



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30.03.22

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1014

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aaade.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 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' 1440/27-04-2017).

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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από **02.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου επί της οδού αρθ., κατά της υπ' αριθμ. ΑΤΒ/...../21 ταμειακής βεβαίωσης, της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ΑΤΒ/...../21 ταμειακή βεβαίωση, της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία 02.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ' αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 εμπρόθεσμα την 17.07.15 με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον Κωδ.Αρθ.303 του υπόχρεου «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. 1, 3) ποσό εισοδήματος 13.995,12 € και στον Κωδ.Αρθ.304 της συζύγου αυτού με Α.Φ.Μ.: «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. 1, 3) ποσό εισοδήματος 20.692,32 συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προέκυψε φόρος ποσού 6.499,56 €.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων στις 07.10.20 υπέβαλε την υπ' αριθ' **1η τροποποιητική** δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με την οποία δήλωσε για την σύζυγό του με Α.Φ.Μ.:, στον Κωδ.Αρθ.322 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1, 2) ποσό εισοδήματος 4.432,84 €, στον Κωδ.Αρθ.314 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» ποσό 2.661,11 € και στον «Κωδ.Αρθ.316 Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1, 2) ποσό εισοδήματος 2.621,19 € συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 6.795,79 € αντί του αρχικού φόρου 6.499,56 €, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 296,23 € (αρθ. χρημ. κατ...../.....).

Στην συνέχεια ο προσφεύγων στις 07.10.20 υπέβαλε εκ νέου την υπ' αριθ' **2η τροποποιητική** δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με την οποία δήλωσε για την σύζυγό του με Α.Φ.Μ.:, στον Κωδ.Αρθ.322 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1, 2) ποσό εισοδήματος 5.477,66 €, στον Κωδ.Αρθ.314 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» ποσό 2.765,60 € και στον «Κωδ.Αρθ.316 Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1, 2) ποσό εισοδήματος 2.724,11 € συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 7.151,02 € αντί του προηγούμενου φόρου ποσού 6.795,79 €, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 355,23 € (αρθ. χρημ. κατ...../.....).

Στην συνέχεια ο προσφεύγων στις 07.10.20 υπέβαλε εκ νέου την υπ' αριθ' **3η τροποποιητική** δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον Κωδ. Αρθ. 303 του υπόχρεου «Άθροισμα καθαρών

ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. 1, 3) ποσό εισοδήματος 14.589,84 € Κωδ. Αρθ. 313 του υπόχρεου «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» ποσό 6.994,06 € και στον Κωδ. Αρθ. 315 του υπόχρεου «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» ποσό 6.889,17 € συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3η τροποποιητική δήλωση με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 7.291,97 € αντί του προηγούμενου φόρου ποσού 7.151,02 €, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 140,95 € (αρθ. χρημ. κατ...../.....).

Συνεπεία της υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω τριών (3) τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η Φορολογική Αρχή καταλόγισε για εκάστη αυτών διακεκριμένο πρόστιμο ποσού 100,00 €, ήτοι συνολικό πρόστιμο 300,00 € το οποίο απεικονίζεται συλλήβδην στην υπ' αρθ./2021 ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού», της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, όπως παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 03.11.2021.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προστίμων που απεικονίζονται στην υπ' αρθ./2021 ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού» της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

Ισχυριζόμενος ότι ο ίδιος υπέβαλε την τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72 § 54 περίπ. α' του ν. 4174/13 και επομένως δεν επιβάλλεται πρόστιμο του αρθ. 54 του ν. 4174/13.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ (1135/2011, 1868/2005), αλλά και από δικαστήρια της ουσίας (ΔΕφΑθ 542/2012) – για το προ της θέσπισης της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρ. 63 ν. 4174/2013 καθεστώς- σε περιπτώσεις οίκοθεν βεβαίωσης της οφειλής, το ατομικό φύλλο βεβαίωσης του φόρου, με το οποίο το πρώτον γίνεται ο προσδιορισμός του φόρου, υπόκειται σε προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων για πλημμέλειες που αφορούν την ύπαρξη και την έκταση των δι' αυτού επιβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων. Για το μετά τη θέσπιση της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρ. 63

ν.4174/2013 διάστημα, συνεπώς, το αντίστοιχο ατομικό φύλλο βεβαίωσης θα πρέπει να υπόκειται στην ενδικοφανή προσφυγή του ως άνω άρθρου.

Επειδή, κατά μείζονα λόγο, η αυτή ερμηνεία αρμόζει και για τις βεβαιώσεις που γίνονται χωρίς τήρηση της προσήκουσας διαδικασίας, ήτοι χωρίς την προηγούμενη έκδοση διοικητικής πράξης προσδιορισμού του φόρου, καθώς με αυτές το πρώτον προσδιορίζεται η φορολογική οφειλή.

Επειδή, εν προκειμένω, ο καταλογισμός των επίμαχων προστίμων σε βάρος του προσφεύγοντος έγινε το πρώτον από και διά της έκδοσης της προσβαλλόμενης ταμειακής βεβαίωσης χρεών, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης σε αυτόν πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρ. 62 ν. 4174/2013, ώστε αυτή (η ταμειακή βεβαίωση) παραδεκτώς, κατά τα ανωτέρω, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση χρεών είναι **μη νόμιμη** ως στερούμενη ερείσματος, ήτοι λόγω παράλειψης, εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χολαργού, έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου, της οποίας να δύναται να εκκινεί τη διαδικασία εκτέλεσης (βλ. ιδίως ΣΤΕ 1868/2005). Η υποχρέωση δε έκδοσης πράξης πηγάζει, εν προκειμένω, ευθέως από τις διατάξεις του άρθρ. 62 παρ. 2, 3 & 4, με τις οποίες ορίζεται ότι: «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 έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου». Εξάλλου, με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20.11.2015 για τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., διευκρινίστηκε ότι: «14. Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 εκδίδεται πράξη επιβολής προστίμου, η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 περ. ζ' συνιστά εκτελεστό τίτλο και τα πρόστιμα αυτά καταβάλλονται εφάπαξ έως την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής αυτών (άρθρο 62 παρ. 5). Οι πράξεις επιβολής προστίμου κατά το άρθρο 62 εκδίδονται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή τα όργανα που ορίζονται στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει. Η πράξη περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία και δύναται να κοινοποιείται είτε μαζί με την πράξη προσδιορισμού φόρου είτε αυτοτελώς, στην περίπτωση που οι δύο πράξεις δεν εκδίδονται ταυτόχρονα (άρθρο 62 παρ. 2 και 3)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περιπ. α' και β' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περιπ. α' και γ' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1,».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1130 /25.06.15 αναφέρεται ότι:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Αυγούστου 2015.».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1151 /17.07.15 αναφέρεται ότι:

1. Η παράγραφος 1 της υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1130/2015 (ΦΕΚ Β' 1257) απόφαση της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 26η Αυγούστου 2015.».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1184/21.8.2015 αναφέρεται ότι: «1. Η παράγραφος 1 της αριθμ. ΠΟΛ.1130/25.6.2015 (ΦΕΚ Β' 1257) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την αριθμ. ΠΟΛ.1151/14.7.2015 (ΦΕΚ Β' 1500) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Αυγούστου 2015.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα τις α) υπ' αριθ'/20, β) υπ' αριθ'/20 και γ) υπ' αριθ'/20 τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, η προθεσμία των οποίων έληγε σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες την 30ή Αυγούστου 2015.».

Επειδή, η Φορολογική Αρχή λόγω της υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω τριών (3)εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, καταλόγισε συνολικό πρόστιμο 300,00 € το οποίο απεικονίζεται συλλήβδην στην υπ' αριθ./2021 ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού», της Προϊσταμένης της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, όπως παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 03.11.2021.

Επειδή, ωστόσο, τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία υπήρχαν στη διάθεση της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ η οποία αφενός μεν δύνατο, ενόψει του επικείμενου καταλογισμού, να διασταυρώσει το εμπρόθεσμο ή μη των επίμαχων δηλώσεων, αφετέρου, σε κάθε περίπτωση, όφειλε να εκδώσει και να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα διοικητικές πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρ. 62 ν. 4174/2013, πριν προβεί στην ταμειακή βεβαίωση των υπό κρίση προστίμων.

Επειδή, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι η ως άνω ταμειακή βεβαίωση πραγματοποιήθηκε χωρίς να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία που να θεμελιώνει την έκδοση των πράξεων και την επιβολή των υπό κρίση προστίμων, τα με ΑΤΒ/.../21 Πρόστιμα του άρθρου 54 § 2 περιπτ. α' του ν.4174/2013, ύψους ποσού 300,00 € είναι τυπικά πλημμελή και πρέπει για το λόγο αυτό, να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 02.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., την ακύρωση της υπ' αριθμ. ΑΤΒ/.../21 ταμειακής βεβαίωσης, της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

ΑΤΒ/.../21 ταμειακής βεβαίωσης, της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, Ποσό 0,00 (μηδέν) ευρώ

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.