



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 : 2131604567

Καλλιθέα 16.02.2017

αριθμός απόφασης 1479

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ. /20.09.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./20.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Την από 24.10.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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:

Με την με αριθ./20.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρονολογία φορολογίας 11.01.2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος γονικής παροχής ύψους 606.247,16 ευρώ.

Ο ως άνω φόρος προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./20.04.2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην υπόθεση γονικής παροχής του δωρητή, με Α.Φ.Μ., με δωρεοδόχο τον, με Α.Φ.Μ., όπου υπεβλήθη προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η με αριθ. ΞΕ/2009 (αριθ. φак./09).

Σύντομο ιστορικό

Με το αριθ./11.01.2010 συμβόλαιο γονικής παροχής, άρθρου 1509 Αστικού Κώδικα, φιλής κυριότητας του συμβολαιογράφου, μεταβιβάστηκε η φιλή κυριότητα ενός οικοπέδου το οποίο βρίσκεται στην Περιφέρεια του Δήμου επί της οδού, αρ., εκτάσεως 175,17 τ.μ. μετά του επ' αυτού υπάρχοντος κτιρίου αποτελούμενου από υπόγειο, ισόγειο, ημιώροφο, Α', Β', Γ', Δ', Ε' και ΣΤ' πάνω από το ισόγειο ορόφους, συνολικής επιφάνειας 655 τ.μ. (μετά των παραρτημάτων και προσαυξημάτων του οικοπέδου) και δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 613.944,75 ευρώ, το οποίο προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/82 (αντικειμενικός προσδιορισμός).

Για τη μεταβίβαση αυτή είχε υποβληθεί, την 30.12.2009 (πριν την υπογραφή του ανωτέρω συμβολαίου) στην Δ.Ο.Υ. η με αριθ./30.12.2009 δήλωση γονικής παροχής, η οποία διαβιβάστηκε αρμοδίως στη Δ.Ο.Υ. με το αριθ. πρωτ./02.01.2010, προκειμένου για τον υπολογισμό του φόρου γονικής παροχής. Στη συνέχεια εκκαθαρίστηκε η ως άνω δήλωση γονικής παροχής από την Δ.Ο.Υ., συνυπολογιζομένων των τυχόν γονικών παροχών, δωρεών και προικών τις οποίες είχε διενεργήσει ο παρέχων γονέας προς τον

λαμβάνοντα την παροχή και οι οποίες ανέρχονταν στο ποσό των 6.526.696,56 ευρώ, και βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό 606.247,16 ευρώ (Α.Χ.Κ. /16.04.2010).

Κατά του ως άνω φύλλου ατομικής βεβαίωσης φόρου γονικής παροχής ο προσφεύγων άσκησε την από 30.06.2010 προσφυγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. /2011 απόφαση με την οποία παραπέμφθηκε η υπόθεση στο Διοικητικό Εφετείο Το Διοικητικό Εφετείο (Τμήμα Η' Τριμελές) δημοσίευσε την με αριθ. /2015 απόφασή του, με την οποία έγινε δεκτή η ανωτέρω προσφυγή, ακυρώθηκε το εν λόγω ατομικό φύλλο βεβαίωσης και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος που παραλήφθηκε, ήτοι η σύνταξη έκθεσης ελέγχου.

Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης εκδόθηκε η με αριθ. /20.04.2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε έλεγχος, κατόπιν αυτού συντάχθηκε η από 20.09.2016 έκθεση Ελέγχου Φόρου Γονικής Παροχής (ν.2961/01) και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη δυνάμει της οποίας βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος γονικής παροχής ύψους 606.247,16 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης ή άλλως την επί το έλασσον μεταρρύθμισή της, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Η προσβαλλόμενη πράξη παραβιάζει την αρχή της μη αναδρομικότητας του φορολογικού νόμου (άρθρο 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος), σύμφωνα με την οποία δεν μπορεί να επιβληθεί αναδρομικώς δυσμενέστερη ρύθμιση σε σχέση με αυτήν που προβλέπονταν κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Κατά την 11.01.2010, ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου γονικής παροχής, ίσχυε ο νόμος 3634/2008, ήτοι το καθεστώς αυτοτελούς φορολόγησης των ακινήτων με συντελεστή 1% αφού προηγουμένως αφαιρείται η αφορολόγητη έκπτωση των 95.000 ευρώ, προκειμένου για πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία, όπως και ο ίδιος. Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 77 παρ. 2 του Συντάγματος, νόμος που δεν είναι ερμηνευτικός, ισχύει μόνο από τη δημοσίευσή του. Εν προκειμένω ο ν.3815/2010 ισχύει από 26.01.2010, ήτοι την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, επομένως σε αντίθεση με τις αρχές της νομιμότητας και της σαφήνειας του φόρου (αρχή προβλεψιμότητας) του επεβλήθη ο εν λόγω φόρος γονικής παροχής.

β) Σε περίπτωση που ήθελε κριθεί εφαρμοστέα η διάταξη του άρθρου 1 παρ. 11 του ν.3815/2010, σύμφωνα με την οποία σε υποθέσεις φορολογίας γονικών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται μετά την έναρξη των διατάξεων του άρθρου αυτού, ήτοι 08.01.2010 και μετά, βάσει του άρθρου 1 παρ. 12 του ν.3815/2010 συνυπολογίζονται όλες οι γονικές παροχές, η εν λόγω διάταξη είναι ανίσχυρη ως αντισυνταγματική και δεν θα πρέπει να τύχει εφαρμογής καθότι αντίκειται στα άρθρα 4§5, 5§1, 17, 25§1, 28§1 του Συντάγματος, στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α. και στο άρθρο 14 της Ε.Σ.Δ.Α.

γ) Η προσβαλλόμενη πράξη θα έπρεπε να είχε εκδοθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και όχι της Δ.Ο.Υ., αφού αρμόδιος για την βεβαίωση του φόρου γονικής παροχής είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας της κατοικίας του δωρητή, η οποία στην εξεταζόμενη περίπτωση είναι το

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. 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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

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 1 του ν. 2961/2001 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου Β του άρθρου 34 του ίδιου ως άνω νόμου σχετικά με την κτήση αιτία γονικής παροχής: «Κτήση περιουσίας αιτία γονικής παροχής για την επιβολή του φόρου είναι η παροχή περιουσίας στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1509 του Α.Κ., είτε για τη δημιουργία ή τη διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος, μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις. Το ποσό αυτό ορίζεται στις εκατόν είκοσι χιλιάδες (120.000) ευρώ αυτοτελώς για κάθε γονέα και αυξάνεται σε εκατόν εξήντα χιλιάδες (160.000) ευρώ, όταν ο ένας από τους γονείς έχει αποβιώσει. Στα πιο πάνω ποσά συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές ή γονικές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ίδιου νόμου, σχετικά με τον συνυπολογισμό προγενέστερων γονικών παροχών: «Στην κτήση αιτία δωρεάς, κατά το άρθρο 34 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102. Αν μετατεθεί ο χρόνος γένεσης της φορολογικής ενοχής, στην αξία της κτήσης αιτία δωρεάς συνυπολογίζεται και η περιουσία που έχει μεταβιβασθεί αιτία θανάτου

από τον ίδιο δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο. Για το συνυπολογισμό των κτήσεων αυτών λαμβάνεται υπόψη η αξία που είχε υπαχθεί σε φόρο κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτών, και όχι τα τυχόν απαλλασσόμενα ποσά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 39 του ίδιου ως άνω νόμου, περί του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης: «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.*»

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3815/2010, σύμφωνα με τις οποίες τροποποιούνται διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία, όπως ρητά ορίζουν στην παράγραφο 12 του ίδιου ως άνω άρθρου, ισχύουν για κτήσεις περιουσίας αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την 8η Ιανουαρίου 2010.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1007/20.01.2010 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 1 και 3 του νόμου « Τροποποίηση του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία και του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα » καθώς και η αιτιολογική έκθεση αυτού, σύμφωνα με την οποία: «..... γ) *Ορίζεται ως ημερομηνία έναρξης ισχύος των ρυθμίσεων η 8η Ιανουαρίου 2010 για τις υποθέσεις φορολογίας δωρεών και γονικών παροχών (ημερομηνία καταθέσεως στη Βουλή της τροπολογίας με την οποία διαφυλασσόταν από την ίδια ημερομηνία η υπαγωγή των υποθέσεων γονικής παροχής και δωρεών στο φορολογικό καθεστώς που θα προέκυπτε από την ολοκλήρωση της κοινωνικής διαβούλευσης) και η ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως για τις υποθέσεις κληρονομιών.*

Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι για τα περιουσιακά στοιχεία που θα μεταβιβασθούν με συμβολαιογραφικό έγγραφο δωρεάς ή γονικής παροχής, που θα καταρτισθεί από 8 Ιανουαρίου 2010 (ανεξάρτητα από την ημερομηνία κατάθεσης της οικείας φορολογικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.), για τις άτυπες δωρεές και γονικές παροχές που θα συσταθούν από την ημερομηνία αυτή, καθώς και για τις περιπτώσεις που υπήρχε μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και αυτή γεννιέται από 8 Ιανουαρίου 2010, ο φόρος δωρεάς ή γονικής παροχής θα υπολογισθεί με βάση τους φορολογικούς συντελεστές και τις κλίμακες που ορίζονται στην προτεινόμενη ρύθμιση.».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που

έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα και σε εφαρμογή των διατάξεων, εκτελέστηκε η με αριθ./2015 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Η΄ Τριμελές), η Διοίκηση ορθώς προέβη στην σύνταξη της από 20.09.2016 Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Γονικής Παροχής του ν.2961/2001 καθώς και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, με την αριθ. Δ6Α1062694ΕΞ2013/06.06.2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, από 01.07.2013 καταργήθηκε το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και οι αρμοδιότητές του μεταφέρθηκαν στο Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σε συνδυασμό με την με αριθ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25/02.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε νόμιμα από αρμόδιο όργανο. Κατόπιν αυτών ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα ως εκδοθείσα από καθ' ύλην αναρμόδιο όργανο, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20.09.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19.10.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατά της με αριθ./20.09.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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.