



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13/07/2017

Αριθμός Απόφασης: 1444

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την 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 .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «....» - ΑΦΜ ..., κατά των υπ' ..., ..., ..., ... & .../...-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων διαχειριστικών περιόδων 27/07/2005 - 31/12/2005, 01/01/2006 - 31/12/2006, 01/01/2007 - 31/12/2007, 01/01/2009 - 31/12/2009, 01/01/2010 - 31/12/2010, καθώς και κατά των υπ' αρ. αρ. ..., ..., ..., ..., ... & .../...-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 27/07/2005 - 31/12/2005, 01/01/2006 - 31/12/2006, 01/01/2007 - 31/12/2007, 01/01/2008 - 31/12/2008,

01/01/2009 - 31/12/2009, 01/01/2010 - 31/12/2010 (οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 & 2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» - **ΑΦΜ** ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό .../...-**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ύψους **195,33€** για την διαχειριστική περίοδο 27/07/2005 – 31/12/2005, λόγω υποβολής ανακριβούς συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992, με ύψος ανακρίβειας μικρότερο των 14.673€.

Με την με αριθμό .../...-**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ύψους **586,00€** για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992 συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών.

Με την με αριθμό .../...-**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ύψους **586,00€** για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992 συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών.

Με την με αριθμό .../...-**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ύψους **200,00€** για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, λόγω υποβολής ανακριβούς συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992, με ύψος ανακρίβειας μικρότερο των 14.673€.

Με την με αριθμό .../...-**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ύψους **200,00€** για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, λόγω υποβολής

ανακριβούς συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992, με ύψος ανακρίβειας μικρότερο των 14.673€.

Με την με αριθμό/...-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας φόρος εισοδήματος ποσού 355,35€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 426,42€, ήτοι συνολικό ποσό **781,77€**, για την διαχειριστική περίοδο 27/07/2005-31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006).

Με την με αριθμό ../...-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας φόρος εισοδήματος ποσού 325,18€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 390,22€, ήτοι συνολικό ποσό **715,40€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 (οικονομικό έτος 2007).

Με την με αριθμό ../...-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας φόρος εισοδήματος ποσού 468,75€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 562,50€, ήτοι συνολικό ποσό 1.031,25€, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 (οικονομικό έτος 2008).

Με την με αριθμό .../...-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας φόρος εισοδήματος ποσού 536,33€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 643,60€, ήτοι συνολικό ποσό **1.179,93€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 (οικονομικό έτος 2009).

Με την με αριθμό/....-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας φόρος εισοδήματος ποσού 565,76€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 678,91€, ήτοι συνολικό ποσό **1.244,67€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 (οικονομικό έτος 2010).

Με την με αριθμό .../...-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας φόρος εισοδήματος ποσού 248,67€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 298,40€, ήτοι συνολικό ποσό **547,07€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 (οικονομικό έτος 2011).

Οι ανωτέρω φόροι επιβλήθηκαν κατόπιν διαπίστωσης από τον έλεγχο ότι η εταιρία δεν δήλωσε ή δήλωσε ανακριβώς το εισόδημα το οποίο απέκτησε από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης δύο κατοικιών, ιδιοκτησίας της, στο συγκρότημα «...» στην ... Χαλκιδικής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 20, 22 και 23 του Ν. 2238/94.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

➤ **Η προσβαλλόμενη πράξη παρουσιάζει νομικές πλημμέλειες και αντίκειται στην αρχή της φοροδοτικής ικανότητας, εξαιτίας εκδήλων σφαλμάτων αυτής.** Η ελεγκτική αρχή προέβη σε υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος επικαλούμενη την εκμίσθωση των ακινήτων της προσφεύγουσας εταιρίας σε τρίτους, ανά φορολογικό έτος ελέγχου, για διάστημα τεσσάρων μηνών , ενώ στην πραγματικότητα η εκμίσθωση λάμβανε χώρα μόνο δύο μήνες κατά τη θερινή περίοδο. Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού η προσφεύγουσα εταιρία προσκομίζει αντίγραφα των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. Α.Ε., από όπου προκύπτει ,σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, ότι η κατανάλωση του ηλεκτρικού ρεύματος δεν είναι υψηλή ούτε και τους θερινούς μήνες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 99§1 του Ν. 2238/1994: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι:δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς, οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 101§1 του Ν. 2238/1994: «1.Στο φόρο υπόκεινται:δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 105§1 του Ν. 2238/1994: «Ως ακαθάριστο έσοδο των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 λαμβάνεται α) β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2, 3 και 4, 30, 37, 40, 41, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 105§9 του Ν. 2238/1994: «Για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος, που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20§1 του Ν. 2238/1994: «Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22§3 του Ν. 2238/1994: «Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982.....»

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την από .../2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ... προκύπτει ότι ο έλεγχος ήδη αποδέχθηκε μέρος του ισχυρισμού της προσφεύγουσας εταιρίας, ότι τα ακίνητα, ιδιοκτησίας της, στην ... Χαλκιδικής, βρίσκονται σε τουριστική περιοχή εκτός οικισμού και ειδικότερα σε παραθεριστικό συγκρότημα, το οποίο κατοικείται κατά την καλοκαιρινή περίοδο. Προσδιόρισε για το λόγο αυτό το ακαθάριστο εισόδημα της προσφεύγουσας εταιρίας για τα υπό κρίση οικ. έτη (2006-2011), ως προερχόμενο από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης των επίμαχων κατοικιών σε τρίτο (και όχι από εκμίσθωση αυτών, όπως αναιτιολόγητα υποστηρίζει η προσφεύγουσα), για διάστημα τεσσάρων μηνών ανά έτος.

Επειδή, τα προσκομισθέντα στοιχεία (αντίγραφα λογαριασμών Δ.Ε.Η.) δεν δύναται να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου, καθώς είτε δεν αφορούν τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους (λογαριασμοί Δ.Ε.Η. ετών 2013, 2016, 2017), είτε τις αφορούν αλλά είναι αποσπασματικά (14/11/2009-13/5/2010, 14/7-12/11/2010), δίχως να αναγράφονται σε αυτά οι καταναλωθείσες μονάδες μέτρησης σε Κ.Ω.

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας θα πρέπει να απορριφθεί ως ατεκμηρίωτος και ουσιαστικά αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «....» - ΑΦΜ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική περίοδος 27/7/2005-31/12/2005 Οικονομικό έτος 2006

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Προσβαλλόμενη πράξη</u>	<u>ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	.../...-2016	195,33€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	.../...-2016	781,77 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006 Οικονομικό έτος 2007

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Προσβαλλόμενη πράξη</u>	<u>ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	.../...-2016	586,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	.../...-2016	715,40 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007 Οικονομικό έτος 2008

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Προσβαλλόμενη πράξη</u>	<u>ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	.../...-2016	586,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	.../...-2016	1.031,25 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008
Οικονομικό έτος 2009

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Προσβαλλόμενη πράξη</u>	<u>ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	.../...-2016	1.179,93 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009
Οικονομικό έτος 2010

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Προσβαλλόμενη πράξη</u>	<u>ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	/....-2016	200,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	.../...-2016	1.244,67 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010
Οικονομικό έτος 2011

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Προσβαλλόμενη πράξη</u>	<u>ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	/....-2016	200,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	../....-2016	547,07 €

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.