



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1210

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ΦΕ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		13/06/2016	06/09/2016	Φόρος εισοδήματος	01/01/2007 - 31/12/2007	22.146,88 €

β) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		13/06/2016	06/09/2016	ΦΠΑ	01/01/2007 - 31/12/2007	10.296,77 €

γ) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
3		13/06/2016	06/09/2016	Πρόστιμο άρθ. 6 ν. 2523/1997	01/01/2007 - 31/12/2007	13.908,00 €

και δ) της κάτωθι απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου Κρήτης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
4		19/11/2013	27/01/2014	Πρόστιμο άρθ. 5 ν. 2523/1997	01/01/2007 - 31/12/2007	48.800,00 €

καθώς και, σύμφωνα με τα ρητώς αναφερόμενα στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, «της φερόμενης δήλωσης αποδοχής της ΑΕΠ – Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης Διαφοράς – Διοικητικός Συμβιβασμός», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 α) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕ, β) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και γ) πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καθώς και τις από 13.6.2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου, και δ) απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου Κρήτης, καθώς και την από 06.11.2013 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης Κρήτης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

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

* * * * *

Επί της από 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ι. Φόρος εισοδήματος (ΦΕ)

- 1) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ΦΕ) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

επιβλήθηκε σε βάρος της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ΦΕ ποσού 9.444,23 €, πλέον 12.702,65 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΕ οικονομικού έτους 2008, ήτοι συνολικό ποσό 22.146,88 €.

Η διαφορά ΦΕ προέκυψε επί τη βάσει της από 13.6.2016 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΕ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν («αναμορφώθηκαν») τα καθαρά κέρδη της εν λόγω κοινοπραξίας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2007 - 31.12.2007 με την προσθήκη στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της περιόδου αυτής συνολικού ύψους 18.971,52 € δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της («λογιστικών διαφορών») συνολικού ύψους 42.342,17 €, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό καθαρά κέρδη	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2007-31.12.2007	18.971,52 €	61.313,69 €

II. ΦΠΑ

- 2) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2007 - 31.12.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ΦΠΑ ποσού 4.680,35 €, πλέον 5.616,42 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσής της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2007 - 31.12.2007, ήτοι συνολικό ποσό 10.296,77 €

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε επί τη βάσει της από 13.6.2016 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές της εν λόγω κοινοπραξίας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2007 - 31.12.2007 με την αφαίρεση ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 24.630,22 € από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής λόγω α) εικονικότητας δύο (2) ληφθέντων, καταχωρηθέντων και χρησιμοποιηθέντων τιμολογίων (μη αποδοθείς ΦΠΑ συνολικού ύψους 4.636,00 €) και β) χρησιμοποίησης δύο (2) τιμολογίων που αναφέρουν ως πελάτη πρόσωπο διαφορετικό από αυτήν (μη αποδοθείς ΦΠΑ συνολικού ύψους 43,75 €).

III. Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/1997

- 3) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ένα (1) πρόστιμο, σύμφωνα με το άρθρο 6 ν.2523/1997, ύψους 13.908,00 € λόγω λήψης, εντός του 2007, και χρησιμοποίησης για σκοπούς διενέργειας έκπτωσης ΦΠΑ εισροών δύο (2) φορολογικών στοιχείων αξίας για συνολική καθαρή αξία 24.400,00 € και συνολικό

αναλογούνται ΦΠΑ 4.636,00 €, τα οποία κρίθηκαν εικονικά (πρόστιμο ίσο με το 3πλάσιο του ΦΠΑ, δηλαδή $4.636,00 \text{ €} \times 3 = 13.908,00 \text{ €}$).

IV. Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3-5 ν. 4337/2015

- 4) Με την υπ' αριθμ./2013 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ένα (1) πρόστιμο, σύμφωνα με το άρθρο 5 ν.2523/1997, ύψους 48.800,00 € λόγω λήψης, εντός του 2007, δύο (2) φορολογικών στοιχείων αξίας άνω των 1.200,00 € για συνολική καθαρή αξία 24.400,00 €, τα οποία κρίθηκαν εικονικά.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./2014 ο του, ΑΦΜ, αιτήθηκε, ως νόμιμος εκπρόσωπος της εν λόγω κοινοπραξίας, την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 2 ν. 4174/2013, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 4 ν. 4174/2013, ως ευνοϊκότερων, για τον καθορισμό του ως άνω προστίμου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και της ως άνω απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου Κρήτης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Ιδιότητα τρίτου – Αποκλειστική εκτέλεση έργου – Ανεξάρτητη οικονομική και επιχειρηματική δραστηριότητα
- 2) Έλλειψη των προϋποθέσεων σύστασης κοινοπραξίας κατασκευής δημοσίου έργου.
- 3) Ανεπίτρεπτη ανατροπή δικαιοπραξίας από τη φορολογική αρχή.
- 4) Πλημμέλειες καταλογιστικών πράξεων – Παράλειψη κοινοποίησης.
- 5) Νομικά πλημμελείς λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης των εγγράφων προδικασίας ως προς τη φερόμενη κοινοπραξία. Πλήρης παράλειψη κοινοποίησης των εγγράφων προδικασίας προς τον ίδιο πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, με αποτέλεσμα να στερηθεί του δικαιώματός του προηγούμενης ακρόασης, που συνιστά παράβαση ουσιώδους τύπου.
- 6) Μη νόμιμη έκδοση της υπ' αριθμ./2013 απόφασης επιβολής προστίμου.
- 7) Μη νομίμως καταρτισθείς συμβιβασμός – διοικητική επίλυση της διαφοράς, με την οποία να επέρχεται αμετακλήτως και δεσμευτικά η επίλυση της διαφοράς. Μη νόμιμη δέσμευσή του.
- 8) Σε κάθε περίπτωση, έλλειψη προϋποθέσεων του νόμου για σύναψη έγκυρου συμβιβασμού.
- 9) Λοιποί λόγοι ακύρωσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: Σε περίπτωση περαίωσης η φορολογική αρχή κωλύεται να διενεργήσει έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία για την ίδια χρήση και να εκδώσει πράξη επιβολής φόρου, καθότι η ελεγχόμενη χρήση διαχείρισης 2007 είχε περαιωθεί οριστικά.

Εξάλλου, εν προκειμένω δε συντρέχει περίπτωση συμπληρωματικών (νέων) στοιχείων

- 10) Παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 4 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν **μετά** την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12.12.2019): «Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες κοινοποίησης στην ως άνω κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (06.09.2016 και 27.1.2014, αντίστοιχα): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης** της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 10.1.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Ι. ΙΣΤΟΡΙΚΟ. Η κοινοπραξία συστάθηκε, δυνάμει της από 21/3/2007 σύμβασης σύστασης κοινοπραξίας, για την κατασκευή του έργου «.....», του οποίου ανάδοχος ήταν ο προσφεύγων. Για το έργο είχε ανακηρυχθεί μειοδότης, κατόπιν δημοπρασίας, ο προσφεύγων, ο οποίος υπέγραψε ως ανάδοχος του έργου, στις 21/11/2006, την εργολαβική σύμβαση με το Δήμο και απέγραψε το έργο στο ΙΚΑ Στη συνέχεια ο προσφεύγων συμφώνησε με τον του να κατασκευάσουν από κοινού το έργο, συστήνοντας την ανωτέρω αναφερόμενη κοινοπραξία, στην οποία εκπρόσωπος και διαχειριστής ορίστηκε ο και αναπληρωτής ο Στις 6/11/2013, με το με αριθ. πρωτ. /2013 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Κρήτης [...], η υπηρεσία μας ενημερώθηκε ότι στο πλαίσιο ελέγχου που διενεργήθηκε στην επιχείρηση του του διαπιστώθηκε ότι ήταν εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Σύμφωνα με το πόρισμα της από 20/6/2013 έκθεσης ελέγχου, η κοινοπραξία έλαβε κατά τη χρήση 2007 δύο (2) εικονικά τιμολόγια εκδόσεως του συνολικής αξίας 24.400,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.636,00 ευρώ, τα οποία καταχώρησε στα βιβλία της και τα χρησιμοποίησε για να μειώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις στη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. Για την παράβαση αυτή εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου η με αριθ. /2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της κοινοπραξίας πρόστιμο ύψους 48.800,00 ευρώ, το οποίο **αποδέχθηκε** ο του ως εκπρόσωπος και διαχειριστής της κοινοπραξίας, αιτούμενος την εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 2 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης. Στη συνέχεια, κατόπιν της με αριθ. /2013 εντολής ελέγχου και με βάση το πόρισμα της από 20/6/2013 έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κρήτης, διενεργήθηκε επανέλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, από τον οποίο, λόγω της λήψης και καταχώρησης των δύο εικονικών τιμολογίων, [...] συντάχθηκαν οι από 13/6/2016 εκθέσεις

επανελέγχου με συμπληρωματικά στοιχεία και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με αριθμ./2016,/2016 και/2016 πράξεις, οι οποίες **επιδόθηκαν νομίμως στις 6/9/2016 στον** του Κατά των ανωτέρω πράξεων ασκήθηκε η με αριθμ. πρωτ./2016 **ενδικοφανής προσφυγή**, η οποία **απερρίφθη** από την υπηρεσία σας με τη με αριθμ. 1106/2017 απόφαση. Κατά της απορριπτικής απόφασης ασκήθηκε **προσφυγή** ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, το οποίο την **απέρριψε κατ' ουσία** με τη με αριθμ./**2019** απόφασή του. [...].»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει σαφώς ότι οι μεν α) υπ' αριθμ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕ, β) υπ' αριθμ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και γ) υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καθώς και οι από 13.6.2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου, κοινοποιήθηκαν στην ως άνω κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, στις 06.09.2016, η δε υπ' αριθμ./2013 απόφαση επιβολής προστίμου και το σχετικό πρακτικό διοικητικής επίλυσης διαφοράς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου Κρήτης της κοινοποιήθηκαν στις 27.1.2014.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 **προθεσμίας των 30 ημερών** από τις ημερομηνίες κοινοποίησης, κατά τα προεκτεθέντα, στην ως άνω κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (06.09.2016 και 27.1.2014, αντίστοιχα), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.