



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 20-11-2017

Αριθ. απόφασης :5959

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 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.)»

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

3. Την με αριθ. πρωτ. 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. Την με αριθ. πρωτ. «.....»/20-06-2017 ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Π. Ψυχικού οδός «.....» Τ.Κ.15452, κατά της με αριθ. «.....»/23-05-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. «.....»/23-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 27-06-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Τις με αριθ.πρωτ. «.....»/05-10-2017 πρόσθετες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. «.....»/20-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την με αριθ. «.....»/23-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (Α.Χ.Κ. «.....»/12-05-2017 και ημερ/νία επίδοσης 23-05-2017), επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ύψους **56.312,27€**, μετά την υποβολή της με αριθ. «.....»/17-12-2015 δήλωσης γονικής παροχής που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ (αριθ. φακέλου «.....»/2015) και παρέχοντα γονέα τον «.....» και εξ αιτίας του ότι, στη γονική παροχή του έτους 2014 (αριθ. δήλωσης «.....»/2014 & αριθ. φακέλου «.....»/2014), δεν δήλωσε όπως όφειλε προγενέστερες γονικές παροχές με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος που υπολείπεται κατά πολύ από το φόρο που θα έπρεπε να πληρώσει.

Η δήλωση που υπεβλήθη στις 17-12-2015 αφορούσε γονική παροχή ακινήτου κατά ψιλή κυριότητα σε ποσοστό 1/6 εξ αδιαίρετου, που βρίσκεται στο Π. Ψυχικό στη διασταύρωση των οδών «.....» και στην «.....» και αποτελείται από: α)διαμέρισμα γ' ορόφου επιφανείας 380,89τμ, β)αποθήκη υπογείου επιφανείας 22τμ και γ)θέση στάθμευσης υπογείου επιφανείας 65,80τμ, αντικειμενικής αξίας 180.616,53€, για το οποίο συνετάγη το με αριθ. «.....»/21-12-2015 συμβόλαιο της συμβ/φου Αθηνών «.....».

Η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ κατά την εκκαθάριση του φόρου της ως άνω δήλωσης διαπίστωσε ότι, εκτός από τη δηλωθείσα προγενέστερη γονική παροχή ακινήτου με αριθ. «.....»/2014 αντικειμενικής αξίας 495.012,40€ και καταβληθέντος φόρου 11.250,12€, είχαν προηγηθεί μεταξύ τους και άλλες γονικές παροχές οι οποίες δεν είχαν αναγραφεί στη δήλωση και συγκεκριμένα οι:

ΔΗΛΩΣΗ / ΕΤΟΣ	ΑΞΙΑ
«.....»/2009	591.250,00€
«.....»/2008	418.500,00€
«.....»/2009	679.700,00€

Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθ. «.....»/23-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής και επιδόθηκε νόμιμα στις 23-05-2017. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. σε περίπτωση αμφισβήτησης της πράξης ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλλει, εντός

30 (τριάντα) ημερών από την κοινοποίηση ή την επίδοση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέτασή της.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να επανεξεταστεί η προσβαλλόμενη πράξη και να απαλλαγεί πλήρως από κάθε σχετική φορολογική υποχρέωση, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ελλιπής, αναιτιολόγητη, αόριστη και κατά τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Φ.Δ. δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας.
- 2) Στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος), ώστε να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της υπηρεσίας και να εκθέσει τις απόψεις του.
- 3) Εσφαλμένος ο υπολογισμός του αναλογούντος φόρου γονικής παροχής της με αριθ.: «.....»/17-12-2015 δήλωσης, λόγω συνυπολογισμού προγενέστερων γονικών παροχών ή δωρεών οι οποίες φορολογούνται αυτοτελώς (μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α.) κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της προστατευόμενης εμπιστοσύνης και της αρχής της ασφάλειας δικαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν.2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1215/14-10-2014 (Φ.Ε.Κ. 2739/14-10-2014) <<τύπος και περιεχόμενο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας>> ορίζονται μεταξύ άλλων ότι:

- 2) Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της η φορολογική Διοίκηση.

Η απόφαση αυτή τίθεται σε ισχύ από την 01-01-2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α)ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογουμένου, β)Α.Φ.Μ. φορολογουμένου, γ)ημερομηνία έκδοσης πράξης, δ)είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά, ε)το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ)την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου, ζ)τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η)τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ)το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι)τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ)λοιπές πληροφορίες.

Στην οικεία καταλογιστική πράξη με αριθ. «.....»/23-05-2017 έχουν μνημονευθεί: ο Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν.2961/2001, οι διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3842/2010 βάσει των οποίων υπολογίζεται ο φόρος, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) βάσει του οποίου καθορίζονται οι φορολογικές

διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικών πράξεων και εκθέσεων ελέγχου και όλες οι πληροφορίες που προβλέπονται για τον υπόχρεο και την υποβληθείσα δήλωση.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος για τη μη αναγραφή του λόγου και του τρόπου υπολογισμού του φόρου, παραπέμπουμε στις επεξηγήσεις στο κάτω μέρος της πράξης διοικητικού προσδιορισμού, όπου ως λόγος προσδιορισμού του φόρου αναγράφεται ο αριθ. δήλωσης κλπ.(Ζ-805/2015) και τρόπος υπολογισμού αυτού η ισχύουσα κλίμακα (Ν.3842/2010), τα οποία αναγράφονται στην ως άνω πράξη.

Οπότε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος και αυθαίρετος .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 με θέμα «αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου», ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης..

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα συνάγεται ότι όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Όσον αφορά τον έλεγχο της συνταγματικότητας, επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος ορίζεται ότι: «το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του», αυτό ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην

αρμοδιότητα των οργάνων της φορολογικής Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο δεσμευόμενα από τις ισχύουσες διατάξεις νόμων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 περ.2 του Ν.2961/2001 που αφορά έκπτωση φόρου συνυπολογιζόμενων δωρεών, γονικών παροχών, ορίζεται ότι σε δωρεές, γονικές παροχές που διέπονται ως προς τη φορολογία από διατάξεις που προΐσχυσαν, αν ο φόρος που βεβαιώθηκε γι' αυτές είναι μεγαλύτερος από το φόρο που αναλογεί, εκπίπτει ο μεγαλύτερος φόρος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.2961/2001 στην κτήση αιτία δωρεάς συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του ίδιου δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1048/05-03-2008 με θέμα: «Κοινοποίηση των άρθρων 1-21 του Ν. 3634/2008» και ειδικότερα στις υποθέσεις κληρονομιών σε συγγενείς Α' και Β' κατηγορίας και γονικών παροχών, στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 13-12-2007, ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

- α) για ακίνητα και εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων με συντελεστή 1%,
- β) για μετοχές και λοιπούς τίτλους εισηγμένους στο Χ.Α.Α. με συντελεστή 0,6% (Α' κατηγορία) και 1,2% (Β' κατηγορία),
- γ) για μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α., εταιρικές μερίδες και μερίδια με συντελεστή 1,2% (Α' κατηγορία) και 2,4% (Β' κατηγορία),
- δ) για λοιπά περιουσιακά στοιχεία (κινητά, έπιπλα κλπ.) με συντελεστή 10%.

Για τις γονικές παροχές υπάρχει αφορολόγητο ποσό 95.000,00€, το οποίο αφαιρείται από την αξία των κληρονομιαιών ή μεταβιβαζόμενων με γονική παροχή ακινήτων. Αν δεν υπάρχουν ακίνητα ή η αξία τους είναι μικρότερη από το αφορολόγητο ποσό, αυτό αφαιρείται κατά σειρά από την αξία των μετοχών κλπ. και κατόπιν από την αξία των λοιπών περιουσιακών στοιχείων. Αν οι δηλώσεις υποβληθούν με διαφορετική σειρά, πχ. αρχικά κινητά και μετά ακίνητα, θα γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου (παραπέμπουμε σε παραδείγματα 5, 6, 7 της ΠΟΛ.).

Επίσης στις διατάξεις της ίδιας ΠΟΛ. αντιμετωπίζεται ο τρόπος φορολόγησης περιπτώσεων που στον ίδιο φάκελο υπάρχουν δηλώσεις με διαφορετικό φορολογικό καθεστώς με σαφείς οδηγίες για τον υπολογισμό του φόρου και με το σκεπτικό ότι όλες οι μεταγενέστερες φορολογικές κλίμακες ήταν ευνοϊκότερες από τις προηγούμενες.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, υπολογίζουμε το φόρο που αναλογεί στην με αριθμ.: «.....»/2015 δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Α' και στη συνέχεια αφαιρούμε το μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει αφού υπολογιστεί ο φόρος των προγενέστερων γονικών παροχών, με αναγωγή στις ευεργετικές διατάξεις του Ν.3842/2010.

ΔΗΛΩΣΗ/ΕΤΟΣ	ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ Ν.3842/2010
«.....»/2015	180.616,53€	
«.....»/2014	495.012,40€	
«.....»/2009	591.250,00€	
«.....»/2008	418.500,00€	
«.....»/2009	679.700,00€	
ΣΥΝΟΛΟ	2.365.078,93€	193.007,89€

ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ 2014	ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΜΕ ΑΝΑΓΩΓΗ ΣΤΟ Ν.3842/2010
«.....»/2009	591.250,00€	
«.....»/2008	418.500,00€	
«.....»/2009	679.700,00€	
ΣΥΝΟΛΟ	1.689.450,00€	125.445,00€
ΠΛΕΟΝ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΛ. 2014		11.250,62€
ΣΥΝΟΛΟ		136.695,62€

Άρα ποσό για βεβαίωση: 193.007,89€ – 136.695,62€ = **56.312,27€**.

Όσον αφορά τη βεβαίωση και πληρωμή φόρου διαπιστώθηκε μετά από έλεγχο στο σύστημα TAXIS ότι για την αριθ. «.....»/23-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής βεβαιώθηκε φόρος 56.312,27€ σύμφωνα με τον Α.Χ.Κ. «.....»/12-05-2017 και κατεβλήθησαν δύο (2) δόσεις μέσω τραπέζης: στις 06-07-2017 (αριθ. παραστατικού «.....»/2017/71187, ποσό 4.726,95€) και στις 30-08-2017 (αριθ. παραστατικού «.....»/2017/104007, ποσό 4.692,69€).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις από 27-06-2017 και 05-10-2017 εκθέσεις απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οι οποίες κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί οπότε το αίτημα του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. «.....»/20-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κατά της με αριθ. «.....»/23-05-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ: «.....»/23-05-2017

ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ : 2015

Ποσό βάσει απόφασης: 56.312,27€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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