



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

Καλλιθέα, 11/04/2014

Αριθμός απόφασης: 771

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 30/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Λαμίας,, κατά α) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007, β) της υπ'

αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – Αρθ. 6 § 1 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007, γ) της υπ’ αριθ. Πράξης Καταλογισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής χρήσης 1/1/2007-31/12/2007 - Αρθρ. 1, 4, 41, 48 και 49 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 6, 10 § 5 και 19 §§ 3 και 4 του ν. 2523/97, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ’ αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, β) την υπ’ αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 § 1 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, γ) την υπ’ αριθ. Πράξη Καταλογισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 23/12/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27/03/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ’ αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 293,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 και 12 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 10γ και 19 §§ 1,3 και 4 του ν. 2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 § 10γ του ν. 2523/1997 και των άρθρων 55 και 66 του ν. 4174/2013. Ειδικότερα, ο προσφεύγων έλαβε το με αριθμό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, ΑΦΜ, αξίας 45.050,00 € και το οποίο, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκε μερικώς εικονικό ως προς την ποσότητα και του οποίου η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των 38.523,00 €. Το τιμολόγιο αυτό χρησιμοποίησε προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό έκπτωσης ΦΠΑ με την υπ’ αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και Α.Φ.Ε.Κ.

β) Με την υπ’ αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 § 1 του ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 8.089,83 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ. Ειδικότερα, ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση το με αριθμό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η

επιχείρηση, αξίας 45.050,00 € και το οποίο, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκε μερικώς εικονικό ως προς την ποσότητα και του οποίου η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των 38.523,00 €.

γ) Με την υπ' αριθ. Πράξη Καταλογισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής χρήσης 1/1/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα (κύριος) φόρος ποσού 2.696,61 € πλέον 3.235,93 € (πρόσθετος λόγω ανακρίβειας) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 4, 41, 48 και 49 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 6, 10 § 5 και 19 §§ 3 και 4 του ν. 2523/97 και των άρθρων 55 και 66 του ν. 4174/2013. Ειδικότερα, ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση το με αριθμό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, αξίας 45.050,00 € και το οποίο, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκε μερικώς εικονικό ως προς την ποσότητα και του οποίου η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των 38.523,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι πράξεις αυτές είναι παντελώς αόριστες και ανατιολόγητες και δεν προσδιορίζουν κανένα συγκεκριμένο λόγο που συνετέλεσε στην έκδοσή τους, ούτε περιγράφουν επακριβώς την παράβαση.
- Υπάρχει παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης, δεδομένου ότι η από 17/12/13 κλήση προς ακρόαση της Δ.Ο.Υ. Λαμίας δεν καλύπτει την έκθεση ελέγχου πάνω στην οποία στηρίζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.
- Οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκε το επίδικο τιμολόγιο είναι πραγματικές και οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας είναι αυθαίρετοι.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί αοριστίας δεν ευσταθούν, καθότι στην έκθεση ελέγχου, και συγκεκριμένα στις σελίδες 8 έως 13 της έκθεσης Κ.Β.Σ. (κεφάλαιο II), προσδιορίζεται επακριβώς ποιο είναι το φορολογικό στοιχείο της χρήσης 2007 που κρίθηκε εικονικό, για ποιο λόγο κρίθηκε εικονικό και ως προς ποια αξία η συναλλαγή θεωρήθηκε εικονική. Πιο συγκεκριμένα ο έλεγχος έκρινε μερικώς εικονικό ως προς την ποσότητα των 19.427 κιλών το τιμολόγιο Νο, το οποίο υποβλήθηκε για επιστροφή ΦΠΑ με τη συμπληρωματική αίτηση του προσφεύγοντος, προσδιόρισε δε την αξία του μερικώς εικονικού τιμολογίου στο ποσό των 38.523,00 € και το ΦΠΑ που αναλογεί σε αυτή στο ποσό των 2.678,00 €. Η προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου, καθώς και η έκθεση ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Λαμίας μαζί με τις επίδικες πράξεις θυροκολλήθηκαν, παρουσία μάρτυρα, στην κατοικία του προσφεύγοντος στις 31/12/2013, επομένως ο προσφεύγων έλαβε γνώση για το περιεχόμενό τους.

Επειδή, πλην της μνείας των παραβάσεων και των επιβαλλόμενων γι' αυτές προστίμων, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων, ως τυπικό στοιχείο του κύρους τους, η οποία αιτιολογία μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα τις πράξεις έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. (ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 Διδικ 13, 182, ΣτΕ

115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218). Εν προκειμένω, η υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου, η οποία αναγράφει το ποσό των 293,00 € ως πρόστιμο για «ελλείψεις και ανακρίβειες στοιχείων» δεν είναι ανατιολόγητη και αόριστη, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη αιτιολογείται πλήρως στην από Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου των διατάξεων του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Λαμίας που επιδόθηκε στον προσφεύγοντα και περιγράφει με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά που συγκροτούν την εν λόγω παράβαση.

Επειδή ο προσφεύγων δε στερήθηκε της δυνατότητάς του περί ουσιαστικής παροχής εξηγήσεων επί των αναφερόμενων στις εκθέσεις ελέγχου θεμάτων, ούτε του δικαιώματός του της προηγούμενης ακρόασης, καθώς του επιδόθηκε στις 18/12/2013 η υπ' αριθ. κλήση σε ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, με την οποία κλήθηκε να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, και στην οποία αναφέρονταν αναλυτικά οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες του καταλογίστηκαν οι επίδικες πράξεις. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε, μέσα στο εύλογο χρονικό διάστημα των πέντε (5) ημερών που του δόθηκε, κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να βεβαιώνει την πραγματοποίηση των συγκεκριμένων συναλλαγών, όπως λ.χ. κάποιο στοιχείο για τον τρόπο εξόφλησης των συγκεκριμένων τιμολογίων, για την απόδειξη της καλλιέργειας των αγρών, τη μεταφορά των προϊόντων στους χώρους παράδοσης κτλ.

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού στην έκθεση Κ.Β.Σ. αναφέρονται αναλυτικά οι λόγοι που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα του επίδικου τιμολογίου. Συγκεκριμένα ο τρόπος με τον οποίο έγινε η εξόφληση της συγκεκριμένης συναλλαγής, η μη τήρηση της υποχρέωσης αναγραφής στο δελτίο αποστολής του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου που χρησιμοποιήθηκε, η μη ύπαρξη αποδεικτικών στοιχείων για αγορά σπόρων, λιπασμάτων, πετρελαίων κλπ, και κυριότερα το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος αγρότης αδυνατούσε να παράγει τις πωληθείσες ποσότητες αποτελούν στοιχεία, τα οποία οδήγησαν τον έλεγχο να καταλήξει ότι η συγκεκριμένη συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε στο σύνολό της. Σε κάθε περίπτωση αναγνωρίστηκε στον προσφεύγοντα παραγωγή ανάλογα με τα στρέμματα που διέθετε.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία....».

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του ν. 2523/97 στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό

πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 2859/2000 παράγραφος 1, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 § 1 και 2 του ν. 2859/2000 «.... Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.... Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 6% (και 7% από 16/4/2007 ν. 3554/2007 έως 23/4/2010), στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής ο προσφεύγων, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. Υ.Α.Π. 953/432/64 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ Β'107/1988), έλαβε ποσά επιστροφής ΦΠΑ κάνοντας χρήση του επίδικου μερικώς εικονικού ως προς την συναλλαγή τιμολογίου, με βάση την με αριθμό αίτηση του, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού Λαμίας και έλαβε επιστροφή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και Α.Φ.Ε.Κ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ, ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α και Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ. /30-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

α) της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 1/1/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Διαφορά φόρου	2.696,61 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.235,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.932,54 €

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του Φ.Ε. ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός.

β) της υπ' αριθμ. πράξης ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α διαχειριστικής χρήσης 1/1/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 8.089,83 €

γ) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής χρήσης 1/1/2007-31/12/2007.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 293,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).