



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα ,

27-03-017

Αριθμός απόφασης:

2205

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
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 2759/τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».
4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας», Α.Φ.Μ., με έδρα στον, κατά του με αριθμ. Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π. _ άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ φορολογικού έτους 01/01/2016-31/12/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τον με αριθμ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Ε.Λ.Π. - άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ φορολογικού έτους 01/01/2016-

31/12/2016, του οποίου ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 14-10-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Ε.Λ.Π. _ άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1,8,12 και 13§§1&2 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία, Α.Λ.Π. ή άλλου επαγγελματικού στοιχείου σε μία(1) περίπτωση μεταφοράς αγαθών (τρία δοχεία με αλάτι καθαρής αξίας 16,13 € πλέον Φ.Π.Α. 3,87 €.) .

Ο ως άνω προσβαλλόμενος Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ κατόπιν της από 14-10-2016 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2013(Ε.Λ.Π.) των υπαλλήλων της ίδιας Δ.Ο.Υ. , α) και β)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση επί τα βελτίω, του παραπάνω Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράνομη έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι κατά το χρόνο του διενεργηθέντος ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε υποπέσει σε καμία παρατυπία, παράλειψη ή εν τέλει παράβαση.

Συγκεκριμένα στην ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει:

« Το πραγματικό γεγονός είναι ότι στις 14.09.2016 ημέρα της εβδομάδος Τετάρτη και ώρα 13:00 μ.μ. , ο Κος διαχειριστής της ετερόρρυθμης εταιρείας «.....» είχε εναποθέσει στο πόρτμπαγκάζ του ιδιόκτητου Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου του με αριθμ. κυκλοφορίας το οποίο ήταν σταθμευμένο εμπροσθεν του καταστήματος της επιχείρησής του στην, τρεις κουβάδες με αλάτι βάρους είκοσι κιλών (20 kgr). Στις προθέσεις του ήταν εκτός από τα είκοσι κιλά (20) αλάτι να φορτώσει και δέκα κιλά κάρβουνα και να τα μεταφέρει στην οικία του για ιδία χρήση, εκδίδοντας το προβλεπόμενο ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης (του άρθρου 7§2 περίπτωση β' του Ν. 2859/2000 ΦΠΑ).

Πλην όμως, πριν ολοκληρώσει την φόρτωση, επενέβη το συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και διακόπτοντας την όλη διαδικασία, εξέδωσε επί τόπου το υπ'αριθμ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) των άρθρων 28 και 62 Ν. 4174/2013 καταλογίζοντας παράβαση για την με έκδοση από την εν χρήσει ΗΦΤΜ. Με ΑΜ DCN....., στοιχείο αυτοπαράδοσης ή άλλο στοιχείο αξίας για την μεταφορά τριών (3) κουβάδων αλάτι αξίας κατά δήλωση της επιχείρησης 20,00 ευρώ.

Ενεργώντας βιαστικά οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, δεν επέτρεψαν στον Κο διαχειριστή της ελεγχομένης, να ολοκληρώσει την παράδοση των προαναφερομένων αγαθών και να μπορέσει στη συνέχεια να εκδώσει το προβλεπόμενο ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης του άρθρου 7§2 περίπτωση β' του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Στη συνέχεια ο φόρτωσε στο πόρτμπαγκάζ του ιδιοκτήτου Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του με αριθμ. κυκλοφορίας, και τα δέκα (10) κιλά κάρβουνα, και επειδή όπως προαναφέρθηκε προορίζονταν μαζί με το αλάτι για ιδία χρήση εξέδωσε το υπ' αριθμ. 1/14-09-2016 ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης, με περιεχόμενο:

α) αλάτι τρία δοχεία βάρους 38,40 κιλών $\times 0,42/\text{κιλό} = 16,13$

β) κάρβουνα βάρους 10 κιλών $\times 0,64/\text{κιλό} = 6,40$

Σύνολο 22,53

Πλέον οφειλόμενος Φ.Π.Α. 24% 5,41

Όπως προαναφέρθηκε, η παράδοση των αγαθών ήταν σε εξέλιξη και το ΕΙΧ αυτοκίνητο, στο οποίο φορτώνονταν τα αγαθά, δεν είχε ξεκινήσει να αποχωρήσει από τον χώρο στάθμευσης, έμπροσθεν του καταστήματος της ελεγχομένης. Κατά συνέπεια ούτε ο χρόνος της παράδοσης είχε ολοκληρωθεί, αλλά ούτε είχε ξεκινήσει η αποστολή των αγαθών (αφού το αυτοκίνητο βρέθηκε από τους ελεγκτές σταθμευμένο). Άρα την ώρα του ελέγχου δεν είχε φθάσει ακόμα ο χρόνος έκδοσης του προβλεπόμενου στοιχείου.

Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα δεν προβήκαμε σε καμία πράξη πώλησης αγαθών αλλά σε αυτοπαράδοσης αγαθών προς τον διαχειριστή της εταιρείας μας Κο, ούτε εισπράξαμε κανένα αντάλλαγμα. Το γεγονός ότι πρόκειται για αυτοπαράδοση το δέχεται και ο έλεγχος στο αριθ. Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 που μας κοινοποιήθηκε, στο οποία αναφέρει τα εξής : «Δεν εκδόθηκε από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. με Α.Μ. στοιχείο αυτοπαράδοσης, ή άλλο στοιχείο αξίας για τη μεταφορά τριών (3) κουβάδων αλάτι αξίας κατά δήλωση του φορολογούμενου 20,00 ευρώ. Τα μεταφερόμενα είδη ήταν εκτός χώρου έδρας (Αρ. Κυκλ. Αυτ/του ιδιοκτησίας κ.)».

Κατά συνέπεια αυτών για την ως άνω αυτοπαράδοση αγαθών προς τον διαχειριστή της εταιρείας μας Κο δεν είχαμε καμία υποχρέωση έκδοσης στοιχείου πώλησης (τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης) ούτε υποπέσαμε σε καμία παράβαση των άρθρων 13, 8 και 1 του ν 4308/2014, που μας καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη.

Για την αυτοπαράδοση αυτή η υποχρέωσή μας συνίσταται στην έκδοση απόδειξης αυτοπαράδοσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§2 περίπτωση β' του Ν. 2859/2000, πράγμα που και πράξαμε με την έκδοση του αριθ. 1/14-9-2016 ειδικού στοιχείου αυτοπαράδοσης, το οποίο και επισυνάπτουμε στην παρούσα. Το ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης εκδόθηκε με την ολοκλήρωση της αυτοπαράδοσης του αλατιού και του κάρβουνου.

Σε κάθε περίπτωση και αν ήθελε θεωρηθεί ότι για την παραπάνω πράξη υφίστατο υποχρέωση έκδοσης στοιχείου λιανικής πώλησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014, την ώρα του ελέγχου δεν είχε παρέλθει ακόμα ο χρόνος έκδοσής του, διότι όπως προαναφέρθηκε, η παράδοση των αγαθών ήταν σε εξέλιξη και το επιβατικό αυτοκίνητο στο οποίο φορτώνονταν τα αγαθά, δεν είχε ξεκινήσει να αποχωρήσει από τον χώρο στάθμευσης, έμπροσθεν του καταστήματος της ελεγχομένης. Κατά συνέπεια ούτε ο χρόνος της παράδοσης είχε ολοκληρωθεί, αλλά ούτε είχε ξεκινήσει η αποστολή των αγαθών (αφού το αυτοκίνητο βρέθηκε από τους ελεγκτές σταθμευμένο... Η αξία της ως άνω αυτοπαράδοσης και ο αναλογούν ΦΠΑ, όπως προκύπτει από το εκδοθέν ειδικό στοιχείο (απόδειξη) αυτοπαράδοσης περιελήφθησαν στην υποβληθείσα από

την εταιρεία μας περιοδική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2016 έως 30/9/2016, την οποία και επισυνάπτουμε στην παρούσα.). »

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται και προσάγει : α) το με αριθμ. Ειδικό Στοιχεί Αυτοπαράδοσης σε φωτοτυπία και β) την με αριθμ. Δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01/07/2016 έως 30-09-2016.

Επειδή, με τις διατάξεις της περιπτ. α' παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

Επειδή, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περιπτ. β' της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι :

Πράξεις θεωρούμενες ως Παράδοση αγαθών

1.....

2. Επίσης, ως Παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις, εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου:

α),

β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης.

Επειδή ούτε από την οικεία έκθεση ελέγχου άλλα και από κανένα στοιχείο του φακέλου προκύπτει ότι, κατά τον χρόνο που οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διενήργησαν τον έλεγχο και εξέδωσαν το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)- Κλήση σε Ακρόαση (άρθρου 28 και 62 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) καταλογίζοντας στην προσφεύγουσα εταιρεία την επίμαχη παράβαση της μη έκδοσης στοιχείου αυτοπαράδοσης ή άλλο στοιχείο αξίας για την μεταφορά τριών (3) κουβάδων με αλάτι συνολικής αξίας 20,00€, είχε συντελεστεί η έναρξη της αποστολής μεταφοράς των εν λόγω αγαθών και επομένως είχε παρέλθει ο χρόνος υποχρέωσης έκδοσης φορολογικού στοιχείου από την προσφεύγουσα για την εν λόγω συναλλαγή.

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο "ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ" της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται:

« Η ελεγχόμενη εκμεταλλεύεται Ψητοπωλείο με το διακριτικό τίτλο «.....» επί της οδού....., όπου στο χώρο εκτός του καταστήματος διαπιστώθηκε ότι στο αυτοκίνητο Ι.Χ με αριθμ.κυκλοφ. ιδιοκτησίας του κ. είχαν φορτωθεί τρία (3) δοχεία με αλάτι, είδη για τα οποία δεν είχε εκδοθεί Α.Λ.Π. ή άλλο επαγγελματικό στοιχείο από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. Ν. 1809/88 με αριθμό μητρώου, ούτε άλλα φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρ. 13§§1&2 ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρ. 1, 8, 12 ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Συγκεκριμένα δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία για τα κάτωθι αγαθά:

1) Τρία δοχεία με αλάτι αξίας 20,00 € κατά δήλωση του εκπροσώπου της ελεγχόμενης.

Στις ανωτέρω αξίες περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. 24%.»

Επειδή, στην Απόφαση 7475/07-11-1986 (ΦΕΚ Β΄791/13-11-1986) του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται:

1. Ο υποκείμενος στο κανονικό καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας εκδίδει ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, για τη χρησιμοποίηση αγαθών ή υπηρεσιών της επιχείρησής του εφόσον:

-πρόκειται για αγαθά ή υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 23 του Ν. 1642/1986,

-διαθέτει αγαθό από υπαγόμενη σε φόρο δραστηριότητα, σε άλλη μη υπαγόμενη,

-διαθέτει αγαθά για τις ανάγκες του ή του προσωπικού του ή τρίτων ή γενικό για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.

Η υποχρέωση έκδοσης του ειδικού στοιχείου υπάρχει μόνο αν, για τις πιο πάνω περιπτώσεις, ο υποκείμενος στο φόρο κατά την αγορά των αγαθών αυτών απέκτησε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

2. Ως φορολογητέα αξία που αναγράφεται στο ειδικό στοιχείο λαμβάνεται:

- για τις παραδόσεις αγαθών, η τιμή αγοράς αυτών ή παρόμοιων αγαθών ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος τους κατά το χρόνο της παράδοσης και

- για τις παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών.

3. Ο τύπος και το περιεχόμενο του στοιχείου της παραγράφου 1 ορίζεται με το υπόδειγμα που προσαρτάται στην παρούσα απόφαση.

4. Στο ειδικό αυτό στοιχείο θα αναγράφεται χωριστά ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί, η ένδειξη «φόρος μη εκπιπτόμενος». καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που ο εκδότης του στοιχείου θεωρεί αναγκαία.

5. Για τον τρόπο και χρόνο έκδοσης, καταχώρισης και φύλαξης του ειδικού στοιχείου εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι σχετικές με το φορο λογικά στοιχεία διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.

6. Αν για τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 1 πράξεις προβλέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων έκδοση άλλου φορολογικού. στοιχείου, (όπως τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης κ.τ.λ), τότε αντί του ειδικού στοιχείου, μμπορεί να εκδίδεται το φορολογικό αυτό στοιχείο. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος θα αναγράφεται στο στοιχείο χωριστά, θα υπάρχει σ' αυτό η ένδειξη: «Φ.Π.Α. ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ» και θα υπογράφεται από το λήπτη και τον εκδότη του. 7. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

7. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι βάσιμη, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις της περιπτ. α΄ παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.), καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε την υποχρέωση να εκδώσει φορολογικό στοιχείο αξίας πριν από τον χρόνο έναρξης της αποστολής των επίμαχων αγαθών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμ. προσβαλλόμενης Πράξης (οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ .

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2016

Πρόστιμο άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013 ποσού : ΜΗΔΕΝ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.