



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

Καλλιθέα, 14 /09/2015

Αριθμός απόφασης:3708

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 **11/05/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επί της οδού, κατά της με αριθμ./22-04-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ./22-04-2015 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί του με αριθμ./15-07-2014 αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Την από 14/09/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/05/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ 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 υπ' αριθμ. /22-04-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. /15-07-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί μεταφοράς της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών ποσού 6.522,27€ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του πατέρα του,, ΑΦΜ:

Με το ως άνω αίτημα ο προσφεύγων ζητά να επωμιστεί το βάρος των αντικειμενικών δαπανών που του προσδιορίστηκαν με τη με αριθμ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, ο πατέρας του, καθώς κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2013 έως 05/12/2013 ήταν άνεργος και συννοικούσε με τους γονείς του οι οποίοι συνέβαλαν στις δαπάνες διαβίωσης του.

Συγκεκριμένα, στις 11/6/2014 εκδόθηκε η με αριθμ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.283,73€. Με την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό τεκμαρτό εισόδημα ποσού 8.320,00€, προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών άρθρου 16 του Ν. 2238/94 ποσού 6.522,27 € και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 8.316,37€.

Το ως άνω συνολικό τεκμαρτό εισόδημα ποσού 8.320,00€ που προσδιορίστηκε για το οικον. έτος 2014 για τον προσφεύγοντα προέκυψε από το άθροισμα του ποσού των 3.000,00 ευρώ που αφορά την ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που ισχύει για άγαμους (άρθρο 16§1 περιπτ. θ του ν.2238/1994) και του ποσού των 5.320,00 ευρώ που αφορά την ετήσια αντικειμενική δαπάνη λόγω ότι ο προσφεύγων κατείχε την πλήρη κυριότητα, καθ' όλη την διάρκεια του έτους 2013, ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με αριθμό κυκλοφορίας, με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2008 και κυβισμού 1.781 κ.ε. (άρθρο 16§1 περιπτ. γ' υποπερ. ββ' του ν.2238/1994).

Στις 15/07/2015 ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ την υπ' αριθμ. αίτηση με την οποία ζητά : *«να γίνει μεταφορά τεκμηρίου στον πατέρα μου, με ΑΦΜ:..... λόγω του ότι κατά το έτος 2013 μέχρι 05/12/2013 ήμουν άνεργος συννοικούσα μαζί του και με συντηρούσε αυτός.»*.

Στις 26/09/2014, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ:

α) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 του ιδίου με την συμπλήρωση στον κωδ. 907 του ποσού των 6.522,27€ και

β) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 του πατέρα του,, ΑΦΜ:..... με την συμπλήρωση στον κωδ. 745 ποσού των 6.522,27€.

Συγκεκριμένα, με τη προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ απέρριψε την ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος διότι βάσει του Ν.2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4110/13 δεν εμπίπτει στα κριτήρια περί απαλλαγής των τεκμηρίων διαβίωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της με αριθμ. /22-04-2015 προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και β) τη

διενέργεια νέας εκκαθάρισης των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 που έχει υποβάλει τόσο ο προσφεύγων όσο και ο πατέρας του, , ΑΦΜ:, ισχυριζόμενος ότι:

1. Κατά το διάστημα από 01/01/2013 έως 04/12/2013 ήταν άνεργος, κάτοχος κάρτας ανεργίας.
2. Το εισόδημα του κατά το οικον. έτος 2014 ήταν 274,25€ που αντιστοιχεί σε ένα μήνα εργασίας.
3. Συγκατοικεί με τους γονείς του και συντηρείται από αυτούς αποκλειστικά καθ'όλη τη διάρκεια του έτους 2013.
4. Από τον Αύγουστο του 2014 παραμένει ξανά άνεργος και αδυνατεί να πληρώσει όχι μόνο οποιονδήποτε φόρο αλλά και τα προσωπικά του έξοδα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **16§1 περιπτ. γ' του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι: «γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,

ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,

γγ)... και

δδ)...

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.

ββ)...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **16§1 περιπτ. θ' του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι: «θ) «Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **16§2 του Ν. 2238/94:**

«**2.** Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,

β) είναι φυλακισμένοι,

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.

ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,

στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και

ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.»

Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, η υπ' αριθμ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

ΕΝΤΥΠΟ 1

Πίνακας 4. Φορολογούμενα εισοδήματα

Στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια, κτλ): 274,25€

Στον κωδικό 129 (Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών): 1.599,84€

Πίνακας 5. Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης

Στον κωδικό 840 (Α.Φ.Μ. κυρίου ή κατόχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.):

Στον κωδικό 750 (στοιχεία κυκλοφορίας):

Στον κωδικό 703 (κυβ. εκατ.): 1781

Στον κωδικό 761 (μήνες κυριότητας): 12

Στον κωδικό 771 (ποσοστό συνιδιοκτησίας %): 100

Στον κωδικό 775 (έτος πρώτης κυκλοφορίας) : 2008 και

Πίνακας 7. Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη:

Στον κωδικό 801 (Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη):

Στον κωδικό 092 (Φιλοξενία): √

Στον κωδικό 091 (Επιφάνεια σε τ.μ.): 70 και

Στον Κωδικό 097 (Μήνες): 12

Επειδή, δυνάμει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε την 11/06/2014, η με αριθμ. ειδ/σης πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου οικον. έτος 2014, με την οποία προέκυψε για τον προσφεύγοντα, συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.283,73€. Συγκεκριμένα με την εκκαθάριση της με αριθμ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014, προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό τεκμαρτό εισόδημα ποσού 8.320,00€, προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών άρθρου 16 του Ν. 2238/94 ποσού 6.522,27 € και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 8.316,37 €.

Επειδή, το ως άνω συνολικό τεκμαρτό εισόδημα ποσού 8.320,00€ που προσδιορίστηκε για το οικον. έτος 2014 για τον προσφεύγοντα προέκυψε από το άθροισμα του ποσού των 3.000,00 ευρώ που αφορά την ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που ισχύει για άγαμους (άρθρο 16§1 περιπτ. θ του ν.2238/1994) και του ποσού των 5.320,00 ευρώ που αφορά την ετήσια αντικειμενική δαπάνη λόγω ότι ο προσφεύγων κατείχε την πλήρη κυριότητα, καθ' όλη την διάρκεια του έτους 2013, ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με αριθμό κυκλοφορίας, με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2008 και κυβισμού 1.781 κ.ε. (άρθρο 16§1 περιπτ. γ' υποπερ. ββ' του ν.2238/1994).

Επειδή, ο προσφεύγων μετά την έκδοση της με αριθμ. ειδ/σης πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου οικον. έτος 2014, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ την με αριθμ. πρωτ. /15-07-2014 αίτηση του.

Επειδή, με την ως άνω αίτηση ο προσφεύγων ζητά : *«να γίνει μεταφορά τεκμηρίου στον πατέρα μου, με ΑΦΜ:..... λόγω του ότι κατά το έτος 2013 μέχρι 05/12/2013 ήμουν άνεργος συνοικούσα μαζί του και με συντηρούσε αυτός.»*.

Επειδή, ο Α.Φ.Μ.:, πατέρας του προσφεύγοντος έχει υποβάλει από κοινού με τη σύζυγό του, την με αριθμ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, στην οποία έχει δηλώσει μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

ΕΝΤΥΠΟ 1

Πίνακας 4. Φορολογούμενα εισοδήματα

Στον κωδικό 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις): 12.816,68 €

Στον κωδικό 321 (Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ): 2.976,83€.

Πίνακας 5. Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης

α) Κύρια Κατοικία

Διεύθυνση – Οδοί που περικλείουν το τετράγωνο:ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Στον κωδικό 204 (Αριθμός παροχής ρεύματος):

Στον κωδικό 211 (Επιφάνεια σε τ.μ.): 70

Στον κωδικό 214 (ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης): 100

Στον κωδικό 215 (μήνες ιδιοκατοίκησης): 12

Επειδή, από την αντιπαραβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 που υπέβαλε ο προσφεύγων και ο πατέρας του, προκύπτει ότι συγκατοικούν, στο Ηράκλειο Κρήτης επί της οδού, και ότι ο πατέρας του έχει εισόδημα από εμφανείς πηγές.

Επειδή, στις 02/09/2015 ο πατέρας του προσφεύγοντος, , υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, τη με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ *ΕΙ 2015 ΕΜΠ υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 στην οποία δηλώνει ότι: «Φιλοξενώ το γιό μου στην οικία μου και συμβάλω στις δαπάνες διαβίωσης του και αποδέχομαι τη μεταφορά τεκμηρίου στο όνομα μου στη δήλωση μου του οικονομικού έτους 2014.»*

Επειδή, ο προσφεύγων συνυποβάλει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, την από 15/07/2014 και με αριθμ. πρωτ. /2014/..... βεβαίωση του ΟΑΕΔ από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Ανέργων του ΟΑΕΔ, από 02/11/2011 έως 04/12/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης λόγω του ότι συγκατοικεί με τους γονείς του, οι οποίοι συμβάλλουν στις δαπάνες διαβίωσής του και οι οποίοι έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή, της από **11/05/2015** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος **του**, ΑΦΜ και ορίζουμε όπως

ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προβεί στην αποδοχή της με αριθμ. /15-07-2014 αίτησης του προσφεύγοντος για διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014, μεταφέροντας αντικειμενική δαπάνη ποσού 6.522,27€ του προσφεύγοντος, στον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του πατέρα του , ΑΦΜ:....., σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).