



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα

22.01.2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Αριθμός Απόφασης: 770

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», ΑΦΜ , που εδρεύει στην , επί της οδού , κατά των
α) και β)
..... πράξεων –ταυτοτήτων οφειλής με τις οποίες βεβαιώθηκαν στις 21-9-2017 ποσά 500 ευρώ και 500 ευρώ ως πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής των υπ αριθμ...../2017 και/2017 δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτου φορολογικού έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε », 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:

Στην προσφεύγουσα βεβαιώθηκαν τα με αριθμό χρημ.Κατ. Α.Τ.Β.-/2017 και χρημ.Κατ.-/2017 Πρόστιμα Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ που αφορά σε πρόστιμα Φ.Π.Α λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των υπ αριθμ...../2017 και/2017 δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτου φορολογικού έτους 2017 οι οποίες υποβλήθηκαν ως ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης πράξης επιβολής προστίμου, ύψους ποσού 500,00 ευρώ έκαστο, επί συνόλω 1.000,00 ευρώ , λόγω παράβασης του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' ν. 4174/2013.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα με τις υπ' αριθμ., &/2017 δηλώσεις Φ.Μ.Α. μεταβίβασε στην του , με ΑΦΜ: κατά πλήρη κυριότητα το με 1)στοιχεία Γ-1 διαμέρισμα του Γ' ορόφου , με εμβαδόν 118,87 τ.μ., με την ανήκουσα σ' αυτό κατ' αποκλειστική χρήση με στοιχεία Σ4 θ. στάθμευσης αυτοκινήτου στην πυλωτή εμβαδού 10,12 τ.μ. ,2) μια αποθήκη Α4 υπόγεια επιφανείας 17,17 τ.μ. και 3) την υπ' αριθμ. Σ. 13 υπόγεια θέση στάθμευσης επιφανείας 10,12 τ.μ., όλα επί της οδού , του Δήμου Αργυρούπολης-Ελληνικού.

Με την υπ' αριθμ./2017 δήλωση Φ.Μ.Α. ζήτησε η αγοράστρια απαλλαγή α' κατοικίας ως άγαμη, με αντικειμενική αξία των ανωτέρω ιδιοκτησιών συνολικά 388.675,98 ευρώ (διαμ. 384.425,58 + θ.σταθμ. 4.250,40), καταβληθέν τίμημα 262.000 ευρώ (260.000 + 2.000). Στις δηλώσεις μεταβίβασης η συμβολαιογράφος , που συνέταξε το συμβόλαιο μεταβίβασης είχε προσυμπληρώσει τον πίνακα υπολογισμού ΦΜΑ 2^Α , δηλώνοντας συν. Αντικειμενική Αξία ακινήτου στην υπ' αριθμ./2017 δήλωση 388.675,98 , απαλ/νη αξία 192.788,60 ευρώ λόγω απαλλαγής α' κατοικίας βάσει του Ν. 1078/80 & Ν. 3842/2010. Με υπόλοιπο ποσόν 195.887,38 ευρώ να υπόκειται σε φόρο 6.052,92 ευρώ , ο οποίος και κατεβλήθη με το υπ' αριθμ./2017 διπλότυπο είσπραξης. Το αφορολόγητο όριο απαλλαγής α' κατοικίας του αγάμου είναι 200.000 ευρώ, το οποίο αν δεν εξαντλείται από την αξία του διαμερίσματος , μπορεί να καλυφθεί μέχρις εξαντλήσεως και από την αγορασθείσα αποθήκη , μια και δικαιούται απαλλαγή μόνο για μια θέση στάθμευσης.

Με την υπ' αριθμ./2017 δήλωση ΦΜΑ δήλωσαν την μεταβίβαση της υπόγειας αποθήκης Α4 αντικειμενικής αξίας 7.211,40 ευρώ και τίμημα 4.000 ευρώ για την οποία ζήτησε η αγοράστρια

απαλλαγή από το φόρο , λόγω α' κατοικίας βάσει του ν. 1078/80 , καλύπτοντας έτσι το αφορολόγητο όριο.

Με την υπ' αριθμ./2017 δήλωση ΦΜΑ δήλωσαν την μεταβίβαση της Σ. 13 θ. υπόγειας στάθμευσης επιφανείας 10,12 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 5.667,20 ευρώ και τίμημα 4.000 ευρώ, για την οποία προέκυψε φόρος μεταβίβασης 175,12 ευρώ συνολικά.

Η συμβολαιογράφος που συνέταξε το συμβόλαιο αγνόησε το γεγονός ότι η άδεια οικοδομής των μεταβιβαζομένων ακινήτων εξεδόθη με αριθμ./2016 &/2017, οπότε τα υπερβάλλοντα της απαλλαγής ποσά υπόκειντο σε Φ.Π.Α. και όχι σε Φ.Μ.Α.

. Το αφορολόγητο όριο των 200.000_ευρώ για την απαλλαγή α' κατοικίας της αγοράστριας εξαντλήθηκε στο διαμέρισμα, και ως εκ τούτου το γκαράζ και αποθήκη που δηλώθηκαν με τις υπ' αριθμ. &/2017 δηλώσεις υπόκεινται σε Φ.Π.Α. Τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν στην πωλήτρια εταιρεία ορθώς επιβλήθηκαν γιατί οι τροποποιητικές δηλώσεις μεταβίβασης ΦΠΑ με αριθμό &/2017 , για τις οποίες προέκυψε φόρος υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, αφού είχε συνταχθεί το συμβόλαιο μεταβίβασης

Όπως συνάγεται εκ των ανωτέρω ,η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την 19/09/2017 τις υπ αριθ...../2017 και/2017 δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτου φορολογικού έτους 2017 με την ειδική δήλωση Φ.Π.Α , κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.6 παρ.1 ν.2859/2000 όπως έχει τροποποιηθεί με τον Ν.4316/2014. Για την εν λόγω παράβαση επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 1β'και παρ.2δ' του Ν. 4174/2013. Το προσβαλλόμενο πρόστιμο, όπως προκύπτει από την συνολική εξέταση της υπόθεσης, εμφανίστηκε μέσα στο λογαριασμό της προσωποποιημένης πληροφόρησης της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προστίμων .

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ (1135/2011, 1868/2005), αλλά και δικαστήρια της ουσίας (ΔΕφΑΘ 542/2012) – για το προ της θέσπισης της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρ. 63 ν. 4174/2013 καθεστώς- σε περιπτώσεις οίκοθεν βεβαίωσης της οφειλής, το ατομικό φύλλο βεβαίωσης του φόρου, με το οποίο το πρώτον γίνεται ο προσδιορισμός του φόρου, υπόκειται σε προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων για πλημμέλειες που αφορούν την ύπαρξη και την έκταση των δι’ αυτού επιβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων. Για το μετά τη θέσπιση της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρ. 63 ν. 4174/2013 διάστημα, συνεπώς, το αντίστοιχο ατομικό φύλλο βεβαίωσης θα πρέπει να υπόκειται στην ενδικοφανή προσφυγή του ως άνω άρθρου.

Επειδή, κατά μείζονα λόγο, η αυτή ερμηνεία αρμόζει και για τις βεβαιώσεις που γίνονται χωρίς τήρηση της προσήκουσας διαδικασίας, ήτοι χωρίς την προηγούμενη έκδοση διοικητικής πράξης προσδιορισμού του φόρου, καθώς με αυτές το πρώτον προσδιορίζεται η φορολογική οφειλή.

Επειδή, εν προκειμένω, ο καταλογισμός του επίμαχου προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας έγινε με ταμειακή βεβαίωση στο ΑΦΜ της, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης σε αυτήν πράξης επιβολής προστίμου του άρθρ. 54 ν. 4174/2013, ώστε αυτή (η ταμειακή βεβαίωση) παραδεκτώς, κατά τα ανωτέρω, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.17 παρ. 1 και 2 του Ν.2690/1999 «1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2.Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 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, η προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση χρεών είναι μη νόμιμη ως στερούμενη ερείσματος, ήτοι λόγω παράλειψης, εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου, της οποίας να δύναται να εκκινεί τη διαδικασία εκτέλεσης (βλ. ιδίως ΣτΕ 1868/2005). Η υποχρέωση δε έκδοσης πράξης πηγάζει, εν προκειμένω, ευθέως από τις διατάξεις του άρθρ. 62 παρ. 2, 3 & 4, με τις οποίες ορίζεται ότι: «2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία

προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου». Εξάλλου, με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20.11.2015 για τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., διευκρινίστηκε ότι: «14. Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 εκδίδεται πράξη επιβολής προστίμου, η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 περ. ζ' συνιστά εκτελεστό τίτλο και τα πρόστιμα αυτά καταβάλλονται εφάπαξ έως την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής αυτών (άρθρο 62 παρ. 5). Οι πράξεις επιβολής προστίμου κατά το άρθρο 62 εκδίδονται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή τα όργανα που ορίζονται στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει. Η πράξη περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία και δύναται να κοινοποιείται είτε μαζί με την πράξη προσδιορισμού φόρου είτε αυτοτελώς, στην περίπτωση που οι δύο πράξεις δεν εκδίδονται ταυτόχρονα (άρθρο 62 παρ. 2 και 3)».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, «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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου β) **δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση**, ». Με την παρ. 2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1... ..δ) **«πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1**, , σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθ. 6 παρ. 1 του Ν.2859/2000 , όπως αυτός έχει τροποποιηθεί με το ν.4316/2014 "παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ,.....εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την εγκατάσταση σ' αυτά. Στο άρθ. 16 παρ. 3 του ιδίου νόμου αναφέρεται ότι ειδικά για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περ. α' του άρθ. 6 και της παρ. 2 περ. γ' του άρθ. 7 η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο : α) υπογραφής του οριστικού συμβολαίου

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε την **19.09.2017**, στη Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ Δηλώσεις Μεταβίβασης Ακινήτου για την Αποθήκη και την κλειστή θέση Στάθμευσης οι οποίες υποβλήθηκαν ως ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α και θεωρήθηκαν εκπρόθεσμες .

Επειδή, ωστόσο, τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία υπήρχαν στη διάθεση της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η οποία αφενός μεν δύνατο, και ενόψει του επικείμενου καταλογισμού, να διασταυρώσει το εμπρόθεσμο ή μη των επίμαχων δηλώσεων να ελέγξει αν από τις κατατεθείσες δηλώσεις προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου ώστε να επιβάλλει το προσήκον πρόστιμο και αφετέρου, σε κάθε περίπτωση, όφειλε να εκδώσει και να κοινοποιήσει στην προσφεύγουσα διοικητική πράξη

επιβολής προστίμου του άρθρ. 62 ν. 4174/2013, πριν προβεί στην ταμειακή βεβαίωση του υπό κρίση προστίμου.

Επειδή, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι η ως άνω ταμειακή βεβαίωση πραγματοποιήθηκε χωρίς να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία που να θεμελιώνει την έκδοση της πράξεως και την επιβολή των υπό κρίση προστίμων, ήτοι : **α)** το με αριθ. χρημ.Κατ. Α.Τ.Β.-..../2017 Πρόστιμο ύψους ποσού 500,00 ευρώ και **β)** το με αριθ. χρημ.Κατ. Α.Τ.Β.-..../2017 Πρόστιμο ύψους ποσού 500,00 ευρώ **είναι τυπικά πλημμελή** και πρέπει για το λόγο αυτό, να ακυρωθούν.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.», ΑΦΜ, την ακύρωση των **α)** το με αριθ. χρημ.Κατ. χρημ.Κατ. Α.Τ.Β.-..../2017 και **β)** χρημ.Κατ. Α.Τ.Β.-..../2017 Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και τη διαγραφή των ως άνω βεβαιωθέντων ποσών.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ. δ' του ν. 4174/2013 : **0,00 ευρώ**

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

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.