



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-2-2019

Αριθμός απόφασης: 587

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 12-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του φυσικού προσώπου με ΑΦΜ, κατοίκου, ως προέδρου του Πολιτιστικού Συλλόγου με την επωνυμία με ΑΦΜ, με έδρα τη, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			Άρθρο 54 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2018	250,00€
2			Άρθρο 13Α ν.2523/1997	2018	1.500,00€
3			Άρθρο 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2018	1.296,20€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ φορολογικού έτους 2018 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του φυσικού προσώπου με ΑΦΜ ως προέδρου του Πολιτιστικού Συλλόγου με την επωνυμία με ΑΦΜ, 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:

Ιστορικό

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2018 εντολή μερικού φορολογικού επιτόπιου ελέγχου. Βάσει της ανωτέρω εντολής ελέγχου, με συνδρομή της αστυνομίας, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος την και ώρα 23:45, σε παραχωρούμενο δημοτικό χώρο στον, σε εκδήλωση του πολιτιστικού συλλόγου. Ο έλεγχος αφού γνωστοποίησε στον πρόεδρο της νομικής οντότητας με ΑΦΜ την ιδιότητά του προέβη σε μερικό φορολογικό επιτόπιο έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ Α' 248). Κατά το χρόνο του ελέγχου, σε μουσική εκδήλωση που πραγματοποίησε ο πολιτιστικός σύλλογος διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Ο πολιτιστικός σύλλογος δεν είχε απαλλαγή από το Φ.Π.Α.. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), της περ. γ' του άρθρου 45 και της παρ. 2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) και τις διατάξεις του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ασκούσε εμπορική δραστηριότητα και ήταν υπόχρεος στην εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2. Στον χώρο της εκδήλωσης υπήρχαν, σύμφωνα με το δελτίο αποστολής, 350 τραπέζια και 1.500 καρέκλες, εκ των οποίων 50 τραπέζια, κατά την έναρξη του ελέγχου, ήταν κενά. Ως εκ τούτου και σύμφωνα με το δελτίο αποστολής το πλήθος των σεβριρισμένων τραπέζιών ήταν 300 τραπέζια.

3. Κατά την είσοδο των πελατών στο χώρο της εκδήλωσης υπήρχε αντίτιμο εισόδου, ως κουπόνι για λαχειοφόρο αγορά ενίσχυσης, το οποίο ανέγραφε 2,00€ ενώ οι πελάτες πλήρωναν κατά την είσοδό τους 3,00€ έκαστος. Για το επιπλέον τίμημα που εισέπραττε ο πολιτιστικός σύλλογος δεν εκδόθηκε κανένα φορολογικό στοιχείο. Μέχρι την ώρα του ελέγχου καταμετρήθηκαν

εκδοθέντα 15 μπλοκ X 50 κουπόνια ανά μπλοκ X 1,00€ συνολικά 750,00€. Ως εκ τούτου δεν εκδόθηκαν 750 παραστατικά εσόδου συνολικής αξίας 750,00€.

4. Στον χώρο της εκδήλωσης υπήρχαν δύο πάγκοι πώλησης. Ο πρώτος πάγκος πωλούσε γουρνοπούλες και σουβλάκια, ενώ ο δεύτερος πάγκος πωλούσε μπύρες, νερά, αναψυκτικά και ποτά (κρασιά, ούισκι, βότκες). Μέχρι την ώρα 03:00 πμ, στην οποία ο έλεγχος, παρουσία του προέδρου του πολιτιστικού συλλόγου, προέβη σε καταμέτρηση των πωληθέντων ειδών και διαπίστωσε ότι είχαν πωληθεί είδη αξίας:

α) γουρνοπούλα 10 μισάδια X 25 κιλά X 14,00€/κιλό, συνολικά 3.500,00€.

β) σουβλάκια 800 τεμάχια X 2,00€/τεμάχιο, συνολικά 1.600,00€.

γ) αναψυκτικά 321 τεμάχια X 3,00€/τεμάχιο, συνολικά 963,00€.

δ) κρασί 24 τεμάχια X 5,00€/τεμάχιο, συνολικά 120,00€.

ε) νερό 162 τεμάχια X 0,50€/τεμάχιο, συνολικά 81,00€.

στ) ούισκι RED 3 τεμάχια X 90,00€/τεμάχιο, συνολικά 270,00€.

η) ούισκι BLACK 4 τεμάχια X 90,00€/τεμάχιο, συνολικά 360,00€.

θ) βότκα 5 τεμάχια X 70,00€/τεμάχιο, συνολικά 350,00€.

ι) μπύρες 1.800 τεμάχια X 3,00€/τεμάχιο, συνολικά 5.400,00€.

Ως εκ τούτου ο πολιτιστικός σύλλογος για πωλούμενα είδη φαγητών και ποτών, τα οποία είχαν σερβιριστεί σε 300 τραπέζια, δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) συνολικής αξίας 12.644,00€.

Σημειώνεται ότι η διαπίστωση των πωλούμενων ποσοτήτων έγινε με καταμέτρηση των υπολοίπων αποθεμάτων για τη μεν γουρνοπούλα και τα σουβλάκια έως την ώρα 03:00 πμ καθώς και ζύγιση στα σουβλάκια ώστε να διαπιστωθεί η ποσότητα στο κιλό, η οποία διαπιστώθηκε ότι ήταν 10 τεμάχια/κιλό, για τα δε αναψυκτικά και ποτά από εγγραφή σε πλάνο καταγραφής των πωλούμενων ειδών που τηρούσε ο πολιτιστικός σύλλογος. Κατά την είσοδο των ελεγκτών στον χώρο της εκδήλωσης δεν διαπιστώθηκε έκδοση κανενός στοιχείου, ενώ κατά τη διάρκεια ελέγχου εκδίδονταν αποδείξεις είσπραξης με σφραγίδα του συλλόγου, χωρίς αρίθμηση, χωρίς αναγραφή του είδους και του συντελεστή Φ.Π.Α. και χωρίς να επιδίδονται στους πελάτες κατά την αγορά των εμπορευμάτων. Συνολικά και κατά την ώρα της αναχώρησης ο έλεγχος παρέλαβε δύο μπλοκ είσπραξης. Επιπλέον ο πολιτιστικός σύλλογος δεν επέδειξε στον έλεγχο κανένα άλλο βιβλίο, στοιχείο ή αρχείο και δήλωση ότι εκδίδει στοιχεία με ένδειξη σειράς. Επιπρόσθετα έγινε ονομαστική καταγραφή των ατόμων που παρείχαν υπηρεσίες κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης και για τα οποία δεν επιδείχθηκε πίνακας προσωπικού.

Εν συνεχεία ο έλεγχος συνέταξε τα με αριθ., και/2018 σημειώματα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) κλήση σε ακρόαση, προκειμένου να προσκομιστούν εντός πέντε (5) ημερών βιβλία, στοιχεία, αρχεία, αντίγραφα των στοιχείων αγοράς, των συμφωνητικών, των πρακτικών Δ.Σ. και Γ.Σ., βιβλίου μελών και ταμείου του πολιτιστικού συλλόγου, στα οποία ο πολιτιστικός σύλλογος δεν ανταποκρίθηκε.

Τέλος ο έλεγχος προέβη στην σύνταξη της από έκθεσης ελέγχου και των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων για μη έκδοση 1.050 (750 κουπόνια + 300 σερβιρισμένα τραπέζια) αποδείξεων εσόδου συνολικής αξίας 13.394,00€ (750,00€ + 12.644,00€), ήτοι καθαρής αξίας 10.801,61€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.592,39€.

Ο προσφεύγων ως πρόεδρος του ανωτέρω πολιτιστικού συλλόγου, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προβάλλοντας τους εξής λόγους :

1. Μέχρι και μία ημέρα πριν από την διενέργεια της εκδήλωσης ο πολιτιστικός σύλλογος δεν είχε λάβει απαλλακτικό από τον Φ.Π.Α. από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και ως εκ τούτου προχώρησε στην διενέργεια της εκδήλωσης με χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία, Α.Λ.Σ. και αποδείξεις είσπραξης.
2. Λόγω του γεγονότος ότι είχε παρευρεθεί αρκετός κόσμος στην εκδήλωση του πολιτιστικού συλλόγου και προκειμένου να μην υπάρξει συνωστισμός στους χώρους με το φαγητό και τα ποτά, όλα τα μέλη του συλλόγου, τα οποία ήταν καταγεγραμμένα στο βιβλίο των μελών προθυμοποιήθηκαν να σερβίρουν τον κόσμο στα τραπέζια του, με αποτέλεσμα να χαθεί η αρίθμηση των παραστατικών και σε μερικά τραπέζια να μην έχει προλάβει να εκδοθεί το απαραίτητο παραστατικό.
3. Όλα τα τρόφιμα, τα οποία είχε προμηθευτεί ο πολιτιστικός σύλλογος με παραστατικά και δεν σκόπευε να τα διαθέσει στο ευρύ κοινό χωρίς έκδοση παραστατικού.
4. Σαν επιχείρηση απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. δεν είχε σκοπό την απόκρυψη εσόδων.
5. Όλα τα έσοδα από την εκδήλωση του πολιτιστικού συλλόγου θα εκδίδονταν μετά το πέρας της εκδήλωσης, καθώς απώτερος σκοπός της εκδήλωσης ήταν η οικονομική ενίσχυση του συλλόγου και η ίδρυση πολιτιστικού κέντρου στο χωριό.

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54
Ν.4174/2013**

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: *«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:*

α) ...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 του

ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129), ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 «(Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο. ...

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο πολιτιστικός σύλλογος δεν ανταποκρίθηκε στο από 2018 αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση βιβλίων, στοιχείων και λοιπών αρχείων εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58^Α § 1
N.4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «*Υποκείμενα του φόρου*

Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

α) ...

γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 47 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «*Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: «*2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:*

α) ...

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «*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 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014: «*1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:*

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, ορίζεται ότι: «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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 «(Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «Αναλυτικότερα με το άρθρο 58Α προβλέπονται τα εξής:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α προβλέπεται, για πρώτη φορά, η επιβολή προστίμου ΦΠΑ για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, καθώς και για την έκδοση ανακριβούς φορολογικού στοιχείου. Το πρόστιμο στην περίπτωση μη έκδοσης στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που αναλογεί στο μη εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Το πρόστιμο στην περίπτωση έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου ορίζεται σε

ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς μεταξύ του ΦΠΑ που αναλογεί με βάση την αξία του στοιχείου, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, και του ΦΠΑ που αναγράφεται ή αναλογεί στο στοιχείο που εκδόθηκε ανακριβώς. Διευκρινίζεται ότι τα πρόστιμα ΦΠΑ της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α είναι τα μοναδικά που πλέον επιβάλλονται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου (π.χ. επιτόπιος μερικός έλεγχος) η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ή η έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1 . Απαλλάσσονται από το φόρο:

ιστ) η Παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές Παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,

ιη) η Παροχή υπηρεσιών και η Παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΕΦ Α 1148188 ΕΞ 2016/11.10.2016 «Απαλλαγή ΦΠΑ σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για ευκαιριακές εκδηλώσεις» αναφέρεται ότι: «Με τη διάταξη της περίπτωσης ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), απαλλάσσονται από το ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της ίδιας παραγράφου, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση.

Με την απόφαση ΑΥΟ Π.6786/640/7.10.1986 με την οποία ρυθμίζεται η διαδικασία της ανωτέρω αναφερομένης απαλλαγής, καθώς επίσης και από τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο 10301141/1341/393/Α0014/ΠΟΛ.1071/8.3.1995 προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

- η εν λόγω απαλλαγή των ευκαιριακών εκδηλώσεων εφαρμόζεται για δύο, κατ' ανώτατο όριο, εκδηλώσεις ετησίως και παρέχεται στα πρόσωπα που τη δικαιούνται ύστερα από αίτησή τους που υποβάλλεται μόνο στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας του αιτούμενου την απαλλαγή προσώπου. Συνεπώς η μη υποβολή της αίτησης συνεπάγεται και τη μη χορήγηση της απαλλαγής.

- η απαλλαγή δεν αφορά μόνο την παροχή των υπηρεσιών αλλά και την παράδοση των αγαθών (παράδοση φαγητού, ποτών κ.λπ.) που πραγματοποιούνται στην εν λόγω εκδήλωση υπό

την προϋπόθεση ότι στην αίτηση αναγράφονται το είδος των υπηρεσιών καθώς και το είδος και η ποσότητα των αγαθών των οποίων ζητείται η απαλλαγή από το ΦΠΑ.

- ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εγκρίνει την απαλλαγή μετά από έλεγχο των απαραίτητων δικαιολογητικών (νομότυπη σύσταση, επιδιωκόμενος σκοπός κ.λπ.). Σε κάθε περίπτωση έχει τη διακριτική ευχέρεια να μην χορηγήσει την απαλλαγή εφόσον κρίνει από τα πραγματικά περιστατικά ότι προκύπτει καταστρατήγηση των διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α.

Συνεπώς, η χορήγηση της απαλλαγής από το ΦΠΑ δίνεται μόνο στην περίπτωση που υποβληθεί η αίτηση προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. από το νομικό πρόσωπο των περιπτώσεων δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ και δοθεί η έγκριση για το σκοπό αυτό. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, οι πράξεις που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης υπάγονται σε ΦΠΑ.

Τέλος, αναφορικά με το είδος των παραβάσεων και το ύψος των επιβαλλόμενων προστίμων εφαρμόζονται, κατά περίπτωση, οι διατάξεις του άρθρου 58Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΦΕΚ 170, τ. Α') όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 51 του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Γ' του νόμου 4410/2016 (ΦΕΚ 141, τ. Α', 03.08.2016) και έχουν διευκρινιστεί αρχικά με την εγκύκλιο της ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1252/20.11.2015 και εν συνεχεία με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1112/25.7.2016.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. εισ.: 1121040/13.10.2015 «Διευκρινίσεις ως προς την απαλλαγή αγαθών και υπηρεσιών στο πλαίσιο ευκαιριακών εκδηλώσεων του άρθρου 22.1.η' του Κώδικα Φ.Π.Α.» έγγραφο του τμήματος Α' ΦΠΑ αναφέρεται ότι: «3. Περαιτέρω, σε περίπτωση μη έγκρισης της απαλλαγής της ευκαιριακής εκδήλωσης που διοργανώνει πρόσωπο που για τη λοιπή του δραστηριότητα απαλλάσσεται από το ΦΠΑ, το πρόσωπο αυτό υποχρεούται να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για την εν λόγω εκδήλωση και στην περίπτωση αυτή θα έχει όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που προβλέπονται για τους υποκειμένους στο φόρο από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ. Για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., όπου θα υποβάλλονται οι δηλώσεις ΦΠΑ για την εκδήλωση, δήλωση μεταβολών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του ΚΦΔ (ν.4174/2013). Το εν λόγω πρόσωπο οφείλει να παραμείνει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ καθ' όλη τη διάρκεια που πραγματοποιεί πράξεις συνδεόμενες με τη φορολογητέα του δραστηριότητα, προκειμένου να μπορεί ορθώς να τηρεί τις υποχρεώσεις του κανονικού καθεστώτος. Μετά το πέρας αυτής και εφόσον πλέον δεν πραγματοποιεί ή δεν προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες πράξεις, οφείλει να επανέλθει στο απαλλασσόμενο καθεστώς με την υποβολή δήλωσης μεταβολών κατά τις ανωτέρω διατάξεις του ΚΦΔ.

4. Τέλος, σημειώνεται ότι από τις ανωτέρω διατάξεις δεν προβλέπεται κάποιος χρονικός περιορισμός ως προς τη διάρκεια των εκδηλώσεων, συνεπώς το θέμα αυτό συνεκτιμάται στο πλαίσιο της αρμοδιότητας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την έγκριση ή μη της απαλλαγής.».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι το αντικείμενο της δραστηριότητας του πολιτιστικού συλλόγου είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΠΙΚΩΝ ΣΥΛΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΣΩΜΑΤΕΙΩΝ».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι ο πολιτιστικός σύλλογος υπάγεται σε απαλλασσόμενη κατηγορία βιβλίων και δεν εντάσσεται σε καθεστώς Φ.Π.Α..

Επειδή, την ημερομηνία διεξαγωγής της εκδήλωσης του πολιτιστικού συλλόγου, ήτοι την 2018, όπως ομολογείται και αποδεικνύεται από την κρινόμενη προσφυγή, ο πολιτιστικός σύλλογος δεν είχε λάβει από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου διενήργησε την εκδήλωση εκδίδοντας χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία, Α.Λ.Σ. και αποδείξεις εισπραξης σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε συνολικά η μη έκδοση 1.050 (750 κουπόνια + 300 σερβιρισμένα τραπέζια) αποδείξεων εσόδου συνολικής αξίας 13.394,00€ (750,00€ + 12.644,00€), ήτοι καθαρής αξίας 10.801,61€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.592,39€.

Επειδή, όπως ομολογείται και αποδεικνύεται από την κρινόμενη προσφυγή, ως πρόεδρος του πολιτιστικού συλλόγου αποδέχεται τις διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις. Συγκεκριμένα στην κρινόμενη προσφυγή αναφέρει ότι: «σε μερικά τραπέζια να μην έχει προλάβει να εκδοθεί το απαραίτητο παραστατικό ακόμα», «δεν είχαν προλάβει να εκδοθούν ακόμα τα στοιχεία τα οποία διαπίστωσε ο έλεγχος» και «όλα τα έσοδα από την εκδήλωση μας θα κοβόντουσαν κανονικά στα παραστατικά μετά την εκπλήρωση της εκδήλωσης».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13Α Ν.2523/1997

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13Α «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης» του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 « Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων» του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκηση της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών.

Αν συντρέχουν οι λόγοι αναστολής του άρθρου 202 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, μπορεί ο πρόεδρος πρωτοδικών ή ο οριζόμενος απ' αυτόν πρωτοδίκης να αναστείλει την εκτέλεση της απόφασης κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 200 και επόμενων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο διοικητικός φάκελος με αναλυτική έκθεση των απόψεων της διοικητικής αρχής αποστέλλεται στο δικαστήριο εντός δεκαπέντε ημερών από την επίδοση, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 126 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, της προσφυγής.

Η δικάσιμος ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών το πολύ από την περιέλευση στο Δικαστήριο του φακέλου και η απόφαση δημοσιεύεται εντός δύο μηνών από τη συζήτηση της υπόθεσης. Η απόφαση που δημοσιεύεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη δημοσίευση της στη διάδικο αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την κοινοποίηση. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του προέδρου πρωτοδικών δεν χωρεί».

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή, ως προς την με αριθ./2018 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ. και 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 με αριθ./2018 ενδικοφανούς προσφυγής του φυσικού προσώπου με ΑΦΜ, ως προέδρου του Πολιτιστικού Συλλόγου με την επωνυμίαμε ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			Άρθρο 54 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2018	250,00€
2			Άρθρο 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2018	1.296,20€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

και

Την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την με αριθ. / 19-9-2018 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, ως απαράδεκτης,

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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