



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα

09/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4158

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 25/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ....., με έδρα ΑΘΗΝΑ, οδός κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της υπ' αριθμ. πρωτ...../23-03-2015 ανάκλησης δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 09/10/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της υπ' αριθμ. πρωτ...../23-03-2015 ανάκλησης δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί ανάκλησης της υποβληθείσας με αριθμό καταχώρησης/2014 δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίου, από την οποία προέκυψε φόρος ποσού 1.457.120,00 €, πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου υποβολής ποσού 131.140,80 €.

Η ως άνω δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίου υπεβλήθη λόγω αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας κατά το ποσό των 145.712.000,00 €, συνέπεια της από 05.12.2013 απόφασης της έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων της.

Η υπ' αριθμ. πρωτ. /23-03-2015 ανακλητική δήλωση αφορά την επιστροφή του καταβληθέντος, βάσει της με αριθμό καταχώρησης/2014 δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου ποσού 1.457.120,00 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 131.140,80 €, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της υποβληθείσας με αριθμό πρωτ. /23-03-2015 ανακλητικής δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και την επιστροφή νομιμοτόκως του ποσού 1.588.260,80 €, ήτοι του καταβληθέντος ποσού του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, καθώς και του ποσού της σχετικής προσαύξησης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν 2778/1999 οι εκδιδόμενες από εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία μετοχές, καθώς και η μεταβίβαση ακινήτων προς αυτή απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς, δικαιώματος ή οποιασδήποτε άλλης επιβάρυνσης υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και γενικά τρίτων.

2) Στην ως άνω διάταξη ο νομοθέτης αντί να χρησιμοποιήσει τον όρο σύσταση ή αύξηση κεφαλαίου, κάνει χρήση των δύο εννοιών που συγκροτούν την έννοια της σύστασης ή της αύξησης, ήτοι της έκδοσης μετοχών και της εισφοράς κεφαλαίου.

3) Ο νομοθέτης ήθελε να απαλλάξει τις ΑΕΕΑΠ από τον ΦΣΚ κατά λογική και τελεολογική ερμηνεία, γιατί αλλιώς δεν θα είχε περιεχόμενο η ως άνω διάταξη χωρίς να παραβιάζεται η ερμηνευτική αρχή της στενής ερμηνείας. Για τους λόγους αυτούς και το ΣτΕ με την υπ' αριθμ.

3831/2014 απόφασή του έκανε δεκτή την μη επιβολή τέλους υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού κατά τη σύσταση της εταιρείας (άρθρ. 31 Ν 2778/99).

4) Ως εκ της γενικότητας και του σκοπού των διατάξεων των άρθρων 17 και επομένων του Ν 1676/86 με τις οποίες επιβλήθηκε ο ΦΣΚ γενικώς επί του ιδρυτικού ή του ποσού αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου ανωνύμου εταιρείας, χωρίς τη ρητή και ειδική αναφορά ότι ο θεσπισθείς νόμος καταλαμβάνει και επιβαρύνει και την δυνάμει προνομιακών διατάξεων σύσταση ανωνύμων εταιρειών επενδύσεως σε ακίνητη περιουσία, δεν δύναται να τύχουν εφαρμογή στην εξαιρετική και ειδική αυτή περίπτωση.

5) Από την γενικότητα της διατυπώσεως της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν 2778/1999 προκύπτει ότι στην απαλλαγή εμπεριέχεται και ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου.

6) Η απαλλακτική διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν 2778/1999 τυγχάνει μεταγενέστερη του Ν 1676/86. Οι διατάξεις του άρθρου 17 και επομένων του Ν 1676/86 δεν δύνανται να καταλαμβάνουν και τις ειδικές αυτές εταιρείες που με ειδικές και εξαιρετικές διατάξεις απολαμβάνουν προνομιακής ατέλειας (αρ. 186, 296/2001 Νομικού Συμβουλίου του Κράτους).

7) Οι διατάξεις του Ν 1676/86 με τις οποίες θεσπίζεται ο ΦΣΚ συνιστούν περιορισμό στις διατάξεις της Συνθήκης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και στο παράγωγο ενωσιακό δίκαιο που θεσπίζουν την αρχή της ελεύθερης εγκατάστασης και δραστηριότητας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν 3763/2009 (ΦΕΚ Α'80/27-5-2009), ορίζεται ότι:

«.....
Σημειώνεται ότι ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων επιβλήθηκε στη χώρα μας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 του Ν 1676/1986, από 1 Ιανουαρίου 1987, για να εναρμονιστεί η εθνική μας νομοθεσία με τα οριζόμενα στην Οδηγία 69/335/ΕΟΚ, όπως είχε τροποποιηθεί και ίσχυε, από τις διατάξεις της οποίας δεν είναι δυνατή παρέκκλιση. Η Οδηγία αυτή κωδικοποιήθηκε και αναδιατυπώθηκε με την Οδηγία 2008/7/ΕΚ, σύμφωνα με τις διατάξεις της οποίας τα κράτη – μέλη τα οποία εφάρμοζαν τη φορολογία αυτή μπορούν να εξακολουθούν να την διατηρούν.
.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν 1676/1986, ορίζεται ότι:
Επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, φόρος με την ονομασία «φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίων», από:

- α) εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών,
- β) συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, νομικό πρόσωπο, ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφ' όσον ο σκοπός που επιδιώκουν τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός,
- γ) υποκατάστημα ξένης εταιρείας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 περιπτ. α' του Ν 1676/1986, ορίζεται ότι:

1. Αποτελούν συγκέντρωση κεφαλαίων και υπάγονται στο φόρο οι κατωτέρω πράξεις:

α) η σύσταση των προσώπων, που προβλέπονται από το άρθρο 17 και η αύξηση του κεφαλαίου τους, που γίνεται με την εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους.

Επειδή ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων δεν επιβάλλεται κατά τη σύσταση των υποκειμένων στο φόρο, σύμφωνα με την υποπαράγραφο ΣΤ.22 της παρ. ΣΤ του άρθρου πρώτου του Ν 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/07-04-2014) από την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 07/04/2014.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 4 του Ν 1676/1986, ορίζεται ότι:

4. Δεν υπάγονται στο φόρο, κατά το μέρος που δεν αποτελούν συγκέντρωση κεφαλαίων, οι κατωτέρω πράξεις:

α) η μετατροπή προσώπου του άρθρου 17 σε πρόσωπο οποιουδήποτε άλλου τύπου,

β) η συγχώνευση των προσώπων του άρθρου 17 και η παράταση του χρόνου διάρκειάς τους,

γ) η μεταβολή του σκοπού των προσώπων του άρθρου 17 και οποιαδήποτε άλλη μεταβολή της συστατικής πράξης ή του καταστατικού τους. Εξαιρετικά, υπάγεται στο φόρο η μεταβολή του σκοπού προσώπου του άρθρου 17, στο οποίο, βάσει του προηγούμενου σκοπού του, είχε χορηγηθεί απαλλαγή από το φόρο, ενώ δεν προβλέπεται τέτοια απαλλαγή και βάσει του νέου σκοπού,

δ) η εκχώρηση ή η απόληψη μερίδας των προσώπων του άρθρου 17, καθώς και η λόγω διάλυσης των προσώπων αυτών διανομή των περιουσιακών τους στοιχείων,

ε) κάθε σύμβαση ή πράξη που είναι παρεπόμενη των πράξεων του άρθρου τούτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. α' του άρθρου 20 του Ν 1676/1986, ορίζεται ότι:

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται:

α) στη σύσταση των προσώπων του άρθρου 17, στην αύξηση του κεφαλαίου ή του ενεργητικού τους, στη συγχώνευση, στη μετατροπή και στα δάνεια των περιπτώσεων ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18, κατά το χρόνο της σύνταξης του οικείου εγγράφου και σε περίπτωση μη σύνταξης εγγράφου κατά το χρόνο της σχετικής εγγραφής στα οικεία βιβλία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 και 2 του Ν 1676/1986, ορίζεται ότι:

1. Απαλλάσσονται από το φόρο οι αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού και οι κάθε φύσης ενώσεις και κοινοπραξίες αυτών.

2. Εξαιρούνται από το φόρο:

α) οι πράξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 που αφορούν πρόσωπα του άρθρου 17, τα οποία:

αα) παρέχουν υπηρεσίες κοινής ωφέλειας, ιδίως δημόσιων μεταφορών, ύδατος, αερίου ή ηλεκτρικού ρεύματος και τηλεπικοινωνιών, με την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον το μισό του κεφαλαίου τους ανήκει στο κράτος ή οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης ή

ββ) επιδιώκουν, σύμφωνα με το καταστατικό και στην πραγματικότητα, αποκλειστικά και άμεσα, σκοπούς μορφωτικούς, φιλανθρωπικούς, αλληλοβοηθείας και εκπαιδευτικούς,

β) η αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, που γίνεται με κεφαλαιοποίηση κερδών, αποθεματικών ή προβλέψεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν 2778/1999, ορίζεται ότι:

Οι εκδιδόμενες από εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία μετοχές, καθώς και η μεταβίβαση ακινήτων προς αυτή απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς, δικαιώματος ή οποιασδήποτε άλλης επιβάρυνσης υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και γενικά τρίτων. Η απαλλαγή δεν καταλαμβάνει το φόρο εισοδήματος για την υπεραξία που προκύπτει κατά την εισφορά ακινήτων. Οι μεταβιβάσεις ακινήτων από την εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία υπόκεινται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων με τον ισχύοντα συντελεστή.

Επειδή η από 05.12.2013 έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων της προσφεύγουσας εταιρείας αποφάσισε τα ακόλουθα:

Την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας μέχρι του ποσού των ευρώ 1.457.120,00, εν μέρει με μετρητά και εν μέρει με εισφορές σε είδος, και συγκεκριμένα με εισφορές ακινήτων και εταιρικών μεριδίων κεφαλαιουχικής εταιρείας, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 2778/1999, με έκδοση 36.428.000 κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας και τιμή διάθεσης τεσσάρων (4) ευρώ εκάστη, με δυνατότητα μερικής κάλυψης της αύξησης, κατ' άρθρο 13 α παρ. 1 του κ.ν. 2190/1920, και, με κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης του υφιστάμενου μοναδικού μετόχου της Εταιρείας. Αντίστοιχη τροποποίηση του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρείας.

Επειδή η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα, είναι πράξη που δεν υπάγεται στις απαλλαγές και τις εξαιρέσεις των διατάξεων των άρθρων 18 παρ. 4 και 22 παρ. 1 και 2 του Ν 1676/1986.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 3831/2014 απόφαση του ΣτΕ ανώνυμη εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία απαλλάσσεται κατά την ίδρυσή της, του κατά το άρθρο 1 παρ. 8 του ν. 2837/2000 τέλους υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού.

Εν προκειμένω η ως άνω επικαλούμενη από την προσφεύγουσα εταιρεία απόφαση του ΣτΕ αφορά την απαλλαγή του κατά το άρθρο 1 παρ. 8 του ν. 2837/2000 τέλους υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού και όχι του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου του Ν 1676/1986 που επιβάλλεται κατά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου εταιρείας επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία.

Επειδή οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα εταιρεία με αριθμό 186/22.3.2001 και 296/22.02.01 γνωμοδοτήσεις του ΝΣΚ, αφορούν την καταβολή τέλους επιτροπής ανταγωνισμού σε περιπτώσεις αύξησης κεφαλαίου από αναπροσαρμογή ακινήτων, ιδρυτικού κεφαλαίου από μετατροπή ή συγχώνευση εταιριών, από αυξήσεις κεφαλαίου που γίνονται με κεφαλαιοποίηση χρεών της εταιρείας προς μετόχους ή τρίτους, κεφαλαιοποίηση κερδών αποθεματικών κ.λ.π. και όχι

την υποχρέωση καταβολής Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου του Ν 1676/1986 κατά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου εταιρείας επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν 2778/1999 απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς, δικαιώματος ή οποιασδήποτε άλλης επιβάρυνσης υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και γενικά τρίτων, οι εκδιδόμενες από εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία μετοχές. Στην εν λόγω διάταξη δεν αναφέρεται ότι οι εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου που επιβάλλεται κατά την αύξηση του μετοχικού τους κεφαλαίου.

Επειδή με τον Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/5-4-2013) Κεφάλαιο Δ' άρθρο 19, αντικαταστάθηκαν τα άρθρα 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 και 30 του Κεφαλαίου Β' του Ν 2778/1999 (Α' 295) όχι όμως και το άρθρο 31 του ιδίου νόμου.

Κατά συνέπεια ορθώς υπεβλήθη η με αριθμό καταχώρησης/2014 δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίου, λόγω αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικού ποσού 145.712.000,00 ευρώ και καταβλήθηκε ο αναλογούν φόρος μετά των νομίμων προσαυξήσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./26-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ

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

Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης: 2013

Φόρος συγκέντρωσης άρθρου 21 Ν 1676/1986 ποσού: 1.457.120,00 €

Πλέον προσαύξηση άρθρου 53 Ν 4174/13 ποσού: 131.140,80 €

Σύνολο: 1.588.260,80 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).