



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

01.02.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 516

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-530

ΦΑΞ : 2131604-567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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)

/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 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. Την από **04.10.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ναυτικής εταιρείας- ΑΦΜ, με έδρα στον, κατά α) της με αριθ./**31-08-2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, για το φορολογικό έτος 2018 και β) της με ημερομηνία 31/08/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου (Ν.4308/2014 ΕΛΠ-Ν.4174/2013ΚΦΔ) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./**31-08-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, φορολ. έτους 2018 και η με ημερομηνία 31/08/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου (Ν.4308/2014 ΕΛΠ-Ν.4174/2013ΚΦΔ).

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής (ΔΟΥ ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ).

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **04.10.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / **31-08-2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου για το φορολογικό έτος 2018 καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού πεντακοσίων ευρώ (500€), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. στ' του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων της παραγράφου 1 περ. ια' του ιδίου άρθρου και νόμου και του άρθρου 12 παραγρ. 8 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Η παράβαση αφορά στη μη χρήση ΦΗΜ για την έκδοση στοιχείων λιανικών συναλλαγών .

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου συνεπεία της από 31/08/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου Ν.4308/2014 ΕΛΠ-Ν.4174/2013 ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, σύμφωνα με την οποία, σε επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στις 21/06/2018, κατόπιν της με αριθ. /2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, στο τουριστικό σκάφος που εκμεταλλεύεται η επιχείρηση του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε η μη χρήση ΦΗΜ (Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός) για την έκδοση στοιχείων λιανικών συναλλαγών. Ειδικότερα όπως αναφέρεται στο με αριθμ. πρωτοκ. /10.10.2018 έγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ τα εισιτήρια εκδίδονταν μπροστά από την κλίμακα επιβίβασης του πλοίου σε χώρο της χερσαίας ζώνης του λιμένα που έχει παραχωρηθεί στην προσφεύγουσα από το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Αγίου Νικολάου. χωρίς τη χρήση ΦΗΜ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους εξής λόγους:

-Νομική πλημμέλεια-εφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή διατάξεων του άρθ.54 παρ.1ια' και παρ.2 στ' Ν.4174/2013 δεν τυγχάνουν εφαρμογής λόγω του είδους δραστηριοποίησης της επιχείρησης, του χώρου της επαγγελματικής εγκατάστασης της και της ιδιομορφίας που παρουσιάζει ο τρόπος εισόδου των επιβατών με ατομικά ή ομαδικά εισιτήρια.

-Το επιβατηγό πλοίο αναγνωρίστηκε σαν επιβατηγό (Ε/Γ) με την αριθμ. /01-06-1979 απόφαση ΥΕΝ/ΚΕΕΠ σύμφωνα δε και με το Π.Δ 364/1988 (α' 159) άρθρο 1 παρ. 2 όπου ορίζεται ότι επιβατηγό πλοίο είναι αυτό που ναυπηγήθηκε ή μετακατασκευάστηκε για να μεταφέρει περισσότερους από 12 επιβάτες. Επιπλέον, δραστηριοποιείται ως επαγγελματικό Ε/Γ-Τ/Ρ ημερόπλοιο , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4256/2014 ρ (ΦΕΚ 92 Α' 14-04-2014).Όπως ρητά αναφέρεται στο παραπάνω άρθρο, το ημερήσιο θαλάσσιο ταξίδι που πραγματοποιεί το επαγγελματικό τουριστικό ημερόπλοιο διενεργείται εντός 24 ωρών, με προϋπόθεση επιστροφής του πλοίου και έχει ως σκοπό την αναψυχή των επιβατών με τη διενέργεια θαλάσσιας εκδρομής ή θαλάσσιου λουτρού, ή με την περιήγηση μέσω καθορισμένου

προγράμματος που έχει εκ των προτέρων δημοσιοποιηθεί και περιλαμβάνει τουριστικές δραστηριότητες στους διάφορους λιμένες ή όρμους και ακτές.

- Επίσης δεν υπάγεται στις διατάξεις του Π.Δ.229/1995(Α130/95) περί υποχρεώσεως ανάθεσης πρακτόρευσης του πλοίου και ύπαρξης κατάλληλων κτιριακών εγκαταστάσεων για έκδοση εισιτηρίων ,όπως αυτά εφαρμόζονται στα Ε/Γ που εκτελούν δρομολογιακές γραμμές και συνεπώς το Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής μέσω του Αρχηγείου Λιμενικού και της Λιμενικής Αστυνομίας κάνει αποδεκτή τη διάθεση εισιτηρίων είτε έμπροσθεν από την κλίμακα επιβίβασης του πλοίου, είτε από υπαίθρια μη μόνιμη εγκατάσταση σε παραχωρούμενο από τον οικείο φορέα εκμετάλλευσης (Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Αγίου Νικολάου), χώρο στη χερσαία ζώνη του λιμένα. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει το με αριθ. πρωτοκ./25.6.2018 έγγραφο του τμήματος Λιμενικής Αστυνομίας του Αρχηγείου Λιμενικού του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής.

- Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1002/31.12.2014 άρθρο 1 περ. 4β' , παρέχεται απαλλαγή από την έκδοση των σχετικών αποδείξεων πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου.. Επομένως εν' όψει της παραπάνω θεσπισμένης εξαίρεσης, δεν υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων μέσω ΦΗΜ, καθότι όπως εκτέθηκε παραπάνω ο χώρος έκδοσης εισιτηρίων βρίσκεται εκτός της επαγγελματικής του εγκατάστασης.

- Σύμφωνα με το έγγραφο με αριθμό πρωτόκολλου ΔΕΑΘ Δ1126444 ΕΞ 2018 /27-08-2018 της ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ /ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ /ΤΜΗΜΑ Δ' – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΓΩΝ το οποίο αναφέρεται στα εκδιδόμενα παραστατικά πωλήσεων για ημερήσιες περιηγήσεις με τουριστικά ημερόπλοια σύμφωνα με την αρχή των ελληνικών λογιστικών προτύπων (ν.4308/2014) ,τα παραστατικά που εκδίδονται από τους ως άνω εκμεταλλευτές τουριστικού ημερόπλοιου εκτός επαγγελματικής εγκατάστασης (π.χ. λιμάνι) απαλλάσσονται από την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ για την έκδοση αποδείξεων που αφορούν τις συναλλαγές αυτές και εκδίδουν αποδείξεις λιανικών συναλλαγών χωρίς τη χρήση ΦΗΜ.

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 τις διατάξεις της παρ. 8 του ιδίου ως άνω **άρθρου 12 ν.4174/2013 ορίζεται ότι:**
« 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:**
«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 54 του ν.4174/2013 : «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:.....

.....

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.

2.Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

«στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια` και ιβ` της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις τις **ΠΟΛ 1002/2014** της Γ.Γ.Δ.Ε παρ.4 περ.β`ορίζεται ότι:

“4. Για τις παρακάτω περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών παρέχεται απαλλαγή από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών αποδείξεων πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού:

α).....

β) Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου, με εξαίρεση τους πωλητές (αγρότες – μεταπωλητές) σε λαϊκές αγορές και τους πωλητές αποκλειστικά μέσω πλανοδίου ή υπαίθριου εμπορίου.

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αριθμό ΔΕΑΦ Δ 1126444 ΕΞ 2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε., το οποίο προσκομίζει και επικαλείται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του: «....στην περίπτωση κατά την οποία οι οντότητες- εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων συμβάλλονται απευθείας με φυσικά πρόσωπα (τουρίστες)... και εφόσον οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου (θέμα πραγματικό), για τις υπηρεσίες που παρέχονται (ημερήσιες τουριστικές περιηγήσεις) δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης αυτών μέσω Φ.Η.Μ.».

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από το με αριθμ. πρωτοκ./10.10.2018 έγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ «στην κρινόμενη περίπτωση οι ελεγκτές της υπηρεσίας μας διαπίστωσαν, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ότι τα εισιτήρια εκδίδονταν μπροστά από την κλίμακα επιβίβασης του πλοίου και, κατά συνέπεια, θεώρησαν το χώρο αυτό ως προέκταση της επαγγελματικής εγκατάστασης (πλοίου) του

προσφεύγοντα και για το λόγο αυτό έκριναν ότι έπρεπε να εκδίδει τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με τη χρήση ΦΗΜ και επέβαλαν το σχετικό πρόστιμο».

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται το με αριθ. πρωτ./25.6.2018 έγγραφο του τμήματος Λιμενικής Αστυνομίας του Αρχηγείου Λιμενικού του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής σύμφωνα με το οποίο : «το επιβατικό πλοίο αναγνωρίστηκε σαν επιβατηγό (Ε/Γ) με την υπ' αριθμ./01-06-1979 απόφαση ΥΕΝ/ΔΕΕΠ και δραστηριοποιείται ως επαγγελματικό Ε/Γ-Τ/Ρ ημερόπλοιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4256/2014 με μεταφορική ικανότητα 358 επιβατών κατά τη διάρκεια πλου θέρους. Επίσης δεν υπάγεται στις διατάξεις του Π.Δ.229/1995(Α130/95) περί υποχρέωσης ανάθεσης πρακτόρευσης του πλοίου και ύπαρξης κατάλληλων κτιριακών εγκαταστάσεων για έκδοση εισιτηρίων ,όπως αυτά εφαρμόζονται στα Ε/Γ που εκτελούν δρομολογιακές γραμμές και συνεπώς το Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής μέσω του Αρχηγείου Λιμενικού και της Λιμενικής Αστυνομίας κάνει αποδεκτή τη διάθεση εισιτηρίων είτε έμπροσθεν από την κλίμακα επιβίβασης του πλοίου, είτε από υπαίθρια μη μόνιμη εγκατάσταση σε παραχωρούμενο από τον οικείο φορέα εκμετάλλευσης (Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Αγίου Νικολάου), χώρο στη χερσαία ζώνη του λιμένα».

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι : α) νομότυπα ο προσφεύγων διέθετε εισιτήρια μπροστά από την κλίμακα επιβίβασης του πλοίου και β) δεν υφίστατο υποχρέωση έκδοσης αυτών μέσω Φ.Η.Μ, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ 1002/2014 και του με αριθμό ΔΕΑΦ Δ 1126444 ΕΞ 2018 εγγράφου της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε, καθόσον πρόκειται για αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονταν εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του προσφεύγοντος.

Επειδή από τις ως άνω διατάξεις δεν προκύπτει ότι ο χώρος μπροστά από την κλίμακα επιβίβασης του πλοίου, όπου εκδίδονταν τα εισιτήρια, μπορεί να θεωρηθεί ως προέκταση της επαγγελματικής εγκατάστασης (πλοίου), αλλά ούτε και στην από 31.08.2018 οικεία έκθεση ελέγχου, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη γίνεται τέτοια αναφορά (κεφ. ΙΙΙ πραγματικά περιστατικά –διαπιστώσεις ελέγχου) ούτε προκύπτει τέτοια διαπίστωση του ελέγχου . Συνεπώς δεν μπορεί να γίνει δεκτή η άποψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου ότι η ελεγκτική αρχή εκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, επειδή τα εισιτήρια εκδίδονταν μπροστά από την κλίμακα επιβίβασης του πλοίου, θεώρησε το χώρο αυτό ως προέκταση της επαγγελματικής εγκατάστασης (πλοίου) του προσφεύγοντα και για το λόγο αυτό έκρινε ότι έπρεπε να εκδίδει τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με τη χρήση ΦΗΜ και επέβαλαν το σχετικό πρόστιμο.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων .

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **04.10.2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2018, Α/Α/2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

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

Υπ' αριθμ./31.8.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. στ' ν. 4174/2013: 0,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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