



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 25/09/2018
Αριθμός απόφασης: 4217

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την από 27/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «», ΑΦΜ, που εδρεύει στην και έχει εγκαταστήσει γραφείο επί τηςστη σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν.89/67, Α.Ν.378/68, Ν.2234/94, Ν.3752/09 κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, της με υπ. αρ. πρωτ...../2017 αίτησης της για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ειδικού φόρου ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, υπέβαλε την υπ. αρ./2012 (σχετ.1) αρχική δήλωση ειδικού φόρου επί ακινήτων (χωρίς επιφύλαξη), για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2012, στην οποία δήλωσε (πίνακας φορολογητέων ακινήτων) ένα ακίνητο (επαγγελματική στέγη) επιφάνειας 10 τ.μ. στην οδό αρ....., με αξία πλήρους κυριότητας 24.598,08 ευρώ με φόρο για καταβολή (συντελεστής φορολόγησης 15%) ποσόν 3.689,71 ευρώ και αξία απαλλασσόμενων ακινήτων 13.254.123,36 ευρώ. Η προσφεύγουσα κατέβαλε το ποσόν 3.689,71 ευρώ με το α/α/01/06/2012 διπλότυπο είσπραξης (σχετ.2).

Στις 29-12-2017 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αριθμό πρωτ...../29-12-2017

αίτηση της προς την Δ.Ο.Υ. Πλοίων στην οποία ισχυρίζεται ότι θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι εξαιρείται από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων την 01.01.2012 για χώρο επιφάνειας 10 τ.μ. στην οδό αρ....., που **είχε παραχωρήσει δωρεάν** στην ναυτιλιακή εταιρεία ΑΦΜ, η οποία το χρησιμοποιούσε αποκλειστικά ως γραφείο για την κάλυψη των λειτουργικών της αναγκών.

Επίσης η προσφεύγουσα υπέβαλε συμπληρωματική δήλωση ειδικού φόρου επί ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4446/2016 και τροποποίησε την αρχική της δήλωση ως προς τα τετραγωνικά μέτρα και τις αξίες των απαλλασσόμενων ακινήτων (σελ. 3 αρ.πρωτ...../2018 έκθεσης απόψεων Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ)

Με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 από την υποβολή της με αρ. πρωτ./2017 αίτησης της, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα της από τον/την Προϊστάμενο/νη της Δ.Ο.Υ. Πλοίων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ...../2017 αίτησης της προς την Δ.Ο.Υ. Πλοίων και να της επιστραφεί το ποσόν των 3.689,71 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέν ποσόν ειδικού φόρου ακινήτων εντόκως από 01.06.2012 άλλως από καταθέσεως της από 28.12.2017 και με αρ.πρωτ...../2017 αίτησης της προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους :

«Σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 περ. γ του Ν.3091/2002, από την υποχρέωση καταβολής ειδικού φόρου ακινήτων εξαιρούνται, ανεξάρτητα από την χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους: «γ) Ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144 Α) και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142 Α) και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών « ή που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις της παρούσας περίπτωσης αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών

τους αναγκών.» Ερμηνευομένου του άρθρου 15 παρ.2 περ. γ του Ν.3091/2002 σύμφωνα με το σκοπό του, θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι εξαιρούμαστε από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων για το χώρο που είχαμε παραχωρήσει δωρεάν στη ναυτιλιακή επιχείρηση η οποία χρησιμοποιούσε το χώρο αποκλειστικά ως γραφείο για κάλυψη των λειτουργικών της αναγκών. Θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι ο Ν.3091/2002 εξαιρεί από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου και το έλασσον, ήτοι τις εγκατεστημένες στην Ελλάδα ναυτιλιακές επιχειρήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των τελευταίων, αφού στην περίπτωση της δωρεάν παραχώρησης η παραχωρούσα εταιρία δεν εισπράττει μεν μίσθωμα της επιβάλλεται όμως φόρος επί του τεκμαρτού εισοδήματος από ακίνητα. Η ερμηνεία αυτή ενισχύεται και από το ότι η Διοίκηση δεν δίνει την δυνατότητα στα γραφεία αυτά να εκμισθώνουν χώρο σε άλλες ναυτιλιακές επιχειρήσεις παρά μόνο να παραχωρούν δωρεάν το χώρο αυτό. Επισυνάπτουμε σχετικά την υπ. αριθμό 314/2014 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Συνεπώς, προκειμένου η απαλλαγή του ν.3091/2002 να μην είναι κενό γράμμα λόγω της ανωτέρω θέσης της Διοίκησης, πρέπει να γίνει δεκτό ότι σε αυτή εμπίπτουν και ακίνητα που παραχωρούνται δωρεάν για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών άλλων ναυτιλιακών επιχειρήσεων»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

Άρθρο 15 Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

1. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε., που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού.

2. Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:

α) [...], β) [...]

γ) Ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144 Α) και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142 Α) και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών « ή που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις της παρούσας περίπτωσης αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών.»

***** Η εντός " " τελευταία φράση της περ. γ' προστέθηκε με την παρ.7 άρθρου 24 Ν.3943/2011.ΦΕΚ Α 66/31.3.2011,και ισχύει από την 01.01.2010 και εφεξής.**

Επειδή σύμφωνα με την **Πολ.1112/2011**: Διαδικασία χορήγησης απαλλαγών από τον ειδικό φόρο των ακινήτων των περ. γ και στ' παρ.2&3 α.15 Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Για την απαλλαγή της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις – Απαιτούμενα δικαιολογητικά

Για την εφαρμογή του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 ως ναυτιλιακές επιχειρήσεις θεωρούνται αυτές που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132Α΄), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82Α΄), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77Α΄), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144Α΄) και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142Α΄).

Οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις, προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τα ακίνητα που την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών ή εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών, υποχρεούνται να υποβάλλουν κατ' έτος στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

A. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν

1) Αίτηση, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 1, το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, με την οποία ζητούν να εγκριθεί η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Στην αίτηση θα πρέπει να γίνεται περιγραφή του ακινήτου για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, η οποία να ταυτίζεται με την περιγραφή του ακινήτου στη δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

2) Το Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως στο οποίο έχει δημοσιευθεί η απόφαση με την οποία χορηγείται η άδεια εγκατάστασης ναυτιλιακής επιχείρησης στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132Α΄), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82Α΄), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77Α΄), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144Α΄) και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142Α΄), ή πραγματοποιείται η υπαγωγή ελληνικής Εταιρείας στις διατάξεις των ανωτέρω νόμων.

3) Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης έναρξης εργασιών της επιχείρησης καθώς και βεβαιώσεις ενδεχόμενων μεταβολών, συνοδευόμενες από υπεύθυνη δήλωση με την οποία βεβαιώνεται ότι δεν υφίσταται περαιτέρω μεταβολή.

4) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2) του οικονομικού έτους φορολογίας.

5) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας και, σε περίπτωση μεταβολής της κατάστασης των ακινήτων την 1η

Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, αντίγραφο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας.

6) Φωτοαντίγραφο της οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών του οικονομικού έτους φορολογίας, των συγκεντρωτικών καταστάσεων του ασφαλιστικού φορέα ή κάθε άλλο πρόσφορο μέσο κρίνεται απαραίτητο προκειμένου να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο, για το οποίο η Εταιρεία αιτείται την απαλλαγή, ιδιοχρησιμοποιείται αποκλειστικώς ως γραφείο ή αποθήκη για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της.

B. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις για τα ακίνητα που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις

1) Αίτηση, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 1Α, το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, με την οποία οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις ζητούν να εγκριθεί η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα ακίνητα που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Στην αίτηση θα πρέπει να γίνεται περιγραφή του ακινήτου για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, η οποία να ταυτίζεται με την περιγραφή του ακινήτου στη δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

2) Φωτοαντίγραφο του κατατεθειμένου στη Δ.Ο.Υ. μισθωτηρίου συμβολαίου.

3) Τα ανωτέρω υπό στοιχεία 1Αα2 και 1Αα3 δικαιολογητικά του άρθρου 1, τόσο για την εκμισθώτρια όσο και τη μισθώτρια Εταιρεία.

4) Τα ανωτέρω υπό στοιχεία 1Αα4 και 1Αα5 δικαιολογητικά του άρθρου 1, για την εκμισθώτρια Εταιρεία.

5) Για τη μισθώτρια Εταιρεία, φωτοαντίγραφο της οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών του οικονομικού έτους φορολογίας, των συγκεντρωτικών καταστάσεων του ασφαλιστικού φορέα ή κάθε άλλο πρόσφορο μέσο κρίνεται απαραίτητο προκειμένου να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο, για το οποίο η εκμισθώτρια Εταιρεία αιτείται την απαλλαγή, χρησιμοποιείται από τη μισθώτρια αποκλειστικώς ως γραφείο ή αποθήκη για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της.[.....]

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αρ./2012 αρχική δήλωση ειδικού φόρου επί ακινήτων (χωρίς επιφύλαξη), για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2012, στην οποία δήλωσε (πίνακας φορολογητέων ακινήτων) ένα ακίνητο (επαγγελματική στέγη) επιφάνειας 10 τ.μ. στην οδό αρ....., με αξία πλήρους κυριότητας 24.598,08 ευρώ με φόρο για καταβολή(συντελεστής φορολόγησης 15%) ποσόν 3.689,71ευρώ και αξία απαλλασσόμενων ακινήτων 13.254.123,36 ευρώ. Η προσφεύγουσα κατέβαλε το ποσόν 3.689,71ευρώ με το α/α/01/06/2012 διπλότυπο είσπραξης. Επίσης ο έλεγχος με την υπ.αρ...../2017 δήλωση ειδικού φόρου για τα ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2012 (σχετ.3)προσδιόρισε και πάλι την αξία πλήρους κυριότητας του εν λόγω ακινήτου στο ποσόν των 24.598,08 ευρώ τον αναλογούντα φόρο(15%) ποσόν 3.689,71 ευρώ, ενώ την αξία των απαλλασσόμενων ακινήτων στο ποσόν των 14.751.303,34 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε παραχωρήσει δωρεάν στην ναυτιλιακή εταιρεία ΑΦΜ,το παραπάνω ακίνητο, η οποία το χρησιμοποιούσε αποκλειστικά ως γραφείο για την κάλυψη των λειτουργικών της αναγκών.

Επειδή, από την παράθεση των διατάξεων του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 όπως ισχύει κατά τον κρίσιμο χρόνο(01.01.2012) και από τις διατάξεις της Πολ.1112/2011:Διαδικασία χορήγησης. απαλλαγών από τον ειδικό φόρο των ακινήτων των περ. γ και στ`παρ.2&3 α.15 Ν.3091/2002, προκύπτει ότι **δεν προβλέπεται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο των ακινήτων για την δωρεάν παραχώρηση ακινήτου** σε άλλη ναυτιλιακή εταιρεία που έχει εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα σύμφωνα με το άρθρο 25 ν.27/1975, ως εκ τούτου το εν λόγω ακίνητο(δωρεάν παραχώρηση) δεν απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο ακινήτων και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 27.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία«.....», ΑΦΜ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, επί της με αρ. πρωτ..... /2017 αίτησης για επιστροφή ποσού 3.869,71 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ειδικού φόρου ακινήτων που υπήρχαν την 01.01.2012.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.