



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 518

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 11 .4.2018

Αριθμός απόφασης: 2025

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ, κατοίκου Ιλίου Ν. Αττικής οδόςΤ.Κ. 13121, κατά
α) της με αρ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014,**β)** της με αρ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015,**γ)** της με αρ.πρωτ./21.11.2017 απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, **δ)** της με αρ.πρωτ./21.11.2017 απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ, 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:

Με την αρ.δηλ.,αρ.ειδ.,αρ.χρ.καταλ./257 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων φορολογικού έτους 2014 η οποία εκδόθηκε στις 06.08.2015 καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσόν 441,48 ευρώ επί του τεκμαρτού εισοδήματος(ποσόν τεκμαρτού εισοδήματος 22.074,00 ευρώ).

Με την αρ.δηλ.,αρ.ειδ.,αρ.χρ.καταλ./7 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων φορολογικού έτους 2015 η οποία εκδόθηκε στις 01.08.2016 καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσόν 309,04 ευρώ επί του τεκμαρτού εισοδήματος(ποσόν τεκμαρτού εισοδήματος 22.074,00 ευρώ).

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ./14-11-2017 αίτηση περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθείσης, της επιβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 441,48 ευρώ, φορολογικού έτους 2014 καθώς αυτή επιβλήθηκε επί του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος του προσφεύγοντα, πριν τη μείωση του δηλωθέντος στον κωδικό 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο)) ποσού 16.250,00 ευρώ, καθώς και την υπ' αριθμ. πρωτ./14-11-2017 αίτηση περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθείσης, της επιβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 309,04 ευρώ, φορολογικού έτους 2015 καθώς αυτή επιβλήθηκε επί του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος του προσφεύγοντα, πριν τη μείωση του δηλωθέντος στον κωδικό 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο)) ποσού 13.800,00 ευρώ. **Οι ως άνω αιτήσεις απορρίφθηκαν με τις με αρ.πρωτ.&/ 21-11-2017 αρνητικές απαντήσεις από την Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων..**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αρ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και η με αρ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015,κατά το μέρος που επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, να ακυρωθεί η με αρ.πρωτ./21.11.2017 απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, η με αρ.πρωτ./21.11.2017 απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, να γίνει νέα εκκαθάριση

και να επιστραφούν τα καταβληθέντα ποσά της εισφοράς αλληλεγγύης ως αχρεωστητως καταβληθέντα, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015 ελήφθη υπόψη το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα πριν από τη μείωση του δηλωθέντος(κωδ.787 ανάλωση κεφαλαίου) ποσού ύψους 16.250,00 ευρώ και ποσού ύψους 13.800,00 ευρώ αντίστοιχα.

Σύμφωνα με την υπ.αρ./2015 απόφαση της Ολομέλειας του Σ.Τ.Ε. κρίθηκε **αντισυνταγματικός ο τρόπος υπολογισμού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης** και συγκεκριμένα ο καθορισμός του ύψους αυτής πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. και οι διατάξεις του άρθρου 29 παρ.2 εδάφιο β του ν.3986/2011(και του έκτου εδαφίου της ΠΟΛ.1167/02-08-2011,που οριζόταν ότι το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ύψος της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης λαμβάνεται υπόψη πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994) **κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19 παρ.2 εδαφ. ζ'' αντίκειται στο άρθρο 4 παρ.5 του Συντάγματος.**

Κατόπιν των ανωτέρω βεβαιώθηκαν μη νόμιμα τα κατωτέρω ποσά ήτοι το ποσόν των 441,48 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014 και το ποσόν των 309,04 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και ωε εκ τούτου έχω το δικαίωμα να αξιώσω νομίμως να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και να αιτηθώ την επιστροφή των ανωτέρω ποσών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ορίζεται ότι:

Άρθρο 29 Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε..

.....
«3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

ε) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ έως και πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) επί ολόκληρου του ποσού.

στ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα (500.001) και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν. 4305/2014 ΦΕΚ Α' 237/31-10-2014) ορίζεται ότι:

Άρθρο 52 ΦΠΑ εστίασης και εισφορά αλληλεγγύης

«2. Η Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152) επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 με μειωμένους τους συντελεστές των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού κατά τριάντα τοις εκατό (30%).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, «1. Για την επιβολή της εισφοράς, που προβλέπεται με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς, των οικονομικών ετών 2011 έως και 2015 (χρήσεις 2010 έως και 2014). Η εύρεση του εισοδήματος επί του οποίου θα εφαρμοστεί η ειδική εισφορά προκύπτει μετά από τη σύγκριση των τεκμηρίων του άρθρου 16 και του εισοδήματος (δηλωθέν όλων των πηγών και αφορολόγητα), λαμβάνοντας το μεγαλύτερο από αυτά ... Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ίδιου Κώδικα. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής και κατά τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος δεν υπολογίζονται οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 17. Αντίθετα λαμβάνεται υπόψη η συνολική ετήσια δαπάνη των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 16 του ΚΦΕ ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν.2238/1994, «2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. **Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο».**

Επειδή, το εισόδημα που αναλώνεται από τον φορολογούμενο προσδιορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία όπως οικογενειακή κατάσταση, η οικονομική και η κοινωνική του κατάσταση και οι αποδεδειγμένες δαπάνες διαβιώσεις (Υπ. Οικ. 1022245/16-04-1997).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)

Άρθρο 34 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:[.....]

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Επειδή, με την υπ' αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε την 06/08/2015, κατόπιν υποβολής της αρ. καταχώρησηςδήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε για τον προσφεύγοντα, ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 441,48 €. Το ανωτέρω ποσό υπολογίσθηκε στο τεκμαρτό εισόδημα της προσφεύγουσας, πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.2 εδ. β' του ν.3986/2011, ύψους 22.074,00 €.

Επειδή, με την υπ' αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε την 01/08/2016, κατόπιν υποβολής της αρ. καταχώρησηςδήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προέκυψε για τον προσφεύγοντα, ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 309,04 €. Το ανωτέρω ποσό υπολογίσθηκε στο τεκμαρτό εισόδημα της προσφεύγουσας, πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.2 εδ. β' του ν.3986/2011, ύψους 22.074,00 €.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. απόφαση 2563/2015 της Ολομέλειας του ΣτΕ, κρίθηκε ότι η διάταξη άρθρου 29 παρ. 2 εδαφ. β' του ν. 3986/2011, που ορίζει ότι το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ύψος της επίδικης εισφοράς λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994 (Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος), κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19 παρ. 2 εδαφ. ζ', αντίκειται στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όπως και η αντίστοιχη πρόβλεψη του άρθρου 1 εδαφ. 6 της ΠΟΛ 1167/2.8.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, η οποία επαναλαμβάνει τη ρύθμιση αυτή.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υποβολή των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός του βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο), το ποσό των 16.250,00 ευρώ ,και το ποσό των 13.800,00 ευρώ αντίστοιχα.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων τις με αριθ. πρωτ.,και/21-11-2017 αιτήσεις, ζητώντας την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού για ειδική εισφορά αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014, ύψους 441,48 € και φορολογικού έτους 2015, ύψους 309,04 €.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, έπρεπε να υπολογισθεί, επί των τεκμαρτών εισοδημάτων του προσφεύγοντα, πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94, αλλά μετά την αφαίρεση των ποσών που επικαλέσθηκε από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων, κατ' εφαρμογή της διάταξης του εδ. ζ' της παρ.2 του ως άνω άρθρου, ήτοι του ποσού των 16.250,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014 και του ποσού των 13.800,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜενδικοφανούς προσφυγής **και την ακύρωση α)** της με αρ.πρωτ./21-11-2017 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί του με αριθ. πρωτ./21-11-2017 αιτήματος επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 441,48 €, την ακύρωση της υπ' αρ.δηλ.,αρ.ειδ.,αρ.χρ.καταλ./257 πράξης Διοικητικού προσδιορισμού της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014, ύψους 441,48 ευρώ ,**β)** της με αρ.πρωτ./21-11-2017 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί του με αριθ. πρωτ./21-11-2017 αιτήματος επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 309,04 €, την ακύρωση της υπ' αρ.δηλ.,αρ.ειδ.,αρ.χρ.καταλ./7 πράξης Διοικητικού προσδιορισμού της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2015, ύψους 309,04 ευρώ και τη διενέργεια από την Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α2 ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 .