



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/02/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 35

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή α) της εταιρείας με την επωνυμία, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο, που εδρεύει, β) της, κατοίκου, και γ) του, κατοίκου, μετόχων της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά της ατομικής ειδοποίησης χρεών με αριθμό ταυτότητας οφειλής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ατομική ειδοποίηση χρεών με αριθμό ταυτότητας οφειλής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας με την επωνυμία, β) της, και γ) του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την ατομική ειδοποίηση χρεών με αριθμό ταυτότητας οφειλής, ενημερώθηκαν οι προσφεύγοντες για οφειλές της ανώνυμης εταιρείας προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ύψους 566.676,90€. Η εν λόγω οφειλή βεβαιώθηκε από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν του με αριθ. πρωτ.εγγράφου της Δ/σης Οικονομικών-Τμήμα Εσόδων του Υπουργείου Υγείας-Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Με το ανωτέρω έγγραφο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ προς βεβαίωση, ο χρηματικός κατάλογος και η τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαίωσης ποσού οικ.έτους 2022 (Α.Χ.Κ) ποσού 566.676,90€ καθώς, σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΔΕΙΣΑ 1168261 ΕΞ 2014/18-12-2014 (ΦΕΚ Β' 3566/30-12-2014) απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ανατέθηκε στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) η είσπραξη εσόδων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η πρώτη εκ των προσφευγόντων ανώνυμη εταιρεία, που δραστηριοποιείται στο χώρο των ιατρικών και ορθοπεδικών ειδών, έχει συνάψει με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συμβάσεις παροχής ακουστικών βαρηκοΐας, ορθοπεδικών και αναπνευστικών συσκευών, υγειονομικού υλικού και ιατροτεχνολογικών προϊόντων. Στα πλαίσια των συναλλαγών με τον ως άνω οργανισμό η προσφεύγουσα εταιρεία παρέλαβε σειρά εγγράφων με τίτλο «Βεβαίωση ποσού αυτόματης επιστροφής» (claw back) που αφορούσαν τα έτη 2017 έως 2019. Ειδικότερα, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. βεβαίωσε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσά αυτόματης επιστροφής (claw back) ως εξής: α) υπ' αριθ.απόφαση για το α' εξάμηνο 2017, ποσό 10.972,43€, β) υπ' αριθ. απόφαση για το β' εξάμηνο 2017, ποσό 21.789,60€, γ) υπ' αριθ.απόφαση για το α' εξάμηνο 2018 ποσού 361.123,69€, δ) υπ' αριθ. απόφαση για το β' εξάμηνο 2018 ποσού 167.875,62€, ε) υπ' αριθ. απόφαση για το α' εξάμηνο 2019 ποσού 23.910,58€, στ) υπ' αριθ. απόφαση για το β' εξάμηνο 2019 ποσού 13.733,51€. Συνολικά, βάσει της διαδικασίας αυτόματης επιστροφής (claw back), καταλογίσθηκε το ποσό των 599.405,43€.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών αγωγή αποζημιώσεως κατά του Δημοσίου, η εκδίκαση της οποίας είχε οριστεί για τις 14 Δεκεμβρίου 2022.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες ζητούν να ακυρωθεί στο σύνολό της η ατομική ειδοποίηση χρεών με αριθμό ταυτότητας οφειλής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και να ανασταλεί κάθε εκτελεστικό μέτρο που την αφορά κατά των μετόχων και εκπροσώπων της εταιρείας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο υπολογισμός του ποσού 566.676,90€ είναι παράνομος, καταχρηστικός και αντιτίθεται στην καλή πίστη κατά τις συναλλαγές που πρωτίστως πρέπει να χαρακτηρίζει το Δημόσιο. Ο υπολογισμός των οφειλομένων στο Δημόσιο μέσω της διαδικασίας claw back δεν έγινε ορθολογικά. Το Δημόσιο καταλόγιζε στην εταιρεία ποσά τα οποία ουδέποτε εισέπραξε και ποσά από συναλλαγές τρίτων στους οποίους η προσφεύγουσα εταιρεία πωλούσε ως χονδρέμπορος.
- Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψιν της την εκκρεμή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων διαδικασία ενώ κοινοποιήθηκε αρμοδίως η αγωγή της. Σε αυτήν περιλαμβάνονται οι ενστάσεις της για τη διαδικασία καταλογισμού τις οποίες και επικαλείται εκ νέου στην παρούσα προσφυγή καθώς είναι επίκαιρες. Με καταχρηστικό τρόπο εξέδωσε και κοινοποίησε την προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών ενώ τα ποσά αυτά δεν έχουν δικαστικώς οριστικοποιηθεί και αναγνωρισθεί. Δεν εξέδωσε την προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών με βάση την περιγραφόμενη και αποτυπωμένη στο σύνολο και στα τιμολόγια που νομίμως η προσφεύγουσα εταιρεία έχει εκδώσει κατά τη διάρκεια του χρονικού διαστήματος 2017-2019. Παραποιεί αυθαίρετως και μη αιτιολογημένα τα στοιχεία που νόμιμα και επίσημα έχει εκδώσει.
- Ο καταλογισμός του ποσού της οφειλής είναι αόριστος και δε βασίζεται σε ενότητα οφειλής μετά την οριστικοποίηση των πράξεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Αυτές οι ενέργειες για τις οποίες εγκαλείται ο συγκεκριμένος οργανισμός είναι υπό κρίση. Σε αυτή την αοριστία βασίστηκε η φορολογική αρχή για τα ποσά που καταλόγισε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1** του άρθρου **63** «**Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή**» 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης [...].

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας..».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 8** του άρθρου **63** του **ΚΦΔ**, ορίζεται ότι: «**8.** Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου **63 παρ. 1** του **ΚΦΔ** συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του εν λόγω άρθρου έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο

κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων**, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α) Φόρο Εισοδήματος,
- β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.),
- γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.),
- δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,
- ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α' και β',
- στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ΚΦΔ, όπως ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Όργανα εισπράξεως - Νόμιμος τίτλος» του ν.δ.356/1974 (ΦΕΚ Α' 90/05-04-1974), ορίζεται ότι: «...2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας [...], για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής...».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 73 «Ανακοπαί υπό του οφειλέτου» του ν.δ.356/1974 (ΦΕΚ Α' 90/ 05-04-1974): «1. Η προ της ενάρξεως της εκτέλεσως Ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999), ορίζεται ότι: «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ΚΦΔ) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, με την υπ' αριθ. **ΔΕΙΣΑ 1168261 ΕΞ 2014/18.12.2014** (ΦΕΚ Β' 3566/30-12-2014) απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με θέμα: «**Είσπραξη εσόδων υπέρ Τρίτων από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)**», αναφέρεται ότι: «[...] 1) Αναθέτουμε στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες την είσπραξη των εσόδων: α) της Δ.Ε.Υ.Α Χαλκίδας β) της Δ.Ε.Υ.Α Μίνωα Πεδιάδας Κρήτης γ) της Δ.Ε.Υ.Α Χανίων δ) της Δ.Ε.Υ.Α Θέρμης ε) του Επιμελητηρίου Κορινθίας στ) του Ε.Ο.Π.Υ.Υ ζ) της Σχολικής Επιτροπής Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης Δήμου Αίγινας...».

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ατομικής ειδοποίησης χρεών με αριθμό ταυτότητας οφειλής, η οποία εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, σε εκτέλεση του με αριθ. πρωτ.διαβιβαστικού εγγράφου της Δ/νσης Οικονομικών-Τμήμα Εσόδων του Υπουργείου Υγείας-Ε.Ο.Π.Υ.Υ, καθώς η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης. Ως εκ τούτου είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας με την επωνυμία, β) της, και γ) του, ως **απαράδεκτης**.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.