



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 15-02-2019

Αριθμός απόφασης: **637**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας « Ε.Ε. », ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός, κατά της αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου – Αρθρ. 58^Α Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου – Αρθρ. 58^Α Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24-07-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας « Ε.Ε. », 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2018 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικά πρόστιμο ποσού 2.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου (4^{ου}) εδαφίου της παραγρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§§1,8 και 13 του ν.4308/2014.

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρία, σε εβδομήντα επτά (77) περιπτώσεις Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., η οποιαδήποτε άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων, σε μεμονωμένους πελάτες της για την πώληση αγαθών (είδη αρτοποιίας) καθαρής αξίας 125,66 € πλέον ΦΠΑ 30,16 € ήτοι συνολικής αξίας 155,82 €, την 26-06-2018 από το υποκατάστημά της που βρίσκεται στην οδό

Η ως άνω προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ κατόπιν της από 24-07-2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της ίδιας υπηρεσίας:
α) και β)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων.

Οι επίμαχες παραβάσεις της μη έκδοσης αποδείξεων δεν έχουν στοιχειοθετηθεί από τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ. καθώς αυτά στηρίχθηκαν σε ένα πρόχειρο σημείωμα που ευρίσκετο κατά την ώρα του φορολογικού ελέγχου στον πάγκο του καταστήματος της προσφεύγουσας εταιρείας και στο οποίο αναγράφονταν αόριστα ποσά, χωρίς να αναγράφεται καμία ημερομηνία, κανένα είδος και κάποια ένδειξη από την οποία να προκύπτει τα εν λόγω ποσά αποτελούν έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας και συνεπώς αυθαίρετα θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ημερήσιες πωλήσεις.

2) Τυπικές ελλείψεις καθώς η προσαλλόμενη πράξη , η με αριθμ./2018 εντολή ελέγχου και το με αριθμ. ΣΔΕ/2018 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, δεν φέρουν την ειδική σφραγίδα της Δ.Ο.Υ. – Ελληνικής Δημοκρατίας μετά της τεθείσας προσυπογραφής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , ενώ δεν έχουν τεθεί οι υπογραφές των οργάνων της Δ.Ο.Υ. που προέβησαν στον επιτόπιο έλεγχο.

3) Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.

4) Παραβίαση της αρχής της συνεπούς συμπεριφοράς της Διοίκησης – Δικαιολογημένης Εμπιστοσύνης. καθώς και τα ονόματα ότι κατά και στο οποίο αναγραφόταν αόριστα .

5) έλλειψη ειδικής, νόμιμης και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

6) Παραβίαση των ακραίων ορίων της διακριτικής ευχέρειας των οργάνων της Διοίκησης.

7) Αοριστία έκθεσης ελέγχου.

8) Έλλειψη των νόμιμων τυπικών προϋποθέσεων των προσβαλλόμενων πράξεων.

9) Ακόμα και στην αδόκητη περίπτωση που ήθελε κριθεί ότι τα επίμαχα ποσά αντιστοιχούν σε εισόδημα (γεγονός που κατηγορηματικά αρνείται η προσφεύγουσα εταιρεία), αυτό έπρεπε να θεωρηθεί μία πράξη παράβασης και όχι αυθαίρετα και χωρίς ιδίους όμασι διαπίστωση 75 παραβάσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι :

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 12 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

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.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι :

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, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α του άρθρου 13 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι :

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 58^A του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

«Άρθρο 58A

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού

λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, όπως προκύπτει από σύστημα TAXIS, έχουν εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ εντός πενταετίας για τη ίδια παράβαση (μη έκδοση φορολ. στοιχείου) οι με αριθμ...../2017,/2017 και/2018 Π.Ε.Π.

Επειδή, στο Κεφάλαιο « Πραγματικά Περιστατικά - Διαπιστώσεις ελέγχου » της από 24-07-2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ : α)και β) που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στις φορολογικές παραβάσεις της μη έκδοσης Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) σε εβδομήντα επτά (77) περιπτώσεις μεμονωμένων πελατών της, στους οποίους είχε πωλήσει διάφορα αγαθά (είδη αρτοποιίας) καθαρής αξίας 125,66 € πλέον ΦΠΑ 30,16 € ήτοι συνολικής αξίας 155,82 €, την 26-06-2018 από το υποκατάστημά της που βρίσκεται στην οδό, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8§1 , 12§§1,8 και 13 περ. α΄ του Ν. 4308/14(Ε.Λ.Π.).

Συγκεκριμένα στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«.. Εισήλθαμε στην εγκατάσταση – υποκατάστημα της ελεγχόμενης οντότητας στην οποία βρίσκονταν αρκετοί πελάτες και προσεγγίσαμε τον χώρο στον οποίο βρισκόταν η μία Φ.Τ.Μ.. Επειδή βρισκόταν σε εξέλιξη η εξυπηρέτηση πελατών ο έλεγχος βρέθηκε σε αναμονή, μέχρι να ολοκληρωθεί η εξυπηρέτηση

των παρόντων πελατών. Παρουσία του ελέγχου, χωρίς αυτός να γίνει αντιληπτός για χρονικό διάστημα μερικών λεπτών της ώρας, διαπιστώθηκε ότι σε δύο (2) περιπτώσεις πώλησης αγαθών αρτοποιίας αξίας 2,50 € και 3,10 € εκάστη, δεν εκδόθηκαν από την εν χρήσει φορολογική ταμειακή μηχανή (Φ.Τ.Μ.) οι αντίστοιχες αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) ή οποιαδήποτε άλλα φορολογικά στοιχεία πώλησης ενώ ταυτόχρονα για τις ίδιες περιπτώσεις πώλησης αγαθών καταγράφηκαν από την υπάλληλο του ταμείου το ποσό της αξίας κάθε συναλλαγής της ημέρας ελέγχου(26/06/2018) σε μικρό πρόχειρο λευκό χαρτί που τηρείτο ακριβώς δίπλα στην Φ.Τ.Μ.. Ο έλεγχος γνώρισε την ιδιότητα του και τον σκοπό του ελέγχου στην υπάλληλο που χειριζόταν την Φ.Τ.Μ. και συμπλήρωνε τα ποσά των αξιών των πωλήσεων αγαθών για τα οποία δεν εκδίδονταν Α.Λ.Π. στο σε μικρό πρόχειρο λευκό χαρτί που τηρείτο ακριβώς δίπλα στην Φ.Τ.Μ.. Στη συνέχεια ο έλεγχος παρέλαβε το ανωτέρω τηρούμενο μικρό πρόχειρο χαρτί το οποίο θεώρησε και αριθμισε με το γενικό αριθμό 1, προέβη στην άμεση επεξεργασία του και συνέταξε γι' αυτό την από 26/06/2018 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων Στοιχείων που κοινοποιήθηκε στο νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης οντότητας διαχειριστή κ.κατά την διάρκεια του ελέγχου. Από την επιτόπια επεξεργασία του κατασχεθέντος στοιχείου, στο χώρο της εγκατάστασης του υποκαταστήματος ώστε να γίνει η συμπλήρωση της έκθεσης κατάσχεσης, προέκυψε ότι σε αυτό έχουν καταχωρηθεί εβδομήντα πέντε (75) εγγραφές ποσών ημερήσιων πωλήσεων αγαθών συνολικής αξίας εκατόν ογδόντα τριών ευρώ και δώδεκα λεπτών (183,12€). Από την επεξεργασία του κατασχεθέντος στοιχείου στα γραφεία της Υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, για την επιβεβαίωση των αριθμητικών δεδομένων του, προέκυψε ότι σε αυτό έχουν καταχωρηθεί εβδομήντα επτά (77) εγγραφές ποσών πωλήσεων αγαθών συνολικής αξίας εκατόν πενήντα πέντε ευρώ και ογδόντα δύο λεπτών (155,82) και ότι εκ παραδρομής λόγω των δυσκολιών καταμέτρησης στον επιτόπιο μερικό έλεγχο δεν είναι ορθό το άθροισμα των επιμέρους ποσών της αρχικής καταμέτρησης»

Στη συνέχεια των ανωτέρω, ακολουθεί αναλυτικών πίνακας στον οποίο καταγράφονται τα ποσά των ως άνω αναφερόμενων εβδομήντα επτά (77) εγγραφές που αντιστοιχούν στις ισάριθμες πωλήσεις αγαθών για τις οποίες δεν εκδόθηκαν Α.Λ.Π.. την ημέρα του ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη στοιχειοθέτησης των επίμαχων παραβάσεων από την φορολογική αρχή, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 θεσπίζουν σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων, βάσει των οποίων δεν καταλείπεται στην αρμόδια φορολογική αρχή και, περαιτέρω, στο διοικητικό δικαστή διακριτική ευχέρεια ως προς τη διαμόρφωση του ύψους της ποινής, αλλά ο ίδιος ο νόμος κλιμακώνει το πρόστιμο ανάλογα με τη βαρύτητα της οικείας παραβατικής συμπεριφοράς του φορολογούμενου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, καθώς και η με αριθμ./2018 εντολή ελέγχου και το με αριθμ. ΣΔΕ/2018 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, έχουν εκδοθεί νομότυπα, καθώς φέρουν τις προβλεπόμενες υπογραφές των υπαλλήλων και του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση και το εντύπωμα της προβλεπόμενης στρογγυλής σφραγίδας της υπηρεσίας, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί τυπικών ελλείψεων κατά την έκδοσή τους, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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** 18-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας « Ε.Ε. », ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2018

Πρόστιμο της παραγρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Συνολικό Ποσό **2.000,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.