



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη:02-02-2017

Αριθμός απόφασης:430

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α'94)

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή των α) . . του με ΑΦΜ:..... και β) . . του με ΑΦΜ:.....**, κατά της με αριθμό πρωτ..../.....-2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ στο αίτημα αλλαγής της φορολογικής τους κατοικίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό πρωτ./.....-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ στο αίτημα αλλαγής της φορολογικής κατοικίας των προσφευγόντων.

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των α) του ... με ΑΦΜ:.... και β) . . του με ΑΦΜ:..., 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:

Με τις με αριθμό πρωτ..... και/...-2016 αιτήσεις τους, οι προσφεύγοντες ζήτησαν από τη ΔΟΥ τη μεταβολή της φορολογικής τους κατοικίας από την Ελλάδα στην Ελβετία για το έτος 2015.

Με την προσβαλλόμενη .../...-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, απορρίφθηκε το ως άνω αίτημα των προσφευγόντων περί αλλαγής της φορολογικής τους κατοικίας διότι διαπιστώθηκε ότι έχουν ισχυρούς προσωπικούς δεσμούς με την Ελλάδα καθώς η . ., κατά το έτος 2015, ήταν δημόσιος υπάλληλος. Ειδικότερα, η δεύτερη εκ των προσφευγόντων, εργαζόταν στον από όπου ζήτησε και έλαβε άδεια άνευ αποδοχών για το χρονικό διάστημα από2014 έως και-2016. Εν συνεχεία, με την με αριθμό πρωτ./.....-2016 αίτησή της υπέβαλλε την παραίτησή της από την υπηρεσία της, ακολούθησε η με αριθμό

πρωτ...../.....-2016 δεύτερη αίτηση παραίτησης και τελικώς με το ΦΕΚ/.....2016 λύθηκε αυτοδίκαια η υπαλληλική σχέση της από τον

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ και την αλλαγή της φορολογικής τους κατοικίας, από την Ελλάδα στην Ελβετία, για το έτος 2015. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκομίζουν:

α) Την από-2016 βεβαίωση μόνιμης κατοικίας της κοινότητας

β) Το από-2016 Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας, της Φορολογικής Υπηρεσίας του της (για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων).

γ) Την από το Φεβρουάριο του 2016 βεβαίωση του παιδικού σταθμού «. .» που αφορά το τέκνο τους . .

δ) Την από το Φεβρουάριο του 2016 βεβαίωση του παιδικού σταθμού . .» που αφορά το τέκνο τους . .

ε) Το από-2016 έντυπο εισαγωγής-αίτηση στο δημόσιο νηπιαγωγείο για το επόμενο σχολικό έτος για το τέκνο τους . .

στ) Το με ημερομηνία-2014 Μισθωτήριο Συμβόλαιο κατοικίας στο της Ζυρίχης.

ζ) Την από-2015 βεβαίωση περί κοινωνικής ασφάλισης, για τη δεύτερη εκ των προσφευγόντων.

η) Τη με ημερομηνία-2015 Βεβαίωση Αποδοχών του για το χρονικό διάστημα από2015 έως-2015.

θ) Το με αριθμό πρωτ...../.....-2014 έγγραφο του, τμήμα προσωπικού, με το οποίο χορηγείται στην . ., άδεια χωρίς αποδοχές, δυο ετών και ειδικότερα για το χρονικό διάστημα από2014 έως-2016.

ι) Τις με αριθμό πρωτ...../.....2016 και/.....-2016 αιτήσεις παραίτησης από τον, της . . και

κ) Το με αριθμό/.....-2016 ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η αυτοδίκαια λύση της υπαλληλικής σχέσης της . . με τον

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " 1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς,

θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1058/26-03-2015 “ 1. Τα φυσικά πρόσωπα που επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό οφείλουν να υποβάλουν, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, καθώς και έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου τους στην Ελλάδα. Παράλληλα, εφόσον διαθέτουν, συνυποβάλλουν και τα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται κατωτέρω.

Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. αφού παραλάβει τα ως άνω έντυπα, οφείλει να συμπληρώσει την ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ακολουθώντας τις οδηγίες που θα δοθούν από τη Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γ.Γ.Δ.Ε.

2. Τα προαναφερθέντα φυσικά πρόσωπα οφείλουν να προσκομίσουν, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:

(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν φορολογικοί κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή (γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή με την οποία θα αποδεικνύεται ο ισχυρός δεσμός (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) του φυσικού προσώπου με το άλλο κράτος.”

Επειδή, στο άρθρο 4 της σύμβασης μεταξύ Ελλάδος και Ελβετικής Ομοσπονδίας (Ν. 1502/1984 Φ.Ε.Κ. 192/28-11-1984 τ.Α') ορίζεται ότι “ Φορολογική κατοικία

1. Για τους σκοπούς της παρούσας Σύμβασης ο όρος “κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους” σημαίνει το πρόσωπο που, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, υπόκειται

σε φορολογία σ' αυτό λόγω κατοικίας ή διαμονής του ή τόπου διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ή άλλου παρόμοιας φύσης κριτηρίου. Αλλά ο όρος αυτός δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που φορολογείται στο κράτος αυτό μόνο όσο αφορά εισόδημα που προέρχεται από πηγές μέσα σ' αυτό. Ο όρος περιλαμβάνει την προσωπική εταιρία που έχει συσταθεί ή έχει οργανωθεί με τους νόμους τους ενός από τα Συμβαλλόμενα Κράτη.

2. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δυο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε η νομική του κατάσταση καθορίζεται ως εξής:

α) Θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία. Αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων).

β) Αν το κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του δεν μπορεί να καθοριστεί ή αν δεν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή ετήσια σε κανένα από τα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται κάτοικος του κράτους στο οποίο έχει τη συνήθη διαμονή του.

γ) Αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη ή σε κανένα από αυτά, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου κράτους του οποίου είναι υπήκοος.

δ) Αν είναι υπήκοος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών ή κανενός απ' αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία."

Επειδή, με την επικαλούμενη και προσκομισθείσα, με ημερομηνία-2016, Βεβαίωση μόνιμης κατοικίας της κοινότητας, βεβαιώνεται ότι αμφότεροι οι προσφεύγοντες και τα ανήλικα τέκνα τους είναι μόνιμοι κάτοικοι της κοινότητας, με ημερομηνία μετακόμισης την-2014 και διεύθυνση κατοικίας επί της οδού

Επειδή, με το από-2016 Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας του . ., οι Φορολογικές Αρχές του . της . στην Ελβετία, επιβεβαιώνουν ότι ο αιτών διατηρεί κατοικία στην κοινότητα του στην Ελβετία από την-2014 και είναι κάτοικος της Ελβετίας κατά την έννοια της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης μεταξύ Ελλάδας και Ελβετίας καθώς και ότι υπέχει απεριόριστη φορολογική υποχρέωση στην Ελβετία.

Επειδή, από τις με ημερομηνία Φεβρουαρίου 2016 βεβαιώσεις του παιδικού σταθμού «.», προκύπτει ότι η οικογένεια . . έχει ζητήσει τη φύλαξη και φροντίδα των ανήλικων τέκνων της, ειδικότερα για το τέκνο . . για το διάστημα από-2015 έως-2015 και για το τέκνο . . . για το διάστημα από-2015 έως-2015.

Επειδή, από τη με ημερομηνία κατάθεσης2016 αίτηση προς το Δημοτικό Σχολείο του, προκύπτει ότι αμφότεροι οι προσφεύγοντες αιτήθηκαν την εισαγωγή του τέκνου τους . .-. προς φοίτηση σε αυτό.

Επειδή, από το-2014 μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας, διαπιστώνουμε ότι αμφότεροι οι προσφεύγοντες είναι ενοικιαστές διαμερίσματος 3 δωματίων (ως οικογενειακής κατοικίας), επί της οδού . . στο ., στο . της Ζυρίχης.

Επειδή, από την με ημερομηνία-2015 Βεβαίωση, προκύπτει η παροχή κοινωνικής ασφάλισης της . ., στην Ελβετία από ...-2015.

Επειδή, από την με ημερομηνία-2015 «Βεβαίωση Αποδοχών» της προκύπτει η εργασιακή απασχόληση του . . στην ελβετική εταιρία από-2015 έως-2015.

Επειδή, με την με αριθμό πρωτ...../.....-2014 Απόφαση του Διοικητή του, χορηγήθηκε στην . ., άδεια δυο ετών άνευ αποδοχών για το χρονικό διάστημα από2014 έως-2016.

Επειδή, με την με αριθμό/.....2016 πράξη της Διοικήτριας του, που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ/.....-2016, λύθηκε αυτοδίκαια η υπαλληλική σχέση της μόνιμου υπαλλήλου . . με τον Οργανισμό από ...-2016.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, καθ'όλη τη διάρκεια του έτους 2015, εργαζόταν στην Τράπεζα έχοντας μεταφέρει τόσο τους οικονομικούς και κοινωνικούς του δεσμούς όσο και την οικογενειακή του εστία στην κοινότητα της Ελβετίας.

Επειδή, η δεύτερη εκ των προσφευγόντων αποδεικνύεται ότι κατά το έτος 2015 δεν ασκούσε τα υπηρεσιακά της καθήκοντα, δεδομένου ότι βρισκόταν σε άδεια άνευ αποδοχών, και τελικώς παραιτήθηκε από την υπηρεσία της πριν παρέλθει το χρονικό διάστημα της άνευ αποδοχών άδειάς της.

Επειδή, από όλα τα παραπάνω διαπιστώνουμε ότι αμφότεροι οι προσφεύγοντες, κατά το έτος 2015, δεν διατηρούσαν στην Ελλάδα τη μόνιμη, κύρια ή συνήθη διαμονή τους ούτε το κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από ...2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **των α)** . **του** με ΑΦΜ:..... και **β)** . . **του** με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../.....-2016

αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ στο αίτημα μεταβολής της φορολογικής τους κατοικίας από την Ελλάδα στην Ελβετία.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

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.