



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07.09.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός απόφασης: 2723

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604576

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 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - 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 21/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ2022 ΕΜΠ ενδικοφανή προσφυγή των:
 - Α., με Α.Φ.Μ., κατοίκου Καλιφόρνιας Η.Π.Α. κατά της υπ' αριθμ./21-03-2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και
 - Β., με Α.Φ.Μ., κατοίκου Καλιφόρνιας Η.Π.Α. κατά της υπ' αριθμ./21-03-2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ./21-03-2022 και/21-03-2022 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού των οποίων ζητείται η ακύρωση
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ2022 ΕΜΠ ενδικοφανούς προσφυγής των, με Α.Φ.Μ. και, με Α.Φ.Μ., 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:

Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή εστάλη στην υπηρεσία μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 21/04/2022 και έλαβε αριθμό πρωτ. ΔΕΔ/21-04-2022. Την ίδια ημέρα διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού και καταχωρήθηκε με αριθμό πρωτ./27-04-2022.

Με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμό/21.03.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, αριθμός φακέλου/2020, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας,, με Α.Φ.Μ., ως υπόχρεης κληρονόμου της αποβιώσασας θείας της,, με Α.Φ.Μ., συνολικός φόρος για καταβολή ποσού **14.237,90 €**, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010, κατηγορία Β'.

Με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμό/21.03.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, αριθμός φακέλου/2020, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος,, με Α.Φ.Μ., ως υπόχρεου κληρονόμου της αποβιώσασας θείας της,, με Α.Φ.Μ., συνολικός φόρος για καταβολή ποσού **14.237,90 €**, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010, κατηγορία Β'.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την με αριθμό/2022 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, της υπ' αριθμό/2021 αρχικής δήλωσής τους, ως εκ διαθήκης κληρονόμοι της θείας τους, η οποία απεβίωσε στις 30/11/2020 και η διαθήκη της δημοσιεύθηκε στις 13/04/2021 από το Ειρηνοδικείο Αθηνών. Με την ανωτέρω συμπληρωματική δήλωση, οι προσφεύγοντες δήλωσαν ο καθένας τους κληρονομική μερίδα καθαρής αξίας 207.378,98 €, η οποία αφορούσε κινητές αξίες.

Συνεπεία της υποβολής της υπ' αριθμό/2022 συμπληρωματικής δήλωσης των προσφευγόντων, η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού εξέδωσε αρχικά:

Α. την υπ' αριθμό/16-02-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, για την προσφεύγουσα, με Α.Φ.Μ., με την οποία προσδιορίστηκε ο φόρος κληρονομιάς στο ποσό των 14.237,90 € χορηγώντας έκπτωση 5% στην περίπτωση καταβολής του φόρου εφάπαξ μέχρι την προθεσμία καταβολής της πρώτης εκ των δώδεκα διμηνιαίων δόσεων.

και

Β. την υπ' αριθμό/16-02-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, για τον προσφεύγοντα, με Α.Φ.Μ., με την οποία προσδιορίστηκε ο φόρος κληρονομιάς στο ποσό των 14.237,90 €, χορηγώντας έκπτωση 5% στην περίπτωση καταβολής του φόρου εφάπαξ μέχρι την προθεσμία καταβολής της πρώτης εκ των δώδεκα διμηνιαίων δόσεων.

Στη συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, σε αντικατάσταση των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις με αριθμό/21-03-2022 και/21-03-2022, με τις οποίες καταλογίστηκε το ίδιο ποσό φόρου, ήτοι 14.237,90 € για κάθε έναν εκ των προσφευγόντων. Με τις προσβαλλόμενες πράξεις ορίζεται ότι το σύνολο του φόρου πρέπει να καταβληθεί σε μία δόση (χωρίς την χορήγηση έκπτωσης), γιατί αφορά κινητά και δεν διασφαλίζεται η καταβολή της οφειλής από ακίνητη περιουσία.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των υπ' αριθμό/21-03-2021 και/21-03-2021 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ύψους 815,04 € στον κάθε έναν εξ αυτών, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Με τις προσβαλλόμενες υπ' αριθμό/21-03-2022 και/21-03-2022 πράξεις ανακλήθηκαν σιωπηρά οι με αριθμό/16-02-2022 και/16-02-2022 αρχικά εκδοθείσες πράξεις, οι οποίες ήταν νόμιμες και ευμενέστερες για τους ίδιους καθώς τους παρείχαν το δικαίωμα καταβολής του φόρου κληρονομιάς με έκπτωση 5%.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι εσφαλμένες βάσει του άρθρου 82 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, σύμφωνα με το οποίο δεν εισάγεται εξαίρεση ως προς την χορήγηση έκπτωσης 5% για την εφάπαξ καταβολή στις περιπτώσεις που η κληρονομιαία μερίδα αφορά κινητές αξίες.
- Βάσει της αρχής της νομιμότητας, γίνεται παγίως δεκτό ότι νόμιμες ευμενείς διοικητικές πράξεις δεν ανακαλούνται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001:

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα μετά οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 2961/2001:

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:
α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο, ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.

β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 2961/2001:

«1. Ο φόρος που βεβαιώνεται ύστερα από δήλωση του υπόχρεου, ύστερα από πράξη προσδιορισμού φόρου, που έγινε οριστική λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, ύστερα από διοικητική επίλυση της διαφοράς και την καταβολή του ενός πέμπτου (1/5) ή ύστερα από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου ή δικαστικό συμβιβασμό, καταβάλλεται σε δώδεκα (12) ίσες διμηνιαίες δόσεις.

Στις ανωτέρω περιπτώσεις κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των πεντακοσίων (500) Ευρώ, εκτός της τελευταίας, και η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση ή την υπογραφή του πρακτικού και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των διμήνων που ακολουθούν.

Αν ο υπόχρεος σε φόρο είναι ανήλικος κατά το χρόνο απόκτησης του τίτλου βεβαίωσης του φόρου, ο αριθμός των δόσεων, που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια, διπλασιάζεται.

2. Αν ο υπόχρεος καταβάλει το σύνολο του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου που βεβαιώθηκε μετά από δήλωση ή πράξη προσδιορισμού φόρου, που έγινε οριστική λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης διμηνιαίας δόσης, ανεξάρτητα από το ύψος αυτού, παρέχεται έκπτωση κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%). Το ίδιο ποσοστό εκπίπτει, αν ο υπόχρεος καταβάλει το σύνολο του ποσού που προκύπτει συνεπεία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς μέσα στην προθεσμία πληρωμής του ενός πέμπτου (1/5) αυτού.

3. Σε κινητές αξίες και λοιπά κινητά γενικά πράγματα, που έχουν κατατεθεί σε τράπεζες και λοιπά νομικά ή φυσικά πρόσωπα, ο φόρος που αναλογεί επιμεριστικά στην αξία τους καταβάλλεται πριν από την ανάληψη τους και τη χορήγηση του πιστοποιητικού του άρθρου 105.

4. Εφόσον στην περίπτωση της προηγούμενης παραγράφου δεν διασφαλίζεται από τα κληρονομιαία αντικείμενα που απομένουν στην κατοχή του κληρονόμου ή κληροδόχου η πληρωμή του υπόλοιπου φόρου της κληρονομικής του μερίδας και δεν παρέχεται εμπράγματα ασφάλεια ή εγγυητική επιστολή μιας από τις αναγνωρισμένες στην Ελλάδα τράπεζες, ολόκληρος ο φόρος που αναλογεί στη μερίδα του κληρονόμου ή κληροδόχου καταβάλλεται πριν από τη χορήγηση του πιστοποιητικού των άρθρων 105 και 112. Σε κάθε άλλη περίπτωση που οφείλεται φόρος που αναλογεί σε μετρητά και γενικά κινητά πράγματα, εφόσον κατά την κρίση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν διασφαλίζεται η πληρωμή του από την περιουσία του υπόχρεου, παρέχεται ασφάλεια με την υποβολή της δήλωσης, άλλως καταβάλλεται αμέσως ολόκληρος ο φόρος αυτός και γίνεται μνεία στη δήλωση για την καταβολή.

5. Η ευχέρεια καταβολής του φόρου σε δόσεις κατά την παράγραφο 1 παρέχεται μόνο αν το ακίνητο, που αποκτήθηκε αιτία θανάτου, βρίσκεται στην κυριότητα του οφειλέτη κληρονόμου. Προκειμένου αυτό να μεταβιβασθεί ή βαρυνθεί με εμπράγματα δικαιώματα, ολόκληρος ο φόρος που επιμεριστικά αναλογεί σε αυτό καθίσταται απαιτητός και καταβάλλεται πριν από τη χορήγηση πιστοποιητικού, για το οποίο ορίζει το άρθρο 112. Μπορεί όμως το πιστοποιητικό αυτό να χορηγηθεί και πριν από την ολοσχερή καταβολή του φόρου που επιμεριστικά αναλογεί, με τη ρητή εντολή ο φόρος να παρακρατηθεί από το συμβολαιογράφο και να αποδοθεί από αυτόν στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, το αργότερο μέσα σε τρεις (3) ημέρες από τη σύνταξη του οικείου συμβολαίου. Η πίστωση του καταβαλλόμενου αυτού φόρου θα γίνεται σε εξόφληση των πρώτων δόσεων από τις ανεξόφλητες, κατά την καταβολή, είτε αυτές είναι ληξιπρόθεσμες είτε όχι, χωρίς να γίνεται επιμερισμός του φόρου αυτού σε όλες τις δόσεις του ποσού που έχει βεβαιωθεί. Προκειμένου για απόδοση καταθέσεων της παραγράφου 3, η παρακράτηση και η απόδοση κατά τα πιο πάνω μπορεί να γίνει με επιμέλεια των προσώπων αυτών μέχρι την επόμενη της απόδοσης των καταθέσεων.

6. Με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης επιτρέπεται η εξόφληση του συνόλου ή μέρους οφειλόμενου φόρου κληρονομιάς από οφειλέτη που βρίσκεται σε αδυναμία να τον καταβάλει με μετρητά, μετά από αίτησή του, με μεταβίβαση στο Ελληνικό Δημόσιο της πλήρους κυριότητας ολοκλήρου αξιόλογου κληρονομιαίου ή άλλου ακινήτου, το οποίο βρίσκεται εντός σχεδίου πόλης και δεν βαρύνεται με οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα, αγωγή ή άλλο βάρος. Σε καμία περίπτωση δεν αποδίδεται στον οφειλέτη η τυχόν διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου που προσφέρεται και του φόρου κληρονομιάς που οφείλεται. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία εξόφλησης του φόρου και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

7. Στην περίπτωση επιβολής φόρου κληρονομιάς, κληροδοσίας και δωρεάς με αντικείμενο εικαστικά ή άλλα έργα τέχνης, ο φόρος που αναλογεί μπορεί να καταβάλλεται σε είδος με παραχώρηση εικαστικών ή άλλων έργων τέχνης ίσης αξίας που περιέρχονται στο Υπουργείο Πολιτισμού, μετά από πρόταση ειδικής εκτιμητικής επιτροπής που συγκροτείται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού. Με κοινή επίσης απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται οι λεπτομέρειες της διαδικασίας εφαρμογής των παραπάνω εδαφίων.»

Επειδή, με την παρ. 3 του άρθρου 82 του ν.2961/2001 διατάσσεται ρητά ότι ο φόρος κτήσεων αιτία θανάτου, στην περίπτωση κινητών αξιών, καταβάλλεται πριν από την ανάληψή τους από τραπεζικούς λογαριασμούς και λοιπά νομικά ή φυσικά πρόσωπα όπου έχουν κατατεθεί. Στην περίπτωση αυτή δεν προβλέπεται χορήγηση έκπτωσης.

Επειδή, στις υπ' αριθμό/21-03-2022 και/21-03-2022 προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς αναγράφεται ότι το ποσό των 14.237,90 €, το οποίο αναλογεί σε κάθε έναν από τους προσφεύγοντες, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010, πρέπει να καταβληθεί σε μία δόση εντός τριών εργάσιμων ημερών από την έκδοσή τους, γιατί αφορά κινητά και η καταβολή της ανωτέρω οφειλής δεν διασφαλίζεται από την ακίνητη περιουσία των υπόχρεων.

Επειδή, η ανωτέρω αναφορά για την καταβολή του φόρου κληρονομιάς επί των σωμάτων των προσβαλλόμενων πράξεων, αποτυπώνει την κρίση της Προϊσταμένης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για την διασφάλιση των εν λόγω οφειλών και δεν παρασχέθηκε ασφάλεια με την υποβολή της δήλωσης, όπως ορίζεται με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 82 του ν.2961/2001, ορθά εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις αναφορικά με την καταβολή του φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, οι υπ' αριθμόκαι/21-03-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκαν σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 82 του ν.2961/2001, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων δεν γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ2022 ΕΜΠ ενδικοφανούς προσφυγής των, με Α.Φ.Μ. και, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των υπ' αριθμό/21-03-2022 και/21-03-2022 προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με Α.Φ.Μ.-
καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 2020

Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (α/α/2022):

ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ βάσει του ν.3842/2010	14.237,90 €
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	14.237,90 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	14.237,90 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με Α.Φ.Μ.-
καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 2020

Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (α/α/2022):

ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ βάσει του ν.3842/2010	14.237,90 €
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	14.237,90 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	14.237,90 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ

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.