



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-06-2022

Αριθμός απόφασης: 2422

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/28-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή της
..... - ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά:

α) της με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ

β) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επί του με αριθμ. πρωτ./2021 αιτήματος της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... - ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την από την από 04-03-2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ προκύπτουν τα κάτωθι:

Κατά της πρώτης των προσβαλλόμενων πράξεων [από 20.12.2019 πράξεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013)] η προσφεύγουσα έχει καταθέσει ήδη τη με α. π./11.02.2020 ενδικοφανή προσφυγή της. Η πράξη αυτή εξεδόθη, μετά από τον εντοπισμό των περιπτώσεων πλήθους φορολογουμένων που αν και εισέπραξαν το έτος 2013 αναδρομικά μισθών και συντάξεων προηγούμενων ετών, δεν υπέβαλαν τις σχετικές δηλώσεις, ως όφειλαν -δεδομένης της αυτοτελούς και διακριτής υποχρέωσης υποβολής δήλωσης για αυτά- και τα εισοδήματα αυτά δεν περιελήφθησαν ούτε στη δήλωση του οικονομικού έτους 2014 ούτε σε άλλη τροποποιητική δήλωση.

Ως γνωστόν, η ΓΔΗΛΕΔ απέστειλε στις ΔΟΥ καταστάσεις με τους ΑΦΜ των φορολογούμενων που, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών, φέρονταν να έχουν εισπράξει αναδρομικά το έτος (χρήση) 2013 -οικ. έτος 2014- και αφορούσαν τις χρήσεις 2001-2012, χωρίς να αναγράφεται ή να προκύπτει το έτος στο οποίο ανάγονται, και εξεδόθησαν πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, μεταξύ άλλων και η προαναφερόμενη από 20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, κατά της οποίας προσέφυγε αρχικά η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Η κρίσιμη υπόθεση ανήκει στις υποθέσεις εκείνες των ενδικοφανών προσφυγών, τις οποίες η ΔΕΔ επέστρεψε στις αρμόδιες ΔΟΥ, προκειμένου να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι εκδοθείσες κατά τα ανωτέρω πράξεις κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου, η οποία υποβαλλόταν έως τις 31.07.2020, ενώ η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίστηκε ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίησή τους (Ε.2115/2020 αρ.3).

Σύμφωνα δε με τα αναφερόμενα στην Ε.2115/2020 «6. Μαζί με την αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση ο φορολογούμενος πρέπει να υποβάλει και δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτουν τα έτη στα οποία ανάγονται τα αναδρομικά. Τέτοια δικαιολογητικά είναι ενδεικτικά: - η ετήσια βεβαίωση αποδοχών που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα στην οποία αναφέρονται διακεκριμένα τα εισοδήματα ανά έτος ή- τα ενημερωτικά σημειώματα συντάξεων. Στη βάση των δικαιολογητικών αυτών υποβάλλονται, αν δεν έχουν υποβληθεί σε προγενέστερο χρόνο, οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις που συνοδεύουν την αίτηση. Επισημαίνεται ότι κατά την παραλαβή των δηλώσεων αυτών ελέγχεται ότι στις εν λόγω τροποποιητικές περιλαμβάνεται αθροιστικά το σύνολο του ποσού το οποίο προκύπτει από την βεβαίωση αποδοχών που είχε αποσταλεί από τον φορέα και είναι διαθέσιμη στη φορολογική διοίκηση. Αν για οποιονδήποτε λόγο ο φορολογούμενος αδυνατεί να προσκομίσει δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει διακεκριμένα ανά έτος το ποσό που εισέπραξε, η κατανομή των εισοδημάτων γίνεται στα τρία (3) προηγούμενα της είσπραξης των αναδρομικών εισοδημάτων έτη, δηλαδή στα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013, εφόσον γίνεται αντίστοιχα και η υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων από τους φορολογούμενους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην [Α.1169/2020](#) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 3008). Δηλώσεις που υποβάλλονται, στο στάδιο αυτό και στο πλαίσιο της ως άνω διαδικασίας, με την επιφύλαξη του άρθρου 20 ΚΦΔ δεν γίνονται δεκτές και η αίτηση του φορολογούμενου θα απορρίπτεται. 7. Αν έχουν υποβληθεί τροποποιητικές δηλώσεις από τον φορολογούμενο με τα αναδρομικά εισοδήματα που εισπράχθηκαν το 2013 και έχουν εκκαθαριστεί πριν την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του [άρθρου 32 παρ. 2](#) ΚΦΔ που πραγματοποιήθηκε εντός του 2019 βάσει των οδηγιών του ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 2019/17-12-2019 εγγράφου, η Δ.Ο.Υ προβαίνει σε ακύρωση της σχετικής πράξης χωρίς άλλη ενέργεια, κατόπιν αιτήματος του φορολογούμενου».

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 29.07.2020 τη με αρ. πρωτ./2020 αίτησή της, με την οποία ζητούσε από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ «**νέα εκκαθάριση οίκοθεν αναδρομικών 2014 και νέα εκκαθάριση για τα προηγούμενα έτη**». Στις 24.09.2020 η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην προσφεύγουσα μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με το οποίο την καλούσε να επικοινωνήσει άμεσα με το Τμήμα Εισοδήματος της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, με σκοπό να ενημερώσει την Υπηρεσία για το εάν θα προσκομίσει τροποποιητική δήλωση εισοδήματος του έτους που αφορούσαν τα αναδρομικά, προκειμένου να ικανοποιηθεί η από 29.07.2020 αίτησή της. Ακολούθως, στις 30.09.2020 η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 29.09.2020 τροποποιητική δήλωση αναδρομικών για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), προσκομίζοντας βεβαίωση μερισμάτων και συντάξεων που καταβλήθηκαν από 01.01.2013 έως 31.12.2013, βεβαίωση αναδρομικών σύνταξης που αφορούσαν το έτος 2012 και είχαν καταβληθεί το έτος 2013 και έγγραφο του ΓΛΚ προς την προσφεύγουσα αναφορικά με τη απονομή σύνταξης. Ακολούθως, εξεδόθη το από 08.10.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 (με αρ. δήλωσης/2020), ο φόρος δε που προέκυψε από την εν λόγω εκκαθάριση βεβαιώθηκε ταμειακά με την υπ' αρ./2020 ταμειακή βεβαίωση-ΑΤΒ-, της ίδιας Δ.Ο.Υ. και εισπράχθηκε στις 13.05.2021.

Συγχρόνως, στις 09.10.2020 ακυρώθηκε η αρχικώς με την προηγούμενη ενδικοφανή προσφυγή προσβληθείσα από 20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, δυνάμει των οριζόμενων στην Α 1169/2020.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα με την υπ' αρ. πρωτ./2021 αίτησή της προς την ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών ζήτησε από την τελευταία αφενός να εφαρμόσει και στη δική της περίπτωση τις προαναφερόμενες αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ και της ΔΕΔ και αφετέρου την επιστροφή των παρανόμως καταβληθέντων φόρων, επικαλούμενη τις οριστικές και αμετάκλητες αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ με αρ. 616, 617 και 618/2021, παράνομη φορολόγηση των αναδρομικών της και κοινοποίηση πράξεων πέραν της πενταετίας. Η αίτησή της αυτή απερρίφθη, ωστόσο, σιωπηρά με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της.

Η προσφεύγουσα με την κρινόμενη προσφυγή της στρέφεται κατά της σιωπηρής αυτής απόρριψης της προαναφερόμενης αίτησής της και επιπλέον εκ νέου και κατά της αρχικής από 20.12.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, και ζητάει την επιστροφή των παρανόμως βεβαιωθέντων και καταβληθέντων ποσών φόρου εισοδήματος, επικαλούμενη παράνομη έκδοση της αρχικής πράξης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, και παραγραφή λόγω κοινοποίησής της πέραν της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ΚΦΔ, «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1, 2 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «1) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. 2) Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει

φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά» και με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 63 του ίδιου κώδικα, ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 ΚΦΔ «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΔ «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης....»

Επειδή, σύμφωνα με τα εδάφια γ' και δ' του άρθρου 34 ΚΦΔ, «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ «4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 «Περί Δημόσιου Λογιστικού [...]» (Α' 247) «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής [...]».

Επειδή, οι ανωτέρω διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 90 ν. 2362/1995 ή της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ εφαρμόζονται σε φόρους που έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεώς του, προϋποθέτει τις αντίστοιχες τροποποιήσεις των δηλώσεων φόρου εισοδήματος ή την τροποποίηση ή ακύρωση των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, που εκδόθηκαν βάσει των δηλώσεων φόρου εισοδήματος. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή των υποβληθεισών εντός της ως άνω πενταετίας τροποποιήσεων ή την ακύρωση των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν άσκησης της κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση τις πράξεις προσδιορισμού του φόρου, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, και γεννάται εκ του λόγου τούτου, αξίωση επιστροφής του, συνακόλουθα δε αρχίζει και η παραγραφή της εν λόγω αξίωσης κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ ή της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 (πρβλ ΣτΕ 1751/2017, 425/2017 7μ, 845-7/2017, 3458/2001 7μ., 4075/2012).

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών έχει προβεί στη διαγραφή του φόρου που είχε καταλογιστεί με την πρώτη των προσβαλλόμενων πράξεων[από 20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών], δυνάμει των οριζομένων στην Α 1169/2020.

Επειδή, η ίδια Δ.Ο.Υ., εν συνεχεία, προέβη ορθώς και νομίμως στην εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε η προσφεύγουσα για το οικ. έτος 2013, την οποία η ίδια υπέβαλε χειρόγραφα στις 30.09.2020 στη ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών δυνάμει των οριζομένων στην **Ε. 2115/2020**, κι αφού είχε προηγηθεί και η με αρ. πρωτ./2020 αίτησή της, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

Επειδή, εν προκειμένω το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που έχει καταβληθεί βάσει των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού του φόρου, οικ. ετών 2012, 2013 οι οποίες ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεωστήτως ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της - ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.