



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3756

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ...., κατά της υπ' αριθμ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος, έγινε αποδεκτό για καταχώριση ως ανείσπρακτο μόνο το ποσό των 63.264,56 € (επιμεριζόμενο κατά ποσοστό 30% στον προσφεύγοντα ως δικαιούχο, ήτοι ποσό 18.979,37 € και κατά ποσοστό 70% στην θυγατέρα του ως δικαιούχο, ήτοι ποσό 44.285,19 €), που αφορά σε οφειλόμενα μισθώματα από Ιανουάριο μέχρι Δεκέμβριο έτους 2015 για το ακίνητο ευρισκόμενο στην επί της (κατάστημα υπό στοιχεία Κ4 μετά του υπογείου του) από την μισθώτρια εταιρεία «.....».

Συγκεκριμένα, με την εν ως άνω απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έλαβε υπόψιν του 1) τις διατάξεις της ΠΟΛ 1069/2015, 2) τις διατάξεις της ΠΟΛ 1024/2016 και 3) τη υπ'αριθμ. αγωγή του προσφεύγοντος και της θυγατέρας του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, όπου αναφέρεται μηνιαίο μίσθωμα για το έτος 2015 το ποσό των 6.480,36 € (ετήσιο 77.764,56 €), ενώ τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί το 2015 ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 14.500 € και προσδιόρισε ως ανείσπρακτο για το έτος 2015 το ποσό των 63.264,56 € (77.764,56 € - 14.500,00 €).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την καταχώριση ως ανείσπρακτου για το έτος 2015 ολόκληρου του ποσού των οφειλόμενων μισθωμάτων (από Ιανουάριο έως Δεκέμβριο) από την μισθώτρια εταιρεία «.....», προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το ποσό των 14.500,00 € που εισέπραξε το έτος 2015 δεν αφορούσε μισθώματα ή μέρος αυτών του έτους 2015. Αντίθετα επρόκειτο για καθυστερημένες καταβολές μέρους οφειλόμενων μισθωμάτων του έτους 2014, για μέρος των οποίων (€ 36.174,26) είχε εκδοθεί ήδη η υπ' αρ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου και για το υπόλοιπο ο προσφεύγων και η ζητούν την καταβολή με την δεύτερη υπ'αριθμ. αγωγή τους ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου
- Τα επί μέρους καταβληθέντα από την μισθώτρια ποσά σε διάφορα χρονικά σημεία του έτους 2015 δεν αποτελούσαν μέρος του οφειλόμενου μισθώματος εκείνου του μισθωτικού μήνα, αλλά αντίθετα καταλογίζονταν στην αρχαιότερη οφειλή, δηλαδή στο παλαιότερο των οφειλομένων μισθωμάτων του έτους 2014, τα οποία, ακόμη και σήμερα δεν έχουν καταβληθεί από τη μισθώτρια στο σύνολό τους.
- Τα μισθώματα του έτους 2014, αν και μη εισπραχθέντα, τα είχε δηλώσει στο σύνολό τους κατά την δήλωση που υπέβαλε το έτος 2015 για τα εισοδήματα του έτους 2014 και είχε πλήρως φορολογηθεί για αυτά, καθώς δεν υπήρχε τότε η δυνατότητα που ήδη παρέχεται από το άρθρο 39 § 4 Ν. 4172/2013.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται το άρθρο 422 ΑΚ.

Επειδή σύμφωνα με την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1069/2015 :

«Το εισόδημα αυτό αποκτάται από φυσικά πρόσωπα ή ατομικές επιχειρήσεις ανεξάρτητα από την είσπραξή του ή μη, εφόσον έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του και με την προϋπόθεση ότι ο

εκμισθωθείς αποξενώνεται από τη χρήση του ακινήτου, χωρίς ταυτόχρονα να παρέχει άλλου είδους υπηρεσίες στο μισθωτή (π.χ. καθαριότητα, ασφάλεια, κλπ.), οπότε χαρακτηρίζεται στο σύνολό του ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ειδικά, για το εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που καταβάλλεται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτού θεωρείται το φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται τα μισθώματα.»

Επειδή σύμφωνα με την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1024/2016 :

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 4346/2015 (ΦΕΚ Α' 152) προστέθηκε στο άρθρο 39 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) νέα παράγραφος 4, η οποία ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2015 και μετά και σύμφωνα με την οποία ορίζεται ότι, τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μισθίου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων. Τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 8. Τα μη εισπραχθέντα εισοδήματα δηλώνονται σε ειδικό κωδικό ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ. αίτηση με την οποία αιτείτο την καταχώρηση ως ανείσπρακτης για το 2015 της οφειλής των μισθωμάτων επί ενός μισθωμένου ακινήτου ευρισκομένου στην οδό στην (κατάστημα κ4 μετά του υπογείου του), ποσού 23.329,37 €, που αντιστοιχεί στο ποσοστό του, επικαλούμενος ότι έχει ασκήσει τη με αριθμ. καταχώρησης αγωγή του κατά της μισθώτριας για απόδοση του μισθίου και καταβολής του συνολικού ποσού των 28.311,69 ευρώ που αντιστοιχεί στο ποσοστό του (από το συνολικώς αιτούμενο για αμφοτέρους τους δικαιούχους - ήτοι τον προσφεύγοντα και την - ποσό των 94.372,31 ευρώ) για τα οφειλόμενα μισθώματα από 01/06/2014 ως 31/12/2014 (με μηνιαίο μίσθωμα 6.519,50 € πλέον χαρτόσημο 117,35 €) και από 01/01/2015 ως 31/12/2015 (με μηνιαίο μίσθωμα 6.480,38 € πλέον χαρτόσημο 116,65 €).

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας και συγκεκριμένα σύμφωνα με τη με αριθμό απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου (τμήμα μισθώσεων) που αφορά τη με αριθμ. αγωγή με ενάγοντες τον (προσφεύγων) και την και εναγόμενη την ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (μισθώτρια) :

«...το μίσθωμα διαμορφώθηκε από 1^{ης} Ιανουαρίου 2013 σε € 6.500 πλέον χαρτοσήμου 1,8% € 117,00 και συνολικά € 6.617 και από 1^{ης} Ιανουαρίου 2014 αυξήθηκε κατά 0,30% (δείκτης τιμών καταναλωτή -1,70+2=0,30) και διαμορφώθηκε σε € 6.519,50 πλέον χαρτοσήμου 1,8% € 117,35 και συνολικά € 6.636,85. Παρά ταύτα η εναγόμενη τους κατέβαλλε για τους μισθωτικούς μήνες Ιανουάριο έως και Ιούλιο 2013 μόνο € 5.802 κάθε μήνα, για τους μισθωτικούς μήνες Αύγουστο 2013 έως και Ιανουάριο 2014 μόνο € 4.800 κάθε μήνα, για τον μισθωτικό μήνα Αύγουστο 2013 μόνο € 4.300, για τους μισθωτικούς μήνες Σεπτέμβριο 2013 έως και Ιανουάριο 2014 μόνο € 4.800 κάθε μήνα, για τους μισθωτικούς μήνες Φεβρουάριο έως και Μάιο 2014 μόνο € 2.500 κάθε μήνα. Δηλαδή όφειλε να καταβάλει κατά το πιο πάνω διάστημα συνολικά € 112.588,26, αλλά αντ' αυτού κατέβαλε στους ενάγοντες συνολικά μόνον € 76.414 και τους οφείλει επομένως € 36.174,26. Άλλως με την εκδοχή ότι κατέβαλλε κάθε φορά έναντι των ήδη οφειλομένων και εξοφλώντας με κάθε καταβολή την εκάστοτε παλιότερη οφειλή της η εναγόμενη οφείλει σήμερα μέρος του μισθώματος Δεκεμβρίου 2013 και συγκεκριμένα € 2.990 και ολόκληρα τα μισθώματα των μηνών Ιανουαρίου έως και Μαΐου 2014, ήτοι συνολικά € 36.174,26. Από το συνολικό αυτό ποσό η αντίδικος οφείλει στον

μεν πρώτο ενάγοντα, ο οποίος κατέχει το 29,9% εξ αδιαιρέτου της επικαρπίας και 0,1% εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας, 30 % ήτοι ποσό € 10.852,28 ενώ στη δεύτερη ενάγουσα, η οποία κατέχει το 70% της πλήρους κυριότητας, 70% ποσό € 25.321,98.».

Επειδή εν συνεχεία ο προσφεύγων και η κατέθεσαν ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου τη με αριθμ. κατάθεσης αγωγή τους κατά της ως άνω εταιρείας στη σελ. 3 της οποίας αναφέρουν ότι :

«...εγείραμε κατά της αντιδίκου την από 30.5.2014 αγωγή μας με την οποία ζητούσαμε τα οφειλόμενα μισθώματα μέχρι και τον Μάιο 2014. Η αγωγή μας εκδικάστηκε την 14.11.2014 και επ' αυτής εκδόθηκε η υπ' αρ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία την έκανε εξ ολοκλήρου δεκτή και καταδίκασε την εναγόμενη στην καταβολή του αιτούμενου ποσού που αντιστοιχούσε στα οφειλόμενα μισθώματα μέχρι και τον Μάιο 2014.

Τέλος από 1ης Ιανουαρίου 2015 και εξής το μίσθωμα μειώθηκε κατά 0,60 % και διαμορφώθηκε (δείκτης τιμών καταναλωτή -2.6+2=-0,60) σε € 6.480,38 πλέον χαρτοσήμου 1,8 % € 116,65 και συνολικά σε € 6.597,03.

Παρά ταύτα η αντίδικος μας κατέβαλλε μόνο τα εξής ποσά :

α) Για τον μισθωτικό μήνα Ιούνιο 2014 μόνον € 750,00,

β) Για τους μισθωτικούς μήνες Ιούλιο έως και Οκτώβριο 2014 μόνον € 2.500,00 κάθε μήνα,

γ) Για τους **επόμενους μισθωτικούς μήνες** χρήσης, τον Νοέμβριο 2014 κατέβαλλε μόνον € 2.500,00, τον Δεκέμβριο 2014 κατέβαλλε μόνον € 3.500,00, τον Ιανουάριο 2015 κατέβαλλε μόνον € 3.000,00, τον Φεβρουάριο 2015 κατέβαλλε μόνον € 2.000,00, τον Μάρτιο 2015 δεν κατέβαλε τίποτα, τους Απρίλιο και Μάιο 2015 κατέβαλλε από € 2.500 για κάθε μήνα, τον Ιούνιο 2015 δεν κατέβαλλε τίποτα, τον Ιούλιο 2015 κατέβαλλε μόνον € 2.000,00, τον Αύγουστο 2015 κατέβαλλε μόνον € 2.500,00 και έκτοτε μέχρι σήμερα δηλαδή και τον Δεκέμβριο 2015 δεν κατέβαλε τίποτα.».

Επειδή ο ίδιος η προσφεύγων ισχυρίζεται στην ως άνω αγωγή του ότι η μισθώτριά του έχει προβεί στις ως άνω αναφερόμενες τμηματικές καταβολές ποσών (750 € + 2.500 € + 2.500 € + 2.500 € + 2.500 € + 2.500 € + 3.500 €) **«για τους μισθωτικούς μήνες»** από Ιούνιο 2014 έως Δεκέμβριο 2014, ήτοι συνολικά 16.750,00 ευρώ και **όχι έναντι τυχόν παλαιότερων οφειλών ή μισθωμάτων.**

Συνεπώς, εφόσον ουδέν περί του αντιθέτου αποδεικνύεται, η καταβολή του ποσού των 750 € «για τον μισθωτικό μήνα» Ιούνιο 2014 αφορά σε καταβολή έναντι μισθώματος Ιουνίου 2014, ομοίως η καταβολή του ποσού των 2.500 € κάθε μήνα «για τους μισθωτικούς μήνες» από Ιούλιο ως Οκτώβριο 2014 αφορά σε καταβολές έναντι μισθωμάτων μηνών από Ιούλιο ως Οκτώβριο 2014 (ομοίως για Νοέμβριο 2014 και Δεκέμβριο 2014).

Επειδή ο ίδιος η προσφεύγων ισχυρίζεται στην ως άνω αγωγή του ότι η μισθώτριά του έχει προβεί στις ως άνω αναφερόμενες τμηματικές καταβολές ποσών **για τους «μισθωτικούς μήνες» Ιανουάριο 2015, Φεβρουάριο 2015, Απρίλιο 2015, Μάιο 2015, Ιούλιο 2015 και Αύγουστο 2015,** (3.000 € + 2.000 € + 2.500 € + 2.500 € + 2.000 € + 2.500 €), ήτοι συνολικά 14.500,00 ευρώ και **όχι έναντι τυχόν παλαιότερων οφειλών ή μισθωμάτων.**

Συνεπώς, εφόσον ουδέν περί του αντιθέτου αποδεικνύεται, η καταβολή του ποσού των 3.000 € «για τον μισθωτικό μήνα» Ιανουάριο 2015 αφορά σε καταβολή έναντι του μισθώματος Ιανουαρίου 2015, επίσης η καταβολή του ποσού των 2.000 € «για τον μισθωτικό μήνα» Φεβρουάριο 2015 αφορά σε καταβολή έναντι του μισθώματος Φεβρουαρίου 2015, (ομοίως για Απρίλιο 2015, Μάιο 2015, Ιούλιο 2015 και Αύγουστο 2015).

Επειδή με την υπ' αριθμ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος, έγινε αποδεκτό για καταχώριση ως ανείσπρακτο για το φορολογικό έτος 2015 μόνο το ποσό των 63.264,56 € (77.764,56 € - 14.500,00

€), επιμεριζόμενο κατά ποσοστό 30% στον προσφεύγοντα ως δικαιούχο, ήτοι ποσό 18.979,37 € και κατά ποσοστό 70% στην θυγατέρα του ως δικαιούχο, ήτοι ποσό 44.285,19 €) που αφορά σε οφειλόμενα μισθώματα από Ιανουάριο μέχρι Δεκέμβριο έτους 2015 για το ως άνω ακίνητο ευρισκόμενο στην Αθήνα επί της (κατάστημα υπό στοιχεία Κ4 μετά του υπογείου του) από την μισθώτρια «.....».

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι οι ως άνω τμηματικές καταβολές της μισθώτριας του ποσού των 14.500,00 ευρώ δεν αφορούσαν μισθώματα ή μέρος αυτών του έτους 2015, αλλά καθυστερημένες καταβολές μέρους οφειλομένων μισθωμάτων έτους 2014, επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρ. 422 ΑΚ, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθόσον βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων **ο ίδιος ο προσφεύγων** στη με αριθμ. καταχώρησης αγωγή ρητά αναφέρει οι τμηματικές καταβολές αντιστοιχούν σε **μισθωτικούς μήνες**, όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω.

Επειδή σε κάθε περίπτωση 1) η ως άνω ιδιωτικού δικαίου μισθωτική διαφορά δεν έχει εκδικαστεί και 2) τα στοιχεία του φακέλου κρίνονται ανεπαρκή ως προς τις ίδιες τις καταβολές των ποσών (τρόπο, χρόνο πληρωμής) για την αξιολόγηση και την αποδοχή των ισχυρισμών του προσφεύγοντος περί του ύψους της οφειλής.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος (όπως αποδεικτικά καταβολής των επίμαχων ποσών και αποδείξεις είσπραξης από τις οποίες να προκύπτουν σε ποιους μισθωτικούς μήνες αφορούν οι καταβολές).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

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).