



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

08/02/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

376

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 20-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου-, οδός, αρ., κατά της τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά στη με αριθ. πρωτ. /2021 αίτηση μερικής ανάκλησης - τροποποίησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20-10-2021 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, απερρίφθη σιωπηρώς το με αρ. πρωτ./2021 αίτημα του προσφεύγοντα με το οποίο ζητούσε την μερική ανάκληση-τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 κατά το μέρος που σε αυτές συμπεριελήφθησαν ποσά ύψους **32.505,16 ευρώ και 26.315,85 ευρώ** αντίστοιχα, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, επί των οποίων διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 6.501,03 ευρώ και 5.263,17 ευρώ αντίστοιχα και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 682,62 ευρώ και 552,63 αντίστοιχα. Τα ανωτέρω ποσά έχουν δηλωθεί από την ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και γι αυτό τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στον κωδικό 301 των οικείων φορολογικών του δηλώσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησής του, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2016 και την επιστροφή των παρακρατηθέντων ποσών φόρου ύψους 6.501,03 ευρώ και 5.263,17 ευρώ και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 682,62 ευρώ και 552,63 ευρώ αντίστοιχα, επί των ανωτέρω ποσών, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Δεν έχει καμία φορολογική υποχρέωση για τα ανωτέρω ποσά των 32.505,16 ευρώ και 26.315,85 ευρώ, διότι **δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες**, αλλά απόδοση του επενδυτικού λογαριασμού της παραγράφου 12 του δεκάτου άρθρου του ν. 3082/2002, στον οποίο προσχώρησε ως δανειολήπτης του πρώην Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου Ελλάδος και δεν τα εισέπραξε, αλλά πιστώθηκαν στους λογαριασμούς των δανείων του από την, που κατέστη διάδοχος του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου ως προς τα δάνειά της, στα πλαίσια κλεισίματος του ανωτέρω επενδυτικού λογαριασμού και πίστωσης των αποδόσεών του στα δάνεια των μεριδιούχων του.

2. Ζητάει την έκδοση νέων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει των οποίων τα ως άνω ποσά δεν θα λαμβάνονται υπ' όψιν για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του έτους 2015 και του έτους 2016 και να του επιστραφούν τα παρακρατηθέντα αχρεωστήτως ποσά φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, διότι τα ως άνω πεδία της φορολογικής του δήλωσης του έτους 2015 και του έτους 2016 ήταν προσυμπληρωμένα εσφαλμένως με ευθύνη της και χωρίς δυνατότητα επέμβασής του και ότι το **σφάλμα νομικού χαρακτηρισμού του παραπάνω ποσού των 32.505,16 ευρώ και των 26.315,85 ευρώ δεν είναι δικό του**, αλλά της τράπεζας και της φορολογικής διοίκησης.

3. Προέβη στην υποβολή της με αρ. πρωτ./2021 σχετικής αίτησης ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατόπιν αποφάσεων των Διοικητικών Δικαστηρίων σχετικά με τον ορθό νομικό χαρακτηρισμό των ποσών που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς των στεγαστικών δανείων πρώην υπαλλήλων και μη του ΤΤ.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει **λάθος ή παράλειψη**, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.[..]»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.4174/2013 «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.

Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 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. Η αίτηση πρέπει να

υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.[,]»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Περαιτέρω, στην παρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι «Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο».

Επιπροσθέτως, στην περ. η' της παρ. 3 του άρθρου 12 προβλέπεται ότι ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρείται «κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε, την από 10-04-2016 και με αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία ύψους 32.505,16 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 6.501,03 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 682,62 ευρώ με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 301, 315 και 333 των φορολογικών δηλώσεων του προσφεύγοντα. Με βάση την παραπάνω αρχική δήλωση εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 από την οποία προέκυψε, σε βάρος του προσφεύγοντα, υποχρέωση καταβολής φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης συνολικού ύψους 7.458,10 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, την από 01-05-2017 και με αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και εν συνεχεία την από 25-09-2018 και με αριθμό τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία ύψους 26.315,85 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 5.263,17 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 552,63 ευρώ με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 301, 315 και 333 των φορολογικών δηλώσεων του προσφεύγοντα. Με βάση την παραπάνω τροποποιητική δήλωση εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 από την οποία προέκυψε, σε βάρος του προσφεύγοντα, υποχρέωση καταβολής φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης συνολικού ύψους 4.777,18 ευρώ.

Επειδή όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντα στο Taxisnet σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2016 και 31-12-2017, ο προσφεύγων έλαβε από την κατά το έτος 2015 το ποσό ύψους 32.505,16 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 6.501,03 ευρώ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 682,62 ευρώ και το οποίο εμφανίζεται ως

«Πρόσθετες αποδοχές». Επίσης, έλαβε κατά το έτος 2016 το ποσό ύψους 26.315,85 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 5.263,17 ευρώ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 552,63 ευρώ, το οποίο επίσης εμφανίζεται ως «Πρόσθετες αποδοχές».

Επειδή ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά την με αρ. πρωτ./2021 αίτηση με την οποία ζητούσε την μερική ανάκληση-τροποποίηση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2016 κατά το μέρος που σε αυτές συμπεριελήφθησαν ποσά ύψους 32.505,16 ευρώ και 26.315,85 ευρώ ως εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, ισχυριζόμενος ότι τα εν λόγω ποσά δηλώθηκαν ψευδώς από την και δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Η ως άνω αίτηση απερρίφθη σιωπηρώς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εν συνεχεία υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η παρούσα προσφυγή κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης, επικαλούμενος ότι τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες αλλά αποδόσεις του επενδυτικού λογαριασμού.

Επειδή περαιτέρω, με την κατάθεση της παρούσας ο προσφεύγων προσκομίζει την από 15-2-2016 Βεβαίωση αποδοχών της για το διάστημα από 1/1/2015 έως 31/12/2015, σύμφωνα με την οποία εμφανίζεται να έλαβε κατά το ως άνω έτος στην κατηγορία «Αμοιβές που φορολογούνται» το ποσό ύψους 32.505,16 ευρώ, με είδος αποδοχών «Μισθός & Λοιπά», επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 6.501,03 ευρώ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 682,62 ευρώ. Ακόμη, προσκομίζει την από 30-3-2016 Βεβαίωση αποδοχών της για το διάστημα από 1/1/2016 έως 31/12/2016, σύμφωνα με την οποία εμφανίζεται να έλαβε κατά το ως άνω έτος στην κατηγορία «Αμοιβές που φορολογούνται» το ποσό ύψους 26.315,85 ευρώ, με είδος αποδοχών «Μισθός & Λοιπά», επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 5.263,17 ευρώ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 552,63 ευρώ χωρίς ωστόσο να προσκομίζει «νέες» Βεβαιώσεις αποδοχών από τον εργοδότη από τις οποίες να προκύπτει ότι τα εν λόγω ποσά εντάσσονται σε άλλη κατηγορία εισοδήματος από αυτή που προκύπτει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επειδή κατά την υποβολή της από 10-04-2016 και με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δεν διατυπώθηκε επιφύλαξη αναφορικά με το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 32.505,16 ευρώ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του άρθ. 20 ν. 4174/2013.

Επειδή κατά την υποβολή της από 01-05-2017 και με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και της από 25-09-2018 και με αρ. 152736 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δεν διατυπώθηκε επιφύλαξη αναφορικά με το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 26.315,85 ευρώ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του άρθ. 20 ν. 4174/2013.

Επειδή με την υπό εξέταση προσφυγή, ο προσφεύγων δεν στρέφεται κατά της με αρ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ούτε κατά της με αρ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Επειδή η με αρ. πρωτ./2021 αίτηση που υπέβαλε ο προσφεύγων δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης κατά την έννοια των διατάξεων του άρθ.19 του ν. 4174/2013 καθόσον δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένο λάθος ή παράλειψη κατά την υποβολή των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων αλλά κατ' ουσία αμφισβητεί ποσό φορολογητέας ύλης ως προς το νομικό χαρακτηρισμό αυτής κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 20 ν.4174/2013. Ως εκ τούτου, στην υπό κρίση περίπτωση, εφόσον δεν διατυπώθηκε επιφύλαξη ούτε κατά την υποβολή της αρχικής αλλά ούτε και της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αναφορικά με το ποσό ύψους 32.505,16 ευρώ και 26.315,85 ευρώ που έλαβε κατά το έτος 2015 και 2016 αντίστοιχα, από και που προσυμπληρώθηκε στους οικείους κωδικούς της αρχικής δήλωσης ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ούτε άλλωστε αμφισβητήθηκε εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθ. 63 ν. 4174/2013, το υπό κρίση αίτημα νομίμως απερρίφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου-, οδός, αρ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.