



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06-09-2023

Αριθμός απόφασης: ε629

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση:** Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας :** 54639 – Θεσ/νίκη

**Τηλέφωνο :** 2313-332246

**Email :** ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/04/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με ΑΦΜ:..... κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../09-03-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 10/04/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ:....., 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 τη με αριθμό ειδοποίησης ...../09-03-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, προέκυψε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 17.939,39€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.425,24€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 21.364,63€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε, τη με αριθμό καταχώρησης ...../12-06-2018 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ...../12-06-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση με μηδενικό ποσό φόρου προς καταβολή. Στην εν λόγω αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν συμπεριέλαβε εισοδήματα αλλοδαπής.

Ακολουθώντας, μετά από πραγματοποιηθείσες διασταυρώσεις που αφορούσαν σε διοικητικές αμοιβές, μισθούς και συντάξεις φορολογικού έτους 2017, που είχαν λάβει φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε κατά το εν λόγω φορολογικό έτος εισοδήματα από παροχή μισθωτών υπηρεσιών στη Βουλγαρία και κλήθηκε να υποβάλει τροποποιητική δήλωση με τα εν λόγω εισοδήματα.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης ...../19-01-2023 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 συμπληρώνοντας τον κωδικό 659 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2017, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» με το ποσό των 67.490,52€ και τον κωδικό 433 «Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.2» με το ποσό των 6.536,27€. Για την εν λόγω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος πραγματοποιήθηκε έλεγχος των δεδομένων, βάσει των πληροφοριών που περιήλθαν σε γνώση της ελληνικής φορολογικής διοίκησης από την αλλοδαπή φορολογική διοίκηση. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, διαγράφηκαν οι ως άνω κωδικοί, συμπληρώθηκαν ο κωδικός 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» με το ποσό των 67.491,60€ και ο κωδικός 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ.16 και 19» με το ποσό των 6.536,38€ και ακολουθώντας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι παραβιάστηκε η Σύμβαση Αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Βουλγαρίας (ν 2255/1994), καθώς το σύνολο των εισοδημάτων της έχει φορολογηθεί στη Βουλγαρία. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από το έτος 2016 απασχολούνταν σε εταιρία στη Βουλγαρία, ως διευθύντρια πωλήσεων και μάρκετινγκ, όπου απασχολούνταν με πλήρες ωράριο και οι αποδοχές της πληρώνονταν μηνιαίως έως την 25<sup>η</sup> μέρα του μήνα. Κατά το χρονικό διάστημα 23-10-2019 έως 19-07-2021 βρισκόταν σε άδεια ανατροφής τέκνου, βάσει του άρθρου 164 εδ.α' του Κώδικα Εργασίας της Βουλγαρίας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται και προσκομίζει:

1) Το από 04-01-2016 μισθωτήριο συμφωνητικό, σύμφωνα με το οποίο εκμίσθωνε ένα δωμάτιο σε διαμέρισμα με διοικητική διεύθυνση «Σαντάνσκι, δήμου Σαντάνσκι, περιφέρειας Μπλαγκεοβγκραντ, οδός ..... όροφος, διαμέρισμα .....» αντί τιμήματος είκοσι (20) λέβα μηνιαίως. Η διάρκεια της εν λόγω μίσθωσης είναι ετήσια.

2) Το από 15-11-2022 έγγραφο του Εθνικού Πρακτορείου Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο παρέχονται πληροφορίες αναφορικά με το ιστορικό κοινωνικής ασφάλισης της προσφεύγουσας.

3)Τα από 05-10-2022 πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας των ετών 2016, 2017 και 2018, του Εθνικού πρακτορείου δημοσίων εσόδων, με τα οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα έχει βουλγαρική φορολογική κατοικία.

**Επειδή**, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του Ν 4172/2013 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 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**, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν 4172/2013, ως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2016, οριζόταν ότι "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 έχει φυσική παρουσία στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα άνω των εκατόν ογδόντα τριών (183) ημερών εντός οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, αδιαλείπτως ή με διαλείμματα, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για το φορολογικό έτος στη διάρκεια του οποίου συμπληρώνεται η δωδεκάμηνη περίοδος.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη σύμβαση μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Βουλγαρίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας όσον αφορά τους φόρους εισοδήματος, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4

Φορολογική κατοικία

1. Για τους σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, ο όρος "κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους" σημαίνει κάθε πρόσωπο που, σύμφωνα με τους νόμους του Κράτους αυτού, υπόκειται σε φορολογία στο Κράτος αυτό, λόγω του τόπου κατοικίας, διαμονής, τόπου διαχείρισης των δραστηριοτήτων του, τόπου σύστασής του ή άλλου κριτηρίου παρόμοιας φύσης.....

Άρθρο 15

Μισθοί, ημερομίσθια και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 16, 18 και 19 μισθοί, ημερομίσθια και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης, που αποκτώνται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για κάποια εξαρτημένη εργασία, φορολογούνται μόνο στο Κράτος αυτό, εκτός αν η εργασία αυτή ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Αν η εργασία αυτή ασκείται έτσι, η αμοιβή που αποκτάται από αυτήν μπορεί να φορολογείται στο άλλο αυτό Κράτος.

2. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, αμοιβή, που αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για εξαρτημένη εργασία που ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, φορολογείται μόνο στο πρώτο μνημονευόμενο Κράτος, αν:

α) Ο δικαιούχος της αμοιβής βρίσκεται στο άλλο Κράτος για χρονική περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν, συνολικά, τις 183 ημέρες κατά το οικονομικό έτος που ενδιαφέρει,

β) η αποζημίωση καταβάλλεται από ή για λογαριασμό εργοδότη, ο οποίος δεν είναι κάτοικος του άλλου Κράτους και

γ) η αμοιβή δεν βαρύνει μόνιμη εγκατάσταση ή καθορισμένη βάση την οποία ο εργοδότης διατηρεί στο άλλο Κράτος.....

Άρθρο 23

Μέθοδοι για την εξάλειψη διπλής φορολογίας

1. Στην περίπτωση της Ελληνικής Δημοκρατίας, η διπλή φορολογία θα αποφεύγεται ως εξής:

α) Στις περιπτώσεις που κάτοικος της Ελληνικής Δημοκρατίας αποκτά εισόδημα ή είναι κύριος κεφαλαίου το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, μπορεί να φορολογείται στη Βουλγαρία, η Ελληνική Δημοκρατία αναγνωρίζει:

- ως έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του κατοίκου αυτού, ποσό ίσο προς το φόρο εισοδήματος που καταβλήθηκε στη Βουλγαρία.

- ως έκπτωση από το φόρο κεφαλαίου του κατοίκου αυτού, ποσό ίσο προς το φόρο κεφαλαίου που καταβλήθηκε στη Βουλγαρία.

β) Μια τέτοια έκπτωση δεν μπορεί, εν τούτοις, να υπερβαίνει και στις δύο περιπτώσεις το τμήμα του φόρου εισοδήματος ή του φόρου κεφαλαίου, όπως υπολογίσθηκε πριν να δοθεί η έκπτωση, το οποίο αναλογεί, ανάλογα με την περίπτωση, στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο που μπορεί να φορολογείται στο άλλο αυτό Κράτος.....».

**Επειδή**, από τις διατάξεις των ανωτέρω άρθρων της ΣΑΔΦ Ελλάδος-Βουλγαρίας δεν προκύπτει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης στην πηγή για τη φορολογική Διοίκηση της Βουλγαρίας του εισοδήματος που αποκτά από μισθωτή εργασία φορολογικός κάτοικος Ελλάδος στη Βουλγαρία. Το αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης από το ένα κράτος αποκλείει κάθε δικαίωμα φορολόγησης του ίδιου εισοδήματος από το άλλο κράτος. Αντιθέτως, στην συγκεκριμένη περίπτωση η ΣΑΔΦ Ελλάδος-Βουλγαρίας, θέτει στην διακριτική ευχέρεια του κράτους πηγής του εισοδήματος το δικαίωμα της κατά προτεραιότητας φορολόγησης του εισοδήματος από αυτό το κράτος και εφόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 15, χωρίς να αποκλείει ή να περιορίζει το δικαίωμα φορολόγησης του ίδιου εισοδήματος από το κράτος φορολογικής κατοικίας, η δε αποφυγή της διπλής φορολόγησης επιτυγχάνεται με την πίστωση του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε στην αλλοδαπή κατά τις προβλέψεις του άρθρου 23 της οικείας ΣΑΔΦ. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή υπερβαίνει το ποσό του οφείλεται στην Ελλάδα, δεν προβλέπεται επιστροφή φόρου από την Ελληνική Φορολογική Αρχή σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τα φορολογικά έτη 2016-2018 ήταν φορολογικός κάτοικος Βουλγαρίας και συνεπώς εσφαλμένα και κατά παραβίαση της Συμβάσεως Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Βουλγαρίας, φορολογήθηκε στην Ελλάδα το εισόδημά της, το οποίο προέρχεται από πηγές Βουλγαρίας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει σχετικά πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας των φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 από το Εθνικό πρακτορείο δημοσίων εσόδων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Σόφιας.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ουδέποτε ζήτησε την αλλαγή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στη Βουλγαρία, ενώ για το υπό κρίση φορολογικό έτος υπέβαλε εμπροθέσμως στην ελληνική φορολογική αρχή, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την οποία δήλωσε ότι φιλοξενούνταν για 12 μήνες από τον πατέρα της, ..... του ....., σε κατοικία έκτασης 104 τμ. Επιπλέον, ο πατέρας της, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2017, επιβεβαίωσε την εν λόγω φιλοξενία.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα προσκομίζει μισθωτήριο συμβόλαιο, το οποίο όμως δεν περιλαμβάνει το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 και συνεπώς δεν γίνεται αποδεκτό. Πέραν τούτου, από τα δεδομένα της (φερόμενης) μίσθωσης (ποσό 20 λέβα, ήτοι περίπου 10,00€/μήνα, που αφορά τη μίσθωση ενός μόνο δωματίου) είναι προφανές ότι η σύνταξη αυτού συντελέστηκε αποκλειστικά για τη δημιουργία επίπλαστης κατάστασης ως προς την ύπαρξη μόνιμης εστίας στη Βουλγαρία, για την κάλυψη στεγαστικών αναγκών.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα προσκομίζει έγγραφο αναφορικά με την ιστορία κοινωνικής ασφάλισης της ίδιας, ως αυτασφαλισμένο πρόσωπο και όχι ως μισθωτή. Ειδικότερα, την 01-08-2014 εμφανίζεται η έναρξη δραστηριότητας ως Συνέταιρος Μον.ΕΠΕ και διακοπή της δραστηριότητας την 01-05-2018. Επιπλέον, ουδέποτε προσκομίσθηκε η επικαλούμενη εργασιακή σύμβαση.

**Επειδή**, τα ανωτέρω δεν αποδεικνύουν ότι η προσφεύγουσα διέμενε κατά το φορολογικό έτος 2017 στη Βουλγαρία.

Επιπλέον, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Βουλγαρίας, η αρμόδια ελληνική φορολογική αρχή ενημερώθηκε από τη φορολογική αρχή της Βουλγαρίας ότι η προσφεύγουσα, ως φορολογική κάτοικος Ελλάδας, εισέπραξε εισόδημα αλλοδαπής από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 67.491,60€ επί του οποίου έγινε παρακράτηση φόρου ποσού ύψους 6.536,38€

**Επειδή**, βάσει όλων των ανωτέρω διαπιστώσεων και βάσει των διατάξεων των ανωτέρω άρθρων της ΣΑΔΦ, προκύπτει πως ορθώς και νομίμως η αρμόδια ΔΟΥ ενήργησε εντός του υφιστάμενου νόμιμου πλαισίου συμπληρώνοντας τον σχετικό κωδικό 389 και τον κωδικό 651 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τα ποσά βεβαίωσης που διαβιβάστηκαν από την Φορολογική Διοίκηση της Βουλγαρίας, εξέδωσε και κοινοποίησε την κρινόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του φόρου για το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις ΚΦΔ.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με από 10/04/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας, βάσει της παρούσας απόφασης**

Με αριθμό ειδοποίησης ...../09-03-2023 και αριθμ. καταχ. ....../2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2017: **21.364,63€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ

ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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