



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 29/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4842

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 14/08/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ.:....., κατοίκου, οδός, κατά του με αριθμό/2015 οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) ν.4093/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με τον οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, στο φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τον με αριθμό/2015 οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με τον οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 2/07/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 18/12/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/08/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ.: και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

Με τον με αριθμό/2015 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 € (1X 2500,00), για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13 παρ. 1,2,3 του Π.Δ. 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.), ν. 4093/2012.

Η παράβαση αφορά τη μη επίδειξη από την προσφεύγουσα των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου μετά από δύο προσκλήσεις.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 2/07/2015 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ./20-01-2015 εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η με αριθμό/20-1-2015 εντολή επιτόπιου μερικού ελέγχου για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/1994 στο εισόδημα και του ν. 2859/2000 στο Φ.Π.Α., εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για τα οικ. έτη από 2001 έως και 2011 (χρήσεις από 2000 έως και 2010) συνεπεία: **α)** της από 6/06/2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, και η οποία διεβιβάσθη στην ως άνω Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο και **β)** του από 6/06/2014 Πληροφοριακού Δελτίου Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος, των ιδίων ως άνω ελεγκτών της ίδιας ως άνω υπηρεσίας, το οποίο διεβιβάσθη στην ως άνω Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο, οι οποίες επισυνάπτονται στην ως άνω με ημερομηνία θεώρησης 2/07/2015 έκθεση ελέγχου και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα αυτής.

Σε εκτέλεση της ως άνω εντολής ελέγχου, στις 15/4/2015 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με θυροκόλληση το με αριθμό πρωτ./7-4-2015 αίτημα του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2000 έως και 2010. Η τεθείσα, πενθήμερη από την κοινοποίηση της πρόσκλησης - αιτήματος, προθεσμία παρήλθε άπρακτη. Στη συνέχεια στις 27/05/2015 θυροκολλήθηκε το με αριθμό/22-05-2015 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 62 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και προσωρινή απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για το φορολογικό έτος 2015, προκειμένου εντός είκοσι (20) ημερών η ελεγχόμενη να διατυπώσει εγγράφως ή ηλεκτρονικά (usb) τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, στο οποίο η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ύψους 2.500,00 ευρώ. Η επίδοση της ανωτέρω πράξης, όπως προκύπτει από το σώμα αυτής, πραγματοποιήθηκε στις 7/07/2015 με θυροκόλληση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω προσβαλλόμενου Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Αυθαίρετα, αόριστα, ανατιολόγητα και παράνομα επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο, διότι τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία που τηρούσε, βρίσκονταν ήδη στα χέρια της διοίκησης, δεδομένου ότι αυτά είχαν κατασχεθεί από το Σ.Δ.Ο.Ε. σε προγενέστερο χρονικό διάστημα και απεστάλησαν στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με το φάκελο της υπόθεσής της.

Επειδή, στην από 6/06/2014 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, και η οποία διεβιβάσθη με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, στη σελίδα τρία (3) στο κεφάλαιο « 4. Τηρούμενα βιβλία –Εκδιδόμενα στοιχεία» αναφέρεται ότι : «κατά τον έλεγχο εντός Υπηρεσίας, που διενεργήθηκε με τη με αριθμό/03-02-2014 εντολή, η

ελεγχόμενη προσκόμισε το με αριθμό πράξης θεώρησης/30-12-2004 μπλόκ Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών από με εγγεγραμμένα όλα τα φύλλα από τις 31/12/2004 μέχρι τις 28/09/2010». Και με την παρατήρηση «άλλα βιβλία και στοιχεία εκτός του ανωτέρω δεν επεδείχθησαν».

Επίσης, στη σελίδα δύο (2) και σελίδα τρία (3) , στο κεφάλαιο «Ιστορικό», αναφέρεται ότι: «στις 15-01-2014 κλιμάκιο της υπηρεσίας, κατόπιν της με αριθμό/15-01-2014 εντολής ελέγχου, θυροκόλλησε τη με αριθμό πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Στις 3/02/2014 η ελεγχόμενη ανταποκρινόμενη στην ανωτέρω πρόσκληση προσκόμισε το με αριθμό πράξης θεώρησης/30-12-2004 μπλόκ Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών από Συνεπεία τούτου εκδόθηκε η με αριθμό/15-04-2014 εντολή ελέγχου με την οποία ο έλεγχος κατέσχεσε το ανωτέρω μπλοκ – ΑΠΥ με την αριθμό/2014 έκθεση κατάσχεσης. Την ίδια ημέρα η ελεγχόμενη με τη με αριθμό/03-02-2014 αίτησή της, ζήτησε και έλαβε παράταση δέκα (10) ημερών για την προσκόμιση του βιβλίου εσόδων-εξόδων. Στις ημερομηνίες που ορίστηκαν αρχικά από τις διατάξεις, μεταγενέστερα από την αίτηση παράτασης και μέχρι τη σύνταξη της ως άνω έκθεσης η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία. Για το λόγο αυτό εκδόθηκε το με αριθμό/16-05-2014 Υ.Σ.Ε. και η με αριθμό/16-05-2014 Κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 ν.2690/1999)».

Για την ανωτέρω παράβαση συντάχθηκε η από 06/06/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) & του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), σύμφωνα με την οποία «η ελεγχόμενη δεν προσήλθε στην ως άνω υπηρεσία και δεν προσκόμισε το ζητηθέν με την αριθμό/2014 πρόσκληση , βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, ούτε όρισε τόπο και χρόνο από όπου μπορούσε ο έλεγχος να το παραλάβει για τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, γεγονός που έρχεται σε αντίθεση με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 1 , 9 παρ. 2,7 του ν. 4093/2012 και του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν.4254/2014 και το ν.4223/2013. Για την ανωτέρω παράβαση εκδόθηκε το με αριθμό/16-05-2014 Υ.Σ.Ε. και η με αριθμό/16-05-2014 Κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 ν.2690/1999) για την υποβολή εγγράφως των απόψεων της ελεγχόμενης ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, εντός δέκα ημερών. Παρόλο ότι παρήλθε το οριζόμενο χρονικό διάστημα των δέκα (10) ημερών, η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε».

Επειδή, στο από 6/06/2014 Πληροφοριακό Δελτίο Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος, των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, και, το οποίο διεβιβάσθη με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, στη σελίδα δύο (2) στο κεφάλαιο « 4. Τηρούμενα βιβλία –Εκδιδόμενα στοιχεία», αναφέρεται ότι : «κατά τον έλεγχο εντός Υπηρεσίας, που διενεργήθηκε με τη με αριθμό//03-02-2014 εντολή, η ελεγχόμενη προσκόμισε το με αριθμό πράξης θεώρησης/30-12-2004 μπλόκ Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών από με εγγεγραμμένα όλα τα φύλλα από τις 31/12/2004 μέχρι τις 28/09/2010». Και με την παρατήρηση «άλλα βιβλία και στοιχεία εκτός του ανωτέρω δεν επεδείχθησαν».

Περαιτέρω στην ίδια σελίδα δύο (2) στο κεφάλαιο « 5. Ιστορικό » αναφέρεται ότι : στις 15-01-2014 κλιμάκιο της υπηρεσίας, κατόπιν της με αριθμό/15-01-2014 εντολής, θυροκόλλησε τη με αριθμό πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Στις 3/02/2014 , προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στην ανωτέρω πρόσκληση με τη με αριθμό/03-02-2014 αίτηση της, ζήτησε και έλαβε παράταση δέκα (10) ημερών για την προσκόμιση του βιβλίου εσόδων-εξόδων.

Επειδή, από την ανάγνωση και μελέτη, τόσο της από 6/06/2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, και η οποία διεβιβάσθη με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, όσο και του από 6/06/2014 Πληροφοριακού Δελτίου Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος, των ιδίων ως άνω ελεγκτών της ίδιας ως άνω υπηρεσίας, το οποίο διεβιβάσθη με το με αριθμό πρωτ./19-06-2015 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, δεν προκύπτει ότι κατά το γενόμενο έλεγχο έγινε κατάσχεση των φορολογικών βιβλίων που τηρούσε η προσφεύγουσα για την παρακολούθηση των εργασιών της ατομικής της δραστηριότητας ως δικηγόρος.

Επειδή στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου μνημονεύεται ρητά το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το βιβλίο εσόδων και εξόδων, ούτε όρισε τόπο και χρόνο για παραλαβή αυτού.

Επίσης, από την προσφεύγουσα δεν προσκομίστηκε απόδειξη παραλαβής των βιβλίων ή έκθεση κατάσχεσης αυτών ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού της περί κατάσχεσης των βιβλίων από το Σ.Δ.Ο.Ε..

Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος.

Επειδή η με ημερομηνία θεώρησης 2/07/2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ./20-01-2015 εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, και συνεπεία τόσο της από 6/06/2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, και η οποία διεβιβάσθη με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, όσο και του από 6/06/2014 Πληροφοριακού Δελτίου Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος, των ιδίων ως άνω ελεγκτών της ίδιας ως άνω υπηρεσίας, το οποίο διεβιβάσθη με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οι οποίες επισυνάπτονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, στις 15/4/2015 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με θυροκόλληση το με αριθμό πρωτ./7-4-2015 αίτημα του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2000 έως και 2010. Η τεθείσα, πενθήμερη από την κοινοποίηση της πρόσκλησης - αιτήματος, προθεσμία παρήλθε άπρακτη. Στη συνέχεια στις 27/05/2015 θυροκολλήθηκε το με αριθμό/22-05-2015 σημείωμα διαπιστώσεων βάση του άρθρου 62 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και προσωρινή απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για το φορολογικό έτος 2015 , προκειμένου εντός είκοσι (20) ημερών η

ελεγχόμενη να διατυπώσει εγγράφως ή ηλεκτρονικά (usb) τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, στο οποίο η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η προσβαλλόμενη πράξη με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00 € (1X 2500,00), για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επειδή υπέπεσε σε μία παράβαση για τη μη επίδειξη των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου μετά από δύο προσκλήσεις κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 ,13 παρ. 1,2,3 του π.δ. 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.), ν. 4093/2012.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/08/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ. : και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Φορολογικό έτος 1/01/2015-31/12/2015:

α) Πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. άρθρου 54 του ν. 4174/2013: **2.500,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

**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).