



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 : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

3-4-2017

Αριθμός απόφασης:

2249

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρακατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, την υπ' αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, την υπ' αριθ. οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, την υπ' αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, την υπ' αριθ. οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και της υπ' αριθμ. οριστικής πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 6.921,29 € , πλέον πρόσθετου φόρου 8.305,55€, ήτοι συνολικό ποσό 15.226,84€.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 300,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 27.202,48 € , πλέον πρόσθετου φόρου 32.642,97€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 59.845,45€.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 300,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 11.295,18 € , πλέον πρόσθετου φόρου 13.554,21€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 24.849,39€.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 300,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) για τα έτη 2010, 2011 και 2012 βάσει της με αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στο τηρούμενο βιβλίο, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλλε περιοδική δήλωση ΦΠΑ τέταρτου (4^{ου}) τριμήνου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ δευτέρου (2^{ου}), τρίτου (3^{ου}) και τέταρτου (4^{ου}) τριμήνου για τη διαχειριστική 01/01-31/12/2011 ενώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 δεν υπέβαλλε δηλώσεις ΦΠΑ. Ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τον οφειλόμενο ΦΠΑ ανά διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων ο οποίος και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με τις νόμιμες προσαυξήσεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-Ουδέποτε έλαβε γνώση της σχετικής εντολής ελέγχου. Η παράλειψη αυτή συνιστά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Το έτος 2013 της κοινοποιήθηκε η με αρ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ο εν λόγω έλεγχος ουδέποτε διενεργήθηκε. Μετά την πάροδο τριών ετών και πλέον, η φορολογική διοίκηση επανήλθε εκδίδοντας την εντολής την οποία ουδέποτε έλαβε γνώση.
2. Εσφαλμένος υπολογισμός της φορολογητέας αξίας των εκροών κατά τις κρινόμενες περιόδους- Λόγω οικονομικής κρίσης, η εταιρεία δεν εισέπραττε το αναγραφόμενο στα τιμολόγια τίμημα μετά του αναλογούντος ΦΠΑ αλλά εισέπραττε το ήμισυ της αξίας τους και ως εκ τούτου η αξία των φορολογητέων εκροών πρέπει να μειωθεί κατά το ήμισυ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Περαιτέρω στις διατάξεις του άρθρου 48^Α του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο [άρθρο 17 του Ν. 3842/2010](#), καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκ-δώσει από το γραφείο μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και

χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.»

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογούμενου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε νομίμως βάσει της με αρ, 2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αρ. 2013 αρχικής εντολής για διενέργεια προσωρινού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και λοιπών φόρων, τελών και εισφορών για τα έτη 2010-2012 η οποία γνωστοποιήθηκε κατά την έναρξη του ελέγχου και την επίδοση την 16-5-2013 έγγραφης πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων για διενέργεια ελέγχου στα γραφεία της αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα οποία και προσκομίστηκαν από τον εκπρόσωπο της ελεγχόμενης επιχείρησης και συντάχθηκε η από 17-6-2013 σχετική απόδειξη παραλαβής των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων. Άλλωστε η ίδια η προσφεύγουσα με την παρούσα, δεν αμφισβητεί την κοινοποίηση σε αυτή της με αρ. -2013 αρχικής εντολής αλλά τουναντίον την επιβεβαιώνει.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ουδεμία παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έχει συντελεστεί εν προκειμένω καθόσον η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση του διενεργούμενου ελέγχου, του φορολογικού αντικειμένου και των ετών που αφορά ήδη από τη έκδοση της αρχικής εντολής ελέγχου το έτος 2013 και ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 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 αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α. Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, 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 Κ.Β.Σ..

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου 33.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

2. Εφόσον διαπιστώνεται η μη υποβολή από τον υπόχρεο του φόρου, περιοδικής δήλωσης για κάποια φορολογική περίοδο, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί, χωρίς άλλη ελεγκτική ενέργεια, να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, με την οποία προβαίνει στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, των ποσοστών και των εκπτώσεων του φόρου με βάση τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων στις οποίες έχει προβεί ο υπόχρεος κατά τις τρεις προηγούμενες φορολογικές περιόδους. Στην περίπτωση αυτή, ως φορολογητέα αξία ανά συντελεστή φόρου λαμβάνονται οι αντίστοιχοι μέσοι όροι που προκύπτουν από τις παραπάνω δηλώσεις.

3. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.»

Επειδή σύμφωνα με την από 27-10-2016 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για το 1^ο, 2^ο και 3^ο τρίμηνο της φορολογικής περιόδου 2010, περιοδική δήλωση για το 1^ο τρίμηνο της φορολογικής περιόδου 2011, δεν έχει υποβάλει περιοδική δήλωση για κανένα τρίμηνο της φορολογικής περιόδου 2012 καθώς και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 2010, 2011 και 2012.

Επειδή ο ισχυρισμός περί εσφαλμένου υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των εκροών είναι αβάσιμος καθότι ο έλεγχος προσδιόρισε τη φορολογητέα αξία για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους βάσει των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα στον έλεγχο ενώ η επικαλούμενη από τη

προσφεύγουσα αδυναμία είσπραξης του συνόλου του αναγραφόμενου στα τιμολόγια τιμήματος μετά του αναλογούντος ΦΠΑ λόγω οικονομικής κρίσης ως δικαιολογητική βάση για υπολογισμό της φορολογητέας αξίας των εκροών στο ήμισυ της αξίας τους, δεν ευσταθεί και στερείται νόμιμου ερείσματος και ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 27-10-2016 εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

.....

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.