



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 2-5-2019

Αριθμός απόφασης: 1307

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 2-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου κατά της με αριθμό/ 28-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 1998, της με αριθμό/ 28-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 1999, της με αριθμό/ 28-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 28-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 1998, την με αριθμό/ 28-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 1999, την με αριθμό/ 28-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28-11-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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/ 28-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 1998 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 15.354,41€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 7.677,20€, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 6.613,14€, ήτοι 29.644,75€.

Με την με αριθμό/ 28-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 1999 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 17.151,95€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 8.575,98€, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 7.387,34€, ήτοι 33.115,27€.

Με την με αριθμό/ 28-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2000 δεν προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 28-11-2018 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος – επανάληψη διαδικασίας, κατόπιν της με αριθμό/ 3-4-2018 εντολής ελέγχου.

Κατόπιν της με αριθμό/4-5-2005 εντολής τακτικού ελέγχου προσδιορίστηκαν οι αμοιβές φορτοεκφορτωτικών δικαιωμάτων του προσφεύγοντα για τις χρήσεις 1998-2000 με τα με αριθμό, και/2012 φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, τα οποία κοινοποιήθηκαν στις 2-8-2012. Κατά αυτών των πράξεων άσκησε ο προσφεύγων τη με ΓΑΚ/2012 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας. Με τη με αριθμό/2017 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας ακυρώθηκαν οι προσβληθείσες πράξεις για να τηρηθεί η διαδικασία κατάσχεσης του αθεώρητου βιβλίου εσόδων-εξόδων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Πλημμέλειες της επανάληψης διαδικασίας κατάσχεσης – δεν παραδόθηκε το κατασχεθέν αθεώρητο βιβλίο εσόδων-εξόδων πριν συνταχθεί η νέα έκθεση κατάσχεσης
- Δεν τηρήθηκε η διαδικασία προηγούμενης ακρόασης
- Μη διενέργεια νέου ελέγχου
- Μη ύπαρξη του κατασχεθέντος βιβλίου
- Πλημμέλειες αρχικού ελέγχου
- Παραγραφή

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της με αριθμό/2017 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας:

«8. Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω πραγματικών περιστατικών και ενόψει των διατάξεων που προεκτέθηκαν και της ερμηνείας τους, το Δικαστήριο λαμβάνοντας ειδικότερα υπόψη ότι: α) εν προκειμένω, εφόσον το αρχικό8.12.2005 φύλλο ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, για τα οικονομικά έτη 1999 και 2000 είχε ακυρωθεί με τις προαναφερόμενες αποφάσεις του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, λόγω μη σύνταξης νόμιμης έκθεσης κατάσχεσης, απαιτείτο για την έκδοση των προσβαλλόμενων και/26.7.2012 φύλλων ελέγχου, η εκ νέου τήρηση της σχετικής διαδικασίας, η οποία συνίσταται στην παράδοση του βιβλίου στο νόμιμο εκπρόσωπο του σωματείου και στη νέα κατάσχεση αυτού, με σύνταξη επιτόπου εκθέσεων παράδοσης και κατάσχεσης, β) πλην όμως, δεν τηρήθηκε προσηκόντως η διαδικασία κατάσχεσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3-5 του Κ.Β.Σ., καθώς δεν παραδόθηκε το ένδικο αθεώρητο βιβλίο στο νόμιμο εκπρόσωπο του σωματείου και δεν επήλθε η νέα κατάσχεση αυτού, με σύνταξη επιτόπου και υπογραφή των εκθέσεων παράδοσης και κατάσχεσης και μάλιστα, ανεξαρτήτως του ότι το υπό κατάσχεση βιβλίο θα έπρεπε να βρίσκεται στην υπηρεσία που διενήργησε τον έλεγχο (Π.Ε.Κ. Πειραιά), και όχι στα γραφεία του σωματείου, αφού από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει η επιστροφή του σε αυτό και γ) εξάλλου, ο καταλογισμός του ένδικου φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος προέκυψε και από τον έλεγχο του εν λόγω κατασχεθέντος στην έδρα του σωματείου αθεώρητου βιβλίου εσόδων- εξόδων, σύμφωνα με όσα επικαλείται ο προσφεύγων σχετικά με τη βλάβη του και όπως ιδίως, προκύπτει από την από 22.11.2005 έκθεση ελέγχου του Π.Ε.Κ. Πειραιά, κρίνει ότι τα προσβαλλόμενα και/26.7.2012 φύλλα ελέγχου, τα οποία εκδόθηκαν κατ' επανάληψη της διαδικασίας και στηρίχθηκαν στον αρχικό έλεγχο, είναι νομικώς πλημμελή και πρέπει να ακυρωθούν, κατά το βάσιμο λόγο της κρινόμενης προσφυγής, απορριπτομένων των περί του αντιθέτου ισχυρισμών του καθ' ού. Τέλος, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

9. Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, πρέπει να γίνει δεκτή η κρινόμενη προσφυγή και να ακυρωθούν τα και/26.7.2012 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικών ετών 1999 και 2000 αντίστοιχα. Περαιτέρω, η υπόθεση πρέπει να αναπεμφθεί στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, προκειμένου αυτός να προβεί στην τήρηση της νόμιμης διαδικασίας. Τέλος, το καταβληθέν παράβολο πρέπει να αποδοθεί στον προσφεύγοντα (άρθρο 277 παρ. 9 του Κ.Δ.Δ.), από τα δικαστικά έξοδα του οποίου, κατ' εκτίμηση των περιστάσεων, πρέπει να απαλλαχθεί το καθ' ού (άρθρο 275 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.).»

Επειδή, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 36 «Δικαιώματα του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.» του Π.Δ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 32 του ν.2648/1998:

«3.Αν κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων που σχετίζονται με τον έλεγχο, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί τον φορολογικό έλεγχο και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα διαφυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής.

4.Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο αρμόδιος Επιθεωρητής, στις περιπτώσεις που υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα οποιουδήποτε άλλου υπόχρεου αποκρύπτονται βιβλία, έγγραφα, εμπορεύματα ή άλλα στοιχεία, τα οποία ασκούν επιρροή στον ακριβή προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, μπορεί, με έγγραφο του να ζητήσει από τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών και αν δεν υπάρχει αυτός από τον Ειρηνοδίκη της περιφέρειας, που υπάγεται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή το κατάστημα άλλου υπόχρεου, τη συνδρομή ανακριτικού υπαλλήλου για την έρευνα προς ανεύρεση των βιβλίων ή εγγράφων ή εμπορευμάτων ή άλλων στοιχείων, με τη σύμπραξη φοροτεχνικών υπαλλήλων, που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή τον αρμόδιο Επιθεωρητή.

Η έρευνα ενεργείται σε οποιαδήποτε για τον υπόχρεο εργάσιμη ώρα.

Τα βιβλία, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που βρίσκονται, κατάσχονται και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., 6 οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα φυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής.

Για την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που ενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια του ελέγχου εταίρο ή μέλος ή συγγενικό προς τους ανωτέρω πρόσωπο ή πρόσωπο που μετέχει στη διοίκηση ή διαχείριση ή υπάλληλο ή λογιστή της επιχείρησης.

Αντίγραφο της έκθεσης παραδίδει στον υπόχρεο ή στον παριστάμενο, κατά τις διακρίσεις του προηγούμενου εδαφίου, πρόσωπο.

Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω να υπογράψουν, εφαρμόζονται οι σχετικές με τις κοινοποιήσεις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.

Ο ελεγχόμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων, με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι στην έκθεση ελέγχου, που επισυνάπτεται στην απόφαση επιβολής προστίμου σε βάρος του τρίτου, επισυνάπτεται αντίγραφο της σχετικής έκθεσης κατάσχεσης ή απόσπασμα αυτής.

5.Στις περιπτώσεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού επιτρέπεται η κατάσχεση και των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα αυτού.

Επίσης επιτρέπεται παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων αυτών, προς έλεγχο στις περιπτώσεις μη ύπαρξης ανεπιστήμων βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, με απόδειξη παραλαβής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΠΟΛ.1110/ 18-9-2006 «Τρόπος έκδοσης απόφασης επιβολής προστίμου στην περίπτωση έκδοσης ή λήψης και καταχώρησης πλαστών κ.λπ. στοιχείων - Επανάληψη διαδικασίας επί ακύρωσης απόφασης επιβολής προστίμου λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων κ.λπ.»:

«II. Επανάληψη διαδικασίας επί ακύρωσης απόφασης επιβολής προστίμου λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων κ.λπ.

Σύμφωνα με την άποψη του Ειδικού Νομικού Γραφείου Φορολογίας, στην περίπτωση που διοικητικό δικαστήριο ακυρώνει ως νομικώς πλημμελή πράξη της φορολογικής αρχής λόγω παράλειψης σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης για την παραλαβή των οικείων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. (είχε συνταχθεί απόδειξη παραλαβής), πρέπει να γίνεται επανάληψη της διαδικασίας, τηρουμένου και του ουσιώδους τύπου που παραλείφθηκε (σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης), ως εξής:

α) Δύο αρμόδιοι φοροτεχνικοί υπάλληλοι της οικείας φορολογικής αρχής, εφοδιασμένοι με δύο εντολές του Προϊσταμένου αυτής (μία για την παράδοση των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. και μία για την εκ νέου διενέργεια κατάσχεσης αυτών), θα μεταβαίνουν στην έδρα του επιτηδευματία. Εκεί θα συντάσσουν έκθεση παράδοσης των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. προς αυτόν (στην περίπτωση επιτηδευματία νομικού προσώπου προς το νόμιμο εκπρόσωπό του), ο οποίος και θα υπογράφει την έκθεση. Στην περίπτωση απουσίας ή μη ανεύρεσης του επιτηδευματία ή του νόμιμου εκπροσώπου του κατά περίπτωση (τούτο πρέπει να αναγράφεται στην έκθεση, διαφορετικά αυτή πάσχει από ακυρότητα) η έκθεση θα υπογράφεται από υπάλληλο, διαχειριστή, συνεργάτη ή συνεταίρο κ.λπ. που θα βρεθεί στην έδρα του επιτηδευματία. Στη συνέχεια οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα συντάσσουν αμέσως έκθεση κατάσχεσης των ίδιων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. (αναγράφοντας πανηγυρικά σ' αυτή τον τίτλο "Έκθεση Κατάσχεσης"), η οποία θα υπογράφεται από τους ίδιους και από τον επιτηδευματία ή το νόμιμο εκπρόσωπό του ή τον υπάλληλο, διαχειριστή, συνεργάτη ή συνεταίρο κ.λπ. κατά περίπτωση. Αντίγραφο αυτής θα επιδίδεται στο πρόσωπο που τη συνυπέγραψε και θα γίνεται μνεία αυτού στην έκθεση κατάσχεσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση 1283/2011 του ΣτΕ – Β' Τμήμα: «7. Επειδή, η ανωτέρω κρίση του δικάσαντος διοικητικού εφετείου είναι νόμιμη, ανεξαρτήτως της ειδικότερης αιτιολογίας της, δεδομένου ότι, όπως προαναφέρθηκε στην σκέψη 3, οι εκθέσεις συνοδεύουν και πιστοποιούν τη διενέργεια υλικής πράξεως εντασσομένης σε συγκεκριμένη διαδικασία, με συνέπεια, να μην νοείται η σύνταξή τους χωρίς την διενέργεια της αντίστοιχης υλικής πράξεως. Εν προκειμένω δε, εφόσον η αρχική (78/15.4.1997) πράξη της φορολογικής αρχής είχε ακυρωθεί ως νομικώς πλημμελής, λόγω μη συντάξεως νόμιμης εκθέσεως κατασχεσεως, απητείτο εκ νέου τήρηση της σχετικής διαδικασίας, συνισταμένης, ειδικότερα, σε κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση της αναιρεσίβλητης εταιρείας, σύνταξη, επί τόπου, κατά τη διάρκεια

του φορολογικού ελέγχου, της οικείας εκθέσεως κατασχέσεως, υπογραφή της από τους ανωτέρω και επίδοση προς αυτούς αντιγράφου της εν λόγω εκθέσεως. Επομένως, ο περί του αντιθέτου λόγος αναιρέσεως, με τον οποίο προβάλλεται, περαιτέρω, ότι με την προαναφερόμενη κρίση του Διοικητικού Εφετείου αποκλείεται η επανέκδοση νέων καταλογιστικών πράξεων, δεδομένου ότι είναι πρακτικά ακατόρθωτη η εκ νέου κατάσχεση των ήδη παραληφθέντων ή κατασχεθέντων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, υπό τις ίδιες συνθήκες που διενεργήθηκε άπαξ προ πολλών ετών η παραλαβή ή κατάσχεσή τους, ιδίως όσον αφορά στον τόπο διενέργειάς της και συντάξεως της σχετικής εκθέσεως κατασχέσεως, διότι όχι μόνο σε πολλές περιπτώσεις παραμένουν εξαφανισμένοι οι επιτηδευματίες ή δεν υφίσταται επαγγελματική εγκατάσταση αυτών αλλά και διότι, ακόμη κι αν αυτοί εμφανισθούν, δεν έχουν καμία διάθεση να συμπράξουν», είναι απορριπτέος ως αβάσιμος, δεδομένου ότι η προαναφερθείσα αρχική διαδικασία κατασχέσεως είχε ήδη κριθεί ως μη νόμιμη (ΣτΕ 1422/2008 7μ., 283-285, 274/2010, 1375- 1378/2009).»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου και την από 28-11-2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος – επανάληψη διαδικασίας δεν προκύπτει ότι τηρήθηκε η απαιτούμενη από τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες και την Απόφαση του 1283/2011 του ΣτΕ – Β' Τμήμα διαδικασία για την νέα κατάσχεση του αθεώρητου βιβλίου εσόδων-εξόδων του επαγγελματικού σωματείου με την επωνυμία, όπως αποφάσισε με την/2017 Απόφασή του το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/ 2-1-2019 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ και ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.