



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20-2-2017

Αριθμός απόφασης: 1615

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή)*, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.10.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία εδρεύει επί της οδού, Αττικής, κατά της υπ' αριθ./02.09.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ για τη διαχειριστική χρήση 25/02/2008 – 31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./02.09.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ για τη διαχειριστική χρήση 25/02/2008 – 31/12/2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02.09.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 25/02/2008 – 31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 όπως ισχύει με το άρθρο 7 παρ.3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 2 παρ.1 και του άρθρου 20 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992).

Οι παραβάσεις αφορούν α) τη μη τήρηση λογιστικών βιβλίων [Σ.Β.2 x 300,00 = 600,00€] και β) τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών του άρθρ.20 του ΚΒΣ [Σ.Β.3 x 300,00 = 900,00€] για την ως άνω διαχειριστική χρήση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προβάλλοντας τον εξής λόγο:

Βάσει του Ε.Γ.Λ.Σ.: προσθήκη (ή επέκταση) κτιρίου, κτιριακής εγκατάστασης και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών. Συνεπώς, τα τιμολόγια του προμηθευτή «.....— με τα εξής στοιχεία: α) ΤΔΑ/29.09.2008 (αγορά ηλεκτρογεννητριών, συσσωρευτών και ηλιακού 3πλής ενέργειας) καθαρής αξίας 25.085,20 €, β) ΤΔΑ/30.09.2008 (αγορά ανταλλακτικών) καθαρής αξίας 2.339,07 € και γ) ΤΔΑ/30.09.2008 (αγορά βιολογικού σταθμού) καθαρής αξίας 11.692,76 €, που αφορούν εργασίες βιολογικού καθαρισμού ποτίσματος του εξωτερικού χώρου με την εγκατάσταση του απαραίτητου εξοπλισμού, δεν συνιστούν προσθήκη ή επέκταση κτιρίου/κτιριακής εγκατάστασης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), όπως το προτελευταίο εδάφιο αντικαταστάθηκε με το άρθρο 27 παρ.1 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α 276/22.12.2006) με ισχύ από 01.01.2007, ορίζεται: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση. Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής -φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις. Επιτηδευματίας

για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 3».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1024/15.02.2007 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 27-35 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22.12.2006) «Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις», που αφορούν θέματα του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), των προστίμων του Κ.Β.Σ. (άρθρο 5 του Ν. 2523/1997) και των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Ν. 1809/1988) και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους» διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«Από 1/1/2007 θεωρείται ως επιτηδευματίας το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που πραγματοποιεί προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητό του στην Ελλάδα. Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 1/1/2007, καταλαμβάνει το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που από την ημερομηνία αυτή και μετά πραγματοποιεί προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητό του στην Ελλάδα.

Σημειώνεται ότι το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που ανεγείρει ακίνητο στην Ελλάδα συνεχίζει να θεωρείται και με τις ισχύουσες διατάξεις ως επιτηδευματίας. Συνεπώς, εφόσον αλλοδαπό νομικό πρόσωπο αποκτήσει κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο στην Ελλάδα μετά την 1.1.2007 ή κατέχει πριν από την ημερομηνία αυτή ακίνητο στην ελληνική επικράτεια, δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων εκ του λόγου αυτού. Στη περίπτωση όμως που αποφασίσει να ανεγείρει ακίνητο σε οικόπεδο που κατέχει ή πραγματοποιήσει προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητο που του ανήκει, με σκοπό να το χρησιμοποιήσει ως πάγιό του (για ιδιόχρηση ή εκμίσθωση κλπ), θα χαρακτηριστεί ως επιτηδευματίας και θα υποχρεωθεί να τηρήσει βιβλία. Τα ανωτέρω πρόσωπα εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων αντίστοιχη με τα ημεδαπά πρόσωπα, δηλαδή ανάλογα με τη νομική μορφή τους, ήτοι Α.Ε. και ΕΠΕ στη Γ΄ κατηγορία και τα λοιπά πρόσωπα στη Β΄ κατηγορία.

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης ι΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. παρέχεται το δικαίωμα στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να εντάσσει τις αλλοδαπές Α.Ε. και ΕΠΕ που δεν αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση στη Β΄ κατηγορία.

Τα αλλοδαπά αυτά νομικά πρόσωπα θα τηρήσουν βιβλία σύμφωνα με τα προαναφερόμενα μόνο για το χρονικό διάστημα που διαρκούν οι εργασίες κατασκευής του ακινήτου ή των προσθηκών ή επεκτάσεων».

Επειδή, σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. δίνονται οι παρακάτω ορισμοί σχετικά με την επέκταση, προσθήκη και βελτίωση των ενσώματων παγίων (ομάδα 1):

«1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται σ' αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.

3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποιήσεώς του».

Επειδή από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 17 του ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης...».

Επειδή, όπως συνάγεται από τις προεκτεθείσες διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), η αιτιολογία είναι νόμιμη, δηλαδή σύμφωνη με τη διάταξη ή τη γενική αρχή του δικαίου που την επιβάλλει, όταν έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

α) να είναι ειδική (και όχι γενική και αόριστη), δηλαδή, σχετική με την προσβαλλόμενη πράξη, με την έννοια ότι όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη,

β) να είναι πλήρης ή επαρκής και να περιέχει σαφώς όλα τα ουσιώδη συγκεκριμένα περιστατικά, κατά τρόπο ο οποίος δεν αφήνει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου και

γ) να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου (βλ. Επ. Σπηλιωτόπουλο, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος 2, 13^η Έκδοση, σελ. 142-143).

Επειδή, η θεμελίωση των παραβάσεων του Κ.Β.Σ. από τη φορολογική αρχή, η οποία φέρει και το βάρος απόδειξης, δεν μπορεί να στηρίζεται σε συλλογισμούς και υποθετικές σκέψεις του ελεγκτή, αλλά μόνον σε συγκεκριμένες διαπιστώσεις που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου (σχετ. ΣτΕ, 1023/1999, πρβλ. επίσης 2931/2006).

Επειδή, τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής κρίνονται αόριστα ως προς τη στοιχειοθέτηση της πραγματικής βάσης της παράβασης, εάν σε αυτή δεν ιστορείται ο τρόπος με τον οποίο τα ελεγκτικά όργανα προέβησαν σε ουσιαστικό έλεγχο και κατέληξαν στο κρίσιμο συμπέρασμα (σχετ. ΔΠρΑθ 9964/2003, ΔΦΝ 2004. 766). Περαιτέρω δε, όπως έχει γίνει νομολογιακά δεκτό, είναι απαραίτητο στην οικεία έκθεση ελέγχου να προσδιορίζονται με σαφήνεια τα πραγματικά δεδομένα στα οποία θεμελιώνει η φορολογική αρχή την τέλεση των σχετικών παραβάσεων.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 02.09.2016 οικεία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία προέβη στις 25/02/2008 σε έναρξη εργασιών ως αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ. Βάσει του υπ' αριθ./29.02.2008 συμβολαίου, η προσφεύγουσα εταιρεία απέκτησε τα εξής ακίνητα στην Μύκονο: α) ένα αγροτεμάχιο στη θέση «.....» ή «.....» επιφάνειας 11.101,46 τ.μ. επί του οποίου

βρίσκονται κτίσματα κατοικίας επιφάνειας 124,90 τ.μ. και β) ένα αγροτεμάχιο στην ίδια ως άνω θέση επιφάνειας 31.723,32 τ.μ. επί του οποίου υπάρχουν κτίσματα ισόγειας κατοικίας επιφάνειας 49,10 τ.μ., ισόγειας οικίας σε στάδιο εργασιών επιχρισμάτων επιφάνειας 74,45 τ.μ., υπόγειο κτίσμα επιφάνειας 80 τ.μ. και οικία επιφάνειας 185,87 τ.μ. και τα δύο σε στάδιο εργασιών φέροντος οργανισμού και δεξαμενή επιφάνειας 33,31 τ.μ..

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δηλώθηκε ως πελάτης στην κατάσταση πελατών – προμηθευτών που υπέβαλε ο του (ΑΦΜ) με δραστηριότητα για τρία (3) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 39.117,03 €. Συνεπώς, σύμφωνα με τον υπό κρίση έλεγχο, βάσει του άρθρ.2 παρ.1 του ΚΒΣ, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 3522/2006, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία εφόσον πραγματοποιήσει προσθήκες/επεκτάσεις σε ακίνητα που έχει στην Ελλάδα όφειλε να τηρεί βιβλία για το διάστημα που διήρκησαν οι εν λόγω εργασίες.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι τα τιμολόγια του προμηθευτή «.....– με τα εξής στοιχεία: α) ΤΔΑ/29.09.2008 (αγορά ηλεκτρογεννητριών, συσσωρευτών και ηλιακού 3πλής ενέργειας) καθαρής αξίας 25.085,20 €, β) ΤΔΑ/30.09.2008 (αγορά ανταλλακτικών) καθαρής αξίας 2.339,07 € και γ) ΤΔΑ/30.09.2008 (αγορά βιολογικού σταθμού) καθαρής αξίας 11.692,76 €, που αφορούν εργασίες βιολογικού καθαρισμού ποτίσματος του εξωτερικού χώρου με την εγκατάσταση του απαραίτητου εξοπλισμού, δεν συνιστούν προσθήκη ή επέκταση κτιρίου/κτιριακής εγκατάστασης.

Επειδή, ο υπό κρίση έλεγχος, προέβη στις διαπιστώσεις των καταλογιζόμενων παραβάσεων στηριζόμενος **μόνο** στο γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δηλώθηκε ως πελάτης του ως άνω προμηθευτή ο οποίος δραστηριοποιείται σε «.....» χωρίς να αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ότι πραγματοποιήθηκαν περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις ώστε να προκύπτει χωρίς αμφιβολία ότι τα συγκεκριμένα τιμολόγια (τα οποία δεν αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου) εκδόθηκαν για εργασίες επέκτασης ή προσθήκης στα ακίνητα της προσφεύγουσας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, η κρίση της φορολογικής αρχής περί στοιχειοθέτησης της αποδιδόμενης στον προσφεύγοντα παράβασης περί μη τήρησης βιβλίων και μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων είναι πλημμελώς αιτιολογημένη, καθόσον δεν αποδείχτηκε με συγκεκριμένα στοιχεία η πραγματοποίηση επεκτάσεων ή προσθηκών στα ακίνητα της προσφεύγουσας εταιρείας που διατηρεί στην Ελλάδα ώστε να χαρακτηριστεί ως «επιτηδευματίας» βάσει άρθρ.2 του ΚΒΣ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24.10.2016 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ) και την ακύρωση της υπ' αριθ./2016 Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ βάσει των ανωτέρω.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθ./2.9.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχ/κής περιόδου 25/02/2008 –
31/12/2008: 0,00€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ