



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 20.5.2020

Αριθμός απόφασης: 908

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) με θέμα «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020).
4. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Γερμανίας, κατά της με αρ./3.12.2019 πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την/3.12.2019 πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της οποίας ζητείται η ακύρωση/τροποποίηση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. /3.12.2019 πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος που αναλογεί ύψους 834,29 € και ποσό πληρωμής ύψους 793,41 €. Κατά την εν λόγω εκκαθάριση φόρου δεν συνυπολογίστηκαν μειώσεις φόρου του άρθρου 20 του ΚΦΕ, δεδομένου ότι ο προσφεύγων είναι κάτοικος Γερμανίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μερική ή την ολική ακύρωση, ή τη τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Κατά την έκδοση του εκκαθαριστικού δεν ελήφθη υπόψη ότι δικαιούται τις μειώσεις φόρου στην Ελλάδα για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (σύμφωνα με τον νόμο 4172, άρθρο 20, παρ. β του 2013 και ΠΟΛ. 1088, ΦΕΚ Β 763/30.04.2015, άρθρο 5, παρ. 6, περίπτωση ιγ, περίπτωση β του Ν 4172) εφόσον διατηρεί τη φορολογική του κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ και αποδεικνύει ότι το φορολογητέο εισόδημα του είναι τόσο χαμηλό που ενώ θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής τους νομοθεσίας δεν επωφελείται αυτής.

Τα ανωτέρω αποδεικνύονται με την βεβαίωση για φορολογικούς σκοπούς της φορολογικής διοίκησης του κρατιδίου της Γερμανίας Σλέσβιγκ-Χόλσταϊν για να υπολογιστεί το αφορολόγητο στη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος με επιφύλαξη Φορολογικού Έτους 2018.

Στη βεβαίωση αναφέρεται ότι σύμφωνα με το εκκαθαριστικό σημείωμα για τα εισοδήματα του 2018, το φορολογητέο εισόδημά του υπολείπεται του ποσού της βασικής απαλλαγής φόρου κατά την έννοια του άρθρου 32α του νόμου περί Φορολογίας Εισοδήματος. Κατά συνέπεια έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 20, παρ. β του Ν 4172/2013, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1088, ΦΕΚ Β 763/30.04.2015, άρθρο 5, παρ. 6, περίπτωση ιγ, περίπτωση β.

Επειδή με τον Α.Ν. 52 της 22.6/4.8.1967. "Περί κυρώσεως της μεταξύ του βασιλείου της Ελλάδος και της Ομοσπονδίας Δημοκρατίας της Γερμανίας συμφωνίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τον φόρον εισοδήματος, κεφαλαίου ως και τον φόρον επιτηδεύματος.(Α 134), ορίζεται ότι:

Άρθρον XII.

1. Πάσα σύνταξις και πάσα περιοδική παροχή (πλήν των αναφερομένων εις τας παραγράφους 2 και 3 συντάξεων και παροχών) κτώμεναι υπο κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εκ πηγών εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος.

2. Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπό του Δημοσίου του Βασιλείου της Ελλάδος ή οιασδήποτε εν γένει πολιτικής υποδιαίρεσεως αυτού, θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

3. Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπο του Δημοσίου της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας ή των χωρών της ή των πολιτικών υποδιαίρεσεων αυτών θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

Άρθρον XVII.

2. Εις περίπτωσιν κατοίκου της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας ο φόρος θα καθορίζεται ως ακολούθως:

1) Εκτος εάν εφαρμόζωνται αι διατάξεις του κατωτέρω εδαφίου 2 εξαιρείται της βάσεως αφ' ης ο φόρος της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας επιβάλλεται, παν στοιχείον εισοδήματος εκ πηγών εντός του Βασιλείου της Ελλάδος και παν στοιχείον κεφαλαίου ευρισκόμενον εντός του Βασιλείου της Ελλάδος, όπερ συμφώνως προς την παρούσαν συμφωνίαν δύναται να φορολογηθή εις το Βασίλειον της Ελλάδος. Εν τούτοις η Ομόσπονδος Δημοκρατία της Γερμανίας διατηρεί δικαίωμα να λάβη υπ' όψιν κατά τον καθορισμόν του συντελεστού του φόρου της τα ούτω εξαιρούμενα στοιχεία εισοδήματος και κεφαλαίου.

Επειδή, με το άρθρο 3 §§1,2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα 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 εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή με το άρθρο 20 του Ν. 4172/2013 "Πίστωση φόρου και ρυθμίσεις για τους φορολογούμενους που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα", ορίζεται ότι: Οι φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου, σύμφωνα με τα προηγούμενα άρθρα του παρόντος Κεφαλαίου, εκτός εάν: διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. και, α) τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) του παγκόσμιου εισοδήματος τους αποκτάται στην Ελλάδα ή β) αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημα τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.

Επειδή με το άρθρο 6 της απόφασης Α. 1041/2019 "Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή" του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

Στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, σε ευκρινή φωτοαντίγραφα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κεφαλαίου Α' του ν. 4250/2014, ενώ όταν οι δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά, τα ως άνω δικαιολογητικά φυλάσσονται από τον φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο.

10. Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά που ορίζονται στις ΠΟΛ. 1088/2015, 1132/2015, 1041/2016, 1096/2016, 1034/2017 και 1068/2018 αποφάσεις Γ.Γ.Δ.Ε. και Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. , όπως ισχύουν.

Επειδή με την παράγραφο 6 περ. ιγ' του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1088 (ΦΕΚ Β' 763/30.04.2015) απόφασης της ΓΓΔΕ, ορίζεται ότι:

6. Για την αναγνώριση δικαιωμάτων (απαλλαγών, εξαιρέσεων κ.λπ.) προσκομίζονται σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου τα παρακάτω δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των απαιτούμενων προϋποθέσεων:

ιγ) Σε περίπτωση κατοίκων εξωτερικού που διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., και προκειμένου να δικαιούνται τις μειώσεις φόρου στην Ελλάδα για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 20 του Ν. 4172/2013, απαιτείται:

Για την εφαρμογή της περ. α' του ως άνω άρθρου, βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής για το συνολικό εισόδημά τους και για το εισόδημα που απέκτησαν στην Ελλάδα, για την εφαρμογή της περ. β' του ως άνω άρθρου, βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής, από την οποία να προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα των εν λόγω φυσικών προσώπων στο κράτος κατοικίας τους είναι τόσο χαμηλό που ενώ θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής τους νομοθεσίας, δεν επωφελούνται αυτής (σχετ. οι 0-39/2010, 0-169/2003 και 0-279/1993 αποφάσεις του ΔΕΕ).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013) οι φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα **δεν δικαιούνται:**

- μείωση φόρου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ΚΦΕ (1.900€ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, 1.950 € για ένα εξαρτώμενο τέκνο, 2000€ για δύο εξαρτώμενα τέκνα και 2.100€ για τρία εξαρτώμενα τέκνα)
- μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας για το φορολογούμενο και για κάθε εξαρτώμενο μέλος του φορολογούμενου με βάση συγκεκριμένα κοινωνικά κριτήρια (άρθρο 17 ΚΦΕ)
- μείωση φόρου για δωρεές (άρθρο 19 ΚΦΕ).

Εξαιρούνται και δικαιούνται έκπτωσης, όσοι διατηρούν φορολογική κατοικία σε κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ. που αποτελείται από την Ισλανδία, το Λιχτενστάιν, Νορβηγία και τα κράτη της Ε.Ε.), που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός τους ή αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.

Προκειμένου οι κάτοικοι της Ε.Ε. και της ΕΟΧ να τύχουν της απαλλαγής αυτής, θα πρέπει να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση, που είναι αρμόδια για τη φορολογία τους στην Ελλάδα, πιστοποιητικό της αντίστοιχης υπηρεσίας της χώρας όπου έχουν τη φορολογική κατοικία τους, για το ύψος του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός τους.(άρθρο 20 ΚΦΕ και σχετική εγκ. ΠΟΛ. 1110/1997).

Επειδή οι κάτοικοι των χωρών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ΕΟΧ αντιμετωπίζονται φορολογικά όπως οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, υποβαλλόμενοι σε φόρο με βάση τη φορολογική κλίμακα με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα αντιπροσωπεύει ποσοστό μεγαλύτερο από το 90% του συνολικού εισοδήματος που αποκτούν οπουδήποτε στον κόσμο.

Επειδή οι κάτοικοι των χωρών που είναι μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ΕΟΧ δικαιούνται τις μειώσεις του φόρου, αν το εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα αποτελεί ποσοστό μεγαλύτερο από το 90% του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός τους ή αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θα πρέπει ο κάτοικος της αλλοδαπής να υποβάλλει στη Φορολογική Διοίκηση, που είναι αρμόδια για τη φορολογία του στην Ελλάδα, πιστοποιητικό της αντίστοιχης υπηρεσίας της χώρας όπου έχει τη φορολογική κατοικία του, για το ύψος του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός του.(Εγκ.ΠΟΛ. 1110/1997).

Εφόσον ο ενδιαφερόμενος δεν προσκομίσει το πιστοποιητικό που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο αλλά κάποιο άλλο στοιχείο, όπως βεβαίωση ότι στη χώρα που έχει τη φορολογική κατοικία του δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση ή το εισόδημα που αποκτά εκεί είναι αφορολόγητο, δεν μπορεί να τύχει των προαναφερόμενων φορολογικών ελαφρύνσεων. (Σχετ. έγγρ. 1055796/1103/Α0012/6.6.2005).

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την από 12.1.2020 βεβαίωση συντάξεων που εκδόθηκε από τον ΕΦΚΑ, για συντάξεις που καταβλήθηκαν από 1.1.2018 έως 31.12.2018, από την οποία προκύπτει καθαρό ποσό σύνταξης 5.821,27 €.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου XII. του Α.Ν. 52 της 22.6/4.8.1967, συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο της Γερμανίας από το Δημόσιο της Ελλάδας φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.

Επειδή στην με αριθμό καταχώρησης/2019, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, την οποία υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με την σύζυγό του καταχωρίστηκε στους ΚΩΔ. 319 και 320 (είστε φορολ. κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούστε να υποβάλλετε φορ. δήλωση στην Ελλάδα;) του πίνακα 2 του εντύπου Ε 1, δηλώθηκε ΝΑΙ. Επιπλέον στο ΚΩΔ. 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) του πίνακα 4 του εντύπου Ε 1 της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δηλώθηκε το ποσό των 5.821,27 € (καθώς και 1.196,16 € στον κωδικό 321 'άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις).

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει την από 24.6.2019 βεβαίωση για φορολογικούς σκοπούς στο εξωτερικό, της Φορολογικής Διοίκησης

Οικονομικών του κρατιδίου της Γερμανίας Σλέσβιγκ-Χόλσταϊν, Οικονομική Εφορία 25333 Ελμσχορν, στην οποία αναγράφεται ότι:

« Αξιότιμε κύριε

Σύμφωνα με το εκκαθαριστικό σημείωμα του 2018 που θα εκδοθεί προσεχώς σας βεβαιώνω ότι το φορολογητέο εισόδημά σας κατά το 2018 υπολείπεται του ποσού της βασικής απαλλαγής φόρου κατά το αρθ. 32α του Νόμου περί Φορολογίας Εισοδήματος.

Σύμφωνα με το αρθ. § 25 του Νόμου περί Φορολογίας Εισοδήματος, υποχρεούστε σε υποβολή Φορολογικής Δήλωσης Εισοδήματος στη Γερμανία.»

Επειδή ο προσφεύγων για το ποσό σύνταξης που λαμβάνει το έτος 2018 στην Ελλάδα, υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, δεδομένου ότι αυτή φορολογείται στην Ελλάδα σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου XII. του Α.Ν. 52 της 22.6/4.8.1967.

Ωστόσο προκειμένου για την εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 20 του Ν 4172/2013, απαιτείται πιστοποιητικό της αντίστοιχης υπηρεσίας της χώρας όπου έχει τη φορολογική κατοικία του, για το ύψος του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματος του.

Επειδή στη ανωτέρω βεβαίωση της Φορολογικής Διοίκησης Οικονομικών του κρατιδίου της Γερμανίας Σλέσβιγκ-Χόλσταϊν, δεν προκύπτει το ύψος του παγκόσμιου εισοδήματος του προσφεύγοντος. Κατά συνέπεια δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 20 του Ν 4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **20.1.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Ποσό πληρωμής : 793,41 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2018.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ

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.