



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/03/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 748

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 28/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/30-09-2024 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

Την ως προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., μόνιμου κατοίκου, η οποία ασκήθηκε 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/30-09-2024 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 444,60 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατά τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013, σύμφωνα με στοιχεία και πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Συγκεκριμένα, από τη βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2019, διαπιστώνεται η είσπραξη ενοικίων ποσού 3.120,00 ευρώ από το φυσικό πρόσωπο με Α.Φ.Μ.

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης με τον ισχυρισμό ότι ουδέποτε απέκτησε εισόδημα από ενοίκια ή οποιαδήποτε άλλη πηγή στην Ελλάδα, υποστηρίζοντας ότι η μοναδική σχέση που τον συνδέει με τη χώρα είναι η απόκτηση ακινήτου το 2015 στην περιοχή της, κατά 50% εξ αδιαιρέτου με την αδερφή του,, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά ως κατάλυμα διακοπών και δεν έχει διατεθεί ποτέ για μίσθωση. Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την Α.Α.Δ.Ε. ο νέος λογιστής του τον ενημέρωσε ότι έχει υποβληθεί πληθώρα δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας, μεταξύ των ετών 2020 έως 2022, στις οποίες εμφανίζεται ο ίδιος αλλά και η αδερφή του ως εκμισθωτές διαφόρων ακινήτων, που βρίσκονται σε πολλά διαφορετικά μέρη εντός και εκτός Αττικής, με στοιχεία διαφορετικών - στην πλειοψηφία τους αλλοδαπών - εκμισθωτών, πλην όμως δεν υφίσταται δήλωση για περίοδο μίσθωσης εντός του φορολογικού έτους 2019, στο οποίο αφορά η προσβαλλόμενη πράξη. Αναφορικά με τις δηλώσεις αυτές, υποστηρίζει ότι υποβλήθηκαν εν αγνοία του με ευθύνη του προηγούμενου λογιστή ο οποίος διέθετε τους κωδικούς taxisnet του ίδιου και της αδερφής του, με σκοπό να ωφεληθούν φορολογικά οι φερόμενοι ως εκμισθωτές. Δηλώνοντας ότι είναι θύμα απάτης προσέφυγε στη δικαιοσύνη με την υποβολή της υπ' αριθ. .../2024 έγκλησης ενώπιον του Εισαγγελέα Πρωτοδικών για τον ίδιο και την αδερφή του, με την οποία ζητά την άσκηση ποινικής δίωξης σε βάρος των ατόμων που χρησιμοποίησαν χωρίς τη συναίνεσή του τους κωδικούς taxisnet προκειμένου να αποκομίσουν σε βάρος του φορολογικά οφέλη, ενώ είχε ήδη καταθέσει εξώδικη δήλωση - πρόσκληση ενώπιον του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε., καλώντας τον να ενεργήσει άμεσα ώστε να αποκαλυφθεί η ταυτότητα των πραγματικών ιδιοκτητών των μισθωμένων ακινήτων και να απέχει από κάθε επιβολή φόρου ή προστίμου σε βάρος του ίδιου και της αδερφής του, σχετικού με την εκμίσθωση των επίμαχων ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού

φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.

[...]

4. Αν ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει εμπροθέσμως φορολογική δήλωση, ο προσδιορισμός του φόρου δύναται να γίνεται με έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου με βάση κάθε στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση (εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου), και αφορά ιδίως στο επίπεδο διαβίωσης του φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως. Ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται και με φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με βάση όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον ο φορολογούμενος δεν αντιταχθεί στο περιεχόμενο της δήλωσης μέχρι την προθεσμία υποβολής της, αυτή οριστικοποιείται αυτόματα (οίκοθεν προσδιορισμός φόρου). Ειδικά για τον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, αν ο φορολογούμενος δεν αντιταχθεί στο περιεχόμενο της προσυμπληρωμένης δήλωσης εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της προθεσμίας για την υποβολή της, η οριστικοποίηση λαμβάνει χώρα την επόμενη εργάσιμη ημέρα.»

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση Α1080/2024 με θέμα: Καθορισμός των αναγκαίων λεπτομερειών για την οίκοθεν έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (Α' 58).» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 2

Προσυμπλήρωση και κοινοποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

1. Η Φορολογική Διοίκηση προσυμπληρώνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της. Σε περίπτωση συζύγων, οι οποίοι δεν έχουν επιλέξει να υποβάλλουν χωριστά δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με την περ. β) της παρ. 4 του άρθρου 67 ΚΦΕ, η Φορολογική Διοίκηση προσυμπληρώνει κοινή δήλωση.

2. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί ψηφιακά, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 ΚΦΔ, την προσυμπληρωμένη δήλωση, με την ανάρτηση αυτής στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην εφαρμογή υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και την αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στους φορολογούμενους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους.

Άρθρο 3

Δυνατότητα του φορολογούμενου να αντιταχθεί στην προσυμπληρωμένη δήλωση

1. Ο φορολογούμενος οφείλει να ελέγξει το περιεχόμενο της προσυμπληρωμένης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που του κοινοποιήθηκε και σε περίπτωση που τα στοιχεία που περιέχει δεν είναι ακριβή ή είναι ελλιπή, υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση με τα ορθά και πλήρη στοιχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 67 ΚΦΕ, εντός των προθεσμιών της παρ. 3 του ίδιου άρθρου.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει ο ίδιος την προσυμπληρωμένη δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 67 ΚΦΕ, εντός των προθεσμιών της παρ. 3 του ίδιου άρθρου, ακόμη και εάν δεν διαφωνεί με το περιεχόμενο αυτής.

Άρθρο 4

Οριστικοποίηση προσυμπληρωμένης δήλωσης και οίκοθεν προσδιορισμός του φόρου

1. Εάν ο φορολογούμενος δεν υποβάλει δήλωση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3, η Φορολογική Διοίκηση οριστικοποιεί την προσυμπληρωμένη με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της δήλωση, άμεσα μετά την παρέλευση των προθεσμιών της παρ. 3 του άρθρου 67 ΚΦΕ.

2. Ο φόρος εισοδήματος, το τέλος επιτηδεύματος και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης του οικείου φορολογικού έτους υπολογίζονται με βάση την προσυμπληρωμένη δήλωση που οριστικοποιήθηκε. Για τον καθορισμό της φορολογικής οφειλής εκδίδεται οίκοθεν πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 67 ΚΦΕ, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

3. Για τον τύπο και το περιεχόμενο της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φυσικών προσώπων με βάση την προσυμπληρωμένη δήλωση ισχύουν τα οριζόμενα για τον τύπο και το περιεχόμενο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φυσικών προσώπων του οικείου φορολογικού έτους.

4. Σε περίπτωση οριστικοποίησης προσυμπληρωμένης κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος συζύγων, για τον οίκοθεν προσδιορισμό του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις που ισχύουν για την κοινή δήλωση που υποβάλλουν οι φορολογούμενοι.

Άρθρο 5

Καταβολή του φόρου

1. Ο φόρος που προσδιορίζεται κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 4, καταβάλλεται σύμφωνα με τα οριζόμενα για την καταβολή του φόρου που προσδιορίζεται με βάση τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλουν οι φορολογούμενοι για το οικείο φορολογικό έτος.

2. Δεν βεβαιώνεται το ποσό που οφείλεται με βάση την οίκοθεν πράξη προσδιορισμού φόρου, εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ (παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3522/2006).

3. Δεν επιστρέφεται ποσό φόρου με βάση την οίκοθεν πράξη προσδιορισμού φόρου μικρότερο των πέντε (5) ευρώ (παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 3522/2006).

Άρθρο 6

Διόρθωση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

1. Ο φορολογούμενος μετά την έκδοση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης αυτής, με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 36 ΚΦΔ και τα οριζόμενα στο άρθρο 23 ΚΦΔ. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση.

2. Σε περίπτωση παράτασης των προθεσμιών για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο φορολογούμενος μετά την έκδοση οίκοθεν πράξης προσδιορισμού φόρου, δύναται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση, η οποία, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 23

ΚΦΔ, επέχει θέση εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης εφόσον υποβληθεί εντός της παραταθείσας προθεσμίας.»

Επειδή εν προκειμένω ήρθε σε γνώση της αρμόδιας υπηρεσίας της Α.Α.Δ.Ε. δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1), φορολογικού έτους 2019, του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ., με την οποία δηλώθηκε καταβολή ενοικίου ποσού 3.120,00 ευρώ στον προσφεύγοντα, με συνέπεια να εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 36 του ν.5104/2024, κατά δέσμια αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μοναδική του σχέση με την Ελλάδα είναι η κτήση ακινήτου που έλαβε χώρα το 2015, το οποίο δε διέθεσε ποτέ για ενοικίαση και δεν απέκτησε ποτέ εισόδημα στην Ελλάδα, από οποιαδήποτε πηγή. Προσκομίζει δε προς επίρρωση του ισχυρισμού του τις πράξεις ΕΝΦΙΑ των ετών 2016 – 2024, σύμφωνα με τις οποίες για όλα τα έτη του έχει καταλογισθεί φόρος για ένα διαμέρισμα 58 τ.μ. στην, που κατέχει κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50%.

Επειδή πέραν της ως άνω πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού που έχει εκδοθεί – κατά τους ισχυρισμούς του – χωρίς ο ίδιος να έχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση υποστηρίζει επιπλέον ότι έχουν υποβληθεί πλείστες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας που εμφανίζουν τον ίδιο και την αδερφή του ως εκμισθωτές διαφόρων ακινήτων τα οποία δεν τους ανήκουν, χωρίς δική τους υπαιτιότητα, καταδεικνύοντας ως υπεύθυνο τον πρώην λογιστή τους, ο οποίος ήταν ο μόνος που διέθετε τους κωδικούς τους taxisnet κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα υποβολής των δηλώσεων αυτών.

Επειδή την 26/11/2024, αφού έλαβε γνώση των ανωτέρω, απευθύνθηκε στη δικαιοσύνη με την υπ' αριθ./2024 έγκληση ενώπιον του εισαγγελέα Πρωτοδικών, την οποία προσκομίζει και επικαλείται, στρεφόμενος τόσο κατά της προσβαλλόμενης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος όσο και κατά των δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακινήτων.

Επειδή μέχρι την εξέταση της υπό κρίση προσφυγής η υπηρεσία μας δεν έλαβε γνώση σχετικής δικαστικής απόφασης και σε κάθε περίπτωση όταν εκδοθεί και κοινοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση θα είναι άμεσα εφαρμοστέα και με αναδρομική ισχύ.

Επειδή η υπηρεσία μας κρίνει ότι με τα στοιχεία που διέθετε η Φορολογική Διοίκηση αναφορικά με τα εισοδήματα του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019 ορθώς εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι έχει παραπεμφθεί το ζήτημα στη δικαιοσύνη, όπου θα εξεταστούν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος με βάση στοιχεία και αποδεικτικά στα οποία δε δύναται η Φορολογική Διοίκηση να έχει πρόσβαση, η υπηρεσία μας απορρίπτει την υπό κρίση προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 28/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Ποσό για καταβολή: 444,60 ευρώ

Το ως άνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/30-09-2024 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 (Α.Χ.Κ.)

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.