



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 16.11.2018

Αριθμός Απόφασης: 1840

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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), όπως ισχύει.

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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των Α.Φ.Μ., Α.Φ.Μ., Α.Φ.Μ., Α.Φ.Μ., Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-

..../1998) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-..../1998) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των , Α.Φ.Μ. , , Α.Φ.Μ. , , Α.Φ.Μ. , , Α.Φ.Μ. κληρονόμων του κατά την1998 αποβιώσαντος και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας , Α.Φ.Μ. κύριος φόρος 598,10€ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 478,06€ ήτοι σύνολο φόρου 1.076,16€.

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εκδόθηκε βάσει της από-2018 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της με αριθμό2018 εντολής ελέγχου (elenxis) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε στην υποβληθείσα με αριθμό2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς και αυτής που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο για τα ακόλουθα ακίνητα.

α/α	Περιγραφή
1	Αγροτεμάχιο με αριθμό που βρίσκεται στην έκτασης 5.000 τ.μ. στη θέση «.....»
2	Αγροτεμάχιο με αριθμό που βρίσκεται στην έκτασης 3.750 τ.μ. (αριθμός Διανομής 1931)
3	Αγροτεμάχιο με αριθμό που βρίσκεται στην έκτασης 2.875 τ.μ. (αριθμός Διανομής 1931)
4	Αγροτεμάχιο με αριθμό που βρίσκεται στην έκτασης 2.125 τ.μ. στη θέση «.....»

5	Αγροτεμάχιο με αριθμό που βρίσκεται στην έκτασης 2.625 τ.μ. στη θέση «.....»
6	Αγροτεμάχιο με αριθμό που βρίσκεται στην έκτασης 2.000 τ.μ. (αριθμός Διανομής 1931)
7	Αγροτεμάχιο με αριθμό που βρίσκεται στην έκτασης 875 τ.μ. (αριθμός Διανομής 1931)
8	Αγροτεμάχιο με αριθμό που βρίσκεται στην έκτασης 2.000 τ.μ. (αριθμός Διανομής 1931)

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί ή τροποποιηθεί η με αριθμό2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο προσδιορισμός της αξίας των δηλωθέντων στη με αριθμό2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς ακινήτων όπως διενεργήθηκε στην από-2018 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. δεν είναι ορθός, καθώς δε λήφθηκαν υπόψη τα κατάλληλα συγκριτικά στοιχεία.
2. Δεν έπρεπε να συνυπολογισθεί στη φορολογητέα αξία της κληρονομικής μερίδας των προσφευγόντων η αξία των περιουσιακών στοιχείων που δηλώθηκαν σε προγενέστερη δήλωση φόρου κληρονομιάς και συγκεκριμένα στη με αριθμό-1999, καθόσον για αυτήν έχει επέλθει παραγραφή.
3. Δε θα έπρεπε να υπολογισθεί στην κληρονομική μερίδα η αξία της οικοσκευής, αφού αυτή υπολογίζεται μόνο επί της αξίας κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά.
4. Το οικόπεδο με αριθμό που βρίσκεται στο συνοικισμό του Δήμου δε θα έπρεπε να αποτελεί μέρος της κληρονομητέας περιουσίας, καθόσον δεν άνηκε στον κληρονομούμενο.

Ως προς το παραδεκτό της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' έδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' έδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, η με αριθμό2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. έχει εκδοθεί σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ. και δεν αφορά στους λοιπούς προσφεύγοντες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο από την πρώτη προσφεύγουσα και απαραδέκτως από τους λοιπούς προσφεύγοντες.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 118/1973 ορίζεται ότι:
«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνον θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν.Δ. 118/1973 ορίζεται ότι:
«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσεως διά τον υπολογισμόν του φόρου, λαμβάνεται η κατά τον χρόνον της γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως αγοραία αξία, προσδιοριζόμενη κατά τα εν άρθροις 10 έως και 18, ειδικώτερον οριζόμενα».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 118/1973 ορίζεται ότι:
«1. Επί ακινήτων διά τον προσδιορισμόν της αξίας λαμβάνονται υπ' όψιν και συνεκτιμώνται
ιδία:

Τα στοιχεία εκτιμήσεως των αυτών ή ετέρων πλησιοχώρων ομοειδών ακινήτων, τα προκύπτοντα εκ μεταβιβάσεων επ' ανταλλάγματι ή κτήσεων αιτία θανάτου, δωρεάς ή προικός ή εξ απαλλοτριώσεων ή δικαστικών διανομών, η καθαρά πρόσσοδος αυτών, ως και πάν ετερον πρόσφορον στοιχείον, ασκούν ουσιώδη επίδρασιν επί της διαμορφώσεως της αγοραίας αξίας αυτών.

Εν ελλείψει οιουδήποτε εκ των ανωτέρω στοιχείων ή εφ' όσον τα υπάρχοντα κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών χωρεί διά παντός αποδεικτικού μέσου».

Επειδή, για την εκτίμηση των αγροτεμαχίων που περιγράφηκαν αναλυτικά ανωτέρω με α/α 1,2,3,4 και 5 χρησιμοποιήθηκαν συγκριτικά στοιχεία εκτίμησης ακινήτων που βρίσκονται στην ίδια γεωγραφική τοποθεσία, ήτοι μακριά από τον οικισμό και από τη θάλασσα.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1129/08.12.2004 «Προσδιορισμός αξίας ακινήτων κατά τον έλεγχο εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία κεφαλαίου» ορίζεται ότι:

«Με την αριθ. 1062222/198/0013/27.7.2004 ΠΟΛ. 1079 εγκύκλιό μας παρασχέθηκαν οδηγίες για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων κατά τον έλεγχο των εκκρεμών υποθέσεων στη φορολογία, κεφαλαίου.

Με αφορμή ερωτήματα που τέθηκαν μέχρι σήμερα για το θέμα αυτό, σας παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινήσεις:

α) Σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη, του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το έτος της πρώτης εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσας βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας, κατά τον οριστικά προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών.

Στις περιπτώσεις που η απόκλιση είναι μικρότερη του διπλασίου, η οριστικά προσδιοριζόμενη αξία δε θα πρέπει να αποκλίνει σημαντικά από τις αντικειμενικές αξίες του έτους της πρώτης εφαρμογής του συστήματος του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

Εξυπακούεται ότι η απόκλιση αυτή θα πρέπει να προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, στην οποία θα αναγράφονται τόσο τα συγκριτικά στοιχεία όσο και κατά προσέγγιση ή αντικειμενική αξία των ακινήτων (χωρίς τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού αξίας).

Επειδή, για τα αγροτεμάχια με α/α 2,3,4 και 5 δεν υπάρχει απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ της αντικειμενικής τους αξίας (κατά το έτος πρώτης εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσας αξίας βάσει των συγκριτικών αξιών και η προσδιορισθείσα αξία από τον έλεγχο (200 δρχ ήτοι 0,58€ ανά τ.μ.) δεν αποκλίνει σημαντικά από την αντικειμενική τους αξία κατά το έτος πρώτης εφαρμογής του συστήματος (130 δρχ ήτοι 0,38€ ανά τ.μ.).

Επειδή, κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του αγροτεμαχίου με α/α 1 λήφθηκε ο μέσος όρος της αντικειμενικής του αξίας (κατά το έτος πρώτης εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσας αξίας βάσει των συγκριτικών στοιχείων $\{(306+130)/2 = 218 \text{ δρχ ήτοι } 0,64\text{€ ανά τ.μ.}\}$ και τελικώς η προσδιορισθείσα αξία από τον έλεγχο περιορίστηκε στο ίδιο ως άνω ποσό (200 δρχ ήτοι 0,58€ ανά τ.μ.).

Επειδή, τα με α/α 6,7 και 8 αγροτεμάχια μειονεκτούν ως προς τη θέση και το μέγεθος σε σχέση με τα συγκριτικά στοιχεία των ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς τα κρινόμενα ακίνητα απέχουν 300 και 350 μέτρα από τη θάλασσα, ενώ τα ακίνητα των οποίων χρησιμοποιήθηκαν τα συγκριτικά στοιχεία (12.000 δρχ/τ.μ. και 6.000 δρχ/τ.μ.) έχουν έκταση

μεγαλύτερη των 4.000 τ.μ. και βρίσκονται σε απόσταση 100 και 150 τ.μ. από τη θάλασσα. Το γεγονός αυτό ωστόσο λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό της οριστικής αξίας, καθώς δεν έγινε αύξηση της αξίας των συγκριτικών στοιχείων αν και αυτά αναφέρονταν σε παλαιότερα έτη και συγκεκριμένα στα έτη 1996 και 1997 και τα κρινόμενα πλεονεκτούσαν ως προς το χρόνο μεταβίβασης τους (4.500 δρχ ή 13,20 € ανά τ.μ.).

Κατά συνέπεια η Δ.Ο.Υ. εφάρμοσε ορθά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 118.1973 για τον προσδιορισμό της αξίας των μεταβιβαζόμενων ακινήτων και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 4 του Ν. Δ. 118/1973 ορίζεται ότι:

«Στην κτήση αιτία θανάτου συνυπολογίζονται οι δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές και οι προίκες του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο, 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.

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

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 102 του ν.δ. 118/1973 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 19 παρ. 3 του Ν. 2459/1997 και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας ήτοι1998 οριζόταν ότι:

«5. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη των φόρων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31.12.1976 θεωρείται παραγραμμένο».

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω στην υπό κρίση περίπτωση κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (.....1998) το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη του φόρου κληρονομιάς θεωρούνταν παραγεγραμμένο για υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την 31.12.1976.

Ως εκ τούτου ορθά συνυπολογίσθηκε η κληρονομική μερίδα που δηλώθηκε με τη με αριθμό-1999 δήλωση φόρου κληρονομιάς, καθόσον η φορολογική υποχρέωση για αυτή γεννήθηκε μετά την 31.12.1976 και συγκεκριμένα την1998.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής και μη συνυπολογισμού της αρχικής κληρονομικής μερίδας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν.Δ. 118/1973 ορίζεται ότι:
«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσεως διά τον υπολογισμόν του φόρου, λαμβάνεται η κατά τον χρόνον της γενέσεως της φορολογικής υποχρέωσεως αγοραία αξία, προσδιοριζομένη κατά τα εν άρθροις 10 έως και 18, ειδικώτερον οριζόμενα».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001 όπως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (.....1998) οριζόταν ότι:
«2. Θεωρείται ότι μεταξύ της κληρονομίας περιλαμβάνονται και έπιπλα, του εις φόρον υποχρέου δυναμένου να αποδείξη το εναντίον διά παντός νομίμου μέσου. Η αξία των επίπλων λογίζεται ίση προς το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομίας, επιτρεπομένης εις τε το Δημόσιον και τον εις φόρον υπόχρεων της αποδείξεως διά παντός νομίμου μέσου αξίας μεγαλυτέρας ή μικροτέρας».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε με κανένα μέσο ότι η αξία της οικοσκευής είναι μικρότερη από το 1/30 της αξίας της κληρονομικής της μερίδας, αλλά απλώς ισχυρίζεται ότι δε θα έπρεπε να υπολογισθεί οικοσκευή επί των αγροτεμαχίων.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς αφορούσε σε έλεγχο της με αριθμό2008 δήλωσης φόρου κληρονομιάς στην οποία δεν περιλαμβάνεται το με αριθμό οικόπεδο που βρίσκεται στο συνοικισμό του Δήμου

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α) την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-..../1998)

Φόρος κληρονομιάς	598,10€
--------------------------	----------------

Πρόσθετος φόρος	478,06€
Σύνολο	1.076,16€

β) την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής ασκηθείσας από την, Α.Φ.Μ., τη, Α.Φ.Μ., τον, Α.Φ.Μ., τον, Α.Φ.Μ. και τη, Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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 κοινοποίησή της.