



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

Καλλιθέα, 28/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3972

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας «.....» (πρώην «.....»), ΑΦΜ, που εδρεύει, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας «.....» (πρώην «.....»), 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 υπ' αριθμ. προβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού €8.200,00 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2012 και συγκεκριμένα:

- i. πρόστιμο ποσού €8.000,00 [$€800,00 \times 1/3 \times 1 \times 30$] σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 7 παρ.3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, όπως αυτές τροποποίησαν τις διατάξεις του άρθρ. 5 του παρ.8 περ. α' του ν. 2523/1997 και υπό τον περιορισμό του τριακονταπλασίου του προστίμου βάσει άρθρ. 5 παρ.9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρ. 2§1 και 13§1, 2 και 3 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992), και
- ii. πρόστιμο ποσού €200,00 [$€600,00 \times 1/3 \times 1$] σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 7 παρ.3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, όπως αυτές τροποποίησαν τις διατάξεις του άρθρ. 5 του παρ.8 περ. δ' του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρ. 6§1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992).

Οι παραβάσεις αφορούν:

- i. τη μη έκδοση είκοσι οκτώ (28) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών σε ισάριθμους πελάτες που αγόρασαν κουπόνια αξίας €49 για διανυκτέρευση και δείπνο στο ξενοδοχείο και είκοσι πέντε (25) Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης σε ισάριθμους πελάτες που αγόρασαν κουπόνια για παροχή δείπνου αξίας €28, και
- ii. τη μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων ενός (1) τιμολογίου εξόδων – δαπανών συνολικής αξίας €2.107,73 (καθαρής αξίας €1.713,60), ήτοι άνω των €880,00.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στις το πραγματοποίησε έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία (ξενοδοχείο «.....») κατόπιν του με αριθμ. πρωτ. πληροφοριακού δελτίου βάσει του οποίου το εν λόγω ξενοδοχείο παρείχε πακέτα προσφορών για παροχή δείπνου και πακέτα προσφορών για διαμονή μέσω της ιστοσελίδας προσφορών, χωρίς να εκδίδει τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά στους πελάτες. Στις είχε προηγηθεί έλεγχος στον κ., ο οποίος είναι ο διαχειριστής της ιστοσελίδας μέσω της οποίας γινόταν η διάθεση κουπονιών για προώθηση υπηρεσιών της προσφεύγουσας εταιρείας. Ο εν λόγω έλεγχος έλαβε από την εταιρεία διαμεσολάβησης, καταστάσεις στις οποίες αναγράφονταν οι συμμετέχοντες που είχαν αγοράσει κουπόνια προσφορών της εταιρείας.

Κατόπιν του υπό κρίση ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω παραβάσεις και συγκεκριμένα:

- i. οι υπ' αριθμ.,,,, & αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία προς τον διαμεσολαβητή κ. και αφορούσαν είκοσι οκτώ (28) πελάτες που αγόρασαν κουπόνια αξίας €49 και είκοσι πέντε (25) πελάτες που αγόρασαν κουπόνια αξίας €28, είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων ως «άκυρες» και δεν

συνυπολογίσθηκαν στα έσοδα της εταιρείας, και

- ii. η προσφεύγουσα εταιρεία δεν καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων το υπ' αριθμ. τιμολόγιο εξόδων – δαπανών καθαρής αξίας €1.713,60 και συνολικής αξίας €2.107,73 εκδόσεως του κ. για την προμήθεια επί των πωλήσεων που ο τελευταίος έλαβε βάσει του μεταξύ τους συμφωνητικού για την προώθηση των πωλήσεων της εταιρείας.

Επιπλέον, για την ίδια διαχειριστική περίοδο είχε διενεργηθεί και άλλος έλεγχος από τους ελεγκτές του με την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου και βάσει της με αριθμ. πρωτ. έκθεσης ελέγχου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. για παράβαση μη καταχώρησης δύο (2) πελατών στο πρόσθετο βιβλίο πελατών της επιχείρησης και μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων κατά την, επισύροντας πρόστιμο ποσού €1.600,00 [€800,00 x 2 x 1].

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση ή διόρθωση της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η καταχώρηση των αποδείξεων στο βιβλίο εσόδων – εξόδων ως «άκυρες» δεν καθιστά αυτές εν τοις πράγμασι άκυρες, καθόσον επί των αντιγράφων που κατέχει ο έλεγχος δεν αναγράφεται η λέξη «άκυρες» ώστε να θεωρηθούν από τον έλεγχο ως μη εκδοθείσες. Η καταχώρηση των αποδείξεων στο βιβλίο ως «άκυρες» ήτοι με μηδενική αξία συνιστά πλημμελή καταχώρηση δηλαδή ανακριβή καταχώρηση στοιχείου ή εγγράφου πώλησης εσόδου που επισύρει αυτοτελείς παραβάσεις της περ. δ' της παρ.8 του άρθρ.5 του ν. 2523/1997, οι οποίες θεωρούνται γενικές μέχρι του ποσού συνολικής διαφοράς €880,00. Συνεπώς, εκ παραδρομής ο έλεγχος καταλόγισε στην εταιρεία παράβαση μη έκδοσης, ενώ πρόκειται για ανακριβή καταχώρηση στοιχείου ή εγγράφου πώλησης εσόδου.
- Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έλαβε ποτέ το εν λόγω τιμολόγιο του κ. συνολικής αξίας €2.107,73 το οποίο αναγράφει «επί πιστώσει», ενώ εάν ο κ. είχε κάποια σχετική απαίτηση από την προσφεύγουσα θα είχε διεκδικήσει το εν λόγω ποσό τουλάχιστον δικαστικά με έκδοση διαταγής πληρωμής.
- Ο έλεγχος του δεν απέδειξε εάν οι σχετικές υπηρεσίες πράγματι παρασχέθηκαν στους πελάτες και εάν η εταιρεία έλαβε τα ποσά που αναγράφονταν στην κατάσταση διερευνώντας τις τραπεζικές καταθέσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.13, παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ίσχυε ότι: «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχή υπηρεσιών, κατά περίπτωση. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε εκδώσει τις παρακάτω αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς τον διαμεσολαβητή κ., διαχειριστή της ιστοσελίδας προσφορών, και αφορούσαν είκοσι οκτώ (28) πελάτες που αγόρασαν κουπόνια αξίας €49 και είκοσι πέντε (25) πελάτες που αγόρασαν κουπόνια αξίας €28, τιμολογώντας την αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας μείον την προμήθεια του διαμεσολαβητή που ανερχόταν στο 20% βάσει του μεταξύ τους συμφωνητικού.

Πίνακας 1

A/A	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.)	Κουπόνια πελατών	Αξία παροχής υπηρεσιών προς πελάτες	Αξία Α.Π.Υ. προς κ. (μείον 20% προμήθεια)
1			€ 49 x 2 = € 98	€ 78,40
2			€ 49 x 4 = € 196 € 28 x 3 = € 84 € 280	€ 224,00
3			€ 28 x 2 = € 56 € 49 € 105	€ 84,00
4			€ 49 x 5 = € 245 € 28 x 4 = € 112 € 357	€ 285,60
5			€ 49 x 2 = € 98 € 28 x 3 = € 84 € 182	€ 145,60
6			€ 49 x 14 = € 686 € 28 x 13 = € 364 € 1.050	€ 840,00
ΣΥΝΟΛΟ				€ 1.657,60

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου και την με αριθμ. πρωτ. Δ15Β 1106218 ΕΞ 2013/03.07.2013 απάντηση της Δ/νσης Βιβλίων και Στοιχείων της Γ.Γ.Δ.Ε. σε σχετικό ερώτημα με θέμα την έκδοση φορολογικών στοιχείων στις περιπτώσεις διαμεσολάβησης στις πωλήσεις μέσω διαδικτύου, αναφέρονται τα εξής:

«1. Για την αμοιβή – προμήθεια, που θα εισπράξει η διαμεσολαβήτρια εταιρεία «Α» από την εταιρεία «Β», για την προώθηση των προϊόντων της δεύτερης μέσω της ιστοσελίδας της «Α» στο διαδίκτυο, με τη χρήση εκπωπωτικών κουπονιών που χορηγεί η «Α», μέσω των οποίων ο αγοραστής τους αποκτά δικαίωμα στην αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την «Β», η «Α» υποχρεούται στην έκδοση τιμολογίου (παροχής υπηρεσιών) προς τη «Β».

2. Για την αξία ενός εκάστου κουπονιού (το οποίο επέχει θέση απόδειξης είσπραξης), το αντίτιμο των οποίων εισπράττει η «Α» από τους αγοραστές και το αποδίδει στη «Β» με απόδειξη πληρωμής, εκδίδονται από την προμηθεύτρια εταιρεία «Β» προς τους τελικούς καταναλωτές (αγοραστές των αγαθών ή λήπτες των υπηρεσιών), είτε τιμολόγια είτε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, ανάλογα με την ιδιότητα αυτών (υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών – ιδιώτες, αντίστοιχα).

3. Τέλος, σε περίπτωση που τυχόν ο αγοραστής της προσφοράς δεν κάνει χρήση του κουπονιού και επιπλέον δεν του επιστραφεί το αντίτιμο της αξίας αυτού από την προμηθεύτρια εταιρεία «Β», για την εμφάνιση του υπόψη εσόδου στα τηρούμενα βιβλία αυτής, διενεργείται η σχετική εγγραφή με λογιστικό σημείωμα. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 19), αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα γνώριζε την υποχρέωσή της να εκδίδει φορολογικά παραστατικά προς τους τελικούς καταναλωτές, καθώς αυτό αναγραφόταν ρητά στον όρο 5 της από σύμβασης της προσφεύγουσας με τον διαμεσολαβητή ως εξής: «η επιχείρηση υποχρεούται να εκδίδει και παραδίδει στον αγοραστή απόδειξη για ολόκληρο το ποσό που αναγράφεται στο αντίστοιχο κουπόνι».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα όφειλε να εκδίδει στους τελικούς πελάτες που κάνουν χρήση των παρεχόμενων υπηρεσιών της τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία με την συνολική αξία των υπηρεσιών, εντούτοις εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς τον διαμεσολαβητή συγκεντρωτικά για όλους τους πελάτες που έκαναν χρήση των υπηρεσιών την ίδια μέρα αφαιρώντας από την αξία την αμοιβή – προμήθεια του διαμεσολαβητή.

Επειδή, οι εν λόγω αποδείξεις καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων της προσφεύγουσας, αλλά με την αιτιολογία «άκυρες» και άνευ αξίας, άρα ορθώς θεωρήθηκαν ως μη εκδοθείσες από τον έλεγχο, ενώ ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρόκειται για ανακριβή καταχώρηση στοιχείου και όχι για μη έκδοση κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα γνώριζε την υποχρέωση του διαμεσολαβητή να εκδώσει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών για την αμοιβή – προμήθειά του καθώς στον 4^ο όρο της μεταξύ τους σύμβασης αναφέρονταν τα εξής: «Ο διαμεσολαβητής θα λάβει ως αμοιβή του για την μέσω της ανωτέρω ιστοσελίδας του προβολή, διαφήμιση και προώθηση της ανωτέρω υπηρεσίας της επιχείρησης ποσόν ίσο με το 20% του ποσού που θα καταβληθεί στον τραπεζικό λογαριασμό του από έκαστο των ως άνω αγοραστών, μέσω των πιστωτικών τους καρτών. Ο διαμεσολαβητής θα παρακρατήσει την αμοιβή του απευθείας από το ποσό που θα καταβάλουν στον τραπεζικό του λογαριασμό οι ως άνω αγοραστές. Και θα αποδώσει στην επιχείρηση το υπόλοιπο ποσό –δηλαδή αυτό που θα απομείνει μετά την αφαίρεση της ως άνω αμοιβής του– μετά την παρέλευση 14 ημερολογιακών ημερών από τη λήξη της ενεργοποιημένης προσφοράς που αφορά την ανωτέρω υπηρεσία της επιχείρησης, ήτοι την 15^η ημερολογιακή μέρα από την ημέρα λήξης της ενεργοποιημένης προσφοράς. Η απόδοση αυτού του ποσού από τον διαμεσολαβητή στην επιχείρηση θα γίνεται μέσω τραπεζής.»

Επειδή, το υπ' αριθμ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών του διαμεσολαβητή κ. εκδόθηκε προς την προσφεύγουσα με την αιτιολογία «Ποσοστό επί των πωλήσεων μέσω – για το διάστημα 26/1 – 15/2/2012».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε το εν λόγω τιμολόγιο, ενώ βάσει του μεταξύ τους συμφωνητικού γνώριζε για την τιμολόγηση των υπηρεσιών του διαμεσολαβητή, ο ισχυρισμός της κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το, στις είχε επιδοθεί στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμ./2013 κλήση προς ακρόαση επί της οποίας δεν υπήρξε καμία ανταπόκριση προκειμένου η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος είχε ζητήσει με το υπ' αριθμ. έγγραφό του αντίγραφο της κίνησης λογαριασμών της προσφεύγουσας εταιρείας, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε. Εξάλλου, εφόσον η προσφεύγουσα αμφισβητεί εάν πράγματι τα εκδοθέντα κουπόνια, όπως αναγράφονται στην κατάσταση που προσκόμισε ο διαμεσολαβητής, χρησιμοποιήθηκαν από τους πελάτες όφειλε να προσκομίσει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ποια κουπόνια αγοράστηκαν, για ποια παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες και ποια εν τέλει ακυρώθηκαν.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου επί παραβάσεων ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας «.....» (πρώην «.....») (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου: € 8.200,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).