



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25.10.2021

Αριθμός απόφασης: 3430

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

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 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. A.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), A.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και A.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου εξωτερικού (Νέα Ζηλανδία) με φορολογικό εκπρόσωπο τον με ΑΦΜ, κάτοικος οδός, κατά της από 21.12.2020 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 33 ν. 4174/2013 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), αρ. πράξης, αριθ. χρημ. καταλ. /98, αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της, 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 από 21.12.2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. πράξης, αρ. χρημ. καταλ. /98, αρ. ειδ.) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσόν κυρίου φόρου για πληρωμή ύψους 106,80 ευρώ.

-

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, με βάση στοιχεία και πληροφορίες που είχε στην διάθεση της, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού απέκτησε στη Ελλάδα, το έτος 2014 εισοδήματα από τόκους καταθέσεων και από εκμίσθωση κατοικίας (ενοίκια) και συγκεκριμένα:

α) Ενοίκιο ποσού ύψους 1.015,00 ευρώ, το οποίο δηλώθηκε, ως δαπάνη για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν στο εσωτερικό, με την αρ. καταχ. /17.07.2015 δήλωση Φ.Ε., φορολογικού έτους 2014, του με ΑΦΜ

β) Ποσό τόκων ύψους 0,17 ευρώ και φόρος που παρακρατήθηκε 0,02 ευρώ, στον λογ. της

γ) Ποσό τόκων ύψους 0,17 ευρώ και φόρος που παρακρατήθηκε 0,02 ευρώ, στον λογ. της

Η προσφεύγουσα, ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού για τα εισοδήματα που απέκτησε στην Ελλάδα το φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

«Με την προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, μου επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος ύψους 106,80 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014 από ακίνητη περιουσία και τόκους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 ν.4174/2013 και την Α.1229/2020 απόφαση,(κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013).

Επειδή από τα προγενέστερα έτη του φορολογικού έτους 2014 δεν διαθέτω ακίνητη περιουσία(πλην 2 αγροτεμαχίων στον), τα οποία αργότερα μεταβίβασα κι αυτά στα τέκνα μου και

Επειδή ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού που δεν αποκτούσα εισοδήματα στην Ελλάδα δεν είχα υποχρέωση σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 3 Υποκείμενα του φόρου

«1.....2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 33 Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

η) Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, του άρθρου 31, φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή. Προκειμένου για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, του άρθρου 32, φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 33

«Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωση του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεση της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1229/2020 (ΦΕΚ Β' 4684/23-10-2020) Τύπος και περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης, ορίζεται ότι:

1. Για το φορολογικό έτος 2014 στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν φορολογική δήλωση εντός του 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013, δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει: α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, β) ποσό φόρου προς καταβολή και γ) ότι το ποσό προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση.

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται μεταξύ άλλων από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2014 και

β) από διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 ν. 4172/2013, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του φορολογικού έτους 2014 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 ή προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην ΑΑΔΕ, καθώς επίσης και στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας και εν γένει από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4174/2013, η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.

3. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Στην εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου αναφέρεται ότι η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον εκτιμώμενο προσδιορισμό φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης του φορολογούμενου μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου. Επίσης, αναγράφονται τα στοιχεία εκείνα που έλαβε υπόψη της μέχρι την ως άνω ημερομηνία για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής του υποχρέωσης. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης του εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1067/2015: Π.1067:ΚΦΕ-Περί υποβολής δήλωσης φ. εισοδ. φ.π, καταβολή κ` πίστωση φόρου αλλοδαπής, προκαταβολή φόρου εισ., ορίζεται ότι:

Άρθρο 67 Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου.

«Περαιτέρω, οι κάτοικοι εξωτερικού υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα μόνον όταν αποκτούν πραγματικό εισόδημα, φορολογούμενο με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. βάσει κλίμακας ή αυτοτελώς) ή απαλλασσόμενο, από πηγές Ελλάδας.

Αντιθέτως, ένας κάτοικος εξωτερικού που διαθέτει π.χ. δευτερεύουσα κατοικία/επιβατικό αυτοκίνητο στην Ελλάδα ή προβαίνει σε αγορά ακινήτου/αυτοκινήτου στην Ελλάδα, εφόσον δεν αποκτά πραγματικό εισόδημα στη χώρα μας, δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων της εν λόγω παραγράφου με τις διατάξεις της περ. η' του άρθρου 33 του ν.4172/2013».

Επειδή, ο έλεγχος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, όπως προκύπτει και αναφέρεται στην προσβαλλόμενη πράξη, για το φορολογικό έτος 2014 προσδιόρισε συνολικό εκτιμώμενο φορολογητέο εισόδημα ύψους 964,59 ευρώ.

Συγκεκριμένα:

α) Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητη περιουσία ποσόν ύψους 964,25 ευρώ.

Ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία, έλαβε υπόψη το ποσόν των 1.015,00 ευρώ που δήλωσε, στην με αρ. καταχ. /17.07.2015 δήλωση (ΚΩΔ.817) που υπέβαλε ο φορολογούμενος, με ΑΦΜ, ως ενοίκιο που πλήρωσε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό, με στοιχεία ιδιοκτήτη ΑΦΜ (ΚΩΔ.804), ήτοι στην προσφεύγουσα.

β) Τόκοι ημεδαπής συνολικό ποσόν ύψους 0,34 ευρώ, με παρακρατηθέντα φόρο ύψους 0,04 ευρώ, των τραπεζικών λογαριασμών με αριθμό και, ύστερα από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους.

Ο έλεγχος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, επί της προσβαλλόμενης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 αναφέρει τα στοιχεία που έλαβε υπόψη, και συγκεκριμένα αναφέρει τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης και ότι τα ποσά τόκων με τους αντίστοιχους φόρους προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι από προγενέστερα έτη από το φορολογικό έτος 2014 δεν διέθετε ακίνητη περιουσία, πλην δυο (2) αγροτεμαχίων στον, ότι δεν απέκτησε εισοδήματα στην Ελλάδα και δεν είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης. Η προσφεύγουσα προσκομίζει την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2014, στην οποία δηλώνονται μόνο δυο(2) αγροτεμάχια στον, χωρίς να δηλώνεται κάποιο άλλο περιουσιακό στοιχείο (οικία κλπ).

Επειδή, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας (Taxis), η προσφεύγουσα με την με αρ. καταχ. δήλωση στοιχείων ακινήτων(Ε2) Οικ. έτους 2010, δήλωσε ότι το έτος 2009 μεταβίβασε με γονική παροχή πλήρους κυριότητας:

- Οικία επιφάνειας 53 τμ Α' Ορόφου επί της οδού αρ.,

- Οικία επιφάνειας 37 τμ Β' Ορόφου επί της οδού αρ.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) δεν είχε δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας σε κατοικία, συνεπώς γίνεται δεκτό ότι η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να είχε εισόδημα από ένοικο κατοικίας ύψους **1.015,00 ευρώ**, όπως δήλωσε ο φορολογούμενος, με ΑΦΜ, στην με αρ. καταχ. /17.07.2015 δήλωση (ΚΩΔ.817), ότι πλήρωσε για ενοίκιο κατοικίας παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό, το ανωτέρω ποσό με στοιχεία ιδιοκτήτη ΑΦΜ (ΚΩΔ.804).

Επειδή, η προσφεύγουσα το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) απέκτησε εισόδημα στην Ελλάδα, από τόκους καταθέσεων, ως συνδικαιούχος στους λογ. με αριθμό και, ως εκ τούτου είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Ε.

Ύστερα, από τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν απέκτησε εισόδημα από ακίνητη περιουσία το έτος 2014 γίνεται δεκτός, ενώ ο ισχυρισμός της ότι δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Ε., απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.),ορίζεται ότι:

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 08.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της, με ΑΦΜ, και την τροποποίηση της από 21.12.2020 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αρ. πράξης, αρ. χρημ. καταλ. /98, αρ. ειδ.....) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.