



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 17/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1648

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ** που κατοικεί στη, οδός, ΤΚ, κατά της από/09-05-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ. 54Ε του ΚΦΔ που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2022-09/09/2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ./09-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 54Ε του ΚΦΔ εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2022-09/09/2022, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, 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 υπ' αριθμόν/09-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 10.000,00 ευρώ λόγω μη τήρησης των λογιστικών αρχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2022.

Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στην από 04/05/2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, υπήρξε ανώνυμη καταγγελία στην οποία αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα φτιάχνει τούρτες και διάφορα άλλα γλυκά τα οποία δημοσιεύονται στην προσωπική ιστοσελίδα του Facebook και τα πουλά σε σπίτια ιδιωτών πελατών καθώς επίσης ότι συνεργάζεται και με ένα ζαχαροπλαστείο με την παράδοση των γλυκών να διενεργείται στην περιοχή της χωρίς τη τήρηση φορολογικού ταμειακού μηχανισμού (Φ.Τ.Μ.).Συνεπεία των ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/09-09-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ όπου μετέβη συνεργείο ελέγχου της Υπηρεσίας πλησίον της οικίας της για έλεγχο της ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, το συνεργείο ελέγχου επικοινωνήσε με την προσφεύγουσα προκειμένου να παραγγείλει γλυκά και συγκεκριμένα μια τούρτα γενεθλίων. Σε απάντηση της η προσφεύγουσα απάντησε πως υπάρχουν διάφορες τιμές από 80,00 ευρώ έως 150,00 ευρώ ανάλογα με το μέγεθος και τα υλικά που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν. Οι ελεγκτές συναντήθηκαν με την προσφεύγουσα πλησίον της οικίας της και αφού έκαναν γνωστή την ιδιότητα τους ζήτησαν να τους γνωστοποιηθεί ο χώρος παρασκευής των γλυκών και εκείνη απάντησε πως δεν έχει κάνει έναρξη εργασιών.

Μετέπειτα, εκδόθηκε και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν/09-09-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση προς Ακρόαση (Άρθρα 28 και 62 του ΚΦΔ) για την παράβαση της μη τήρησης λογιστικών αρχείων και με το οποίο καλείτο εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης να υποβάλει εγγράφως στην ως άνω Υπηρεσία τις απόψεις της ως προς την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Η προσφεύγουσα υπέβαλε απαντητικό σημείωμα επί των απόψεων του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ισχυριζόμενη ότι ουδέποτε είχε οικονομική συναλλαγή για παρασκευή γλυκών και ο λόγος που του έκανε ήταν ερασιτεχνικός. Η δημοσίευση των γλυκών στην προσωπική ιστοσελίδα στο Facebook λειτουργούσε ως έκθεση και μετέπειτα τα δώριζε σε φίλους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προβαλλόμενης πράξης του άρ. 54Ε του ΚΦΔ που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2022-09/09/2022 προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι αόριστη, ασαφής και δε διαθέτει επαρκή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία ικανή να δικαιολογήσει το λόγο επιβολής ενός τόσο μεγάλου προστίμου. Πλέον, υπάρχουν αντιφάσεις ως προς το ακριβές αδίκημα της παράβασης.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ουσία αβάσιμη και μη αληθής-Ανυπαρξία οποιασδήποτε παράβασης αφού δε καταλήφθηκε να πωλεί γλυκά σε ιδιώτη ή κατάστημα και ούτε αποδεικνύεται με στοιχεία η πώληση αγαθών παρά μόνο καταγγελίες.
3. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νόμω αβάσιμη καθώς αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 13 του ΚΦΔ.
4. Παραβίαση αρχής αναλογικότητας εφαρμόζοντας δυσμενέστερη διάταξη νόμου, επιβάλλοντας δυσανάλογα υπέρμετρο πρόστιμο.

Επειδή, με το άρθρο 13 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1003/2015 Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι:

Άρθρα 3 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία - Παράγραφος 1 (περί λογιστικού συστήματος και λογιστικών αρχείων). 3.1.1 Το λογιστικό σύστημα μιας οντότητας περιλαμβάνει τα διάφορα λογιστικά αρχεία αλλά και τις διαδικασίες και μεθόδους για την καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων, καθώς και για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν τόσο τα τηρούμενα «λογιστικά αρχεία (βιβλία)» όσο και τα «λογιστικά στοιχεία» (παραστατικά). Σημειώνεται ότι όπου σε άλλους νόμους γίνεται χρήση του όρου «Βιβλία και στοιχεία» ο όρος αυτός αναφέρεται στα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία και λογιστικά στοιχεία) του παρόντος νόμου».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1252/2015 ΘΕΜΑ: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. 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:[...] η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.[...].2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: [...]ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε΄, ζ΄, η΄ και ιδ΄ της παραγράφου 1.»

Επειδή, με το άρθρο 54Ε του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. α) Σε περίπτωση που διαπιστώνεται, μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων».

Επειδή, με την Ε.2028/2023 Διευκρινίσεις για την εφαρμογή του άρθρου 54Ε ΚΦΔ σχετικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης ΦΗΜ και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ αναφέρεται ότι:

A. Γενικά

1. Οι διατάξεις του άρθρου 54Ε ΚΦΔ εφαρμόζονται στο πλαίσιο διενέργειας φορολογικού ελέγχου. Στην ιδιότητα του ελεγχόμενου έχει το πρόσωπο ή η οντότητα στα οποία, κατά τον κρίσιμο χρόνο διαπίστωσης των προβλεπόμενων στο άρθρο αυτό παραβάσεων έχει κοινοποιηθεί (i) σχετική εντολή ελέγχου του άρθρου 25 ΚΦΔ ή (ii) πρόσκληση του άρθρου 14 ΚΦΔ στο πλαίσιο εκτέλεσης εντολής διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης.

2. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται σε εξαιρετικές περιπτώσεις και ιδίως όταν ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίνεται στην πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης για την προσκόμιση λογιστικών αρχείων του και είναι εξαιρετικά δυσχερής ο προσδιορισμός της έκτασης της συναλλακτικής δράσης αυτού καθώς και των συνθηκών λειτουργίας του.

B. Πρόστιμο μη τήρησης λογιστικών αρχείων (άρθρο 54Ε παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ).

4. Πεδίο εφαρμογής

4.1. Το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ επιβάλλεται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται, μετά το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν.4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μη τήρηση από πλευράς του ελεγχόμενου των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις λογιστικών αρχείων (βιβλίων). Συνεπώς, η φορολογική Αρχή, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου, μπορεί να διαπιστώνει παραβάσεις και για το αμέσως προηγούμενο του ελέγχου φορολογικό έτος (και πάντως όχι προγενέστερο του έτους 2020) υπό την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος διενεργείται σε χρόνο μεταγενέστερο του οριζόμενου από τις διατάξεις του ν.4308/2014 χρόνου σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση και σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος προκειμένου να διερευνήσει την υπ. αριθμόν/17-08-2022 καταγγελία επικοινωνήσε με την προσφεύγουσα με σκοπό την παραγγελία γλυκών και συγκεκριμένα μιας τούρτας, η οποία απάντησε ότι οι τιμές τους κυμαίνονται μεταξύ 80,00€ έως 150,00€.

Επειδή, περαιτέρω παρελήφθη από τη ΔΟΥ η υπ. αριθμόν/10-04-2023 ανώνυμη καταγγελία στην οποία αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα παραδίδει γλυκά σε ζαχαροπλαστείο, γεγονός το οποίο αξιολογήθηκε από την αρμόδια υπηρεσία και προκειμένου να διασταυρώσει την εν λόγω καταγγελία, ενήργησε άμεσα και μετέβη στο ζαχαροπλαστείο, όπου ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης γνωστοποίησε στο συνεργείο ελέγχου, με υπεύθυνη δήλωση του την 11/04/2023, ότι αγόρασε από την προσφεύγουσα 10 σοκολατένια αυγά κατά το έτος 2021-2022.

Επειδή, από τον έλεγχο δε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα κατά το έτος 2021, αφού δεν καταλόγισε οποιαδήποτε παράβαση ούτε στην προσφεύγουσα ούτε στο ζαχαροπλαστείο για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για τη φερόμενη πώληση των 10 σοκολατένιων αυγών. Κατά συνέπεια, δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα κατά το έτος 2021. Όμως, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία του ελέγχου ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς είχε υποχρέωση βάσει του άρθρου 13 του ΚΦΔ να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή, το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ επιβάλλεται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται μετά το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν.4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μη τήρηση από πλευράς του ελεγχόμενου των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και στην προκείμενη περίπτωση η διαπίστωση της παράβασης περί μη τήρησης λογιστικών αρχείων φορολογικού έτους 2022, έλαβε χώρα την 09/09/2022, ήτοι πριν το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ αλλά οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. ε' του ΚΦΔ.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **20/06/2023** και με αριθ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, που κατοικεί στη Μυτιλήνη, οδός, ΤΚ και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου με βάση το άρθρο 54 παρ.2 περ. ε' του ΚΦΔ.

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

Επί της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2022, ποσού 2.500,00 ευρώ.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.