



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

Καλλιθέα 24/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1913

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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «....., με έδρα κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , φορολ. έτους 2009 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα .

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , φορολ. έτους 2009 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουΕνδικοφανούς προσφυγής της «.....
,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 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , φορολ.
έτους 2009 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ μειώθηκαν οι βάσει δήλωσης ζημίες ποσού 32.442,24€
κατά 5.516,23 € με αποτέλεσμα οι μεταφερόμενες στην επόμενη χρήση ζημίες να ανέλθουν σε 26.926,01
€.

Η μείωση των ζημιών προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και την
από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις ελεγκτικές
επαληθεύσεις της Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1072/2011 και την διαδικασία του Ν.4174/2014,του ελεγκτή του
Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ποσού 31.765,24
€, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, ως ακολούθως :

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστική διαφορά	Σελίδα έκθεσης
62.04.03.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Leasing ΠΕΙΡΑΙΩΣ- PASSAT)	4.774,47	49
62.04.03.02	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Leasing ΠΕΙΡΑΙΩΣ-SMART)	333,10	50
62.07.01	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ	7.780,00	«
62.07.03	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΜΕΤ.	3.312,81	«
62.07.08	ΑΝΤΑΛΑΚΤ.-ΕΠΙΣΚ. ΧΡΗΣΙΔΑΝΕΙΣΜΕΝΩΝ	3.223,15	«
63.04.90	ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΚ	2.480,26	«
64.08.94	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	5.022,22	«
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		26.926,01	

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή,
αμφισβητεί τις ακόλουθες για τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	συνολική λογιστική διαφορά	λογιστική διαφορά αμφισβητούμενη
64.08.94	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	5.022,22	5.022,22
62.07.03	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΜΕΤ.	3.312,81	3.312,81
62.07.01	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ	7.780,00	7.780,00
62.07.08	ΑΝΤΑΛΑΚΤ.-ΕΠΙΣΚ. ΧΡΗΣΙΔΑΝΕΙΣΜΕΝΩΝ	3.223,15	3.223,15
	ΣΥΝΟΛΟ	19.338,18	19.338,18

Επι της λογ.διαφοράς του λογ 64.08.94 «Ιδιόχρηση εμπορευμάτων» 5.022,22 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό
5.022,00 €, το οποίο αφορά δαπάνες αυτοπαραδόσεις εμπορευόμενων ειδών σε πελάτες για τις οποίες
διαπιστώθηκε η έκδοση των σχετικών στοιχείων αυτοπαραδόσης για την απόδοση του ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες του ως άνω
ποσού διότι, δεν αφορούν δώρα προς πελάτες της επιχείρησης, αλλά κατανάλωση από το προσωπικό της
εταιρείας μικρών ποσοτήτων εμπορευμάτων της - ειδών διατροφής, μετά από έγκριση της διοίκησης της
εταιρείας. Αφορούν μια παροχή της εταιρείας προς το προσωπικό της η οποία θεωρούμε ότι είχε έντονα

τα στοιχεία της παραγωγικότητας, και είχε θετική επίδραση στο προσωπικό. Σημειώνεται ότι στο προσωπικό μας που είναι 20 άτομα μέσο όρο αντιστοιχεί ποσό ανά έτος από 150 έως 250 ευρώ στον καθένα.

Επειδή από την ΠΟΛ. 1028/17 -02-2006 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι, «2. Το κόστος της τροφής (ελαφρύ γεύμα, δείπνο) που χορηγείται κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας στους εργαζομένους και κατά ανώτατο όριο τα 6 (έξι) ευρώ ανά εργαζόμενο, ημερησίως, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να αποτελεί για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.»

Επειδή από την ΠΟΛ. 1056/07-03-2007 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι, «1. Οι διατακτικές μέχρι έξι (6) ευρώ ανά εργαζόμενο, που προβλέπονται από την αριθ.1017618/10261/Β0012/ΠΟΛ. 1028/17.2.2006 (ΦΕΚ-Β 252) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και αφορούν στην χορήγηση τροφής κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας, μπορούν να καλύπτονται και με την αγορά άλλων συναφών προϊόντων (π.χ. γάλα, νερό, αναψυκτικά).»

Επειδή η κατανάλωση τροφίμων & σιγάρων από το προσωπικό της εταιρείας είναι μικρής αξίας (περίπου 20ευρώ μηνιαίως ανά εργαζόμενο)και βοηθά στην αύξηση των ακαθ. εσόδων της εταιρείας ,θεωρούμε ότι η δαπάνη αυτή είναι παραγωγική.

Επειδή κατά τις προαναφερόμενες αποφάσεις, οι μη αναγνωρισθείσες δαπάνες από το λογαριασμό αυτό εκπίπτουν στο σύνολό τους από τα ακαθάριστα έσοδα,

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής ως πλημμελώς αιτιολογημένης και την ολοσχερή διαγραφή της.

Επι της λογ.διαφοράς του λογ.62.07,03 «συντήρηση μεταφ.μεσων μετ.» 39.953,26€

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 3.312,81 €, το οποίο αφορά δαπάνες κίνησης που αφορούν τις επισκευές και συντηρήσεις των μεταφορικών μέσων και Ι.Χ φορτηγών της εταιρείας με τον ισχυρισμό ότι στα εκδοθέντα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός αυτού.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες του ως άνω ποσού διότι, η μη αναγραφή αριθμού κυκλοφορίας σε μειοψηφία τιμολογίων υπηρεσιών, δεν ακυρώνει νομίζουμε το πραγματικό γεγονός της εργασίας των εκδοτών των τιμολογίων δαπανών, προς την επιχείρησή μας. Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις αυτών των δαπανών μπορούν να γίνουν εύκολα διασταύρωση των στοιχείων από τις επιχειρήσεις που τα εξέδωσαν και την επιβεβαίωση από τα βιβλία και στοιχεία τους, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που τηρούν.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. β' του ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν.3296/2004, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα «β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι 25% (είκοσι πέντε τοις εκατό) των πιο πάνω δαπανών.»

Επειδή εν προκειμένω από τον ως άνω λογαριασμό **62.07.03** ο έλεγχος δεν αναγνώρισε στο σύνολό τους δαπάνες ποσού **3.312,81 €** το οποίο αντιστοιχεί σε δαπάνες για επισκευές και συντηρήσεις των μεταφορικών μέσων και Ι.Χ φορτηγών της εταιρείας με τον ισχυρισμό ότι στα εκδοθέντα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός αυτού με αποτέλεσμα να είναι ανέφικτες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις για το εάν αφορούν παραγωγικές δαπάνες

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά

Επι της λογ.διαφοράς του λογ.62.07.01 «επισκευες-συντηρηση κτιριων» 12.351,01€

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 7.780,00 €, το οποίο αφορά δαπάνες για τις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας μεταξύ των οποίων και η νέα εγκατάσταση που δηλώθηκε από την προσφεύγουσα τον 06.2009 ως αποθηκευτικό χώρο αρχικά και ως υποκατάστημα από τον 09.2009.Μεταξύ αυτών έχουν καταχωρηθεί και δαπάνες που ενέχουν τον χαρακτήρα επαύξησης -βελτίωσης των εγκαταστάσεων αυτών και όχι τον χαρακτήρα των επισκευών συντηρήσεων .

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες του ως άνω ποσού διότι, ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες που αναφέρονται στο σημείωμα διαπιστώσεων αφορούν επισκευές και συντηρήσεις επί του κτιρίου και όχι επαύξηση ή βελτίωση των εγκαταστάσεων, ώστε να μην εκπίπτουν εξ ολοκλήρου στην χρήση κατά 100%.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **31 παρ. 1 περ. β' του ν. 2238/94**, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν.3296/2004, ορίζεται ότι *«το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξυρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα «β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.*

Επειδή εν προκειμένω από τον ως άνω λογαριασμό ο έλεγχος δεν αναγνώρισε στο σύνολό τους δαπάνες ποσού **7.780,00 €**, το οποίο αντιστοιχεί σε δαπάνες επαύξησης -βελτίωσης των εγκαταστάσεων **εισηγούμαστε**

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

Επι της λογ.διαφοράς του λογ.62.07.08 «ανταλακτ.-επισκ. χρησιδανεισμενων» 3.223,15€

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 3.223,15 €, το οποίο αφορά δαπάνες επισκευής και συντήρησης των ψυγείων που παραδίδει η προσφεύγουσα στους πελάτες της ,τα οποία όπως ανέφερε η προσφεύγουσα στον έλεγχο ,ανήκουν αποκλειστικά στην δικαιοδοσία των ίδιων των πελατών της η στον κύριο προμηθευτή αυτών.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες του ως άνω ποσού διότι, προ του κινδύνου αλλοίωσης των τοποθετημένων προϊόντων στα ψυγεία, λόγω βλάβης και αδυναμίας των συντηρητών των προμηθευτών π.χ Σάββατο ή Κυριακή ή αργία, να επέμβουν άμεσα προς επισκευή, αναγκάστηκε η εταιρεία μας να προβεί με τρίτους συντηρητές στην άμεση επισκευή αυτών

Στην περίπτωση αυτή σύμφωνα με γραπτή συμφωνία με τον συνεργάτη μας, αναθέσαμε εσπευσμένα την επισκευή ψυγείων πελατών της για την αποτροπή πολύ μεγαλύτερης ζημίας από την αλλοίωση των προϊόντων

Επειδή εν προκειμένω από τον ως άνω λογαριασμό ο έλεγχος δεν αναγνώρισε στο σύνολό τους δαπάνες ποσού **3.223,15 €**, το οποίο αντιστοιχεί σε δαπάνες επισκευής και συντήρησης των ψυγείων που παραδίδει η προσφεύγουσα στους πελάτες της ,τα οποία όπως ανέφερε η προσφεύγουσα στον έλεγχο

,ανήκουν αποκλειστικά στην δικαιοδοσία των ίδιων των πελατών της ή στον κύριο προμηθευτή αυτών, ως εκ τούτου αφορούν μη παραγωγικές δαπάνες

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «..... με την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού 5.022,22 € και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού 21.903,79€ .

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε όπως οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές επαναπροσδιοριστούν ως ακολούθως

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστική διαφορά ελέγχου	Λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει παρούσας απόφασης
62.04.03.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Leasing ΠΕΙΡΑΙΩΣ-PASSAT)	4.774,47		
62.04.03.02	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Leasing ΠΕΙΡΑΙΩΣ-SMART)	333,10		333,10
62.07.01	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ	7.780,00		7.780,00
62.07.03	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΜΕΤ.	3.312,81		3.312,81
62.07.08	ΑΝΤΑΛΑΚΤ.-ΕΠΙΣΚ. ΧΡΗΣΙΔΑΝΕΙΣΜΕΝΩΝ	3.223,15		3.223,15
63.04.90	ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΚ	2.480,26		2.480,26
64.08.94	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	5.022,22	5.022,22	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		26.926,01	5.022,22	21.903,79

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

Ζημιές βάσει δήλωσης	-32.442,24
Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	26.926,01
ΖΗΜΙΕΣ βάσει ελέγχου	-5.516,23
Μείον λογιστικές διαφορές διαγραφείσες με την παρούσα απόφαση	5.022,22
Μεταφερόμενες ζημιές βάσει της παρούσας απόφασης	-10.538,45

Μεταφερόμενες ζημίες με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι ζημίες με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

Ζημίες βάσει δήλωσης	-32.442,24
Ζημίες βάσει απόφασης	-21.903,79
Μεταφερόμενες ζημίες	-10.538,45

Δεν υφίσταται φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

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).