



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

Καλλιθέα, 19/02/2016

Αριθμός απόφασης: 499

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στοΑττικής, επί τηςκατά της **υπ'αριθμ.....** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ & 2δ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την **υπ'αριθμ.....** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ & 2δ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 18/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

Με την υπ'αριθμ..... προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 €** για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ και 2δ του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των συνδυαζομένων διατάξεων των άρθρων 8 και 9 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την ως άνω προσαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μια (1) παράβαση για ανακριβή έκδοση τιμολογίου με συνολική αποκρυσταλλωμένη αξία δύο χιλιάδων διακοσίων ευρώ (2.200,00 €) . Συγκεκριμένα για πώλησησυνολικής αξίας δύο χιλιάδων εξακοσίων ευρώ (2.600,00€) προς τον πελάτη της «.....» με ΑΦΜ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ....., εξέδωσε ανακριβώς το υπ'αριθμ..... /..... Τιμολόγιο Πώλησης με συνολική αξία τετρακοσίων ευρώ (400,00 €) κατά παράβαση των άρθρων 8 και 9 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, κατόπιν των διαπιστώσεων και του πορίσματος που αναφέρονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα εκδόθηκε η υπ'αριθμ.....εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνεπεία της απόέκθεσης ελέγχου του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας η οποία διαβιβάστηκε με το υπ'αριθμ.πρωτ.....-....διαβιβαστικό έγγραφο στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της συμπροσαλλόμενης έκθεσης ελέγχου. Σύμφωνα με το κεφ.2 «ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της έκθεσης ελέγχου του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας, τηνπροσήλθε στην εν λόγω Υπηρεσία ο....., ΑΦΜ, και ενημέρωσε σχετικά με συναλλαγή που επρόκειτο να πραγματοποιηθεί άνευ έκδοσης του προβλεπόμενου παραστατικού, μεταξύ του ιδίου και τουκαθόσον πριν τρεις (3) ημέρες ο εν λόγω υπάλληλος κάλεσε τηλεφωνικώς τονκαι του είπε ότι διαθέτει προς πώληση εκατό (100) περίπουστην τιμή των τριάντα (30) ευρώ έκαστο και τον ρώτησε εάν ενδιαφέρονταν να τα αγοράσει και του ανέφερε ότι θέλει τα χρήματα μετρητοίς και θα του εκδώσει τιμολόγιο μικρότερης αξίας, τακτική που σύμφωνα με τα λεγόμενα τουείχε επαναληφθεί πολλές φορές με άλλους εμπόρους. Κατόπιν αυτών και κατ' εφαρμογή του άρθρου 7^α «Πράξεις ελεγκτικών οργάνων» του ν.3610/2007 η εν λόγω ελεγκτική υπηρεσία προέβη στην προσημείωση του ποσού των 3.000,00 ευρώ με σκοπό να χρησιμοποιηθούν στην συναλλαγή. Οι αστυνομικοί της Υπηρεσίας μετέβησαν με τονστις αποθήκες της προσφεύγουσας εταιρείας στηνΑττικής. Κατόπιν αλληπάλληλων επικοινωνιών τουμε τονκατέληξαν να συναντηθούν λίγα μέτρα μακριά από τα γραφεία της εταιρείας στο Αττικής και οζήτησε από τοννα

του καταβάλει αρχικά το ποσό των δύο χιλιάδων εξακοσίων ευρώ (2.600,00 ευρώ) και παράλληλα αυτός θα του επεδείκνυε τιμολόγιο αξίας τετρακοσίων ευρώ (400,00 ευρώ).Στη συνέχεια θα μετέβαιναν χωριστά στο λογιστήριο της εταιρείας όπου οθα κατέβαλε το υπόλοιπο ποσό των τετρακοσίων ευρώ (400,00 ευρώ) σε σύνολο τριών χιλιάδων ευρώ (3.000,00 ευρώ). Μάλιστα ζήτησε από τονκατά την παραμονή του στα γραφεία της εταιρείας να παριστάνει τον εκνευρισμένο σχετικά με την ποιότητα τωνπου αγόρασε προκειμένου να μην κινήσει υποψίες στους υπαλλήλους της εταιρείας. Στην συνέχεια, πριν την φόρτωση των εμπορευμάτων, μετέβησαν στην συμβολή των οδώνκαιστο και ανέμειναν τονόπου και προσήλθε και έδωσε τιμολόγιο αξίας τετρακοσίων ευρώ (400,00 ευρώ) και οτου έδωσε στο χέρι δύο χιλιάδες εξακόσια ευρώ (2.600,00 ευρώ) από τα συνολικά τρεις χιλιάδες ευρώ (3.000,00 ευρώ) προσημειωμένα χρήματα. Τη στιγμή της συναλλαγής οι αστυνομικοί της Υπηρεσίας ανακοίνωσαν την ιδιότητα τους και σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαπιστώθηκε παράβαση των άρθρων 8 και 9 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Κατόπιν των ανωτέρω τηρήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η προβλεπόμενη διαδικασία των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με την αποστολή του υπ'αριθμ..... Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με την υπ'αριθμ..... Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου. Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε και υπέβαλε το υπ'αριθμ..... υπόμνημά της το οποίο ο έλεγχος αφού το ανάγνωσε και ανέλυσε τα πραγματικά γεγονότα δέχτηκε το πόρισμα ελέγχου της απόέκθεσης ελέγχου της Διεύθυνσης Φορολογικής Αστυνόμευσης & Ασφαλιστικής Προστασίας και προέβη στην επιβολή του αναλογούντος προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να επαναξετασθεί στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας με σκοπό να ακυρωθεί ολικά η υπ'αριθμ..... προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και κάθε συναφής με αυτή πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Ουδέποτε η προσφεύγουσα θέλησε να αποκρύψει οτιδήποτε και να αμελήσει εσκεμμένα κάποια φορολογική της υποχρέωση. Σε κάθε περίπτωση το ποσό των 3.000,00 ευρώ δεν αντιστοιχεί στην τιμή πώλησης των αναγραφόμενων στο τιμολόγιο ελαττωματικών προϊόντων, γεγονός που επιβεβαιώνει ότι επρόκειτο για προσχεδιασμένο από τον πελάτη της έλεγχο με ψευδή στοιχεία, προκειμένου πέρα από λόγους εκδίκησης, να αποφύγει τελικά την καταβολή των ήδη οφειλόμενων από αυτόν ποσών.
- Ο υπάλληλος της προσφεύγουσας εταιρείας εξαιτίας των ασυνήθιστων και αλλοπρόσαλλων απαιτήσεων τουκαι επειδή φοβόνταν ότι δεν θα εξοφλούσε ούτε το εν λόγω τιμολόγιο το οποίο ήταν επί πιστώσει και προκειμένου να τον αναγκάσει να έρθει στην έδρα να πάρει τις σχετικές αποδείξεις δεν πήρε μαζί του καμία απόδειξη πέραν του τιμολογίου.
- Ο έλεγχος εντελώς ανατιολόγητα και αδικαιολόγητα κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί το βάσιμο των απόψεων και των εγγράφων που προσκομίσθηκαν με το υπ'αριθμ..... υπόμνημα της προσφεύγουσας παραβιάζοντας έτσι την αρχή της χρηστής διοίκησης και της ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας καθιστάμενη για τον λόγο αυτό πλημμελής

και ακυρωτέα την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή στις παρ1 έως 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.».

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται :

« Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή στις παρ.1(θ) και 2(δ) του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)(ισχύς των εν λόγω διατάξεων μέχρι και 17/10/2015, καθώς η περίπτωση θ΄ της παρ.1 καταργήθηκε με την περίπτωση β της παρ.3 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17/10/2015) και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου έπαψε να ισχύει από 17/10/2015 και μετά) ορίζεται :

«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:

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

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

δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή εν προκειμένω τηνδιενεργήθηκε έλεγχος από το Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας κατόπιν ενημέρωσης-καταγγελίας από τον συναλλασσόμενο και πελάτη της προσφεύγουσας εταιρείας,, ΑΦΜ, για την συναλλαγή χρηματικής καταβολής από τον προαναφερόμενο, **2.600,00 ευρώ** στην προσφεύγουσα εταιρεία που αφορούσε πώληση (.....) από την προσφεύγουσα εταιρεία στον και εκδόθηκε για αυτή το υπ' αριθμ..... /..... Τιμολόγιο Πώλησης αξίας **400,00 ευρώ**.

Επειδή σύμφωνα με το κεφ.2 «ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της απόέκθεσης ελέγχου του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, με αναλυτικά στοιχεία και πραγματικά δεδομένα, διαπιστώθηκε αντικειμενικώς ότι κατά την πραγματοποίηση της υπό κρίση συναλλαγής μεταξύ τουκαι του....., υπαλλήλου της προσφεύγουσας εταιρείας και συγκεκριμένα για την χρηματική καταβολή **2.600,00 ευρώ** (προσημειωμένων) τουστον υπάλληλο της προσφεύγουσας εταιρείας, και πριν την φόρτωση των εμπορευμάτων (.....), εκδόθηκε και δόθηκε στον συναλλασσόμενο κατόπιν οδηγιών και χειρισμών του ως άνω υπαλλήλου, το υπ' αριθμ..... /..... τιμολόγιο-παρασταστικό επί πιστώσει αξίας **400,00 ευρώ** το οποίο όμως δεν συνοδεύονταν με σχετικές αποδείξεις είσπραξης, (γεγονός που αποδέχεται και η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή) προκειμένου να τεκμηριωθεί η συναλλαγή των **2.600,00 ευρώ**. Ως εκ τούτου επί του προαναφερθέντος τιμολογίου το οποίο αποτέλεσε και το μοναδικό αποδεικτικό στοιχείο της εν λόγω συναλλαγής, διαπιστώθηκε παράβαση ανακριβούς έκδοσης.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως

αιτιολογημένες βασιζόμενες στα πραγματικά δεδομένα της απόέκθεσης ελέγχου του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ...../..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «..... » ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περ. (δ) του ν.4174/2013 :

500,00 Χ (1) = 500,00 ευρώ

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
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).