



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 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 10-05-2018

Αριθ. απόφασης: 2331

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπτ' 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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β722.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΑ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β727-04-2017).

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

3. Την ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β701.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής »

4. Την με αριθ. πρωτ./**10-01-2018** ενδικοφανή προσφυγή της
..... του ΑΦΜ, κατοίκου οδός
κατά της με αριθ./**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς

έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 19-01-2018 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ./10-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με αριθ.πρωτ...../2017 και RE.....GR/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού **1.862,57€** (ΑΧΚ/2017 & ΑΤΒ), βάσει των διατάξεων του Ν.2892/2001 κατηγορία Β'(αδελφή).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, για τον έλεγχο των με αριθ./2011 και/2017 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, του κληρονομούμενου του (εργολάβος δημοσίων και δημοτικών έργων), που απεβίωσε την 20-03-2001 (αριθ. φακέλου Θ-...../2001) και κατέλειπε ως κληρονόμους του εξ αδιαθέτου τα αδέλφια του και, σε ακίνητα, κινητά και απαιτήσεις από τρίτους.

Της με αριθ./2011 δήλωσης κληρονομιάς, είχαν προηγηθεί οι με αριθ./2001 (αρχική δήλωση),/2004,/2005 και/2006 δηλώσεις.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από την με αριθ...../2011 δήλωση με τα συνημμένα σχετικά, συνέταξε και απέστειλε με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα, σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ...../2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, στην οποία εκείνη ανταποκρίθηκε και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./2016 έγγραφο της, όσον αφορά τον προσδιορισμό αξίας ακινήτων, κινητών, απαιτήσεων, παθητικού και πρόσθετου φόρου.

Στη συνέχεια υποβάλλεται από την προσφεύγουσα, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016 «περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης», η με αριθ./2017 δήλωση κληρονομιάς, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται στις 19-09-2017 ποσό 11.152,91€ (φόρος

8.513,67€ πλέον προσαυξήσεων 2.639,24€), με σημείωση στην α' σελίδα που αναφέρει ότι «τροποποιεί την από 04-07-2011 δήλωση και για τα περιουσιακά στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού που δεν περιλαμβάνονται στην παρούσα, ισχύει η από 04-07-2011 δήλωση».

Στις 23-10-2017 υπήγαγε το φόρο μαζί με τις προσαυξήσεις σε πρόγραμμα ρύθμισης του Ν.4152/2013, αλλά επειδή παρήλθε η νόμιμη προθεσμία, εξέπεσε των ευνοϊκών ρυθμίσεων του Ν.4446/2016 και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία προσδιορίζει την κληρονομική μερίδα της προσφεύγουσας ως εξής:

ΑΚΙΝΗΤΑ	52.322.815δρχ
ΚΙΝΗΤΑ	6.234.736δρχ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	56.749.751δρχ
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	30.595.470δρχ
ΣΥΝΟΛΟ	84.711.832δρχ
ΠΟΣΟΣΤΟ 1/3	28.237.277δρχ
ΟΙΚΟΣΚΕΥΗ	941.243δρχ
ΣΥΝΟΛΟ	29.178.520δρχ

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών (οχήματα, σκάφη, έπιπλα γραφείου, καταθέσεις) προσδιορίστηκε βάσει της με αριθ...../2001 έκθεσης απογραφής από έμπειρους πραγματογνώμονες, στο ποσό των 1.634.336δρχ αντί του ποσού των 6.234.736δρχ της έκθεσης ελέγχου.
2. Στον προσδιορισμό της αξίας του παθητικού να ληφθεί υπόψη η αποζημίωση της υπαλλήλου του γραφείου του κληρονομούμενου, η πληρωμή τριών (3) υπαλλήλων του γραφείου του θανόντος για τη ολοκλήρωση της απογραφής κληρονομιάς και η αμοιβή του δικηγόρου και να οριστεί στο ποσό των 32.255.502δρχ αντί του ποσού 30.595.470δρχ της έκθεσης ελέγχου.
3. Να προσδιοριστεί η αξία των επίπλων-σκευών στα αποπερατωμένα και έτοιμα για χρήση κτίσματα και όχι στο 1/30 της λοιπής κληρονομιάς και να διαγραφεί το ποσό των 941.243δρχ από τα «πληροφοριακά στοιχεία» της οριστικής πράξης.
4. Στο πεδίο «οφειλόμενη διαφορά φόρου» στον προσδιορισμό φόρου της οριστικής πράξης, να ληφθεί υπόψη το ποσό φόρου κληρονομιάς που έχει παρακρατηθεί από το (2.323,61 €) και την Περιφερειακή Ενότητα (2.443,67€).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α)από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ.8 του Ν.2961/2001, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί με αίτηση του να ζητήσει από το Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών την εκτίμηση της αγοραίας αξίας των ακόλουθων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον αυτά αποτελούν αντικείμενο φορολογίας: α)..... β)γ)λοιπών κινητών μεγάλης αξίας καθώς και έργων τέχνης ή συλλογών αντικειμένων αξίας κλπ. Οι ορκωτοί εκτιμητές επιλαμβάνονται του έργου τους και μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο ή μετά από προδικαστική απόφαση δικαστηρίου. Το πόρισμα του ελέγχου των εκτιμητών επέχει θέση έκθεσης πραγματογνωμοσύνης.

Όταν το πρόσωπο που είναι υπόχρεο σε φόρο ζητήσει από ορκωτό εκτιμητή την εκτίμηση των αντικειμένων της φορολογίας και εφόσον αποδεχθεί στο σύνολο του το πόρισμα αυτού και περιλάβει στη δήλωση του, που θα υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την αξία που καθορίστηκε από τον εκτιμητή,

επισυνάπτοντας στη δήλωση και τη σχετική έκθεση εκτίμησης, απαλλάσσεται από τον πρόσθετο φόρο λόγω τυχόν ανακρίβειας της δήλωσης, που επιμεριστικά αναλογεί στα στοιχεία που εκτιμήθηκαν, καθώς και από κάθε πρόστιμο ή κάθε άλλη κύρωση λόγω της ανακρίβεια αυτής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Α. Κ. για την επ' ωφελεία απογραφή ισχύουν τα κάτωθι:

Άρθρο 1902: όσο ο κληρονόμος έχει δικαίωμα να αποποιηθεί την κληρονομιά, μπορεί να δηλώσει ότι την αποδέχεται με το ευεργέτημα της απογραφής. Η δήλωση γίνεται στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομιάς.

Άρθρο 1903: ο κληρονόμος με την απογραφή οφείλει να τελειώσει την απογραφή της κληρονομικής περιουσίας μέσα σε τέσσερις (4) μήνες αφότου γίνει η δήλωση του προηγούμενου άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 1 περ. Α' και Γ' του Ν. 2961/2001 από την αξία της κληρονομιαίας περιουσίας και από κάθε μερίδα κατά αναλογία, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από τον διαθέτη, εκπίπτουν:

Α) Τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται. Β)

Γ) Τα χρέη του κληρονομούμενου από φόρους, τέλη ή άλλα δικαιώματα προς το Δημόσιο, Δήμους και Κοινότητες ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, έστω και αν ο τίτλος, στον οποίο στηρίζεται η βεβαίωση αυτών, έγινε οριστικός και τελεσίδικος μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι από την αξία της κληρονομιαίας περιουσίας και για κάθε μερίδα κατ' αναλογία, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από τον διαθέτη, εκπίπτουν: α) τα έξοδα δημοσίευσης διαθήκης, έκδοσης κληρονομητηρίου και απογραφής κληρονομιάς.

Μετά τα ανωτέρω διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή για τον προσδιορισμό της αξίας των κινητών (οχημάτων, σκαφών), η με αριθ./2001 έκθεση απογραφής περιουσίας της συμβ/φου-
....., βασίστηκε στην εκτίμηση πραγματογνωμόνων που ορίστηκαν από το δικαστήριο για την απογραφή της κληρονομιάς και όχι σε πόρισμα ελέγχου ορκωτών εκτιμητών το οποίο επέχει θέση έκθεσης πραγματογνωμοσύνης, (άρθρο 73 παρ.8 του Ν.2961/2001) ο συγκεκριμένος ισχυρισμός για αποδοχή της αξίας βάσει της έκθεσης απογραφής, στο ποσό των

1.634.336δρχ αντί του ποσού των 6.234.736δρχ της έκθεσης ελέγχου, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή για τον προσδιορισμό της αξίας του παθητικού έχουν ληφθεί υπόψη, μεταξύ άλλων, έξοδα που δεν αφορούν χρέη του κληρονομούμενου όπως αμοιβή τριών υπαλλήλων του γραφείου του θανόντος που εργάστηκαν για την απογραφή της κληρονομιάς, Α.Π.Υ. δικηγόρου για κατάθεση αίτησης στο χωρίς συγκεκριμένη αναφορά της εν λόγω κληρονομιάς στην αιτιολογία, αποζημίωση υπαλλήλου του γραφείου που εργάστηκε μετά το θάνατο του κληρονομούμενου, λογαριασμοί ΔΕΚΟ που αφορούσαν το διάστημα μετά το θάνατο, δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για διαφορετικό προσδιορισμό της αξίας του παθητικού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.1 του Ν. 3091/2002 ορίζεται ότι η αξία των επίπλων είναι, κατά τεκμήριο, ίση με το 1/30 της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και όχι ίση με το 1/30 της αξίας ολόκληρης της λοιπής κληρονομιάς, όπως ίσχυε. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 01-01-2003, δηλαδή καταλαμβάνουν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα, κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για προσδιορισμό της αξίας των επίπλων-σκευών το έτος θανάτου (30-03-2001) μόνο στα αποπερατωμένα και έτοιμα για χρήση κτίσματα, δεν ευσταθεί.

Επιπλέον η άποψη της ότι διάφορα έπιπλα και σκεύη έχουν συμπεριληφθεί στην έκθεση απογραφής είναι αβάσιμη, διότι πρόκειται ξεκάθαρα για σκεύη επαγγελματικού χώρου (γραφείου) και όχι για έπιπλα που προορίζονται στο να γίνει πιο άνετη η διαβίωση μιας οικίας.

Επειδή όσον αφορά τα ποσά φόρου εισοδήματος 20% που παρακρατήθηκαν από το (2.323,61 €) για το έργο «.....» και από την Περιφερειακή Ενότητα (2.443,67€) για το έργο «.....», μετά την έκδοση των αποφάσεων με αριθ...../2005 Δ.Ε Τριπόλεως και/2005 Δ.Ε. Πειραιώς αντίστοιχα, κατεβλήθησαν ποσά 11.618,00€ και 39.833,49€ σε κάθε ένα κληρονόμο.

Η παρακράτηση φόρου έγινε κατά τις διατάξεις του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και δεν έχει καμία σχέση με τις διατάξεις του φόρου κληρονομιάς που ζητά η προσφεύγουσα.

Επειδή στην παρούσα υπόθεση και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 1 περ. Α' και Γ' του Ν. 2961/2001 διευκρινίζουμε ότι εκπίπτουν τα χρέη του κληρονομούμενου και όχι των κληρονόμων, καθόσον με τις ως άνω δικαστικές αποφάσεις, καταλογίζονται προς καταβολή ποσά στους κληρονόμους.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την έκπτωση χρεών από το ενεργητικό κληρονομιάς, είναι να βεβαιωθούν σε βάρος του θανόντος πριν το θάνατο του.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας να ληφθεί υπόψη το ποσό ως φόρος κληρονομιάς και να συνυπολογιστεί στο πεδίο «οφειλόμενη διαφορά φόρου» στον προσδιορισμό φόρου της οριστικής πράξης είναι παντελώς αβάσιμος.

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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./10-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2017

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	1.862,57€
----------------------------------	------------------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 κοινοποίηση της