



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29/05/2017

Αριθμός απόφασης: 3085

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

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), 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 01/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, οικονομικού έτους 2012 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 το από 13/12/2016 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του την 13/12//2016 στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 4.198,68 € (κύριος φόρος ποσού 2.599,39 €, πλέον προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 1.403,67 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 195,62 €).

Στην εν λόγω αρχική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδικό 303 του εντύπου Ε1 της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνολικό καθαρό εισόδημα από κύριες συντάξεις ύψους 19.561,60 €, στον κωδικό 313 (φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) ποσό 1.267,86 € και στον κωδικό 315 (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) τον παρακρατηθέντα φόρο μισθωτών υπηρεσιών ύψους 1.248,84 € .

Η εν λόγω δήλωση εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου στις 13/12/2016 και εξεδόθη το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 με το οποίο βεβαιώθηκε το ως άνω ποσό οφειλόμενου φόρου χωρίς τον συμψηφισμό του παρακρατηθέντος φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 υπεβλήθη εκπρόθεσμα την 13/12/2016 αποκλειστικά και μόνο λόγω σοβαρού προβλήματος υγείας.

2) Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου παρέλειψε αν και όφειλε κατά την εκκαθάριση του φόρου να προβεί σε συμψηφισμό/έκπτωση από το φόρο που αναλογεί στο συνολικό δηλωθέν καθαρό ατομικό του εισόδημα οικονομικού έτους 2012, του φόρου εισοδήματος που είχε παρακρατηθεί από το ΙΚΑ και είχε αποδοθεί νόμιμα.

3) Το δικαίωμά του ως φορολογούμενου περί συμψηφισμού του ποσού του νομίμως προκαταβολικώς παρακρατηθέντος και αποδοθέντος φόρου από τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα, δεν υπέπεσε στην τριετή παραγραφή του άρθρου 90 του ν 2362/1995.

4) Κατ' εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 92 του Ν 2362/1995, η παραγραφή του δικαιώματός του περί συμψηφισμού του παρακρατηθέντος και αποδοθέντος από το ΙΚΑ φόρου, είχε ανασταλεί από τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2011, συνέπεια του σοβαρού προβλήματος υγείας που αντιμετώπιζε, το οποίο αποτελεί λόγο ανωτέρας βίας, έως τα μέσα του έτους 2016.

5) Παραβίαση του άρθρου 4 παρ. 1 & 5 του Συντάγματος (αρχή της φορολογικής ισότητας).

6) Παραβίαση του άρθρου 25 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος (αρχή της αναλογικότητας και της κοινωνικής αλληλεγγύης).

7) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

8) Παραβίαση της αρχής του κράτους δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του Διοικούμενου.

9) Παραβίαση του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

10) Απαλλαγή από το πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής της φορολογικής δήλωσης λόγω ανωτέρας βίας, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 του Ν 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθ. 61 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν για εισοδήματα που αποκτώνται από 01-01-2005 και μετά ορίζεται ότι: *«1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.....*

«Ειδικά προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχει μία από τις περιπτώσεις α', ε', στ', η' ή ι' αυτής της παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 62 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: *«Η δήλωση υποβάλλεται.....μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Κατ'εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:.....γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνεται:ββ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες..... ε)Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες, εκτός των υποπεριπτώσεων ββ, γγ, δδ, και εε της περίπτωσης γ που ολοκληρώνεται σε είκοσι δύο (22) εργάσιμες ημέρες.»*

Επειδή με την ΠΟΛ. 1169 (ΦΕΚ Β' 2367/24/08/2012) "Παράταση προθεσμίας υποβολής με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1) οικονομικού έτους 2012", ορίζεται ότι:

1. Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τους υπόχρεους της παρ. 1 του άρθρου 62 του ΚΦΕ, των οποίων η υποβολή τους γίνεται με τη χρήση της

ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, η οποία έληγε στις 31 Ιουλίου 2012, παρατείνεται έως και τις 10 Αυγούστου 2012.

2. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και των συνυποβαλλόμενων εντύπων, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. εντός 5 εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω διαδικτύου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 57 παρ.1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «*Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή...*»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 9 παρ.8 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «*Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος..... Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί.

Επειδή το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθμ. 408/2011 ομόφωνη γνωμοδότηση του η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1068/14.3.2012 εγκύκλιο έλαβε θέση ότι δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικ. έτους 2005, που κατέβαλε η κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση εισοδήματος της οικονομικού έτους 2005 η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Επειδή, η υπ' αριθμ. 408/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ έγινε δεκτή από τον Αναπλ. Υπ. Οικονομικών (Σχ. ΠΟΛ. 1068/14-3-2012) και ως εκ τούτου καθίσταται δεσμευτική για τη Διοίκηση ως προς το περιεχόμενό της και ως προς τις περιπτώσεις που ρυθμίζονται με αυτή. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω γνωμοδότηση, η τριετής παραγραφή του άρθρου 90 παρ. 2 του ν.2362/1995 προς απόδοση, από το Δημόσιο, τόσο των αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, όσο και των παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει όχι από τον χρόνο καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της (ΣτΕ 1643/1983). Ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικονομικού έτους 2005, που κατέβαλε η κοινοπραξία το

2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005, καθόσον η σχετική αξίωση είχε ήδη παραγραφεί κατά το χρόνο που η εν λόγω (δήλωση) υποβλήθηκε από την κοινοπραξία εκπρόθεσμα στις 25-6-2009 και συγκεκριμένα μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Κατά συνέπεια η ως άνω γνωμοδότηση του ΝΣΚ αφενός αφορά συγκεκριμένη περίπτωση φορολογούμενου νομικού προσώπου, αφετέρου ρυθμίζει κατ' ουσία όμοια υπόθεση που στηρίζεται στην ίδια νομική βάση με την υπό κρίση περίπτωση, καθότι με αυτήν έγινε ερμηνεία διατάξεων νόμου που ήταν σε ισχύ κατά την εκκαθάριση της υπό κρίση δήλωσης οικονομικού έτους 2012.

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. Δ12Α1165279ΕΞ 2014/12.12.2014 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών – Δ/ση Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας – Υποδιεύθυνση Α' Αμεσης φορολογίας, με θέμα *“Συμψηφισμός παρακράτησης φόρου εισοδήματος σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος”* μεταξύ άλλων, στις παραγράφους 4,6 και 7 αναφέρεται:

«...4. Με τα αριθ. πρωτ. 1075821/2006/Α0012/22.09.2004, 1096800/2440/Α0012/22.12.2004, Δ12Α1125816ΕΞ/12.09.2012, Δ12Α1160069ΕΞ/21.11.2012, Δ12Α1174647ΕΞ/14.12.2012, Δ12Α1090026ΕΞ/31.05.2013 και Δ12Α1178060ΕΞ/18.11.2013 έγγραφα έγινε δεκτό ότι η αξίωση Φυσικού ή νομικού προσώπου για επιστροφή (ή συμψηφισμό) προκαταβληθέντος και παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος, παραγράφεται μετά από τρία έτη από τότε που έπρεπε να υποβληθεί η αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η δε τριετία της παραγραφής αρχίζει από την 1η του επόμενου (έτους) από το οικείο οικονομικό έτος.

5.

6. Επισημαίνεται ότι, η υπηρεσία μας αναγνωρίζοντας τη σοβαρότητα των περιπτώσεων όπου φυσικά ή νομικά πρόσωπα ζητούσαν κατά την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την έκπτωση παρακρατηθέντων ή προκαταβληθέντων φόρων και προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση αυτών των θεμάτων σε όλες τις Δ.Ο.Υ. για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης, έκρινε σκόπιμο (με αφορμή ερώτημα της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης), να ζητήσει τη συνδρομή του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, το οποίο μετά την παρέλευση ικανού χρονικού διαστήματος και αφού μελέτησε τα πραγματικά περιστατικά έλαβε μια συγκεκριμένη νομική θέση, η οποία αποτυπώθηκε στην 408/2011 γνωμοδότησή του. Κατά συνέπεια, με την [ΠΟΛ.1068/14.3.2012](#), δεν εκδόθηκε μια απλή διοικητική θέση, αλλά κοινοποιήθηκε γνωμοδότηση της αρμόδιας αρχής για την νομική υποστήριξη της υπηρεσίας μας και κατ' επέκταση για την επίλυση θεμάτων ιδιαίτερης νομικής φύσης, γνωμοδότηση που έγινε αποδεκτή από την πολιτική ηγεσία.

7. Εξάλλου, σας γνωρίζουμε ότι, από 01.01.2014, με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.[4174/2013](#)), μεταβλήθηκε το νομοθετικό πλαίσιο περί παραγραφής της αξίωσης για επιστροφή φόρου ([άρθρα 36](#) και [42](#)), και περαιτέρω, προβλέφθηκε, ρητά, ότι για φορολογικές

υποθέσεις έως την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ήτοι έως 31.12.2013) εφαρμόζονται τα σχετικά με την παραγραφή αξίωσης κατά απαίτησης του Δημοσίου βάσει των διατάξεων του [άρθρου 84](#) του ν.2238/1994, οι οποίες καταργήθηκαν από 01.01.2014 και εφεξής.»

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμ./28-03-2014 ειδικό πληρεξούσιο το οποίο συντάχθηκε από την συμβολαιογράφο Αθηνών, ο προσφεύγων διόρισε ειδική πληρεξούσια, αντιπρόσωπο και αντίκλητό του, την του και της

Στην παράγραφο 2 του ως άνω ειδικού πληρεξουσίου ορίζεται ότι:

«Να παρίσταται και να τον αντιπροσωπεύει ενώπιον οποιασδήποτε Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) σχετικά με οποιαδήποτε φορολογική υπόθεση του εντολέως. Να υπογράφει και παραλαμβάνει φορολογικές δηλώσεις και οποιοδήποτε άλλο έγγραφο καθώς και υπεύθυνες δηλώσεις, με οποιοδήποτε περιεχόμενο, που απαιτείται. Να καταβάλλει φόρους, να ζητά την επιστροφή φόρων σε περίπτωση που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως και να υπογράφει για τον σκοπό αυτό κάθε πράξη, αίτηση ή δήλωση και απόδειξη.

.....»

Επειδή εν προκειμένω, υπεβλήθη την 13/12/2016 **εκπρόθεσμα** στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, η με αριθ. καταχ./2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, καθόσον η ημερομηνία υποβολής της έληγε την 10 Αυγούστου 2012 (συμπεριλαμβανομένων και των παρατάσεων), ήτοι μετά την πάροδο τριών ετών από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου του οικονομικού έτους 2012 με τον κύριο φόρο που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους, καθότι αφορά παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012: Ποσό πληρωμής : 4.198,68 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του από 13/12/2016 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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.