



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

23/05/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

1912

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του ΤΟΥ, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγίου Δημητρίου Αττικής, οδός, αριθ., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης της με αριθμό πρωτ. / 11-10-2021 αίτησης επιστροφής φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 27-01-2022 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 τη με ημερομηνία έκδοσης 26-03-2021, αριθ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2014, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του προσφεύγοντα, προέκυψε για τον ίδιο τελικό χρεωστικό ποσό 4.063,44 € (κύριος φόρος 3.386,20 € πλέον φόρος εκπροθέσμου 20 μηνών 677,24 €).

Την 27-10-2020 ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης, 1^η τροποποιητική δήλωση, επί της με αριθ. αρχικής του δήλωσης, για το οικονομικό έτος 2014, καθώς σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι εισέπραξε το έτος 2014 αναδρομικά συντάξεων, που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ήτοι στο έτος 2013 (οικονομικό έτος 2014). Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/01-03-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντα, από την οποία προέκυψε κύριος φόρος ποσού 3.386,20 € και συμβεβαιούμενα ποσά λόγω εκπροθέσμου 60 μηνών ύψους 2.031,72 €, ήτοι συνολικό χρεωστικό ποσό 5.417,92 €.

Την 22-03-2021 απεστάλη από τον προσφεύγοντα ηλεκτρονικό μήνυμα με το οποίο απεστάλησαν αποδεικτικά του ΙΚΑ για την απονομή σύνταξης που αφορούν τα εν λόγω ποσά των αναδρομικών, για την αναπροσαρμογή του φόρου λόγω εκπροθέσμου, το οποίο δεν πρέπει να υπερβαίνει το 20% του κύριου φόρου. (Για την αναπροσαρμογή του φόρου λόγω εκπροθέσμου, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε οίκοθεν την 2^η τροποποιητική δήλωση, με εισοδήματα όπως αυτά είχαν δηλωθεί με βάσει την με αριθ. αρχική δήλωση του προσφεύγοντα.)

Εν συνεχεία, την 26-03-2021 η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προέβη σε νέα εκκαθάριση (3^η τροποποιητική), διορθώνοντας τους μήνες εκπροθέσμου από 60 σε 20 και ακολούθως εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/26-03-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014.

Την 11-10-2021 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, τη με αριθ. αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και τη διαγραφή ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρησή του, που αφορούν οφειλές των μη δηλωμένων αναδρομικών παρελθόντων ετών η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η ανωτέρω αίτησή του και να του επιστραφεί ο σχετικός αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

- Παρανόμως απορρίφθηκε η αίτησή του για επιστροφή, νομιμοτόκως, των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και προσαυξήσεων ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, άρα πρέπει να γίνει δεκτή με την παρούσα προσφυγή.

- Όπως έγινε δεκτό με τις 616, 617, 618/2021 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣΤΕ, η διάταξη του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 με την οποία η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους και πρόστιμα διακόπτεται με την έκδοση της πράξης είναι ανίσχυρη και ως εκ τούτου μη εφαρμοστέα. Αντιθέτως έχουν εφαρμογή οι προϊσχύουσες του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 διατάξεις, με τις οποίες προϋπόθεση διακοπής της παραγραφής είναι και η εντός της προθεσμίας κοινοποίηση της σχετικής πράξης. Επομένως, παρανόμως βεβαιώθηκε επιπλέον φόρος και φόρος εκπροθέσμου για το οικονομικό έτος 2014, διότι δεν διενεργήθηκε κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης μέσα στην οριζόμενη προθεσμία παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου.
- Η Φορολογική αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος. Η διάταξη του άρθρου 32 παρ. 2 αφορά την περίπτωση κατά την οποία ο φορολογούμενος προσέρχεται και υποβάλλει (είτε ηλεκτρονικά είτε αυτοπροσώπως) την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος, και πέραν των στοιχείων που ο ίδιος παραθέτει η Φορολογική Διοίκηση ανευρίσκει και άλλα στοιχεία για τα εισοδήματα του φορολογούμενου. Εάν η Φορολογική Αρχή ακολουθούσε τη νόμιμη διαδικασία, θα έπρεπε να εκδώσει εντολή ελέγχου και να αποστείλει στον φορολογούμενο σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρο 14 του ν. 4174/2013) ή έστω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 του ν. 4174/2013).

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1088/2015 με θέμα “1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή” αναφέρονται τα εξής:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (Ν.4172/2013 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013),

υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ

Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή στην παρ. 11 εδάφιο 1^ο του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή στην παρ. 8 της ΠΟΛ. 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/2014 εγκυκλίου ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.....

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

Επειδή σύμφωνα με τα εδάφια γ' και δ' του άρθρου 34 του ν. 4174/2013:

«...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση

υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο φορέας του, εισέπραξε το έτος 2014 αναδρομικά συντάξεων που αφορούσαν το οικ. έτος 2014, για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, μέχρι 31-12-2015, δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2014, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ήταν η 31/12/2015, ανεξάρτητα από το έτος/έτη που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα. Ο χρόνος παραγραφής ξεκινά την 31/12/2015 και συμπληρώνεται την 31/12/2020, εφαρμοζόμενων των προαναφερόμενων διατάξεων της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 και της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ο ίδιος τροποποιητική δήλωση το τελευταίο έτος της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εν προκειμένω, παρατάθηκε για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας (παρ. 2 άρθρ 36 ν. 4174/2013) .

Συνεπώς, η έκδοση της πράξης, βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με την οποία δηλώθηκαν οι αναδρομικές συντάξεις από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, έγινε εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή όσον αφορά στην προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοποίησης/26-03-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014, αυτή εξεδόθη από τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προκειμένου να διορθώσει μόνο τους μήνες εκπροθέσμου από 60 σε 20, με αποτέλεσμα την μείωση του συνολικού καταβαλλόμενου ποσού.

Επειδή, όσον αφορά στον ισχυρισμό του περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβαλλόμενου ποσού.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 «Περί Δημόσιου Λογιστικού [...]» (Α' 247):

«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής [...]».

Επειδή οι ανωτέρω διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 90 ν. 2362/1995 ή της παρ. 4 του άρθρου 42 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εφαρμόζονται σε φόρους που έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεώς του, προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δηλώσεως φόρου εισοδήματος ή την τροποποίηση ή ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, που εκδόθηκε βάσει της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας τροποποίησης ή την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν άσκησης της κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος, και γεννάται εκ του λόγου τούτου, αξίωση επιστροφής του, συνακόλουθα δε αρχίζει και η παραγραφή της εν λόγω αξίωσης κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ ή της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 (πρβλ ΣτΕ 1751/2017, 425/2017 7μ, 845-7/2017, 3458/2001 7μ., 4075/2012).

Επειδή εν προκειμένω , η προσβαλλόμενη πράξη ουδέποτε τροποποιήθηκε ή ακυρώθηκε, συνεπώς ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και επομένως οι σχετικοί λόγοι της προσφυγής πρέπει να απορριφθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγίου Δημητρίου Αττικής, οδός, αριθ. και την επικύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της με αριθμό πρωτ. /11-10-2021 αίτησής του.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.