



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 20/5/2020

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:915

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604559

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018) .

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

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

4. 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 εξουσιοδότησης .

5. Την από 29/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στον, με Α.Φ.Μ. και έχει εγκατάσταση γραφείων στην Ελλάδα, σύμφωνα με τους νόμους ΑΝ 89/1967 και 27/1975, επί της οδού αρ....., Παλαιό Φάληρο, κατά της αριθ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων(Ν.3091/2002)του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ, για ακίνητα που κατέχει την 01.1.2015 και τα προσκομιζόμενα έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.....Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε σχετικά με τη φορολογία ΕΦΑ(N3091/2002), για ακίνητα που κατέχει η προσφεύγουσα κατά την 01/1/2014 & 01/1/2015, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Η προσφεύγουσα, υπέβαλλε δήλωση για τα ακίνητα που κατείχε την 01.1.2014, τα οποία δηλώθηκαν ως απαλλασσόμενα λόγω ιδιοχρησιμοποίησης. Εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δόθηκε η με αριθ. πρωτ...../2019 βεβαίωση απαλλαγής.

Για τα ακίνητα που κατείχε την 01.1.2015 υπεβλήθη α)η με αριθ...../2015 αρχική δήλωση με επιφύλαξη, δηλώνοντας πέραν των ακινήτων που κατείχε κατά την 01.1.2014 και το αγορασθέν με το συμβόλαιο/2014 της συμβολαιογράφου-
..... οικόπεδο επιφάνειας 1.046,00 τμ επί των οδών &
..... και β) η αριθ...../2019 τροπ/κή.

Ως προς το οικόπεδο επί των οδών &, με την υποβολή της αρχικής με επιφύλαξη δήλωσης το ποσό που βεβαιώθηκε 30.279,57 ευρώ διεγράφη με το αριθ...../2015 ΑΦΕΚ, καθόσον η επιχείρηση με την αριθ. πρωτ...../2015 αίτησή της ζήτησε τη διαγραφή αυτού και την απαλλαγή από τον ΕΦΑ, λόγω του ότι οι μετοχές της διαπραγματεύονται σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά και εξαιρείται του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 περ. α του ν.3091/2002.

Σύμφωνα, με το πόρισμα ελέγχου της από 23/12/2019 σχετικής έκθεσης ελέγχου ΕΦΑ της Δ.Ο.Υ Πλοίων που συντάχθηκε, επειδή πρόκειται για οικόπεδο και όχι για κτίσμα δεν τυγχάνει της απαλλαγής που προβλέπεται με το άρθρο 15 παρ.2 περ. α του ν.3091/2002.

Με βάσει την έκθεση ελέγχου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εσφαλμένη μη εφαρμογή της εξαίρεσης που προβλέπεται από το αρ. 15 παρ. 2 περ. α του Ν. 3091/2002
2. Εσφαλμένη μη εφαρμογή της εξαίρεσης που προβλέπεται από το αρ. 15 παρ. 2 περ. γ του Ν. 3091/2002

Εν προκειμένω, όπως αποδεικνύεται από τις προσκομιζόμενες δηλώσεις αποδοχής θέσης στάθμευσης των υπαλλήλων της εταιρείας το επίδικο οικόπεδο ιδιοχρησιμοποιείτο κατά τον επίδικο χρόνο για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών της εταιρείας και συγκεκριμένα για την στάθμευση οχημάτων του προσωπικού αυτής.

3.Παράβαση αρχών χρηστής διοίκησης

Επί της από 03/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», η οποία εδρεύει στον, με Α.Φ.Μ., μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.3091/2002,όπως ίσχυε για τα υπό κρίση ακίνητα που κατέχει η προσφεύγουσα:

1. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε. (σ.σ. βλ. πλέον άρθρο 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 65 του ν. 4172/2013), που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού.

2. Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:

α) Εταιρείες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

.....

γ) Ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144 Α) και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142 Α) και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα **αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών** ή που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις της παρούσας περίπτωσης αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών.

Επειδή, σύμφωνα με την γνωμοδότηση ΝΣΚ 22/2019, επί του ερωτήματος αν οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα με τον α.ν 89/1967, μπορούν να εξαιρεθούν από τον ειδικό φόρο ακινήτων όχι με βάση τη διάταξη της περ. γ της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν.3091/2202, αλλά με βάση κάποια άλλη από τις προβλεπόμενες στο άρθρο 15 εξαιρέσεις, (όπως για παράδειγμα η εξαίρεση της περ. α της παργρ.2 η οποία αναφέρεται σε εταιρείες των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακή οργανωμένη αγορά), γνωμοδοτήθηκαν τα ακόλουθα:

«.....

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο κοινός νομοθέτης, αλλά και η, με εξουσιοδότηση αυτού, κανονιστικώς δρώσα διοίκηση, προκειμένου για την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Α. των ναυτιλιακών επιχειρήσεων κ.λπ., απαιτούν και αρκούνται, λαμβάνοντας υπόψη τους, πρόδηλα και τις ειδικές ρυθμίσεις των α.ν. 89/1967, ν. 27/1975 κ.λπ. και το σκοπό που αυτές εξυπηρετούν, στη συνδρομή, και μόνο, των ειδικά και ρητά προβλεπόμενων στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 και τις παραγράφους Ι και ΙΙ του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1056/2017 προϋποθέσεων απαλλαγής, χωρίς να προβλέπουν και τη δυνατότητα απαλλαγής τους εφόσον, τυχόν, συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής του νόμου για κάποιες άλλες περιπτώσεις απαλλασσόμενων προσώπων. Οι παραπάνω ειδικές και αυστηρού δικαίου προϋποθέσεις απαλλαγής των ναυτιλιακών επιχειρήσεων από τον Ε.Φ.Α. προφανώς αποσκοπούν στην διενέργεια ουσιαστικού ελέγχου από τη διοίκηση και τη διαπίστωση ότι δεν καταστρατηγούνται οι όροι, οι προϋποθέσεις και ο σκοπός της εγκατάστασής τους στην Ελλάδα.

Ενόψει του παραπάνω σκοπού και της αρχής της ειδικότητας που διέπει τις απαλλακτικές φορολογικές διατάξεις, εάν ο νομοθέτης είχε την πρόθεση ναυτιλιακές επιχειρήσεις κ.λπ. να μπορούν να απαλλάσσονται για τα ακίνητά τους από τον Ε.Φ.Α. και στη περίπτωση που δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του Ν 3091/2002, αλλά κάποιας άλλης απαλλακτικής ρύθμισης του άρθρου αυτού, θα έπρεπε να το ορίσει ρητά.

.....

Δηλαδή η φορολογική διοίκηση, σε εφαρμογή αυτού του νομικού πλαισίου που διέπει τις απαλλαγές από τον Ε.Φ.Α. των ακινήτων των ναυτιλιακών επιχειρήσεων, δεν έχει υποχρέωση, ούτε δυνατότητα να ερευνήσει και, ενδεχόμενα να χορηγήσει απαλλαγή με βάση άλλη απαλλακτική ρύθμιση.

.....»

Επειδή οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα σύμφωνα με τον α.ν. 89/1967, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με σειρά νόμων, εξαιρούνται από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) μόνο με βάση τη διάταξη της παραγράφου 2 περ. γ' του άρθρου 15 του ν. 3091/2002. **(περ. 37 της με αριθμό 221/2019 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους – Α' Τακτική Ολομέλεια - Συνεδρίαση της 7^{ης} Νοεμβρίου 2019).**

Επειδή σύμφωνα με την από 12/02/2020 έκθεση απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων:

Α) Με το υπ' αριθμό/2014 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, που συντάχθηκε από τη συμβολαιογράφο – η ελεγχόμενη, αγόρασε οικόπεδο επιφάνειας 1.046,00 τ.μ. με ποσοστό πλήρους κυριότητας 33,33% επί των οδών αριθμός και αριθμός στο δήμο

το οποίο είναι χαρακτηρισμένο οικόπεδο και όχι θέσεις στάθμευσης.

β) Στην υποβληθείσα Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων (έντυπο Ε2) δεν έχει δηλωθεί η ιδιοχρηση αυτού, ούτε στον αντίστοιχο κωδικό της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων ως θέσεις στάθμευσης.

γ) Στην υποβληθείσα δήλωση / περιουσιακή κατάσταση (Ε9) δηλώνεται ως οικόπεδο και όχι θέσεις στάθμευσης.

δ) Δεν επεδείχθη παραστατικό της πολεοδομίας για αλλαγή χρήσης από οικόπεδο σε θέσεις στάθμευσης

ε) Η έδρα και τα γραφεία της ελεγχόμενης είναι σε διαφορετική διεύθυνση (..... –) από την διεύθυνση του οικοπέδου (..... και -)

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το επίδικο οικόπεδο ιδιοχρησιμοποιείτο κατά τον επίδικο χρόνο για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών της εταιρείας και συγκεκριμένα για την στάθμευση οχημάτων του προσωπικού αυτής και κατά συνέπεια εσφαλμένα δεν εφαρμόζεται η εξαίρεση που προβλέπεται από το αρ. 15 παρ. 2 περ. γ του Ν. 3091/2002, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με το άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις του άρθρου του ν.4509/2017.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 4174, ορίζονται «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Οι περιπτώσεις β` και γ` της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 3 παρ.7 Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζονται «2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν.....»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23/12/2019 σχετική έκθεση ελέγχου ΕΦΑ της Δ.Ο.Υ Πλοίων, επί της οποίας εδράζεται η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολο της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη από 03/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», η οποία εδρεύει στον, με Α.Φ.Μ.

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

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ 01/1/2015 45.542,22 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.