



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

Καλλιθέα

22/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1669

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9587340

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της , έδρα , κατά των :Α) απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, Β)..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.6 του Ν. 2523/97, Γ) Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του αρθ.8 Ν.1882/90 και Δ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ για την χρήση 2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμό Α) απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, Β) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.6 του Ν. 2523/97, Γ) Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του αρθ.8 Ν.1882/90 και Δ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ για την χρήση 2001, των οποίων ζητείται η ακύρωση η άλλως μεταρρύθμιση.

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 της 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΄ΠΑΤΡΩΝ**, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2001 η παράβαση της λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 2.183.160 δρχ (**6.406.93 ευρώ**-άνω των 1.200 ευρώ) πλέον το ΦΠΑ 392.969 δρχ. (**1.153,25 ευρώ**) από την ανύπαρκτη επιχείρηση με επωνυμία «..... κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) που επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με τις ευνοικότερες διατάξεις του άρθρ. 55παρ.2γ΄ του ν. 4174/2013 ύψους **3.203,46 ευρώ**, ήτοι ίσο με το 50% της αξίας του εικονικού φορολογικού στοιχείου.
- Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.6 του Ν. 2523/97 κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ Α΄ΠΑΤΡΩΝ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2001 πρόστιμο **576,62 ευρώ** ,ποσού ίσου 50% της αξίας του φόρου που εξέπεσε από την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αξίας 2.623,40 ευρώ κατ' εφαρμογή των ευνοικότερων διατάξεων του άρθρ. άρθρ. 55παρ.2γ΄ του ν. 4174/2013
- Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του αρθ.8 Ν.1882/90 του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ Α΄ΠΑΤΡΩΝ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2001 η ειδική κύρωση του αρθ.8 Ν.1882/90 ποσού **1.135,25 ευρώ**, ίσου με το ποσό απόκρυψης φορολογητέας ύλης και έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας, από την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 8 § 12 του ν. 1882/90.
- Με την αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ Α΄ΠΑΤΡΩΝ**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.135,25 ευρώ πλέον 1.383,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης)**σύνολο 2.537,15 ευρώ**, για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2001.
- Η προσφεύγουσα είχε περαιώσει την εν λόγω χρήση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3259/2004 και σύμφωνα με το αρθ.12 παρ.5 Ν.3888/2010 και δεν υφίσταται υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από εντολής Επανελέγχου της ΔΟΥ Α΄ΠΑΤΡΩΝ με αφορμή το αρ. **Δελτίο Πληροφοριών της ΔΟΥ ΙΛΙΟΥ**, για την επιχείρηση «..... με υπόνοιες ότι ήταν εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων .

Η προσφεύγουσα με την αρ.πρωτ..... ανέκκλητη δήλωση ζήτησε να τις επιβληθούν οι ευνοικότερες κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 55παρ.2γ΄ του ν. 4174/2013.

Κατά των ανωτέρω η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση τους για τους εξής λόγους:

- Δεν στοιχειοθετείται, η εικονικότητα της συναλλαγής
- Οι συναλλαγές που είχε με την επιχείρηση του «» ήταν πραγματική και όχι εικονική
- Τελούσε σε καλή πίστη ο προσφεύγων ως προς την εικονικότητα των ληφθέντων στοιχείων και δεν είχε γνώσης αυτής και η εν λόγω φορολογική παράβαση οφείλεται σε πλάνη .
- Η φορολογική αρχή, η οποία έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας, βαρύνεται με την απόδειξη της ανυπαρξίας (ή της έλλειψης δήλωσης έναρξης επιτηδεύματος και θεώρησης στοιχείων) του φερόμενου ως εκδότη των τιμολογίων

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».

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' 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 ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ "το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να **επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου** από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΙΛΙΟΥ, από τον έλεγχο που πραγματοποίησε στην εκδότρια επιχείρηση καθώς και από τα στοιχεία μέσω TAXIS ,και από διασταυρώσεις των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών -Προμηθευτών διαπιστώθηκε ότι η φερόμενη ως εκδότρια του ενός(1) φορολ. στοιχείου προς την προσφεύγουσα επιχείρηση είναι εξαφανισμένη(όπως αναλυτικά τεκμηριώνεται στο κεφ. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ των αντιστοίχων εκθέσεων επανελέγχου της ΔΟΥ Α΄ΠΑΤΡΩΝ.)

Ως εκ τούτου το επίμαχο τιμολόγιο είναι εικονικό δεδομένου ότι ο φερόμενος ως εκδότης πρόσωπο από αυτών που έκανε έναρξη εργασιών, χωρίς πραγματική εμπορική δραστηριότητα και δυνατότητα προμήθειας ή πώλησης παραγγελθέντων ειδών τον χρόνο έκδοσης των στοιχείων και συνεπώς συναλλακτικώς ανύπαρκτος, άρα εκ των προτέρων κακόπιστος (Σ.τ.Ε. 116/2013). Όπως αναφέρεται δε στο με αρ. Δελτίο Πληροφοριών της ΔΟΥ ΙΛΙΟΥ και στη από έκθεση ελέγχου δεν κατέστη δυνατό να βρεθεί το υποκρυπτόμενο πρόσωπο. Επιπλέον, όσον αφορά την απόδειξη του πραγματικού της συναλλαγής και της «καλής πίστης» του προσφεύγοντα, προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης από μέρους τους με απτά στοιχεία, λόγω της μη ύπαρξης στοιχείου που να προκύπτει η τοποθέτηση των φερόμενων στα στοιχεία ως αγορασθέντα υλικά.

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 όφειλε ως λήπτης των φορολογικών στοιχείων να αποδείξει την καλή του πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη με κάθε νόμιμο μέσο (βλ. ΣτΕ 3151/2006,3411/2004,1553,1264/2003,881/2002).

Επειδή μαζί με τις απόψεις του προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία ,που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Επειδή η εξόφληση του επίμαχου τιμολογίου έγινε τοις μετρητοίς από την προσφεύγουσα πρακτική που δε συνάδει με την συνήθη επιχειρηματική τακτική και δεδομένου δε της μεγάλης αξίας της συναλλαγής η εξόφληση γίνεται με επιταγές η με κατάθεση σε τραπεζικό λογ/σμό προκειμένου να υπάρχει στοιχειώδης διασφάλιση της επιχείρησης ως προς την εξόφληση των οφειλών .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.32 παρ.1 ν.2859/00

Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α), β), γ)

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.6 παρ.1 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.[Το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με την παρ.14 άρθρ.40 Ν.3220/2004,ΦΕΚ Α15/28.1.2004]

Επειδή σύμφωνα με τις Μεταβατικές διατάξεις του Άρθρου 66 του Ν.4174/13.

Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, εφόσον το νέο καθεστώς «του άρθρου 55 παρ. 2» του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου.

Επειδή η προσφεύγουσα με την αρ.πρωτ..... ανέκκλητη δήλωση ζήτησε να τις επιβληθούν οι ευνοικότερες κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 55παρ.2γ' του ν. 4174/2013

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.8 παρ.12 του Ν.1882/90.

Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφ' όσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων.

Επειδή η λήψη των εικονικού φορολογικού στοιχείου και η καταχώρησή του στα φορολογικά βιβλία του προσφεύγοντος αποσκοπούσε στη μείωση φορολογητέας ύλης του λήπτη καθώς και την μείωση - μη απόδοση του αναλογούντος ΦΠΑ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του Επανελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από έκθεσεις ελέγχου του ΚΒΣ, Προσωρινού ελέγχου Φ.ΠΑ ,Φ.Π.Α Αρθ.6 Ν.2523/97 και έκθεση ελέγχου Ειδικής Κύρωσης αρθ.8 της ΔΟΥ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόριψη με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της

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

ΧΡΗΣΗ 2001

- Πρόστιμο αρθ. 55 παρ.2γ΄ και 66 Ν.4174/2013 $6.406,93 \times 50\% =$ **3.203,46 ευρώ**
- Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του αρθ.6 του Ν. 2523/97 $1.153,25 \times 50\% =$ **576,62 ευρώ**
- Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του αρθ.8 Ν.1882/90 **1.153,25 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	Κύριος Φόρος	1.153,25 ευρώ
	Πρόσθ.φόρος	1.383,90 ευρώ
	ΣΥΝΟΛΟ	2.537,15 ευρώ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).