



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9-6-2020

Αριθμός απόφασης: 1054

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 7-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: Α)με ΑΦΜ, κατοίκου ΔΡΟΣΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδόςκαι Β) με ΑΦΜκατοίκου ΣΤΑΜΑΤΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, ως διαχειρίστριες της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της με αριθ. / 8-10-2019 αίτησης των προσφευγόντων περί συμψηφισμού του προκαταβληθέντος φόρου και επανεκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος, που προέκυψε βάσει της με αριθ. / 9-9-2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των: Α) με ΑΦΜκαι Β)με ΑΦΜ, ως διαχειρίστριες της υπό εκκαθάριση εταιρείας

με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγουσες, ως νόμιμες διαχειρίστριες της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατέθεσαν την 9-9-2019 στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ το από 19-8-2019 ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης και εκκαθάρισης του ανωτέρω νομικού προσώπου και εκδόθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή η με αριθ./ 9-9-2019 Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου. Εν συνεχεία, οι προσφεύγουσες, την 9-9-2019, υπέβαλλαν εκπρόθεσμα την με αριθ.δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της οποίας το φορολογητέο εισόδημα του ανωτέρω νομικού προσώπου για το οικονομικό έτος 2014 ανήρχετο στο ποσό των 52.719,78€, όπως προκύπτει από το από 2-9-2019 συνυποβληθέν έντυπο Ε3, ο αναλογούν φόρος στο ποσό των 13.897,53€, το τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011 στο ποσό των 1.000,00€ και ο πρόσθετος φόρος 60% λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στο ποσό των 8.338,52€, ήτοι ο συνολικός φόρος ανήλθε στο ποσό των 23.236,05€.

Εν συνεχεία, οι προσφεύγουσες με την με αριθ./ 8-10-2019 αίτησή τους, προς την Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, αιτήθηκαν την επανεκκαθάριση του φόρου εισοδήματος, που προέκυψε βάσει της με αριθ./ 9-9-2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, λαμβάνοντας υπόψη την προκαταβολή φόρου, ποσού 14.769,68€.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου, από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ της με αριθ./ 8-10-2019 αίτησης των προσφευγόντων, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά τους περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης της με αριθ./ 9-9-2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται την επανεκκαθάριση της με αριθ./ 9-9-2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με σκοπό να συνυπολογιστεί ο προκαταβληθείς φόρος, ποσού 14.769,68€, όπως προβλέπει το άρθρο 83 παρ. 1 του ΚΕΔΕ.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, οι προσφεύγουσες την 25-5-2020 απέστειλαν στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημα επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/ 25-5-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι: «4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α').».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 «Φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα» του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «... 3. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52, 54, 55 και 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση αυτό το άρθρο. β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

4. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 52 «Προκαταβολή του φόρου» του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 64 «Δήλωση εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα» του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον Προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ως εξής:

α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

...

2. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξεύρεση του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την Επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 2 κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1126/ 30-4-2014 με θέμα: «Παράταση προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν .2238/1994(Ο.Ε, ΕΕ, κ.λπ.) καθώς και των οριστικών δηλώσεων από μισθωτές υπηρεσίες και από ελευθέρια επαγγέλματα» αναφέρεται ότι: «1. Οι προθεσμίες υποβολής

των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τους υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν.2238/1994 (Ο.Ε, ΕΕ, κ.λπ.) και των οριστικών δηλώσεων από μισθωτές υπηρεσίες και από ελευθέρια επαγγέλματα της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, οι οποίες έληγαν στις 30.4.2014 παρατείνονται μέχρι και την 5η Μαΐου 2014.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013 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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:« 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

...

7. 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 την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της Παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «...11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», , προϊσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί

...

43. 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, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Ε.2204/24-12-2019 πρόσφατη εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα: «Έκπτωση παρακρατούμενων, προκαταβληθέντων φόρων και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή, κατά τη διενέργεια άμεσου προσδιορισμού φόρου ή την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου» αναφέρεται ότι:

«Α. Για την έκπτωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων καθώς και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή για τα οικονομικά έτη έως και το 2014 ισχύουν οι διατάξεις του νόμου 2238/1994 και ειδικότερα τα άρθρ. 9 (παρ. 9) και 10 (παρ. 3 και 4), για τα φυσικά πρόσωπα και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του νόμου 2238/1994, καθώς και το άρθρ. 109 (παρ. 4) για τα νομικά πρόσωπα.

Επιπλέον, στην παρ. 7 του άρθρου 84 του ίδιου νόμου 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.

Περαιτέρω, για την παραγραφή φορολογικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου που γεννήθηκαν ως τις 31.12.2013 εφαρμόζεται η παράγραφος 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995, η οποία ορίζει ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σε αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από την καταβολή. Η παραγραφή όμως που προβλέπεται στη διάταξη αυτή αφορά μόνο απαίτηση προς επιστροφή αχρεώστητης ή παρά το νόμο καταβολής, προϋποθέσεις που δεν ισχύουν στην περίπτωση του παρακρατηθέντος, και αποδοθέντος στο Δημόσιο, ή προκαταβληθέντος φόρου, ή φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Κατά συνέπεια, ζήτημα παραγραφής δεν τίθεται για παρακρατηθέντα / προκαταβληθέντα ποσά που εκπίπτουν από (συμψηφίζονται με) τη φορολογική υποχρέωση βάσει δήλωσης, κατά το μέρος που δεν προκύπτει επιστροφή φόρου και η έκπτωση των φόρων αυτών διενεργείται ανεξάρτητα από το γεγονός εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, οι προσφεύγουσες, ως νόμιμες διαχειρίστριες της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατέθεσαν την 9-9-2019 στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ το από 19-8-2019 ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης και εκκαθάρισης του ανωτέρω νομικού προσώπου και εκδόθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή η με αριθ. / 9-9-2019 Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου. Εν συνεχεία, οι προσφεύγουσες, την 9-9-2019, υπέβαλλαν εκπρόθεσμα την με αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της οποίας το φορολογητέο εισόδημα του ανωτέρω νομικού προσώπου για το οικονομικό έτος 2014 ανήρχετο στο ποσό των 52.719,78€, όπως προκύπτει από το από 2-9-2019 συνυποβληθέν έντυπο Ε3, ο αναλογούν φόρος στο ποσό των 13.897,53€, το τέλος επιτηδεύματος

ν.3986/2011 στο ποσό των 1.000,00€ και ο πρόσθετος φόρος 60% λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στο ποσό των 8.338,52€, ήτοι ο συνολικός φόρος ανήλθε στο ποσό των 23.236,05€.

Επειδή, οι προσφεύγουσες με την με αριθ./ 8-10-2019 αίτησή τους, προς την αρμόδια φορολογική αρχή, αιτήθηκαν την επανεκκαθάριση του φόρου εισοδήματος, που προέκυψε βάσει της με αριθ./ 9-9-2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, λαμβάνοντας υπόψη την προκαταβολή φόρου, ποσού 14.769,68€.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ μη νόμιμα δεν εξέπεσε από τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος, κατά το οικονομικό έτος 2014, το ως άνω ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ύψους 14.769,68€, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Ε.2204/24-12-2019 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, περί έκπτωσης (συμψηφισμού) του προκαταβληθέντος φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 από τον οφειλόμενο φόρο που προέκυψε κατά την διενέργεια εκκαθάρισης της με αριθ./ 9-9-2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./ 7-2-2020 ενδικοφανούς προσφυγής των: Α) με ΑΦΜκαι Β) με ΑΦΜ, ως διαχειρίστριες της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜκαι ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προβεί σε νέα εκκαθάριση της με αριθ./ 9-9-2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στις υπόχρεες.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.