



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-06-2023

Αριθμός απόφασης: 740

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της με αριθ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 17.410,54€ πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, ποσού 8.907,39€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 26.317,93€.

Την 01^η -10-2016, απεβίωσε ο, ο οποίος κατέλειπε ως κληρονόμο του τον προσφεύγοντα, δυνάμει της από ιδιόγραφης διαθήκης, η οποία δημοσιεύθηκε την με το με αριθ. πρακτικό δημοσίευσης, από το Ειρηνοδικείο Ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπροθέσμως, την υπ' αριθ. δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε μία κάθετη ιδιοκτησία μετά του επ' αυτής κειμένου ακινήτου, που βρίσκεται Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης προέκυψε ο αναλογών φόρος επί του οποίου επιβλήθηκε ο πρόσθετος φόρος του άρθ. 53 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, ως προς τον καταλογισθέντα σε βάρος του πρόσθετο φόρο, ποσού 8.907,39€, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στερείται νομιμότητας ο καταλογισμός του πρόσθετου φόρου καθώς συνέτρεχαν λόγοι αναστολής της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7 του ν. 2961/2001. Επίσης δεν υπήρξε νομέας του ακινήτου, ως εξωτικός και ως ανήλικος, για να υποχρεούται σε άμεση υποβολή δήλωσης.

- Οι γονείς του, ως ασκούντες την γονική μέριμνα, υπέβαλαν στο αρμόδιο Ειρηνοδικείο την από και με α/α αίτηση με την οποία ζήτησαν να κηρυχθεί η διαθήκη ως «κυρία» και να διαταχθεί γραφολογική πραγματογνωμοσύνη προς απόδειξη της γνησιότητάς της. Επ' αυτής εκδόθηκε η με αρ. απόφαση η οποία κατέστη οριστική στις λόγω μη άσκησης ένδικου μέσου.

- Παράλληλα όμως, είχε ασκηθεί και η από μηνυτήρια αναφορά για το αδίκημα της πλαστογραφίας, από τον αδελφό του διαθέτη, υπόθεση, η οποία και αυτή περατώθηκε στις

- Λόγω της διπλής επιδικίας, σε συνδιασμό με το βαρύ πρόγραμμα σπουδών οι οποίες περιλαμβάνουν και ναυτολόγηση σε ποντοπόρα πλοία, δεν κατόρθωσε παρά μόνο με το τέλος των σπουδών του να προβεί σε υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν. 2961/2001 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης», ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 61 του ν. 2961/2001 «Υπόχρεοι σε δήλωση», ορίζεται ότι:

«1. Ο κατά το άρθρ. 5 υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητας αυτού ο νόμιμος αντιπρόσωπος του, υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 62 του ν. 2961/2001 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων», όπως ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, οριζόταν ότι:

«1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 63 του ν. 2961/2001 «Εναρξη προθεσμίας δήλωσης», ορίζεται ότι: «2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α),.....β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,..... ».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 7 του ν. 2961/2001 «Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο, ορίζεται ότι:

«Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

α) Κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση στοιχείων κληρονομιάς ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση ή προθεσμία. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από την πλήρωση της αίρεσης ή τη λήξη της προθεσμίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά ο χρόνο αυτόν.

γ) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν

στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

δ) Κατά το χρόνο συμβιβασμού, όταν αυτός που αξιώνει κληρονομικό δικαίωμα έλαβε συμβιβαστικά μέρος της κληρονομικής περιουσίας ή άλλη οποιασδήποτε φύσης αποζημίωση και σε αντάλλαγμα παραιτήθηκε από την αξίωση του στην κληρονομιά.

ε) Κατά το χρόνο της συνένωσης της επικαρπίας με την ψιλή κυριότητα,

στ) Κατά το χρόνο καθορισμού του ποσού ή του αντικειμένου των κληροδοτημάτων των άρθρων 972, 1973 και 1974 του Α.Κ..

ζ) Κατά το χρόνο εκπλήρωσης από το βεβαρημένο της υποχρέωσης, όταν ο κληρονομούμενος υποχρεώνει τον κληρονόμο ή τον κληροδόχο σε παροχή, χωρίς να προσπορίζει σε άλλον δικαίωμα στην παροχή αυτή (Α.Κ. 1715).

η) Κατά το χρόνο της αποποίησης της κληρονομιάς ή κληροδοσίας, γι' αυτόν που έγινε δικαιούχος εξαιτίας αυτής της αποποίησης.

θ) Κατά το χρόνο της εισόδου στην κληρονομιά των περιουσιακών στοιχείων που εισέρχονται σε αυτή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.

ι) Κατά το χρόνο καταβολής του τιμήματος για τα κτήματα που απαλλοτριώνονται αναγκαστικά ή κατά το χρόνο άρσης της απαλλοτρίωσης, εφόσον η απαλλοτρίωση κηρύχθηκε πριν από την κτήση.

ια) Κατά το χρόνο της οριστικής ρύθμισης των έννομων σχέσεων που απορρέουν από προσύμφωνο μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων από τον κληρονομούμενο.

ιβ) Κατά το χρόνο απόδοσης από το Κράτος των κτημάτων που έχουν καταληφθεί από αυτό ως εγκαταλειμμένα, καθώς και αυτών που τελούν υπό μεσεγγύηση, ως ανήκοντα σε υπηκόους εχθρικών κρατών,

ιγ) Κατά το χρόνο άρσης της απαγόρευσης, εφόσον πριν από την κτήση έχει απαγορευθεί με νόμο η εκποίηση των κτημάτων ή η σύσταση εμπράγματων δικαιωμάτων σε αυτά.

ιδ) Κατά το χρόνο που θα γίνει δυνατή η είσπραξη του υπολοίπου του ποσού των απαιτήσεων της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 11, που δηλώνονται ως εν μέρει εισπραξιμες.

ιε) Κατά το χρόνο είσπραξης, προκειμένου για δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας,

ιστ) Κατά το χρόνο δημοσίευσης της απόφασης του δικαστηρίου που εγκρίνει τη λογοδοσία, προκειμένου για την περιουσία της αλλοδαπής, η οποία φορολογείται στην Ελλάδα.

ιζ) Κατά το χρόνο λήξης της δικαστικής εκκαθάρισης της κληρονομιάς, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1913 έως και 1922 του Α.Κ..».

ιη) Κατά το χρόνο λήξης της πτωχευτικής διαδικασίας, σε περίπτωση θανάτου του πτωχεύσαντα.....

ιθ) Κατά το χρόνο απόδοσης ή παραχώρησης των ακινήτων ή καταβολής του χρηματικού ανταλλάγματος σε δικαιούχους κληρονόμους πολιτικού πρόσφυγα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 8 του ν. 2961/2001 «Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.», όπως ίσχυε κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (2016), οριζόταν ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του απροσόδου ή της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να καταβάλει το φόρο. Ειδικά, σε περίπτωση αντικειμένων μικρής προσόδου, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να αφορά μέρος ή ποσοστό αυτών.

β) Αν τα αντικείμενα της κτήσης βρίσκονται στην αλλοδαπή

2. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, γίνεται με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται πριν από τη λήξη του λόγου που συνιστά τη μετάθεση και εντός πενταετίας, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης και σε κάθε περίπτωση πριν από την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου.

3. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης κατά την παράγραφο 2, δεν μπορεί να γίνει σε χρόνο κατά τον οποίο δεν υφίσταται ο λόγος που δικαιολογεί τη μετάθεση.....»

(Το άρθρο 8 καταργήθηκε με την παράγραφο Α.2 του άρθρου 48 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) από 01/01/2020, σύμφωνα με την παράγραφο 37 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου.)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, δεν κατόρθωσε παρά μόνο με το τέλος των σπουδών του να προβεί σε υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, ο αποβιώσας την 01^η -10-2016 κληρονομούμενος κατέλειπε τον προσφεύγοντα ως κληρονόμο του βάσει ιδιόγραφης διαθήκης η οποία δημοσιεύθηκε την με το με αριθ. πρακτικό δημοσίευσης, από το Ειρηνοδικείο

Επειδή, βάσει των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 του ν. 2961/2001, οι ασκούντες την γονική μέριμνα είχαν υποχρέωση να υποβάλουν για λογαριασμό του προσφεύγοντα, ο οποίος τότε ήταν ανήλικος, δήλωση φόρου κληρονομιάς μέσα σε έξι (6) μήνες, από τη δημοσίευση της διαθήκης, ήτοι μέχρι την

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συνέτρεχαν λόγοι αναστολής της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7 του ν. 2961/2001, λόγω της διπλής επιδικίας που αναφέρει στους ισχυρισμούς του.

Επειδή, όπως ίσχυε κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατ' εξαίρεση της γενικής αυτής αρχής (υποβολή δήλωσης εντός 6 μηνών), σε ορισμένες περιπτώσεις από λόγους φορολογικής σκοπιμότητας ο νόμος μεταθέτει το χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής σε χρονικό σημείο μεταγενέστερο του θανάτου του κληρονομούμενου. Τις εξαιρετικές αυτές περιπτώσεις τις διακρίνει σε δύο κατηγορίες, σε α) εκείνες που αυτοδίκαια μετατίθεται ο χρόνος εφόσον συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις (άρθρο 7) και β) εκείνες που μετά από εκτίμηση και απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αν και εφόσον συντρέχουν ορισμένες από τον νόμο προϋποθέσεις (άρθρο 8).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, για να κριθεί εάν συνέτρεχαν λόγοι αναστολής της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, ο προσφεύγων θα έπρεπε να υποβάλει τη δήλωση φόρου κληρονομιάς, με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά (π.χ. ληξιαρχική πράξη θανάτου, αντίγραφο διαθήκης κ.α.), μεταξύ των οποίων και τα σχετικά έγγραφα που θα αποδείκνυαν την μετάθεση του χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης κατ' άρθρα 7 & 8 του ν. 2961/2001.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ως όφειλε εμπροθέσμως την δήλωση φόρου κληρονομιάς, οι ισχυρισμοί ότι δικαιούταν αναβολή φορολογίας απορρίπτονται ως αβασίμως προβαλλόμενοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στερείται νομιμότητας ο καταλογισμός του πρόσθετου φόρου αφού συνέτρεχαν λόγοι αναστολής της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, σύμφωνα και με τα ανωτέρω, λόγω μη υποβολής εμπρόθεσμης δήλωσης μετά των δικαιολογητικών και αποδεικτικών της, δεν διαπιστώθηκε εάν μπορούσε να μετατεθεί σε μεταγενέστερο χρόνο η φορολογική του υποχρέωση από αυτόν που ορίζεται στο άρθρο 6 του ν. 2961/2001, είτε αυτοδικαίως (άρθ. 7) ή κατόπιν αίτησης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. (άρθ. 8).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, 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, αρχικής 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, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή, η υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται η καταβολή πρόσθετου φόρου. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως νομικά αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης:

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Βάσει προσδιορισμού φόρου Δ.Ο.Υ.	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέα αξία ακινήτων	86.035,13€	86.035,13€
Αναλογών φόρος	17.410,54€	17.410,54€
Πρόσθετος φόρος (αρθ. 53 Κ.Φ.Δ.)	8.907,39€	8.907,39€
Σύνολο για καταβολή	26.317,93€	26.317,93€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του
Α6 Τμήματος Επανεξέτασης
.....**

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.