



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 05-02-2018

Αριθμός Απόφασης: 404

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

**4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατοίκου ....., επί της οδού ..... κατά των υπ' αριθμ. .... και ..... πράξεων**

**απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) ..... και Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ..... αντίστοιχα.**

2. Τις ως άνω πράξεις απόρριψης της Δ.Ο.Υ. ....
3. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
4. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις ..... την υπ' αριθμ. .... τροποποιητική δήλωση Ε9 εισάγοντας τα ακίνητα με ΑΤΑΚ ....., ..... και ..... και στις ..... εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους ..... Στη συνέχεια στις ..... υπέβαλε την υπ' αριθμ. .... τροποποιητική δήλωση Ε9 όπου μεταξύ άλλων έγινε και εισαγωγή των ακινήτων με ΑΤΑΚ ..... (διώροφη μονοκατοικία σε οικόπεδο επιφάνειας 999,04τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 91,66% στην οδό .....), ..... (ισόγεια μονοκατοικία σε οικόπεδο 594,79τμ επί της οδού ..... ) και ..... (οικόπεδο 250τμ στην οδό ..... ) χωρίς να καταχωρηθούν στοιχεία στο πεδίο «σημειώσεις φορολογουμένου» και στις ..... εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ. .... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους .....

Όσον αφορά το ΕΝΦΙΑ του ..... και τα ακίνητα που η προσφεύγουσα είχε στην κατοχή της κατά την 01/01/2015, στις 03/02/2015 με την υπ' αριθμ. .... αρχική δήλωση Ε9 μετέφερε ακίνητα από το ..... κάνοντας εισαγωγή των ΑΤΑΚ ....., ..... και ..... για τα οποία εκδόθηκε στις ..... η με αρ. ειδ. .... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους .....

Στις ..... υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. .... τροποποιητική δήλωση Ε9 όπου μεταξύ των άλλων, έγινε εισαγωγή των ακινήτων με ΑΤΑΚ ..... (διώροφη μονοκατοικία με ημιυπόγειο 89 τμ και 2 ορόφους 85 τμ έκαστος, σε οικόπεδο επιφάνειας 999,04 τμ με ποσοστό ιδιοκτησίας 91,66% στην οδό .....), ..... (ισόγεια μονοκατοικία 120 τμ με 120 τμ βοηθητικό χώρο, σε οικόπεδο 594,79τμ επί της οδού ..... ) και ..... (οικόπεδο 250τμ στην οδό ..... ) χωρίς να καταχωρηθούν στοιχεία στο πεδίο

«σημειώσεις φορολογουμένου» και στις ..... εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ. .... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους .....

Στις ..... υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με α/α ..... δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου ..... με την οποία ζητήθηκε η διαγραφή των ακινήτων με ΑΤΑΚ ....., ..... και ....., διότι όπως αναφέρει στις σημειώσεις της το ακίνητο με ΑΤΑΚ ..... εκ παραδρομής μεταφέρθηκε δύο φορές από προηγούμενη μεταβολή της ..... Στις .....η προσφεύγουσα υπέβαλε την α/α ..... δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου ....., με την οποία προέβη σε διαγραφή των ακινήτων με ΑΤΑΚ : ....., ..... και ..... χωρίς καμία σημείωση στο πεδίο «σημειώσεις φορολογουμένου».

Η φορολογική διοίκηση στις ..... απέρριψε τις παραπάνω δηλώσεις διαγραφής ακινήτων, με τις υπ' αριθμ. .... και ..... «πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης» ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνουν αποδεκτές οι τροποποιητικές δηλώσεις Ε9, ..... και ..... που αφορούν τις διαγραφές των ως άνω ακινήτων για τα έτη .... και ..... αντίστοιχα, επικαλούμενη ότι προέβη στις τροποποιητικές αυτές δηλώσεις προκειμένου να διορθώσει την περιουσιακή της κατάσταση, η οποία εκ παραδρομής εμφανίζει διπλές καταχωρίσεις στα επίμαχα ακίνητα.

**Επειδή σύμφωνα** με το αρ. 1 παρ. 1,2 και 3 του ν. 3842/2010: «1. Από το έτος ..... και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.

Επιπλέον, στο αρ. 2 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι : «Υποκείμενο του φόρου είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού...»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 και 3 του Ν.4223/2013 «1.Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο....

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 1 της ΠΟΛ 1047/12-02-2014 ορίζεται ότι : «1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικού προσώπου των ετών 2011, 2012 και 2013, η οποία υποβάλλεται από την 1η Ιανουαρίου 2014, και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν το αποτέλεσμα της πράξης αυτής είναι πιστωτικό, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στην οποία έχει εκκαθαριστεί η αρχική δήλωση ΦΑΠ του οικείου έτους.

....

3. Η αρμοδιότητα αποδοχής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΑΠ φυσικών προσώπων, που υποβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 2014 καθώς και η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω περιπτώσεις 1 και 2, δεν μεταβιβάζεται.»

Επιπλέον σύμφωνα με το αρ. 2§1,2 ορίζεται ότι : «1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ φυσικών προσώπων υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ πραγματοποιείται έλεγχος γραφείου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή με την ΠΟΛ 1011/14-01-2015 (αρ. 1§1) ορίζεται ότι : «1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και επομένων και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.- πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

Επιπλέον στο αρ. 2 ορίζεται ότι : «1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους. 2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο. 3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων.»

**Επειδή,** η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ.2 ,43,50,82,83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992,2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα , οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο της Δ.Ο.Υ. .... που αποτελεί την αναφορά του επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε απάντηση του υπ' αριθμ. .... εγγράφου της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης, διαπιστώθηκε ότι : « ...Στη διεύθυνση .... υπάρχει οικόπεδο 1.000τμ περίπου χωρίς κτίσμα (γωνιακό) με πρόσοψη στην οδό .... και στην οδό .... Αριστερά, συνορεύει με ιδιοκτησία του .... και όπισθεν συνορεύει με τα Εκπαιδευτήρια .... Στο ανωτέρω οικόπεδο διαπιστώθηκε κατεδαφιστέο κτίσμα και προσκομίσθηκε η άδεια κατεδάφισής του.

Στη διεύθυνση .... υπάρχει κτίσμα αποτελούμενο από υπόγειο και ισόγειο εμβαδού 120τμ έκαστος όροφος κτισμένου επί οικοπέδου 500-600 τμ περίπου. Όπισθεν και στη συνέχεια αυτού του οικοπέδου μετά του κτίσματος υπάρχει οικόπεδο χωρίς κτίσμα εμβαδού 250τμ περίπου που ανήκει και αυτό στην προσφεύγουσα. Το ανωτέρω ακίνητο έχει πρόσοψη στην οδό .... Αριστερά, συνορεύει με ιδιοκτησία των κληρονόμων .... Δεξιά, συνορεύει με ιδιοκτησία του .... και όπισθεν συνορεύει με ιδιοκτησία του .... κατά δήλωση της .... (θυγατέρας της προσφεύγουσας).»

Επειδή σύμφωνα με την υπ αριθμ. .... (Πίνακας 2) πράξη εφαρμογής πολεοδομικής μελέτης του οικισμού ....., το ακίνητο της προσφεύγουσας επί της ....., ανήκει στο οικοδομικό τετράγωνο ..... Το οικόπεδο συνορεύει έμπροσθεν με δημοτικό δρόμο με την ονομασία «.....» και το κτίσμα φέρει το νούμερο .... Το οικόπεδο της προσφεύγουσας συνορεύει εξ αριστερών (και επί της οδού ..... ) με οικόπεδο ιδιοκτησίας των : ..... (με ποσοστό 16,66%), ..... (με ποσοστό 16,66%), ..... (με ποσοστό 16,66%), ..... (με ποσοστό 16,67%), ....., με ποσοστό 16,67%) και ..... (με ποσοστό 16,67%). Εκ δεξιών και επί της οδού ....., συνορεύει με οικόπεδο που ανήκει στον : ..... του ..... με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%. Τέλος, όπισθεν του ακινήτου βρίσκεται η ιδιοκτησία του κ. .... με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%.

Επειδή από την ίδια πράξη εφαρμογής προκύπτει ότι για το ακίνητο της προσφεύγουσας που βρίσκεται επί της οδού ..... (οικοδομικό τετράγωνο ..... ) γωνία με ....., το ακίνητο που βρίσκεται εκ δεξιών του ακινήτου της προσφεύγουσας ανήκει στους : ..... (ποσοστό 25%), ..... (25%) και ..... (ποσοστό 50%). Έμπροσθεν και εξ αριστερών συνορεύει με τους δημοτικούς δρόμους ..... και ..... αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με την αριθμ. .... έγκριση δόμησης, έχει δοθεί η άδεια κατεδάφισης διώροφης οικίας επί της οδού ..... με εμβαδό κάλυψης 89 τ.μ. στην περιοχή Δ.Ε. .... και στο οικοδομικό τετράγωνο ....., με ημερομηνία ισχύς ..... έως ....., γεγονός που συνάδει με το πόρισμα του επιτόπιου ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το οποίο δεν βρέθηκε κτίσμα παρά μόνο ίχνη κατεδάφισης επί του οικοπέδου της προσφεύγουσας στη διεύθυνση .....

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο του Υποθηκοφυλακείου ....., που απεικονίζει την περιουσιακή κατάσταση της ..... του ....., συζύγου ..... (μερίδα ..... και έρευνα μέχρι .....), δεν προκύπτει η ύπαρξη ακινήτων με τα ίδια ακριβώς, αλλά ούτε καν παρεμφερή χαρακτηριστικά στις οδούς ..... και ..... στον Δήμο .....

**Επειδή**, από τις δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με α/α ..... και ....., καθώς και από το Πιστοποιητικό Κτηματολογικών Εγγραφών φυσικού προσώπου με αρ. πρωτ. .... δεν προκύπτει η ύπαρξη ακινήτων με τα ίδια ακριβώς, αλλά ούτε καν παρεμφερή χαρακτηριστικά στις οδούς ..... στον Δήμο .....

**Επειδή**, ο υπολογισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 3842/2010, Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και τις υποβληθείσες δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

**Επειδή**, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, συνάγεται ότι η εκ παραδρομής διπλή καταχώρηση στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου ακίνητης περιουσίας και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ως άνω περιγραφόμενων ακινήτων, δε δικαιολογεί την επιβολή φόρου εις διπλούν.

**Επειδή**, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει αποδεκτή

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

### **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.