



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 01-12-2020

Αριθμός απόφασης: 2506

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ ΟΡΓ Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΤΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **14-07-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Ρόδου, οδός, κατά της με αριθμ. /16-06-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για το φορολογικό έτος 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ./16-06-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για το φορολογικό έτος 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της από 14-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ./16-06-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχώρησης/20-12-2019 τροποποιητικής δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση του ως άνω επιβληθέντος προστίμου, προβάλλοντας, συνοπτικά, τον παρακάτω ισχυρισμό:

- Η εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθ. καταχώρησης/20-12-2019 τροποποιητικής δήλωσής φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 οφείλεται στο ότι δεν παρέλαβε βεβαίωση αποδοχών από το Ταμείο του και, επίσης, με ευθύνη της φορολογικής διοίκησης δεν υπήρχε δυνατότητα ταυτόχρονης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης για τα αναδρομικά του και ούτε ειδοποιήθηκε ηλεκτρονικά για το άνοιγμα της ηλεκτρονικής εφαρμογής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1, 3 εδ. α' και 4 εδ. α' και ε' του ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]. 2. [...]. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. [...]. 4. Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. [...]. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος [...] και για τα εισοδήματα της συζύγου του [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1094/28.6.2017 (ΦΕΚ Β' 2239/29.6.2017) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε:

«Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1106/14.7.2017 (ΦΕΚ Β' 2437/17.7.2017) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε:

«Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν:

«Για τους σκοπούς του Κώδικα, ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα: α) ως «φορολογούμενος» νοείται: αα. κάθε πρόσωπο που υποχρεούται να καταβάλλει φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα ή έχει οποιαδήποτε άλλη φορολογική υποχρέωση ή ββ. [...], β) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, **υποχρεούται** να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. [...]. 3. α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. **Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση**

εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. γ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 3 παρ. 3 εδ. δ' της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 (ΦΕΚ Β' 759/9.3.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν:

*«**Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. [...]. Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. [...]. 2. [...]. **Άρθρο 3:** Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 3. Κατά την [...]. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται **χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν**, κατά περίπτωση, **οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.**»*

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. 5 της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

*«...δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις [...], με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, **θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων.** [...]. γ) [...].»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν:

«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 [...] φορολογική δήλωση, από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν

υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) [...]. 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 [...], 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) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΤΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών:

«Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη **μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων** που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως **στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. **Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)**. α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...] (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. β) **Εκπρόθεσμη υποβολή** [...] δηλώσεων από τις οποίες **προκύπτει φόρος για καταβολή** (παρ. 1 περ. β' και γ'). Για την εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β') [...], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο **εκατό (100) ευρώ**, όταν ο φορολογούμενος **δεν είναι υπόχρεος τήρησης** λογιστικών βιβλίων [...] (περ. β' [...] της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). [...]. γ) [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθ. καταχώρησης/20-12-2019 τροποποιητικής δήλωσής φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 οφείλεται στο ότι ο προσφεύγων δεν παρέλαβε βεβαίωση αποδοχών από το Ταμείο του και, επίσης, με ευθύνη της φορολογικής διοίκησης δεν υπήρχε δυνατότητα ταυτόχρονης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης για τα αναδρομικά του και ούτε ειδοποιήθηκε ηλεκτρονικά για το άνοιγμα της ηλεκτρονικής εφαρμογής.

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων επισημαίνει ότι κατά το τέλος του 2016 εισέπραξε αναδρομικά το καθαρό ποσό της αποδοθείσας σύνταξης από το ΤΣΜΕΔΕ ΕΤΑΑ, ωστόσο τα αναδρομικά αυτά εμφανίσθηκαν στα προσυμπληρωμένα ποσά το επόμενο έτος 2018. Όμως, σε όλο το διάστημα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των

δηλώσεων έτους 2018 δεν υπήρχε η δυνατότητα υποβολής δήλωσης αναδρομικών ενώ στο σύστημα έβγαινε το μήνυμα «Η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για αναδρομικές αποδοχές-συντάξεις θα είναι διαθέσιμη εφόσον υπάρχει η σχετική ηλεκτρονική πληροφόρηση. Σε διαφορετική περίπτωση υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ...».

Επειδή, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών 2017 (Φορολογικό έτος 2017) του προσφεύγοντος προκύπτει ότι, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2018, υπήρχε εγγραφή για ποσό 7.846,14€ το οποίο αφορούσε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από το ΕΤΑΑ-ΤΣΜΕΔΕ, το οποίο ανάγεται και φορολογείται στο έτος 2016.

Επειδή, όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης/11-07-2017 και με αριθμό ειδοποίησης και της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης/20-12-2019 και αριθμό ειδοποίησης, που αμφότερες συνυποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, δηλώθηκαν τα αναδρομικά του προσφεύγοντος συνολικού ποσού 7.846,14€. Επιπλέον, με την υποβολή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 αυξήθηκαν τα σχετικά ποσά παρακρατηθέντος φόρου, του φόρου που αναλογεί, των εισφορών και συνακόλουθα το συνολικό φορολογητέο εισόδημα με αποτέλεσμα να υπάρχει μεταβολή και ως προς το τελικό χρεωστικό ποσό εκκαθάρισης, το οποίο ανήλθε σε 12.017,61€ σε σχέση με το αρχικό χρεωστικό ποσό των 10.739,93€.

Επειδή, από την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε εγκαίρως λάβει γνώση των αναδρομικών φορολογικού έτους 2016 τα οποία, όπως ο ίδιος ισχυρίζεται, είχαν εμφανισθεί στα προσυμπληρωμένα ποσά στο Έντυπο Ε1 του έτους 2018 (φορολογικό έτος 2017), σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών ΦΕ 2017, αλλά ανέμενε ηλεκτρονικό μήνυμα από τη φορολογική αρχή και εν συνεχεία το αμέλησε.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν προκύπτει ότι κατά το έτος 2018 δεν υπήρχε η δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης συμπεριλαμβάνοντας το ως άνω ποσό αναδρομικών φορολογικού έτους 2016 και η οποία έπρεπε να υποβληθεί έως την 31-12-2018, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα, προκειμένου να μην υπάρχουν κυρώσεις.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ορθώς το πρόστιμο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με την εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω με αριθ./20-12-2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 καθώς πρόσθεσε σε αυτήν αναδρομικά κύριας συντάξεως του ΦΕ 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **14-07-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** της με αριθ./16-06-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του ν. 4174/2013: **100,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.