



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 12/11/2018

Αριθμός απόφασης: 4627

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στο, κατά της υπ' αριθ. /18-05-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/05/2016-31/05-2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /18-05-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/05/2016-31/05-2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 18/05/2018 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**18-05-2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/05-31/05/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, δεν αναγνωρίστηκε το δηλωθέν ποσό ΦΠΑ ύψους 393.138,06 για επιστροφή.

Το ως άνω προέκυψε από το πόρισμα της από 18/05/2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./**13-09-2016** εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με το οποίο, ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτή την υπ' αριθ./**01-07-2016** αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 393.138,06€ της φορολογικής περιόδου 01/05-31/05/2016, καθώς έκρινε ότι είχε ήδη επέλθει παραγραφή του δικαιώματος επιστροφής του ως άνω ποσού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να της επιστραφεί ο ΦΠΑ με το νόμιμο τόκο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Από το σύνολο των αναπτυχθέντων στο δικόγραφό της προσφυγής προκύπτει ότι το σκεπτικό του ελέγχου, όντας αυθαίρετο, εσφαλμένο και αναιτιολόγητο, **ευρίσκεται πολύ μακράν** από του να θεμελιώνει, έστω και στοιχειωδώς, την πορισματική του διαπίστωση. Κατά συνέπεια, η ως άνω ελεγκτική διαπίστωση είναι προδήλως απρόσφορη και αλυσιτελής να στηρίζει την μη επιστροφή του Φ.Π.Α. καθότι δεν έχει παραγραφή και νόμιμα ζητάν την επιστροφή του.
2. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου έρχονται σε σαφή αντίθεση με τις καταγεγραμμένες εγκύκλιες οδηγίες και απόψεις του αρμόδιου Υπουργείου, ενώ η μη επιστροφή του Φ.Π.Α. αντιβαίνει στις Συνταγματικές αρχές της ισότητας της αρχής της χρηστής διοικήσεως και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.
3. Σύμφωνα με τα παραπάνω έχει εφαρμογή στην περίπτωση τους και έχει αναδρομική ισχύ και το άρθρο 42 του ν. 4174 Κ.Φ.Δ που εφαρμόζεται και στο Φ.Π.Α..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

- α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή
- β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - ί) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **38§1β' του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Οι Υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 , οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι ορμόδια για την Επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: α. [...] β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **57§5 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς Επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **36§1 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.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **42§4 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις του άρθρου **72§43 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«43. Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή, από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι για την εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 34 ν.2859/2000 προβλέπεται η τήρηση των διατάξεων της παραγραφής. Οι διατάξεις για την παραγραφή στο ΦΠΑ περιλαμβάνονταν στο άρθρο 57 του Κώδικα ΦΠΑ. Ωστόσο μετά τη θέση σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ. (ν.4174/213), με ισχύ από 01/01/2014, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα αυτού, δεδομένου ότι κατά το άρθρο 2 §1β του ΚΦΔ οι διατάξεις αυτού έχουν εφαρμογή και στο ΦΠΑ. Ειδικότερα παρόλο που ο Κώδικας ΦΠΑ προέβλεπε την παραγραφή του δικαιώματος του πολίτη να αξιώσει την επιστροφή του πιστωτικού του υπολοίπου ΦΠΑ στα τρία χρόνια από την εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, με την έναρξη εφαρμογής του ΚΦΔ **και για πιστωτικά υπόλοιπα που γεννώνται μετά την 01/01/2014**, εφαρμόζεται η πενταετία για λόγους ίσης μεταχείρισης, ώστε να παρέχεται δηλαδή στους φορολογούμενους χρόνος για το δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ που τους αναλογεί ο οποίος θα είναι ίδιος με αυτόν που εφαρμόζεται στην αντίθετη περίπτωση κατά την οποία το Δημόσιο έχει δικαίωμα να εκδώσει πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε βάρος του φορολογούμενου.

Επομένως, για διαχειριστικές περιόδους πριν τη θέση σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (01/01/2014) ισχύουν τα αναφερόμενα στο άρθρο 57 του Κώδικα ΦΠΑ, ήτοι τριετής παραγραφή από την εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής, ενώ για τα διαχειριστικές περιόδους μετά τη θέση σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής (01/01/2014) ισχύουν τα αναφερόμενα στο ΚΦΔ, (άρθρα 36 και 42), τα οποία γενικά προβλέπουν παραγραφή στην πενταετία, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθ./01-07-2016 αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία ζητούσε να της επιστραφεί το ποσό των 393.138,06€ από το πιστωτικό της υπόλοιπο φορολογικής περιόδου 01/05-31/05/2016, διότι πραγματοποίησε πράξεις του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1073/21-07-2014.

Επειδή, συνεπεία της ως άνω αίτησης εκδόθηκε η με αριθ./13-09-2016 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος.

Επειδή, από την από 18/05/2018 οικεία έκθεση ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ καθώς και από το σύστημα taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει υποβάλει τις κάτωθι δηλώσεις:

α) την υπ' αριθ./13-01-2017 εκπρόθεσμη αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 408.533,87€ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012,

β) την υπ' αριθ./17-03-2017 εκπρόθεσμη αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 404.061,89€ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013,

γ) περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, με τις οποίες η προσφεύγουσα εμφανίζει μηδενικές φορολογητέες εκροές και εισροές καθώς και την υπ' αριθ./29-01-2015 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/12-31/12/2014 με πιστωτικό υπόλοιπο 396.364,05€,

δ) περιοδικές δηλώσεις φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, με τις οποίες η προσφεύγουσα εμφανίζει φορολογητέες εκροές ύψους 14.026,02€ με αναλογούντα φόρο εκροών 3.225,99€ και μηδενικές φορολογητέες εισροές καθώς και την υπ' αριθ./29-01-2016 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/12-31/12/2015, με πιστωτικό υπόλοιπο 393.138,06€.

ε) περιοδικές δηλώσεις φορολογικής περιόδου 01/01-31/05/2016, με τις οποίες η προσφεύγουσα εμφανίζει μηδενικές φορολογητέες εκροές και εισροές καθώς και την υπ' αριθ./30-06-2016 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/05-31/05/2016 με αιτούμενο ποσό για επιστροφή (κ.503) 393.138,06€.

Από τις ως άνω δηλώσεις διαπιστώνεται ότι το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο δημιουργήθηκε ως εξής:

Εκκαθάριση φόρου	01/01-31/12/2012	01/01-31/12/2013	01/01-31/12/2014	01/01-31/12/2015	01/01-31/05/2016
Φόρος εισροών	384.154,33	-4.484,98		0,00	
Λοιπά προστιθέμενα ποσά (πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου)	370.350,79	408.533,87	396.364,05	396.364,05	393.138,06
Σύνολο φόρου εισροών	754.505,12	404.048,90	396.364,05	396.364,05	393.138,06
Μείον ΦΠΑ που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00	0,00		0,00	0,00
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	59,62	0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	754.445,50	404.048,90	396.364,05	396.364,05	393.138,06
Σύνολο φόρου εκροών	345.911,83	-12,99		3.225,99	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο περιόδου	408.533,87	404.061,89	396.364,05	393.138,06	393.138,06

Επειδή, από τα δεδομένα των ως άνω δηλώσεων προκύπτει ότι το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της 31/05/2016, ύψους 393.138,06€, το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά προς επιστροφή με την υπό κρίση αίτησή της, προέρχεται από το πιστωτικό **υπόλοιπο της χρήσης 2012**, ήτοι προέρχεται από πιστωτικό υπόλοιπο που δημιουργήθηκε πριν την έναρξη του ΚΦΔ, (01/01/2014).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την ως άνω αίτηση επιστροφής ΦΠΑ, **την 16/07/2016**, ήτοι μετά τρία έτη από την ημερομηνία που η εκκαθαριστική δήλωση διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 όφειλε να είχε υποβληθεί εμπροθέσμως (**10/05/2013**), ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν.2859/2000, η απαίτηση της προσφεύγουσας για την επιστροφή του αιτούμενου ποσού έχει παραγραφεί.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στην περίπτωση της έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 36 και 42 του ν.4174/2013, με τα οποία προβλέπεται παραγραφή στην πενταετία, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης **είναι νόμω αβάσιμος**, διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§43 του ν.4174/2013, για διαχειριστικές περιόδους πριν τη θέση σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (01/01/2014) ισχύουν τα αναφερόμενα στο άρθρο 57 του ν. 2859/2000, ήτοι τριετής παραγραφή από την εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή σε περίπτωση υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί εμπροθέσμως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ:**

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/05-31/05/2016

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.