



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 06.12.2019

Αριθμός Απόφασης: 3316

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1064/12.04.2017 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 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 με αριθμό πρωτ./30.08.2019 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αρ. πρωτ./09.08.2019 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4

Επί της με αριθμ. πρωτ./30.08.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, η οπο-
ία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φά-
κελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον προσφεύγοντα υπεβλήθη η με αριθμό καταχώρησης/16.07.2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 425 ποσό 11.937,01 € ως ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και στον κωδικό 401 ποσό 9.601,51 €, ως καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα οποία φορολογήθηκαν βάσει των διατάξεων του αρθ. 21 του Ν. 4172/13. Τα ως άνω έσοδα προέρχονται αποκλειστικά από τον εργοδότη: «....., όπως προκύπτει από τις τέσσερις ακόλουθες συμβάσεις ανάθεσης παροχής υπηρεσίας, ήτοι:

α) την με αρ. πρωτ./2018, από 06.02.2018 έως 30.06.2018, με αντικείμενο «εργασίες καθαρισμού δεξαμενών ύδρευσης με ποσό αμοιβής 5.968,50 € , πλέον ΦΠΑ 24% 1.432,44 €, ήτοι συνολικού ποσού 7.400,94 € **και**

β) την με αρ. πρωτ./2018, από 12.07.2018 έως 31.12.2018, με αντικείμενο «εργασίες καθαρισμού δεξαμενών ύδρευσης με ποσό αμοιβής 5.968,50 €, πλέον ΦΠΑ 24% 1.432,44 €, ήτοι συνολικού ποσού 7.400,94 € .

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ την με αρ. πρωτ./29.07.2019 αίτηση (και τροποποιητική δήλωση), προκειμένου να φορολογηθεί ως έχων σχέση εξηρημένης εργασίας, σύμφωνα με την διάταξη της περ. στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013, όπως ερμηνεύτηκε με την ΠΟΛ. 1047/2015. Επί της ως άνω αίτησης έλαβε από την Δ.Ο.Υ. την με αρ. πρωτ./09.08.2019 αρνητική απάντηση, κατά της οποίας υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί και να εξαφανισθεί η αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης
- Έλλειψη αιτιολογίας
- Αντίθεση στις αρχές της νομιμότητας, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

Επειδή, προκειμένου η Υπηρεσία μας να αποφανθεί επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, ζήτησε από τον, με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/30.10.2019 έγγραφό της, διευκρινίσεις σχετικά με την φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών, μεταξύ άλλων και για τον προσφεύγοντα, βάσει των συμβάσεων που είχε συνάψει με τον, ήτοι εάν πρόκειται για σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον, ο οποίος έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών ή για παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών ως ασκών επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ο απαντώντας στην ανωτέρω επιστολή, μας γνωστοποίησε τα εξής :

«...Οι συμβάσεις παροχής υπηρεσιών που σύναψε ο μας με τους αναφερόμενους φορολογούμενους αφορούν την ανάθεση παροχής υπηρεσιών καθαρισμού φρεατίων αποχέτευσης και δεξαμενών ύδρευσης. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους τους σε καμία περίπτωση δεν είναι ανεξάρτητες,

αλλά εξαρτημένες κι έχουν μια χρονική περιοδικότητα και διάρκεια όπως ορίζει ρητά η σύμβαση, λαμβάνουν χώρα σε συγκεκριμένες τοποθεσίες των δημοτικών ενοτήτων μας, με καθημερινό ωράριο εργασίας και εκτελούνται με την επίβλεψη του αρμόδιου αντιδημάρχου.

..... προκειμένου να καλύψει πάγιες και διαρκείς ανάγκες του σε υπηρεσίες, μην έχοντας τη δυνατότητα να προκηρύξει τις σχετικές θέσεις και να προσλάβει προσωπικό λόγω των δημοσιονομικών περιορισμών στις προσλήψεις, συνάπτει συμβάσεις παροχής υπηρεσιών με ορισμένα φυσικά πρόσωπα, προκειμένου να πληρωθούν νόμιμα και να έχουν ασφαλιστική κάλυψη . Οι θέσεις εργασίας που καλύπτουν τα εν λόγω πρόσωπα είναι καίριες και αναγκαίες για το μας. Είναι χαρακτηριστικό ότι όλες οι δαπάνες για την παροχή της υπηρεσίας καλύπτονται από τον χωρίς εκείνοι να έχουν καμία δαπάνη η οποία να εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα τους.

Τα πρόσωπα αυτά επιπλέον τηρούν τρεις βασικές προϋποθέσεις:

Α) Υφίσταται σύμβαση παροχής υπηρεσίας με ένα πρόσωπο, ήτοι δεν υπερβαίνει τα τρία πρόσωπα.

Β) Το όλον δηλαδή το 100% του εισοδήματος τους προέρχεται από την σύμβαση με τον

Γ) Δεν διατηρούν επαγγελματική εγκατάσταση διαφορετική από την κατοικία τους, κατά συνέπεια θα πρέπει να θεωρείται αδιαμφισβήτη η υπαγωγή τους στο φορολογικό καθεστώς και μεταχείριση της μισθωτής εργασίας» .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 Ν. 4172/2013 (το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 2β της υποπαραγράφου Δ.1 της παραγράφου Δ. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύει από 01-01-2014, σύμφωνα με την περίπτωση 23 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.1 ορίζεται ότι) «. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο, β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών, γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου, δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών, στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχ. Δραστηριότητα)	Φορ. Συντελεστής
0 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	29%
30.001 - 40.000	37%
40.001 –	45%

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1047/2015, διευκρινίστηκαν τα εξής επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013: «1. Με τις διατάξεις της παρ.25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α'151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.

2.3.....

4. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ.β' παρ.2 άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών.

Μεταξύ των περιπτώσεων των δικαιούχων απόκτησης εισοδημάτων για τους οποίους θεωρείται ότι συντρέχει η ανωτέρω εργασιακή σχέση, λόγω της φύσης των εργασιών τους, είναι και οι πιο κάτω:

α) τα εισοδήματα των ασκούμενων δικηγόρων και σπουδαστών που πραγματοποιούν πρακτική εξάσκηση,

β) τα εισοδήματα φυσικών προσώπων που απασχολούνται σε προγράμματα απόκτησης επαγγελματικής εμπειρίας,

γ) οι αποζημιώσεις ανέργων ή εργαζομένων από το κοινοτικό ή εθνικό ταμείο για την παρακολούθηση επιδοτούμενων σεμιναρίων επαγγελματικής κατάρτισης και επιμόρφωσης,

δ) τα εισοδήματα που αποκτούν δικαιούχοι προγράμματος «επανεπιδίκευσης, κατάρτισης και απόκτησης επαγγελματικής εμπειρίας» (αφορά πρώην εργαζομένους εταιριών που έκλεισαν και οι οποίοι υπάχθηκαν στα προγράμματα αυτά),

ε) τα εισοδήματα που αποκτούν συμβασιούχοι έργου στα Κ.Ε.Π., Δημόσιο και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ.

στ) τα εισοδήματα που αποκτούν φοιτητές, μεταπτυχιακοί φοιτητές, υποψήφιοι διδάκτορες κ.λ.π. εξαιτίας της συμμετοχής τους σε ερευνητικά προγράμματα, καθώς επίσης και οι περιπτώσεις απόκτησης εισοδημάτων από περιστασιακά απασχολούμενους όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κ.λπ. που συμμετέχουν σε εργασίες όπως, έρευνες αγοράς, συγκέντρωση ερωτηματολογίων, συλλογή παλιών αντικειμένων ή σιδήρων και

οι οποίοι αποκτούν ευκαιριακά εισόδημα.

Σε όλες τις περιπτώσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις της περ. β' παρ. 2 άρθρου 12 του ν. 4172/2013, διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 60 του ν.4172/2013.

5.6.....

7. Τέλος, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και παράλληλα αποκτά εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ίδιου νόμου, φορολογείται για το μεν εισόδημα από μισθωτή εργασία των περ.α' έως ε' της παρ.2 του άρθρου 12 με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, ενώ για το εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 29 του νόμου αυτού.
.....».

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1107028 ΕΞ 2015/8.8.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, δόθηκαν διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1047/12.2.2015, ως εξής: «1. Με τις διατάξεις της περ. β' παρ. 2 άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19§1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 εγκύκλιο-διαταγή, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα "Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης", διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

«..... 5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣτΕ 425/2017 επταμ., ΣτΕ 845/2017 -7/2017, ΣτΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή.».

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ./29-07-2019 αίτημά του προς την Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου υπέβαλε τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2018, η οποία δεν έγινε δεκτή.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./04-11-2019 έγγραφο του: οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους του σε καμία περίπτωση δεν είναι ανεξάρτητες, αλλά εξαρτημένες κι έχουν μια χρονική περιοδικότητα και διάρκεια, λαμβάνουν χώρα σε συγκεκριμένες τοποθεσίες των δημοτικών ενότη-

των τους, με καθημερινό ωράριο εργασίας και εκτελούνται με την επίβλεψη του αρμόδιου αντιδημάρχου, η θέση εργασίας που καλύπτει είναι καίρια και αναγκαία για το και όλες οι δαπάνες για την παροχή της υπηρεσίας καλύπτονται από τον χωρίς εκείνος να έχει καμία δαπάνη η οποία να εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα του.

Επειδή, από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι στις 29-09-2014 ο προσφεύγων έκανε έναρξη εργασιών, με δραστηριότητα «ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ Π.Δ.Κ.Α.» (Κ.Α.Δ.: 81291900) και έδρα την κατοικία του.

Επειδή ο προσφεύγων δεν έχει την εμπορική ιδιότητα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο προσφεύγων, λόγω της φύσης των παρεχόμενων υπηρεσιών, υπάγεται στις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 άρθρου 12 ν.4172/2013 σύμφωνα και με τις διευκρινίσεις της ΠΟΛ.1047/12-02-2015 και ως εκ τούτου πρέπει να φορολογηθεί με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./30.08.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.

