



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.11.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1719

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/04/2013-31/12/2014, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2013-

31/12/2014 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/04/2013-31/12/2014, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2013-31/12/2014 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/04/2013-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 13.921,50 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.) 14.481,14 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 28.402,64 €, κατόπιν διαπίστωσης των ακόλουθων λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 117.665,85 €

Συγκεντρωτικός πίνακας λογιστικών διαφορών	Ποσό
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ. 61)	12.810,00 €
Παροχές τρίτων (Λ. 62)	232,23 €
Φόροι – τέλη (Λ. 63)	968,00 €
Διάφορα έξοδα (Λ. 64)	703,67 €
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Λ. 66)	1.497,96 €
Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ. 81)	860,66 €
Αξία πιστωτικών τιμολογίων (Λ. 70)	100.593,33 €
Σύνολο λογιστικών διαφορών	117.665,85 €

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 33.946,11 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 16.973,06 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 50.919,17 €, κατόπιν διαπίστωσης των ακόλουθων λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 400.549,41 €

Συγκεντρωτικός πίνακας λογιστικών διαφορών	Ποσό
Αγορές εμπορευμάτων (Λ. 20)	329.118,86 €
Αγορές Α΄ Ύλες – Β΄ Ύλες – Υλικά συσκευασίας (Λ. 24)	6.413,35 €
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ. 61)	3.080,00 €
Παροχές τρίτων (Λ. 62)	399,45 €
Φόροι – τέλη (Λ. 63)	630,00 €
Διάφορα έξοδα (Λ. 64)	12.538,00 €
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Λ. 66)	799,99 €
Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ. 81)	360,59 €
Αξία πιστωτικών τιμολογίων (Λ. 70)	47.209,17 €
Σύνολο λογιστικών διαφορών	400.549,41 €

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2013-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας κατά 11.432,53 €, κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές ποσού 84.142,08 € (από διαφορές στις απαλλασσόμενες πωλήσεις στο εσωτερικό ποσού 750,00 €, στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις ποσού 81.896,90 €, στα έσοδα παροχής υπηρεσιών ποσού 242,00 € και στις ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών ποσού 1.253,18 €) και μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. φορολογητέων εισροών ποσού 1.497,97 € (λόγω απόκτησης παγίων στοιχείων που δεν σχετίζονται με την λειτουργία της προσφεύγουσας εταιρίας).

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας ποσού 34.016,39 € και της επιβλήθηκε φόρος ποσού 13.384,27 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^A Κ.Φ.Δ. 5.376,46 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 18.760,73 €, κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές ποσού 241.952,45 € (από διαφορές στις απαλλασσόμενες πωλήσεις στο εσωτερικό ποσού 3.459,45 €, στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις ποσού 184.935,58 €, στις εξαγωγές ποσού 8.414,45 €, στα έσοδα παροχής υπηρεσιών ποσού 39.143,38 € και στις ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών ποσού 5.999,59 €) και μεταφοράς προς έκπτωση μειωμένου πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 11.432,53 €.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/1994 και ν. 4172/2013 και φόρου προστιθέμενης αξίας ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

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

- 1) Πιστωτικά τιμολόγια του έτους 2014 ποσού 82.118,41 € δεν εισπράχθηκαν λόγω του εμπάργκο.
- 2) Εσφαλμένα απορρίφθηκαν πραγματοποιηθείσες δαπάνες ύψους 347.762,21 € που αφορούν κυρίως αγορές αγροτικών προϊόντων από παραγωγούς και έξοδα μεταφορών καθώς καταβλήθηκαν τοις μετρητοίς κυρίως προς διευκόλυνση των αγροτών.
- 3) Το 70% του κύκλου εργασιών της επιχείρησης για το έτος 2015 αφορά σε πωλήσεις ροδάκινων προς τον πελάτη, συνεπώς λογικό είναι να του δόθηκαν εκπτωτικά τιμολόγια αξίας 35.165,19 € ενώ τα 2.600 € αφορούσαν παραλαβές ελαττωματικών προϊόντων.
- 4) Επιβάλλεται από τη φορολογική αρχή Φ.Π.Α. σε ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εστιάζοντας στον τύπο και όχι στην ουσία των συναλλαγών, ενώ λόγω της ιδιαιτερότητας των πελατών πολλές φορές καθίστατο αδύνατη η αποδοχή και επιστροφή του CMR από αυτούς.
- 5) Δεν λήφθηκε υπόψη η ΠΟΛ. 1116/2014, σύμφωνα με την οποία όταν μια εταιρία παρέχει υπηρεσίες διαμεσολάβησης προς αγρότες σχετικά με την πώληση αγροτικών προϊόντων, αυτές οι υπηρεσίες δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α..

Επειδή, με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1064/2017 ορίζεται ότι: «**Άρθρο 2 - Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής**

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.). ...»

Επειδή, με το άρθρο 6 παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 4684/2020 με τον οποίο κυρώθηκε η από 30.03.2020 Π.Ν.Π. «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» ορίζεται ότι: «4. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 11η Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες.»

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ... 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1180/2018 παρ. 5 ορίζεται ότι: «5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της

νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, με το άρθρο 47 παρ. 1 του ν. 2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παρ. 3, η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε και οποτεδήποτε βρεθεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή μπορεί να γίνει. Αν η επίδοση διενεργηθεί σε τόπο ή χρόνο άλλο από εκείνον που προβλέπεται για κάθε περίπτωση, είναι άκυρη μόνο αν δεν συναινεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή γίνεται. Το ίδιο ισχύει και όταν η επίδοση διενεργείται σε ημέρα αργίας ή κατά τη διάρκεια της νύχτας, η οποία και θεωρείται ότι διαρκεί από τις 7 (επτά) το βράδυ έως τις επτά (7) το πρωί. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, η συναίνεση πρέπει να μνημονεύεται στη έκθεση.»

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/04/2013-31/12/2014, υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2013-31/12/2014 και υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα (ενεργή επιχείρηση), βάσει των οικείων εκθέσεων επίδοσης, στις03.2020 ημέρα ... και ώρα ..., στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ. Από την επόμενη της επίδοσης ημέρα (....03.2020) εκκίνησε η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών που έληγε το πρώτον στις04.2020 και με την αναστολή των εξήντα (60) ημερών του άρθρου 6 παρ. 4 της Π.Ν.Π. της 30.03.2020 «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» στις06.2020, ημέρα ...

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την ...-06-2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και την αναστολή των εξήντα (60) ημερών βάσει της από 30.03.2020 Π.Ν.Π. και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.