



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 552**

Καλλιθέα 30.09.2022
αριθμός απόφασης 3015

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 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. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17.05.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. /20.04.2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς – ορθή επανάληψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 12.09.2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Το με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/15.09.2022 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας σχετικά με την προσκόμιση συμπληρωματικού στοιχείου.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.05.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /20.04.2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς – ορθή επανάληψη (αριθ. φακέλου /2020) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 12.09.2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 396.428,75 ευρώ, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010.

Ο ως άνω φόρος κληρονομιάς προέκυψε κατόπιν υποβολής της με αριθ. /2022 (αριθ. φακέλου /2020) συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς για την επαχθείσα σε αυτήν κληρονομιά από την αποβιώσασα την 12.09.2020 μητέρα της Στην εν λόγω δήλωση φόρου κληρονομιάς περιελήφθη, μεταξύ άλλων, και ο υπ' αριθ. λογαριασμός εξωτερικού της ελβετικής τράπεζας με συνδικαιούχους την θανούσα, την προσφεύγουσα και την αδελφή της,, το υπόλοιπο του οποίου ανερχόταν στο ποσό των 7.928.575,00 ευρώ κατά την ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης. Το χρηματικό αυτό ποσό δηλώθηκε από την προσφεύγουσα στην υποβληθείσα από αυτήν δήλωση φόρου κληρονομιάς, ως απαλλασσόμενο, κατ' επίκληση του άρθρου 25 παρ.2 περ. γ' του ν.2961/2001.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου βάσει της υπ' αριθ. /2022 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, την διαγραφή του εις βάρος της καταλογισθέντος φόρου και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

➤ Παράνομη μη εφαρμογή της απαλλακτικής διάταξης του άρθρου 25 παρ. 2 περ. γ' του ν.2961/2001 (και του άρθρου 2 του ν.5638/1932) σε συνδυασμό με την ενωσιακή ελευθερία κίνησης κεφαλαίων (άρθρο 63 ΣυνθΛΕΕ). Εσφαλμένη ερμηνεία από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η οποία θεώρησε ότι δεν πληρείται η προϋπόθεση κοινού λογαριασμού κατά την έννοια του ν.5638/1932 διότι ο υπό κρίση κοινός λογαριασμός τηρείτο σε πιστωτικό ίδρυμα σε τρίτη χώρα (Ελβετία). Δηλαδή η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς θεώρησε ότι η απαλλαγή που θεσπίζεται από το άρθρο 25 παρ. 2 περ. γ' του ν.2961/2001 καταλαμβάνει μόνο λογαριασμούς που τηρούνται σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται την με αριθ. 59/2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/15.09.2022 συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε την από 23.04.2019 Σύμβαση ανοίγματος του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού στην ελβετική τράπεζα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, στο άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 του ίδιου νόμου: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει 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 5 του ως άνω νόμου: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 6: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Αδιαίρετοι ή ενωμένοι λογαριασμοί

Για την επιβολή του φόρου θεωρούνται ότι ανήκουν κατά ίσα μέρη, ενώ επιτρέπεται και στο Δημόσιο και στους υπόχρεους σε φόρο να αποδείξουν το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο: α) Σε καθένα από τους καταθέτες τα χρηματικά ποσά και γενικά οι αξίες που είναι κατατεθειμένες σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα σε αδιαίρετους ή ενωμένους λογαριασμούς (Comptes indivis ou Collectifs avec solidarite), β) Σε καθέναν από τους από κοινού μισθωτές χρηματοκιβωτίων τα χρηματικά ποσά, οι τίτλοι και τα κάθε φύσεως αντικείμενα που φυλάσσονται μέσα στα χρηματοκιβώτια αυτά. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται και για τα κιβωτίδια που παραδίδονται σφραγισμένα ή κλεισμένα για φύλαξη.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 του ν.5638/1932, τα οποία επίσης διατηρήθηκαν σε ισχύ με το άρθρο 124 περ. Δ στοιχ. α´ ν.δ. 118/ 1973, αλλά και σύμφωνα με Κώδικα Κληρονομιών και Δωρεών (παρ. 2 περ.γ´ και ε´ του άρθρου 25 ν.2961/2001) όπως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης: «2.Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο: γ) Η χρηματική κατάθεση σε τράπεζα σε ανοικτό λογαριασμό στο όνομα δύο ή περισσότερων από κοινού (Compte Joint, Joint Account) κατά τις διατάξεις του Ν.5638/1932 (ΦΕΚ 307 Α`), στην οποία έχει τεθεί ο πρόσθετος όρος ότι με το θάνατο οποιουδήποτε δικαιούχου η κατάθεση και ο λογαριασμός αυτής περιέρχεται αυτοδίκαια στους λοιπούς επιζώντες μέχρι τον τελευταίο από αυτούς. Η απαλλαγή αυτή ισχύει και σε κοινούς λογαριασμούς με προθεσμία ή ταμειευτήριο με προειδοποίηση και σε κοινούς λογαριασμούς σε συνάλλαγμα ή σε συνάλλαγμα και δραχμές με προθεσμία ή ταμειευτήριο με προειδοποίηση μόνιμων κατοίκων της αλλοδαπής ή αυτών με συνδικαιούχους μόνιμους κατοίκους της ημεδαπής. Αντίθετα η απαλλαγή αυτή δεν επεκτείνεται στους κληρονόμους του τελευταίου απομείναντος δικαιούχου. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και σε μερίδα αμοιβαίου κεφαλαίου. ε) Η κινητή περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή Έλληνα υπηκόου που είναι εγκατεστημένος σε αυτή για δέκα (10) τουλάχιστον συναπτά έτη. Δεν περιλαμβάνονται στην απαλλαγή αυτή περιουσίες δημοσίων υπαλλήλων, στρατιωτικών και υπαλλήλων επιχειρήσεων

που εδρεύουν στην Ελλάδα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εγκαταστάθηκαν στην αλλοδαπή λόγω της ιδιότητας τους αυτής....».

Επειδή, από τα στοιχεία φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, μετά τον θάνατο της μητέρας της, με ΑΦΜ, μεταξύ άλλων κληρονόμησε ισομερώς με την αδελφή της το $\frac{1}{2}$ του επενδυτικού χαρτοφυλακίου με αριθ. λογαριασμού που τηρούσε η αποβιώσασα στην ελβετική τράπεζα με συνολική αποτίμηση (την 12.09.2020) σε ευρώ 7.928.575,00 ($\times \frac{1}{2} = 3.964.287,50$ ευρώ).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα, με την αριθ. /2022 κοινή συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, δήλωσε ως κληρονομιαίο περιουσιακό στοιχείο κοινό καταθετικό και επενδυτικό λογαριασμό με αριθ. που τηρούσε η αποβιώσασα στην τράπεζα του εξωτερικού και συγκεκριμένα στην ελβετική τράπεζα με συνολική αποτίμηση την 12.09.2020 ευρώ 7.928.575,00 ως απαλλασσόμενο κατ' επίκληση του άρθρου 25 παρ.2 περ. γ' του ν.2961/2001. Ειδικότερα το περιεχόμενο του ως άνω λογαριασμού αναλύεται ως ακολούθως: μετρητά 4.875.924,00 ευρώ, προϊόντα σταθερού εισοδήματος (fixed income) με συνολική αποτίμηση σε ευρώ 2.245.180,00, μετοχικά Α/Κ (Equities) με συνολική αποτίμηση ευρώ 584.467,00, πολύτιμα μέταλλα - χρυσός με αποτίμηση σε ευρώ 184.918,00 και άλλα μη ταξινομημένα δομημένα προϊόντα με αποτίμηση σε ευρώ 38.086,00.

Επειδή, κατόπιν υποβολής της ως άνω δήλωσης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης με την αιτιολογία ότι το χαρτοφυλάκιο εξωτερικού συνολικής αξίας 7.928.575,00 ευρώ που δηλώθηκε από τις κληρονόμους δεν τυγχάνει απαλλαγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι τυγχάνει παράνομη η μη εφαρμογή της απαλλακτικής διάταξης του φόρου κληρονομιάς του άρθρου 25 παρ. 2 του ν.2961/2001, καθόσον ο με αριθ. λογαριασμός που τηρούνταν στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα σε τράπεζα της Ελβετίας ήταν κοινός και η ίδια ήταν συνδικαιούχος.

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών συνάγεται ότι οποιαδήποτε ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου στην αλλοδαπή υπόκειται σε φόρο κληρονομιάς, με μόνη εξαίρεση την περιουσία που αναφέρεται στην περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 25 του ν.2961/2001, περίπτωση στην οποία η προσφεύγουσα δεν μπορεί να υπαχθεί, καθόσον ούτε αυτή αλλά ούτε και η κληρονομούμενη είχαν εγκατασταθεί στην αλλοδαπή. Ενόψει των ανωτέρω οι αντίθετοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν αβάσιμοι.

Επειδή, επιπροσθέτως στον οδηγό Κατοίκων Εξωτερικού σε Φορολογικά και Τελωνειακά Θέματα της Γ.Γ.Δ.Ε. που αναρτήθηκε στις 20.05.2015 στον ιστότοπό της (...), στο ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ, στην ενότητα ΙΙΙ. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ, Α'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ, ΔΩΡΕΩΝ -ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ, 2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ, αναφέρεται ότι σε φόρο κληρονομιάς υποβάλλεται η κινητή περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή, ανήκε σε Έλληνα υπήκοο και κληρονομείται, διευκρινίζοντας ότι η περ.γ' παρ. 2 του

άρθρου 25 του Ν.2961/2001 αφορά τραπεζική κατάθεση σε κοινό λογαριασμό ελληνικής τράπεζας (joint account). Ο Κώδικας Κληρονομιών και Δωρεών (Ν.2961/2001), όσον αφορά τις καταθέσεις εξωτερικού, προβλέπει ρητά μόνο απαλλαγή για την κινητή περιουσία του κληρονομούμενου, εφόσον αυτός ήταν κάτοικος αλλοδαπής για δέκα (10) τουλάχιστον συναπτά έτη.

Επειδή, η αιτούμενη απαλλαγή φόρου κληρονομιάς δεν ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για κοινόχρηστες καταθέσεις εξωτερικού ακόμα και εάν τέτοιος όρος υφίστατο στην αλλοδαπή τραπεζική σύμβαση.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 25 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του ν.4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και εφαρμόζεται για υποθέσεις με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης από τη δημοσίευση του ν.4916/2022 και εφεξής:

«2. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο: γ) Η χρηματική κατάθεση σε τράπεζα σε ευρώ ή σε ξένο νόμισμα στο όνομα δύο ή περισσοτέρων δικαιούχων από κοινού, καθώς και οι κοινοί λογαριασμοί λοιπών χρηματοπιστωτικών προϊόντων της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, ανεξάρτητα από την κατοικία των συνδικαιούχων, μετά τον θάνατο οποιουδήποτε εξ αυτών για όλους τους επιζώντες συνδικαιούχους, στους οποίους περιέρχεται αυτοδίκαια, και μέχρι τον τελευταίο από αυτούς. Η απαλλαγή της παρούσας περίπτωσης δεν ισχύει για χρηματικές καταθέσεις και λογαριασμούς που τηρούνται σε μη συνεργάσιμα στον φορολογικό τομέα κράτη και σε κράτη που δεν έχουν συνάψει και δεν εφαρμόζουν με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής στον φορολογικό τομέα ή δεν έχουν υπογράψει και δεν εφαρμόζουν με την Ελλάδα την Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών που έχει κυρωθεί με τον ν.4428/2016 (Α' 190). ...».

Επειδή, η ανωτέρω διάταξη περί απαλλαγής από φόρο εφαρμόζεται ρητά για υποθέσεις με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης από τη δημοσίευση του ν.4916/2022 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ Α 65/28.03.2022), ήτοι από 28.03.2022, σύμφωνα με την περ. θ' της παρ. 4 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, συνεπώς δεν μπορεί να εφαρμοσθεί στην υπό εξέταση περίπτωση, καθώς ο χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης είναι η ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης την 12.09.2020.

Επειδή, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη κατ' εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων βασισμένη σε αντικειμενικά κριτήρια κατά δέσμια αρμοδιότητα της Διοίκησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17.05.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής:, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την επικύρωση της με αριθ./20.04.2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς – ορθή επανάληψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 12.09.2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ./20.04.2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:

Μερίδα (ποσοστό 50%)	Αξίες σε €	Φόρος σε €	
Χαρτοφυλάκιο εξωτερικού	3.964.287,50	396.428,75	N.3842/2010 κλίμακα Α΄
Λοιπές κινητές αξίες	2.198.818,89		Απαλλαγή Ν.2961/2001 άρθρο 25 παρ. 2 περ. γ΄
Συνολική αξία μερίδας	6.163.106,39		

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.