



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα 16.12.2016

Αριθμός απόφασης: 4390

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου,, ΑΦΜ, κατά : της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ που αφορά την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2008 ύψους 5.880,00 ευρώ β) της από εκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Την α) με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ που αφορά την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2008 ύψους 5.880,00 ευρώ και β) την από εκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ.-ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

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:

Α) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για την διαχ/κή περίοδο 01/01/-31/12/2008 πρόστιμο ποσού **5.880,00 ευρώ** και αφορά την έκδοση ενός **εικονικού στοιχείου (Τ.Π.Υ)** ως προς την **συναλλαγή**, αξίας 14.700,00€ (μεγαλύτερη των 880€), κατά παράβαση των άρθρων 2 § 1, 12 § 1, 18§2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 §4 του ν 2523/97, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του αρθ.7 του Ν.4337/17.10.2015.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ με αφορμή την εντολή ελέγχου κατόπιν του με αρ.πρωτ..... εγγράφου (Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου -επεξεργασίας) του ΣΔΟΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ.ΕΛΛΑΔΟΣ(αρ.πρωτ. εισερχ.....).

Δεδομένου ότι ο προσφεύγων έχει περαιώσει κάνοντας χρήση των διατάξεων του Ν.3888/10 αποδεχόμενη το με αρ..... σημείωμα περαίωσης αξίας 1.250,00€, το οποίο και έχει εξοφλήσει σύμφωνα με τα στοιχεία της αρμόδιας φορολογικής αρχής, εξέδωσε το με αρ..... συμπληρωματικό σημείωμα που αφορά στο οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008) .

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ και **β)** της από εκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ.-ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ για τους εξής λόγους:

1. Η φορολογική διοίκηση εσφαλμένα χαρακτήρισε την έκδοση του υπ' αριθμ. ως εικονικό καθόσον οι εργασίες που αναγράφονται σε αυτό μπορούν να επιμετρηθούν γεγονός που ο έλεγχος αρνήθηκε.

2. Οι εργασίες που αναφέρονται στο τιμολόγιο που χαρακτηρίστηκε εικονικό έχουν επαληθευτεί από επιμετρήσεις αρμοδίων οργάνων ελέγχου επενδύσεων του ν 3299/2004 τα οποία αφού μετρούσαν στην πράξη τις τιμολογηθείσες εργασίες επιβεβαίωσαν την εκτέλεση των εργασιών με την σφράγιση, για το καλώς έχει, του σχετικού τιμολογίου.

3. Η στοιχειοθέτηση της εικονικότητας από την φορολογική αρχή είναι πλημμελής και ατεκμηρίωτη καθώς η συναλλαγή ήταν αληθής και πραγματική.

4) Ο έλεγχος α) δεν προβαίνει στην ουσία σε δική του κρίση περί εικονικότητας του υπ αριθ. τιμολογίου εκδόσεως μου αλλά αρκείτε στο πόρισμα των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Θεσσαλίας-Στερεάς Ελλάδας β) δεν επικαλείται κανένα συγκεκριμένο στοιχείο, πέρα της επιστροφής της προκαταβολής, προκειμένου να χαρακτηρίσει το προαναφερόμενο τιμολόγιο εικονικό και β) συμπεραίνει προκειμένου να αποκλείσει την έρευνα από αυτόν της εκτέλεσης ή μη των εργασιών που απεικονίζονται στο προαναφερόμενο τιμολόγιο από το γεγονός ότι έλεγχος είχε στην διάθεση του της εκθέσεις ελέγχου

των οργάνων ελέγχου πραγματοποίησης της επένδυσης του Υπουργείου Ανάπτυξης ότι τα όργανα του ΣΔΟΕ.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «**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 στην παρ.2 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

« Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 3.000 (τριών χιλιάδων) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.».

Επειδή στις παρ.4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«4.Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α)

β).....

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.

Επειδή από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. αλλά και από τον Ν 2523/1997 δεν προκύπτει ότι η φορολογική αρχή, προκειμένου να επιβάλλει πρόστιμο για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., πρέπει να στηρίζει την απόφαση του σε έκθεση ελέγχου υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. στην οποία προΐσταται, μπορεί είτε να συντάξει την οικεία έκθεση ελέγχου στηριζόμενη μόνο στα έγγραφα που έχουν συντάξει όργανα άλλης φορολογικής αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, είτε να τη συντάξει αφού διενεργήσει η ίδια έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του ελεγχόμενου φορολογούμενου, κατά τον έλεγχο δε αυτόν μπορεί να συνεκτιμήσει και τα έγγραφα άλλης δημόσιας φορολογικής ή μη αρχής (ΣΤΕ 876/02).

Επειδή η κρίση περί της εικονικότητας μιας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η φορολογική Αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ΣΤΕ 2223/95).

Επειδή στα πλαίσια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την Ειδική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε. και αφού οι ελεγκτές της, έλαβαν υπόψη το σύνολο των στοιχείων που είχαν στην διάθεση τους (τόσο από τις κατασχέσεις που πραγματοποίησαν, όσο και από τα λοιπά έγγραφα και στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση τους), στάλθηκε με το αρ.πρωτ.:..... έγγραφο η από Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου - Επεξεργασίας που αφορά στην συσχετιζόμενη με την με Α.φ.Μ.:..... επιχείρηση,(λήπτης) με στοιχεία με Α.Φ.Μ.:..... (εκδότης). Στην ανωτέρω πληροφοριακή Έκθεση περιέχονται οι διαπιστώσεις τους, σε σχέση με τον προσφεύγοντα.

Επειδή από τα στοιχεία που είχε η ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ από λοιπές πληροφοριακές εκθέσεις που έχουν σταλεί από την ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε. σε σχέση με προμηθευτές της με Α.Φ.Μ.:....., προκύπτει ότι η εν λόγω επιχείρηση πλήρωνε τιμολογημένες δαπάνες που αφορούσαν επιδοτούμενη επένδυση (Ν.3299/2004 συνολικής δαπάνης 3.200.000,00€ με την είσπραξη επιχορήγησης ποσού 1.600.000,00€ -Αριθμός απόφασηςΦΕΚ ΥΠΑΓΩΓΗΣ), με επιταγές, όπως αυτό απαιτείται συνεπεία της ένταξης της στο Επιδοτούμενο Πρόγραμμα. Στην συνέχεια, σε κάποιες περιπτώσεις, διαπιστώθηκε ότι κατά την εξόφληση των επιταγών αυτών, οι κομιστές τους, την ίδια μέρα και ώρα, κατέθεταν μέρος των χρημάτων που είχαν αναλάβει στον ατομικό λογαριασμό του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι σε ορισμένες από τις ανωτέρω περιπτώσεις το ποσό που παρακρατείτε από τον κομιστή της επιταγής αντιστοιχεί στον Φ.Π.Α. των εκδοθέντων παραστατικών. Ως εκ τούτου το εν λόγω στοιχείο εκδόθηκε με σκοπό η λήπτρια αυτού επιχείρηση «.....» να εμφανίσει στα βιβλία της δαπάνες (με παράλληλη έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ) αλλά κυρίως να υπαχθεί στις διατάξεις του επενδυτικού νόμου 2601/1998 και να εισπράξει από το Ελληνικό Δημόσιο μεγαλύτερο ποσό επιχορήγησης.

Επειδή ο προσφεύγων εξέδωσε προς την επιχείρηση «.....», το με αρ. ΤΠΥ, καθαρής αξίας 14.700,00€ πλέον Φ.Π.Α. (19% 2.793,00€), ήτοι συνολικής αξίας 17.493,00€ Το ανωτέρω ΤΠΥ εκδόθηκε αθεώρητα βάσει της πολ.1083/2003.Το συγκεκριμένο παραστατικό είχε καταχωρηθεί στο τηρούμενο Βιβλίο της επιχείρησης (Βιβλίο Εσόδων -Εξόδων με ΑΠΘ), και εξοφλήθηκε με την με αρ..... δίγραμμη επιταγή της Τράπεζας της Ελλάδος αξίας 17.493,00€.

Επειδή ως αναλυτικά αναφέρεται στην σελ. 9 της έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ορθά η φορολογική αρχή για να θεμελιώσει την κρίση της για την έκδοση εικονικού τιμολογίου προέβη σε διαπιστώσεις, όπως κινήσεις του λογαριασμού όψεως της λήπτριας επιχείρησης από τις οποίες προέκυψε ότι η με αρ..... επιταγή με ημερομηνία έκδοσης αξίας 17.493,00€, που αφορούσε σε εξόφληση του Τ.Π.Υ.:....., εισπράχθηκε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο με χρέωση του με αρ..... λογαριασμού της επιχείρησης «.....» και την ίδια ημέρα κατατίθεται από τονστον ατομικό λογαριασμό του με αρ., ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής της επιχείρησης «.....» το ποσό των 14.700,00€ όπως αυτό προκύπτει τόσο από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού, όσο και από τη με αρ..... απόδειξη πληρωμής της τράπεζας,

όπου σαφώς προσδιορίζεται ότι λαμβάνει σε μετρητά μόνο το ποσό των 2.790,00€. Από την με αρ..... εντολή πληρωμής τηςΤΕ προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε μετρητά μόνο το ποσό των 2.790,00€ το οποίο αντιστοιχεί στον αναλογούντα Φ.Π.Α του με αρ..... Τ.Π.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ "το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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 ο προσφεύγων δεν επέδειξε κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, ούτε προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία τα οποία να τεκμηριώνουν τις αιτιάσεις του ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε δεν ανταποκρίνεται σε πραγματική συναλλαγή και έκρινε ότι η συναλλαγή είναι **εικονική ως προς την συναλλαγή**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 Ν. 4337/2015 'Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας', ορίζεται ότι :

Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....

β) **Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου.** Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην από , έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ, της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επι της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη ,με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του εκδότη, καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων, λόγω ανυπαρξίας της απεικονιζόμενης συναλλαγής και ,ως εκ τούτου η περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του
με ΑΦΜ: κατά της της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.)
Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ και β) της υπ' αριθμ. εκθέσεως ελέγχου
Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται
ως εξής :

Κ.Β.Σ

Πρόστιμο αρθ. άρθρου 7 παρ.3 Ν. 4337/2015

(χρήση 01/01-31/12/2008) 17.700,00 x40% = **5.880,00** ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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).