



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 28/12/2020

Αριθμός απόφασης: 2612

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οδός κατά της υπ' αριθμ. /30-06-2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /30-06-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την

από 30/06/2020 οικεία έκθεση μερικού επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. /30-06-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο, ποσού **2.500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και 2 περ. ε', καθόσον δε διαφύλαξε τη με αριθμό μητρώου Φ.Η.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 3 παρ. 1 περ. β' του ν. 4337/2015.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων κατόπιν του πορίσματος της από 30/06/2020 έκθεσης μερικού επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της ως άνω Δ.Ο.Υ., κατόπιν της με αριθμ. /30-06-2020 δήλωσης παύσης Φ.Τ.Μ. και της με αριθμ. πρωτ. /30-06-2020 υπεύθυνης δήλωσης που υπέβαλε ο προσφεύγων δια μέσω του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η εν λόγω Φ.Τ.Μ. εκλάπη από το κατάστημα στις 12/03/2020 κατόπιν διάρρηξης. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 7 του ν. 4308/2014** ορίζεται ότι:

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015:

«2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που

δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«1.Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)...η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)...ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 61 παρ. 1 του ν. 4174/2013**:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι

για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.»

Επειδή, σύμφωνα με την στην **ΠΟΛ. 1252/2015** “Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)” διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα εξής:

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

.....

13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.»

Επειδή στο υπ’ αριθμ. **1076635/16/0015/14.7.2008 έγγραφο** του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρονται τα εξής:

«5. Περαιτέρω, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων (συμπεριλαμβανομένου του φορολογικού μηχανισμού - φ.τ.μ., ταξιμέτρου κ.λπ) που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (πχ, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Ουσιαστικά η διοίκηση με την ρητή αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8θ’, ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία, υιοθέτησε την σχετική δικαστηριακή νομολογία:

«Σ.τ.Ε. 1664/1971: Δεν υπόκειται σε πρόστιμο ο επιτηδευματίας που εκλυθεί στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων ή την κανονική τήρησή τους λόγω ανωτέρας βίας, δηλαδή από γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης. Σ.τ.Ε. 935/1977: Δεν επιβάλλεται πρόστιμο ... στον επιτηδευματία που δεν διαφύλαξε τα βιβλία και τα στοιχεία συνεπεία κλοπής, εφόσον αποδείξει ότι έδειξε την δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους.».

Επειδή με την εγκύκλιο **1120200/1612/0015/15.4.2008 της Γ.Γ.Δ.Ε.**, δόθηκαν όσον αφορά την επιβολή των προστίμων σε περιπτώσεις απώλειας φορολογικού μηχανισμού οι κάτωθι διευκρινίσεις και οδηγίες:

«Α) Τόσο για την απώλεια φορολογικού μηχανισμού όσο και για την κλοπή αυτού, ισχύουν αναλόγως οι ίδιες οδηγίες που έχουν δοθεί στις Δ.Ο.Υ. για μη επιβολή προστίμων και για τις περιπτώσεις μη διαφύλαξης στοιχείων (αφού και οι μηχανισμοί ενταμιεύουν τα φορολογικά δεδομένα στοιχείων), όταν από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται στη φορολογική αρχή από το φορολογούμενο ότι η δήλωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας, δεν είναι πρόσχημα και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λπ.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξή τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα προαναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών παραστατικών.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης, ο προσφεύγων κατέθεσε, μέσω του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου της ατομικής του επιχείρησης, τη με αριθμ. πρωτ./30-06-2020 δήλωση παύσης της με αριθμό μητρώου Φ.Η.Μ. και τη με αριθμ. πρωτ./30-06-2020 υπεύθυνη δήλωση περί απώλειας αυτής, σύμφωνα με το από 21/03/2020 απόσπασμα συμβάντων της άμεσης δράσης Αττικής, σχετικά με τη διάρρηξη στο ζαχαροπλαστείο του προσφεύγοντος επί της οδού στις 12/03/2020.

Επειδή ο προσφεύγων, με την κατάθεση της παρούσας, προσκομίζει το από 09/07/2020 απόσπασμα ημερήσιου δελτίου του υπ' αριθμ. Ε.Α.- υπηρεσιακού οχήματος της 11/12-03-2020 του αστυνομικού τμήματος Αγίων Αναργύρων - Καματερού, στο οποίο αναφέρονται τα εξής:

«..... στους Αγίους Αναργύρους Αττικής, για θραύση υαλοπίνακα σε καφέ-ντόνατς, τα άτομα έχουν αποχωρήσει.

Αναφέρεται ότι μεταβήκαμε στο ανωτέρω σημείο όπου ανευρέθη ο και μας ανέφερε ότι περί της 04:00 ώρα άκουσε ένα δυνατό θόρυβο και βγαίνοντας από την οικία του που βρίσκεται στον 1^ο όροφο, αντιλήφθηκε ότι είχαν σπάσει τον υαλοπίνακα της κεντρικής εισόδου του μαγαζιού που βρίσκεται κάτω από την οικία του, με το καπάκι της ΕΥΔΑΠ που βρισκόταν στο πεζοδρόμιο. Με την άφιξή μας ενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος με αρνητικό αποτέλεσμα. Έπειτα προσήλθε ο ιδιοκτήτης και μετά από έλεγχο της κάμερας που βρίσκεται εντός, δόθηκε στο Κέντρο Άμεσης Δράσης περιγραφή του ενός άνδρα που εισήλθε και αφαίρεσε την ταμειακή μηχανή. Αναζητήσεις πέριξ με αρνητικό αποτέλεσμα. Υποδείξαμε τα νόμιμα, ενημερώθηκε το Κέντρο Άμεσης Δράσης και αποχωρήσαμε.»

Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων, στα πλαίσια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε:

Α) Το υπ' αριθμ. /12-03-2020 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο εκδόσεως, με ΑΦΜ, ποσού 310,00 ευρώ (ΚΡΥΣΤΑΛΛΟ ΠΟΡΤΑ 95Χ220, ΠΟΜΟΛΟ ΚΡΥΣΤΑΛΛΙΝΟ, ΜΕΝΤΕΣΕΔΕΣ-ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ), από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη άμεσα στην επισκευή των ζημιών στο κατάστημα.

Β) Το με αριθμ. 19/13-03-2020 Τιμολόγιο Σειράς Ω της εταιρείας με ΑΦΜ, για την αγορά νέας ταμειακής μηχανής με αριθμό άδειας καταλληλότητας Υπ. Οικονομικών, το με αριθμ. 82/13-03-2020 Τιμολόγιο της ίδιας εταιρείας για την αγορά συρταριού ταμείου, καθώς και τις με αριθμ. 113/13-03-2020, 114/13-03-2020 και 16/13-03-2020 αποδείξεις είσπραξης και καρτέλα πελάτη της ως άνω εταιρείας.

Γ) Το από 17/03/2020 έγγραφο αυτοψίας της εταιρείας για λογαριασμό της ασφαλιστικής εταιρείας του προσφεύγοντος,, καθώς και την από 05/10/2020 εξουσιοδότηση – εξοφλητική απόδειξη για την αποζημίωση που εισέπραξε από την ως άνω ασφαλιστική εταιρεία.

Δ) Έγγραφα προσφορών για αποκατάσταση των ζημιών από τις εταιρείες Και

Επειδή, από έλεγχο στο σύστημα TAXIS, υποσύστημα Κ.Β.Σ. – ΦΤΜ, διαπιστώσαμε ότι ο προσφεύγων προέβη άμεσα στην αγορά νέας Φ.Τ.Μ. με αριθμ. μητρώου, την οποία δήλωσε εμπρόθεσμα στις 17/03/2020, με ημερομηνία έναρξης την 13/03/2020, ήτοι την επομένη της διάρρηξης.

Επειδή, το ως άνω γεγονός της απώλειας της Φ.Τ.Μ. οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία και ο προσφεύγων προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες, προκειμένου να δηλωθεί η κλοπή στις αρμόδιες αρχές, καθώς επίσης προσκόμισε και όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που το επιβεβαιώνουν, προκειμένου να αποδείξει τα ανωτέρω (έκθεση αστυνομικής αρχής, έκθεση πραγματογνωμοσύνης, σχετικά τιμολόγια αντικατάστασης των ζημιών που προέκυψαν από τη διάρρηξη). Συνεπώς στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι επικαλούμενες διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4174/2013 περί απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας και ο επικαλούμενος λόγος ακύρωσης της κρινόμενης πράξης επιβολής προστίμου τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /30-06-2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2020.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ν. 4174/2013: 0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.