ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9-11-2018

Αριθμός απόφασης: 4620

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

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).

β. Του άρθρου 11 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.)».

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.

4. Την από 27-6-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανή προσφυγή του ……. με ΑΦΜ……., κατοίκου ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ……., κατά της με αριθ. ……/ 29-5-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ……../ 29-5-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-6-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων ως πρώην υπάλληλος και νυν συνταξιούχος της ..... (.....) πρώην ..... (.....), έλαβε με την συνταξιοδότηση του από την ..... εφάπαξ χρηματική αποζημίωση ποσού 109.756,71€ από ομαδικό συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στο οποίο μετείχε, βάσει της με αριθ. ...../7 σύμβασης ομαδικής ασφάλισης καταβολής εφάπαξ ποσού στο προσωπικό της ..... και της με αριθ. ...../3 σύμβασης ομαδικής ασφάλισης καταβολής συντάξεων στο προσωπικό της ..... Το εν λόγω συνταξιοδοτικό πρόγραμμα είχε συναφθεί μεταξύ της ..... πρώην ..... και της ..... και είχε ως σκοπό την καταβολή συντάξεων και εφάπαξ ποσού κατά την συνταξιοδότηση του προσωπικού της ..... πρώην .....

Με την με αριθ. ειδοποίησης ...../ 29-5-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με στοιχεία που παρείχε η ..... στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να συμπληρωθούν αυτόματα οι ανάλογοι κωδικοί του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017, φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων εισοδημάτων ποσού 12.833,03€ επί του καταβαλλόμενου σ' αυτόν ασφαλίσματος από την ..... (.....) ποσού 109.756,71€. Ο επιβληθείς φόρος ποσού 12.833,03€ αναλύεται σε ποσό 3.039,56€ ως φόρος επί της ισόβιας προσόδου φορολογητέου ποσού 13.509,14€ και σε ποσό 9.793,47€ ως φόρος επί της εφάπαξ αποζημίωσης φορολογητέου ποσού 52.644,90€ που έλαβε ο προσφεύγων εντός του φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της με αριθ. ειδοποίησης ...../ 29-5-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία βασίστηκε στα παρεχόμενα από την ..... στοιχεία, είναι λανθασμένη και παράνομη, καθώς επί των καταβαλλόμενων φορολογητέων ασφαλισμάτων εφαρμόζεται η προσαύξηση κατά πενήντα τοις εκατό (50%), όπως ορίζουν οι διατάξεις του ν.4110/2013 και του ν.4174/2013 λόγω πρόωρης εξαγοράς, ενώ ο προσφεύγων είχε ήδη θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα στον ασφαλιστικό του φορέα.

2. Η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ορίζει λανθασμένα την φορολογητέα βάση, καθώς βασίζεται στα λανθασμένα στοιχεία

που παρείχε η ……., όπου συνυπολογίζεται το αρχικό αποθεματικό ποσού 1.536.167.011 δρχ. και 360.000.000 δρχ. βάσει των με αριθ……/7 και ……./3 συμβάσεων ομαδικής ασφάλισης καταβολής συντάξεων στο προσωπικό της ……. αντίστοιχα, που είχαν συγκεντρώσει οι ασφαλισμένοι κατά την περίοδο 1988-1994 και το οποίο παραδόθηκε στην ……. με τη σύναψη των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

3. Η εισφορά αλληλεγγύης υπολογίστηκε επί εσφαλμένων φορολογητέων ποσών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 15 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85), ορίζεται ότι: «*4. Το ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων φορολογείται αυτοτελώς:*

α) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για κάθε περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή.

β) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) για εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή μέχρι σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ και με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) για εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή που υπερβαίνει «κατά το μέρος» τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ.

Οι συντελεστές των ανωτέρω περιπτώσεων αυξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του, καθώς και κάθε καταβολή που γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζομένου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζομένου ή πτώχευσης του εργοδότη.».

Επειδή, σύμφωνα με τη ΔΕΑΦ 1191444 ΕΞ 2017 «Φορολογική αντιμετώπιση ληφθέντος ασφαλίσματος στο πλαίσιο προγράμματος εθελούσιας εξόδου» αναφέρεται ότι: «*1. Με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι το ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων φορολογείται αυτοτελώς:*

α) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για κάθε περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή.

β) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) για εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή μέχρι σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ και με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) για εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή κατά το μέρος που υπερβαίνει τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ.

Οι συντελεστές των ανωτέρω περιπτώσεων αυξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ο έτος της ηλικίας του, καθώς και κάθε καταβολή που γίνεται χωρίς

τη βούληση του εργαζομένου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζομένου ή πτώχευσης του εργοδότη.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό με το αριθ. ΔΕΑΦ 1160724 ΕΞ 2016/3.11.2016 έγγραφο μας στην περίπτωση ομαδικών συνταξιοδοτικών ασφαλιστηρίων συμβολαίων, των οποίων η διάρκεια πληροί τις ελάχιστες προϋποθέσεις θεμελίωσης συνταξιοδοτικού δικαιώματος με βάση την κείμενη νομοθεσία (ενδεικτικά, ομαδικά συνταξιοδοτικά ασφαλιστήρια συμβόλαια με διάρκεια άνω των 15 ετών), έστω κι αν κατά τη λήξη του ομαδικού συνταξιοδοτικού ασφαλιστηρίου οι δικαιούχοι δεν συνταξιοδοτούνται πράγματι από τον ασφαλιστικό τους φορέα, η καταβολή του ασφαλίσματος δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά και συνεπώς εφαρμόζονται οι φορολογικοί συντελεστές των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 4 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 χωρίς την προσαύξηση του πενήντα τοις εκατό (50%).

3. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και δεδομένου ότι στην περίπτωση που λαμβάνει χώρα πρόγραμμα εθελουσίας εξόδου για τους εργαζόμενους μιας επιχείρησης, αυτοί συμμετέχουν στο εν λόγω πρόγραμμα με τη βούλησή τους, συνάγεται ότι η καταβολή του ασφαλίσματος στους εργαζομένους αυτούς στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστικών συμβολαίων θεωρείται πρόωρη εξαγορά και συνεπώς εφαρμόζονται οι φορολογικοί συντελεστές των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 4 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 με την προσαύξηση του πενήντα τοις εκατό (50%). Διευκρινίζεται ότι η ανωτέρω θέση, που έγινε δεκτή με το αριθ. ΔΕΑΦ 1160724 ΕΞ 2016/3.11.2016 έγγραφο μας, ισχύει για περιπτώσεις υποχρεωτικής λήξης συμβολαίων. Αφορά δηλαδή σε περιπτώσεις που η λήξη του ομαδικού ασφαλιστήριου συμβολαίου γίνεται υποχρεωτικά και ανεξαρτήτως από τη βούληση των ασφαλισμένων.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «ΘΕΜΕΛΙΩΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ» του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ..... αναφέρεται ότι: «*1. Δικαίωμα για παροχή σύνταξης έχουν οι ασφαλισμένοι στο Ταμείο άνδρες:*

α. Μετά τη συμπλήρωση 35 ετών συντάξιμου χρόνου ανεξάρτητα από την ηλικία τους.

β. Μετά τη συμπλήρωση 25 ετών συντάξιμου χρόνου και εφ' όσον έχουν συμπληρώσει το 55ο έτος της ηλικίας τους.

γ. Μετά τη συμπλήρωση 20 ετών συντάξιμου χρόνου και εφ' όσον έχουν συμπληρώσει την προβλεπόμενη από το φορέα κύριας σύνταξης ηλικία, για πλήρη σύνταξη. …

3. Σε κάθε περίπτωση, εκτός της περίπτωσης του εδ. γ της παρ. 1 του άρθρου αυτού, δικαίωμα για σύνταξη θεμελιώνεται μετά από:

α. 25 έτη πραγματικής υπηρεσίας στην Εταιρεία για τους άνδρες και τις γυναίκες

β. ….

Ο παραπάνω χρόνος πραγματικής υπηρεσίας στην Εταιρεία πρέπει να είναι συντάξιμος, δηλαδή να καλύπτεται καθ' ολοκληρία ασφαλιστικά από τον οικείο φορέα κύριας σύνταξης.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «ΣΥΝΤΑΞΙΜΟΣ ΧΡΟΝΟΣ» του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ……. αναφέρεται ότι: «*1. Συντάξιμος χρόνος είναι:*

α. Ο χρόνος απασχόλησης στην Εταιρεία των υπαλλήλων – μελών του Ταμείου, εφ' όσον ο χρόνος αυτός είναι ασφαλισμένος στον κατά Νόμο φορέα κύριας σύνταξης.

Τυχόν ανασφάλιστο τμήμα χρόνου (γονική άδεια και στράτευση), με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, δεν θεωρείται συντάξιμος χρόνος.

β. Ειδικά για το προσωπικό που υπηρετεί στην Εταιρεία την 1.7.88 και ασφαλίζεται στο φορέα, σαν συντάξιμος χρόνος υπολογίζεται ο χρόνος από την ημερομηνία πρόσληψής του. Σε περίπτωση διακοπής από αυτούς της ασφάλισης μετά την 1.7.88, για οποιονδήποτε λόγο εκτός των περιπτώσεων γονικής άδειας, άδειας άνευ αποδοχών, στράτευσης, πειθαρχικών παραπτωμάτων (εξαιρείται η απόλυση) και υποβολής στη συνέχεια νέας αίτησης για ασφάλιση στο φορέα, ο συντάξιμος χρόνος θα αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης, όπως και για το προσωπικό της Εταιρείας που έχει προσληφθεί μετά την 1.7.88.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «ΘΕΜΕΛΙΩΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΦΑΠΑΞ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΩΝ» του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ……. ΜΕ ΤΙΤΛΟ: ΤΑΜΕΙΟ ΑΥΤΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ……. αναφέρεται ότι: «*1. Δικαίωμα για εφάπαξ αποζημίωση έχουν όλοι οι ασφαλισμένοι των οποίων η ασφάλιση διακόπτεται είτε λόγω θανάτου είτε λόγω συνταξιοδότησης από το Ταμείο Συμπληρωματικής Κύριας Σύνταξης Προσωπικού ……. Διοικήσεως και Οργανώσεως ή λόγω συνταξιοδότησης από τον κύριο φορέα ασφάλισης είτε λόγω απόλυσης για μη πειθαρχικούς λόγους, εφ' όσον έχουν συμπληρώσει τουλάχιστον είκοσι (20) χρόνια ασφαλίσιμης υπηρεσίας ανεξάρτητα από την ηλικία. Στην περίπτωση θανάτου, η εφάπαξ αποζημίωση καταβάλλεται στους δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του παρόντος Κανονισμού.*

2. Στους οικειοθελώς αποχωρούντες ασφαλισμένους που δεν θεμελιώνουν δικαίωμα σύνταξης, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Κανονισμού του Ταμείου Συμπληρωματικής Κύριας Σύνταξης Προσωπικού ……. Διοικήσεως και Οργανώσεως, δικαίωμα για εφάπαξ αποζημίωση θεμελιώνεται μετά από είκοσι (20) χρόνια πραγματικής ασφάλισης στο Ταμείο, η οποία αποζημίωση καθορίζεται ανάλογα με τα χρόνια πραγματικής ασφάλισης στο Ταμείο σύμφωνα με τον πίνακα εφ' άπαξ αποζημιώσεων του άρθρου 9 του παρόντος Κανονισμού

…

5. Για όλες τις περιπτώσεις κατά τις οποίες διακόπτεται η ασφάλιση στο Ταμείο, για οποιονδήποτε λόγο, πριν από την θεμελίωση δικαιώματος για εφάπαξ αποζημίωση, επιστρέφονται στους εξερχόμενους από το Ταμείο υπαλλήλους ή στους δικαιούχους αυτών σε περίπτωση θανάτους (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του παρόντος Κανονισμού), οι εισφορές που έχει καταβάλει ο ασφαλισμένος άτοκα.

Σε περίπτωση κατά την οποία διατάξεις Νόμου επιβάλλουν και την καταβολή αποζημίωσης (απόλυση, κατάληψη από όριο ηλικίας κλπ), η σύμφωνα με το Νόμο αποζημίωση καταβάλλεται μαζί με τις επιστρεφόμενες εισφορές.

6. Κατά την επιστροφή εισφορών παρακρατούνται από τα καταβαλλόμενα ποσά οι τυχόν οφειλές προς την Εταιρεία, προς την Αστική Εταιρεία και προς την ……. (υπόλοιπα από Προσωπικά Δάνεια, ληξιπρόθεσμες οφειλές από Δάνεια Καταναλωτικής Πίστης, ληξιπρόθεσμες οφειλές από τη χρήση Πιστωτικών Καρτών, οφειλές προς τον Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Υπαλλήλων ……. κλπ.).».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. …../ 9-5-2018 έγγραφο της ……., ο προσφεύγων έχει θεμελιώσει δικαίωμα λόγω συμπλήρωσης συμφωνηθέντος χρόνου για παροχή μηνιαίας ισόβιας προσόδου (σύνταξης) και εφάπαξ παροχής, σύμφωνα με τα καταστατικώς οριζόμενα και προβλεπόμενα στην με αριθ……../3 σύμβαση ομαδικής ασφάλισης καταβολής συντάξεων στο προσωπικό της ……. και στην με αριθ. ……./7 σύμβαση ομαδικής ασφάλισης καταβολής εφάπαξ ποσού στο προσωπικό της …….

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων κατά την ημερομηνία διακοπής της ασφάλισης δεν έχει θεμελιώσει δικαίωμα σύνταξης από τον κύριο φορέα ασφάλισης και δεν έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του. Ως εκ τούτου η καταβολή του ασφαλίσματος στον προσφεύγοντα, στο πλαίσιο των ανωτέρω ομαδικών ασφαλιστικών συμβολαίων θεωρείται πρόωρη εξαγορά και συνεπώς ορθώς η Φορολογική Διοίκηση εφάρμοσε επί του καταβαλλόμενου ασφαλίσματος τους φορολογικούς συντελεστές των περ. α' και β' της παρ. 4 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 προσαυξημένους κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27-6-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ..... ως αβάσιμης και την επικύρωση της με αριθμ. ...../ 29-5-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.