



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ.Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη 11-03-2016

Αριθμός Απόφασης: 178

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας

του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 (Φ.Ε.Κ. 815Β'/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία και **Α.Φ.Μ.:** ..., κατά της με αριθμό ... (**αρ. πράξης**) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τριπλασίου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997) **του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο
 4. Την με αριθμό (**αρ. πράξης**) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τριπλασίου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997) **του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο
 5. Τη με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών Θεσσαλονίκης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 6. Την με ημερομηνία σύνταξης «Έκθεση – Εισηγήση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 Ν.4174/2013)» του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα επιχείρηση από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97 (Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. για Εικονικά Φορολογικά Στοιχεία), και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, για τη χρήση (οικ. έτος ...), συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Άρθρου 6 Ν.2523/1997, Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. για εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Άρθρου 6 Ν.2523/1997, (Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. για Εικονικά Φορολογικά Στοιχεία) ήταν η έκδοση από τη Δ.Ο.Υ. ... της υπ αριθμ. (αρ. πράξης) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τριπλασίου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997) για τη Διαχειριστική Περίοδο

- Με την υπ' αρ. (αρ. πράξης) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού

Τριπλασίου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Πρόστιμο του Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 ύψους 21.104,97 €. Το Πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω του ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στη χρήση ..., η προσφεύγουσα αποδέχθηκε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, για το μέρος της αξίας τους που είναι μεγαλύτερης της πραγματικής αξίας των συναλλαγών που αφορούν, με αποτέλεσμα να εκπέσει Φ.Π.Α. αξίας ΕΥΡΩ 7.034,99. Το ύψος του προστίμου είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που η προσφεύγουσα εξέπεσε λόγω της λήψης των μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ήτοι ΕΥΡΩ 21.104,97 ($7.034,99 \times 3 = 21.104,97$).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί ολικά η προσβαλλόμενη πράξη για τον παρακάτω λόγο:

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. επί γεγονότων, ποινικώς και διοικητικώς - φορολογικώς κολασίμων πράξεων, για τις οποίες η προσφεύγουσα υπέβαλε μήνυση στην αρμόδια Εισαγγελία Πρωτοδικών και δη μετά την υποβολή της μήνυσης της και με έναυσμα αυτήν. Έτσι, όπως καταγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου στο κεφάλαιο 4.1 «ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ», αιτία του ελέγχου υπήρξε η διαβίβαση στη Δ.Ο.Υ. του με αριθμ. πρωτ. εγγράφου του Πταισματοδικείου σύμφωνα με το οποίο γνωστοποιήθηκε στην Υπηρεσία ότι διενεργείται προκαταρκτική εξέταση σύμφωνα με την υπ. αριθμ. προκαταρκτική δικογραφία – παραγγελία της κ. Εισαγγελέως Πρωτοδικών και ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... να εκδοθεί εντολή ελέγχου σχετικά με τα καταγγελλόμενα και να διαπιστωθεί εάν συντρέχει περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων εκ μέρους του κ. πρατηριούχου υγρών καυσίμων, με λήπτρια την προσφεύγουσα, προκειμένου να υποβληθεί μηνυτήρια αναφορά στην Εισαγγελία Η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει μήνυση, από τις, δηλαδή πριν από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ο οποίος ξεκίνησε το κατά του εκδότη των μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, πρατηριούχου υγρών καυσίμων και κατά του υπαλλήλου της, ο οποίος συμμετείχε στην εξαπάτηση της. Με βάση τα προαναφερόμενα, η προσφεύγουσα θεωρεί ότι είναι πασιφανές ότι εξαπατήθηκε από τους και, δεν γνώριζε ότι τα υπό έλεγχο φορολογικά στοιχεία ήταν μερικώς εικονικά και συνεπώς δεν τηρούνται τα εκ του νόμου απαιτούμενα στοιχεία για να χαρακτηριστεί λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Σημειώνεται ότι ο με την υπ. αριθμ. απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου κηρύχτηκε ένοχος για την πράξη της απάτης (κατά της εταιρίας «.....») εκ της οποίας η προξενηθείσα ζημία είναι ιδιαιτέρως μεγάλη,

τελεσθείσα τοιαύτη κατά εξακολούθηση και κηρύχτηκε αθώος για την κατηγορία της πλαστογραφίας, τελεσθείσα τοιαύτη κατά εξακολούθηση.

Αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό της προσφεύγουσας, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 (όπως ίσχυε για τη διαχειριστική περίοδο, με τις τροποποιήσεις που επέφερε ο Ν.2873/2000 από 28-12-2000) **εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.**

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από συνταχθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) & των άρθρων 23 & 25 Ν. 4174 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ., στην οποία στηρίζεται και η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Άρθρου 6 Ν.2523/1997 Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. για Εικονικά φορολογικά Στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα αποδέχθηκε, έλαβε και καταχώρησε το χρονικό διάστημα από έως, από την επιχείρηση του, με Α.Φ.Μ., μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Πιο συγκεκριμένα διαπιστώθηκε:

Α) **Αποδοχή, λήψη και καταχώρηση** στα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία της προσφεύγουσας, **φορολογικών στοιχείων αξίας** (ΤΙΜ-Δ.Α.), εκδόσεως της επιχείρησης του, για επί πλέον ληφθείσες ποσότητες λίτρων πετρελαίου κίνησης, με καθαρή αξία μεγαλύτερη των 1.200,00€, συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 21.143,58, πλέον **Φ.Π.Α. 23% ΕΥΡΩ 4.863,02**, τα οποία χαρακτηρίζονται **μερικώς εικονικά** για το μέρος της μεγαλύτερης αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97.

Β) **Αποδοχή, λήψη και καταχώρηση** στα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία της, **φορολογικών στοιχείων αξίας** (ΤΙΜ-Δ.Α.), εκδόσεως της επιχείρησης του, για επί πλέον ληφθείσες ποσότητες λίτρων πετρελαίου κίνησης, με καθαρή αξία έως 1.200,00€, συνολικής καθαρής αξίας

ΕΥΡΩ 9.443,37, πλέον **Φ.Π.Α. 23% ΕΥΡΩ 2.171,97**, τα οποία χαρακτηρίζονται **μερικώς εικονικά** για το μέρος της μεγαλύτερης αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 του Ν.2523/1997(όπως ίσχυε για τη διαχειριστική περίοδο, με τις τροποποιήσεις που επέφερε ο Ν.3763/2009 από 27-05-2009) «Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι **ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου** ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, **διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών** ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, **επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε** ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι. Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα αν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση».

Επειδή, στο φορολογικό δίκαιο δεν νοείται διασταλτική ερμηνεία, λόγω της διεπούσης στο δίκαιο αρχή της τυπικότητας και της στενής ερμηνείας των εν λόγω διατάξεων. Επιπρόσθετα, η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Συνεπώς οι διοικητικές ενέργειες, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα,¹ ενώ πρέπει να βρίσκονται σε αρμονία προς τον κανόνα δικαίου, όταν αυτός καθορίζει κατά τρόπο ευρύτερο ή στενότερο το πλαίσιο μέσα στο οποίο η ενέργεια μπορεί να γίνει, δηλαδή όταν η αρμοδιότητα της διοίκησης ασκείται κατά διακριτική ευχέρεια. Στη συγκεκριμένη περίπτωση όμως, οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, διότι οι προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

¹ ΣτΕ 4674/1998

Επειδή, στην περίπτωση μας, σύμφωνα με την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Άρθρου 6 Ν.2523/1997 Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. για Εικονικά Φορολογικά Στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, λόγω της λήψης των υπό έλεγχο μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, έκδοσης από την επιχείρηση του, (Α.Φ.,Μ.), στη χρήσηεξέπεσε Φ.Π.Α. αξίας ΕΥΡΩ 7.034,99 (4.863,02 + 2.171,97), ορθώς προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/1997, παρά του γεγονότος ότι ο έλεγχος της προσφεύγουσας προκλήθηκε ουσιαστικά από τη μήνυση που υπέβαλε η ίδια εναντίων, μεταξύ των άλλων, του εκδότη των μερικώς εικονικών, ως προς την αξία, φορολογικών στοιχείων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με επωνυμία, με Α.Φ.Μ.: και την επικύρωση της υπ. αριθμ. (αρ. πράξης ...) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τριπλασίου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), για τη Διαχειριστική Περίοδο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. (αρ. πράξης) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τριπλασίου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 ίσο με ΕΥΡΩ 21.104,97 (αξία Φ.Π.Α. 7.034,99 X 3 = ΕΥΡΩ 21.104,97).

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την (αρ. πράξης ...) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τριπλασίου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), για τη Διαχειριστική Περίοδο και είναι καταβλητέο εντός της προθεσμίας που αναγράφεται επ' αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ο Προϊστάμενος του

Αραπίδου Ευαγγελία - Ντίνα

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).