



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 30/09/2021

Αριθμός απόφασης 2912

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. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς αιτία θανάτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς αιτία θανάτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς φορολογικού έτους 2019 καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 19.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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 αριθμ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς αιτία θανάτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς φορολογικού έτους 2019 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 60.600,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 30.300,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 90.900,00 ευρώ.

Η ως άνω διαφορά φόρου δωρεάς καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 02/04/2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας ν.118/73 περί κληρονομιών, δωρεών της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς,

Δυνάμει της με αριθμ.380/8-07-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς διενεργήθηκε έλεγχος στην υπόθεση φόρου Δωρεάς αιτία θανάτου του δωρητή ΑΦΜ

Συγκεκριμένα υποβλήθηκαν οι με αριθμ.....,/2019 δηλώσεις δωρεάς αιτία θανάτου βάσει δύο βεβαιώσεων ασφαλιστικών εταιρειών, που αναφέρουν ότι ο του απεβίωσε στις 31/01/2019 ήταν ασφαλισμένος:

1) στην με το με αριθμό ασφαλιστήριο συμβόλαιο ζωής και για το ποσό των 100.000,00 ευρώ και είχε ορίσει ως δικαιούχο σε περίπτωση θανάτου τον και

2) στην με το με αριθμό ασφαλιστήριο συμβόλαιο προσωπικών ατυχημάτων και για το ποσό των 230.000,00 ευρώ και ορίσει ως δικαιούχο σε περίπτωση θανάτου τον

Η φορολογική αρχή, λόγω του ότι η ως άνω αποζημίωση καταβλήθηκε στους ανωτέρω μη συγγενείς, έκρινε ότι υπόκειται σε φόρο δωρεάς της κατηγορίας Γ λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.2 περ. δ του ν.2961/2001.

Ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Από τα έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία που έθεσε υπόψη του ελέγχου (ασφαλιστήριο συμβόλαιο, βεβαίωση ασφαλιστικής εταιρίας κ.λπ.), προκύπτει σαφώς ότι η αιτία για την καταβολή της ασφαλιστικής αποζημίωσης ήταν ο θάνατος του ασφαλισμένου από τροχαίο ατύχημα. Επίσης, από τα ίδια ως άνω έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία προκύπτει ότι βάσει της ασφαλιστικής σύμβασης, η οποία είναι μία ιδιωτικού δικαίου σύμβαση μεταξύ του ασφαλισμένου και ασφαλιστικής εταιρείας, ήτοι ενός νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου, και επομένως οι δικαιούχοι αυτής ορίζονται ελεύθερα με βάση τη βούληση των μερών κατά τη σύναψη της σύμβασης και τους όρους αυτής, μοναδικός δικαιούχος της αποζημίωσης αυτής ορίστηκε ο προσφεύγων. Επομένως, τυγχάνει και ο νόμιμος δικαιούχος της ασφαλιστικής αποζημίωσης κατά τους ορισμούς του άρθρου 3 παρ.4 ν.2961/2001 και πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις της διάταξης του άρθρου 3 παρ. 4 ν.2961/2001 και η δηλωθείσα ασφαλιστική αποζημίωση δεν υποβάλλεται σε φόρο.

- Εφαρμοστέα τυγχάνει η διάταξη του άρθρου 3 παρ. 4 ν.2961/2001 και βάσει αυτής η καταβληθείσα αποζημίωση λόγω θανάτου από ατύχημα του ασφαλισμένου δεν υπόκειται σε φόρο.

- Η φορολογική αρχή προέβη σε ανεπίτρεπτη διασταλτική ή τελεολογική ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 34 παρ.2 περ. δ' και του άρθρου 3 παρ. 4 του ν.2961/2001, η οποία δεν συμβαδίζει ούτε με το γράμμα του νόμου, ούτε με τη βούληση του νομοθέτη, ενώ παράλληλα δεν στηρίζεται σε κάποια παγιωμένη ερμηνεία ή θέση της διοίκησης ή διαμορφωθείσα νομολογία. Πρόκειται για μία αυθαίρετη, αβάσιμη και αστήρικτη ερμηνεία, η οποία δεν θα πρέπει να γίνει δεκτή.
- Το πεδίο εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 34 παρ.2 περ. δ' του ν.2961/2001 καλύπτει την αποζημίωση ή το βοήθημα που καταβάλλεται από ασφαλιστικό ταμείο ή οργανισμό. Δεν αφορά σε αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ιδιωτική ασφαλιστική εταιρεία, ήτοι από νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου βάσει ιδιωτικής σύμβασης την οποία συνήψε ο ασφαλισμένος με την εν λόγω ιδιωτική εταιρεία, χωρίς να υποχρεούται προς τούτο εκ του νόμου, όπως πρόκειται για την ασφάλιση με ασφαλιστικό ταμείο ή οργανισμό, τα οποία αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Τούτο επιβεβαιώνεται άλλωστε και από την διατύπωση της ίδιας διάταξης στη συνέχεια όπου γίνεται λόγος για τον χαρακτήρα κτήσης του δικαιούμενου ποσού (πχ αποζημίωση, βοήθημα, σύνταξη ή άλλο) σύμφωνα με τους κανονισμούς του ταμείου ή οργανισμού. Είναι σαφές ότι η αναφορά που γίνεται εδώ παραπέμπει σε ταμεία και οργανισμούς που αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και όχι σε ασφαλιστικές εταιρείες ιδιωτικού δικαίου.
- Η διάταξη του άρθρου 34 παρ.2 περ. δ' του ν.2961/2001 αναφέρει ως αιτία καταβολής της αποζημίωσης ή του βοηθήματος τον θάνατο του ασφαλισμένου. Η διάταξη του άρθρου 3 παρ. 4 ν.2961/2001 αναφέρει ως αιτία καταβολής της αποζημίωσης τον θάνατο του ασφαλισμένου από ατύχημα. Είναι προφανές ότι η διάταξη του άρθρου 3 παρ. 4 ν.2961/2001 αποτελεί ειδικότερη διάταξη ως προς τη γενικότερη διάταξη του άρθρου 34 παρ.2 περ. δ' του ν.2961/2001, και ως τέτοια υπερισχύει της τελευταίας, αφού ρυθμίζει τη συγκεκριμένη περίπτωση της καταβολής οποιασδήποτε αποζημίωσης (χωρίς να γίνεται διάκριση σε ταμείο, οργανισμό ή ασφαλιστική εταιρεία) λόγω θανάτου από ατύχημα. Συνεπώς, εφαρμοστέα τυγχάνει η διάταξη του άρθρου 3 παρ. 4 ν.2961/2001 και βάσει αυτής η καταβληθείσα σε εμένα αποζημίωση λόγω θανάτου από ατύχημα του ασφαλισμένου δεν υπόκειται σε φόρο.
- Η επιβολή πρόσθετου φόρου και προστίμου ήταν μη νόμιμη, καθότι η δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε στη ΔΟΥ Κηφισιάς και έλαβε αριθμό/2019 και ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κηφισιάς με έγγραφη, υπογραμμένη και σφραγισμένη επίσημη επισημείωση επί της δήλωσης ανέγραψε: «Επέχει θέση πιστοποιητικού. Δεν οφείλεται φόρος σύμφωνα με το Ν. 2961/01. Άρθρο 3 παρ.4. Ο προϊστάμενός της ΔΟΥ Κηφισιάς» και ακολουθεί υπογραφή και ονοματεπώνυμο, επομένως η ίδια η φορολογική αρχή προς την οποία υποβλήθηκε η αρχική δήλωση βεβαίωσε ότι δεν οφειλόταν φόρος, με την ως άνω επισημείωση επί της δήλωσης.

Επειδή, στο άρθρο 34 Α του ν. 2961/2001 ορίζονται τα εξής:

«Α. Κτήση αιτία δωρεάς

1. Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι:

α) αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα,

β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο.

2. Θεωρείται ως δωρεά για την επιβολή του φόρου κατά τις διατάξεις του παρόντος:

- α) η απαλλοτρίωση περιουσίας με σκοπό τη σύσταση προσόδου ή διατροφής μεταξύ ανιόντων, κατιόντων ή συζύγων,
- β) τα ποσά ή συντάξεις που οφείλονται, λόγω θανάτου του ασφαλισθέντος, από τον ασφαλιστή σε αυτόν υπέρ του οποίου έγινε η ασφάλιση, εφόσον η ασφάλεια έγινε ή μεταφέρθηκε στην Ελλάδα,
- γ) η ασφάλεια που έγινε στην αλλοδαπή και δεν μεταφέρθηκε στην Ελλάδα, εφόσον αυτός υπέρ του οποίου έγινε η ασφάλεια είναι Έλληνας υπήκοος, αδιάφορα από την κατοικία του, ή αλλοδαπός που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου αυτού που ασφαλίστηκε,
- δ) η αποζημίωση ή το βοήθημα που καταβάλλεται εφάπαξ ή περιοδικά από ασφαλιστικό ταμείο ή οργανισμό λόγω θανάτου του ασφαλισμένου σε πρόσωπα άλλα από εκείνα που απαλλάσσονται σύμφωνα με την περίπτωση β' της ενότητας Γ' του άρθρου 43, αδιάφορα με το χαρακτήρα κτήσης του δικαιούμενου ποσού, που αναφέρεται στους κανονισμούς του ταμείου ή οργανισμού,
- ε) τα ποσά που καταβάλλονται από νομικά πρόσωπα, επιπλέον εκείνων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε μέλη διοικητικού συμβουλίου τους, λόγω λύσης της μεταξύ τους σχέσης...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 85 παρ.2 του Ν. 2961/2001 υπόχρεοι σε δήλωση σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος, ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι του.

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.5 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ακολούθησε τις εγκυκλίους της Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση, η δήλωσή του δεν θεωρείται ανακριβής ή δεν θεωρείται ότι παρέλειψε να υποβάλει δήλωση, κατά περίπτωση.».

Επειδή εν προκειμένω δυνάμει της με αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με σκοπό την διαπίστωση της ορθής εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων διενεργήθηκε έλεγχος στην υπόθεση φόρου Δωρεάς αιτία θανάτου του δωρητή ΑΦΜ

Συγκεκριμένα υποβλήθηκαν οι με αριθμ.....,/2019 δηλώσεις δωρεάς αιτία θανάτου βάσει δύο βεβαιώσεων ασφαλιστικών εταιρειών, που αναφέρουν ότι ο του απεβίωσε στις 31/01/2019 ήταν ασφαλισμένος:

1) στην με το με αριθμό ασφαλιστήριο συμβόλαιο ζωής και για το ποσό των 100.000,00 ευρώ και είχε ορίσει ως δικαιούχο σε περίπτωση θανάτου τον προσφεύγοντα και

2) στην με το με αριθμό ασφαλιστήριο συμβόλαιο προσωπικών ατυχημάτων και για το ποσό των 230.000,00 ευρώ και ορίσει ως δικαιούχο σε περίπτωση θανάτου τον

Δεδομένου ότι η αποζημίωση καταβλήθηκε στους ανωτέρω μη συγγενείς η φορολογική αρχή έκρινε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 34 παρ.2 περ. δ του ν.2961/2001 και καταλόγισε τον αναλογούντα φόρο δωρεάς σε βάρος του κάθε ένα από τους ανωτέρω δικαιούχους.

Επειδή η από 24/09/2019 βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας αναφέρει ακριβώς τα εξής:

«Βεβαιώνεται ότι από την Εταιρεία μας εκδόθηκε το ασφαλιστήριο συμβόλαιο ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΑΤΥΧΗΜΑΤΩΝ με αριθμό στις 18/11/2014, στο όνομα του ο οποίος απεβίωσε στις 31/01/2019. Το ποσό της ασφαλιστικής αποζημίωσης, που πρέπει να καταβληθεί στον τον οποίο ο ίδιος είχε ορίσει ως δικαιούχο είναι ΕΥΡΩ. 230.000,00 – (ΔΙΑΚΟΣΙΕΣ ΤΡΙΑΝΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΜΗΔΕΝ ΛΕΠΤΑ). Η βεβαίωση αυτή δίνεται στο δικαιούχο της ασφαλιστικής αποζημιώσεως βάση του Ν.Δ. 2961 /2001 για την πληρωμή του σχετικού φόρου.»

Από την ανωτέρω βεβαίωση διαπιστώνεται σαφώς ότι πρόκειται για σύμβαση ασφαλίσεως ζωής μεταξύ του και της ως άνω ασφαλιστικής εταιρείας στην οποία ορίζεται δικαιούχος τρίτο πρόσωπο με το οποίο ο ασφαλισμένος δεν έχει σχέση συγγένειας.

Επειδή η εν λόγω σύμβαση έχει τα αποτελέσματα της δωρεάς, καθώς αυξάνεται η περιουσία του ορισθέντος δικαιούχου άνευ καταβολής εκ μέρους του ανταλλάγματος, κατά το ποσό της αποζημιώσεως το οποίο καταβάλλεται σε αυτόν από την ασφαλιστική εταιρεία, δυνάμει της συμβάσεως η οποία συνάφθηκε μεταξύ της ασφαλιστικής εταιρείας και του ασφαλισμένου και επειδή ως αναφέρθηκε δεν υφίσταται συγγενική σχέση μεταξύ του ασφαλισμένου και του προσφεύγοντος, πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 34 παρ.2δ του ν.2961/2001 και ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε την υπό κρίση διαφορά φόρου δωρεάς.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων βάσει της από 24/09/2019 βεβαίωσης της ασφαλιστικής εταιρείας σχετικά με την χορήγηση της συγκεκριμένης αποζημίωσης προέβη σε υποβολή της με αριθμ. /2019 δήλωσης φόρου δωρεάς δηλώνοντας τα παρακάτω:

Δωρητής: τον

Δωρεοδόχος: (χωρίς να αναφέρεται στον σχετικό κωδικός βαθμός συγγένειας)

Περιουσιακά στοιχεία: 230.000 από

Στον πίνακα 17. υπολογισμός του φόρου της δήλωσης, από την πλευρά της φορολογικής αρχής αναφέρεται «Αφορολόγητο σύμφωνα με το Ν.2961/2001 άρθρο 3 παρ.4».

Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων για την υπό κρίση αποζημίωση προέβη σε υποβολή της σχετικής δήλωσης, δηλώνοντας όλα τα προβλεπόμενα στοιχεία που απαιτούνται για τον υπολογισμό του φόρου δωρεάς, ως ανωτέρω αναφέρθηκαν.

Ως εκ τούτου από την πλευρά του δεν υφίσταται ανακρίβεια κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης και λαμβάνοντας υπόψη και το άρθρο 9 παρ.5 του ΚΦΔ, οι σχετικοί ισχυρισμοί περί εσφαλμένης επιβολής προσαυξήσεων γίνονται δεκτοί καθώς βασίμως προβάλλονται.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 19.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της με αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς αιτία θανάτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς φορολογικού έτους 2019.

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

Έτος φορολογίας: 2019

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΗΛΩΣΗΣ (3)-(1)
ΔΩΡΕΑ ΑΙΤΙΑ ΘΑΝΑΤΟΥ	230.000,00	230.000,00	230.000,00	0,00
Φόρος δωρεάς		60.600,00	60.600,00	60.600,00
Πρόσθετος φόρος		30.300,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		90.900,00	60.600,00	60.600,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.