



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 04-03-2019

Αριθμός απόφασης:507

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@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 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **07/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../11-10-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πτολεμαΐδας, επί της με αριθμό πρωτ...../12-06-2018 αίτησης του προσφεύγοντα για παραλαβή και εκκαθάριση της υποβληθείσας χειρόγραφης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ...../11-10-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πτολεμαΐδας, επί της με αριθμό πρωτ...../12-06-2018 αίτησης του προσφεύγοντα για παραλαβή

και εκκαθάριση της υποβληθείσας χειρόγραφης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../07-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-10-2018 απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πτολεμαΐδας δεν έγινε αποδεκτή η υπ'αριθμ...../2018 αίτηση του προσφεύγοντα να παραληφθεί και να εκκαθαριστεί η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013 και να συμψηφιστεί η δηλωθείς φόρος (20%) που παρακρατήθηκε ύψους 31.749,58€ με το αιτιολογικό ότι έχει επέλθει παραγραφή στην αξίωση για συμψηφισμό ή επιστροφή φόρου που αφορά το οικονομικό έτος 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό πρωτ...../11-10-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πτολεμαΐδας και να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτ...../12-06-2018 χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1)Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία των διατάξεων που περιλαμβάνονται στην προσβαλλόμενη πράξη (παρ.7 άρθρο 84 Ν 2238/1994, τα με αριθ. πρωτ. 1075821/2006/Α0012/22.09.2004, 1096800/2440/Α0012/22.12.2004, 12Α1125816ΕΞ/12.09.2012, Δ12Α1160069ΕΞ/21.11.2012, Δ12Α1174647ΕΞ/14.12.2012, Δ12Α1090026ΕΞ/31.05.2013 και Δ12Α1178060ΕΞ/18.11.2013 έγγραφα, η με αριθμ.408/2011 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, 1074996/1479/Α0012/24-08-2005 έγγραφο) καθώς αυτές έχουν πάψει να ισχύουν με μεταγενέστερη εγκύκλιο (παρ.9 ΠΟΛ 1172/2017). Ειδικότερα:

i) Είναι εμπρόθεσμη η υποβολή της από 12-06-2018 τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013.

ii) Τυχόν αξίωση για επιστροφή φόρου που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή (ΣτΕ 425/2017 7μ, 845 και 847/2017, 1751/2017 7μ, 1440/2018) σύμφωνα με την ΠΟΛ 1172/14-11-2017.

iii) εσφαλμένη επίκληση της με αριθμ.408/2011 γνωμοδότησης του ΝΣΚ και του με αριθμ.1074996/1479/Α0012/24-08-2005 εγγράφου της Διοίκησης.

2) Μη νόμιμη η άρνηση διενέργειας νέας εκκαθάρισης του φόρου λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά του παρακρατηθέντος φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά το οικονομικό έτος 2013 “ 10. Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος.”

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 58 του Ν 2238/1994, ως ίσχυε πριν την αντικατάστασή του από την παράγραφο 9 του άρθρου 6 του Ν 4110/2013 και ίσχυε έως 22-01-2013, “1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.”

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 83 του Ν 2238/1994, ως ίσχυε από 27-10-2011 και μετά, ορίζεται ότι “2. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση, στην οποία αναγράφουν το φορολογούμενο εισόδημα και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται στους δικαιούχους μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.”

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ. 1025470/490/A0012/29-03-2007 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος “ 1. Με τις διατάξεις της [παραγρ.2 του άρθρου 83 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος](#) (Ν. 2238/1994) ορίζεται ότι όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση, στην οποία αναγράφουν το φορολογούμενο εισόδημα και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται στους δικαιούχους μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.”

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμ.πρωτ. 1083995/1505/A0012/01-10-2008 έγγραφο “..... 2. Περαιτέρω με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κάθε έτος για τον τύπο και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος καθώς και των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτήν, πάγια ορίζεται ότι η δήλωση αυτή θα συνοδεύεται και με βεβαιώσεις αποδοχών στις οποίες υποχρεωτικά αναγράφεται και οι φόροι που έχουν παρακρατηθεί γι’ αυτές προκειμένου ο υποβάλλων τη δήλωση να εκπέσει του φόρου αυτού.....”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 “ Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη

από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.”

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1068/2012 κοινοποιήθηκε η υπ’ αριθ. 408/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου οικ. έτους 2005, που κατέβαλε κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος της οικονομικού έτους 2005, η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε από την κοινοπραξία εκπρόθεσμα στις 25-6-2009 δηλαδή μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της. Συγκεκριμένα, όπως γνωμοδότησε το Ν.Σ.Κ. «Όπως, δε, έχει ειδικότερα κριθεί η τριετής παραγραφή προς απόδοση, από το Δημόσιο, των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει, όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, ενώ αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της (ΣτΕ 1643/1983). Η νομολογιακή αυτή λύση υιοθετήθηκε και ρητά με την, μη εφαρμοζόμενη στην προκειμένη περίπτωση, ως εκ τούτου χρόνου έναρξης ισχύος της, διάταξη της παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 με την οποία αντικαταστάθηκε η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, σύμφωνα με την οποία “Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί”.... ».

Επειδή, στις παρ. 4 και 6 του με αρ. πρωτ. Δ12Α 1165279 ΕΞ 2014/12.12.2014 εγγράφου της Διεύθυνσης Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας του Υπουργείου Οικονομικών (Συμψηφισμός παρακράτησης φόρου εισοδήματος σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) αναφέρεται ότι:

«4. Με τα αριθ. πρωτ. 1075821/2006/Α0012/22.09.2004, 1096800/2440/Α0012/22.12.2004, Δ12Α1125816ΕΞ/12.09.2012, Δ12Α1160069ΕΞ/21.11.2012, Δ12Α1174647ΕΞ/14.12.2012, Δ12Α1090026ΕΞ/31.05.2013 και Δ12Α1178060ΕΞ/18.11.2013 έγγραφα έγινε δεκτό ότι η αξίωση Φυσικού ή νομικού προσώπου για επιστροφή (ή συμψηφισμό) προκαταβληθέντος και παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος, παραγράφεται μετά από τρία έτη από τότε που έπρεπε να υποβληθεί η αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η δε τριετία της παραγραφής αρχίζει από την 1η του επόμενου (έτους) από το οικείο οικονομικό έτος.”

Επειδή, στην περίπτωση 5 της ΠΟΛ 1172/2017 ορίζεται ότι “5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (3458/2001 επταμ., 4075/2012, 425/2017 επταμ., 845-7/2017, 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου

από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣτΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της [παραγράφου 2 του άρθρου 90 του Ν.2362/1995](#), η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣτΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την με αριθμ...../2010 απόφασή του (ΦΕΚ/20-10-2010), το Δημοτικό Συμβούλιο Πτολεμαΐδας αποφάσισε τη λύση της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «Αναπτυξιακή Δημοτική Επιχείρηση Πτολεμαΐδας (ΑΝ.Δ.Ε.Π.)».

Επειδή, ο προσφεύγων εξέδωσε:

1)Τη με αριθμ...../20-08-2012 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών προς την ΑΝ.Δ.Ε.Π. με αναγραφόμενη ως αιτιολογία «για την εξόφληση της μελέτης “Ολοκλήρωση Πράξης Εφαρμογής Πτολεμαΐδας”», καθαρής αξίας 39.000,00€ πλέον ΦΠΑ ύψους 8.970,00€, ήτοι συνολικής αξίας 47.970,00€ και

2)Τη με αριθμ...../20-08-2012 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών προς την ΑΝ.Δ.Ε.Π. με αναγραφόμενη ως αιτιολογία «για την εξόφληση της μελέτης “Μελέτη Ύδρευσης Προαστείου”», καθαρής αξίας 119.747,90€ πλέον ΦΠΑ ύψους 27.542,02€, ήτοι συνολικής αξίας 147.284,92€.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου (σχετική βεβαίωση παρακράτησης φόρου) προκύπτει ότι επί των προαναφερθέντων ποσών παρακρατήθηκε από τη Δημοτική Επιχείρηση φόρος (20%) 7.800,00€ και 23.949,58€ αντίστοιχα, δη συνολικό ποσό 31.749,58€

Επειδή, ο προσφεύγων στις 30-09-2013 υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ’αριθμ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 01-01-2012 έως 31-12-2012), χωρίς να συμπεριλάβει στον κωδικό 605 του εντύπου Ε1 την παρακράτηση φόρου ποσού 31.749,58€ καθώς δεν του είχε χορηγηθεί η βεβαίωση του παρακρατηθέντος φόρου από υπηρεσίες που παρείχε στην «ΑΝΔΕΠ».

Επειδή, με την με αριθμ.πρωτ...../12-06-2018 αίτησή του στην ΔΟΥ Πτολεμαΐδας ζήτησε να γίνει δεκτή η τροποποιητική του δήλωση με συνυποβληθείσα την από 21-05-2018 βεβαίωση παρακράτησης φόρου, και να συμψηφιστεί ο παρακρατηθείς φόρος 31.749,58€ με το φόρο εισοδήματός του.

Επειδή, η εν λόγω τροποποιητική δήλωση δε συνιστά ανακλητική δήλωση καθώς με αυτή δεν ανακαλείται φορολογητέα ύλη αλλά δηλώνεται ο παρακρατηθείς φόρος και συνεπώς δεν έχει εφαρμογή εν προκειμένω η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ΠΟΛ 1172/2017.

Επειδή, κρίσιμος χρόνος είναι ο χρόνος καταβολής των αμοιβών που δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα ότι πραγματοποιήθηκε, ούτε γίνεται επίκληση μεταγενέστερου χρόνου καταβολής από το χρόνο υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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