



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18/11/2019

Αριθμός απόφασης: 2256

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ. ..., ΤΚ, κατά της με αρ. .../.../30-5-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 30/7/2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας, μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Με την με αριθμό .../.../30-5-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, χρήσης 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **54.275,60 €**, διότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 135.689,00€ από διάφορους εκδότες, κατά παράβαση του άρθρου 2 παρ. 3 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του Ν.4337/2015.

Συγκεκριμένα, δυνάμει της με αριθμό/25-4-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) χρήσης 2013 στην επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο απολυμαντικών». Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στη χρήση 2013, ο προσφεύγων έλαβε : α) τριάντα τέσσερα (34) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 84.439,00 € πλέον ΦΠΑ 19.240,98 €, εκδόσεως της επιχείρησης «..... - ΑΦΜ, β) τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 43.700,00 € πλέον ΦΠΑ 10.051,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «..... - ΑΦΜ, και γ) ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 7.550,00 € πλέον ΦΠΑ 1.736,50 €, εκδόσεως της επιχείρησης «..... - ΑΦΜ ..». Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης απέστειλε με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα το υπ' αρ. ../22-04-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/ Κλήση σε ακρόαση με συνημμένο το υπ' αρ. .../.../2019 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου συνολικής αξίας 54.275,60 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 ν. 2690/1999, προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει, εντός 20 ημερών από την κοινοποίηση του ανωτέρω σημειώματος, τυχόν απόψεις ή αντιρρήσεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Ο προσφεύγων δεν προσήλθε εντός της τεθείσας προθεσμίας να θέσει τις απόψεις του, με αποτέλεσμα την έκδοση της προσαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης, για τους εξής λόγους :

Η συναλλαγή με την επιχείρηση «..... - ΑΦΜ ..» είναι πραγματική και αφορά στην αγορά μεταχειρισμένης πρέσας εξαγωγής λίπους, που μεταπώλησε ο προσφεύγων στην επιχείρηση «..... - ΑΦΜ ..».

Οι συναλλαγές με την επιχείρηση «..... - ΑΦΜ ..» είναι πραγματικές και αφορούν στην αποσυναρμολόγηση, καθαρισμό, μεταφορά και συναρμολόγηση του ανωτέρω μηχανήματος.

Οι συναλλαγές με την επιχείρηση «..... - ΑΦΜ» είναι πραγματικές και αφορούν στην αγορά υλικών που εμπορεύεται μέχρι σήμερα. Τα ληφθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αφορούν στην προώθηση από την ανωτέρω επιχείρηση των εμπορευμάτων του προσφεύγοντα στην περιοχή της Στερεάς Ελλάδας και Αττικής.

Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου της φορολογικής αρχής ότι ήταν κατ' εξακολούθηση λήπτης εικονικών στις προηγούμενες χρήσεις, επικαλείται την με αρ./17-5-2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία δικαιώθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/97 *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.9 του Π.Δ.186/92 *«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».*

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΣτΕ 116/2013, 506/2012, 1498/2011, 1184/2010, 1126/2010), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται με τον φερόμενο ως εκδότη του φορολογικού στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ'αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ'αρχήν, να αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του – εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της

συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο).

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη νομολογία η αιτιολογημένη διαπίστωση από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι εικονικό αρκεί για να στοιχειοθετήσει ευθύνη για τον επιτηδευματία που δέχεται τέτοιο στοιχείο και το καταχωρίζει στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 875/2012, ΣτΕ 1295/1999).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 *«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 εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 30/5/2019 έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ο έλεγχος έκρινε τα επίδικα φορολογικά στοιχεία εικονικά, στηριζόμενος στις κάτωθι διαπιστώσεις ελέγχου :

Οι ανωτέρω ατομικές επιχειρήσεις του με Α.Φ.Μ., του με Α.Φ.Μ. και του με Α.Φ.Μ., κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα, δεν απέκτησαν πραγματική υπόσταση και οντότητα δυνάμενες να πραγματοποιήσουν οποιαδήποτε συναλλαγή με την προσφεύγουσα επιχείρηση, ούτε είχαν αποδεδειγμένη συναλλακτική δραστηριότητα, η οποία συνίσταται αφενός μεν στη μη υποβολή φορολογικών δηλώσεων στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και αφετέρου δε στο γεγονός ότι δεν διέθεταν επαγγελματικές εγκαταστάσεις ιδιόκτητες ή μισθωμένες, προέβησαν σε έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας με πλαστές ταυτότητες, δεν απασχόλησαν προσωπικό, αλλά ούτε προέκυψε να έλαβαν φορολογικά στοιχεία από τρίτες επιχειρήσεις, προκειμένου να έχουν την δυνατότητα να πωλούν εμπορεύματα ή να παρέχουν υπηρεσίες προς την προσφεύγουσα επιχείρηση. Οι ανωτέρω επιχειρήσεις φέρεται να συνδέονται μεταξύ τους, καθώς ο μοναδικός πελάτης της επιχείρησης «..... - ΑΦΜ» στη χρήση 2012 και πελάτης μεταξύ άλλων στη χρήση 2013, είναι η εταιρεία «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, της οποίας μοναδικός εταίρος είναι ο με Α.Φ.Μ. Η εκδότρια επιχείρηση με Α.Φ.Μ. εμφανίζει δηλωμένη έδρα στην Αθήνα, ενώ οι τρεις από τους τέσσερις πελάτες της βρίσκονται στη Θεσσαλονίκη και οι οποίοι σχετίζονται μεταξύ τους, καθώς η επιχείρηση ΕΠΕ με ΑΦΜ και με Α.Φ.Μ. είναι πελάτες του προσφεύγοντα. Περαιτέρω, ο γραφικός χαρακτήρας στο υπό κρίση με αρ. ../28-04-2013 χειρόγραφο ΤΔΑ της εκδότριας επιχείρησης «..... Α.Φ.Μ.» είναι ίδιος με τον γραφικό χαρακτήρα στα υπό κρίση με αρ. ../2013, ../2013 και ../2013 ΤΠΥ που φέρεται ότι εκδόθηκαν από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ.

Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά εξόφλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 25 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010, των υπό κρίση

φορολογικών στοιχείων με αξία άνω των 3.000,00 €, ενώ οι τραπεζικοί λογαριασμοί των εκδοτών ουδέποτε κινήθηκαν εντός του έτους 2013 παρόλο ότι εξέδωσαν πληθώρα φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας.

Τέλος, σημειώνεται από τον έλεγχο ότι ο προσφεύγων είναι, όπως προκύπτει από στοιχεία που υφίστανται στη Δ.Ο.Υ. (Δελτία πληροφοριών, Εκθέσεις Ελέγχου, Κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία), κατά εξακολούθηση λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις 2007 -2010.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1404/2015 «δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες».

Επειδή, η κρίση περί της εικονικότητας μιας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η φορολογική Αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ΣτΕ 2223/95).

Επειδή, ορθά η φορολογική αρχή για να θεμελιώσει την κρίση της για τη λήψη εικονικών τιμολογίων προέβη σε διαπιστώσεις, οι οποίες συνάπτονται κατ' εξοχήν με τη συνολική δράση και φορολογική συμπεριφορά των εκδοτών των επίδικων τιμολογίων, διότι για να θεμελιωθεί η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου πρέπει προηγουμένως να έχει αποδειχθεί ότι το επίδικο τιμολόγιο είναι εικονικό.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

Στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αγόρασε από την επιχείρηση «..... - ΑΦΜ» μεταχειρισμένη πρέσα εξαγωγής λίπους, που μεταπώλησε στην επιχείρηση «.....-..... - ΑΦΜ». Δεν προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν τον ανωτέρω ισχυρισμό του (τιμολόγιο πώλησης, αποδεικτικά εξόφλησης, μεταφορικά έγγραφα κλπ.). Περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ληφθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών από την επιχείρηση «..... - ΑΦΜ» αφορούν στην προώθηση από την ανωτέρω επιχείρηση των εμπορευμάτων του προσφεύγοντα στην περιοχή της Στερεάς Ελλάδας και Αττικής, γεγονός περίεργο εφόσον τα εμπορεύματα που προωθούσε η επιχείρηση «..... - ΑΦΜ» ήταν αυτά που πούλησε η ίδια επιχείρηση στον

προσφεύγοντα, ενώ θα μπορούσαν να πωληθούν απευθείας από την επιχείρηση του στις περιοχές αυτές.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν το αληθές των επίμαχων συναλλαγών και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί άρνησης της εικονικότητας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή σχετικά με την επικαλούμενη με αρ. .../2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε δεκτή η με αρ. πρωτ./18-1-2018 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντα, κατά της με αριθμό .../2017 πράξης επιβολής προστίμου χρήσης 2009, η οποία εκδόθηκε λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την εκδότρια «..... - Α.Φ.Μ.», επισημαίνουμε ότι αυτή έγινε δεκτή λόγω παραγραφής της χρήσης και ως εκ τούτου παρήλθε η εξέταση του προβαλλόμενου ισχυρισμού περί της μη εικονικότητας των κρινόμενων φορολογικών στοιχείων. Επομένως, αλυσιτελώς προβάλλεται ο σχετικός ισχυρισμός από τον προσφεύγοντα και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην κρίση περί εικονικότητας των επίδικων στοιχείων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/5/2019 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2013 – 31/12/2013

Η με αριθμό .../..../30-5-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης

Ποσό προστίμου : 54.275,60 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.