



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Καλλιθέα 18-04-2017
Αρ. Απόφασης 2536

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4 Την με αριθ.πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας ΑΦΜ, με έδρα στοοδός κατά της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικό ποσό φόρου **25.980,88€** (κύριος φόρος 11.809,49€ πλέον 14.171,39€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%) .

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τον έλεγχο της δήλωσης Φ.Μ.Α. με αριθ..... που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. μέσω της Δ.Ο.Υ.(αριθ. δήλωσης Ξ.Ε.), με την οποία δηλώθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία η αγορά κατά πλήρη κυριότητα 100% ενός οικοπέδου 2.566,70τμ άρτιου και οικοδομήσιμου με τα επ' αυτού κτίρια, κείμενο εντός ορίων του οικισμού προϋφιστάμενου του έτους 1923 της πόλης τουκαι εντός Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου με στοιχείο στη θέσηεπί της

Στοιχεία κτιρίων που περιλαμβάνονται στη δήλωση : α)ισόγειο κέντρο διασκέδασης 624τμ με άδειες οικοδομής (..... Πολεοδομίας και β)ισόγειο βιοτεχνικό κτίριο 436,80τμ με άδεια οικοδομής (.....) και υπόστεγο 139,50τμ., συνολικής αξίας ακινήτων 368.634,24€, για τα οποία υποβλήθηκαν φύλλα υπολογισμού αξίας οικοπέδου εντός σχεδίου ή σε οικισμό (έντυπο 3), επαγγελματικής στέγης σε οικόπεδο εντός σχεδίου ή σε οικισμό (έντυπο 2) και έντυπο Κ4 υπολογισμού αξίας κτισμάτων ειδικών κτιρίων και κατεβλήθη συνολικός φόρος 37.557,32€ (φόρος 36.463,42€ + δημ. φόρος 1.093,90€), με το με αριθ.....γραμμάτιο συμψηφισμού είσπραξης της Δ.Ο.Υ.

Στη συνέχεια με το με αριθ..... συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτων του συμβολαιογράφου του η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην αγορά του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου ιδιοκτησίας: α)..... χήρας (ποσοστό ιδιοκτησίας%), β)..... του (ποσοστό ιδιοκτησίας%) και γ)..... του (ποσοστό ιδιοκτησίας ...%) .

Η Δ.Ο.Υ. κατά την διενέργεια του ελέγχου διαπίστωσε ότι κατά τον υπολογισμό της συνολικής αξίας του ακινήτου: α)δεν υπολογίστηκε ορθά η αξία του οικοπέδου, διότι χρησιμοποιήθηκαν συντελεστές σαν να πρόκειται για οικόπεδο με κατοικία και λοιπές χρήσεις ή ακάλυπτο, αντί του ορθού με επαγγελματικές στέγες εντός και ειδικά βιοτεχνικά κτίρια και β)δεν προσδιορίστηκε κατά την υποβολή της δήλωσης αξία για το υπόστεγο.

Ως προς τον υπολογισμό της αξίας του οικοπέδου διαπιστώθηκαν τα εξής, όσον αφορά τους συντελεστές:

T.Z. : 600,00€ (ζώνη ΙΗ D1) (ορθό)

Σ.Ο. : 1,99 δηλωθέν, αντί του ορθού 0,65

Σ.Α.Ο. : 0,17 δηλωθέν, αντί του ορθού 0,71168

Σ.Ε. : 1 (ορθό)

T.O.: 25,20 δηλωθέν, αντί του ορθού 103,17

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ : 2.566,70τμ (ορθό)

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ: δηλωθέν -4301, αντί του ορθού 0,6584

Κατόπιν των ανωτέρω η αξία του οικοπέδου προσδιορίζεται από τον έλεγχο ως εξής : Σ.Ο. χ Τ.Ο. χ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ χ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΡΟΣΟΨΗΣ χ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ χ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ = 0,65 χ 103.17 χ 2.566,70 χ 1 χ 0,6584 χ 1 = 113.326,56€.

Όσον αφορά την αξία του υπόστεγου, μετά από αυτοψία που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για κατασκευή από τσίγκους παλαιούς-σκουριασμένους, δεν περιβάλλεται από τοίχους πλην μόνο της μιας πλευράς στην οποία στηρίζονται, βρίσκεται στη βορεινή πλευρά του ισόγειου βιοτεχνικού κτιρίου και εκτιμάται από τον έλεγχο στο ποσό των 1.328,65€ (139,50τμ χ 9,52€/τμ).

Η αξία επαγγελματικής στέγης (έντυπο 2) εμβαδού 624τμ προσδιορίστηκε ορθά στο ποσό των 269.568,00€ καθώς επίσης και η αξία του βιοτεχνικού χώρου εμβαδού 436,80τμ, στο ποσό των 99.066,24€ .

Από τον έλεγχο της υποβληθείσας δήλωσης μεταβίβασης, του συνταχθέντος συμβολαίου και σε συνδυασμό με τα στοιχεία που είχε στη διάθεση του ο έλεγχος, επαναπροσδιορίζει την αξία του ακινήτου στο ποσό των 483.289,45€ και προβαίνει σε νέα εκκαθάριση του φόρου μεταβίβασης ακινήτων ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	368.634,24 €	483.289,45 €
ΦΟΡΟΣ 8%	1.600,00 €	1.600,00 €
ΦΟΡΟΣ 10%	34.863,42€	46.328,94 €
ΔΗΜ.ΦΟΡΟΣ 3%	1.093,90 €	1.437,87 €
ΣΥΝΟΛΟ	37.557,32 €	49.366,81 €
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		11.809,49 €
ΠΡΟΣΘ. ΦΟΡΟΣ 120%		14.171,39 €
ΣΥΝΟΛΟ		25.980,88 €

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε το με αριθ..... σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου Φ.Μ.Α του Ν 4174/2013 άρθρο 28 παρ 1 καθώς και η με αριθ. προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Μ.Α. τα οποία κοινοποιήθηκαν με email στις προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις της και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο .

Η ελεγχόμενη μέσω της νομίμου εκπροσώπου της, ανταποκρίθηκε και στις υπέβαλε το με αριθ.πρωτ.....έγγραφο υπόμνημά της με συνημμένο και συμπληρωμένο το έντυπο 3 (φύλλο υπολογισμού αξίας οικοπέδου), στο οποίο αποδέχεται τα περισσότερα ευρήματα του ελέγχου πλην του προσδιορισθέντος συντελεστή ποσοστού οικοπέδου. Συγκεκριμένα προσδιορίζει αυτόν το συντελεστή λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των ανεγερθέντων κτισμάτων εντός του οικοπέδου, ήτοι 624τμ επαγγελματική στέγη + 436,80τμ βιοτεχνικό κτίριο = 1.060,80τμ . Αποτέλεσμα του προσδιορισμού αυτού του συντελεστή, κατά την άποψη της, είναι 0,4193 (και όχι η ληφθείσα κατά τον έλεγχο 0,6584) οπότε η αντικειμενική αξία του οικοπέδου ανέρχεται στο ποσό των 72.171,67€ (και όχι η ληφθείσα κατά τον έλεγχο 113.326,56€).

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συνολικής αξίας ακινήτων 483.289,45€ με την οποία καταλογίζεται στην προσφεύγουσα εταιρεία συνολικό ποσό φόρου 25.980,88€ όπως αναλύεται παραπάνω.

Η προσφεύγουσαμε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου
2. Μη νόμιμος ο προσδιορισμός του συντελεστή ποσοστού οικοπέδου σε 0,6584

Επειδή σύμφωνα με την παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις περ.α της παρ.2 του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι η φορολογική διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της, με βάση τις δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/13 ορίζεται ότι 1).η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2) Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση

ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας όσον αφορά την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου κρίνονται αβάσιμοι και δεν ευσταθούν διότι η κρινόμενη δήλωση υπεβλήθη στις, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις και ο χρόνος παραγραφής της επέρχεται σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα στις 31-12-2016.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις περί αντικειμενικού προσδιορισμού (σχετικές ΠΟΛ.1149/1994, ΠΟΛ.1310/1996, ΠΟΛ.1311/1998, ΠΟΛ.1110/2000), καθώς και τις οδηγίες συμπλήρωσης των εντύπων 3 και Κ4, προκύπτει ότι κατά τον προσδιορισμό της αξίας των ειδικών κτιρίων με το έντυπο Κ4 ως κόστος εκκίνησης ανά τμ κτίσματος λαμβάνεται τιμή ανά τμ στην οποία δεν συμπεριλαμβάνεται οικοπεδική αξία αλλά μόνο αξία κτίσματος, εν αντιθέσει με την τιμή ζώνης ανά τμ που εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας επί της επιφανείας των επαγγελματικών στεγών στην οποία περιλαμβάνεται και οικοπεδική αξία. Κατόπιν αυτού στη συνολική προσδιορισθείσα αξία των ειδικών κτιρίων-βιοτεχνικών χώρων δεν περιλαμβάνεται οικοπεδική αξία και αυτός είναι ο λόγος που κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή ποσοστού οικοπέδου τα ειδικά κτίρια δεν λαμβάνονται υπόψη στο κλάσμα που δημιουργείται.

Επειδή σύμφωνα με διευκρινίσεις σχετικά με την ορθή και ενιαία εφαρμογή των εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 & Κ9 για τον υπολογισμό αντικειμενικής αξίας κτισμάτων ακινήτων ειδικών κατηγοριών που αναφέρονται στην ΠΟΛ.1099/11-07-2005, προϋπόθεση για τον χαρακτηρισμό ενός κτιρίου ως ειδικού κτιρίου είναι η ύπαρξη: α)οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου και β)αντίστοιχη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια υπηρεσία.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα συμπεραίνεται ότι για τον υπολογισμό του συντελεστή ποσοστού οικοπέδου λαμβάνονται υπόψη μόνο οι χώροι των επαγγελματικών στεγών και όχι οι χώροι των ειδικών κτιρίων. Ως στοιχείο απόδειξης ότι πρόκειται για ειδικό βιοτεχνικό κτίριο αποτελεί η με αριθ.πρωτ..... απόφαση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ν. με θέμα : <<Άδεια λειτουργίας συνεργείου επισκευής και συντήρησης αμαξωμάτων (φανοποιείου) αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, που βρίσκεται στηνστη θέσηστο όνομα του του>>, στην οποία αναφέρεται και η άδεια οικοδομής..

Λαμβάνοντας επίσης υπόψη ότι όπως προκύπτει από τον έλεγχο η προσφεύγουσα εταιρεία προσδιόρισε κατά την υποβολή της δήλωσης την αξία του οικοπέδου με το έντυπο 3 και ειδικότερα τον προσδιορισμό του συντελεστή ποσοστού οικοπέδου με δύο τρόπους, ως επαγγελματική στέγη εμβαδού 624τμ στην πρώτη περίπτωση και 1.060,80τμ (624τμ+436,80τμ) στη δεύτερη περίπτωση, ορθά προσδιορίστηκε ο συντελεστής ποσοστού οικοπέδου σε 0,6584 και η αντικειμενική αξία αυτού σε 113.326,56€.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές κι πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία>> με ΑΦΜ με έδρα στο και την **επικύρωση** της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάσει την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	368.634,24 €	483.289,45 €	483.289,45 €
ΦΟΡΟΣ 8%	1.600,00 €	1.600,00 €	1.600,00 €
ΦΟΡΟΣ 10%	34.863,42 €	46.328,94 €	46.328,94 €
ΔΗΜ.ΦΟΡΟΣ 3%	1.093,90 €	1.437,87 €	1.437,87 €
ΣΥΝΟΛΟ	37.557,32 €	49.366,81 €	49.366,81 €
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		11.809,49 €	11.809,49 €
ΠΡΟΣΘ. ΦΟΡΟΣ 120%		14.171,39 €	14.171,39 €
ΣΥΝΟΛΟ		25.980,88 €	25.980,88 €

Εντελλόμεθα ότι ως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .