



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονας 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 29-07-2014

Αριθμός απόφασης: 2312

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. 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. 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»
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Το άρθρο 50 του ν 4238/2014 (ΦΕΚ Α'38).
3. Την ΠΟΛ 1066/27-2-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: 1) της υπ' αριθ Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01 30/04/2009. 2) της τεκμαιρόμενης σιωπηράς ματαίωσης από 31-12-201 3 της εξώδικης λύσης της διαφοράς επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήσεως του προσφεύγοντος συνεταιρισμού για την εξώδικη λύση της διαφοράς προς την Επιτροπή του άρθρου 70^Α του Ν. 2238/1994, λόγω μη συζήτησης , και το προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την υπ' αριθ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 30/04/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από

οικεία έκθεση ελέγχου

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01-30/04/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού κύριος φόρος φπα ποσού 71.707,33 € πλέον 86.048,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διάφορα φόρου προέκυψε επειδή, ο προσφεύγων συνεταιρισμός στο ποσό του πιστωτικού υπολοίπου φπα φορολογικής περιόδου 01/01-30/04/2009, που ζήτησε, και του επιστράφηκε το 90% χωρίς έλεγχο, συμπεριέλαβε ποσά, για τα οποία δεν είχε δικαίωμα επιστροφής του φπα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 § 4 του Ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ.

2) της τεκμαιρόμενης σιωπηράς ματαίωσης από 31-12-2013 της εξώδικης λύσης της διαφοράς επί της με αριθμό Πρωτοκόλλου αιτήσεως του προσφεύγοντος συνεταιρισμού για την εξώδικη λύση της διαφοράς προς την Επιτροπή του άρθρου 70^Α του Ν 2238/1994, λόγω μη συζήτησης

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση της παραπάνω Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Το Δημόσιο δεν μπορούσε να επάνελθει, διότι η χρήση 2009 είχε περαιωθεί με τη Ν.3888/2010
- 2) η προσβαλλόμενη πράξη δεν είναι νόμιμη
- 3) η πράξη είναι αναπόδεικτη
- 4) η πράξη είναι ουσιαστικά αβάσιμη
- 5) Δεν οφείλεται πρόσθετος φόρος ανακρίβειας

A. Σύντομο ιστορικό -ισχύον νομοθετικό πλαίσιο -σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό «.....» με Α.Φ.Μ. διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.προσωρινός έλεγχος επιστροφής φπα βάσει των ΠΟΛ 1073/21-07-2004 και 1016/01-03-2010 για τη φορολογική περίοδο 01/01-30/04/2009.

Ο συνεταιρισμός είχε περαιώσει με τον Ν. 3888/2010 τις ανέλεγκτες χρήσεις μέχρι και τη διαχειριστική χρήση 2009, με πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της τελευταίας περαιωμένης χρήσης ύψους 6.044,57 €, το οποίο είχε, μεταφερθεί στην επόμενη ανέλεγκτη χρήση 2010.

Βάσει του προσωρινού ελέγχου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01-30/04/2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού κύριος φόρος φπα ποσού 71.707,33 € πλέον 86.048,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), επειδή στο πιστωτικό υπόλοιπο φπα που του επιστράφηκε, είχαν συμπεριληφθεί ποσά, για τα οποία δεν είχε δικαίωμα επιστροφής του φπα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 § 4 του Ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ.

Η κοινοποίηση της ανωτέρω Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ έγινε την

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός κατέθεσε μέσω της Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή προς την Ε.Σ.Ε.Φ.Δ. (Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70Α του

N. 2238/94).

Έως και την 31-12-2013, η παραπάνω ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος συνεταιρισμού δεν συζητήθηκε από την Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70Α του Ν. 2258/94. Ακολούθως ο προσφεύγων συνεταιρισμός, υπέβαλε την με αριθμό κατάθεσης προσφυγή, ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων συνεταιρισμός:

- 1) παραιτήθηκε της προσφυγής του, ως η αριθμ ΠΡΑΞΗ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΔΙΚΟΓΡΑΦΟ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΔΙΚΗΣ (αρ. βιβλ. Καταργ.), του ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ, και
- 2) ταυτόχρονα, όπως αναφέρουμε και ανωτέρω κατέθεσε στην Υπηρεσία μας μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 50 του Ν 4238/17-02-2014, όπως αυτές προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014, εντός προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του νόμου.

Επειδή, στο άρθρο 50 του Ν 4238/2014, (ΦΕΚ Α'/17-02-2014) ορίζεται ότι «α. Υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α του ν 2238/1994 (Α' 151), για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάστηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, δύνανται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170), εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται, μόνο εφόσον υποβληθεί εντός, αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μετά την υποβολή της αίτησης, τυχόν βεβαιώσεις οφειλών που εδράζονται στις αντίστοιχες υποθέσεις διαγράφονται και οι σχετικές απαιτήσεις του Δημοσίου επαναβεβαιώνονται και εισπράττονται είτε με βάση την απόφαση της ως άνω Υπηρεσίας είτε με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας εντός της οποίας δύναται να αποφανθεί η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης. ».

Επειδή, βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ 1142/2014 περίπτωση Α. Υπαγόμενες υποθέσεις

1 Με την ως άνω περίπτωση γ' όπως αυτή προστέθηκε στο άρθρο 50 του ν.4238/2014. ορίζεται ότι οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α' του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α' 186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου (5.5.2014).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 2 περίπτωση γ του Ν 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-09-2010) το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης, το οποίο έχει μεταφερθεί στην επόμενη ανέλεγκτη χρήση, συνεχίζει να υπόκειται σε προσωρινό έλεγχο ως προς τις φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους στις οποίες γεννήθηκε ή από τις οποίες προέρχεται, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της επόμενης περίπτωσης δ'.

δ) Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας

περαιούμενης χρήσης προσαυξάνει το ποσό της οφειλής όπως αυτή προκύπτει με βάση την περαίωση της χρήσης αυτής, εφόσον η εν λόγω χρήση ή έστω μία από τις τέσσερις (4) προηγούμενες χρήσεις βαρύνεται με παράβαση Κ.Β.Σ. ή άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που επαυξάνει το φόρο ή με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη. Ειδικά στις περιπτώσεις που το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει δηλώθηκε προς επιστροφή, η επιστροφή δεν διενεργείται και αν αυτή έχει ήδη διενεργηθεί κατά ένα μέρος ή στο σύνολό της, το σχετικό ποσό αποδίδεται από τον υπόχρεο στο Δημόσιο με έκτακτη δήλωση, χωρίς κυρώσεις, εντός μηνός από την ημερομηνία καταβολής του ποσού της παραγράφου 3 του άρθρου 9. Αν το ποσό αυτό δεν αποδοθεί μέσα στην προθεσμία αυτή εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις.

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το Δημόσιο δεν μπορούσε να επανέλθει, διότι η χρήση 2009 είχε περαιωθεί με το Ν.3888/2010, είναι αβάσιμος διότι το πιστωτικό υπόλοιπο (6.044,57 €) που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιωμένης χρήσης(2009) έχει μεταφερθεί στην επόμενη πρώτη ανέλεγκτη χρήση (2010) και συνεχίζει παρά την περαίωση να υπόκεινται σε προσωρινό έλεγχο ως προς τις φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους στις οποίες γεννήθηκε ή από τις οποίες προέρχεται.

Επειδή, ο προσωρινός έλεγχος έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο 1060481/4643/810/Α0014/ΠΟΛ 1073/21-07-2014 και συνεπεία αυτού εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν είναι νόμιμη δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) ορίζεται ότι:

«§ 1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να **περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.**

§ 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.

§ 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου».

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση προσωρινού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ως αιτιολογία για το ότι δεν υφίσταται δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ 86.774,80 € σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ 4 του ν 2859/2000 αναφέρει :

Το συνολικό ύψος της αξίας των επενδυτικών αγαθών (αγορές- κατασκευές-δαπάνες) για τα οποία ζητείται επιστροφή ΦΠΑ ανέρχεται στο ποσό των 793.010,90 € και αναλογών ΦΠΑ 150.671,78 €.

Εκ του ποσού αυτού :

α) Ποσό αξίας 336.301,44€ αφορά επενδυτικά αγαθά του συνεταιρισμού τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα στο συνεταιρισμό και τίθενται από αυτόν σε διαρκή εκμετάλλευση, και

β) Ποσό αξίας 456.709,46€ αφορά επενδυτικά αγαθά των οποίων τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν μεν στο όνομα του συνεταιρισμού αλλά από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι αυτά δεν ανήκουν στην κυριότητα του συνεταιρισμού και δεν τίθενται σε διαρκή από αυτόν εκμετάλλευση ώστε να δικαιούται επιστροφής Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 33 § 4 του Ν 2859/2000 περί ΦΠΑ.»

Στη συνέχεια στην έκθεση ελέγχου παρατίθεται αναλυτική κατάσταση των φορολογικών στοιχείων που αφορούν τα ποσά της ως άνω β' περίπτωσης, χωρίς από αυτή να προκύπτουν τα είδη των επενδυτικών αγαθών.

Επειδή, από τον σχετικό φάκελο της υπόθεσης και από την προσφυγή της προσφεύγουσας, μεταξύ των άλλων προκύπτουν και τα παρακάτω στοιχεία :

1. Η υπ' αριθμ. Απόφαση του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων για την Έγκριση Τροποποίησης Σχεδίου Σταδιακής Αναγνώρισης της Ομάδας Παραγωγών «.....» του Νομούγια τη

περίοδο 2004/05-2008/09, που είχε εγκριθεί με την αριθ. Απόφαση.

2. Το από μισθωτήριο συμβόλαιο μεταξύ του προσφεύγοντος συνεταιρισμού και 87 αγροτών που συμμετέχουν στο επιχειρησιακό πρόγραμμα του για το έτος 2007, σύμφωνα με το οποίο ο συνεταιρισμός μισθώνει τα αγροκτήματα των αγροτών για εννέα (9) έτη.

3. Στην προσφυγή αναφέρεται ότι τα πάγια αγοράστηκαν στο πλαίσιο υλοποίησης του Σχεδίου Σταδιακής Αναγνώρισης της Ομάδας Παραγωγών

Επειδή το πόρισμα του ελέγχου, όπως αυτό καταγράφεται στην από έκθεση προσωρινού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελώς αιτιολογημένο, καθόσον :

α) ενώ ο έλεγχος διαπιστώνει ότι ο συνεταιρισμός απέκτησε με φορολογικά στοιχεία στο όνομά του επενδυτικά αγαθά αξίας 456.709,46€ στη συνέχεια αναφέρει ότι αυτά δεν ανήκουν στην κυριότητα του συνεταιρισμού χωρίς αυτό να προκύπτει και να αποδεικνύεται από συγκεκριμένα στοιχεία και χωρίς να αναφέρεται ποιος τελικά έχει την κυριότητα αυτών και αν αυτά μεταβιβάστηκαν από τον συνεταιρισμό, β) ο έλεγχος αναφέρει ότι τα ως άνω επενδυτικά αγαθά δεν τίθενται σε διαρκή από αυτόν εκμετάλλευση χωρίς να αποδεικνύει αυτό και χωρίς να προσδιορίζει ποιος εκμεταλλεύεται αυτά, γ) ο έλεγχος δεν αναφέρει το είδος των παραπάνω επενδυτικών αγαθών και την αξία ενός εκάστου εξ' αυτών.

Δ) Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του την προαναφερόμενη Απόφαση του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων και το από μισθωτήριο συμβόλαιο ,

ε) ο έλεγχος δεν αναφέρει αν τα ως άνω επενδυτικά αγαθά αποκτήθηκαν στα πλαίσια υλοποίησης του Σχεδίου Σταδιακής Αναγνώρισης της Ομάδας Παραγωγών,

με συνέπεια να μην παρέχεται η συνδρομή των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτείται για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της προσφυγής, την ακύρωση της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01-30/04/2009, ως νομικά πλημμελή, και ορίζουμε, όπως η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 κοινοποίηση 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).