



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 26/2/2019

Αριθμός απόφασης: 475

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 30/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ. ..., Τ.Κ., κατά της με αρ. /21-9-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 8/11/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 30/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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 με αριθμό/21-9-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **500,00 €**. Το πρόστιμο αφορά στη μη έκδοση την 22/8/2018, καθ' υποτροπή, μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) για την πώληση δύο παγωτών, αξίας 3,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η πράξη αυτή στερείται παντελώς της εκ του νόμου ρητώς απαιτούμενης, πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας και ουδόλως ανταποκρίνεται στο βάρος αποδείξεως, το οποίο φέρει στο ακέραιο η Φορολογική Αρχή αναφορικά με τη στοιχειοθέτηση της δήθεν παράβασης, διότι : α) Ο έλεγχος δεν μνημονεύει τα στοιχεία των δύο πελατών της επιχείρησής του, ούτε έλαβε ένορκη κατάθεση ή υπεύθυνη δήλωσή τους. β) Ο έλεγχος παραδέχεται ότι η επιχείρηση εξέδωσε παραστατικό πώλησης έντεκα λεπτά πριν την είσοδό του στο κατάστημα. γ) Προκειμένου να αποδείξει ότι εξέδωσε παραστατικό πώλησης για την υπό κρίση συναλλαγή, προσκομίζει ηλεκτρομαγνητικό δίσκο (DVD) με υλικό καταγραφής της κάμερας ασφαλείας του καταστήματος του, καθώς και αποδείξεις Λιανικής Πώλησης που εκδόθηκαν πριν τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

Επειδή στο άρθρο 12 παρ. 1 του Ν.4308/2014 ορίζεται : « 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.» και στο άρθρο 13 περί του «Χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ίδιου νόμου, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία

έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2.9.6 της ΠΟΛ 1220/2012: «2.9.6.1. Σε κάθε εκδιδόμενη Φορολογική Απόδειξη καθώς και στο Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» και στα δελτία αναφορών (ανάγνωση φορολογικής μνήμης κ.λ.π.) αναγράφεται η ώρα έκδοσής του με την μορφή «ώρα : λεπτά».

Επειδή στο άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) ... β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή».

Επειδή, με την με αρ. πρωτ. ΔΕΛΑ 1100944 ΕΞ2014/87/2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίζεται: «Ευνόητο είναι ότι στις περιπτώσεις επιχειρήσεων εστίασεως και αναψυχής (π.χ. ταβέρνες, εστιατόρια, ψησταριές, πιτσαρίες, καφενεία, μπαρ κ.λ.π.), η είσοδος εντός του καταστήματος ή στους εξωτερικούς χώρους αυτού είναι απαραίτητη, προκειμένου να διαπιστωθεί η έκδοση φορολογικών στοιχείων για την επιτόπια κατανάλωση φαγητών, ποτών κλπ.»

Επειδή στο άρθρο 58Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : «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, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 21/9/2018 έκθεση ελέγχου, στις 22/8/2018 και ώρα 21:00 διενεργήθηκε επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών «.....», κατόπιν της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, από τον οποίο

διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) για την πώληση δύο παγωτών αξίας 3,00 € (καθαρής αξίας 2,41 € πλέον ΦΠΑ 0,59 €). Συγκεκριμένα, οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ευρισκόμενοι επί της οδού στην, είδαν να εξέρχονται από το κατάστημα του προσφεύγοντα δύο πελάτες, οι οποίοι είχαν αγοράσει από ένα παγωτό ο καθένας. Οι ελεγκτές, αφού επέδειξαν τις αστυνομικές τους ταυτότητες, ζήτησαν από τους πελάτες να τους επιδείξουν τις αποδείξεις για την αγορά των δύο παγωτών, ζητώντας παράλληλα να τους ενημερώσουν για το χρηματικό αντίτιμο που κατέβαλαν. Εκείνοι δήλωσαν ότι δεν έλαβαν αποδείξεις και ότι κατέβαλαν το ποσό των 3,00 €. Στη συνέχεια, οι ελεγκτές εισήλθαν στο κατάστημα και αφού έκαναν γνωστή την ιδιότητά τους στην υπεύθυνη της επιχείρησης του προσφεύγοντα, της γνωστοποίησαν την παράλειψη έκδοσης της Α.Λ.Π., αποδεχόμενη το γεγονός και της ζήτησαν να εκδώσει ημερήσιο δελτίο αναφοράς (χ) της μνήμης του εν χρήσει Φ.Η.Μ., καθώς και την Α.Λ.Π. αξίας τριών (3) ευρώ για τα δύο παγωτά που προηγουμένως είχε πουλήσει άνευ απόδειξης (αρ. αποδ.). Επισημαίνεται ότι μετά τον έλεγχο της συγκεκριμένης απόδειξης, διαπιστώθηκε ότι η ταμειακή μηχανή είχε διαφορά δύο ωρών, ενώ θα έπρεπε να δείχνει 21:00, την ώρα του ελέγχου, έδειχνε 22:54. Από τον ακριβή αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα εκδοθέντα παραστατικά και στα δεδομένα του εν χρήσει Φ.Η.Μ., διαπιστώθηκε ότι στους συγκεκριμένους πελάτες δεν εκδόθηκαν παραστατικά πώλησης. Επομένως, διαπιστώθηκε ότι κατά την παράδοση των πωλούμενων αγαθών δεν εκδόθηκε η απαιτούμενη Α.Λ.Π., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων, προς απόδειξη των ισχυρισμών του περί μη διάπραξης της καταλογιζόμενης παράβασης, προσκομίζει την με αρ. DCK..... απόδειξη αξίας 3,00 € με ώρα 22:43, την με αρ. DCK..... αξίας 1,50 € με ώρα 22:41 και ηλεκτρομαγνητικό δίσκο (DVD) με υλικό καταγραφής της κάμερας ασφαλείας του καταστήματος του, τα οποία δεν αποτελούν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για τους εξής λόγους : α) Η ανωτέρω απόδειξη με αρ. DCK..... αξίας 3,00 € εκδόθηκε έντεκα λεπτά πριν την έκδοση της απόδειξης που ζητήθηκε από τον έλεγχο, ενώ στον ηλεκτρομαγνητικό δίσκο φαίνεται ότι ώρα 19:26 (προφανώς και η κάμερα ασφαλείας του καταστήματος έχει πρόβλημα με την ένδειξη της ώρας) δύο πελάτες αγόρασαν παγωτά, τα οποία πληρώθηκαν στην υπεύθυνη του καταστήματος και σε δύο λεπτά, ήτοι στις 19:28, εισήλθαν οι ελεγκτές της φορολογικής αρχής. Επομένως, δεν δύναται να ταυτοποιηθεί η προσκομιζόμενη απόδειξη με τη συναλλαγή που ο έλεγχος έκρινε ως αποκρυβείσα.

β) Στον ηλεκτρομαγνητικό δίσκο φαίνεται μόνο ο πάγκος στον οποίο βρίσκεται ο εν χρήσει ΦΗΜ και όχι όλο το κατάστημα, στο οποίο βρίσκονται οι πάγκοι σερβιρίσματος των πελατών, με αποτέλεσμα να μη μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή, περαιτέρω, το άρθρο 12 παρ. 2 του ν.4308/2014 αναφέρει **περιοριστικά** τις απαιτούμενες ενδείξεις που πρέπει **υποχρεωτικά** να φέρει το στοιχείο λιανικής πώλησης, εκτός από πρόσθετα στοιχεία, τα οποία πρέπει να αναγράφονται όταν αυτό καθορίζεται ύστερα από απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην εν λόγω περίπτωση ουδεμία υποχρέωση αναγραφής στην απόδειξη του ονόματος του λήπτη αυτής υφίστατο, συνεπώς καμία υποχρέωση δεν υφίστατο και για την έκθεση ελέγχου να αναγράφει επακριβώς σε ποιούς πελάτες δεν εκδόθηκαν οι εν λόγω αποδείξεις.

Επειδή, η από 21/9/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστατωμένα. Επομένως, σε καμία περίπτωση η αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου και του προστίμου δεν στερείται της εκ του νόμου ρητώς απαιτούμενης, πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας, όπως υποστηρίζει ο προσφεύγων, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογική περίοδος 1/1/2018 – 31/12/2018

Ποσό προστίμου : 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.