



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 6-4-2017

Αριθμός απόφασης: 2378

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. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 9-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, και της του, κατοίκων, οδός κατά της με αριθμό/ 09-11-2016 απορριπτικής απόφασης για τη μεταβολή φορολογικής κατοικίας για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/ 09-11-2016 απορριπτική απόφαση για τη μεταβολή φορολογικής κατοικίας για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και 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 με αριθμό/ 09-11-2016 απορριπτική απόφαση για τη μεταβολή φορολογικής κατοικίας για το φορολογικό έτος 2015 δεν έγιναν δεκτά τα με αριθμό και/ 10-3-2016

αιτήματά τους, διότι η κα εκτελούσε χρέη διαχειρίστριας στην μέχρι και 26-8-2015 και στην μέχρι και 20-8-2015, οπότε η διαμονή της στην Ελλάδα υπερέβαινε τις 183 ημέρες μέσα στο 2015 που ορίζουν οι οικείες διατάξεις και κατ' επέκταση ο κος είχε ισχυρούς προσωπικούς και κοινωνικούς δεσμούς με την Ελλάδα, στην οποία διέμενε η σύζυγός του.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Είχαν ήδη αναχωρήσει από 1-1-2015 από την Ελλάδα για τη Γερμανία και η μετεγκατάσταση είχε ολοκληρωθεί μέχρι την 1^η Ιουλίου 2015
- Οι ημερομηνίες διακοπής που προκύπτουν από το ηλεκτρονικό σύστημα δεν αποτυπώνουν πλήρως την πραγματικότητα, παρά μόνο διαπιστώνουν το γεγονός της παύσης διαχείρισης
- Προσκομίζουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας και βεβαιώσεις ότι διέμεναν μόνιμα ήδη από 1-7-2015 στη Γερμανία
- Ακόμη και αν θεωρηθεί ότι είχε φυσική παρουσία στην Ελλάδα, προκύπτει η σαφής βούλησή τους να μείνουν στη Γερμανία και να έχουν εκεί την οικογενειακή τους εστία
- Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1260/2014 η συμμετοχή στη διοίκηση ημεδαπών επιχειρήσεων δεν αρκεί από μόνη της να αποτελέσει στοιχείο χαρακτηρισμού του φυσικού προσώπου ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας
- Ανεπαρκής αιτιολογία της πράξης

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013: «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, σύμφωνα με το άρθρο 4 «Φορολογική κατοικία» του ν.4172/2013:

«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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1058/ 18-3-2015 «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013 και του Ν.4174/2013»: «1. Τα φυσικά πρόσωπα που επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό οφείλουν να υποβάλουν, 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 και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, καθώς και έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου τους στην Ελλάδα. Παράλληλα, εφόσον διαθέτουν, συνυποβάλλουν και τα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται κατωτέρω. ...

2. Τα προαναφερθέντα φυσικά πρόσωπα οφείλουν να προσκομίσουν, 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 δηλώνουν φορολογικοί κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή

(β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή

(γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή

δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή με την οποία θα αποδεικνύεται ο ισχυρός δεσμός (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) του φυσικού προσώπου με το άλλο κράτος.

3. Για τη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του αλλοδαπού κράτους και περιγράφονται στην παρ. 2 της παρούσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), εφαρμόζονται οι οδηγίες της Δνσης Οργάνωσης (σχετ. το με αριθ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφό της). Επίσης, για τα προβλεπόμενα έγγραφα απαιτείται επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα.

Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι προαναφερθείσες Αιτήσεις για την Εφαρμογή των ΣΑΔΦΕ, καθώς και τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο των ΣΑΔΦΕ που έχουν συναφθεί με τη χώρα μας.

4. Σε περίπτωση που φορολογούμενος υποβάλλει τα έντυπα (Μ0–Μ1–Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, αλλά παρόλα αυτά θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (άρθρο 4 Ν.4172/2013), ενημερώνεται από το Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους ότι το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στο φάκελό του. Ο φορολογούμενος, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας (παγκόσμιο εισόδημα) το αργότερο μέχρι τη λήξη του επόμενου φορολογικού έτους από αυτό που αφορούσε το αίτημα μεταφοράς (π.χ. όσοι φορολογούμενοι υπέβαλαν σχετικά έντυπα και δικαιολογητικά που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014 και το αίτημά τους απορρίφθηκε, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος το αργότερο έως τις 31.12.2015), χωρίς την επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης.

Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ο οποίος έχει υποβάλει τα έντυπα (Μ0–Μ1–Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, τα εν λόγω έντυπα (Μ0–Μ1–Μ7) προωθούνται, μαζί με την έγγραφη δήλωση για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου και τη σχετική έγκριση, στο Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να καταχωρισθούν στο υποσύστημα Μητρώου οι σχετικές μεταβολές. Η βεβαίωση μεταβολής θα αποστέλλεται από το Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., ταχυδρομικώς, στο φορολογικό εκπρόσωπο. Ο φορολογούμενος, εφόσον είναι υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, δύναται να την υποβάλει ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού το αργότερο μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους που ακολουθεί το έτος αναχώρησης (π.χ. όσοι μετέβαλαν τη φορολογική τους κατοικία για το φορολογικό έτος 2014 μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα το αργότερο έως τις 31.12.2015).

Όσοι φορολογούμενοι υποβάλλουν τα έντυπα (Μ0–Μ1–Μ7) και προσκομίσουν, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας

εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας ή εφόσον είναι υπόχρεοι ως φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού, η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την, κατά περίπτωση, καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.

Όσοι φορολογούμενοι υποβάλλουν τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και δεν προσκομίζουν τα δικαιολογητικά, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας (παγκόσμιο εισόδημα), η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.»

Επειδή τα προσκομισθέντα έγγραφα:

1. Είναι η με αριθμό/ 5-1-2015 αναγγελία οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού, με βάση την οποία η προσφεύγουσα προσελήφθη στις 13-12-2013 από την επιχείρηση, μέχρι τις 31-12-2014.

2. Είναι το με αριθμό/ 2-12-2013 συμβολαιογραφικό έγγραφο, βάσει του οποίου η προσφεύγουσα ορίστηκε από 1-12-2013, για αόριστο διάστημα, νέα διαχειρίστρια της επιχείρησης

3. Είναι η από 1-10-2013 σύμβαση της προσφεύγουσας με την επιχείρηση, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα ορίζεται γενική διευθύντρια στην Ελλάδα από 1-10-2013 και ο χρόνος της από 1-1-2002 αναγνωρίζεται ως χρόνος προϋπηρεσίας στην επιχείρηση. Η σύμβαση αυτή αναφέρει ότι ο χρόνος λήξης της είναι αόριστος.

4. Είναι α)η με αριθμό/ 7-5-2015 δήλωση διαμονής της προσφεύγουσας στην/ Γερμανία, την 1-5-2015, και β)το από 8-1-2015 έγγραφο που αναφέρει ότι η προσφεύγουσα δήλωσε διαμονή νέα περιοχή διαμονής στη Γερμανία με ημερομηνία εισόδου 1-1-2015.

5. Είναι το από 28-7-2015 έγγραφο της Υπηρεσίας Δήλωσης, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων δήλωσε νέα περιοχή διαμονής με ημερομηνία εισόδου 1-7-2015.

6. Είναι α)η άνευ ημερομηνίας σύμβαση μίσθωσης, υπογεγραμμένη μόνο από την προσφεύγουσα, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ενοικιάζει κατοικία για το χρονικό διάστημα 1/2/2015 – 31/7/2015 στην οδό, β)ειδοποίηση αύξησης του ενοικίου από 1-5-2016 (απευθύνεται στην προσφεύγουσα με διεύθυνση), γ)η από 26-2-2015 σύμβαση μίσθωσης της οικίας επί της οδού με ημερομηνία έναρξης 1-5-2015 για αόριστο χρονικό διάστημα.

7. Είναι το με αριθμό/ 29-7-2015 συμβολαιογραφικό έγγραφο, βάσει του οποίου τροποποιείται το καταστατικό της επιχείρησης και ορίστηκαν 3 διαχειριστές και νόμιμοι εκπρόσωποι της επιχείρησης, στους οποίους δεν περιλαμβάνεται η προσφεύγουσα.

8. Είναι το με αριθμό/ 9-3-2015 συμβολαιογραφικό έγγραφο, βάσει του οποίου συστήνεται η επιχείρηση και μια εκ των διαχειριστών της είναι η προσφεύγουσα.

9. Είναι το με αριθμό/ 20-7-2015 συμβολαιογραφικό έγγραφο, βάσει του οποίου τροποποιείται το καταστατικό της επιχείρησης και ανακαλείται η προσφεύγουσα από διαχειριστής της.

10-11. Είναι εκτυπώσεις από το Taxis, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα έπαψε να είναι διαχειριστής στην επιχείρηση στις 20-8-2015 και στην επιχείρηση στις 26-8-2015.

12-13. Είναι πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας από τη Δ.Ο.Υ., βάσει των οποίων οι προσφεύγοντες ήταν φορολογικοί κάτοικοι Γερμανίας το χρονικό διάστημα 1/7/2015 – 31/12/2015 και φέρουν τη σφραγίδα της Χάγης (Apostille).

14-17. Είναι οι αιτήσεις των προσφευγόντων και τα συμπληρωματικά έγγραφα που κατέθεσαν επιπλέον έγγραφα στη Δ.Ο.Υ..

Επειδή από τα ανωτέρω προσκομισθέντα έγγραφα προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν εντάσσεται στις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προσκομισθέντα έγγραφα, η προσφεύγουσα παρέμενε διαχειρίστρια μέχρι τις 20-7-2015 στην και μέχρι τις 29-7-2015 στην

Επειδή από τα ανωτέρω προσκομισθέντα έγγραφα δεν αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα είχε φύγει από την Ελλάδα πριν τη συμπλήρωση των 183 ημερών που αναφέρουν οι προαναφερθείσες διατάξεις.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα, παρόλο που προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.2 του ν.4172/2013 και, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1058/ 18-3-2015, το αίτημά της για αλλαγή φορολογικής κατοικίας πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, η προσφεύγουσα ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για το 2015 και ο άνδρας της φέρεται να έμενε μαζί της στην Ελλάδα και να μετακόμισε μαζί της στη Γερμανία, καθώς δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν το αντίθετο.

Επειδή ο προσφεύγων υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 του ν.4172/2013 και το αίτημά του για αλλαγή φορολογικής κατοικίας πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 9-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.