



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 22.04.2019

Αριθμός Απόφασης: 935

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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 της, Α.Φ.Μ. και του, Α.Φ.Μ., κατά των με αριθμό12.2018 και12.2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για το έτος 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό12.2018 και12.2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για το έτος 2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 της, Α.Φ.Μ. και του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 3.198,52€ πλέον δημοτικού φόρου ποσού 95,95€ και πρόσθετου φόρου ποσού 3.294,47€ ήτοι σύνολο φόρου 6.588,94€ λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Ν. 1078/1980), που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος με το με αριθμό06.2008 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης

Με τη με αριθμό12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του δεύτερου προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 3.198,52€ πλέον δημοτικού φόρου ποσού 95,95€ και πρόσθετου φόρου ποσού 3.294,47€ ήτοι σύνολο φόρου 6.588,94€ λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Ν. 1078/1980), που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος με το με αριθμό06.2008 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) εκδόθηκαν βάσει της από12.2018 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων (Ν. 1521/1950) της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατόπιν της με αριθμό/2013 χειρόγραφης εντολής ελέγχου η οποία εν συνεχεία αντικαταστάθηκε από τις με αριθμό/2017 εντολές ελέγχου (elenxis) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου άρθηκε η απαλλαγή α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου που έλαβαν οι προσφεύγοντες για την αγορά διαμερίσματος κατά πλήρη κυριότητα, καθαρού εμβαδού 49,30 τ.μ., στον 3^ο όροφο, με παρακολούθημα μια αποθήκη

εμβαδού 7,71 τ.μ στο υπόγειο οικοδομής κείμενης σε οικόπεδο στο Δήμο Μενεμένης Θεσσαλονίκης στην περιοχή, λόγω του γεγονότος ότι ο δεύτερος προσφεύγων δε διέθετε την ιδιότητα του ομογενούς. Η αντικειμενική αξία του εν λόγω ακινήτου προσδιορίστηκε στο ποσό των 44.863,06€, ενώ ως τίμημα αγοράς δηλώθηκε το ποσό των 70.000,00€ επί του οποίου υπολογίστηκε ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή αυτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Μη νόμιμη βάση των προσβαλλόμενων πράξεων με βάση το Σύνταγμα και τη Νομολογία, καθώς ο δεύτερος προσφεύγων δικαιούνταν την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης λόγω απόκτησης πρώτης κατοικίας, επειδή είχε την ιδιότητα του ομογενούς βάσει του ειδικού δελτίου ταυτότητας ομογενούς που του χορηγήθηκε από τις αστυνομικές αρχές ως αλλογενής σύζυγος ομογενούς. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους επικαλούνται και τη με αριθμό 1480/2014 αμετάκλητη απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.
- Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης και επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Α) Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό των προσφευγόντων περί μη ορθής άρσης απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου ορίζεται ότι:

«Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα ακινήτου από έγγαμο απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης, εφόσον ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα ανήλικα τέκνα αυτού δεν έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη οικία ή διαμέρισμα που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί οικοπέδου οικοδομήσιμου ή επί ιδανικού μεριδίου οικοπέδου, στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές τους ανάγκες και βρίσκονται σε δήμο ή κοινότητα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980, όπως ίσχυε κατά τη σύνταξη του υπό κρίση συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου οριζόταν ότι:

«3. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται σε συμβάσεις μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία εφόσον ο αγοραστής δεν κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα.

Κατ' εξαίρεση, παρέχεται απαλλαγή κατά την αγορά οικίας, διαμερίσματος ή οικοπέδου από Έλληνες ή ομογενείς που εργάστηκαν στο εξωτερικό για έξι (6) τουλάχιστον χρόνια και είναι εγγεγραμμένοι σε δημοτολόγιο της χώρας, έστω και αν δεν κατοικούν κατά το χρόνο της αγοράς μόνιμα στην Ελλάδα»

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 ορίζεται ότι:

«8. Αν χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, ενώ δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις, επιβάλλεται σε βάρος του αγοραστή, εκτός από τον αναλογούντα κύριο φόρο, και πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του κυρίου φόρου. Ο κύριος φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός εάν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος. Ο ανωτέρω πρόσθετος φόρος δεν μπορεί να μειωθεί κατά τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

Αν η αξία που έχει απαλλαγεί από το φόρο αποτελεί τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος επιβάλλεται με βάση το τμήμα αυτό, η αξία του οποίου εξευρίσκεται με βάση τη σχέση της αξίας που έχει απαλλαγεί προς τη συνολική αξία, κατά το χρόνο της απαλλαγής.»

Επειδή, στην παράγραφο 7 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1057/21-6-2004 του Υπουργείου Οικονομικών η οποία ήταν σε ισχύ κατά τη σύνταξη του υπό κρίση συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου οριζόταν ότι:

«7. Για Έλληνες ή ομογενείς κατοίκους εξωτερικού: Για όσους αγοράζουν ακίνητο κατά τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του Ν. 1078/80 : α. πιστοποιητικό εγγραφής σε ελληνικό δημοτολόγιο β. για την ιδιότητα του Έλληνα, δελτίο αστυνομικής ταυτότητας ή ελληνικό διαβατήριο γ. για την ιδιότητα του ομογενούς, πιστοποιητικό της ελληνικής προξενικής αρχής ή βεβαίωση ελληνικής κοινότητας του εξωτερικού, θεωρημένη από την ελληνική προξενική αρχή, ή πιστοποιητικό του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης ή του Υπουργείου Εσωτερικών ή άλλης ελληνικής αρχής. δ. για την απόδειξη της εξαετούς εργασίας στο εξωτερικό, βεβαίωση του εργοδότη θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής από την πλησιέστερη ελληνική προξενική αρχή ή βεβαίωση ασφαλιστικού οργανισμού θεωρημένη από την πλησιέστερη προς τον τόπο εργασίας ελληνική προξενική αρχή ή τυχόν εκεί υφιστάμενα κλιμάκια του Υπ. Εργασίας. Η θεώρηση παρέλκει προκειμένου για κράτη που έχουν υπογράψει τη Σύμβαση της Χάγης. 8. Για ειδικές κατηγορίες δικαιούχων: α. Η μόνιμη κατοικία των ομογενών από την Κύπρο, την Τουρκία, την Αλβανία και τις χώρες της πρώην Σοβιετικής Ένωσης αποδεικνύεται με οποιοδήποτε νόμιμο μέσο. Ενδεικτικά αναφέρονται η υποβολή

φορολογικών δηλώσεων, η βεβαίωση ασφαλιστικών φορέων, συμβάσεις εργασίας, φοίτηση των τέκνων των ομογενών σε ελληνικά σχολεία, έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας, μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας κ.λπ. β. Η ιδιότητα του ομογενούς, για τους ελληνικής καταγωγής υπηκόους της Αλβανίας και των χωρών της πρώην Σοβιετικής Ένωσης, αποδεικνύεται με προσκόμιση του Ειδικού Δελτίου Ταυτότητας που χορηγείται από τις αστυνομικές αρχές που χειρίζονται τα θέματα αλλοδαπών. γ. Η μόνιμη κατοικία και εργασία υπηκόων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης αποδεικνύεται από την υποβολή φορολογικών δηλώσεων, βεβαίωση ασφαλιστικών φορέων, συμβάσεις εργασίας, έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας, μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας κ.λπ.....»

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 το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο δεύτερος προσφεύγων δεν είχε την ιδιότητα του ομογενούς, καθώς ήταν αλλογενής και συγκεκριμένα αλβανικής καταγωγής και διέθετε το Ειδικό Δελτίο Ταυτότητας ως αλλογενής σύζυγος ομογενούς και ως εκ τούτου δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις που έθετε η παρ. 3 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 για τη χορήγηση απαλλαγής για την αγορά α' κατοικίας.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέβη στην άρση της απαλλαγής α' κατοικίας, καθώς ο δεύτερος προσφεύγων δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις που έθετε η παρ. 3 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι δικαιούνταν απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης πρώτης κατοικίας βάσει νομολογίας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Β) Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό των προσφευγόντων περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης και επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, το άρθρο 72 (πρώην άρθρο 66) παρ. 11 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α') ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωση φόρου μεταβιβάσεως».

Επειδή, με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 8 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 ορίζεται ότι:

«Το δικαίωμα του Δημοσίου διά τον καταλογισμόν του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή, έστω και αν η υπόθεσις επεραιώθη κατά τα εν παραγράφοις 2 και 3 του άρθρου 8 του διά του Ν. 1587/1950 κυρωθέντος Α.Ν. 1521/1950 "περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων", ως ισχύει, οριζόμενα».

Επειδή, εν προκειμένω η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου για την απόκτηση α' κατοικίας χορηγήθηκε το έτος 2008 και οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκαν στις12.2018.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να επιβάλει φόρο μεταβίβασης ακινήτου απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος, καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 1 παρ. 8 του Ν. 1078/1980 δεκαπενταετούς προθεσμίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. και του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση της, Α.Φ.Μ.:

- Υπ' αρ.12.2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.
- Χρόνος φορολογίας 2008 (αρ. δηλ. Φ.Μ.Α./2008).

Φορολογητέα αξία	69.063,94€
Φ.Μ.Α.	3.198,52€
Δημοτικός φόρος (3%)	95,95€
Πρόσθετος φόρος 100% (αρ. 1 παρ. 8 του Ν. 1078/1980)	3.294,47€
Σύνολο για καταβολή	6.588,94€

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση του Α.Φ.Μ.:

- **Υπ' αρ.12.2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.**
- **Χρόνος φορολογίας 2008 (αρ. δηλ. Φ.Μ.Α./2008).**

Φορολογητέα αξία	69.063,94€
Φ.Μ.Α.	3.198,52€
Δημοτικός φόρος (3%)	95,95€
Πρόσθετος φόρος 100% (αρ. 1 παρ. 8 του Ν. 1078/1980)	3.294,47€
Σύνολο για καταβολή	6.588,94€

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.