



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 13/07/2017

Αριθμός απόφασης : 3896

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27.3.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», Α.Φ.Μ. : «.....», κάτοικο Ν. Ιωνίας , οδός «.....», κατά της με αριθμό «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 § 1 & 62 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 §1 & 62 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 13.3.2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας που απεστάλησαν με τον πλήρη φάκελο της υπόθεσης στις 31.3.2017 με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» και αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....».
7. Τις από 11/07/2017 πρόσθετες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας που απεστάλησαν ηλεκτρονικά και έλαβαν αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. «.....».
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.3.2017 και αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. : «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Περιγραφή προσβαλλόμενης πράξης

Με τη με αριθμό «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 54 § 1 & 62 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1252/2015 παρ. 2 περίπτ. α' & β' λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 .

Η παράβαση αφορά σε υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 19.10.2016, στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας τροποποιητική (2^η) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 .

Η εκπρόθεσμη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ορίζεται στο άρθρο 67 του ν.4172/2013 καθώς και στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες Α.Υ.Ο. με καταληκτική ημερομηνία υποβολής για το φορολογικό έτος 2015, την 18.7.2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του ως άνω προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος δεν θεωρείται παράβαση υποκείμενη στο πρόστιμο των εκατό(100,00) ευρώ, καθόσον από τη γραμματική ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και της εγκυκλίου ΠΟΛ.1252/23-11-2015, δεν γίνεται αναφορά για υποβαλλόμενες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.
- Δεν έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της υποχρέωσης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για να παράσχει τα κατά την άποψη της φορολογικής αρχής ελλείποντα στοιχεία. Υπέβαλε για δεύτερη φορά δήλωση, προκειμένου να διορθωθεί δεύτερη εκκαθάριση που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. , ύστερα από την τροποποίηση της αρχικής.
- Εφόσον με την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση το χρεωστικό φορολογητέο ποσό αυξήθηκε και υπολογίσθηκε επιπλέον φόρος, δεν συντρέχει περίπτωση επιβολής προστίμου. Σύμφωνα με την αρχή του Δικαίου και των κανόνων της χρηστής διοίκησης δεν είναι σύνηθες να καταβληθεί φόρος επί φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 §1, 3 & 6 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυε, ορίζεται ότι : « 1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

.....
3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

.....
6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1041/2016 απόφασης του ΓΓΔΕ ορίζεται ότι: «Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν.4172/2013 ΦΕΚ Α΄ 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις».

Περαιτέρω , με τις διατάξεις του της ΠΟΛ.1044/2016 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουνίου 2016.»

Κατόπιν με τις διατάξεις του της ΠΟΛ.1090/2016 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 15η Ιουλίου 2016.» Και στη συνέχεια δόθηκε με το από 15.7.2016 Δελτίο Τύπου του γραφείου του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, δόθηκε νέα παράταση μέχρι την 18η Ιουλίου 2016 ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι : « 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα .

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περίπτ. β΄ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι : « 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.....

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 § 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α΄, β΄, γ΄, δ΄ «στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1,».

β) εκατό (100) ευρώ, «για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄ και δ΄ της παραγράφου 1» που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1252/20.11.2015, στο κεφάλαιο Ι παρ.3 περ.α ορίζεται ότι: « 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,.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1252/20.11.2015, στο κεφάλαιο ΙΙ. παρ.2 περιπτ. β ορίζεται ότι: «.....Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος δεν θεωρείται παράβαση υποκείμενη στο πρόστιμο των εκατό (100,00) ευρώ, καθόσον από τη γραμματική ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και της εγκυκλίου ΠΟΛ.1252/23-11-2015, δεν γίνεται αναφορά για υποβαλλόμενες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είναι αβάσιμος.

Επειδή, εν προκειμένω από τον φάκελο της υπόθεσης του προσφεύγοντος προκύπτει ότι: Ο φορολογούμενος κατέθεσε ηλεκτρονικά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 στις 28.5.2016 με αριθμό καταχώρησης «.....», στην οποία είχε δηλώσει στον κωδικό αριθμό 051 (έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης του υπόχρεου) το ποσό των 2.348,78 ευρώ και στον κωδικό 052 (έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης της συζύγου) το ποσό των 408,46 ευρώ. Κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης από το taxisnet εκδόθηκε ειδοποίηση που ενημέρωνε το φορολογούμενο ότι προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσής του όφειλε εντός 30 ημερών να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. και να προσκομίσει όλα τα δικαιολογητικά και αντίγραφο της δήλωσης.

Ο φορολογούμενος προσήλθε στις 21.6.2017 και προσκόμισε τα σχετικά έγγραφα. Ο αρμόδιος υπάλληλος, κατά τον έλεγχο του φακέλου, διαπίστωσε ότι τα δικαιολογητικά ήταν ελλιπή και στις 23.8.2017 εστάλη ειδοποίηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας στο φορολογούμενο, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με την οποία κλήθηκε εκ νέου να προσέλθει, προκειμένου να προσκομίσει ιατρικές γνωματεύσεις ότι χρήζει ανάγκης γυαλιών οράσεως και ακουστικού, για να γίνουν δεκτές οι δαπάνες που υπέβαλε. Πράγματι, ο φορολογούμενος προσήλθε, όμως από τα έγγραφα που προσκόμισε αποδείχθηκε ότι είχε καταθέσει τα δικαιολογητικά στο ΙΚΑ, για να επιστραφεί σε αυτόν η σχετική δαπάνη, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να γίνει δεκτό το συνολικό ποσό.

Κατόπιν των ανωτέρω, από τη Δ.Ο.Υ. έγινε εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης με ημερομηνία έκδοσης της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού την 25.8.2016 με τα αρχικά δηλωθέντα ποσά - λόγω μη δυνατότητας επεξεργασίας των αντίστοιχων κωδικών για τεχνικούς λόγους του taxisnet - και προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 213.58 ευρώ. Στη συνέχεια, καταχωρήθηκε στο taxisnet τροποποιητική δήλωση (1^η) με ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής 21.6.2016 (ημερομηνία που προσκόμισε ο φορολογούμενος τα σχετικά δικαιολογητικά) και έγινε εκκαθάριση με ημερομηνία έκδοσης της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού την 28.9.2016 με ποσό 424,18 ευρώ στον κωδικό

051 και ποσό 269,31 ευρώ στον κωδικό 052 και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 448.46 ευρώ.

Κατόπιν στις 19.10.2017, ο φορολογούμενος προσήλθε αυτοβούλως στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και κατέθεσε εκπρόθεσμα (2^η) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 που έλαβε αριθμό καταχώρησης «.....», με την οποία συνυπέβαλε πρόσθετες ιατρικές δαπάνες συνολικού ύψους 1.595,43 ευρώ. Η εκκαθάριση αυτής διενεργήθηκε στις 13.3.2017 και εκδόθηκε Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού με νέο χρεωστικό ποσό ύψους 296.52 ευρώ.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της υποχρέωσης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για να παράσχει τα κατά την άποψη της φορολογικής αρχής ελλείποντα στοιχεία και ότι υπέβαλε για δεύτερη φορά δήλωση, προκειμένου να διορθωθεί δεύτερη εκκαθάριση που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. ύστερα από την τροποποίηση της αρχικής δήλωσης, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, τα διοικητικά όργανα πρέπει να ασκούν τις αρμοδιότητές τους στα πλαίσια που ορίζονται από το Σύνταγμα και τους νόμους. Εν προκειμένω, η φορολογική αρχή, η οποία δεσμεύεται κατ' αρχήν από την αρχή της νομιμότητας, ενήργησε σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους και συγκεκριμένα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 με τον οποίο επιβλήθηκε το πρόστιμο της υπό κρίση προσβαλλόμενης πράξης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης είναι αβάσιμος.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα**, την 19.10.2016 την (2^η) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία της 18.7.2016 που ορίζεται με το από 15.7.2016 Δελτίο Τύπου του γραφείου του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§1 περίπτ. β' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27.3.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. : «.....».

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

Φορολογικό έτος : 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ..Δ.) : ποσό **100,00 €**

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.