



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/01/2020

Αριθμός απόφασης: 242

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 30/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός κατά: α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) κατά το μέρος που την αφορά, β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) και γ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 08.08.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., 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 την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας από κοινού με το σύζυγο της κύριος φόρος ποσού 47.214,36 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 46.699,72 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.553,47 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.227,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 100.694,65 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.380,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.364,96 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.744,96 ευρώ.

. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.320,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 660,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.980,00 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τις χρήσεις 01/01/2012 έως 31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/.../...../2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Η αιτία του ελέγχου ήταν η με αριθμό/2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας επί της ασηκθείσας με αρ. πρωτ./2018 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας η οποία ανέφερε μεταξύ άλλων : *«το αν τίθεται θέμα ύπαρξης εισοδήματος από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης, επειδή η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημα τους, είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.»* Προς τούτο εκδόθηκε η ως άνω εντολή ελέγχου, από τη διενέργεια του οποίου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, η οποία είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, απέκτησε εισόδημα από ενοίκια στην αλλοδαπή κατά τα έτη 2012 έως 2014, ύψους 12.000,00 ευρώ για έκαστο έτος, το οποίο δεν δήλωσε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών στην Ελλάδα. Συνέπεια τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και καταλογίστηκαν τα ως άνω ποσά φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

- Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του άρθρου 13 της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Γερμανίας, η οποία κυρώθηκε με τον Α. Ν 52/1967 (ΦΕΚ. Α΄ 134/4-8-1967)

- η έκθεση ελέγχου δέχεται ότι έχει προσκομίσει μισθωτήριο από το οποίο προκύπτει ότι είχε εκμισθώσει το επί της οδούστην ακίνητο αντί 1.000,00€ μηνιαίως για τα έτη 2012, 2013 και 2014. Το εισόδημα αυτό δήλωσε στις φορολογικές δηλώσεις της στη Γερμανία και δεν είχε νόμιμη υποχρέωση να το δηλώσει και στην Ελλάδα, κατ' εφαρμογή του άρθρου 13 της σύμβασης αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Γερμανίας, η οποία κυρώθηκε με τον Α. Ν 52/1967 (ΦΕΚ. Α΄ 134/4-8-1967).

- Άρνηση εφαρμογής των συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας κατά παράβαση νόμου

- Ουδέποτε υποστήριξε ότι κατά τις επίδικες χρήσεις ήταν φορολογικός κάτοικος Γερμανίας, αλλά ότι για τα μερίσματα που έλαβε ο σύζυγος της από τις εταιρείες που ήταν εταίρος τόσο στη Γερμανία όσο και στην Αυστρία έχουν εφαρμογή οι αντίστοιχες διεθνείς συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, δυνάμει των οποίων δεν είχε υποχρέωση να δηλώσει τα εν λόγω μερίσματα στην Ελλάδα.

- Επικουρικά, εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων XI και XVII του Α.Ν 52/1967 και της ΠΟΛ 1068/2012.

- Εάν ο Έλληνας κάτοικος έχει καθορισμένη βάση στη Γερμανία, με σκοπό να ασκεί στην Γερμανία τη δραστηριότητά του, θα φορολογείται στη Γερμανία. Στη Γερμανία όμως θα φορολογείται το μέρος του εισοδήματός του που προκύπτει από την εκεί δραστηριότητα (και αντιστρόφως).

- Κάτοικος Ελλάδος που αποκτά εισοδήματα στην Γερμανία θα φορολογείται στην Γερμανία αμέσως ή με παρακράτηση. Το ίδιο εισόδημα θα φορολογείται στην Ελλάδα (φορολογική κατοικία, παγκόσμιο εισόδημα) και στην Ελλάδα θα αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε στη Γερμανία για τα παραπάνω εισοδήματα (δηλαδή παρέχεται πίστωση).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών της την από 1/1/2011 σύμβαση μίσθωσης του ακινήτου

.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 : «1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά» και ομοίως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 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..»

Επειδή, με το άρθρο 9 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

Πίστωση φόρου αλλοδαπής

«1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.»

Επειδή, στη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Γερμανίας, Ν. 52/1967 (ΦΕΚ Α 134/04-08-1967) ορίζεται ότι :

«Άρθρο 13

1. Εισόδημα κτώμενον υπό κατοίκου ενός εκ των Συμβαλλομένων Κρατών εξ ακινήτου ιδιοκτησίας δύναται να φορολογηθή εις το Συμβαλλόμενο Κράτος όπου ευρίσκεται η εν λόγω ιδιοκτησία.

2. Ο όρος «ακίνητος ιδιοκτησία» θα προσδιορίζεται συμφώνως προς τους νόμους του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω ευρίσκεται η εν λόγω ιδιοκτησία.

Άρθρο 16.

1. Κεφάλαιον αποτελούμενον εξ ακινήτου ιδιοκτησίας, ως ορίζεται εν τη παραγράφω (2) του άρθρου XIII της παρούσης συμφωνίας δύναται να φορολογηθή εις το Συμβαλλόμενο Κράτος εις το οποίον ευρίσκεται η εν λόγω ιδιοκτησία...

Άρθρο 17

Εις περίπτωσιν κατοίκου του Βασιλείου της Ελλάδος ο φόρος θα καθορίζεται ως ακολούθως:

Τηρουμένων των διατάξεων της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας του εισοδήματος ο φόρος της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας ο καταβλητέος κατά τους νόμους της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας και συμφώνως προς την παρούσαν συμφωνίαν είτε αμέσως ή δια παρακρατήσεως, εν σχέσει προς το εισόδημα το προερχόμενον εκ πηγών εντός της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας, παρέχεται ως πίστωσης, έναντι του ελληνικού φόρου του καταβλητέου επί του εισοδήματος τούτου..»

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου προκύπτουν τα ακόλουθα :

- σύμφωνα με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε με την με αρ. πρωτ./2018 αρχική ενδικοφανή προσφυγή της στην Υπηρεσία μας και τα οποία ο έλεγχος δεν είχε στην διάθεσή του μέχρι την ολοκλήρωση του προγενέστερου ελέγχου, η ελεγχόμενη εκμίσθωσε στην κ. το ακίνητο επί της οδού στην έναντι €1.000,00 μηνιαίως για τα έτη 2012, 2013 και 2014.

- σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα απέκτησε εισόδημα από ενοίκια στην αλλοδαπή συνολικού ποσού € 12.000,00 για το έτος 2012, € 12.000,00 για το έτος 2013 και € 12.000,00 για το έτος 2014,

-ο έλεγχος με σαφήνεια κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα υπό κρίση ποσά αποτελούν εισόδημα από ενοίκια αλλοδαπής προέλευσης, τα οποία κατά την κρίση του δεν αποδείχτηκε ότι έχουν φορολογηθεί είτε στην αλλοδαπή είτε στην ημεδαπή.

Επειδή σύμφωνα με την προαναφερόμενη σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας-Γερμανίας εισόδημα από ακίνητα που αποκτά κάτοικος Ελλάδος θα φορολογείται στο κράτος που ευρίσκεται το ακίνητο. Δηλαδή αν το ακίνητο βρίσκεται στην Ελλάδα, το εισόδημα αυτό θα φορολογηθεί στην Ελλάδα. Εάν αν το ακίνητο βρίσκεται στη Γερμανία, το εισόδημα αυτό θα φορολογηθεί στη Γερμανία.

Επειδή, η προσφεύγουσα είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, η οποία, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία και την οικεία έκθεση ελέγχου, απέκτησε εισόδημα από ενοίκια αλλοδαπής προέλευσης και συγκεκριμένα από ακίνητο ιδιοκτησίας της το οποίο βρίσκεται επί της οδού στην Επομένως σύμφωνα με την σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας-Γερμανίας τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στη Γερμανία. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα στοιχεία των επικαλούμενων από μέρους της προσφεύγουσας φορολογικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν στην Γερμανία δεν κατέστη δυνατόν να συσχετιστούν με τα υπό κρίση ενοίκια αλλοδαπής προέλευσης λόγω ανακολουθίας των ποσών . Ωστόσο το αν δηλώθηκαν ορθώς και ως όφειλαν τα εισοδήματα αυτά στις φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν από μέρους της προσφεύγουσας στην Γερμανία, είναι θέμα ελέγχου την αλλοδαπής φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ/30-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., κατά το μέρος που αφορά τα εισοδήματα της, ως εξής:

Την τροποποίηση :

α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Ποσά Απόφασης ΔΕΔ/2019	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Απόφασης/2019
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από αμοιβές αλλοδαπής προέλευσης	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	34.069,44	34.069,44	34.069,44	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	12.000,00	0,00	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	41.269,44	53.269,44	41.269,44	0,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Ποσά Απόφασης ΔΕΔ/2019	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Απόφασης/2019
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	4.062,00	4.062,00	4.062,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από αμοιβές αλλοδαπής προέλευσης	0,00	93.720,83	93.720,83	93.720,83
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	177.067,24	177.067,24	177.067,24	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	181.129,24	274.850,07	274.850,07	93.720,83

Ως προς το οικονομικό έτος 2013 η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας θα προσδιοριστεί από κοινού με τον σύζυγο της καθόσον έχει εκδοθεί κοινή πράξη προσδιορισμού φόρου από την αρμόδια φορολογική αρχή, μετά και την εξέταση της με αρ πρωτ./30-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υποβλήθηκε από τον σύζυγο της.

Την αποδοχή:

α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.380,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	1.364,96 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.744,96 €	0,00 €

β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.320,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	660,00 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.980,00 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.