



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

Καλλιθέα, 26-01-2016

Αριθμός απόφασης: 152

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

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 από 28-09-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., κατοίκου Θήβας, πάροδος κατά:

α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,

β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,

γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007,

δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
ε) της υπ' αριθμ. Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρ. 6 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2007- 31/12/2007,
στ) της υπ' αριθμ. Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρ. 6 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008 – 31/12/2008,
ζ) της με αριθ. πρωτ./17-09-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί του με αριθ. πρωτ./17-09-2015 αιτήματος της προσφεύγουσας,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την

α) υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,
β) υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,
γ) υπ' αριθμ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007,
δ) υπ' αριθμ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008,
ε) υπ' αριθμ. Οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρ. 6 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2007 – 31/12/2007,
στ) υπ' αριθμ. Οριστική πράξη επιβολή προστίμου Φ.Π.Α. άρθρ. 6 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008 -31/12/2008,
ζ) με αριθ. πρωτ./17-09-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί του με αριθ. πρωτ./17-09-2015 αιτήματος της προσφεύγουσας,
των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13-01-2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-09-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων 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. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 πρόστιμο συνολικού ποσού 1.172,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις

των άρθρων 5 §10, 9 §1, 19 §1 και §4 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §1 και §4 ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά σε λήψη και καταχώρηση από την προσφεύγουσα τεσσάρων (4) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων – Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Αγοράς αγροτικών προϊόντων, συνολικής αξίας 93.256,50 €, έκδοσης , ΑΦΜ....., ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2007			
Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	Α/Α Παρ/κού	Αξία
1	...	Δ.Α. - Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων: .../10-07-2007	22.100,00
2	...	Δ.Α. - Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων: .../13-07-2007	25.067,50
3	...	Δ.Α. - Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων: .../20-07-2007	24.100,00
4	...	Δ.Α. - Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων: .../26-07-2007	21.989,00
ΣΥΝΟΛΟ:			93.256,50

2. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 του ν. 2523/997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 πρόστιμο συνολικού ποσού 879,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 §10, 9 §1, 19 §1 και §4 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §1 και §4 ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά σε λήψη και καταχώρηση από την προσφεύγουσα τριών (3) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων – Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Αγοράς αγροτικών προϊόντων, συνολικής αξίας 32.210,00 €, έκδοσης , ΑΦΜ....., ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2008			
Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	Α/Α Παρ/κού	Αξία
1		Δ.Α. - Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων: .../02-12-2008	8.250,00
2		Δ.Α. - Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων: .../03-12-2008	11.760,00
3		Δ.Α. - Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων: .../04-12-2008	12.200,00
ΣΥΝΟΛΟ:			32.210,00

3. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 φόρος ποσού 6.527,95 €, πλέον 7.833,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των Ν.2859/2000 και Ν.4174/2013 και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

4. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 φόρος ποσού 2.254,70 €, πλέον 2.705,64 €

(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των Ν.2859/2000 και Ν.4174/2013 και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

5. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρ. 6 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2007 έως 31-12-2007, πρόστιμο ποσού 19.583,88 € (6.527,96 € X 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 §1 του ν.2523/97.

6. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρ. 6 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2008 έως 31-12-2008, πρόστιμο ποσού 6.764,10 € (2.254,70 € X 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 §1 του ν.2523/97.

7. Η με αριθ. πρωτ./17-09-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί του με αριθ. πρωτ./17-09-2015 αιτήματος της προσφεύγουσας. Πιο συγκεκριμένα μετά την κοινοποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων η προσφεύγουσα κατέθεσε αντί ενδικοφανούς προσφυγής την υπ' αριθ./17-09-2015 αίτηση ακύρωσης - διαγραφής δυνάμει του άρθρου 75 §1 του ν. 2238/1994.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς για τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν και αναφέρονται στην 1) με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) 2) με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) 3) με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων άρθρου 6 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακή Διεύθυνση Στερεάς Ελλάδος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- εμπίπτει στην διάταξη του άρθρου 75 §1 του νόμου 2238/1994 για ολική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, και μη νόμιμα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς απέρριψε το αίτημά της,

- η στοιχειοθέτηση της εικονικότητας από το Σ.Δ.Ο.Ε. είναι καταφανώς, ελλιπής, πλημμελέστατη και προδήλως ατεκμηρίωτη, μεταθέτουμε ουσιαστικά στην ίδια το βάρος της απόδειξης ότι δεν είναι παραβάτης εικονικής συναλλαγής

- οι συναλλαγές είναι πραγματικές και τα αναφερόμενα στα παραστατικά αγαθά, δηλαδή αγροτικά προϊόντα σχετίζονται απόλυτα με το αντικείμενο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας,

- πριν από τη διενέργεια των συναλλαγών, μερίμνησε για τη λήψη κάθε πληροφορίας περί της φορολογικής και επιχειρηματικής οντότητας των αντισυμβαλλομένων της, και με δεδομένο ότι είναι φορολογικά υπαρκτές οντότητες, συνεργάστηκε επιδεικνύοντας καλή πίστη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν. 4174/2013, «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.07.2013) «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013) για την διαδικασία υποβολής και εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών», του Υπουργείου Οικονομικών «Α. 1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια.».

Επειδή, εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εμπίπτουν στο άρθρο 2 ν. 4174/2013, εκδόθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή μετά την 1.1.2014, και συγκεκριμένα εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2015, όπως ανωτέρω αναλυτικά περιγράφεται, η προσφεύγουσα καθόσον τις αμφισβητεί, όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση των πράξεων στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης αυτών, όπως ρητά αναφέρεται στο σώμα αυτών.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η διαδικασία που ακολούθησε η προσφεύγουσα, δηλαδή η κατάθεση της με αριθ. πρωτοκόλλου/17-09-2015 αίτηση ακύρωσης οριστικής εγγραφής βάσει των διατάξεων του άρθρου 75 §1 του ν. 2238/1994, κρίνεται απαράδεκτη, αφενός γιατί τον κρίσιμο χρόνο δεν είναι σε ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 75 §1 του προαναφερθέντος νόμου, και αφετέρου γιατί η δυνατότητα ακύρωσης οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου δεν προβλέπεται ως διαδικασία από τις διατάξεις του ν. 4174/2013.

Επειδή η προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/17-09-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, αλλά έχει ενημερωτικό χαρακτήρα, απαράδεκτως προσβάλλεται.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου απεστάλησαν στην προσφεύγουσα, με την με αριθμ. πρωτ. συστημένη επιστολή (RE...../01-07-2015), συνεπώς βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι με το πέρας της 16-07-2015.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων την 28-09-2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που νομίμως οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής φόρων και προστίμων κοινοποιήθηκαν, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ....., στο σύνολό της, ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).