



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23/01/2023

Αριθμός απόφασης: 209

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α΄ 206), εφεξής ΚΦΔ

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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού , κατά της με αριθ. /30-03-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/07/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5.Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **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 αριθ. .../30-03-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/07/2019-31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, διαφορά φόρου 163.733,14 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ποσού 81.866,57€, ήτοι, συνολικό ποσό 245.599,71€.

Η ανωτέρω πράξη της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, εκδόθηκε στα πλαίσια ελέγχου φόρου εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/07/2019-31/12/2019 στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, δυνάμει της με αριθμ. .../19-08-2020 σχετικής εντολής. Πρόκειται για κεφαλαιουχική εταιρεία, η οποία έκανε έναρξη εργασιών την 03/07/2019 με κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο στερεών καυσίμων και δευτερεύουσες δραστηριότητες, το χονδρικό/ λιανικό εμπόριο υφασμάτων, επιπλώσεων, κουρτινών, επίπλων, χαλιών και φωτιστικών, ειδών υγιεινής, σιδηρικών, λιανικό εμπόριο ξυλείας σε πελεκούδια, κλπ., με έδρα ισόγειο κατάστημα την οδό στη Θεσσαλονίκη. Η ως άνω εταιρεία, σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis, εκπροσωπείται από τον του με ΑΦΜ, ο οποίος κατέχει ποσοστό συμμετοχής 80%. Αξίζει να σημειωθεί ότι, όπως καταγράφεται, τόσο στην πληροφοριακή έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, όσο και στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, διαχειριστής της εταιρείας είναι από 12/10/2019, ο του, με ΑΦΜ, βάσει του με αριθ. .../2019 τροποποιητικού καταστατικού που κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 18/10/2019, το οποίο όμως δεν καταχωρήθηκε στα πληροφοριακά συστήματα taxis και elenxis.

Ειδικότερα, αφορμή του εν λόγω ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. Πρωτ. /12-08-2020 και αριθμό υπόθεσης /2020 (αριθ. εισερχ. στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης /17-08-2020)

έγγραφο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης, με το οποίο διαβιβάστηκε η από 03-08-2020 πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος (Ν. 4172/2013). Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση, συνεργείο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, διαπίστωσε, μετά από επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποίησε στις 28/05/2020, στην έδρα της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «..... ..», με ΑΦΜ, ότι δεν υπήρχε κανένα εμπόρευμα, δεν υπήρχε εξοπλισμός γραφείου, ενώ παράλληλα ενημερώθηκε, από μέλος της εταιρείας, ότι πλέον διαχειριστής είναι ο κύριος Δεδομένης της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) μετά τη θυροκόλληση της με αριθ. /20-05-2020 πρόσκλησης στην έδρα της επιχείρησης και λαμβανομένου υπόψη ότι : α) Δηλώνονται στις περιοδικές δηλώσεις και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες αγορές αξίας 681.431,45€, ενώ δηλώνονται πωλήσεις αξίας 790,00€, β) δε βρέθηκαν εμπορεύματα στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης, ενώ η εταιρεία δεν έχει δηλώσει κανένα υποκατάστημα και κανένα αποθηκευτικό χώρο στο σύστημα taxis, παρά μόνο την έδρα στην οδό, στη Θεσσαλονίκη, γ) στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών (πληροφορίες βάσει του άρθρου 14 του ν. 4174/2013), η εταιρεία, δήλωσε πωλήσεις ύψους 790,00€, ποσό που δηλώθηκε και από τρίτους αντισυμβαλλόμενους, δ) μέλος της εταιρείας, με υπεύθυνη δήλωσή του, δήλωσε ότι η επιχείρηση δεν άσκησε καμία δραστηριότητα στη διάρκεια του έτους 2020, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, έκρινε ότι τα αποκτηθέντα εμπορεύματα μέσω των αγορών της ελεγχόμενης επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2019, πωλήθηκαν χωρίς την έκδοση αντίστοιχου φορολογικού στοιχείου σε μία τουλάχιστον περίπτωση, συνολικής αξίας 681.431,45€ πλέον ΦΠΑ με συντελεστή 24%, ποσού 163.548,89€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 8-13 του ν. 4308/2014.

Το ως άνω πόρισμα, υιοθετήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, η οποία στη συνέχεια λαμβανομένης υπόψη της μη προσκόμισης των βιβλίων, έκρινε τα λογιστικά αρχεία της εταιρείας ως ελλιπώς ενημερωμένα, καθόσον διαπιστώθηκε η παράβαση της μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 681.431,45€, πλέον ΦΠΑ ύψους 163.542,89€ και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης εταιρείας, με κάθε διαθέσιμο μέσο, κατ'εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, ήτοι, στο ύψος των 682.221,45€. Περαιτέρω και ενόψει των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος έκρινε την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως ανακριβή, καθότι εμφανίζονται αποθέματα λήξης ποσού 681.211,45€ και συνέταξε το με αριθ. 10/01/02-2021 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, τα οποία απέστειλε στις 10/02/2021, στην έδρα της επιχείρησης με συστημένη επιστολή. Ο διαχειριστής της ελεγχόμενης δεν προσήλθε στη φορολογική αρχή και δεν υπέβαλε υπόμνημα απόψεων. Ακολούθως, ο έλεγχος συνέταξε την από 30/03/2021 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ν. 4172/2013 και 4174/2013 και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, την οποία, κοινοποίησε με την αριθ. 13950/02-04-2021 συστημένη επιστολή, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.

Με την από **23-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης του έναντι της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με οφειλές της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, από φόρο εισοδήματος στη φορολογική περίοδο 01/07/2019-31/12/2019.
2. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας της καταλογιστικής πράξης.
3. Μη οριστικοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης κατά άρθρο 28 παρ. 2 του ΚΦΔ, διότι δεν επιδόθηκε με νόμιμο τρόπο στην εταιρεία, συνεπεία να μην τρέχει η προθεσμία προσφυγής του άρθρου 63 ΚΦΔ.
4. Με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58, 58^Α, 62 ΚΦΔ, στην περίπτωση που επιβάλλεται πρόστιμο των άρθρων 58, 58^Α και 59 ΚΦΔ, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 58 ν. 4173/2013. Συνεπώς, μη νόμιμα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη ως προς το πρόστιμο στη φορολογία εισοδήματος ως παρακολουθηματική κύρωση για παραβίαση του άρθρου 58 ΚΦΔ, ποσού 81.866,57€ και ακυρωτέα ως προς τη διάταξη αυτή η πράξη της φορολογικής διοίκησης.

Ως προς το παραδεκτό της ενδικοφανούς προσφυγής :

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63** του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που κυρώθηκε με το άρθρο 1 του **Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι : «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017** Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ'εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται μεταξύ άλλων, στο άρθρο 2 αυτής, ότι : «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, περαιτέρω, στο **άρθρο 66** (παρ. 1 και 2) του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ., Ν. 2717/1999, Φ.Ε.Κ. Α' 97)** ορίζεται ότι : «1. Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία

εξήντα (60) ημερών, η οποία αρχίζει: Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης : α) Για εκείνους τους οποίους αφορά : i. από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της. β) Β. Σε περίπτωση παράλειψης, από τη συντέλεσή της. 2. α. Εξαιρετικώς στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές εν γένει η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο....» και στο **άρθρο 63 παρ. 3** του ίδιου Κώδικα ότι : «Στις περιπτώσεις που από το νόμο προβλέπεται, κατά της πράξης ή της παράλειψης, διοικητική προσφυγή, η οποία ασκείται, μέσα σε ορισμένη προθεσμία, ενώπιον του ίδιου ή ιεραρχικώς προϊσταμένου ή άλλου ειδικώς κατεστημένου οργάνου, και συνεπάγεται τον έλεγχο της πράξης ή της παράλειψης κατά το νόμο και την ουσία (ενδικοφανής προσφυγή), το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την ενδικοφανή προσφυγή».

Επειδή, κατά την έννοια της ως άνω διατάξεως του άρθρου 66 παρ. 1 περ. Α υποπερ. α' του Κ.Δ.Δ., προβλέπεται μεν ως αφετηρία της προθεσμίας ασκήσεως προσφυγής, κατ' αρχήν, η σύλληψη κοινοποίησης της πράξεως στον ενδιαφερόμενο, δεν αποκλείεται όμως η σχετική προθεσμία να αρχίζει από την αποδεδειγμένη πλήρη γνώση του περιεχομένου της προσβαλλομένης πράξεως σε περίπτωση που, είτε δεν έγινε η προβλεπόμενη κοινοποίηση, είτε αυτή που έγινε δεν ήταν νόμιμη, ακόμη και αν πρόκειται για πράξη κοινοποιητέα σύμφωνα με τη σχετική ειδική νομοθεσία που την διέπει (ΣτΕ 170/2015 7μ., 1825/2015, πρβλ. ΣτΕ 3575-7/2013 7μ., 2436-7/2012 Ολομ., 2034-6/2011, 193, 1309/2006, 3696/2005, 327/2002 7μ. κ.ά).

Επειδή με το άρθρο 50 του Ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν.4646/2019, ορίζονται, τα εξής: «1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιοσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών,

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.»

Επειδή με την Ε.2128/04-08-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμόν 498/2020 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι

«Τέλος, επισημαίνεται ότι με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν.3900/2010, εισήχθη στο ΣΤΕ εκκρεμής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγή, με τη διαδικασία της «πρότυπης δίκης» (ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος που έχει συνέπειες για ευρύτερο κύκλο προσώπων), προκειμένου να κριθεί εάν «με την προσφυγή μπορεί να προβληθούν αποκλειστικά λόγοι περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος, χωρίς να αμφισβητείται η νομιμότητα της εκδοθείσης σε βάρος του νομικού προσώπου καταλογιστικής πράξης, ή αν, αντιθέτως, μπορούν να προβάλλονται και λόγοι αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης και της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου». Κατά συνέπεια, μέχρι να επιλυθεί το σχετικό ζήτημα οριστικά από το ΣΤΕ, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να εξετάζει μόνο λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος, ενώ, εφόσον με την ενδικοφανή προσφυγή προβάλλονται λόγοι αναγόμενοι στην νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης και της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου...». Επειδή το Συμβούλιο της Επικρατείας επανήλθε αναφορικά με το ανωτέρω ζήτημα (ΣΤΕ 2816/2020), αποφαινόμενο ότι με την προσφυγή που ασκούν οι προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενοι κατά πράξεων που εκδίδονται σε βάρος των νομικών προσώπων, μπορούν να προβάλλονται αφενός μεν λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η συνδρομή των κατά νόμον προϋποθέσεων γένεσης της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης τους, αφετέρου δε λόγοι, αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής οφειλής του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου, όπως είναι κατεξοχήν οι λόγοι περί παραγραφής των σχετικών φορολογικών αξιώσεων. Για το παραδεκτό της προβολής λόγων περί ελλείψεως των κατά νόμον προϋποθέσεων της αλληλέγγυας ευθύνης δεν απαιτείται να προβάλλονται, σωρευτικώς, και λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η νομιμότητα της καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου. Τούτο ισχύει και αντιστρόφως.

Επειδή, ο προσφεύγων, ορίστηκε νόμιμος εκπρόσωπος και συγκεκριμένα διαχειριστής της ως άνω εταιρείας, για το χρονικό διάστημα 03/07/2019-11/10/2019 και κατέστη συνυπεύθυνος από την φορολογική αρχή για την καταβολή του φόρου εισοδήματος, έχει δε προς τούτο έννομο συμφέρον για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επομένως αυτή ασκείται παραδεκτά σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 50 του Ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι : α) ο προσφεύγων δεν είχε την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας κατά τη διενέργεια του ελέγχου (30/03/2021), δεδομένου ότι αποχώρησε από αυτήν, την 11/10/2019, βάσει του από 11/10/2019 πρακτικού Συνέλευσης των εταίρων της εταιρείας με την επωνυμία « » (ΓΕ.ΜΗ.) και άσκησε τα ανωτέρω καθήκοντα μέχρι 11/10/2019 οπότε και αντικαταστάθηκε, β) η με αριθ. .../30-03-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/07/2019-31/12/2019, κοινοποιήθηκε νομίμως στην εταιρεία με την επωνυμία «..... »», με ΑΦΜ, με την αριθ. Πρωτ. /02-04-2021 έγγραφο και αριθ.συστημένου RE

....., κατέφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, γ) η ως άνω κοινοποίηση, τεκμαίρεται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την επιστολή της συστημένης επιστολής, ήτοι, στις 19/04/2021, ημέρα Δευτέρα, καθότι μεταξύ των στοιχείων του φακέλου, δεν περιλαμβάνεται επιστολή της ταχυδρομικής υπηρεσίας περί επιστροφής της προσβαλλόμενης πράξης και της συνημμένης σε αυτήν έκθεσης, δ) η προσβαλλόμενη πράξη δεν αναγράφει τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, ενώ δεν προκύπτει κοινοποίηση της πράξης στον ίδιο τον προσφεύγοντα, καθόσον υπήρξε διαχειριστής της εταιρείας από ενάρξεως (03/07/2019) έως και 11/10/2019, και ε) ο προσφεύγων σε κάθε περίπτωση έλαβε γνώση της ως άνω πράξης, το πρώτον, στις 2/9/2022, ημερομηνία, κατά την οποία παρέλαβε από τη φορολογική αρχή, αντίγραφα των με αριθ. ... και ... οριστικών πράξεων εισοδήματος και ΦΠΑ, και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου των ως άνω φορολογιών, τα οποία αφορούσαν την εταιρεία «..... ..», με ΑΦΜ, συνεπώς, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή η οποία ασκήθηκε στις 23.09.2022, ήτοι πριν την πάροδο της τριακονθήμερης προθεσμίας, πρέπει να ληφθεί ως εμπρόθεσμη.

Ως προς τους προβαλλόμενους λόγους :

Επειδή, στο άρθρο 50 του ν. 4174/2013, ως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τον ν. 4646/2019, οριζόταν ότι: «1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. 2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το Φ.Π.Α. και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής: α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά. β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου. ...»

Επειδή, στο άρθρο 50 του ν. 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τον ν. 4646/2019 και ισχύει από 12/12/2019, ορίζεται ότι: «1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων,

που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις: α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσης του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου, β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων. Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά, γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

Επειδή, ακολούθως με την Ε. 2173/30.10.2020 με θέμα « αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι :

«Α. Εισαγωγικά.

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019 , τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις: (α) τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια

λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου, (β) οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά, (γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαισιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαισιότητας φέρουν τα υπό παρ. 1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαισιότητας... 3. **Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται** (α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις), (β) **αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και (γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις)...** 4. **Επισημαίνεται, επίσης, ότι οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης, όσο και σε νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με τα ανωτέρω, και όχι για τη θεμελίωση το πρώτον ευθύνης σε πρόσωπα τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα. Επίσης, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 ΚΦΔ και σύμφωνα με την Ε.2128/2020 εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν της αριθμ. 498/2020 απόφασης ΣΤΕ, τα ως άνω πρόσωπα μπορούν να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα και συνεπώς ενδικοφανή προσφυγή στη ΔΕΔ, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ. ...»**

Επειδή, όπως προκύπτει από το ΓΕ.ΜΗ., αλλά και από το υποσύστημα μητρώου του taxis, από την 03/07/2019, ορίστηκε ο προσφεύγων, διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, βάσει του από 25/06/2018 καταστατικού εγγράφου, με το οποίο η έναρξη λειτουργίας της εταιρείας, ορίζεται η ημέρα καταχώρησης στο ΓΕ.ΜΗ., (αριθ. Πρωτ. /3-07-2019 ανακοίνωση σύστασης εταιρείας μέσω υπηρεσίας μιας στάσης). Από την προθεσμία αυτή, ο προσφεύγων άσκησε εξουσίες διοίκησης και εκπροσώπησης της ως άνω εταιρείας. Ακολούθως με το από 11/10/2019, πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και το από 12/10/2019 τροποποιητικό καταστατικό, το οποίο καταχωρήθηκε νόμιμα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕ.ΜΗ. - αρ.πρωτ. /23-10-2019), αποφασίστηκε η αποχώρηση του προσφεύγοντος από την ως άνω εταιρεία, νέος διαχειριστής της οποίας ορίστηκε ο του, με ΑΦΜ

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, δεν υφίσταται διάλυση της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, καθότι είναι εν ενεργεία νομικό πρόσωπο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος με το νομικό πρόσωπο, για το φόρο εισοδήματος, διότι σύμφωνα με την Ε. 2173/2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ και της μη αναδρομικής εφαρμογής δυσμενέστερης διάταξης, οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, εφαρμόζονται αυτοδικαίως σε νέες υποθέσεις για παλιές οφειλές, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντα από την αλληλέγγυα ευθύνη, **και όχι για τη θεμελίωση το πρώτον ευθύνης** σε πρόσωπα τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) **δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα** με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

Επειδή, με βάση τον πίνακα χρεών, που επισυνάπτεται στην με αριθ. .../12 αίτηση ποινικής δίωξης για τη μη καταβολή των βεβαιωμένων χρεών (παράβαση άρθρου 25 §1β του ν. 1882/1990 – με αριθ./01-02-2022 ασκηθείσα ποινική δίωξη), ο προσφεύγων δεν εμφανίζεται ως συνυπεύθυνος για την καταβολή των χρεών από φόρο εισοδήματος ύψους 163.733,14 €, ως εκ τούτου δεν έχει ενεργητική νομιμοποίηση ως προς την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τόσο ως προς την ουσία της υπόθεσης, όσο και ως προς την έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης του και ασκείται απαραδέκτως.

Επειδή, ως προς την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά του προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φορολογικής περιόδου 01/07/2019-31/12/2019, αυτή ασκείται παραδεκτά και πρέπει να γίνει δεκτή, καθότι, με βάση τις σαφείς διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. και της Ε.2173/2020, ο προσφεύγων παύει να θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις οφειλές φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου (κύρια

οφειλή), αλλά και του προστίμου λόγω ανακρίβειας, δεδομένου ότι η οφειλή αυτή έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο εισοδήματος. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ως προς την έλλειψη ευθύνης του για την καταβολή του προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, γίνεται αποδεκτός.

Επειδή περαιτέρω, ως προς τους λοιπούς λόγους, απαραδέκτως προβάλλονται εν προκειμένω, αφενός διότι, δεν καθίσταται από τη φορολογική αρχή, αλληλέγγυα υπεύθυνος με το νομικό πρόσωπο για την καταβολή οφειλών από το φόρο εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/07/2019-31/12/2019, δεδομένου ότι η εταιρεία είναι ακόμη ενεργή και αφετέρου διότι, εφόσον με την παρούσα απόφαση, κρίθηκε η έλλειψη συνυπευθυνότητας του προσφεύγοντα ως προς το πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ, λόγω της παρακολουθηματικής φύσης αυτού, σε σχέση με την κύρια οφειλή, αυτοί απορρίπτονται ελλείψει έννομου συμφέροντος.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, και ειδικότερα :

α) Απορρίπτεται ως απαράδεκτη, κατά το μέρος που στρέφεται κατά του φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/07/2019-31/12/2019 και

β) Γίνεται δεκτή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά του προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ , όπως οι οφειλές αυτές αποτυπώνονται στην με αριθμ./04-02-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/07/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.