



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-3-2020

Αριθμός απόφασης: 626

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των Α) του με ΑΦΜ και Β) του με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

- της με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και συγκεκριμένα κατά των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, ποσού 7.377,71€, η οποία προέκυψε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /2019 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,
- της με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και συγκεκριμένα κατά των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, ποσού 7.929,04€, η οποία προέκυψε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /2019 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις κάτωθι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

- την με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014,
- την με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 την με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε επιπλέον φόρος εισοδήματος ποσού 20.348,58€ πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, ποσού 7.377,71€.

Με την με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προέκυψε επιπλέον φόρος εισοδήματος ποσού 28.583,41€ πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, ποσού 7.929,04€.

Ιστορικό

Την 7-10-2019 οι προσφεύγοντες υπέβαλαν χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ τις από κοινού την με αριθ./2019 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, καθώς και την με αριθ./2019 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4512/2018 σε συνδυασμό με τον ν.4611/2019 & 4621/2019. Από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων προέκυψε επιπλέον φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 48.931,99€ πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, συνολικού ποσού 15.306,75€. Αναλυτικά, για το φορολογικό έτος 2014, ο επιπλέον φόρος εισοδήματος ανήλθε σε 20.348,58€ και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής σε 7.377,71€ ενώ για το φορολογικό έτος 2015, ο επιπλέον φόρος εισοδήματος ανήλθε σε 28.583,41€ και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής σε 7.929,04€. Το σύνολο του φόρου και των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, καταβλήθηκε εφάπαξ την 19-11-2019.

Οι προσφεύγοντες, κατά την υποβολή των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ζήτησαν από την φορολογική αρχή να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις τους αυθημερόν,

προκειμένου να εκδοθούν τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα και να προλάβουν να υποβάλουν την ίδια ημέρα αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση των 120 δόσεων του ν.4611/2019, κάνοντας χρήση της ευεργετικής διάταξης για απαλλαγή των τόκων και των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, κατά ποσοστό 100%, καθώς σκόπευαν να προβούν σε εφάπαξ καταβολή του φόρου.

Ωστόσο, τα εκκαθαριστικά σημειώματα εκδόθηκαν την 25-10-2019, οπότε και δεν είχαν πλέον τη δυνατότητα να ενταχθούν στην ανωτέρω ρύθμιση και τους επιβλήθηκαν οι ως άνω πρόσθετοι φόροι και τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, αντίστοιχα.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την διαγραφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, συνολικού ποσού 15.306,75€ που τους επιβλήθηκαν από την Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Νομική πλημμέλεια, λόγω παράβασης της αρχής της χρηστής διοίκησης, καθώς η άρνηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να προβεί σε εκκαθάριση των ανωτέρω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός κατά την ημέρα υποβολής τους, ήτοι την 7-10-2019, λόγω φόρτου εργασίας, είχε ως αποτέλεσμα την υπέρμετρη οικονομική επιβάρυνσή τους, καθώς τους στέρησε το δικαίωμα της υπαγωγής τους στις ευεργετικές διατάξεις του ν.4611/2019 και κατ' επέκταση να απαλλαγούν από τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, συνολικού ποσού 15.306,75€.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: *«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας.*

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.15 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 116 του ν.4514/2018 (ΦΕΚ Α' 14), ορίζεται ότι: *«Μέχρι και τις 31.12.2019 ο τόκος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 53 υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο το μήνα».*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62) αναφέρεται ότι: «**1. Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρο 53 παρ. 1)**

Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζεται σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής οποιουδήποτε ποσού φόρου, τέλους, προστίμου ή εισφοράς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού από την 1.1.2014 και μετά. Ο τόκος δεν συνιστά κύρωση αλλά υπολογίζεται λόγω της καθυστέρησης στην εξόφληση των οφειλών.

Μεταβατικά, και μέχρι τις 31.12.2017, ο τόκος υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο τον μήνα (άρθρο 72 (πρώην 66) παρ. 15).

Αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου είναι η επόμενη ημέρα από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Ειδικά, στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και πράξεων εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις, υποθέσεις ή φορολογικά έτη από την 1.1.2014 και μετά, αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ο κατά περίπτωση φόρος.

...

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων ανέρχεται σήμερα σε 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως (0,73% μηνιαίως), δυνάμει της αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως 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.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/ 12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 73 «Ανακοπαί υπό του οφειλέτου» του ν.δ.356/1974 (ΦΕΚ Α' 90/ 05-04-1974): «1. Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως Ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς

επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, την 7-10-2019, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ την με αριθ./2019 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, καθώς και την με αριθ./2019 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4512/2018 σε συνδυασμό με τον ν.4611/2019 & 4621/2019. Εν συνεχεία, εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, καθώς και η με αριθ. δήλωσης/2019 (αριθ. ειδ/σης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχα, βάσει των οποίων προέκυψε επιπλέον φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 48.931,99€ (20.348,58€ + 28.583,41€) πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, ποσού 15.306,75€ (7.377,71€ + 7.929,04€).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η με αριθ./22-11-2019 ενδικοφανής προσφυγή κατά των ανωτέρω τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, συνολικού ποσού 15.306,75€ (7.377,71€ + 7.929,04€), διότι η εκ τούτων αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/22-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής των Α) του με ΑΦΜ και Β) του με ΑΦΜ, ως απαραδέκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.