



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 10/6/2020

Αριθμός απόφασης: 1100

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 εξουσιοδότησης υπογραφής».

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 εξουσιοδότηση υπογραφής>>.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 6/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. που εδρεύει στην, κατά της με αριθμό

...../2019 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ φορολογικού έτους 2019, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 1/10/2019 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 4174/21013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 6/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., 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./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ φορολογικού έτους 2019 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00 €** για το φορολογικό έτος 2019, 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 προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 1/10/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 4174/21013 της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου)- Τμήμα Προληπτικών Ελέγχων Α1.

Όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου πραγματοποιήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στο τουριστικό σκάφος που εκμεταλλεύεται η προσφεύγουσα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2019 Εντολή διενέργειας Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε η μη χρήση ΦΗΜ (Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός) για την έκδοση στοιχείων λιανικών συναλλαγών.

Το συγκεκριμένο σκάφος - ημερόπλοιο με την επωνυμία «.....» πραγματοποιούσε εκδρομές γύρω από το συγκεκριμένο λιμάνι σε πελάτες, οι οποίοι είχαν την ευκαιρία να παρακολουθήσουν τον βυθό της θάλασσας λόγω της ιδιαίτερης κατασκευής του, καθώς επίσης κι ένα ιδιαίτερο θέαμα με την συμμετοχή δύτε. Επρόκειτο δηλαδή για σκάφος αναψυχής που σκοπό είχε να διασκεδάσει του επιβαίνοντες στα πλαίσια ενός θαλάσσιου ταξιδιού.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε διαπιστώθηκε ότι είχαν εκδοθεί όλα τα στοιχεία που αφορούσαν την συγκεκριμένη εκδρομή από χειρόγραφο μπλοκ Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών για Παροχή Υπηρεσιών, κατά παράβαση των διατάξεων του Ν.4308/2014 των άρθρων 12 και 13 και της

ΠΟΛ. 1003/2015, σύμφωνα με τις οποίες η ελεγχόμενη οντότητα υποχρεούται στην χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (φορολογική ταμειακή μηχανή ή Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου νέοι επιβάτες πλησίαζαν το σκάφος και λάμβαναν το σχετικό φορολογικό στοιχείο για να συμμετάσχουν στο επόμενο δρομολόγιο αναψυχής, το οποίο θα πραγματοποιούσε αμέσως μετά το ημερόπλοιο.

Για το σκοπό αυτό η επιχείρηση είχε διαμορφώσει μόνιμη εγκατάσταση ένα περίπου μέτρο από το σκάφος με όλες τις σχετικές πληροφορίες (τιμές και είδος παροχής αναψυχής) και φυλλάδια.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Επικαλείται τις διατάξεις της ΠΟΛ 1002/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε, (άρθρο 1 παρ. 1) σύμφωνα με τις οποίες απαλάσσονται της χρήσης ΦΗΜ για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών οι επιχειρήσεις μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ. Επίσης σύμφωνα με την παρ. 4 του ιδίου άρθρου παρέχεται απαλλαγή από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών αποδείξεων πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για 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.
- Οι ασκούντες δραστηριότητα εκμετάλλευσης των συνήθων ημεροπλοίων και λέμβων / σκαφών, στερούνται φυσικής πραγματικής έδρας (εγκατάστασης) και σαν τέτοια δηλώνεται η συνήθης κατοικία τους και ουδέποτε ο λιμένας που δραστηριοποιούνται, εκτός αν υφίσταται όντως πραγματική φυσική εγκατάσταση στην εν λόγω περιοχή δραστηριότητας (μισθωμένο γραφείο), πράγμα σπάνιο.
- Τα ως άνω πλωτά μέσα δεν υπάγονται 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 κ.λ.π.), χώρο στη χερσαία ζώνη του λιμένα.

Οι υπαίθριες αυτές μη μόνιμες εγκαταστάσεις, είναι συνήθως ένα μικρό τραπεζάκι με μία καρέκλα και μία φορητή ομπρέλα θαλάσσης, σε κάποιο σημείο της χερσαίας ζώνης του λιμένα που έχει υποδειχθεί (προφορικά) από τον αρμόδιο φορέα (Λιμενικό Ταμείο ή Λιμενική Αρχή). Δεν υφίσταται γραπτή σύμβαση παραχώρησης συγκεκριμένου και οριοθετημένου χώρου αποκλειστικής χρήσης, ούτε φυσικά η δυνατότητα τοποθέτησης λυόμενης κλειστής κατασκευής οικήματος-γραφείου, ούτε φυσικά υπάρχει σχετικό αντάλλαγμα. Με βάση τα παραπάνω, δεν

υφίσταται όχι απλά μόνιμη, αλλά ούτε και επαγγελματική εγκατάσταση των συγκεκριμένων επαγγελματιών, που δραστηριοποιούνται στους διάφορους λιμένες. Κατά συνέπεια, οι ως άνω επαγγελματίες, βάσει των διατάξεων της παρ. β του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1002/2014, απαλλάσσονται από την χρήση ΦΗΜ και από αυτή την αιτία (Απόφαση ΔΕΔ 241/14.1.2019).

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την με αριθμό 241/14.1.2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

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 της ΠΟΛ 1002/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε

Άρθρο 1

Ορίζουμε τις οντότητες που απαλλάσσονται από το τρέχον φορολογικό έτος και εφεξής, από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμός Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), καθώς και τις περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών που απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών παραστατικών (αποδείξεων) μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ως εξής:

1. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών:

α)β) Ο εκμεταλλευτής χώρων στάθμευσης,....

γ) Ο εκμεταλλευτής θεαμάτων, ο πράκτορας κρατικών λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφών, **η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ,**

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.: «.....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 αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης 1/10/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 4174/21013 της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου), βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, πρόκειται για σκάφος – ημερόπλοιο που πραγματοποιούσε εκδρομές γύρω από το συγκεκριμένο λιμάνι με πελάτες –τουρίστες και «από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε διαπιστώθηκε ότι είχαν εκδοθεί όλα τα στοιχεία που αφορούσαν την συγκεκριμένη εκδρομή από χειρόγραφο μπλοκ Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών για Παροχή Υπηρεσιών..... Για το σκοπό αυτό η επιχείρηση είχε διαμορφώσει μόνιμη εγκατάσταση ένα περίπου μέτρο από το σκάφος με όλες τις σχετικές πληροφορίες (τιμές και είδος παροχής αναψυχής) και φυλλάδια στην οποία πραγματοποιούνταν οι προαναφερόμενες συναλλαγές.

Ωστόσο από την ως άνω περιγραφή δεν στοιχειοθετείται η έννοια της μόνιμης επαγγελματικής εγκατάστασης (χώρος στο λιμάνι σε απόσταση ένα περίπου μέτρο από το σκάφος, απ' όπου η

προσφεύγουσα εξέδιδε τις χειρόγραφες αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών για Παροχή Υπηρεσιών) και το γεγονός ότι παρείχε και όλες τις σχετικές πληροφορίες (τιμές και είδος παροχής αναψυχής) και ενημερωτικά φυλλάδια δεν αρκεί για να προσδώσει την έννοια της μόνιμης εγκατάστασης.

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 σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου αλλά και από τα αρχεία TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει ως μόνιμη εγκατάσταση (έδρα) στην Επίσης έχει υποκατάστημα στη στην οδό

Επειδή από τις ως άνω διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά συνάγεται ότι :
α) νομότυπα η προσφεύγουσα διέθετε εισιτήρια *μπροστά από το πλοίο* 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 6/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

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

Υπ' αριθμ...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.