



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14.11.2014

Αριθμός απόφασης:

3640

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. Δ6Α118225 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».

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. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... ΑΦΜ, έδρα, κατά των των Α) πράξεων προσδιορισμού προστίμων ΚΒΣ χρήσης 2003-2004 αντίστοιχα Β) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2004-2005 αντίστοιχα 2007 Γ) οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ/κων περιόδων 1/1-31/12/2003 και 1/1-31/12/2004 αντίστοιχα και Δ) οριστικών πράξεων προστίμων Φ.Π.Α χρήσεων 2003-2004 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ. Α) πράξεων προσδιορισμού προστίμων ΚΒΣ χρήσης 2003-2004 αντίστοιχα Β) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2004-2005 αντίστοιχα 2007 Γ) οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ/κων περιόδων 1/1-31/12/2003 και 1/1-31/12/2004 αντίστοιχα και

Δ) οριστικών πράξεων προστίμων Φ.Π.Α χρήσεων 2003-2004 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 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:

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2003 πρόστιμο ποσού 1.437,12 ευρώ και αφορά μία (1) αυτοτελή παράβαση γιατί έλαβε ένα (1) εικονικό ως προς το πρόσωπο τιμολόγιο με εκδότη την εταιρεία με επωνυμία «.....» καθαρής αξίας 5.748,50 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2 του ΠΔ 186/92.

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2004 πρόστιμο ποσού 4.513,75 ευρώ και αφορά μία (1) αυτοτελή παράβαση γιατί έλαβε ένα (1) εικονικό με εκδότη την εταιρεία με επωνυμία «.....» καθαρής αξίας 9.027,50 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2 του ΠΔ 186/92.

Με την αριθμό πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2004, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού €384,50 πλέον €461,28 (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Με την αριθμό πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού €20.864,23 πλέον €25.037,08 (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Επειδή οι πιο πάνω παρατυπίες και παραλήψεις είναι μεγάλης έκτασης, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, προσδιορίζοντας έτσι τα φορολογητέα καθαρά κέρδη για την διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2003 στο ποσό των 38.597,71 ευρώ. Και για την διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2004 στο ποσό των **88.329,04 ευρώ**.

Με την αριθμό Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, μειώθηκαν εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2003, οι φορολογητέες εισροές κατά ποσό των 5.748,50 ευρώ και ο φόρος των εισροών κατά 1.034,73 ευρώ.

Με την αριθμό Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, αυξήθηκαν για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2004, οι φορολογητέες εκροές κατά ποσό των 22.508,78 ευρώ και ο φόρος κατά

2.059,65 ευρώ και μειώθηκαν οι φορολογητέες εισροές κατά ποσό των 9.027,50 ευρώ και ο φόρος των εισροών κατά 1.624,95 ευρώ.

Με την Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.ΠΑ καταλογίστηκε πρόστιμο για την χρήση 2003 ποσού 517,37 ευρώ , που αφορά το πρόστιμο ισόποσο του 50% του φόρου (1.034,73ευρώ) που εξέπεσε, σύμφωνα με τις διατάξεις αρθ.55 παρ.2δ' Ν.4174/13.

Με την Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.ΠΑ καταλογίστηκε πρόστιμο για την χρήση 2004 ποσού 812,48 ευρώ , που αφορά το πρόστιμο ισόποσο του 50% του φόρου (1.624,95ευρώ) που εξέπεσε σύμφωνα με τις διατάξεις αρθ.55 παρ.2δ' Ν.4174/13.

Κατά των ανωτέρω πράξεων ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους ολικά ,για τους εξής λόγους:

- Όλες οι εργασίες που αναφέρονται στα τιμολόγια έχουν γίνει στο ακέραιο.
- Η ελεγκτική διαδικασία είναι προβληματική στο σύνολό της για το ένα εικονικό τιμολόγιο εάν είναι στο σύνολο η εν μέρει, ως προς τον εκδότη και ως προς την συναλλαγή.
- Στην σχετική Έκθεση Ελέγχου δεν προκύπτει σε κανένα σημείο η εικονικότητα των τιμολογίων ως προς την συναλλαγή.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι :
«Εικονικά 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 κατά το χρόνο λήψης του τιμολογίου για την χρήση 2003 ,η εκδότρια επιχείρηση «.....» ήταν ανύπαρκτη ,όπως αναλυτικά αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ (σελ.3-5).Απο την εκτίμηση δε των πραγματικών περιστατικών ο έλεγχος κρίνει ότι οι συναλλαγές που φέρεται να πραγματοποιήθηκαν ,ενδεχομένως να πραγματοποιήθηκαν όχι όμως από την εν λόγω επιχείρηση, και έκρινε ότι οι συναλλαγές είναι **εικονικές ως προς το πρόσωπο**.

Επειδή κατά το χρόνο λήψης του τιμολογίου για την χρήση 2004 ,η εκδότρια επιχείρηση «.....» δεν διέθετε επαγγελματικές εγκαταστάσεις ,όπως αναλυτικά αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ (σελ.6-7).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), **είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας**

της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή ο προσφεύγων δεν επέδειξε κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή έλεγχος έκρινε ότι η συναλλαγή είναι **εικονική ως προς το σύνολό της**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12 παρ.5 του Ν. 3888/2010 «Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση, και εφόσον έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί και εκκρεμεί κατά την έναρξη ισχύος του νόμου δήλωση φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και έχουν δηλωθεί περιουσιακά στοιχεία του άρθρου 12 του ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε..»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 παρ.10β του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι :

«Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) οκτακοσίων ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωση αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.6 Ν.2523/97

1. 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., - (σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 3610/2007, η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 5

αρχίζει για επιτηδευματίες με έναρξη δραστηριότητας από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22/11/2007)) -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.

Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα αν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ.55 παρ. 2δ του Κ.Φ.Δ** «στο Φ.Π.Α όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ,ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου η στοιχείου που νόθευσε αυτός η άλλοι για λογαριασμό του ,διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών η έλαβε επιστροφή φόρου ,σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α η ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο με βάση πλαστά η εικονικά η νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το 50% του φόρου που εξέπεσε η που επιστράφηκε η δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ , με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου που προσδιορίζει τα τελικά καθαρά κέρδη , το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α όπως αυτά καταγράφονται στις από έκθεσεις ελέγχου Φορολ. Εισοδήματος και Φ.Π.Α της ΔΟΥ Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α καθώς και πρόστιμα Φ.Π.Α, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης
«.....» κατά των α) πράξεων προσδιορισμού προστίμων ΚΒΣ χρήσης 2003-2004 αντίστοιχα β) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2004-2005 αντίστοιχα 2007
γ) οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ/κων περιόδων 1/1-31/12/2003 και 1/1-31/12/2004 αντίστοιχα και δ)
..... οριστικών πράξεων προστίμων Φ.Π.Α χρήσεων 2003-2004 αντίστοιχα.

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

A) Κ.Β.Σ

1.Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 (χρήση 2003)

5.748,50X 25% = **1.437,12 ευρώ**

2.Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 (χρήση 2003)

9.027,50X50%= **4.513,75 ευρώ****B) ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

<u>ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΣ</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>
<u>Διαφορά φόρου</u>	384,50 €	20.864,23
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας</u>	461,28 €	25.037,08
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	845,78 €	45.901,31

Γ) Φ.ΠΑ

<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>
<u>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</u>	1.034,73 €	2.354,98
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας</u>	1.241,68 €	2.825,98
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	2.276,41 €	5.180,96

Δ) ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α

1.Πρόστιμο αρθ. 55 παρ..2 δ. Ν.4174/2013 (χρήση 2003)

1.034,73X 50% = **517,37 ευρώ**

2. Πρόστιμο αρθ. 55 παρ..2 δ. Ν.4174/2013 (χρήση 2004)

1.624,95X 50% = **812,48 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).