



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 : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 08/05/2019

Αριθμός απόφασης:1388

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. 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.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, **ΑΦΜ**, με έδρα στην κατά της υπ'αριθμ./03-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.02.2013-31.01.2014) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ'αριθμ./03-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.02.2013-31.01.2014) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. .
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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 υπ'αριθμ. /03-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.02.2013-31.01.2014) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρο εισοδήματος ποσού 104.522,03 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 55.469,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **159.991,87 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 03/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος δυνάμει της υπ'αριθμ. /24-09-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς την δηλωθείσα ζημία παρελθουσών χρήσεων. Ειδικότερα στη προσφεύγουσα επιχείρηση κατά τον έλεγχο που είχε διενεργηθεί στην χρήση 1/2/2012-31/01/2013, στην φορολογία εισοδήματος διαπιστώθηκαν διαφορές που είχαν ως αποτέλεσμα την μείωση της δηλωθείσας ζημίας της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου κατά **402.007,80€**, ήτοι η ζημία της χρήσης 1/2/2012-31/01/2013 περιορίσθηκε από 763.455,03 € που ήταν στην αρχική δήλωση σε 361.447,23€.

Κατόπιν των παραπάνω, η προσφεύγουσα επιχείρηση ήταν υπόχρεη να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/02/2013-31/01/2014 προκειμένου να μεταβάλει το ποσό του κωδ 039 της δήλωσης Φ.Ε. «Ζημία παρελθουσών χρήσεων» όπως προσδιορίσθηκε από τον μερικό έλεγχο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου 01/02/2012-31/01/2013 .

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/02/2013-31/01/2014 προκειμένου να μεταβάλει το ποσό των ζημιών παρελθουσών χρήσεων ως ανωτέρω, ο υπό κρίση έλεγχος προέβη σε διαπίστωση της εν λόγω παράλειψης και προς τούτο εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών από τη φορολογική αρχή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01.02.2012 - 31.01.2013, συνεπεία της οποίας μειώθηκε η ζημία παρελθουσών χρήσεων της διαχειριστικής περιόδου 01.02.2013 – 31.01.2014.
2. Μη λήψη υπόψη αποδεικτικών μέσων, άλλως εσφαλμένη εκτίμηση του αποδεικτικού υλικού από τη φορολογική αρχή. Παρά τις διευκρινίσεις και τα στοιχεία που προσκομίστηκαν, ο φορολογικός έλεγχος έκρινε αυθαίρετα και πλημμελώς αιτιολογημένα ότι η εταιρεία εξέπεσε από τα

ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου 01.02.2012 – 31.01.2013, δαπάνες οι οποίες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

3. Έλλειψη αιτιολογίας, άλλως πλημμελής αιτιολογία της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος στην οποία εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.
4. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) επί των διαφορών απογραφής και επί της έκτακτης ζημίας που προέκυψε από την καταστροφή των παγίων της εταιρείας λόγω ανακαίνισης του υποκαταστήματος στη κατά την διαχειριστική περίοδο 01.02.2012 – 31.01.2013.
5. Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της ισότητας. Δεδομένου ότι η ελεγκτική φορολογική αρχή στο πλαίσιο φορολογικών ελέγχων άλλων Εταιρειών του λιανεμπορίου που εφαρμόζουν το σύστημα της αυτοεξυπηρέτησης, κάνει δεκτούς, αναφορικά με τις διαφορές απογραφής, τους ίδιους ακριβώς ισχυρισμούς που προβλήθηκαν και από την εταιρεία, ήτοι ότι οι διαφορές απογραφής οφείλονται σε κλοπές, φθορές και απώλειες ("shrinkage") εμπορευμάτων, λαμβάνοντας υπόψη ότι το ποσοστό της εταιρείας είναι ιδιαίτερος χαμηλό (μόλις 0,50 %), παραβιάζεται ευθέως η αρχή της ισότητας στο μέτρο που εφαρμόζεται διαφορετική αντιμετώπιση από την ελεγκτική φορολογική διοίκηση σε υποθέσεις με όμοια πραγματική και νομική βάση και άνευ ουδεμίας διαφοροποίησης του νομικού πλαισίου.
6. Απαράδεκτη αντιστροφή του βάρους απόδειξης από τη φορολογική αρχή. Εν προκειμένω κατά τον έλεγχο της φορολογικής περιόδου 01.02.2012 – 31.01.2013, μόνη η διαπίστωση του ποσοτικού ελλείμματος κατά την απογραφή και δη μόνο από τις εγγραφές των τηρούμενων βιβλίων της εταιρείας, χωρίς η ελεγκτική φορολογική αρχή να προβεί σε φυσική καταμέτρηση προς επαλήθευση του φαινομένου των διαφορών απογραφής, αντιστρέφει αδίκως το βάρος απόδειξης, καθώς η εταιρεία καλείται να αποδείξει αφενός την ύπαρξη ή μη ποσοτικών διαφορών μεταξύ απογραφής εμπορευμάτων και λογιστικών υπολοίπων των βιβλίων αποθήκης και αφετέρου ότι οι εν λόγω διαφορές δικαιολογούνται επαρκώς.
7. Επικουρικός λόγος: Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου για τη διαχειριστική περίοδο 01.02.2012 – 31.01.2013, σε περίπτωση ύπαρξης φορολογικού πιστοποιητικού άνευ παρατηρήσεων/ διαπιστώσεων παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 4 του ν.2238/1994** (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος που ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται μέχρι 31.12.2013, καθότι για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του ν.4172/2013, οι διατάξεις του εν λόγω νόμου):

«Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο

αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994:**

«1. Στο φόρο υπόκεινται:

α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 11 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 :**

«Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3, 4 και 7, 32, 34 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101...».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 19 § 1 του 4174/2013 (Κ.Φ.Δ)**, ορίζεται ότι:

«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 23 §§ 1 και 2 περ. α΄ του 4174/2013 (Κ.Φ.Δ)**, ορίζεται ότι:

«Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης.».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 197 του Ν 2717/1999**, ορίζεται ότι:

«1. Δεδικασμένο δημιουργείται από τις τελεσίδικες και τις ανέκκλητες αποφάσεις, εφόσον οι τελευταίες δεν υπόκεινται σε ανακοπή ερημοδικίας, ως προς το, ουσιαστικό ή δικονομικό, διοικητικής φύσης ζήτημα που με αυτές κρίθηκε, εφόσον τούτο τελεί σε άμεση και αναγκαία συνάρτηση προς το συμπέρασμα που με τις ίδιες έγινε δεκτό. Δεδικασμένο δημιουργείται, επίσης, και όταν το, κατά την προηγούμενη περίοδο ζήτημα, κρίθηκε παρεμπιπτόντως, αν το δικαστήριο ήταν καθ' ύλην αρμόδιο να το κρίνει, και εφόσον η απόφασή του γι' αυτό ήταν αναγκαία προκειμένου τούτο να αποφανθεί για το κύριο ζήτημα.».

Επειδή, η μεταφορά ζημίας προς συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη ενεργείται με βάση το νόμιμο τίτλο για τη ζημία αυτή, ο οποίος υπάρχει κατά το χρόνο της μεταφοράς (τον τίτλο, δηλαδή, που αφορά το έτος κατά το οποίο προέκυψε η ζημία). Τέτοιος μπορεί να είναι, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η φορολογική υπόθεση, είτε η φορολογική δήλωση που έχει υποβληθεί και δεν έχει ελεγχθεί, είτε το φύλλο ελέγχου, είτε δικαστική απόφαση (ΣΤΕ 3371/1998).

Επειδή εν προκειμένω στην προσφεύγουσα επιχείρηση βάσει της με αριθμό/2017 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φόρων της φορολογικής περιόδου 01/02/2012-31/01/2013.

Κατά τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκαν διαφορές που είχαν ως αποτέλεσμα την μείωση της δηλωθείσας ζημίας της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου **1/2/2012-31/01/2013** κατά **402.007,80€**, δηλαδή η ζημία της χρήσης 1/2/2012-31/01/2013 βάσει ελέγχου διαμορφώθηκε σε **361.447,23€** αντί της δηλωθείσας ζημίας ύψους **763.455,03€** και προς τούτο εκδόθηκε η **υπ' αριθμ./27.08.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 η οποία κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση στις 07.09.2018.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση αμφισβήτησε την ως άνω οριστική πράξη, υποβάλλοντας την **υπ' αριθμ./05.10.2018** ενδικοφανή προσφυγή, την οποία η Υπηρεσία μας απέρριψε σιωπηρώς.

Επειδή κατόπιν των αποτελεσμάτων του προγενέστερου ελέγχου, διενεργήθηκε ο υπό κρίση μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για την φορολογική περίοδο 01.02.2013 – 31.01.2014 και συγκεκριμένα στο πλαίσιο της προβλεπόμενης ελεγκτικής επαλήθευσης «έλεγχος ορθής μεταφοράς ζημίας προηγούμενων χρήσεων», διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση, δεν προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να διορθώσει το ποσό του **κωδικού 039** της δήλωσης Φ.Ε. «Ζημία παρελθουσών χρήσεων», στο ποσό που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο της προηγούμενης περιόδου και προς τούτο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη με την οποία το ποσό της ζημίας παρελθουσών χρήσεων περιορίστηκε στο ποσό των **361.447,23€**.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί την προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας ισχυρισμούς που αναφέρονται σε πλημμέλειες κατά τον φορολογικό έλεγχο της προηγούμενης περιόδου.

Ωστόσο η οριστική πράξη που εκδόθηκε και αφορά την προηγούμενη περίοδο, παράγει έννομα αποτελέσματα μέχρι ακύρωσής της με τελεσίδικη δικαστική απόφαση. Δεδομένου ότι μέχρι την έκδοση της παρούσας Απόφασης, δεν υφίσταται τελεσίδικη δικαστική απόφαση που να ανατρέπει το πόρισμα του προγενέστερου ελέγχου, ως ζημία, με σκοπό τον συμψηφισμό της στα επόμενα φορολογικά έτη, λαμβάνεται αυτή που προέκυψε βάσει της **υπ' αριθμ./27.08.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ** και την επικύρωση της **υπ' αριθμ./03-12-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.02.2013-31.01.2014) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογική περίοδος 01/02/2013-31/01/2014

Διαφορά φόρου εισοδήματος	104.522,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	55.469,84
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ(σε ευρώ)	159.991,87

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .