



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/11/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 3114

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 26/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό (αρ. δήλωσης Ζ-..... και αρ. φακέλου) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής / Δωρεάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και

την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό (αρ. δήλωσης Ζ-...../22 και αρ. φακέλου) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής / Δωρεάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω, με ημερομηνία φορολογίας 02/06/2022, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος δωρεάς ποσού 3.000,00 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Ζ-..... και με αριθμό φακέλου δήλωση φόρου δωρεάς / γονικής παροχής, η οποία υποβλήθηκε χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η μητέρα της προσφεύγουσας,, δήλωσε τη γονική παροχή χρημάτων ποσού 30.000,00 ευρώ προς την προσφεύγουσα – κόρη της, χωρίς να γίνεται μνεία στον τρόπο μεταφοράς των χρημάτων. Ωστόσο, βάσει του προσκομιζόμενου αντιγράφου της με ημερομηνία έκδοσης 02/06/2022 προκύπτει ότι τα χρήματα κατατέθηκαν σε μετρητά από τη μητέρα της προσφεύγουσας σε τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την προσφεύγουσα. Από την εκκαθάριση της δήλωσης προέκυψε φόρος ύψους 10% επί του ποσού της δωρεάς.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού φόρου δωρεάς, ισχυριζόμενη ότι το επίμαχο χρηματικό ποσό, που κατατέθηκε με τη μορφή μετρητών στον τραπεζικό της λογαριασμό, αφορά επί της ουσίας διατραπεζική μεταφορά κατά τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.2961/2001, άρθρου 175 του ν.4972/2022, αφού προήλθε από προγενέστερες αναλήψεις στις οποίες προέβησαν οι γονείς της από δικό τους τραπεζικό λογαριασμό. Τα ποσά των αναλήψεων αφορούσαν εισπράξεις έναντι του τιμήματος ύψους 65.000,00 ευρώ από πώληση ακινήτου ιδιοκτησίας τους, που πραγματοποιήθηκε με το από 02/02/2022 συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Συγκεκριμένα η αγοράστρια του ακινήτου, μέχρι την ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου, κατέβαλε το τίμημα με τμηματικές καταθέσεις σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό των γονιών της, τις οποίες ακολούθως ανέλαβαν με μορφή μετρητών προς φύλαξη στην οικία τους. Τα χρήματα αυτά στη συνέχεια τα κατέθεσαν σε τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας, προκειμένου να καλύψει διάφορες οικογενειακές και επαγγελματικές της ανάγκες. Ως εκ τούτου, πρόκειται για γονική παροχή που πληροί τις προϋποθέσεις της αφορολόγητης χρηματικής δωρεάς, όπως εξειδικεύτηκε με το άρθρο 175 του ν.4972/2022, δεδομένου ότι έγινε με ανάληψη από τραπεζικό λογαριασμό του γονέα - δωρητή και κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του τέκνου – δωρεοδόχου, γεγονός που είναι σε θέση να αποδείξει με αναλυτική κίνηση των εν λόγω λογαριασμών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Επιβολή φόρου» του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«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 της παραγράφου 1 του άρθρου 34 «Κτήση αιτία δωρεάς και γονικής παροχής» του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«Α. Κτήση αιτία δωρεάς

1.Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι:

α) αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα,

β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 «Υποκείμενο φόρου» του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1.Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1.Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 «Υπολογισμός του φόρου» του ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 56 του ν.4839/2021, ορίζεται ότι:

«1. [...] Ειδικά η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολόγητου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές του προηγούμενου εδαφίου δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων.

2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπομένων στην παρ. 1, υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ' κατηγορία.

[...]»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου πεντηκοστού έκτου «Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών ποσών – Τροποποίηση του άρθρου 44 του ν.2961/2001» του ν.4839/2021 ορίζεται ότι:

«3. Για την εφαρμογή του τρίτου και του τέταρτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 (Α' 266), ως μεταφορά χρημάτων ορίζεται η ανάληψη χρηματικού ποσού από ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό του δωρητή/γονέα και κατάθεση του ίδιου ποσού εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών σε ατομικό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου ή σε κοινό λογαριασμό του δωρεοδόχου/τέκνου με τον ίδιο δωρητή/γονέα ή τρίτο πρόσωπο.»

Επειδή με την εγκύκλιο Ε.2077/2022 με θέμα: «Παροχή οδηγιών για τη φορολόγηση των γονικών παροχών και δωρεών προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, με την καθιέρωση αφορολόγητου ποσού 800.000,00 ευρώ (άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν.4839/2021 (Α' 181), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 175 του ν.4972/2022))» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., παρατέθηκαν οι περιπτώσεις χρηματικών δωρεών / γονικών παροχών που εμπίπτουν στις διατάξεις περί αφορολόγητων

τραπεζικών μεταφορών μεταξύ των προσώπων τις Α' κατηγορίας καθώς και τα συνοδευτικά δικαιολογητικά για κάθε μία από αυτές ως ακολούθως:

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ		ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ
i.	Χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές με μεταφορά χρημάτων μέσω ημεδαπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων ή κατάθεση τραπεζικής επιταγής.	Παραστατικό - αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού μεταξύ λογαριασμών των συμβαλλομένων. Σε περίπτωση μεταφοράς μέσω τραπεζικής επιταγής: αντίγραφο του σώματος της επιταγής και της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού από την οποία τροφοδοτήθηκε η τραπεζική επιταγή και επιπλέον αντίγραφο του καταθετηρίου αυτής ή αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού κατάθεσης.
ii.	Χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές με μεταφορά χρημάτων στις οποίες μεσολαβεί αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή κατάθεση επιταγής από την αλλοδαπή.	Αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού μεταξύ των λογαριασμών. Σε περίπτωση μεταφοράς μέσω τραπεζικής επιταγής: το αντίγραφο της εκδοθείσας επιταγής και το αποδεικτικό κατάθεσής της σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα του λαμβάνοντος.
iii.	Χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές με ανάληψη χρηματικού ποσού από συνδικαιούχο κοινού λογαριασμού.	Αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού (extrait), στο οποίο αναγράφονται τα ονόματα των συνδικαιούχων και η ημερομηνία ανάληψης του ποσού.
iv.	Χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές που διενεργήθηκαν από την 1/10/2021 μέχρι και την 9/9/2022 με ανάληψη μετρητών από ατομικό λογαριασμό του δωρητή ή κοινό λογαριασμό των συμβαλλόμενων και κατάθεσή τους σε ατομικό λογαριασμό του δωρεοδόχου ή κοινό λογαριασμό των συμβαλλόμενων ή σε κοινό λογαριασμό με τρίτο πρόσωπο, και εφόσον η κατάθεση έγινε εντός 3 εργάσιμων ημερών.	Αποδεικτικό ανάληψης του ποσού στο οποίο αναγράφεται η ημερομηνία, το ακριβές ποσό, ο αριθμός IBAN του τραπεζικού λογαριασμού που εμφανίζει ως δικαιούχο τον δωρητή/γονέα και το αποδεικτικό κατάθεσης του ίδιου ποσού στο οποίο αναγράφεται η ημερομηνία κατάθεσης, το ακριβές ποσό και ο αριθμός IBAN του τραπεζικού λογαριασμού στο οποίο εμφανίζεται ως δικαιούχος ο δωρεοδόχος/τέκνο.
v.	Χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές με σκοπό την αγορά ακινήτου από τον δωρεοδόχο/τέκνο με μεταφορά χρημάτων στο λογαριασμό του πωλητή/κατασκευαστή/εργολάβου /ή κατάθεση τραπεζικής επιταγής.	α. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή άλλη συμφωνία των μερών, εφόσον ο τρόπος καταβολής του ποσού (μεταφορά μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων ή έκδοση τραπεζικής επιταγής) προκύπτουν από αυτό. β. Αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού

		μεταξύ των λογαριασμών. Σε περίπτωση τραπεζικής επιταγής: αντίγραφο του σώματος της επιταγής και της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού από την οποία τροφοδοτήθηκε η τραπεζική επιταγή και επιπλέον αντίγραφο του καταθετηρίου αυτής ή αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού κατάθεσης.
vi.	Χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές με σκοπό την αγορά οχήματος από τον δωρεοδόχο/τέκνο με μεταφορά χρημάτων στο λογαριασμό του πωλητή ή κατάθεση επιταγής.	α. Άδεια κυκλοφορίας του οχήματος στο όνομα του δωρεοδόχου/τέκνου. β. Απόδειξη λιανικών συναλλαγών/τιμολόγιο. γ. Αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού μεταξύ των λογαριασμών. Σε περίπτωση τραπεζικής επιταγής: αντίγραφο του σώματος της επιταγής και της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού από την οποία τροφοδοτήθηκε η τραπεζική επιταγή και επιπλέον αντίγραφο του καταθετηρίου αυτής ή αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού κατάθεσης.
vii.	Χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές με μεταφορά χρηματικού ποσού ή κατάθεση επιταγής σε τραπεζικό λογαριασμό εταιρείας για αύξηση κεφαλαίου	α. Δημοσιευμένο τροποποιημένο καταστατικό της εταιρείας, από το οποίο να προκύπτει η αύξηση της εταιρικής συμμετοχής του δωρεοδόχου/τέκνου. β. Αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού από τον λογαριασμό του δωρητή/γονέα προς το λογαριασμό της εταιρείας. Σε περίπτωση τραπεζικής επιταγής: αντίγραφο του σώματος της επιταγής και της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού από την οποία τροφοδοτήθηκε η τραπεζική επιταγή και επιπλέον αντίγραφο του καταθετηρίου αυτής ή αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού κατάθεσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 «Βεβαίωση και τίτλοι βεβαίωσης του φόρου» του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

- α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,
- β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,
- γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,
- δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα έλαβε εν είδει γονικής παροχής το ποσό των 30.000,00 ευρώ από τη μητέρα της, με κατάθεση μετρητών την 02/06/2022, στον υπ' αριθ. λογαριασμό που τηρεί στην, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αντίγραφο του τραπεζικού αποδεικτικού της κατάθεσης.

Επειδή υποστηρίζει ότι είναι εφαρμοστέα η διάταξη περί αφορολόγητης τραπεζικής μεταφοράς του άρθρου 44 του ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν.4839/2021, δεδομένου ότι στην πραγματικότητα η μητέρα της της προέβη αρχικά σε ανάληψη του χρηματικού ποσού από δικό της τραπεζικό λογαριασμό και στη συνέχεια το κατέθεσε σε τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την ίδια, περίπτωση που προβλέπεται με το άρθρο 175 του ν.4972/2022.

Επειδή, με την ως άνω διάταξη συμπεριλαμβάνεται η ανάληψη και κατάθεση του χρηματικού ποσού της δωρεάς / γονικής παροχής στις περιπτώσεις που προβλέπονται ως αφορολόγητες τραπεζικές μεταφορές μεταξύ των προσώπων της Α' κατηγορίας σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν.2961/2001, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν.4839/2021, εφόσον οι μεταφορές έλαβαν χώρα το διάστημα από 01/10/2021 έως 09/09/2022 και ταυτόχρονα η κατάθεση του ποσού πραγματοποιήθηκε εντός τριών ημερών από την ανάληψή του.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η γονική παροχή του ποσού των 30.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε με κατάθεση μετρητών στον λογαριασμό της προσφεύγουσας την 02/06/2022, ήτοι μέσα στη χρονική περίοδο που προβλέπεται με το άρθρο 175 του ν.4972/2022, αλλά κατά τους ισχυρισμούς της προήλθε από μετρητά που ανέλαβαν οι γονείς της από κοινό τραπεζικό τους λογαριασμό και τηρούσαν στην οικία τους για αδιευκρίνιστο διάστημα μετά την ανάληψή τους.

Επειδή δεν προσκομίζεται τραπεζικό αποδεικτικό της ανάληψης του εν λόγω χρηματικού ποσού, ώστε να διαπιστωθεί ότι η κατάθεση των μετρητών έγινε μέσα σε τρεις μέρες από την ανάληψη.

Ως εκ τούτου απορρίπτονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και κρίνεται ορθός ο καταλογισμός φόρου 10% επί του ποσού της γονικής παροχής, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 44 του ν.2961/2001.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 26/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. (αρ. δήλωσης Ζ-...../22 και αρ. φακέλου/22) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής / Δωρεάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω
Ποσό για καταβολή: 3.000,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.