



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 16.3.18

Αριθμός απόφασης: 1735

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στην ΑΘΗΝΑ, κατά της με αριθμό/23.10.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54§2δ' του ν. 4174/2013, χρήσης 2017, του Προϊσταμένου της Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καθώς και την από 23.10.17 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη με αρ./23.10.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2δ' του ν. 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ./27.7.17 αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 2010 & 2011, κατά παράβαση των διατάξεων του

άρθρου 36 του ΠΔ 186/92 και του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 23.10.17 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ και ΚΦΑΣ του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα κλήθηκε με την ανωτέρω πρόσκληση να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2010 & 2011. Η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ανωτέρω. Με το με αρ./1.8.18 έγγραφό της επικαλέστηκε αδυναμία επίδειξής τους οφειλόμενη σε ανωτέρα βία, λόγω καταστροφής αυτών από πυρκαγιά στις εγκαταστάσεις της στη θέση στον ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟ, στις 6.6.15, η οποία, σύμφωνα με το αρ./12.6.15 αντίγραφο του αποσπάσματος βιβλίου συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Ελευσίνας, προκλήθηκε με πρόθεση (με σπέρτα/αναπτήρα), από άγνωστο υπαίτιο πρόσωπο. Σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση ελέγχου, δεν αποδεικνύεται η επίδειξη δέουσας επιμέλειας για τη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων της. Επιπροσθέτως, όπως προέκυψε από έρευνα του αρμοδίου τμήματος της ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα ενημέρωσε ηλεκτρονικά την εν λόγω υπηρεσία την 1.7.15, ήτοι μετά την πυρκαγιά της 6.6.15, για μεταβολή του τόπου ενημέρωσης των βιβλίων σε άλλον τόπο και συγκεκριμένα στην εγκατάσταση στον ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟ ΑΤΤΙΚΗΣ (δηλαδή όπου είχε λάβει χώρα η πυρκαγιά), και ότι το λογιστήριο της εταιρείας μεταφέρθηκε από 7.3.15 στην παραπάνω εγκατάσταση. Όπως προέκυψε από έρευνα στο αρχείο της ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση απώλειας βιβλίων και στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ισχυριζόμενη ότι λόγω της πυρκαγιάς οι εγκαταστάσεις της στη θέση στον ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟ καταστράφηκαν ολοσχερώς, μεταξύ των οποίων και τα γραφεία όπου τηρούνταν όλα τα βιβλία και στοιχεία. Δεν προκύπτει από το αρ./12.6.15 αντίγραφο του αποσπάσματος βιβλίου συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Ελευσίνας ουδεμία υπαιτιότητα της προσφεύγουσας. Το γεγονός ότι ενημέρωσε τη ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ για τη μεταφορά του λογιστηρίου της εταιρείας στην εν λόγω εγκατάσταση εκπρόθεσμα την 1.7.15 ουδόλως σημαίνει ότι η αυτή δεν έγινε. Έλλειψη σαφούς ειδικούς και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 'Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων'

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ): «Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ): «Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.

Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάσταση τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Τα τηρούμενα με μηχανογραφικό τρόπο βιβλία, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., μπορεί να ενημερώνονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Ειδικά τα πρόσθετα βιβλία των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ Α' 113) και της Α.Υ.Ο. 1041614/324/ΠΟΛ.1100/4.4.1995 (ΦΕΚ Β' 305), τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ): «1. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.»

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: ... δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: 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 τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4174/2013 «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι

φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 «13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρ. 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β' 478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής με εντολή Γενικού Γραμματέα, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.»

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο από 27.7.17 αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων επικαλούμενη αδυναμία επίδειξής τους οφειλόμενη σε ανωτέρα βία, λόγω καταστροφής αυτών από πυρκαγιά στις εγκαταστάσεις της στη θέση στον ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟ, στις 6.6.15, η οποία, σύμφωνα με το αρ. /12.6.15 αντίγραφο του

αποσπάσματος βιβλίου συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Ελευσίνας, προκλήθηκε με πρόθεση (με σπύρτα/αναπτήρα), από άγνωστο υπαίτιο πρόσωπο. Σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση ελέγχου, δεν αποδεικνύεται η επίδειξη δέουσας επιμέλειας για τη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων της. Επιπροσθέτως, όπως προέκυψε από έρευνα του αρμοδίου τμήματος της ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα ενημέρωσε ηλεκτρονικά την εν λόγω υπηρεσία την 1.7.15, ήτοι μετά την πυρκαγιά της 6.6.15, για μεταβολή του τρόπου ενημέρωσης των βιβλίων σε άλλον τόπο και συγκεκριμένα στην εγκατάσταση στον ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟ ΑΤΤΙΚΗΣ (δηλαδή όπου είχε λάβει χώρα η πυρκαγιά), και ότι το λογιστήριο της εταιρείας μεταφέρθηκε από 7.3.15 στην παραπάνω εγκατάσταση. Όπως προέκυψε από έρευνα στο αρχείο της ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση απώλειας βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είναι δυνατή η τήρηση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης τα βιβλία σε άλλο τόπο περάν της έδρας κατόπιν γνωστοποίησης στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας της επιχείρησης. Δεδομένου ότι η ανωτέρω ενημέρωση έλαβε χώρα τέσσερις μήνες μετά την εν λόγω μεταβολή (και κατόπιν της πυρκαγιάς της 6.6.15), κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων, δεν προκύπτει βεβαία ημερομηνία της μεταβολής του τρόπου τήρησης, με συνέπεια να μην αποδεικνύεται ότι κατά την ημερομηνία της πυρκαγιάς ο τρόπος τήρησης των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας ήταν στην εγκατάσταση στον ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟ ΑΤΤΙΚΗΣ, όπου έλαβε χώρα η πυρκαγιά. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση απώλειας βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δεν προβάλλεται με την παρούσα προσφυγή, ούτε δε αποδεικνύεται, ότι η προσφεύγουσα επέδειξε από πλευράς της κάθε δυνατή επιμέλεια και σύνεση, λαμβάνοντας όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να αποτραπεί το υπό κρίση γεγονός ανωτέρας βίας, προκειμένου να πληρούνται οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή από την καταβολή του προστίμου για λόγους ανωτέρας βίας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54§2δ' του ν. 4174/2013 λόγω μη ανταπόκρισης στο από 27.7.17 αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **17.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 1.1.2017-31.12.2017

Πρόστιμο του άρθρου 54§2δ' του ν. 4174/2013

500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.