



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 29-06-2018

Αριθ.απόφασης: 3217

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθ.πρωτ./02-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθ...../2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ...../2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση αυτής.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../02-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας (κοινοποιήθηκε στην ίδια την 01-02-2018) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομίας ύψους **186.803,00€** (ΑΧΚ/2018 & ΑΤΒ/2018) βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 (κατηγορία Β΄- αδελφή).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά την υποβολή των με αριθ...../2017,/2017 και/2017 δηλώσεων φόρου κληρονομίας, του κληρονομούμενου του που απεβίωσε στις 09-09-2016 (αριθ. φακέλου: Θ-...../2016) και κατέλειπε ως μοναδική κληρονόμο του την προσφεύγουσα, κατόπιν της με αριθ. πρακτικού/2016 δημοσιευθείσας διαθήκης από το Ειρηνοδικείο (αριθ. πρακτικού/2017 κήρυξης κύριας ιδióγραφης διαθήκης), σε κινητή και ακίνητη περιουσία, ως εξής:

δηλ...../2017: αφορά δίκυκλο με αριθ. κυκλοφ., εκτιμηθείσας αξίας 9.000,00€,

δηλ...../2017: αφορά δίκυκλο με αριθ. κυκλοφ., εκτιμηθείσας αξίας 400,00€ και

δηλ...../2017: αφορά α) ακίνητα στο, στη και στη, αντικειμενικής αξίας 945.738,45€ (περιλαμβάνεται και οικοσκευή ποσού 12.149,38€), β) οχήματα αξίας 20.650,00€, γ) τραπεζικούς λογαριασμούς αξίας 167.042,39€, δ) παθητικό ποσού 34.912,77€, συνολικής αξίας δήλωσης 1.120.014,59€ (περιλαμβάνονται προγενέστερες δωρεές ποσού 12.096,47€ και προηγούμενες δηλώσεις 9.400,00€).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς::

- 1) Λανθασμένη εκτίμηση αξίας ορισμένων εκ των αντικειμένων κληρονομίας. Η αγοραία αξία τους κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (09-09-2016) είναι κατά πολύ χαμηλότερη της αντικειμενικής και δεν ελήφθησαν υπόψη στατιστικά στοιχεία από την Τράπεζα της Ελλάδος για την πορεία των τιμών των ακινήτων.
- 2) Λανθασμένος υπολογισμός του αναλογούντος φόρου κληρονομίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η

αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2961/2001, στην κτήση αιτία θανάτου συνυπολογίζονται οι δωρεές εν ζωή ή αιτία θανάτου, οι γονικές παροχές του κληρονομούμενου προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο, εφόσον η φορολογική υποχρέωση γι' αυτές γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.1 «περί αντικειμενικής αξίας» του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου (αντικειμενικός προσδιορισμός), όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα κ. α.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν. 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους, θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1009/20-01-2016 (ΦΕΚ Β'48/20-01-2016) με θέμα: «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας», αναπροσαρμόζονται οι τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27.2.2007 [ΠΟΛ.1034/27.2.2007](#) (ΦΕΚ269/Β'/28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ/Δ'/28.12.2010 [ΠΟΛ.1200/28.12.2010](#) (ΦΕΚ2038/Β'/29-12-2010) και [ΠΟΛ.1093/29.4.2013](#) (ΦΕΚ 1068/Β'/29-4-2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν. Ημερομηνία ισχύος 21-05-2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.4 του Ν. 2961/2001 σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία, έχει το δικαίωμα μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ.1 περ. δ' του Ν. 2961/2001, για το περιεχόμενο της δήλωσης κληρονομιάς, ορίζεται ότι στη δήλωση περιλαμβάνονται και: οι δωρεές εν ζωή και οι γονικές παροχές που έγιναν από τον κληρονομούμενο προς τους κληρονόμους και κληροδόχους, καθώς και οι προίκες που συστάθηκαν υπέρ αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1215/14-10-2014 (Φ.Ε.Κ. 2739/14-10-2014) <<τύπος και περιεχόμενο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας>> ορίζονται μεταξύ άλλων ότι:

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της η φορολογική Διοίκηση.

Η απόφαση αυτή τίθεται σε ισχύ από την 01-01-2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/23-04-2010), ορίζεται ότι η παρ.1 του άρθρου 29 του Ν. 2961/ 2001 αντικαθίστανται ως ακολούθως: «1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται στις επόμενες τρεις κατηγορίες. Για καθεμιά από τις κατηγορίες αυτές ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β΄: Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε:ε)αδελφούς αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (ευρώ)
30.000,00€	-	-	30.000,00€	-
70.000,00€	5%	3.500,00€	100.000,00€	3.500,00€
200.000,00€	10%	20.000,00€	300.000,00€	23.500,00€
Υπερβάλλον	20%			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε δήλωση με επιφύλαξη, η οποία επιφύλαξη θα 'πρεπε να είναι ειδική και αιτιολογημένη και όχι γενική και αόριστη, ή τροποποιητική δήλωση, τεκμαίρεται ότι αποδέχεται το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ζήτησε νέο προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων της με προσφυγή, μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της δήλωσής της στις 10-08-2017, εφόσον θεωρούσε την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία.

Επειδή ο καταλογισθείς φόρος στην προσβαλλόμενη πράξη προσδιορίστηκε με βάση τις ισχύουσες αντικειμενικές αξίες ακινήτων, κατόπιν της τελευταίας αναπροσαρμογής που έγινε με την ΠΟΛ.1009/2016, χωρίς να λάβει υπόψη τα στατιστικά της Τράπεζας της Ελλάδος σχετικά με τη μείωση των τιμών των ακινήτων στην ελληνική επικράτεια.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, η εκκαθάριση και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, έγιναν σύμφωνα με την με αριθ./2017 δήλωση κληρονομίας με

στοιχεία που υπεβλήθησαν από την προσφεύγουσα λαμβάνοντας υπόψη τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία των ακινήτων κατά τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού.

Επειδή κατά την εκκαθάριση της με αριθ./2017 δήλωσης κληρονομίας ορθά αθροίστηκαν οι αξίες των δικύκλων που περιλαμβάνονται στις με αριθ./2017 και/2017 δηλώσεις (9.000,00€ & 400,00€) και οι αξίες των προγενέστερων δωρεών/2016 &/2017 (12.096,47€).

Διευκρινίζεται επίσης ότι η αξία της οικοσκευής (12.149,38€) περιλαμβάνεται στην συνολική αξία των ακινήτων (945.738,45€), ενώ η προσφεύγουσα στην ανάλυση που κάνει στην προσφυγή της αθροίζει δύο φορές την οικοσκευή και δεν συνυπολογίζει τις προγενέστερες δωρεές και τις αξίες των δικύκλων .

Επειδή ορθά υπολογίστηκε η αξία της κληρονομιαίας περιουσίας σύμφωνα με την αντικειμενική αξία των ακινήτων κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, ως εξής

Ενεργητικό: 1.133.430,84€

Παθητικό: -34.912,77€

Προγ. δωρεές: 12.096,47€

Προηγ.δηλ.: 9.400,00€

ΣΥΝΟΛΟ: 1.120.014,54€

Αναλογούν φόρος.: 187.503,00€

Βεβαιωθείς φόρος: -700,00€

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ: 186.803,00€

Επειδή η προσφεύγουσα προβαίνει σε υπολογισμό του αναλογούντος φόρου επί λανθασμένης φορολογικής βάσης, ήτοι επί του ποσού των 1.110.667,45€ έναντι του ποσού των 1.098.518,07€, αφού αθροίζει δύο φορές την οικοσκευή (12.149,38€) και δεν συνυπολογίζει τις προγενέστερες δωρεές (12.096,47€) και τις προηγούμενες δηλώσεις κληρονομίας (9.400,00€)..

Επειδή μετά από έλεγχο στο σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε ότι ο φόρος κληρονομίας ύψους 186.803,00€ εξοφλήθη εφάπαξ μέσω τραπέζης με έκπτωση 5%, με το παραστατικό/2018.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αριθ. πρωτ./02-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθ...../2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2018

Φόρος κληρονομίας	186.803,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	186.803,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

·
Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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