



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

02/03/2017
1755

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-537
ΦΑΞ : 2131604-566

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».
- ε. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **02.11.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜμε έδρα, οδός, αρ. κατά της με αριθ./**28-09-2016** Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό/**28-09-2016** Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **02.11.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «της «.....» 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 αριθμό/28-09-2016 Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του κ. Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015 η παράβαση για την μη έκδοση πέντε (5) φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Σ.) αξίας 60 ευρώ, 45 ευρώ, 43,50 ευρώ, 56 ευρώ και 39 ευρώ για την πώληση καφέδων και ποτών σε ισάριθμες παρέες κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **8§1, 12§1 §7§8, 13 α΄ και 40§1** του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το αρθ.54§1θ και 2γ του Ν.4174/2013 ΚΦΔ , όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν. 4254/2014, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1003/31-12-2014», και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο ύψους **2.500,00 ευρώ** (500,00x5).

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 30/09/2015 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π)& Ν..4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Τμήμα Πειραιά η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω ΔΟΥ με το υπ΄αριθ. πρωτ...../29-10-2015 έγγραφο, λόγω αρμοδιότητας, η οποία εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη μαζί με την από 28.09.2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου 54 Κ.Φ.Δ .

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την/2.11.2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα διότι στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που συντάχθηκε πέραν του ευλόγου χρόνου, αλλά και η ίδια η προσβαλλόμενη πράξη συντάχθηκε καθ' υπέρβαση του ευλόγου χρόνου, ήτοι κατά χρόνο αναρμοδίως.
- Η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία στηρίζεται στην ως άνω ατεκμηρίωτη κρίση περί μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, στερείται νομίμου ερείσματος και πρέπει να ακυρωθεί.
- Ανεπαρκής-πλημμελής αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.
- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.
- Μη εφαρμογή των επιεικέστερων διατάξεων του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκαν από το ν. 4337/2015. Εσφαλμένη επιμέτρηση του προστίμου και εσφαλμένος προσδιορισμός του προς βεβαίωση ποσού.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 §1 §7 §8 του Ν. 4308/2014

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 40§1 του Ν. 4308/2014

Οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (φορολογικές ταμειακές μηχανές και μηχανισμοί Ειδικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων) του Ν 1809/1988 δύναται να συνεχίσουν να χρησιμοποιούνται, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις τις ΠΟΛ.1003/31.12.2014

Αρθ.12.8.1 Για πωλήσεις προς ιδιώτες καταναλωτές, παρέχεται η δυνατότητα να εκδίδεται, αντί του τιμολογίου πώλησης που θα περιλάμβανε το σύνολο των πληροφοριών (ενδείξεων) του άρθρου 9, παραστατικό λιανικής πώλησης, κάτι που είναι το σύνηθες στην πράξη.

Αρθ.12.8.1 Με την παράγραφο 8 εισάγεται γενική υποχρέωση για χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) που προέβλεπε ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων λιανικής (αποδείξεις λιανικής ή τιμολόγια). Συγκεκριμένα, οι αποδείξεις λιανικής (πώλησης ή παροχής υπηρεσιών) εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, εφόσον εκδίδονται μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

Αρθ.12.8.2 Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που η οντότητα εκδίδει τιμολόγιο για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό, εκτός εάν η οντότητα απαλλάσσεται από τη χρήση φορολογικού μηχανισμού σύμφωνα με το άρθρο αυτό, περίπτωση στην οποία το τιμολόγιο εκδίδεται με οποιονδήποτε τρόπο, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

Αρθ.13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)].

Αρθ.13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.54 παρ.1 θ,δ και 2γ του ν.4174/2013 ορίζεται :

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
- δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
- ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,
- στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,
- ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και
- δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.**

Επειδή στην από 30/09/2015 έκθεση ελέγχου η οποία διαβιβάστηκε στην ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ με το υπ' αριθ. πρωτ./29-10-2015 (αρ.πρωτ. ΔΟΥ/8-12-2015) έγγραφο και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης ελέγχου της αρμόδιας ΔΟΥ, διαπιστώθηκε την 04/08/2015 σε διενεργηθέντα έλεγχο από συνεργείο ελέγχου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Τμήματος Πειραιά η μη έκδοση πέντε (5) φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Σ.) αξίας 60 ευρώ, 45 ευρώ, 43,50 ευρώ, 56 ευρώ και 39 ευρώ για την την πώληση καφέδων και ποτών σε ισάριθμες παρέες. Στις 17/8/2015 η προσφεύγουσα υπέβαλλε το με αριθ. 2875/17-08-2015 υπόμνημα με τις απόψεις της κατόπιν της υπ' αριθ./4-8-2015 Κλήσης προς Ακρόαση. Στη συνέχεια μετά από την με αριθ./29-10-2015 εντολή ελέγχου της αρμόδιας ΔΟΥ συντάχθηκε η από 28-9-2016 έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε η προσβάλλουσα πράξη η οποία επιδόθηκε στην προσφεύγουσα στις 4-7-2016. Ως εκ τούτου δεν προκύπτει αδράνεια της Φορολογικής Διοίκησης για την ολοκλήρωση του ελέγχου.

Επειδή η παράβαση ως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου, και ως διατυπώνεται στο υπ' αριθ./4-8-2015 Σ.Δ.Ε, αναφέρεται σε πέντε (5) διαφορετικές παρέες, οι οποίες ήταν διάσπαρτες στο χώρο της πισίνας και οι οποίες κατανάλωναν φαγητά -σνακ μαζί με ποτά και όχι σε μία μεγάλη παρέα όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή υπάρχει πλήρης περιγραφή των πραγματικών περιστατικών και των διαπιστώσεων του ελέγχου τα οποία περιγράφονται στο σώμα της από 30/09/2015 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π)& Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Τμήμα Πειραιά .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται τόσο στην ως άνω έκθεση ελέγχου όσο και της από 28-09-2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου 54 Κ.Φ.Δ επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας όπως προβλέπεται από το άρθρο 25 του Συντάγματος είναι αβάσιμος, διότι δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι ο τρόπος υπολογισμού του πρόσθετου φόρου προβλέπεται ευθέως στο νόμο Ν.2523/1997 και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή του με βάση τη διαπιστωθείσα παράβαση. Κι αυτό επειδή το κρίσιμο στοιχείο που διέπει την αρχή της αναλογικότητας είναι η ύπαρξη εύλογης σχέσης μεταξύ συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και επιδιωκόμενου νομίμου σκοπού. Τη σχέση αυτή την έχει σταθμίσει ο νομοθέτης του Ν.2523/1997 λαμβάνοντας υπόψη τον επιδιωκόμενο σκοπό, που δεν είναι άλλος από την πάταξη της φοροδιαφυγής, τη σύλληψη της φορολογητέας ύλης, τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, και την προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος, διαμέσου της εξασφάλισης της καταβολής των οφειλομένων φόρων. Άλλωστε, όπως έχει κριθεί με την πρόσφατη 2402/2010 ΣτΕ, «...όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί».

Επειδή λαμβανομένου υπόψη ότι η παράβαση διαπράχθηκε στις 04/08/2015 το πρόστιμο ορθώς υπολογίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 Ν.4174 /2013 και του αρθ.7 Ν.4337/2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από **02.11.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜκαι την επικύρωση της υπ'αριθμ. /28-09-2016 Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του κ. Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2015)

Πρόστιμο αρθ. 54§1θ και 2γ του Ν.4174/2013 500,00 x5=2.500,00 €.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .