



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 20.11.2018

Αριθμός απόφασης: 4716

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 (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.
4. Την από 25.7.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα στο, κατά της με αριθμό/13.6.2018 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ./13.6.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης φορολογικού έτους 2018, καθώς και την από 23.5.2018 οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25.7.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./13.6.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 €** για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν. 4110/2016, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12, και 13 του ν. 4308/2014. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Σ. από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, 171,95€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 25-05-2018 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας,και Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, οι εν λόγω υπάλληλοι, κατόπιν σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, την 23-03-2018 ημέρα Παρασκευή και ώρα 16.12 διενήργησαν μερικό επιτόπιο έλεγχο-έρευνα στο κατάστημα της έδρας (πρατήριο υγρών καυσίμων) της προσφεύγουσας, που βρίσκεται στο, από τον οποίο προέκυψαν τα εξής:

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των πωληθέντων λίτρων υγραερίου κατά την 23.3.2018, με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε η μη έκδοση τουλάχιστον μιας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης, αξίας 171,95€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Η ποσότητα των πωληθέντων λίτρων υγραερίου κατά την ημέρα του ελέγχου (23.3.2018) προέκυψε με βάση τις ενδείξεις των μετρητών (ολικών αθροιστών) των λίτρων των τεσσάρων διανομέων διάθεσης υγραερίου κίνησης και αφού αφαιρέθηκαν προηγουμένως από τον έλεγχο οι καταγραφείσες από την προσφεύγουσα στο «βιβλίο παραλαβής και διακίνησης ποσοτήτων υγραερίου» ενδείξεις των μετρητών κατά το κλείσιμο της προηγούμενης του ελέγχου ημέρας, της 22ας .3.2018 .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και ισχυρίζεται ότι ο καταλογισμός της επίμαχης παράβασης τυγχάνει παράνομος, αυθαίρετος και αναιτιολόγητος για τους εξής λόγους :

- Δεν διαπιστώθηκε από τα φορολογικά όργανα ευθέως, ήτοι για συγκεκριμένη συναλλαγή-πώληση, η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, αλλά με έμμεση μέθοδο συναγωγής της αποδιδόμενης παράβασης, η οποία δεν είναι επιτρεπτή, διότι ο καταλογισμός της προϋποθέτει άμεση απόδειξη .
- Τα όργανα του ελέγχου δεν προέβησαν στην ογκομέτρηση της δεξαμενής, καθώς λόγω θερμοκρασιακών μεταβολών και της ιδιαίτερης φύσης του προϊόντος, θεωρούνται ανεκτές διαφορές, στην περίπτωση που οι πωλήσεις υπολείπονται των παραλαβών σε ποσοστό έως

3%. (επικαλείται την με αριθ. ΔΕΦΚ Α 1096142/ΕΞ 2016/ΦΕΚ Β'2113/8.7.2016 σχετική εμνηυτική εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε.)

- Σε αντίστοιχο έλεγχο που έγινε κατά το παρελθόν από το Τελωνείο Γυθείου, κατά τον οποίο τηρήθηκε η προπεριγραφείσα διαδικασία, δεν καταλογίσθηκε η παραμικρή διαφορά, όπως προκύπτει και από την από 23.6.2016 Έκθεση Ελέγχου του Τελωνείου Γυθείου, αντίγραφο της οποίας προσκομίζει.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5** «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του **ν.4308/2014:** «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12** «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του **ν.4308/2014:** «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 13** «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του **ν.4308/2014:** «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής» β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 58^Α** «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του **ν.4174/2013,** με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 του ν.4410/2016: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς,

αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή σύμφωνα με την ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε. ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Σκοπός/Πεδίο Εφαρμογής

1. Σκοπός της παρούσας απόφασης είναι μέσω της παρακολούθησης και του ελέγχου της νόμιμης χρησιμοποίησης του υγραερίου κινητήρων της περίπτωσης ιγ) της [παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν. 2960/2001](#) που τίθεται σε ανάλωση με τον υψηλό συντελεστή ΕΦΚ και διατίθεται αποκλειστικά από τα πρατήρια, να διαπιστωθεί ότι τα υγραέρια των περιπτώσεων ιδ) και ιε) της ως άνω παραγράφου του ιδίου άρθρου που τίθενται σε ανάλωση με τους χαμηλότερους συντελεστές ΕΦΚ και προορίζονται για θέρμανση, για βιομηχανική, βιοτεχνική και εμπορική χρήση καθώς και λοιπές χρήσεις δεν διατίθενται ως καύσιμα κινητήρων οχημάτων.

2. Αρμόδιες Αρχές για την παρακολούθηση και τον έλεγχο της νόμιμης χρησιμοποίησης του υγραερίου που χρησιμοποιείται ως καύσιμο κινητήρων και διατίθεται αποκλειστικά από τα πρατήρια υγραερίου κινητήρων είναι οι Τελωνειακές Αρχές στη χωρική αρμοδιότητα των οποίων είναι εγκατεστημένα τα πρατήρια που παραλαμβάνουν το εν λόγω προϊόν καθώς και οι Τελωνειακές Αρχές στις οποίες τίθεται σε ανάλωση από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου.

Άρθρο 2

Υποχρεώσεις των εταιρειών εμπορίας υγραερίων

Οι εταιρίες εμπορίας υγραερίων υποχρεούνται:

1. Να τηρούν βιβλίο αποθήκης θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, στο οποίο καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες οι τελωνιζόμενες ποσότητες υγραερίου κινητήρων, κατά παραστατικό θέσης σε ανάλωση (18ψήφιο MRN ΔΕΦΚ ή ΕΔΕ) και ημερομηνία παραστατικού, ποσότητα σε χιλιόγραμμα καθώς και οι κατά δελτίο αποστολής/τιμολόγιο-δελτίο αποστολής πωλούμενες ποσότητες του υγραερίου κινητήρων σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και λίτρα με αναγωγή στους 15 °C. Το ανωτέρω βιβλίο μπορεί να τηρείται σε μορφή θεωρημένων σελίδων από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.

Το παραπάνω βιβλίο μπορεί να υποκατασταθεί και από τα επίσημα τηρούμενα Λογιστικά Αρχεία Αποθεμάτων της επιχείρησης, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, εφόσον σε αυτά αναγράφονται σε ιδιαίτερη μερίδα όλα τα προαναφερθέντα στοιχεία.

2. Να αναγράφουν υποχρεωτικά στα δελτία αποστολής/τιμολόγια-δελτία αποστολής, με τα οποία διακινείται το υγραέριο προς τα πρατήρια:

-το όνομα και τη διεύθυνση του πρατηρίου υγραερίου κινητήρων.

-την ένδειξη «ΥΓΡΑΕΡΙΟ ΚΙΝΗΤΗΡΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ» σε εμφανές σημείο,

-την ποσότητα υγραερίου κινητήρων σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C,

-τον αριθμό παραστατικού θέσης σε ανάλωση (18ψήφιο MRN ΔΕΦΚ ή ΕΔΕ)

-το ειδικό βάρος του μεταφερόμενου υγραερίου, σε θερμοκρασία 15 °C,

-τον αριθμό κυκλοφορίας του βυτιοφόρου οχήματος και

-την ημερομηνία και ώρα αναχώρησης του βυτιοφόρου οχήματος.

3. Να συντάσσουν ετήσιο ισοζύγιο σε ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel), το οποίο υποβάλλουν εντός δεκαπενθήμερου από τη λήξη του έτους κατά το οποίο έγιναν οι παραδόσεις υγραερίου, στο αρμόδιο τελωνείο θέσης σε ανάλωση του προϊόντος αυτού και στο οποίο θα παραθέτουν ξεχωριστά ανά χρήση υγραερίου:

- Τις τελωνισθείσες ποσότητες του προηγούμενου έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο, οι οποίες διατέθηκαν στην αγορά το ελεγχόμενο έτος (μεταφερόμενες ποσότητες προηγούμενου έτους).

- Τις τελωνισθείσες ποσότητες του έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο που αφορούν το ελεγχόμενο έτος.

- Τις τελωνισθείσες ποσότητες του ελεγχόμενου έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο, οι οποίες δεν διατέθηκαν στην αγορά το ελεγχόμενο έτος (μεταφερόμενες ποσότητες στο επόμενο έτος).

4. Να συντάσσουν ετήσια κατάσταση παραληπτών, σε ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel), με τις παραδοθείσες ποσότητες υγραερίου όλων των χρήσεων, την οποία υποβάλλουν μέχρι τέλος Ιανουαρίου από τη λήξη του έτους κατά το οποίο έγιναν οι παραδόσεις υγραερίου, στο αρμόδιο τελωνείο θέσης σε ανάλωση του προϊόντος αυτού. Στην ως άνω κατάσταση καταχωρούνται τα στοιχεία σύμφωνα με το υπόδειγμα Α της παρούσας.

Άρθρο 3

Διαδικασία παράδοσης παραλαβής

Σε κάθε παράδοση υγραερίου κινητήρων στο πρατήριο, θα αναγράφεται με ευθύνη του οδηγού - μεταφορέα και του πρατηριούχου παραλήπτη, επί του δελτίου αποστολής/τιμολογίου - δελτίου αποστολής, που συνοδεύει το προϊόν, η προ της παράδοσης «ένδειξη» του μετρητή ολικής καταγραφής (totaliser) κάθε διανομέα υγραερίου κινητήρων, καθώς και η πράγματι παραληφθείσα ποσότητα, η πράξη δε αυτή θα προσυπογράφεται από τον οδηγό μεταφορέα και τον πρατηριούχο παραλήπτη.

Άρθρο 4

Υποχρεώσεις πρατηριούχων

1. Τα πρατήρια υγραερίου κινητήρων υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο παραλαβής και διακίνησης υγραερίου θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, στο οποίο θα καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες οι παραλαμβανόμενες με βάση τα δελτία αποστολής/τιμολόγια - δελτία αποστολής ποσότητες υγραερίου σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C, η επωνυμία και το ΑΦΜ της προμηθεύτριας εταιρείας εμπορίας υγραερίου, ο αριθμός του δελτίου αποστολής/τιμολογίου -δελτίου αποστολής, καθώς και το απόθεμα της δεξαμενής πριν την παραλαβή. Στο βιβλίο καταχωρούνται επίσης οι ενδείξεις του μετρητή κάθε διανομέα μετά την παράδοση υγραερίου κινητήρων από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου και οι ενδείξεις των μετρητών όλων των διανομέων υγραερίου κινητήρων κατά το κλείσιμο του πρατηρίου. Εφόσον το πρατήριο διανυκτερεύει, καταγράφονται οι ενδείξεις των μετρητών κατά τη 12η νυχτερινή ώρα.

2. Πριν την έναρξη λειτουργίας πρατηρίου υγραερίου κινητήρων υποβάλλονται από τον πρατηριούχο στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου τα ακόλουθα:

α) Η άδεια λειτουργίας του πρατηρίου,

β) Αντίγραφο του «Δελτίου Ελέγχου Ρύθμισης και Σφράγισης» της παρ. 5 του άρθρου 105 της υπ' αριθ. Υ.Α. [Α2-718/28.7.2014](#) «Κωδικοποίηση Κανόνων ΔΙΕΠΠΥ»,

γ) Υπεύθυνη Δήλωση του πρατηριούχου, στην οποία καταγράφονται οι αρχικές ενδείξεις των μετρητών ολικής καταγραφής (totaliser),

δ) Υπεύθυνη Δήλωση του πρατηριούχου στην οποία καταγράφεται για κάθε διανομέα υγραερίου που διαθέτει το πρατήριο, εάν οι ενδείξεις μέτρησης είναι σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία ή σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C. Σε τυχόν αλλαγή της λειτουργίας του διανομέα υγραερίου από μετρήσεις σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία ή και το αντίστροφο, υποβάλλεται εκ νέου Υπεύθυνη Δήλωση, συνοδευόμενη από αντίγραφο του σχετικού Δελτίου Ελέγχου Ρύθμισης και Σφράγισης, στο οποίο καταγράφεται η διασφάλιση, μέσω κατάλληλης σφράγισης, του απαραβίαστου του σημείου ρύθμισης αυτόματης αναγωγής της θερμοκρασίας (ATC).

Αντίγραφο της Υπεύθυνης Δήλωσης του πρατηριούχου παραμένει στο πρατήριο, συνοδευτικά στα προβλεπόμενα στοιχεία που τηρούνται στο φάκελο τεκμηρίωσης της παρ. 3 του άρθρου 107 της υπ' αριθ. Υ.Α. [Α2-718/28.7.2014](#).

3. Στις περιπτώσεις αλλαγής των ενδείξεων των μετρητών ολικής καταγραφής χωρίς αντίστοιχη πώληση υγραερίου, λόγω αποκατάστασης βλάβης αυτών ή αντικατάστασης τους από νέους καθώς και λόγω ρύθμισης του διανομέα (λιτρομέτρηση), ο πρατηριούχος ενημερώνει άμεσα το βιβλίο της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, αναγράφοντας τις ενδείξεις του μετρητή πριν και μετά τις εργασίες και παράλληλα υποβάλλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου, εντός 10 ημερών:

α) Υπεύθυνη Δήλωση του πρατηριούχου με τις ενδείξεις του μετρητή πριν και μετά τις εργασίες,

β) αντίγραφο του «Δελτίου Ελέγχου Ρύθμισης και Σφράγισης» του εξουσιοδοτημένου συνεργείου του άρθρου 109 της υπ' αριθ. Υ.Α. [Α2-718/28.7.2014](#), όπου προβλέπεται, στο οποίο έχει καταγραφεί ο σειριακός αριθμός του παλαιού μετρητή και ο σειριακός αριθμός του καινούργιου.

4. Στα πρατήρια υγραερίου τηρείται κατάσταση, σε ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel), με τις παραληφθείσες ποσότητες υγραερίου κινητήρων, η οποία θα ενημερώνεται σε συνεχή βάση, και θα παραδίδεται υποχρεωτικά στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου, σε κάθε περίπτωση που αυτή ζητηθεί. Στην ως άνω κατάσταση καταχωρούνται τα στοιχεία σύμφωνα με το υπόδειγμα Β της παρούσας.

Άρθρο 5 Έλεγχοι

1. Η Τελωνειακή Αρχή ελέγχου, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας είναι εγκατεστημένα πρατήρια πώλησης υγραερίου κινητήρων, προβαίνει σε τακτικό έλεγχο των πρατηρίων σε ποσοστό τουλάχιστον 35% ανά έτος, με σκοπό εντός τριετίας να ελεγχθεί το σύνολο των πρατηρίων.

Κατά τον ανωτέρω έλεγχο η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:

- Στην καταγραφή του υπάρχοντος αποθέματος των δεξαμενών υγραερίου
 - Στην καταγραφή των ενδείξεων των μετρητών ολικής καταγραφής των διανομέων υγραερίου
 - Στον έλεγχο ορθής τήρησης του βιβλίου παραλαβής και διακίνησης υγραερίου, του άρθρου 4, παρ. 1.
- Κατά τον έλεγχο αυτό γίνεται δειγματοληπτικά διασταύρωση των εγγραφών στο ανωτέρω βιβλίο σε σχέση με τα δελτία αποστολής/τιμολόγια - δελτία αποστολής.

- Στον έλεγχο των δελτίων αποστολής/τιμολογίων - δελτίων αποστολής, για τη διαπίστωση αναγραφής από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου των προβλεπομένων στην παρ. 2 του άρθρου 2 στοιχείων.

- Στον έλεγχο των δελτίων αποστολής/τιμολογίων - δελτίων αποστολής, για τη διαπίστωση αναγραφής των προβλεπομένων κατά την διαδικασία παράδοσης-παραλαβής του άρθρου 3.

Βάσει των ανωτέρω υπολογίζονται για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα οι συνολικές πωλήσεις υγραερίου κίνησης βάσει μετρητών ολικής καταγραφής (ήτοι: Ενδείξεις μετρητών ολικής καταγραφής κατά την ημερομηνία ελέγχου μείον Ενδείξεις μετρητών προηγούμενου ελέγχου) σε σχέση με τις συνολικές παραλαβές κατά την ελεγχόμενη περίοδο (ήτοι: Αρχικό απόθεμα υγραερίου στη δεξαμενή + Αγορές υγραερίου - Τελικό απόθεμα δεξαμενής).

Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται πωλήσεις οι οποίες υπερβαίνουν τις παραλαβές, σε ποσοστό μεγαλύτερο του 3%, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές προβαίνουν στη βεβαίωση και είσπραξη από τον πρατηριούχο των φορολογικών επιβαρύνσεων της επιπλέον διαπιστωθείσης διαφοράς, επιφυλασσομένων και των περί λαθρεμπορίας διατάξεων του Ν. [2960/2001](#), «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας». Η χρέωση των φορολογικών επιβαρύνσεων θα λαμβάνει χώρα, για μεν το ΦΠΑ, με βάση την μεγαλύτερη τιμή αγοράς του υγραερίου, που προκύπτει από τα τιμολόγια του ελεγχόμενου χρονικού διαστήματος, για δε τον ΕΦΚ, με βάση τον υψηλότερο συντελεστή που ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρονική περίοδο.

Επιπλέον, θεωρούνται ανεκτές διαφορές στην περίπτωση που διαπιστώνεται ότι οι πωλήσεις υπολείπονται των παραλαβών σε ποσοστό έως 3%, λόγω των θερμοκρασιακών μεταβολών και της ιδιαίτερης φύσης του προϊόντος.

2. Για τα αποτελέσματα του ελέγχου συντάσσεται Έκθεση Ελέγχου, σε τρία (3) τουλάχιστον αντίτυπα, στην οποία αναγράφονται οι παραληφθείσες ποσότητες ανά αρμόδια Τελωνειακή Αρχή θέσης σε ανάλωση αυτών, οι πωληθείσες ποσότητες, τα υπάρχοντα αποθέματα, καθώς και η τυχόν διαπιστωθείσα διαφορά, που φορολογήθηκε.

Ένα αντίγραφο της παραπάνω Έκθεσης Ελέγχου παραλαμβάνει ο πρατηριούχος, ένα κρατά η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου για το φάκελο του συγκεκριμένου πρατηρίου, που τηρεί στην υπηρεσία της και ένα αντίγραφο αποστέλλεται άμεσα στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή που τέθηκε σε ανάλωση το υγραέριο κινητήρων. Σε περίπτωση που το υγραέριο τέθηκε σε ανάλωση σε περισσότερα του ενός τελωνεία, αντίγραφο της έκθεσης αποστέλλεται σε κάθε ένα από αυτά τα τελωνεία.

Με βάση τις ανωτέρω Εκθέσεις Ελέγχου συντάσσεται Έκθεση αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν ανά έτος, καθώς και τα αποτελέσματα αυτών, η οποία αποστέλλεται στις Διευθύνσεις Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και ΦΠΑ και Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων, μέχρι τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους.

3. Η Τελωνειακή Αρχή ελέγχου στην οποία τίθεται σε ανάλωση το υγραέριο κινητήρων, πραγματοποιεί εκ των υστέρων ελέγχους βάσει των ετήσιων ισοζυγίων και καταστάσεων που υποβάλλονται από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου, κατά τα προβλεπόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 της παρούσας, καθώς και των σχετικών Εκθέσεων Ελέγχου που λαμβάνει από τις Τελωνειακές Αρχές ελέγχου των πρατηρίων.

Κατά τον ανωτέρω έλεγχο προβαίνει δειγματοληπτικά σε:

- Έλεγχο του ετήσιου ισοζυγίου κάθε εταιρείας εμπορίας υγραερίου και συσχετισμός του με αυτά των προηγούμενων ετών.
- Επαλήθευση και διασταύρωση των ποσοτήτων των παραστατικών τελωνισμού των υγραερίων όλων των χρήσεων σε σχέση με τις δηλωθείσες ανά τελωνιακό παραστατικό ποσότητες του ετήσιου ισοζυγίου που αποστέλλει η εταιρεία.
- Επαλήθευση και διασταύρωση των ποσοτήτων τυχαίων δειγμάτων παραστατικών τελωνισμού σε σχέση με τις αναγραφόμενες ποσότητες των δελτίων αποστολής/ τιμολογίων - δελτίων αποστολής που περιλαμβάνονται στην ετήσια κατάσταση παραληπτών και αντιστοιχούν στο ίδιο παραστατικό τελωνισμού.
- Επαλήθευση και διασταύρωση των ποσοτήτων που αναγράφονται στην ετήσια κατάσταση παραληπτών σε σχέση με τις εμφανιζόμενες στην έκθεση που λαμβάνει από τις Τελωνιακές Αρχές ελέγχου, ως παραληφθείσες από το πρατήριο ποσότητες.

Εφόσον από τον ανωτέρω έλεγχο προκύπτει η ανάγκη περαιτέρω διερεύνησης αναφορικά με τη νόμιμη χρησιμοποίηση των υγραερίων, ενημερώνονται οι κατά τόπο αρμόδιες Τελωνιακές Αρχές των παραληπτών υγραερίου όλων των χρήσεων (πρατήρια, βιομηχανίες κ.λπ.) καθώς και των εταιρειών εμπορίας υγραερίου για τη διενέργεια έκτακτων ελέγχων. Τα αποτελέσματα των εν λόγω ελέγχων κοινοποιούνται στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή στην οποία τίθεται σε ανάλωση το υγραέριο.

4. Για τους σκοπούς της παρούσας απόφασης, έκτακτους ελέγχους δύναται να διενεργούν οι Τελωνιακές Ελεγκτικές Αρχές σε κάθε περίπτωση.

Άρθρο 6

Μεταβατικές διατάξεις

1. Εάν μέχρι την έναρξη εφαρμογής της παρούσας δεν έχει πραγματοποιηθεί ο ετήσιος τακτικός έλεγχος έτους 2015 που προβλέπεται στην παράγραφο 2(β) του άρθρου 4 της Φ.429/252/1997 ΑΥΟ, όπως έχει τροποποιηθεί με την Φ.258/162/2000 ΑΥΟ, αυτός πρέπει να πραγματοποιηθεί σε κάθε περίπτωση έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρέχοντος έτους, βάσει των προβλεπομένων στην ανωτέρω Α.Υ.Ο.
2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας, παύει να ισχύει η Φ.429/252/1997 Α.Υ.Ο. όπως έχει τροποποιηθεί με την Φ.258/162/2000 Α.Υ.Ο. καθώς και κάθε άλλη διάταξη η οποία έρχεται σε αντίθεση με τα προβλεπόμενα σε αυτήν, με την επιφύλαξη των οριζομένων στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.
3. Μέχρι τέλος του έτους από την έναρξη εφαρμογής της παρούσας, οι σφραγίδες που έχουν τοποθετηθεί από τις αρμόδιες Τελωνιακές Αρχές στους διανομείς υγραερίου των πρατηρίων, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 3 της Φ.429/252/1997 ΑΥΟ, με ευθύνη του πρατηριούχου αφαιρούνται από εξουσιοδοτημένο συνεργείο του άρθρου 109 της υπ' αριθ. Υ.Α. [Α2-718/28.7.2014](#), αντικαθίστανται με σφραγίδες του συνεργείου αυτού και παραδίδονται από τον πρατηριούχο στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή ελέγχου μαζί με αντίγραφο του «Δελτίου Ελέγχου Ρύθμισης και Σφράγισης», καθώς και αντίγραφο του τελευταίου πρωτοκόλλου σφράγισης της αρμόδιας Τελωνιακής Αρχής, εντός δέκα ημερών από την ολοκλήρωση των ως άνω εργασιών.

4. Για τα πρατήρια υγραερίων που ήδη είναι σε λειτουργία κατά την έναρξη εφαρμογής της παρούσας, τα προβλεπόμενα στο άρθρο 4, παρ. 2(δ) στοιχεία υποβάλλονται στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ελέγχου, μέχρι τέλος του τρέχοντος έτους.

Άρθρο 7

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και ειδικότερα από την με ημερομηνία θεώρησης 25-05-2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, και, (σελίδες 2 έως 4 της έκθεσης), την 23-03-2018 ημέρα Παρασκευή και ώρα 16.12, οι εν λόγω υπάλληλοι, κατόπιν σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, διενήργησαν μερικό επιτόπιο έλεγχο-έρευνα στο κατάστημα της έδρας (πρατήριο υγρών καυσίμων) της προσφεύγουσας, που βρίσκεται στο, από τον οποίο προέκυψαν τα εξής:

Με την είσοδο στην επιχείρηση οι ελεγκτές κατέγραψαν τις ενδείξεις των μετρητών (ολικών αθροιστών) των λίτρων των τεσσάρων διανομέων διάθεσης υγραερίου κίνησης, την λιανική τιμή διάθεσης και θεώρησαν τα στοιχεία εσόδων που εξέδιδε η ελεγχόμενη επιχείρηση. Ακολούθως διενεργήθηκε ποσοτική καταμέτρηση στη μοναδική δεξαμενή υγραερίου κίνησης οχημάτων και συντάχθηκε πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης, το οποίο υπογράφηκε από τους ελεγκτές και τον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας. Επιπλέον ζητήθηκε από τον υπεύθυνο το βιβλίο παραλαβής και διακίνησης ποσοτήτων υγραερίου κινητήρων του πρατηρίου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 της ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, στο οποίο καταγράφονται εκτός των άλλων, καθημερινώς οι ενδείξεις των μετρητών όλων των διανομέων κατά το κλείσιμο του πρατηρίου, την 22-03-2018.

Εν συνεχεία οι ελεγκτές, αφού αφαίρεσαν από τα λίτρα που καταγράφησαν κατά την έναρξη του ελέγχου το άθροισμα των λίτρων που κατέγραψε η προσφεύγουσα κατά το κλείσιμο του πρατηρίου την προηγούμενη μέρα, διαπίστωσαν ότι το σύνολο των πωληθέντων λίτρων υγραερίου κατά την 23-03-2018 και μέχρι την ώρα του ελέγχου ανερχόταν σε 1.020 λίτρα ήτοι (2.706.594 λίτρα – 2.705.574 = 1.020 λίτρα). Δεδομένου ότι η τιμή πώλησης υγραερίου την ημέρα εκείνη ήταν 0,799 ευρώ, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα, ότι η προσφεύγουσα διενήργησε πραγματικές πωλήσεις υγραερίου κίνησης συνολικής αξίας 814,98 ευρώ. Ωστόσο από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων για πώληση υγραερίου της ίδιας ημέρας, διαπιστώθηκε πως η ελεγχόμενη είχε εκδώσει είκοσι πέντε (25) αποδείξεις λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 643,03 ευρώ από τον ΦΗΜ. Σημειώνεται ότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι κανένα άλλο στοιχείο εσόδου ή διακίνησης δεν είχε εκδοθεί την 23-03-2018 για πώληση υγραερίου.

Συνεπεία των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι για την διαφορά των 171,95 ευρώ δεν είχε εκδοθεί τουλάχιστον μια (1) απόδειξη λιανικής πώλησης, αντίστοιχης συνολικής αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ιδίου νόμου.

Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας περί ανεπαρκούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου, στην έκθεση ελέγχου (σελίδες 2 έως 4) αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με τρόπο συγκεκριμένο την διαπίστωση της αποδιδόμενης παράβασης της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου. Η δε μέθοδος που ακολούθησε ο έλεγχος και οι διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις ήταν ικανές για τον αντιπαραβολικό έλεγχο των πωληθέντων λίτρων υγραερίου με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, από τον οποίο διαπιστώθηκε η αποδιδόμενη παράβαση.

Επειδή οι ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο προέβησαν σε ποσοτική καταμέτρηση (ογκομέτρηση) της μοναδικής δεξαμενής υγραερίου κίνησης οχημάτων και συντάχθηκε το με ημ/νία 23.3.2018 και αριθ. εντολήςπρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης, το οποίο υπογράφηκε από τους ίδιους και τον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας κοΣυνεπώς δεν γίνεται δεκτός ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα λόγος, ότι τα όργανα του ελέγχου δεν προέβησαν στην ογκομέτρηση της δεξαμενής.

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει ως λόγο, ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το γεγονός ότι εξαιτίας των θερμοκρασιακών μεταβολών και της ιδιαίτερης φύσης του προϊόντος, θεωρούνται ανεκτές διαφορές, στην περίπτωση που οι πωλήσεις υπολείπονται των παραλαβών σε ποσοστό έως 3%, επικαλούμενος την με αριθ. ΔΕΦΚ Α 1096142/ΕΞ 2016/ΦΕΚ Β'2113/8.7.2016 σχετική εμνηυτική εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε.

Η επικαλούμενη όμως από την προσφεύγουσα ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε., αφορά σε τελωνειακούς ελέγχους, η οποίοι καταλαμβάνουν μεγάλα χρονικά διαστήματα (ετών), κατά τα οποία είναι εύλογο να υπάρχει η απόκλιση 3% ανάμεσα στις αγορασθείσες ποσότητες υγραερίου και στις πωληθείσες λόγω των θερμοκρασιακών μεταβολών. Στην συγκεκριμένη περίπτωση όμως πρόκειται για φορολογικό έλεγχο, ο οποίος έλαβε υπόψη τα πραγματικά λίτρα που πωλήθηκαν από την επιχείρηση σε διάστημα 24ωρου με βάση τις ενδείξεις των διανομέων(μετρητών) διάθεσης υγραερίου κίνησης.

Από την επαλήθευση αυτή προέκυψε, όπως αναφέρεται και παραπάνω, ότι το σύνολο των πωληθέντων λίτρων υγραερίου κατά την 23-03-2018 και μέχρι την ώρα του ελέγχου ανερχόταν σε 1.020 λίτρα και ότι με βάση την τιμή πώλησης υγραερίου την ημέρα εκείνη, που ήταν 0,799 ευρώ, η επιχείρηση θα έπρεπε να έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 814,98 ευρώ, ήτοι 1020 λίτρα Χ 0,799 τιμή λίτρου=814,98 ευρώ. Ωστόσο από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων για πώληση υγραερίου της ίδιας ημέρας, διαπιστώθηκε πως η ελεγχόμενη είχε εκδώσει είκοσι πέντε (25) αποδείξεις λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 643,03 ευρώ από τον ΦΗΜ, ήτοι δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο αξίας για την διαφορά των 171,95 ευρώ (814,98-643,03=171,95 ευρώ). Συνεπώς ορθώς καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η

παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας 171,95 ευρώ και της επεβλήθη το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του **ν.4174/2013** πρόστιμο .

Επειδή στην προσφεύγουσα επιδόθηκε το υπ' αριθ./23.3.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου- Κλήση προς Ακρόαση καθώς και ο με αριθ./23.3.2018 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, προκειμένου να προσέλθει εντός είκοσι (20) ημερών στα γραφεία της ελεγκτικής αρχής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών ελέγχων Τρίπολης) και να υποβάλλει εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις της ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο. Ωστόσο, αν και παρήλθε η ορισθείσα από τον έλεγχο προθεσμία, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω Κλήση προς Ακρόαση. Αλλά ούτε και με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία που να ανατρέπουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 25-05-2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας,και, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και 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 από 25.7.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2018

Υπ' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018: 250,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.