



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 16.01.2018

Αριθμός απόφασης: 421

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Θήβας, οδός «.....», κατά της από 5.07.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας επί της με αριθ. πρωτ. «.....»/2017 αίτησής του για επανεκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. «.....»/5.07.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας επί της ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος για επανεκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 21.09.2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής 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 αριθ. πρωτ. «.....»/5.07.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας, επί της με αριθ. πρωτ. «.....»/5.07.2017 αίτησης του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την διόρθωση του ποσοστού αναπηρίας σε 80% και όχι σε 67%. Ειδικότερα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Θήβας, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ΠΟΛ.1041/14.4.2016, ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι το ποσοστό αναπηρίας 80% που ορίζεται από την πρώτη γνωμάτευση δεν θα ληφθεί υπόψη εφόσον το ποσοστό αναπηρίας μεταβλήθηκε σε 67% σύμφωνα με νεότερη γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΚΕ.ΠΑ., η οποία ισχύει από 1.12.2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2015 με απαλλαγή του από το φόρο των εισοδημάτων που έλαβε έως 30.11.2015, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραβίαση του άρθρου 14 παρ. 2 περ. ε' του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) και εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων της ΠΟΛ.1041/2016 – αρχή της νομιμότητας του φόρου. Ο ίδιος, εδώ και πολλά έτη, αντιμετωπίζει προβλήματα υγείας και συγκεκριμένα πάσχει από στεφανιαία νόσο, από σακχαρώδη διαβήτη με συνακόλουθες αγγειακές διαταραχές, από ρευματοειδή αρθρίτιδα και από καταρράκτη. Από το 2007 έχει κριθεί ότι φέρει ποσοστό αναπηρίας 90% με διαδοχικές γνωματεύσεις των αρμοδίων κάθε φορά υγειονομικών επιτροπών, ειδικότερα με την αριθ. «.....»/2014/685 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας, μετά από αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή ΚΕ.ΠΑ. κρίθηκε ότι φέρει ποσοστό αναπηρίας 80% από 24.11.2013 έως 30.11.2015. Κατά την επανεξέτασή του από την αρμόδια επιτροπή πιστοποίησης αναπηρίας, με την αριθ. «.....»/2015/12727 γνωστοποίηση κρίθηκε ότι το ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 67% από 1.12.2015 έως 31.12.2018. Ισχυρίζεται ότι έπρεπε να απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματα που είχε έως 30.11.2015, εφόσον για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είχε κριθεί ανάπηρος κατά ποσοστό 80%.
- Παραβίαση της αρχής της φορολογικής δικαιοσύνης και συγκεκριμένα της αρχής της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1, 5 του Συντάγματος) και του κοινωνικού κράτους. Ο ίδιος βρίσκεται σε μειονεκτικότερη θέση σε σχέση με άλλους φορολογούμενους πολίτες που έχουν κριθεί ανάπηροι κατά ποσοστό 80% για το ίδιο χρονικό διάστημα με την τυπική διαφοροποίηση ότι η αναπηρία τους διαρκεί έως και το τέλος του έτους 2015. Αντίστοιχα, φορολογούμενοι των οποίων αυξήθηκε το ποσοστό αναπηρίας σε 80% έστω και για ένα

μήνα εντός του έτους 2015 θα τύχουν ευνοϊκότερης μεταχείρισης από αυτόν που έχει κριθεί ότι φέρει ποσοστό αναπηρίας 80% για 11 μήνες ενός του έτους 2015.

- Παραβίαση των αρχών της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013), σχετικά με τις απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις: «2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου α' του άρθρου 17 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με τις πρόσθετες μειώσεις φόρου: «Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του: α) πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.»

Επειδή, περαιτέρω με την περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1041/4.04.2016 (ΦΕΚ Β 926 5.4.2016) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, αναφορικά με τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή, ορίζονται τα εξής: «γ) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, που χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.3863/2010, με σκοπό την εξασφάλιση ενιαίας υγειονομικής κρίσης, όσον αφορά στον καθορισμό του βαθμού αναπηρίας,

όλων των ασφαλισμένων όλων των ασφαλιστικών φορέων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, καθώς και των ανασφάλιστων για τους οποίους απαιτείται η πιστοποίηση της αναπηρίας.

Επιπλέον, ο φορολογούμενος για την πιστοποίηση της ύπαρξης αναπηρίας μπορεί να προσκομίσει και γνωματεύσεις των Ανωτάτων Υγειονομικών Επιτροπών του Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε), του Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε), της Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.3863/2010, οι εν λόγω Υγειονομικές Επιτροπές δεν έχουν καταργηθεί και εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους και μετά την 01.09.2011.

Περαιτέρω, οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01.09.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση, μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής απαλλαγής επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, εφόσον είχαν εκδοθεί σύμφωνα με όσα ίσχυαν στο σχετικό φορολογικό πλαίσιο κατά το χρόνο έκδοσής τους.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει κάποιες από τις προηγούμενες γνωματεύσεις μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Ωστόσο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Επομένως, εάν στην απόφαση παράτασης της συνταξιοδότησης δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας. Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕΠΑ, ΑΣΥΕ, Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε. ή της Νομαρχίας, τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων. Επίσης, εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων μεταξύ αυτών που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Επισημαίνεται ότι σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ, σε

κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων».

Επειδή, περαιτέρω με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 11187203 ΕΞ 2016/29.07.2016 έγγραφο της Διεύθυνσης άμεσης φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε. και με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα σχετικά με τη χρονική διάρκεια των γνωματεύσεων αναπηρίας που εκδίδονται από τα ΚΕΠΑ επισημαίνονται τα ακόλουθα:

«..... 3. Περαιτέρω, με τις ΠΟΛ. 1088/2015 και 1041/2016 Αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύουν, καθορίστηκαν, μεταξύ άλλων, τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και τη χορήγηση των ως άνω φορολογικών ελαφρύνσεων/απαλλαγών για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 αντίστοιχα, στα οποία περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α).

Σημειωτέον, στις προαναφερθείσες Αποφάσεις διευκρινίστηκε ότι προκειμένου να γίνονται δεκτές οι γνωματεύσεις αναπηρίας, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά σε αυτές το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να είναι σε ισχύ για το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις που κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προσώπων με αναπηρία, παρατηρείται σε εκδοθείσα από τα ΚΕ.Π.Α. γνωμάτευση ότι η κρίση για τη διάρκεια της αναπηρίας δεν αφορά στο σύνολο των μηνών του φορολογικού έτους, ο φορολογούμενος θα τύχει της ανάλογης φορολογικής ελάφρυνσης ή απαλλαγής για ολόκληρη τη χρήση, καθόσον από τη φορολογική νομοθεσία δεν προβλέπεται ο επιμερισμός αυτής (της φορολογικής ελάφρυνσης/απαλλαγής) στους μήνες της χρήσης».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διευκρινίσεων, με τις διατάξεις του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1034/2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αναφορικά με τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, του επόμενου φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή, ορίζονται τα εξής: «... Εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων και η μία εξ αυτών ή και οι δύο έχουν εκδοθεί μέσα στο φορολογικό έτος 2016, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας. Στο επόμενο φορολογικό έτος θα λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η με αριθ. «.....»/2014/685/18.03.2014 εκδοθείσα από την υγειονομική επιτροπή του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α) Θήβας έχει ισχύ από 24.11.2013 έως 30.11.2015, καλύπτοντας τους 11 από τους 12 μήνες του έτους 2015, με το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος να ανέρχεται σε 80%, ενώ η με αριθ. «.....»/2015/12727/18.11.2015 νεότερη γνωμάτευση, εκδοθείσα από τον ίδιο φορέα, έχει ισχύ

από 1.12.2015 έως 31.12.2018 και αφορά μόνο τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2015, με το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος να ανέρχεται σε ποσοστό 67%.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι δύο γνωματεύσεις αναπηρίας, εκδοθείσες από τον ίδιο φορέα, οι οποίες πιστοποιούν διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, δεν ισχύουν παράλληλα αλλά διαδοχικά και επίσης παρατηρείται η κρίση της διάρκειας της αναπηρίας να μην αφορά το σύνολο των μηνών του έτους, ο φορολογούμενος σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα θα πρέπει να τύχει της ανάλογης φορολογικής ελάφρυνσης για ολόκληρη τη χρήση, καθόσον από τη φορολογική νομοθεσία δεν προβλέπεται ο επιμερισμός της φορολογικής ελάφρυνσης/απαλλαγής στους μήνες της χρήσης. Συνεπώς στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, πρέπει να ληφθεί υπόψη η γνωμάτευση που ισχύει για το μεγαλύτερο μέρος τους έτους και που ταυτόχρονα αντιστοιχεί στο ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας για το φορολογούμενο, ήτοι η με αριθ. «.....»/2014/685 γνωμάτευση του ΚΕΠΑ Θήβας που πιστοποιεί συνολικό ποσοστό αναπηρίας 80%.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 19.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με **Α.Φ.Μ.** «.....», κατοίκου Θήβας, οδός «.....» και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Θήβας προβεί σε νέα εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΦΑΚΟΣ 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.