



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03/07/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1326

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από .../.../..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αρ. πρωτ. αίτησής του περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014 και 2015.

5. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για διενέργεια νέας εκκαθάρισης και επιστροφή της αχρεωστήτως καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 29 ν.3986/2011) του οικ. έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014 και 2015, καθώς για τον προσδιορισμό αυτής λήφθηκαν υπόψη ποσά που αφορούν το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για κάλυψη δαπανών, λόγω υπηρετήσής του, κατά τα ανωτέρω έτη, στο εξωτερικό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, χωρίς το συνυπολογισμό στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των ποσών που προέρχονται από το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής και την επιστροφή της αχρεωστήτως καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 29 ν. 3986/2011) του οικ. έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014 και 2015, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν εμπίπτει στην έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και συνεπώς, δεν πρέπει να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της ως άνω εισφοράς. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την υπ' αριθμ. 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ που έκρινε ότι το εν λόγω επίδομα δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθώς και την υπ' αριθμ. 4203/2015 απόφαση της 7μελούς σύνθεσης του Β' τμήματος του ΣτΕ που απεφάνθη ότι εφόσον το ως άνω επίδομα δε συνιστά εισόδημα, δεν είναι νόμιμη η επιβολή της κατ' άρθρο 29 του ν.3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επ' αυτού.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, όπως ίσχυε για το οικ. έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «1. *Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.* 2. *Για την επιβολή της*

εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα... 3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού..... Το ποσό της έκτακτης εισφοράς περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή».

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 52 του ν.4305/2014 ορίζεται ότι: «Η Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152) επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 με μειωμένους τους συντελεστές των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού κατά τριάντα τοις εκατό (30%)».

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 1 του ν.4334/2015 αντικαταστάθηκε η παρ. 3 του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (με ισχύ από 16/07/2015 και μετά) ως εξής: «Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού. β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού. γ) Για συνολικό

καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού. δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β' 1835/17.08.2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ. 1149/2013 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για το οικ. έτος 2013 και στην ΠΟΛ. 1166/2014 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για το οικ. έτος 2014, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς: α) τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί και οι κινητικοί ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω, και συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% ακριβώς, β) τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 2238/1994, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης, γ) τα εισοδήματα της περ. γ' της παρ. 4 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994, δηλαδή εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων και τα εφάπαξ βοηθήματα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές, δ) για το οικ. έτος 2013, οι άνεργοι οι οποίοι, κατά την 30/04/2013, λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον ΟΑΕΔ ή είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο ανέργων του εν λόγω οργανισμού για τουλάχιστον 12 συνεχόμενους μήνες, ούτως ώστε να χαρακτηρίζονται μακροχρόνια άνεργοι. Επιπρόσθετη δε, προϋπόθεση είναι να δηλώσουν υπεύθυνα ότι δεν έχουν κατά το χρόνο της βεβαίωσης της εισφοράς πραγματικά εισοδήματα άλλης πηγής εκτός από αυτά που προέρχονται από μισθωτές υπηρεσίες ΣΤ' πηγής, δηλαδή εισοδήματα Α', Γ', Δ, Ε' και Ζ' πηγής, ε) για το οικ. έτος 2014, οι άνεργοι που λαμβάνουν κατά την 31^η Ιανουαρίου 2014 επίδομα ανεργίας από τον ΟΑΕΔ, το ΓΕΝΕ ή το ΕΤΑΠ – ΜΜΕ ή είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των ανέργων των παραπάνω οργανισμών για τουλάχιστον 12 συνεχόμενους μήνες, ούτως ώστε να χαρακτηρίζονται μακροχρόνια άνεργοι. Επιπρόσθετη δε, προϋπόθεση είναι να δηλώσουν υπεύθυνα ότι δεν έχουν κατά το φορολογικό έτος 2014 πραγματικά εισοδήματα άλλης πηγής εκτός από αυτά που προέρχονται από Α', Γ', Δ, Ε' και Ζ' πηγής και επιπλέον μέχρι την ημερομηνία της αίτησης ούτε από ΣΤ' πηγή, και στ) οι αμοιβές υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομίων, οι αγροτικές ενισχύσεις που δε συνδέονται με την παραγωγή και τα ποσά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 – 782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λπ.), δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του

ν.3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση (σχετ. ΠΟΛ. 1223/2011, ΠΟΛ. 1149/2013 και ΠΟΛ. 1166/2014 Εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, εν προκειμένω, το υπό κρίση επίδομα αλλοδαπής, καταρχήν δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση.

Επειδή, ωστόσο, με την 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι το επίδομα αλλοδαπής, ενόψει της φύσεως και του σκοπού, για τον οποίο προβλέφθηκε, ελάμβαναν οι υπάλληλοι που υπηρετούσαν στην αλλοδαπή *«προκειμένου να ανταποκριθούν, κατά τη ρητή διάταξη του νόμου, στην ανάγκη αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης σε κάθε χώρα, συνεπώς δε προς κάλυψη των δαπανών, στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, δεδομένου ότι έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα...»*.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με την πρόσφατη 4203/2015 απόφαση του ΣτΕ *«η κατά την ανωτέρω διάταξη του άρθρου 29 του ν.3986/2011 ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβλήθηκε ως μέτρο αναγκαίο για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής κρίσεως στο άνω ορισμένου ορίου ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, των φυσικών προσώπων, που προκύπτει κατά τις διαχειριστικές χρήσεις των ετών 2010 έως και 2014, το δε ύψος της υπολογίζεται επί ολοκλήρου του ποσού του εν λόγω εισοδήματος, ανεξαρτήτως εάν είναι ή όχι φορολογητέο κατά τη νομοθεσία περί φορολογίας του εισοδήματος (ΣτΕ 2563-6/2015 Ολομ.). Η διάταξη, όμως, αυτή αναφέρεται αποκλειστικώς σε «εισόδημα» κατά την έννοια του κυρωθέντος με το ν . 2238/1994 (Α' 151) Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και δεν καταλαμβάνει, ως εκ τούτου, το επίδομα, αποζημιωτικού χαρακτήρα, επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή Επομένως, το ως άνω επίδομα δεν συνιστά εισόδημα, επί του οποίου είναι νόμιμη η επιβολή της κατ' άρθρο 29 του ν. 3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης»*.

Επειδή, εν προκειμένω, το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής που εισέπραξε ο προσφεύγων κατά τα έτη 2013, 2014 και 2015 ποσού 10.100,57€, 30.051,24€ και 20.535,01€ αντιστοίχως, δεν συνιστά κατά τα ανωτέρω εισόδημα κι ως εκ τούτου δεν είναι νόμιμη η επιβολή επ' αυτού της κατ' άρθρο 29 Ν.3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του
....., ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

1. ως προς τη μη επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής ποσού €10.100,57 για το οικονομικό έτος 2014 και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.
2. ως προς τη μη επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής ποσού €30.051,24 για το φορολογικό έτος 2014 και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.
3. ως προς τη μη επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής ποσού €20.535,01 για το φορολογικό έτος 2015 και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς με βάση την παρούσα απόφαση:

**Η υπ' αριθ. ειδοποίησης/..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου
οικονομικού έτους 2014**

Περιγραφή	Βάσει δήλωσης	Βάσει της παρούσας απόφασης
Κύριος Φόρος Εισοδήματος	362,16€	362,16€
Συμβεβαιούμενα ποσά (Τέλη Χαρτοσήμου κ.λπ.)	90,00€	90,00€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011	232,80€	-52,12€
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	684,96€	400,04€

**Η υπ' αριθ. ειδοποίησης/..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου
φορολογικού έτους 2014**

Περιγραφή	Βάσει δήλωσης	Βάσει της παρούσας απόφασης
Κύριος Φόρος Εισοδήματος	408,04€	408,04€
Συμβεβαιούμενα ποσά (Τέλη Χαρτοσήμου κ.λπ.)	86,40€	86,40€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011	601,30€	-551,92€
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	1.095,74€	
ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ		-57,48€

**Η υπ' αριθ. ειδοποίησης/..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου
φορολογικού έτους 2015**

Περιγραφή	Βάσει δήλωσης	Βάσει της παρούσας απόφασης
Κύριος Φόρος Εισοδήματος	418,74€	418,74€
Συμβεβαιούμενα ποσά (Τέλη Χαρτοσήμου κ.λπ.)	86,40€	86,40€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011	247,55€	-322,12€
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	752,69€	183,02€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.

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.