



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 09/11/2020

Αριθμός απόφασης:2282

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 08.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χανίων ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ....., κατοίκου Χανίων επί της οδού κατά της με αρ./29-07-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία καταλογίστηκε φόρος ύψους 1.119,99€ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της 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:

Σε συνέχεια της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/29-07-2019, επιβλήθηκε φόρος ποσού 1.119,99€, επί τεκμαρτού εισοδήματος. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 29/07/2019 την δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, δηλώνοντας συνολικό εισόδημα ποσού 500,00€ στον κωδικό 401 καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα. Με την υποβολή της δήλωσης προσδιορίστηκε φορολογητέο εισόδημα ποσού 3.000,00€ (δηλωθέν 500,06€ πλέον προστιθέμενη διαφορά δαπανών 2.499,94€) επί του οποίου προέκυψε ο φόρος.

Η προσφεύγουσα απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Χανίων ένσταση, που έλαβε τον αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2019, στην οποία αναφέρει ότι είναι φιλοξενούμενη του πατρός της, και ότι το εισόδημά μου είναι μια μικρή προμήθεια του ποσού των 500€ από ασφαλιστικό συμβόλαιο, με αποτέλεσμα να αδυνατώ να ανταπεξέλθω οικονομικά.

Η προσφεύγουσα με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί μερικά ή ολικά ή να τροποποιηθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 λόγω του ότι η επιβολή φόρου επί τεκμαρτού εισοδήματος είναι αντισυνταγματική.

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ /03-11- 2020 έγγραφο, μας απέστειλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 οι οποίες παρελήφθησαν από την Δ.Ο.Υ. Χανίων την 03/11/2020 των 1) ΑΦΜ στην οποία δηλώνει ότι συγκατοικεί με τον πατέρα της (συγγενής πρώτου βαθμού) και έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης και 2) του πατρός της ΑΦΜ καθώς και υπεύθυνη δήλωση βάσει της οποίας αποδέχεται να προστεθεί στο τεκμαρτό εισόδημα του η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης της κόρης του που συγκατοικεί μαζί του και έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013:« 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση...».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013: «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.».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 31 «Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013) « 1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:....., θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,

β) είναι φυλακισμένοι,

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,

ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,

στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και

ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποιήσαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013): «7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1076/26.3.2015 με θέμα:« **Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)**» αναφέρεται ότι:« Άρθρο 31 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες»

1. Με βάση τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) του άρθρου αυτού προσδιορίζονται οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθες....

θ) Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης

Με την περίπτωση θ' της [παραγράφου 1](#) θα λαμβάνεται υπόψη κάθε χρόνο ένα ποσό ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που ορίζεται στο ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και στο ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα. Δεν εφαρμόζεται η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη εφόσον ο φορολογούμενος ή τα εξαρτώμενα μέλη αποκτούν εισόδημα μόνο από τόκους και ακίνητα σύμφωνα με την περ. ε' του [άρθρου 34](#) του Κ.Φ.Ε.

2. Με την [παραγράφο 2 του άρθρου 31](#) προβλέπεται ότι το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

α), β), γ), δ),

ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,

στ) και ζ)

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες των τέκνων, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον τον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/ 11-12-2014 με θέμα: «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)» της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. (Διευκρινίζεται ότι η εν λόγω διάταξη δεν έχει εφαρμογή στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, στις οποίες ο Κ.Φ.Δ. θα εφαρμοστεί από 1-1-2015, άρα και η εν λόγω διάταξη).

3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.

4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.».

Επειδή, σύμφωνα με το από 11/10/2012 ενημερωτικό σημείωμα, με θέμα: «Υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Ε. οικ έτους 2012» αναφέρεται ότι:

« α) Υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μετά τον έλεγχο των σχετικών παραστατικών και την απόφαση για μείωση ή μηδενισμό του ποσού των αντικειμενικών δαπανών θα συμπληρώνεται το ποσό κατά το οποίο μειώνονται οι αντικειμενικές δαπάνες στους κωδ **(907) – (908)** για τον Υπόχρεο και τη Σύζυγο αντίστοιχα.

Εάν η μείωση αφορά περιπτώσεις φορολογουμένων που υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία ή συγκατοικούν με συγγενείς α' βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, τότε θα πρέπει παράλληλα να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση και στα πρόσωπα που επωμίζονται το βάρος των αντικειμενικών δαπανών και το ποσό αυτό να συμπληρώνεται στους κωδ **(745) – (746)** για τον Υπόχρεο και τη Σύζυγο αντίστοιχα».

Επειδή, η με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ /03-11- 2020 έγγραφο, μας απέστειλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 οι οποίες παρελήφθησαν από την Δ.Ο.Υ. Χανίων την 03/11/2020 των 1) ΑΦΜ στην οποία δηλώνει ότι συγκατοικεί με τον πατέρα της (συγγενής πρώτου βαθμού) και έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης και 2) του πατρός της ΑΦΜ καθώς και υπεύθυνη δήλωση βάσει της οποίας αποδέχεται να προστεθεί στο τεκμαρτό εισόδημα του η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης της κόρης του που συγκατοικεί μαζί του και έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης.

Επειδή η προσφεύγουσα σύμφωνα με την φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2018 δήλωσε ότι ήταν φιλοξενούμενη του πατρός της ΑΦΜ

Επίσης όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του ΑΦΜ προκύπτει ότι έχει εισόδημα από εμφανείς πηγές για το φορολογικό έτος 2018. Συνεπώς υπάρχει η δυνατότητα συμβολής του πατέρα της προσφεύγουσας στις δαπάνες διαβίωσης της.

Επειδή ο υπέβαλλε την από 02/11/2020 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει ότι αποδέχεται να προστεθεί στο τεκμαρτό εισόδημα του η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης της κόρης του,, με ΑΦΜ που συγκατοικεί μαζί του και έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ήταν φιλοξενούμενη του πατρός της ΑΦΜ κατά το φορολογικό έτος 2018 και είχε μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές, του πατέρα της, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της 08.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χανίων ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ..... κατά της με αρ. δήλωσης/29-07-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία καταλογίστηκε φόρος ύψους 1.119,99€. Ορίζουμε δε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της διαφοράς μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης για το φορολογικό έτος 2018 ποσού 3,000€, να ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του πατέρα της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, για το φορολογικό έτος 2018 σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.