



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1750

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

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.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) 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 16.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, κατοίκου Αγ. Δημητρίου Αττικής, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ./7.6.2023 πράξης επιβολής προστίμου της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση,

καθώς και την υπ' αριθμ./7.6.2023 διαπίστωση παράβασης της ιδίας Αναπληρώτριας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 16.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./7.6.2023 πράξη επιβολής προστίμου της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, στις 04.05.2023, της υπ' αριθμ./4.5.2023 αρχικής δήλωσής του ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.03.2023 και δεδομένου ότι από τη δήλωση αυτή ΦΠΑ δεν προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι στις 27.4.2023 θέλησε να υποβάλει την πιστωτική περιοδική δήλωση ΦΠΑ του α' τριμήνου 2023 και έτσι λοιπόν, αφού συμπλήρωσε τις απαραίτητες τιμές στα ανάλογα σημεία, αποθήκευσε τη δήλωση προσωρινά, για να ελέγξει για τυχόν λάθη και έπειτα να την υποβάλει οριστικά, μετέπειτα δε την ίδια μέρα πάτησε την εντολή «οριστική υποβολή», για να υποβληθεί η δήλωση οριστικά, αμέσως όμως μετά του εμφανίστηκε μια εντολή που αφορούσε το my data, δηλαδή αν συμφωνεί με τις τιμές που είχε σημειώσει, και στη συνέχεια πάτησε το κουμπί ΟΚ, δηλώνοντας ότι συμφωνεί με τις τιμές που είχε δηλώσει, και, θεωρώντας ότι η δήλωση υποβλήθηκε, έμεινε ήσυχος, ωστόσο στις 04.05.2023 έλαβε μήνυμα στην ηλεκτρονική του διεύθυνση (e-mail) που τον ενημέρωνε ότι δεν είχε υποβάλει τη δήλωση αυτή ΦΠΑ, για την οποία είχε την εντύπωση πως είχε υποβληθεί, ανέτρεξε επομένως αμέσως στις δηλώσεις και είδε ότι η δήλωση δεν υποβλήθηκε οριστικά και παρέμεινε αποθηκευμένη, γι' αυτό και την υπέβαλε, όπως ήταν φυσικό, αμέσως (όπως φαίνεται στο συνημμένο#1), θεωρεί δε πως μπερδέψε η εντολή που αφορούσε το my data, καθώς νόμιζε ότι, πατώντας το ΟΚ, η δήλωση θα υποβληθεί, αλλά έπρεπε να ξαναπατήσει την εντολή «οριστική υποβολή», για να ολοκληρωθεί η υποβολή, θεωρεί λοιπόν ότι εκ παραδρομής η δήλωση αυτή χρεώθηκε εκπρόθεσμη με τις ανάλογες συνέπειες, προσκομίζει δε συνημμένα και το αποδεικτικό της προσωρινής αποθήκευσης εντός του χρονικού ορίου που πρέπει, για να μην είναι εκπρόθεσμη η δήλωση (συννημμένο#2), και το e-mail που τον ενημέρωσε για τη μη υποβολή της δήλωσης (συννημμένο#3).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, 2 και 4 Κώδικα ΦΠΑ (που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2859/2000), όπως ίσχυαν για πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν κατά την περίοδο 01.01.2023-31.03.2023: «Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για

κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας **ημερολογιακός μήνας**, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν **διπλογραφικό** λογιστικό σύστημα [...], β) ένα **ημερολογιακό τρίμηνο**, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν **απλογραφικό** λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. 2α. [...]. 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται **μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου**. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 38 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν για την περίοδο 01.01.2023-31.03.2023, η δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.03.2023 για υποκείμενους στο ΦΠΑ που χρησιμοποιούσαν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, όπως εν προκειμένω ο προσφεύγων, έπρεπε κατά νόμον να υποβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Απριλίου 2023.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα στη Φορολογική Διοίκηση της ως άνω υπ' αριθμ./2023/ 4.5.2023 δήλωσής του ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.03.2023 (04.05.2023): «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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει **εκπρόθεσμα [...]** **φορολογική δήλωση, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου**, β) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: α) **εκατό (100) ευρώ**, σε περίπτωση [...] εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 [...], β) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία και έχουν ως **στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, **εκπρόθεσμη υποβολή [...]** δηλώσεων, **από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου** [...] (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) [...], επιβάλλεται πρόστιμο [...]. β) [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από [...] πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για [...] πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παρ. ΙΙ 13 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61). Με τις διατάξεις του

άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από [...] πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. **Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για [...] πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για [...] πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.** Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως **περίπτωση ανωτέρας βίας** γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, **εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.** Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α ΕΞ2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β' 478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. [...]. 14. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι στις 27.4.2023 θέλησε να υποβάλει την πιστωτική περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 4' τριμήνου 2023 και έτσι λοιπόν, αφού συμπλήρωσε τις απαραίτητες τιμές στα ανάλογα σημεία, αποθήκευσε τη δήλωση προσωρινά, για να ελέγξει για τυχόν λάθη και έπειτα να την υποβάλει οριστικά, μετέπειτα δε την ίδια μέρα πάτησε την εντολή «οριστική υποβολή», για να υποβληθεί η δήλωση οριστικά, αμέσως όμως μετά του εμφανίστηκε μια εντολή που αφορούσε το my data, δηλαδή αν συμφωνεί με τις τιμές που είχε σημειώσει, και στη συνέχεια πάτησε το κουμπί ΟΚ, δηλώνοντας ότι συμφωνεί με τις τιμές που είχε δηλώσει, και, θεωρώντας ότι η δήλωση υποβλήθηκε, έμεινε ήσυχος, ωστόσο στις 04.05.2023 έλαβε μήνυμα στην ηλεκτρονική του διεύθυνση (e-mail) που τον ενημέρωνε ότι δεν είχε υποβάλει τη δήλωση αυτή ΦΠΑ, για την οποία είχε την εντύπωση πως είχε υποβληθεί, ανέτρεξε επομένως αμέσως στις δηλώσεις και είδε ότι η δήλωση δεν υποβλήθηκε οριστικά και παρέμεινε αποθηκευμένη, γι' αυτό και την υπέβαλε, όπως ήταν φυσικό, αμέσως (όπως φαίνεται στο συνημμένο#1), θεωρεί δε πως μπόρεσε η εντολή που αφορούσε το my data, καθώς νόμιζε ότι, πατώντας το ΟΚ, η δήλωση θα υποβληθεί, αλλά έπρεπε να ξαναπατήσει την εντολή «οριστική υποβολή», για να ολοκληρωθεί η υποβολή, θεωρεί λοιπόν ότι εκ παραδρομής η δήλωση αυτή χρεώθηκε εκπρόθεσμη με τις ανάλογες συνέπειες, προσκομίζει δε συνημμένα και το αποδεικτικό της προσωρινής αποθήκευσης εντός του χρονικού ορίου που πρέπει, για να μην είναι εκπρόθεσμη η δήλωση (συννημμένο#2), και το e-mail που τον ενημέρωσε για τη μη υποβολή της δήλωσης (συννημμένο#3).

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

α) Η υποβολή από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./4.5.2023 αρχικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.03.2023 έγινε σε εκπλήρωση της σχετικής υποχρέωσής του που προβλεπόταν από την ισχύουσα για πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν κατά την περίοδο 01.01.2023-31.03.2023 φορολογική νομοθεσία (άρθρο 38 παρ. 1, 2 και 4 Κώδικα ΦΠΑ)).

β) Από τις ισχύουσες κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διατάξεις προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία αυτή μόνο για λόγο που συνιστούσε ανωτέρα βία ήταν δυνατό να ζητήσει ένα φορολογούμενο πρόσωπο την απαλλαγή του από πρόστιμο φορολογικής φύσης, ωστόσο ούτε το τυχόν μέρδεμα που κατά τους ισχυρισμούς του του προκάλεσε μια εντολή του συστήματος υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ ούτε η εκ παραδρομής υποβολή εκπροθέσμως μιας φορολογικής δήλωσης (όπως εν προκειμένω της ως άνω υπ' αριθμ./4.5.2023 δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.03.2023) δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αποτελούσαν λόγους είτε για τη μη έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου σε βάρος του (εν προκειμένω, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) είτε για τη χορήγηση απαλλαγής από επιβληθέν σε βάρος του πρόστιμο.

Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ./7.6.2023 πράξης επιβολής προστίμου της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 100,00 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./7.6.2023 πράξη επιβολής προστίμου της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής)

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.