



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα 27/05/2016

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 1991

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων :

α) της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010),

β) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου οικ. έτους 2011(διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις: α)με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου οικ. έτους 2011(διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010) και β)με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010), των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης 18/12/2015 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ.: η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Περιγραφή προσαλλόμενων πράξεων

α) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου , καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 63.537,75 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 75.140,62 €, ήτοι συνολικό ποσό 139.917,02 οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής 01/01-31/12/2010), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013 & του ν. 2238/1994.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου καθόσον διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του κατά 205.774,09 ευρώ. Το εν λόγω ποσό, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών του άρθρου 48 του ν.2238/94.

β) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του

....., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 6.084,37 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 6.814,50 €, ήτοι συνολικό ποσό 12.898,87 €, οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής 01/01-31/12/2010), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3986/2011.

Η διαφορά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψε επειδή επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου καθόσον διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του, κατά 205.774,09 ευρώ. Το εν λόγω ποσό, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των με ημερομηνία θεώρησης 18/12/2015 οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου
....., που συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμόεντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η με αριθμό εντολή μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος εκδόθηκε κατόπιν της υπό στοιχείαπαραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του ν.2238/94, για τα οικ. έτη 2010, 2011 και 2012 (διαχειριστικές περιόδοι 1/01-31/12/2009, 1/01-31/12/2010 & 1/01-31/12/2011), συνεπεία της αποστολής χρηματικών ποσών στο εξωτερικό **(εμβασμάτων)**, με εντολέα τον φορολογούμενο, και συγκεκριμένα :

- Τη διαχειριστική περίοδο 1/01-31/12/2009: Δέκα τρία (13) εμβάσματα συνολικής αξίας 158.604,08 € και
- Τη διαχειριστική περίοδο 1/01-31/12/2010: Πέντε(5) εμβάσματα συνολικής αξίας 603.599,74 €. Επειδή τα ως άνω ποσά των εμβασμάτων που μεταφέρθηκαν σε τράπεζες του εξωτερικού δεν καλύπτονται από τα εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως έχουν απαλλαχθεί του φόρου και συγκεκριμένα τα δηλούμενα εισοδήματα υπολείπονται των ποσών που μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό για τη χρήση 2010 (οικ. έτος 2011) κατά το ποσό των 205.774,99 ευρώ και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 οι παραπάνω διαφορές συνιστούν προσαύξηση περιουσίας η οποία προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και για το μη καλυπτόμενο ποσό του εμβάσματος που θεωρείται καθαρό εισόδημα επιβλήθηκε ο αναλογών φόρος μετά των νόμιμων προσαυξήσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία ασκήθηκε εκπρόθεσμα, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου
....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των εφαρμοστέων διατάξεων του άρθρου 19 του ν.2238/94 σε συνδυασμό με το άρθρο 67B του ν.2238/94, η φορολογική αρχή δεν δέχθηκε τις βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος που νόμιμα και εμπρόθεσμα προσκόμισε.

2. Εσφαλμένη αμφισβήτηση και απόρριψη από τον Προϊστάμενο , των εκ μέρους του ατράνταχτων αποδείξεων της -ούτως ή άλλως απαλλασσόμενης από το φόρο- πηγής και αιτίας προέλευσης των κεφαλαίων που εισήγαγε από την αλλοδαπή.
3. Εσφαλμένος υπολογισμός του αναλωθέντος κεφαλαίου και των τεκμηρίων της χρήσης 1999, αναφορικά με το τεκμήριο απόκτησης του ακινήτου της πρώτης κατοικίας του.
4. Ο Προϊστάμενος , εσφαλμένα υπολόγισε, με ένα αντίθετο στην κοινή πείρα υπολογισμό, υπέρογκο ποσό δαπανών διαβίωσης.
5. Ο Προϊστάμενος , κατά παράβαση της διάταξης της παρ.2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, εφάρμοσε αναδρομικά τη διάταξη του εδαφίου β' της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.
6. Ο Προϊστάμενος του κατά παράβαση της διάταξης της παρ.2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, εφάρμοσε αναδρομικά τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3986/2011.
7. Ο Προϊστάμενος του , ενήργησε κατά καταφανή παράβαση των αρχών και κανόνων που οφείλουν να διέπουν τη συμπεριφορά της διοίκησης.

Για τους παραπάνω λόγους αιτείται να ληφθούν υπόψη τα έγγραφα που στο παρελθόν είχε προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , καθώς και όσα εκ των υστέρων είχαν υποβληθεί με τις εκάστοτε φορολογικές δηλώσεις του μετά των σχετικών Βεβαιώσεων Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ). Και το με αριθμό απαντητικό υπόμνημά του μετά των σχετικών με αυτό υποβληθέντων εγγράφων, όπως επίσης και αυτά που έχει προσκομίσει στ.... , και τα οποία περιγράφονται στα με αριθμό πρωτ. ,καιυπομνήματά του και τέλος αυτά που προσκόμισε με τις από , καιεκθέσεις απόψεών του. Τέλος αιτείται να αναγνωριστούν οι ανωτέρω Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ), συνολικού ύψους 1.733.290,72 ευρώ και να διορθωθεί και αναμορφωθεί ο σχετικός πίνακας ανάλωσης των κεφαλαίων.

Επίσης, ο προσφεύγων με το έγγραφο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής **συνυπέβαλε και αίτηση αναστολής πληρωμής** του συνολικού ποσού που καταλογίστηκε σε βάρος του.

Από την υπηρεσία μας εξετάσθηκε το αίτημα αναστολής και εκδόθηκε η με αριθμό Απόφαση του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, με την οποία το αίτημα αναστολής απορρίπτεται ως απαράδεκτο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του.

Μετά την παραλαβή του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής από την υπηρεσία μας, ο προσφεύγων κατέθεσε τα παρακάτω σημειώματα:

α) Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Σημείωμα με το οποίο αιτείται το εμπρόθεσμο της ασκηθείσης προσφυγής του, επικαλούμενος την απουσία του στο εξωτερικό (στη μέσω των αεροδρομίων) το χρονικό διάστημα από 26/12/2015 μέχρι 3/01/2016 (ημερομηνία επιστροφής) και επομένως η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής

του δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι άρχισε από τη φερόμενη θυροκόλληση (29/12/2015) αλλά από 4/01/2016(την επομένη της επιστροφής του από το εξωτερικό, οπότε και έλαβε γνώση).

β) Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.Σημείωμα με το οποίο προσκομίζει στην υπηρεσία μας:1) τη με αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό χρηματικού καταλόγου Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικό σημείωμα) Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και Τέλους Επιτηδεύματος, με βάση τη με αριθμό /2014 αρχική ηλεκτρονική δήλωση οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2013-31/12/2013) και 2) τη με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό χρηματικού καταλόγου Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικό σημείωμα) Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και Τέλους Επιτηδεύματος, με βάση τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 εκ των οποίων, όπως επικαλείται, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή (.....) δέχθηκε την επικληθείσα εκ μέρους του ανάλωση κεφαλαίου.

γ) Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Σημείωμα με το οποίο αιτείται το εμπρόθεσμο της ασκηθείσης προσφυγής του, επικαλούμενος ότι η απουσία του στο εξωτερικό το χρονικό διάστημα από 26/12/2015 μέχρι 3/01/2016 (ημερομηνία επιστροφής) οφειλόταν σε σοβαρούς οικογενειακούς λόγους και όχι για απλούς λόγους αναψυχής.

δ) Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. /Σημείωμα- Αίτημα με το οποίο σε συνέχεια των εκ μέρους του νέων στοιχείων, αιτείται την αυτοπρόσωπη ακρόασή του σύμφωνα με την κείμενη διαδικασία, προκειμένου να εξηγήσει ενδελεχώς τις θέσεις του, τόσο για την οριστική κατάφαση του παραδεκτού της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, όσο και για την ουσία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

ε) Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. /2016 Σημείωμα με το οποίο επικαλείται το εμπρόθεσμο της ασκηθείσης προσφυγής του, επικαλούμενος ότι για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν ακολουθήθηκε η συνήθης διαδικασία της ταχυδρομικής αποστολής σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Περαιτέρω, επειδή έγινε επίκληση από τον προσφεύγοντα για την αυτοπρόσωπη ακρόασή του, με τη με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. / κλήση σε ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καλέσαμε τον προσφεύγοντα προκειμένου να μας εκθέσει τις θέσεις του. Η προφορική ακρόαση του προσφεύγοντος έλαβε χώρα τηνστην Αίθουσα Συνεδριάσεων, Αριστογείτονος 19 Καλλιθέα, και συντάχθηκε το σχετικό πρακτικό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων

ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, οι με αριθμό και ως άνω προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις, κοινοποιήθηκαν με την απόέκθεση επίδοσης του υπαλλήλου με θυροκόλληση (λόγω απουσίας) στην οδό, στοοικία του προσφεύγοντος, αφού δεν βρήκαν αυτόν στην πιο πάνω διεύθυνση ,ούτε άλλο σύννοικο συγγενή ή μέλος του προσωπικού ή άλλο σύννοικο, παρουσία της μάρτυρος (ιδιώτη), στις 29 του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2015 και συνεπώς η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών έληγε την 28^η του μηνός Ιανουαρίου του έτους 2016.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 29/01/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του αρθρ. 5 Ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου».

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις δεν προκύπτει ακυρότητα της επιδόσεως αν αυτή διενεργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας χωρίς αυτή να έχει επιχειρηθεί πρώτα με τους άλλους τρόπους οι οποίοι αναφέρονται στην εν λόγω παράγραφο, καθόσον από το σκοπό της διάταξης και τη γραμματική ερμηνεία του νόμου δεν προβλέπεται η τήρηση αυτών κατά προτεραιότητα επί ποινή απαραδέκτου.

Επειδή, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε νομότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να θεωρηθεί εμπρόθεσμη, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον ο προσφεύγων δεν απέδειξε προς τούτο λόγους ανωτέρας βίας .

Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος....., Α.Φ.Μ.: ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).