



Αθήνα, 31/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2953

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

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' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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.

4. Την από 19/06/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός , κατά της με αριθμ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ. /20-05-2024 ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ./20-05-2024 ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/06/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με αριθμ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ./20-05-2024 ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, που αφορά οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα δυνάμει της ιδιότητάς του ως, και ζητά την ακύρωση της προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η βεβαίωση φόρου για τα οικονομικά έτη 1997, 1998, 1999, 2000 έγινε το 2006 ενώ για τα έτη 2002, 2003, 2004 και 2005 το 2011, σε κάθε περίπτωση μακράν πέραν της πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοσης της οικείας δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος. Από καμία διάταξη νόμου δεν προβλέπεται η δυνατότητα της Διοίκησης να προχωρήσει στη βεβαίωση φόρου μετά την παρέλευση της πενταετίας οι, δε, παρατάσεις του χρόνου παραγραφής είναι όλως και άκρως αντισυνταγματικές. Κατά συνέπεια οι εν λόγω βεβαιώσεις φόρων έχουν υποπέσει σε παραγραφή.
- Βάσει των αναφερομένων στην τελευταία σελίδα της προσβαλλόμενης ατομικής ειδοποίησης οι βεβαιωμένες οφειλές αφορούν οφειλές της εταιρείας, για το οποίο είχε την υποχρέωση υποβολής και πληρωμής ως Ωστόσο, όπως προκύπτει από το ΦΕΚ 2834/18-5-2001 βάσει του οποίου διορίστηκε της εταιρείας από 08/02/2001 έως 19/12/2001 μέχρι τη λύση της εταιρείας (19/12/2001) και τη θέση αυτής σε ειδική εκκαθάριση και το οποίο προσκομίζει, η θητεία του έληξε στις 19/12/2001. Κατά συνέπεια είναι αδύνατο να ευθύνεται για χρέη της εταιρείας για χρονικά διαστήματα (2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2010, 2012, 2016, 2018) για τα οποία αφενός δεν είχε καμία ανάμειξη σ' αυτή αφετέρου δεν είχε την ιδιότητα αυτή ούτε και μπορούσε να την έχει, καθώς η εταιρεία είχε λυθεί και είχε τεθεί σε εκκαθάριση.
- Δεν υφίσταται πλέον αλληλέγγυα ευθύνη των διοικούντων νομικά πρόσωπα για νομικό πρόσωπο που δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος πριν από τη δημοσίευση του νόμου 4646/2019. Τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα καταστούν αλληλεγγύως για το φόρο εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν από την τροποποίησή τους με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν.2238/1994. Επιπλέον οφειλές από δικαστικά έξοδα ή οφειλές από δάνεια ΚΝΤΧ δεν μπορούν να θεμελιώσουν ευθύνη υπό τις νέες διατάξεις του ΚΦΔ (Σχετικά η Εγκύκλιος Ε.2173/2020 Διοικητή της ΑΑΔΕ και σχετικές αποφάσεις ΔΕΔΑΘ 278/2022, ΔΕΔ ΘΕΣ 42/2022). Κατά συνέπεια, δε φέρει ευθύνη για καμία οφειλή που αφορά εισόδημα προ του έτους 2019 και σε κάθε περίπτωση δεν υπέχει ευθύνη για οφειλές του ΚΒΣ και από δικαστικά έξοδα.
- Δεν προκύπτει αφενός ότι έγινε προηγούμενη επίδοση της ατομικής ειδοποίησης στην εταιρεία

ΕΚΑ Α.Ε. αφετέρου ακόμη και αν αυτή έγινε ότι παρήλθε και δη άπρακτη η 30νθημερη προθεσμία που είχε η εταιρεία ώστε να προχωρήσει εγκύρως στην αποστολής της ατομικής ειδοποίησης στον ίδιο.

- Δεν προκύπτει από την προσβαλλόμενη Ατομική Ειδοποίηση η οφειλή «Εισόδημα - προσφυγή - Μη παρακρατούμενοι» αν αφορά σε φόρο εισοδήματος, σε οφειλή από προσφυγή και ποιο το ακριβές περιεχόμενο και η αιτία τους, ώστε ακολούθως να μπορέσει τεκμηριωμένα να τοποθετηθεί επί αυτών.
- Για τα ίδια ακριβώς κεφάλαια χρεών έχει επιβληθεί κατάσχεση εις χείρας τρίτου δις σε βάρος του νυν ενδικοφανώς προσφεύγοντος ήδη από τις 24-5-2018 (Σχετικό 3α και 3β) κατά των οποίων έχει ασκηθεί ανακοπή και εκκρεμεί η έκδοση αποφάσεων από το Τριμελές Διοικητικό Εφετείο(..... Τμήμα) κατόπιν της εκδίκασης αυτών κατά τη δικάσιμο της 11-1-2024. Κατά συνέπεια, κατόπιν της παρέλευσης τέτοιου χρονικού διαστήματος και εν όσω έχει ήδη εξασφαλιστεί η ικανοποίηση της σχετικής απαίτησης, είναι καταχρηστική και ενάντια στην αρχή της χρηστής διοίκησης και την αρχή της αναλογικότητας η κοινοποίηση ατομικής ειδοποίησης για τα ίδια χρέη και ως εκ τούτου η υπό κρίση ατομική ειδοποίηση τυγχάνει ακυρωτέα.
- Βάσει της απόφασης/27-4-2007 του Νομάρχη που δημοσιεύτηκε στο υπ' αριθμ./46-2007 ΦΕΚ (Σχετικό 4) η εταιρεία διεγράφη από τα αρχεία ανωνύμων εταιριών λόγω παρόδου πενταετίας από της έναρξης της εκκαθαρίσεως αυτής. Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα, δεν είναι εφικτός ο καταλογισμός φορολογικών οφειλών στην εταιρεία και εντεύθεν στον ίδιο για τα χρέη αυτής από 27-4-2007, ότε και δημοσιεύτηκε η διαγραφή της από τα μητρώο ανωνύμων εταιριών.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 8 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).

.....

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε

πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι अपαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΕΔΕ (ν. 4978/2022):

«1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νόμιμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαινόμενοι με δύναμη δεδδικασμένου.»

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 5104/2024 και της ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων

οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη με αριθμ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ./20-05-2024 ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., εκδόθηκε στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης για την είσπραξη δημοσίων εσόδων σύμφωνα με τις προαναφερθείσες νομοθετικές διατάξεις, και συγκεκριμένα για την είσπραξη των οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ, και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα δυνάμει της ιδιότητάς του ως

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ως άνω ατομικής ειδοποίησης, καθώς η εξ' αυτής αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, συνεπώς κατά της πράξης αυτής είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 65 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 5036/2023 ορίζεται:

«29. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης από 19/06/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη 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.