



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 30-04-2020

Αριθμός απόφασης: 778

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Ε 2043/06-04-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α' 75).

4. 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».

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «... ΙΚΕ, με ΑΦΜ:..., κατά της με αριθμό .../...2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό .../...2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..../...2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «... ΙΚΕ, 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 .../...2019 πράξη επιβολής προτίμου άρθρου 58^Α Ν 4174/2013 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2019, πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω μη έκδοσης Απόδειξης Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε μια (1) περίπτωση για πώληση βάζων και άλλων ειδών οικιακής χρήσης αξίας 65,00€ (καθαρής αξίας 52,41€ πλέον ΦΠΑ 24% 12,59€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 8, 12 και 13 του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις της παρ.1 του άρθρου 58^Α του Ν 4174/2013.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από ...2019 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.5/2019 εντολής του προϊσταμένου της.

Με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρία ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι:

1)Στηρίζεται επί αναληθών/εσφαλμένων πραγματικών δεδομένων.Ο πελάτης δεν έφευγε αλλά θα επέστρεφε στο κατάστημα για να παραλάβει τα υπόλοιπα προϊόντα, που αγόρασε και το εκδοθέν τιμολόγιο.

2)Λανθασμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου.Το τιμολόγιο θα μπορούσε να εκδοθεί εντός 15 ημερών σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 11 του Ν 4308/2014.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν 4174/2013 " 1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «,την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις,.....".

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 "... Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο."

Επειδή, με το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι "1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά..... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ.1 αποδεικτική δύναμη."

Επειδή, στο άρθρο 8 του Ν 4308/2014 ορίζεται ότι "1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. 2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό."

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση 1ζ του άρθρου 9 του Ν 4308/2014 "1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:..... ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου."

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2014 "με την παράγραφο 1.ζ ορίζεται ότι επί του τιμολογίου, μεταξύ άλλων, αναγράφεται και η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, όταν αυτή η ημερομηνία δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. Με αυτόν τον τρόπο δημιουργείται τεκμήριο για την εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου."

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 4308/2014 "1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. 2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν 4308/2014 "1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη."

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν 4308/2014 ορίζεται ότι *“Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2014 *“... η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή η παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. Σημειώνεται ότι ο χρόνος γένεσης της υποχρέωσης έκδοσης τιμολογίου διαφοροποιείται από την προθεσμία έκδοσης του εν λόγω τιμολογίου, η οποία καθορίζεται στην παράγραφο 2, αναλυτικά για κάθε περίπτωση πώλησης. Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου αποσυνδέεται από την εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου σχετικά με την αναγνώριση των πωλήσεων. Δηλαδή, η υποχρέωση αναγνώρισης των εσόδων είναι θέμα πραγματικών περιστατικών σύμφωνα με τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης (π.χ. παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσίας) και δεν προϋποθέτει την έκδοση τιμολογίου η οποία μπορεί και να γίνεται σε μεταγενέστερο χρόνο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των λογιστικών βιβλίων (απλογραφικό ή διπλογραφικό λογιστικό σύστημα). ”.*

Επειδή, με την παράγραφο 2 του άρθρου 11 του Ν 4308/2014 καθορίζονται οι προθεσμίες έκδοσης τιμολογίου για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών [περιπτώσεις (α) έως (ε)]. Η γενική αρχή είναι ότι τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της παροχής της υπηρεσίας, κατά περίπτωση. (ΠΟΛ 1003/2014).

Επειδή, στις διατάξεις των ΕΛΠ δεν υπάρχει το «Τιμολόγιο Πώλησης-Δελτίο Αποστολής», γιατί πολύ απλά το ίδιο το τιμολόγιο πώλησης αποτελεί και συνοδευτικό στοιχείο των αγαθών, οπότε δεν υπάρχει πλέον η ανάγκη συνένωσης των δυο αυτών στοιχείων. (Σταματόπουλος, Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, 2015, σελ.621).

Επειδή, αν και δεν υπάρχει ρητή υποχρέωση να γίνεται αναφορά στο παραστατικό διακίνησης, όμως απαιτείται συσχέτιση μεταξύ παραστατικών διακίνησης (δελτίων αποστολής) και τιμολογίων, γιατί ο κίνδυνος να μην τιμολογηθούν αγαθά που παραδόθηκαν με δελτίο αποστολής δεν είναι αμελητέος. Παράλληλα, με βάση τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 5, τα παραστατικά πρέπει να αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες ώστε να είναι εφικτή η ασφαλής ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, συνεπώς πρέπει να γίνεται σαφής αναφορά στο παραστατικό διακίνησης. (Σταματόπουλος, Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, 2015, σελ.624-625).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α του Ν4174/2013 *“Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:*

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250)

ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις ...2019, ημέρα Τρίτη και ώρα 12:30, ελεγκτές της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4308/2014 (ΕΛΠ), εισήλθαν στην εγκατάσταση της προσφεύγουσας εταιρίας όπου και διαπίστωσαν τη μη έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας 65€ (καθαρής αξίας 52,41€ πλέον ΦΠΑ 12,59€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 8, 12 και 13 του Ν 4308/2014. Ακολούθως, ζήτησαν από τον υπεύθυνο της προσφεύγουσας να τους επιδείξει το τελευταίο εκδοθέν τιμολόγιο και τους επεδείχθη το TIM. Α-.../...19 ... αξίας 2,53.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είχε υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου και όχι απόδειξης λιανικής πώλησης, το οποίο και εξέδωσε την ίδια μέρα με στοιχεία TIM-A .../...2019 ... 65,10€, χωρίς να κάνει χρήση του χρονικού περιθωρίου που της παρέχεται με το άρθρο 11 του Ν 4308/2014.

Επειδή, στην περίπτωση που η προσφεύγουσα είχε κάνει χρήση της παραγράφου 2^α του άρθρου 11 του Ν 4308/2014 θα έπρεπε να είχε εκδόσει παραστατικό διακίνησης, το οποίο αργότερα θα συσχέτιζε με το εκδοθέν τιμολόγιο.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι η υπάλληλος της επιχείρησης εκκίνησε τη διαδικασία έκδοσης του απαιτούμενου φορολογικού στοιχείου (τιμολογίου) αμέσως μόλις ολοκληρώθηκε η αγορά και τη στιγμή που ο πελάτης, επειδή βιαζόταν, έσπευσε να τοποθετήσει μέρος των προϊόντων που αγόρασε στο αυτοκίνητό του και επιστρέφοντας στο κατάστημα να παραλάβει το τιμολόγιο μαζί με τα υπόλοιπα προϊόντα.

Επειδή, όταν ο έλεγχος μπήκε στο κατάστημα της προσφεύγουσας, ο πελάτης είχε ήδη τοποθετήσει ένα χαρτοκιβώτιο στο πορτ μπαγκάζ του αυτοκινήτου του και ετοιμαζόταν να φύγει έχοντας ανοίξει την πόρτα του οδηγού του αυτοκινήτου του. Όταν σε αυτό το χρονικό σημείο ο έλεγχος ζήτησε το τελευταίο εκδοθέν τιμολόγιο, του επιδείχθηκε το TIM-A .../...2019 ... αξίας 2,53€.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκομίζει το TIM-A αξίας 65,10€ ως εκδοθέν φορολογικό στοιχείο για την υπό κρίση συναλλαγή. Ωστόσο, ο αριθμός του προσκομιζόμενου τιμολογίου διαφέρει κατά τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία από το τιμολόγιο που επέδειξε ο υπεύθυνος της επιχείρησης στον έλεγχο, γεγονός που δεν συνδέεται χρονικά και δεν συνάδει με το ιστορικό που διατυπώνει η προσφεύγουσα.

Επειδή, στην περίπτωση που, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, πριν αποχωρήσει ο πελάτης είχε ξεκινήσει η διαδικασία έκδοσης του φορολογικού παραστατικού, τότε το τελευταίο εκδοθέν τιμολόγιο που επιδείχθηκε στον έλεγχο θα ήταν το προσκομιζόμενο ή έστω αυτό με τον αριθμό ... και όχι αυτό με τον αριθμό

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από ...2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «... ΙΚΕ» με ΑΦΜ:....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης

Έτος 2019	<u>Βάσει Ελέγχου</u>	<u>Βάσει Απόφασης</u>	<u>Διαφορά</u>
Υπ'αριθμ..../...2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 ^A Ν 4174/2013 Φορολογικού έτους 2019	500,00€	500,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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