



ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

(ως προς τη σελίδα 6 και ως προς την Οριστική Φορολογική Υποχρέωση της υπόχρεου)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 26/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2698

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ:**, με έδρα στην ΑΘΗΝΑ επί της οδού, κατά α) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2015 και β) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Α) Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και β) την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 07/03/2016 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 €.

Συγκεκριμένα, το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι η προσφεύγουσα, το φορολογικό έτος 2015:

α) υπέπεσε σε δύο αυτοτελείς παραβάσεις καθώς δεν εξέδωσε δύο (2) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, αξίας εκάστης δέκα (10) ευρώ, για υπηρεσίες μασάζ που προσέφερε σε δύο (2) πελάτες, στην παραλία «.....» Πρέβεζας, στις 30/08/2015, και ώρα 14.10, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περ. β' του ν. 4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 εδάφιο θ' και §2 εδάφιο γ' του ν.4174/2013, ήτοι πρόστιμο ποσού 500,00€ (2 X 250,00) και

β) δε συμμορφώθηκε με τις σχετικές υποχρεώσεις της σχετικά με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περίπτωση η' και §2 περίπτ. ε' του ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο ποσού 2.500,00€

2) Με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περίπτ. ζ' και §2 περίπτ. ε' του Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 10§1 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 36 του ν.2859/2000.

Συγκεκριμένα, το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 10§1 του ν. 4174/2013 δήλωση έναρξης εργασιών στο φορολογικό μητρώο, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων και Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ βάσει των πορισμάτων ελέγχου των από 07/03/2016 Εκθέσεων Ελέγχου α) εφαρμογής των διατάξεων ν.4038/2014

και 4174/2013 και β) Προστίμου Φ.Π.Α., αντίστοιχα, του υπαλλήλου της ως άνω Δ.Ο.Υ., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./31-12-2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσαν οι από 15/12/2015 Πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου α) εφαρμογής των διατάξεων των ν.4038/2014 και 4174/2013 και β) του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΗΠΕΙΡΟΥ – ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔ.- ΒΟΡ. ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, και , οι οποίες απεστάλησαν στη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ με το αριθμ. πρωτ./18-12-2015 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. (αριθμ. Πρωτ./30-12-2015 Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή/ ανάκληση των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στη διεύθυνση Αθήνα.
2. Προσέφερε την υπηρεσία της περιστασιακά και αφίλοκερδώς σε μεμονωμένα φιλικά της πρόσωπα, χωρίς να έχει απώτερο σκοπό το κέρδος.
3. Δεν έχει την οικονομική δυνατότητα λόγω ανεργίας και έλλειψης εισοδήματος να ανταποκριθεί στην πληρωμή των ως άνω προστίμων.
4. Δεν έχει τη δυνατότητα να προχωρήσει σε έναρξη δραστηριότητας διότι το νομιμοποιητικό έγγραφο που έχει στη χώρα μας είναι το «ΔΕΛΤΙΟ ΑΙΤΗΣΑΝΤΟΣ ΑΣΥΛΟΥ ΑΛΛΟΔΑΠΟΥ», με το οποίο δεν επιτρέπεται η έναρξη επαγγέλματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§§1,2,3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«**1.** Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 περιπτ. β΄ του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«13. Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13§1 του ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε κατά το χρόνο της διαπίστωσης της παράβασης:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **10§1 του ν. 4174/2013**:

«1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **36§1 περ. α΄ του ν. 2859/2000** (Φ.Π.Α.):

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§1 του ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε κατά τη διαπίστωση της παράβασης:

« 1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) ...,β) ...,γ) ..., δ) ..., ε) ..., στ) ...,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές.

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.»

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά τη διαπίστωση της παράβασης:

« 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) β),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β`, γ`, δ`, στ` και θ` της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα
δ),

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε` και ζ` και η` της παραγράφου 1».

Επειδή, εν προκειμένω, από προληπτικό έλεγχο που έγινε από τους ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΗΠΕΙΡΟΥ – ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔ.- ΒΟΡ. ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, και, στην παραλία «.....» της Πρέβεζας, στις 30/08/2015 και ώρα 14.10 διαπιστώθηκε, ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε, ενώ η παροχή εκ μέρους της είχε ολοκληρωθεί, δύο (2) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, αξίας εκάστης δέκα (10) ευρώ, για υπηρεσίες μασάζ που προσέφερε σε δύο (2) πελάτες της, στον ως άνω τόπο και χρόνο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα ουδέποτε υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν τήρησε για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, για την άσκηση του ως άνω επαγγέλματος της, τα προβλεπόμενα στο άρθρο 13 του ν. 4174/2013 βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, για τις ως άνω περιγραφόμενες παραβάσεις ορθώς επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ τα οριζόμενα στο άρθρο 54§§1,2 του ν. 4174/2013 πρόστιμα.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι προσέφερε την υπηρεσία της περιστασιακά και αφίλοκερδώς σε μεμονωμένα φιλικά της πρόσωπα, χωρίς να έχει απώτερο σκοπό το κέρδος πέρα του ότι είναι αναπόδεικτος είναι και νόμω αβάσιμος γιατί σε κάθε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών, εκδίδεται σχετική απόδειξη με την ένδειξη «δωρεάν».

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στερείται των απαραίτητων νομιμοποιητικών εγγράφων για να πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών επαγγελματικής δραστηριότητας, ουδόλως επηρεάζει το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις 07/03/2016 Εκθέσεις : α) Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 & ν.4174/2013 και β) Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 54 του ν. 4174/2013), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 **28/03/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ:**

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

Φορολογικό έτος 01/01/2015- 31/12/2015:

Πρόστιμο άρθρου 54§§1 περ. θ' και 2 περ. γ' του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ): **500,00 €**

Πρόστιμο άρθρου 54§§1 περ. η' και 2 περ. ε' του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ): **2.500,00 €**

Πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 54§§1 περ. ζ' και 2 περ. ε' του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ): **2.500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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).