



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-02-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 477

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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 **24-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου Αττικής, επί της οδού, Τ.Κ. κατά:

α) της με αριθμό/20-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017**, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής,

β) της με αριθμό/20-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής,

γ) της με αριθμό/ 20-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής,

δ) της με αριθμό/ 20-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής,

ε) της με αριθμό/ 25-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής,

στ) της με αριθμό/25-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής,

ζ) των από 20/09/2023 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Ε.Λ.Π., Φορολογίας Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής και

η) των από 25/09/2023 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Ε.Λ.Π., Φορολογίας Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 25-09-2023, μετά δε την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./20-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 66.292,20€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ποσού 33.146,10€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **99.438,30€**.

β) Με την υπ' αριθ./20-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 41.173,51€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ποσού 20.586,76€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **61.760,27€**.

γ) Με την υπ' αριθ./20-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, **φορολογικού έτους 2017**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 129.312,75€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 64.656,38€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 26.413,75€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **220.382,88€**.

δ) Με την υπ' αριθ./20-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, **φορολογικού έτους 2018**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 89.989,30€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 44.994,65€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 17.512,56€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **152.496,52€**.

ε) Με την υπ' αριθ./25-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, **φορολογικού έτους 2019**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 157.791,67€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 78.895,84€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 33.572,02€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **270.259,53€**.

στ) Με την υπ' αριθ./25-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, **φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 75.991,65€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^A του ΚΦΔ ποσού 37.995,83€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **113.987,48€**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης 20/09/2023 και 25/09/2023 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Ε.Λ.Π., Φορολογίας Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής για τα φορολογικά έτη 2017-2018 και 2019 αντίστοιχα.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση, με έδρα στην Αττικής και αντικείμενο εργασιών «.....», ο οποίος κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2017-2019 τηρούσε απλογραφικά βιβλία.

Από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκαν για τον προσφεύγοντα αφενός η με αριθμό/21-11-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη **2017** και **2018** και αφετέρου η με αριθμό/14-03-2023 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος **2019**.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσαν:

Για τα φορολογικά έτη 2017-2018

- Το με αρ. πρωτ./05-08-2022 πληροφοριακό δελτίο της **ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ**, με συνημμένη την έκθεση ελέγχου για την επιχείρηση «.....» με **ΑΦΜ**, σύμφωνα με την οποία κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ανωτέρω επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2017-2019, διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε χίλια εξακόσια σαράντα πέντε (1.645) εικονικά, ως προς το σύνολο της συναλλαγής,

φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 6.091.421,69€ και ότι ανάμεσα στους λήπτες για τις χρήσεις 2017 και 2018 ήταν και ο προσφεύγων.

Για το φορολογικό έτος 2019

- Τα με αρ. πρωτ./06-07-2022 και 3552...../26-09-2022 πληροφοριακά δελτία της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, βάσει των οποίων, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις επιχειρήσεις «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ και «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ, αντίστοιχα, διαπιστώθηκε ότι αυτές, εξέδωσαν πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές, προς διάφορες λήπτριες επιχειρήσεις. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από τις παραπάνω επιχειρήσεις, ήταν και η προσφεύγουσα επιχείρηση.
- Το με αρ. πρωτ./04-11-2022 πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ σύμφωνα με το οποίο γίνεται συνοπτική αναφορά υπόθεσης κυκλώματος έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, εμπλεκόμενος στο οποίο είναι και ο προσφεύγων, ο οποίος έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά του βιβλία εικονικά φορολογικά στοιχεία από τις προαναφερόμενες ΙΚΕ.

Ο έλεγχος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, αποδεχόμενος τα πορίσματα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έλαβε:

α) στο φορολογικό έτος 2017, από την «.....» με ΑΦΜ, είκοσι έξι (26) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 120.655,80€ πλέον ΦΠΑ 28.957,39€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

β) στο φορολογικό έτος 2018, από την «.....» με ΑΦΜ, τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 25.200,00€ πλέον ΦΠΑ 6.048,00€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

γ) στο φορολογικό έτος 2019, από την «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ, τρία (3) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 148.000,00€ πλέον ΦΠΑ 35.520,00€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθώς και από την «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 45.210,00€ πλέον ΦΠΑ 10.850,40€, το οποίο κρίθηκε επίσης εικονικό ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν τα υπ' αριθ./17-07-2023 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει των άρθρων 28 & 62 ν.4987/2022 με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2017-2018 και 2019 αντίστοιχα, τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 18/07/2023.

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 20 ημερών χωρίς ο προσφεύγων να υποβάλει τις απόψεις του, συντάχθηκαν και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες εκθέσεις και πράξεις του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, δια των οποίων, η αξία των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων, την οποία ο προσφεύγων είχε εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του, καθώς και σειρά δαπανών, των οποίων δεν αναγνωρίστηκε, στη φορολογία εισοδήματος, η καθαρή αξία αυτών, καθώς δεν πληρούντο οι προϋποθέσεις του άρθ. 22 περ. γ' του ΚΦΕ, δηλαδή να αποδεικνύονται από κατάλληλα δικαιολογητικά, δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο,

προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στο φορολογητέο του εισόδημα και αφαιρέθηκαν από τις φορολογητέες εισροές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης
2. Αυθαίρετη και ανύπαρκτη αιτιολογία, άλλως έλλειψη ή πλημμελή αιτιολογία
3. Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή των προστίμων των άρθρων 58 και 58^Α του Κ.Φ.Δ.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του ΚΦΔ** 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, (...) 8) Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 70 του ΚΔΔ**, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999 (Α' 97) ορίζεται ότι:

«1) Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδίκης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης. 2) Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε».

Επειδή, με τη ρηθείσα διάταξη, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Προκειμένου να θεωρηθεί μία προσφυγή ως δεύτερη, απαιτείται ο αυτός διάδικος να προσβάλει την ίδια πράξη ή παράλειψη που προσέβαλε με προηγούμενη προσφυγή (ΣτΕ 2088/2014, 3733-5/1985 κλπ.), αδιάφορα

από την ταυτότητα ή μη των υπό των δύο προσφυγών προβαλλόμενων λόγων ΣΤΕ 223/1978).

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων είχε ασκήσει την υπ' αριθ./24-10-2023 ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων που προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./20-02-2024 Απόφαση του προϊσταμένου της ΔΕΔ.

Επειδή, εν προκειμένω, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων, επί των οποίων έχει ήδη αποφανθεί η υπηρεσία μας με την ανωτέρω Απόφασή της και η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει με την κατάθεση νέας ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι της κρινόμενης. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., και της κείμενης νομολογίας, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** ως απαράδεκτης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.