



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/09/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2753

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:
 -/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
 -/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 46.796,88 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 14.039,06 €, ήτοι συνολικό ποσό **60.835,94 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 144.796,11 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 72.398,06 €, ήτοι συνολικό ποσό **217.194,17 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 17/12/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, για τις περιόδους 01/01/2014 - 31/12/2014 και 01/01/2016 - 31/12/2016, η προσφεύγουσα δραστηριοποιείτο στην αποστολή προσωπικού από την Ελλάδα σε εταιρείες και ιδιώτες στη Γερμανία, το οποίο απασχολείτο σχεδόν αποκλειστικά σε καθαρισμούς πλοίων. Κατά την ελεγκτική διαδικασία των χρήσεων 2014-2016 προέκυψε ότι η προσφεύγουσα καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων-εξόδων συγκεντρωτικά σε διάφορες ημερομηνίες μεγάλα ποσά με την περιγραφή «διάφορες δαπάνες-έξοδα διαμονής, όπου για τις σχετικές δαπάνες του προσωπικού (τρόφιμα, καύσιμα, εισιτήρια μέσω μαζικής μεταφοράς) προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδείξεις λιανικής. Δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν κατάλληλα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο σκοπός των ταξιδιών και το κατά πόσον οι σχετικές δαπάνες πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, ο έλεγχος καταλόγισε το σύνολό τους ως λογιστική διαφορά. Συγκεκριμένα, τα ποσά που η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της ανέρχονται ανά χρήση σε:

- 2014: 59.999,88 €
- 2016: 549.296,91 €,

ωστόσο, τα ποσά που συμπεριέλαβε στις ΔΦΕ των οικείων χρήσεων, εξέπεσε και που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, ανέρχονται σε:

- 2014: **141.808,73 €**
- 2016: **499.296,91 €**

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 66.874,80 €, πλέον προστίμου άρθρου 59 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 33.437,40 €, ήτοι συνολικό ποσό **100.312,20 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 190.282,40 €, πλέον προστίμου άρθρου 59 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 95.141,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **285.423,60 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 17/12/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, για τις περιόδους 01/01/2014 - 31/12/2014 και 01/01/2016 - 31/12/2016, ο έλεγχος διαπίστωσε την καταβολή μεγάλων χρηματικών ποσών για αποζημιώσεις απολυομένων, με τα σχετικά ποσά να ανέρχονται σε:

- 2014: 334.374,00 €
- 2016: 951.412,00 €

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία περί αποζημιώσεως απολυομένων και το γεγονός ότι αρκετοί εργαζόμενοι της προσφεύγουσας απολύονταν και επαναπροσλαμβάνονταν περισσότερες από μία φορές μέσα στο έτος, έκρινε ότι τα ποσά που έλαβαν δεν αφορούν αποζημίωση απόλυσης αλλά πρόσθετες αμοιβές (bonus), για τα οποία θα έπρεπε να παρακρατηθεί φόρος 20%, κατά την παρ. 4 του άρθρου 60 του Ν. 4172/2013:

- 2014: **66.874,80 €** (=334.374,00 € * 20%)
- 2016: **190.282,40 €** (=951.412,00 € * 20%).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Μη νόμιμη αιτιολογία-εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή νόμου-εσφαλμένη εκτίμηση των στοιχείων που είχε ο έλεγχος, όσον αφορά στον καταλογισμό λογιστικών διαφορών στη φορολογία εισοδήματος.

2ος λόγος: Μη νόμιμη αιτιολογία-εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή νόμου-εσφαλμένη εκτίμηση αποδείξεων, όσον αφορά στον καταλογισμό παρακρατούμενου φόρου.

Σημειώνεται ότι κατά των ίδιων ως άνω καταλογιστικών πράξεων, έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας οι υπ' αριθμόν/2021 και/2021 ενδικοφανείς προσφυγές από τον του με Α.Φ.Μ., ως πρώην ομόρρυθμος εταίρος της προσφεύγουσας. Για τις εν λόγω ενδικοφανείς προσφυγές, το περιεχόμενο των οποίων συνεκτιμάται, θα εκδοθεί ξεχωριστή απόφαση από την Υπηρεσία μας.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο, «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) **πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,**

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, λόγω του αντικειμένου των εργασιών της, τα στελέχη της είναι υποχρεωμένα να πραγματοποιούν πολύ συχνά ταξίδια στο εξωτερικό, με σκοπό την εκτέλεση των εργασιών στα πλοία.

Επειδή ως δικαιολογητικά των εν λόγω δαπανών (διατροφή, μετακίνηση, διαμονή κλπ), η προσφεύγουσα προσκόμισε απλές αποδείξεις λιανικής, από τις οποίες δεν προκύπτει σαφώς ο σκοπός των ταξιδιών και το πρόσωπο που διενήργησε τις δαπάνες.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου ούτε κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, που να συνδέει τις δαπάνες αυτές με την παραγωγική διαδικασία της.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, οκτώ (8) παραστατικά δαπανών χρήσης 2014 εκδοθέντα από γερμανική εταιρεία, ωστόσο κάτι τέτοιο δε συνέβη.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, **δεν αποδεικνύεται** ο σκοπός των ταξιδιών, ήτοι δεν αποδεικνύεται ότι τα συγκεκριμένα ταξίδια πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Επειδή συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει **καταρχήν αβάσιμος.**

Επειδή αν και η προσφεύγουσα δεν επικαλείται σχετικά, ωστόσο για λόγους χρηστής διοίκησης, θα πρέπει να επισημανθεί το γεγονός ότι υπάρχει διαφορά μεταξύ των δαπανών που καταχωρήθηκαν στα βιβλία και των λογιστικών διαφορών που προσδιόρισε ο έλεγχος. Συγκεκριμένα, ενώ στα βιβλία καταχωρήθηκαν δαπάνες ύψους 59.999,88 € για το φορολογικό έτος 2014 και 549.296,91 € για το φορολογικό έτος 2016, οι λογιστικές διαφορές του ελέγχου προσδιορίστηκαν σε 141.808,73 € και 499.296,91 € αντίστοιχα, με την αιτιολογία ότι στις υποβληθείσες ΔΦΕ περιελήφθησαν τα τελευταία ποσά.

Επειδή η ανωτέρω κρίση του ελέγχου είναι εσφαλμένη, δεδομένου ότι το ορθό είναι, τα φορολογητέα κέρδη να προσδιορίζονται ως το άθροισμα των κερδών βάσει βιβλίων και των κατ' έλεγχο λογιστικών διαφορών, ανεξαρτήτως των δεδομένων που έχουν αποτυπωθεί στο έντυπο Ε3.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2014 θα πρέπει να προστεθεί ως λογιστική διαφορά το ποσό των 59.999,88 €, ενώ όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2016 παραμένει ως λογιστική διαφορά το ποσό των 499.296,91 €, δεδομένου ότι δε δύναται να επέλθει χειροτέρευση της θέσης της προσφεύγουσας μετά την προσφυγή της (άρθρο 79, παρ. 6 Ν. 2717/1999).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς αποδεκτός.**

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, μη ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο δαπάνες αποζημίωσης απόλυσης.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, ο έλεγχος δεν απέρριψε τις εν λόγω δαπάνες για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, αλλά αντιθέτως αμφισβήτησε το χαρακτηρισμό τους ως «αποζημίωση απόλυσης» κρίνοντας ότι πρόκειται για καταβολή bonus προς το προσωπικό, καταβολή η οποία έπρεπε να υπαχθεί σε παρακράτηση φόρου 20%, καταλογίζοντας τα σχετικά ποσά.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου (σελ. 10), διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος στις ΔΦΕ που υπέβαλαν οι εργαζόμενοι για τα φορολογικά έτη 2014-2016, από τον οποίο προέκυψε ότι τα σχετικά ποσά έχουν δηλωθεί στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά), γεγονός που δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη το γεγονός ότι αρκετοί εργαζόμενοι της προσφεύγουσας απολύονταν και επαναπροσλαμβάνονταν περισσότερες από μία φορές μέσα στο έτος, ενώ παράλληλα δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την υποχρέωση για καταβολή νόμιμης αποζημίωσης.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν επικαλείται και δεν προβάλλει ισχυρισμό ότι οι εργαζόμενοι έχουν φορολογηθεί για αυτό το ποσό που εισέπραξαν, δηλώνοντάς το ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ.-/2020 Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

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

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Κέρδη βιβλίων (Α)	64.616,07	64.616,07	64.616,07	0,00
Λογιστικές διαφορές (Β)	0,00	141.808,73	59.999,88	59.999,88
Φορολογητέα κέρδη (Γ) = Α + Β	64.616,07	206.424,80	124.615,95	59.999,88
Φόρος που αναλογεί	17.823,30	64.620,18	37.623,26	19.799,96
Διαφορά φόρου		46.796,88	19.799,96	19.799,96
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		14.039,06	9.899,98	9.899,98
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		60.835,95	29.699,94	29.699,94

Β)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

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

	Ποσό (€)
Φορολογητέα κέρδη (διαφορά)	499.296,91

Διαφορά φόρου	144.796,11
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	72.398,06
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	217.194,17

Γ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2014

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

	Ποσό (€)
Διαφορά φόρου	66.874,80
Πρόστιμο άρθ. 59 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	33.437,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.312,20

Δ)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους 2016

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

	Ποσό (€)
Διαφορά φόρου	190.282,40
Πρόστιμο άρθ. 59 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	95.141,20
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	285.423,60

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.