



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 23/01/2018

Αριθμός απόφασης:837

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25/09/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Μαδρίτης, επί της οδού, κατά της **υπ'αριθμ. /15-05-2017 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου** επί της από 10/02/2017 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος για μεταφορά φορολογικής κατοικίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ'αριθμ. /15-05-2017 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου** επί της από 10/02/2017 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος για μεταφορά φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25/09/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ'αριθμ./15-05-2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, απορρίφθηκε η από 10/02/2017 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Ισπανία.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου βασιζόμενος στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4172/12013 και της ΠΟΛ 1058/2015, απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντος, καθώς από τον έλεγχο των δικαιολογητικών προέκυψε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις μετεγγραφής του στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού καθώς δεν προκύπτει μετατόπιση του κέντρου των ζωτικών του συμφερόντων στην αλλοδαπή.

Στην εισήγηση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χολαργού,(ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. για εισήγηση απόψεων και διαβίβαση του φακέλου κατά το ενδικοφανές στάδιο) αναφέρεται ότι ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016 εμφανίζεται ως Διευθύνων Σύμβουλος της, ΑΦΜ, οπότε θεωρήθηκε ότι συμμετέχει και ασκεί διοίκηση σε ημεδαπή εταιρεία και αυτό από μόνο του αποδεικνύει ότι το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων είναι στην Ελλάδα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να γίνει δεκτό το αίτημά του για μεταφορά φορολογικής κατοικίας για το έτος 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Με την προσβαλλόμενη πράξη δεν τεκμηριώνεται σαφώς ο λόγος απόρριψης του αιτήματός του. Η αίτησή του τεκμηριώνει όλες τις προϋποθέσεις ώστε να γίνει αποδεκτή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1058/2015. Προφορικά αναφέρθηκε στον φορολογικό του εκπρόσωπο ότι ο λόγος απόρριψης είναι ότι εμφανίζεται ως Διευθύνων Σύμβουλος της , ΑΦΜαπό την 16/06/2014 έως και σήμερα. Επιπλέον δεν προκύπτει από καμία διάταξη ότι κάποιος που είναι φορολογικός κάτοικος άλλης χώρας δεν μπορεί να ασκεί δραστηριότητα σε οποιαδήποτε άλλη χώρα. Το γεγονός ότι συμμετέχει στην διοίκηση δεν αναιρεί το γεγονός ότι είναι φορολογικός κάτοικος (σχετικ.ΠΟΛ1260/2014 και αποφάσεις ΔΕΔ ΑΘΗΝΩΝ 2972/2017 και ΔΕΔ Θεσσαλονίκης 1170/2017)
- Έχει συνεχή φυσική παρουσία και οικονομική δραστηριότητα στην Ισπανία από την 01/06/2016 έως σήμερα. Στην Ελλάδα παρέμεινε 150 ημέρες κατά το έτος 2016, ως εκ τούτου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, υπαγόμενος στις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.2 του ν.4172/2013.
- Έχει ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς στην Ισπανία καθώς από εκεί προέρχεται αποκλειστικά το εισόδημά του δυνάμει της από 01/06/2016 σύμβασης μισθωτής εργασίας.
- Έχει ισχυρούς ασφαλιστικούς δεσμούς στην Ισπανία και κανέναν στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Υποκείμενα του φόρου» του Ν.4172/2013 (νυν Κ.Φ.Ε.):

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν.

89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 4 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.».

Επειδή στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1201/06-12-2017 «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013 και του Ν.4174/2013» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης & Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους. Παράλληλα, συνυποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 της παρούσας.

...

2. Το προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο οφείλει να προσκομίσει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:

α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους.

Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή

β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού.

γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.

3. Επιπλέον των οριζόμενων στην παράγραφο 2, ο φορολογούμενος οφείλει να προσκομίσει, κατά περίπτωση, και τα κάτωθι:

α) Δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του στη χώρα όπου δηλώνει κάτοικος, προκειμένου να διαπιστώνεται ότι έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη χώρα αυτή μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, ήτοι στο προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής. Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, εναλλακτικά και ενδεικτικά, έγγραφα περί ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα αυτή.

Αντί των πιο πάνω επιπλέον δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος δύναται να προσκομίζει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας από τη χώρα στην οποία δηλώνει κάτοικος των δύο (2) προηγούμενων ετών από το έτος στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση μεταβολής.

β) Ειδικότερα, για την περίπτωση που ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πέραν των δικαιολογητικών της παραγράφου 2 και της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, θα πρέπει να προσκομίζονται επιπλέον και αθροιστικά και τα κάτωθι δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι ο αιτούμενος τη μεταβολή πράγματι βρίσκεται εκτός Ελλάδος και έχει οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή:

- στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,

- στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,

- στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και

- στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης).

4. Τα ως άνω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.1497/1984 (Α'188) θα προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα (σφραγίδα apostille, προξενική θεώρηση,

θεώρηση από το ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση).

8. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για αιτήσεις μεταβολής φορολογικής κατοικίας που υποβάλλονται εντός του 2017 και επόμενα και αφορούν μεταβολή φορολογικής κατοικίας φυσικού προσώπου για τα έτη 2016 και επόμενα, αντίστοιχα. Οι φορολογούμενοι των οποίων οι υποβληθείσες εντός του 2017 αιτήσεις απορρίφθηκαν, δύνανται να προβούν σε εκ νέου υποβολή σχετικής αίτησης, η οποία εξετάζεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παρούσα, εφόσον πληρούν τις τιθέμενες στην παρούσα προϋποθέσεις.

9. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της. Η Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1058/2015 καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υπ'αριθμ./10-02-2017 αίτησή του στην Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ ζήτησε την αλλαγή φορολογικής κατοικίας και συγκεκριμένα ζήτησε να καταχωρηθεί ως κάτοικος εξωτερικού— Ισπανίας συνυποβάλλοντας με την αίτησή του σχετικά δικαιολογητικά, όπως δικαιολογητικά φορολογικής κατοικίας, διαμονής, επαγγελματικού βίου και κοινωνικής ασφάλισης.

Επειδή ως προς το θέμα της φορολογικής κατοικίας, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε:

- Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας στην Ισπανία για τον προσφεύγοντα, με ΑΦΜ ΙΣΠΑΝΙΑΣ Υ.....C (ημερομηνία σύνταξης 20/07/2017), εκδοθέν από την Φορολογική Υπηρεσία-Διοίκηση Άλκορκον (Το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και με επισημείωση APOSTILLE).
- Αποδεικτικό κατάθεσης δήλωσης χρήσης 2016 (ημερομηνία σύνταξης 28/07/2017-Το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και με επισημείωση APOSTILLE).
- Πιστοποιητικό αυτοεκκαθάρισης της δήλωσης της χρήσης 2016 από την Φορολογική Υπηρεσία-Διοίκηση Άλκορκον (ημερομηνία σύνταξης 28/07/2017- το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και με επισημείωση APOSTILLE).
- Πιστοποιητικό άσκησης της επιλογής για το ειδικό καθεστώς για τους εργαζόμενους που έχουν τοποθετηθεί στην Ισπανική επικράτεια εκδοθέν από την Ειδική Φορολογική Υπηρεσία Μαδρίτης και αφορά μη μόνιμους κατοίκους Ισπανίας, το οποίο ισχύει για **φορολογικές περιόδους 2016 με 2021** (Το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και με επισημείωση APOSTILLE).
- Βεβαίωση ενημέρωσης έκδοσης διαπιστευμένης κάρτας του αριθμού φορολογικού μητρώου την **20/07/2016** (Το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και με επισημείωση APOSTILLE).
- Πιστοποιητικό κατάστασης απογραφής στο οποίο αναφέρεται ότι ο προσφεύγων έχει φορολογική κατοικία στην Ισπανία και έχει εγγραφεί στη βάση δεδομένων της Κρατικής Υπηρεσίας Φορολογικής Διοίκησης με ημερομηνία **20/07/2016** (Το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και με επισημείωση APOSTILLE).

Επειδή ωστόσο από τα ως άνω προσκομισθέντα φορολογικά έγγραφα διαπιστώνεται:

α) στο προσκομισθέν φορολογικό πιστοποιητικό δεν αναφέρεται ότι είναι φορολογικός κάτοικος για το υπό κρίση έτος 2016,

β) από το πιστοποιητικό άσκησης της επιλογής για το ειδικό καθεστώς για τους εργαζόμενους βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων εντάσσεται στο ειδικό καθεστώς φορολόγησης το οποίο αφορά μη μόνιμους κατοίκους Ισπανίας και το οποίο ισχύει για **φορολογικές περιόδους 2016 με 2021**,

γ) από το αποδεικτικό κατάθεσης δήλωσης και το πιστοποιητικό αυτοεκκαθάρισης δήλωσης, προκύπτει ότι για το έτος 2016, ο προσφεύγων έχει τελικώς φορολογηθεί με το ειδικό καθεστώς φορολόγησης για μη κατοίκους Ισπανίας (ΚΩΔΙΚΟΣ 151),

δ) από την βεβαίωση ενημέρωσης έκδοσης διαπιστευμένης κάρτας του αριθμού φορολογικού μητρώου προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε ΑΦΜ την **20/07/2016** γεγονός που προκύπτει και από το πιστοποιητικό κατάστασης απογραφής.

Κατόπιν αυτών, από τα προσκομισθέντα φορολογικά έγγραφα, τα οποία αποτελούν στην ΠΟΛ 1201/2017, τα αρχικώς και βασικώς προαπαιτούμενα έγγραφα για την αλλαγή της φορολογικής κατοικίας δεν προκύπτει ότι για το υπό κρίση έτος 2016, ο προσφεύγων αποτελεί φορολογικό κάτοικο Ισπανίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **25/09/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.