



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 29/10/2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 4101

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 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 [Α.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθ. 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 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό δήλωσης/15-12-20 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, με την οποία καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 8.603,00€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

Επί της από 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις Α 1273/2020 και Α 1049/2021 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 με αρ. δήλωσης/15-12-20 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, προέκυψε διαφορά χρεωστικού ύψους 8.603,00€

Ειδικότερα στις 15/12/2020 η ΔΟΥ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης με ποσό 33.363,00 €, που αφορά σε «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από την φορολογική διοίκηση της Ολλανδίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να εξετάσει η Υπηρεσία μας τη νομιμότητα και την ορθότητα της προσβαλλόμενης πράξης β) να διαταχθεί η ακύρωση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού και η επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο προσφεύγων είναι Ολλανδικής υπηκοότητας και μόνιμος κάτοικος Ελλάδας, στο, όπου δραστηριοποιείται επαγγελματικά από την 1η Νοεμβρίου 2012 κι εφεξής.
2. “Οτι προ της μετεγκατάστασής του στην Ελλάδα, ο προσφεύγων διατηρούσε επιχείρηση ιχθυεμπορίου στην Ολλανδία, χώρα καταγωγής, την οποία και πώλησε. Με το τίμημα την 03 Οκτωβρίου 2012, προχώρησε στην σύναψη δανείου εκ ποσού εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000,00) ευρώ στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....»,

που εδρεύει επί της οδού, με αριθμό Μητρώου στο Εμπορικό Επιμελητήριο, καλούμενης της εταιρίας αυτής ως δανειολήπτρια, σύμβαση την οποία προσάγει κι επικαλείται σε ακριβή μετάφραση.

3. Ότι το ποσό του δανείου συμφωνήθηκε να αποδοθεί στον προσφεύγοντα από τη δανειολήπτρια εντός πέντε ετών, αρχόμενου από τον Ιανουάριο του έτους 2014 κι έως τον Δεκέμβριο του 2018, με μηνιαία δόση εκ δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500,00) ευρώ πλέον τόκων 4,1% ετησίως, σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 5 της συμβάσεως.
4. Ότι η σταδιακή αυτή μελλοντική αποπληρωμή του δανείου, που είχε χορηγηθεί στην Ολλανδία, προ της εγκατάστασής μου στην Ελλάδα, δε δύναται να αποτελέσει εισόδημα ούτε από μισθούς, πολύ δε περισσότερο ούτε από συντάξεις.
5. Ότι έγινε εσφαλμένα από τη ΔΟΥ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογισμός φορολογητέας ύλης ποσού 33.363,00 € θεωρούμενης ως μη δηλωθέντος εισοδήματος αλλοδαπής, καθώς για το συγκεκριμένο διάστημα είχε τη μόνιμη κατοικία του στη Χάγη Ολλανδίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1455 (Φ.Ε.Κ. 89/16.6.1984) Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 16 Ιούλη 1981 για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής σε σχέση προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου:

Άρθρον 11 Τόκοι

1. Τόκοι προκύπτοντες εις εν εκ των Κρατών και καταβαλλόμενοι εις κάτοικον του ετέρου Κράτους δύναται να φορολογούνται εν τω ετέρω τούτω Κράτει.
2. Εν τούτοις, τοιούτοι τόκοι δύναται ωσαύτως να φορολογούνται εν τω Κράτει εν τω οποίω ούτοι προκύπτουν και συμφώνως προς την νομοθεσίαν του Κράτους τούτου, αλλ' εάν ο λήπτης είναι ο δικαιούχος των τόκων, ο ούτως επιβαλλόμενος φόρος δέον να μη υπερβαίνει το 10% του ακαθαρίστου ποσού των τόκων, εκτός εάν οι εν λόγω τόκοι καταβάλλονται εις Τράπεζαν ή χρηματοδοτικόν ίδρυμα, οπότεν ο ούτως επιβαλλόμενος φόρος δέον να μην υπερβαίνει του 8% του ακαθαρίστου ποσού των τόκων. Αι αρμόδιαι αρχαί των Κρατών καθορίζουν δι' αμοιβαίας συμφωνίας τον τρόπον εφαρμογής των εν λόγω περιορισμών.
3. Ο όρος «τόκοι», ως χρησιμοποιείται εν τω παρόντι άρθρω, σημαίνει εισόδημα εξ αξιώσεων εκ χρεών οιασδήποτε φύσεως, ανεξαρτήτως εάν οι αξιώσεις αύται εξασφαλίζονται ή όχι δι' υποθήκης, μη παρεχουσών δικαίωμα συμμετοχής εις τα κέρδη του οφειλέτου, κυρίως δε, εισόδημα εκ κρατικών χρεωγράφων και εισόδημα εξ ομολογιών μετά ή άνευ ασφαλειών, περιλαμβανομένων και των δώρων (PREMIUMS) και βραβείων τα οποία συνεπάγονται τοιαύτα αξιόγραφα και ομολογίαί. Πρόστιμα δια καθυστερημένην πληρωμήν δεν θεωρούνται ως τόκοι εν τη εννοία του παρόντος άρθρου.

4. Αι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται εάν ο δικαιούχος των τόκων, ων κάτοικος ενός εκ των Κρατών, διεξάγει εργασίας εν τω ετέρω Κράτει εν τω οποίω προκύπτει ο τόκος, μέσω μονίμου τινός εγκαταστάσεως ευρισκομένης εν αυτώ ή παρέχη εν τω ετέρω τούτω Κράτει μη εξηρημέναν προσωπικάς υπηρεσίας εκ καθορισμένης βάσεως ευρισκομένης εν αυτώ, και η αξίωσις χρέους, εν σχέσει προς την οποίαν καταβάλλονται οι τόκοι, συνδέεται ουσιαστικώς μετά της τοιαύτης μονίμου εγκαταστάσεως ή καθορισμένης βάσεως. Εν τοιαύτη περιπτώσει εφαρμόζονται αι διατάξεις του άρθρου 7 ή του άρθρου 15 κατά περίπτωση.

5. Τόκοι θεωρούνται προκύπτοντες εις εν εκ των Κρατών όταν ο καταβάλλων είναι αυτό τούτο το Κράτος, πολιτική υποδιαίρεσις, τοπική αρχή ή κάτοικος του Κράτους τούτου. Εάν όμως το καταβάλλον τους τόκους πρόσωπον, ανεξαρτήτως εάν τούτο είναι κάτοικος ή μη ενός εκ των Κρατών, διατηρή εις εν εκ των Κρατών μόνιμον εγκατάστασιν ή καθορισμένην βάσιν εν σχέσει προς την οποίαν εγεννήθη η οφειλή δια την οποίαν καταβάλλονται οι τόκοι, οι τόκοι δε ούτοι βαρύνουν την μόνιμον ταύτην εγκατάστασιν ή την καθορισμένην βάσιν, τότε οι εν λόγω τόκοι θεωρούνται ότι προκύπτουν εν τω Κράτει εν τω οποίω ευρίσκεται η μόνιμος εγκατάστασις ή καθορισμένη βάσις.

6. Οσάκις, λόγω ειδικής σχέσεως μεταξύ του καταβάλλοντος και του δικαιούχου η μεταξύ αμφοτέρων τούτων και άλλου τινός προσώπου, το ποσόν των τόκων, λαμβανομένης υπ' όψιν της αξιώσεως εκ χρέους δια την οποίαν καταβάλλονται, υπερβαίνει το ποσόν το οποίον θα συνεφωνείτο μεταξύ οφειλέτου και δικαιούχου ελλείψει τοιαύτης σχέσεως, αι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται μόνον επί του τελευταίου μνημονευθέντος ποσού. Εν τοιαύτη περιπτώσει, το υπερβάλλον μέρος των τόκων φορολογείται συμφώνως προς την νομοθεσίαν εκάστου Κράτους, λαμβανομένων δεόντως υπ' όψιν των λοιπών διατάξεων της παρούσης Συμβάσεως. **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «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 γραφείου, 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».

Άρθρον 24 Κεφάλαιον

1. Κεφάλαιον αντιπροσωπευόμενον υπό ακινήτου περιουσίας, ως αύτη ορίζεται εν άρθρω 6, ανηκούσης εις κάτοικον ενός εκ των Κρατών και ευρισκομένης εν τω ετέρω Κράτει, δύναται να φορολογείται εν τω ετέρω Κράτει.

2. Κεφάλαιον αντιπροσωπευόμενον υπό κινητής περιουσίας αποτελούσης μέρος της επαγγελματικής περιουσίας μονίμου τινός εγκαταστάσεως την οποίαν επιχείρησις ενός εκ των Κρατών διατηρεί εν τω ετέρω Κράτει, η υπό κινητής περιουσίας ανηκούσης εις καθορισμένην βάσιν την οποίαν διαθέτει κάτοικος ενός εκ των Κρατών εν τω ετέρω Κράτει δια την άσκησιν μη εξηρημένων προσωπικών υπηρεσιών, δύναται να φορολογείται εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

3. Κεφάλαιον αντιπρωπευόμενον υπό πλοίων ή αεροσκαφών χρησιμοποιουμένων εις διεθνείς μεταφοράς και κινητής περιουσίας ανηκούσης εις την εκμετάλλευσιν των εν λόγω πλοίων ή αεροσκαφών φορολογείται εν τω Κράτει εν τω οποίω τα κέρδη εκ της εκμεταλλεύσεως των προαναφερθέντων πλοίων ή αεροσκαφών φορολογούνται βάσει των διατάξεων της εν άρθρω 8 της παρούσης Συμβάσεως μνημονευομένης Συμφωνίας.

4. Άπαντα τα έτερα στοιχεία κεφαλαίου κατοίκου ενός εκ των Κρατών φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

Άρθρον 25

Συμφωνείται ότι η διπλή φορολογία θα αποφεύγεται κατά τον ακόλουθον τρόπον:

A. Εις την περίπτωση των Κάτω Χωρών:

1. Αι Κάτω Χώραι, επιβάλλουσαι φόρον επί των κατοίκων αυτών, δύνανται να περιλαμβάνουν εις την βάσιν επί της οποίας ο εν λόγω φόρος επιβάλλεται τας κατηγορίας εισοδήματος και κεφαλαίου αι οποίαι, συμφώνως προς τα διατάξεις της παρούσης Συμβάσεως, δύνανται να φορολογούνται εν Ελλάδι.

2. Εν τούτοις, οσάκις κάτοκος των Κάτω Χωρών κτάται εισοδήματα ή είναι κύριος κεφαλαίου, τα οποία, βάσει των διατάξεων των άρθρων 6, 7 της παραγράφου 4 του άρθρου 10, της παραγράφου 4 του άρθρου 11, της παραγράφου 4 του άρθρου 12, των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 14, του άρθρου 15, της παραγράφου 1 του άρθρου 16, της παραγράφου 1 του άρθρου 17, του άρθρου 20, της παραγράφου 2 του άρθρου 23 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 24 της παρούσης Συμβάσεως, δύνανται να φορολογώνται εν Ελλάδι, περιλαμβάνονται δε εις την εν παραγράφω 1 αναφερομένην βάσιν, αι Κάτω Χώραι απαλλάσσουν τα τοιαύτα εισοδήματα επιτρέπουσαι μείωσιν του φόρου του επιβαλλομένου εις Κάτω Χώρας. Η τοιαύτη μείωσις υπολογίζεται συμφώνως προς τας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας διατάξεις της Νομοθεσίας των Κάτω Χωρών.

Προς τον σκοπόν τούτον τα εν λόγω εισοδήματα θεωρούνται περιλαμβανόμενα εις το συνολικόν ποσόν των εισοδημάτων των βάσει των διατάξεων τούτων απαλλασσομένων του φόρου των Κάτω Χωρών.

3. Περαιτέρω, αι Κάτω Χώραι αναγνωρίζουν ως έκπτωσιν εκ του ούτως υπολογιζόμενου φόρου αυτών δια τα εισοδήματα τα οποία, συμφώνως προς τας διατάξεις της παραγράφου 2 (β) του άρθρου 10, της παραγράφου 2 του άρθρου 11, της παραγράφου 2 του άρθρου 12, της παραγράφου 5 του άρθρου 14, της παραγράφου 3 του άρθρου 16, του άρθρου 18 και της παραγράφου 2 του άρθρου 19 της παρούσης Συμβάσεως, δύναται να φορολογώνται εν Ελλάδι, καθ' ο μέρος τα εν λόγω εισοδήματα έχουν συμπεριληφθεί εις την εν παραγράφω 1 αναφερομένην βάσιν. Το ποσόν αυτής της εκπτώσεως ισούται προς τον καταβληθέντα εν Ελλάδι φόρον επί των εισοδημάτων αυτών, υπό την προϋπόθεσιν ότι εις την περίπτωση των μερισμάτων λαμβάνεται υπ' όψιν ποσόν ουχί ανώτερον του 15% του ακαθαρίστου ποσού αυτών, αλλά δεν θα υπερβαίνει το ποσόν της εκπτώσεως το οποίον θα

επετρέπετο εάν τα ούτω περιλαμβανόμενα εισοδήματα ήσαν τα μοναδικά εισοδήματα, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρον των Κάτω Χωρών συμφώνως προς τας περί απφουγής της διπλής φορολογίας διατάξεις του νόμου των.

4. Οσάκις, λόγω ειδικών κινήτρων παρεχομένων δια την οικονομική ανάπτυξιν της Ελλάδος, ο πράγματι επιβαλλόμενος επί τόκων προκυπτόντων εν Ελλάδι φόρος είναι κατώτερος του βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 11 επιβαλλομένου τοιούτου, τότε, δια την εφαρμογήν των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, το ποσόν του εν Ελλάδι καταβαλλομένου δια τους εν λόγω τόκους φόρου θεωρείται ίσον προς ποσοστόν 10% του ακαθαρίστου ποσού των τόκων τούτων.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ΔΟΥ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, κατόπιν στοιχείων που λήφθηκαν από κατάλογο που διαβίβασε η ΑΑΔΕ στα πλαίσια ανταλλαγής πληροφοριών με τη φορολογική διοίκηση της Ολλανδίας, προέβη στις 15/12/2020 σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης και ποσό ύψους **33.363,00€**.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS, ο προσφεύγων ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για το φορ.έτος 2014, για το οποίο υπέβαλε αρχική φορολογική δήλωση και στην οποία δηλώνει ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή του σύμβαση δανείου με ημερομηνία 01-10-2012 σε επίσημη μετάφραση με την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης «.....»

Επειδή, ο προσφεύγων πλην της ανωτέρω σύμβασης, δεν προσκομίζει οποιοδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το επίμαχο ποσό αφορά την αποπληρωμή του δανείου από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης «.....», αν έχει λάβει τόκους και αν έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί. Ενδεικτικά αναφέρονται: κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, βεβαίωση από την εν λόγω εταιρεία για την καταβολή των δόσεων και τυχόν παρακράτηση φόρου κτλ.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος στα πλαίσια του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια ΔΟΥ , προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για την στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης ως προς το ποσό που προκύπτει ότι λήφθηκε σαν αποπληρωμή δανείου από Ολλανδία.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** για τους ανωτέρω λόγους και την επικύρωση της με αριθμό δήλωσης/15-12-20 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.