



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 3-4-2017
Αριθμ. Αποφ.: 884

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του . . του ..., με ΑΦΜ, κατά των με αρ. ειδοποίησης .../...-2016, .../...-2016 και .../....-2016 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα της Γ.Γ.Π.Σ..

5. Το με αρ. δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης .../...-2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 της Γ.Γ.Π.Σ.

6. Το με αρ. δήλωσης ... και με αριθμό ειδοποίησης .../....-2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 της Γ.Γ.Π.Σ.

7. Το με αρ. δήλωσης ... και με αριθμό ειδοποίησης .../-2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 της Γ.Γ.Π.Σ.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . 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 το με αριθμό ειδοποίησης .../-2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006, το οποίο εκδόθηκε βάσει της υπ' αρ. .../2016 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο 2.704,91€, ενώ βάσει της αρχικής δήλωσης είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο 1.433,83€ (σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης 4.138,79€). Στην εν λόγω δήλωση του υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δηλώθηκε, πέραν των δηλωθέντων με την αρχική δήλωση εισοδημάτων, και εισόδημα ύψους 6.907,44€, το οποίο αφορά αποδοχές από τη συμμετοχή του σε ερευνητικά και εκπαιδευτικά προγράμματα του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης δεν εξέπεσε από το φόρο που παρακρατήθηκε επί των πρόσθετων αυτών αποδοχών ύψους 1.381,49€, λόγω παραγραφής της σχετικής κατά του Δημοσίου απαίτησης που προσφεύγοντα προς επιστροφή φόρου.

Με το αριθμό ειδοποίησης .../-2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007, το οποίο εκδόθηκε βάσει της υπ' αρ./2016 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο 694,63€, ενώ βάσει της αρχικής δήλωσης είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο 1.377,58€, (σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης 682,95€). Στην εν λόγω δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δηλώθηκε, πέραν των δηλωθέντων με την αρχική δήλωση εισοδημάτων, και εισόδημα ύψους 1.208,20€, το οποίο αφορά αποδοχές από τη συμμετοχή του σε ερευνητικά και εκπαιδευτικά προγράμματα του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης δεν εξέπεσε από το φόρο που παρακρατήθηκε επί των πρόσθετων αυτών αποδοχών ύψους 241,64€, λόγω παραγραφής της σχετικής κατά του Δημοσίου απαίτησης που προσφεύγοντα προς επιστροφή φόρου.

Με το αριθμό ειδοποίησης .../...-2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007, το οποίο εκδόθηκε βάσει της υπ' αρ. .../2016 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο 5.112,02€, ενώ βάσει της αρχικής δήλωσης είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο 1.437,71€ (σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης 6.549,73€). Στην εν λόγω δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δηλώθηκε, πέραν των δηλωθέντων με την αρχική δήλωση εισοδημάτων, και εισόδημα ύψους 11.855,28€, το οποίο αφορά αποδοχές από τη συμμετοχή του σε ερευνητικά και εκπαιδευτικά προγράμματα του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης δεν εξέπεσε από το φόρο που παρακρατήθηκε επί των πρόσθετων αυτών αποδοχών ύψους 2.371,06€, λόγω παραγραφής της σχετικής κατά του Δημοσίου απαίτησης που προσφεύγοντα προς επιστροφή φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προαναφερθέντων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, με συνεκτίμηση του 100% των παρακρατηθέντων φόρων, ήτοι ποσού 1.381,49 € για το οικον. έτος 2006, ποσού 241,32 € για το οικον. έτος 2007 και ποσού 2.371,06 € για το οικον. έτος 2008

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους».

Επειδή, σύμφωνα με την 354/2003 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., οι αμοιβές που καταβάλλονται στους καθηγητές των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι., από τους Ειδικούς Λογαριασμούς επιστημονικής έρευνας των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι., με βάση ιδιωτικά συμφωνητικά παροχής υπηρεσιών που έχουν συνάψει με τις

Επιτροπές Ερευνών που διοικούν και διαχειρίζονται τους παραπάνω λογαριασμούς, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Όσα αναφέρονται στην πιο πάνω γνωμοδότηση έχουν εφαρμογή για αμοιβές που καταβάλλονται από 01-01-2003 και μετά.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 01-01-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετική η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με το εδάφιο α' της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, η αξίωση του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί λόγω συμπληρωματικών στοιχείων, όπως αυτά προέκυψαν από το δελτίο πληροφοριών ελέγχου του ειδικού λογαριασμού του Α.Π.Θ.. Εν προκειμένω, στη φορολογία εισοδήματος ισχύει η δεκαετής παραγραφή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, το οποίο ορίζει ότι: «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α)... β) Σε οποιαδήποτε

από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ίδιου νόμου, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.». Εν προκειμένω στις περ. α' και β' της παρ. 2 του άρθρου 68 ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 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, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010, ορίζεται : *«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. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη η αξίωση για επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της οποιαδήποτε τρόπο αποδοχής της... Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»*

Επιπλέον, με την 408/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1068/14.03.2012 διαταγή του Υπουργού Οικονομικών έγινε δεκτό ότι η τριετής παραγραφή προς απόδοση από το Δημόσιο, των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει, όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά, από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, ενώ, αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της κατ' εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/94.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα την

.....2016, ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος όλων των ως άνω οικείων οικονομικών ετών και ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι προαναφερθείσες διατάξεις και η αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 είχε ήδη παραγραφεί κατά το χρόνο υποβολής εκάστης της ως άνω αντίστοιχης δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος που περιείχε το εισόδημα από συμμετοχή σε προγράμματα και ως εκ τούτου η εκκαθάριση χωρίς συμψηφισμό του ποσού του παρακρατηθέντος φόρου κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, και 2008 είναι ορθή και σύμφωνη με την κείμενη νομοθεσία.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος ποσού φόρου ύψους 1.381,49€ για το οικονομικό έτος 2006, 241,32€ για το οικονομικό έτος 2007 και 2.371,06€ για το οικονομικό έτος 2008 από τον κύριο φόρο που αναλογεί στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που κατεβλήθησαν στον προσφεύγοντα τα υπό κρίση έτη και ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στη μη έκπτωση του παρακρατούμενου φόρου κατά την εκκαθάριση των κρινόμενων τροποποιητικών δηλώσεων του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2006

Φόρος: 4.138,74€

Το παραπάνω ποσό περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 2.704,91€ που προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, πλέον του πιστωτικού υπολοίπου που προέκυψε από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης, ποσού 1.433,83€ Τα ποσά βεβαιώθηκαν με τους .../5/...-2016 ΑΧΚ. και .../2/...-2016 Α.Χ.Κ. αντίστοιχα.

Οικονομικό έτος 2007

Φόρος: 682,95 €

Το παραπάνω ποσό προκύπτει από τη μείωση του πιστωτικού υπολοίπου από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης 1.377,58€ σε 694,63€ από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007. Βεβαιώθηκε με τον .../3/...-2016 ΑΧΚ.(κατόπιν μείωσης λόγω internet 8,48€)

Οικονομικό έτος 2008

Φόρος: 6.549,73€

Το παραπάνω ποσό περιλαμβάνει το χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 5.112,02€ που προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 πλέον του πιστωτικού υπολοίπου που προέκυψε από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης, ποσού 1.437,71€. Τα ποσά βεβαιώθηκαν με τους .../6/...-2016 ΑΧΚ. και/4/...-2016 Α.Χ.Κ. αντίστοιχα.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.