



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 07 /09/2015

Αριθμός απόφασης 3604

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της " του ", ΑΦΜ κατοίκου οδός, κατά της υπ' αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ . αρθρ. 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)

φορολογικού έτους 1/1/2014 -31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ...../2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ αρθρ.54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικό έτος 1/1/2014 -31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α3, τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της " 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./2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 7.500,00€ για το φορολογικό έτος 1/1/14- 31/12/14 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2περ. ε' του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την Υποπαράγραφο Δ.2 άρθρο πρώτο περ. 9 § ζ του ν. 4254/07-04-2014 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 13§2 και 54§1 περ. η του ν. 4174/2013.

Η παράβαση αυτή αφορά, την μη διαφύλαξη από την προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 01.01.14- 31.12.14, τριών (3) θεωρημένων βιβλίων εσόδων –εξόδων, και συγκεκριμένα τα με π.θ./2006,/2008 και/2011.

Η προσβαλλόμενη Απόφαση εκδόθηκε με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της από Έκθεσης Ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 01/01- 31/12/14, με αφορμή τη με αριθμό πρωτ./..... δήλωση απώλειας του τμήματος Ασφαλείας, που υπέβαλε εκπρόσωπος της επιχείρησης στη Δ.Ο.Υ. μαζί με την με αριθμ. πρωτ./2014 υπεύθυνη δήλωση της προσφεύγουσας που δηλώνει την κλοπή των τριών ανωτέρω βιβλίων Εσόδων-Εξόδων, τις νυχτερινές ώρες της προς, τα οποία ευρίσκοντο στο χώρο εργασίας της, στο γραφείο των

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

και την απαλλαγή από τα εις βάρος της προσδιορισθέντα ποσά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα τρία θεωρημένα βιβλία Εσόδων – Εξόδων απωλέσθηκαν από αίτια εξωτερικά της βουλήσεως της προσφεύγουσας. Όπως παγίως γίνεται δεκτό από την νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, όταν η μη διαφύλαξη των βιβλίων της επιχείρησης οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας, όπως κλοπή, πλημμύρα, πυρκαγιά ήτοι σε γεγονός απρόβλεπτο, τότε δεν επιβάλλεται πρόστιμο.
- Δημιουργείται σύγχυση ως προς το νομοθετικό καθεστώς που η φορολογική αρχή εφάρμοσε για την έκδοση της προσβαλλόμενης Απόφασης, καθόσον στην έκθεση ελέγχου αναγράφονται ότι ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 13 και 54 του ν.4174/2013 και στην προσβαλλόμενη Απόφαση αναφέρονται ως εφαρμοσθείσες οι διατάξεις των άρθρων 32, 33 και 34 του Π.Δ. 186/92 και των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/97.
- Στην προσβαλλόμενη Απόφαση γίνεται λόγος για εφαρμογή του άρθρου 5 του ν.2523/97. Η βάση όμως υπολογισμού που χρησιμοποιεί η φορολογική αρχή τα 2.500,00€ αφορούν τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13. Περαιτέρω στη προσβαλλόμενη Απόφαση υπάρχει αριθμητικό λάθος κατά τον υπολογισμό του ποσού του προστίμου, καθώς καίτοι θεωρεί η φορολογική αρχή ότι η παράβαση είναι μια και η βάση υπολογισμού είναι 2.500,00€, τελικώς καταλογίζεται ποσό φόρου 7.500,00€.
- Εάν θεωρηθεί ότι η προσβαλλόμενη Απόφαση εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του Π.Δ. 186/92, τότε θα έπρεπε να έχει κοινοποιηθεί στη προσφεύγουσα σημείωμα του άρθρου 36§7, που αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, εκδόσεως της Απόφασης επιβολής προστίμου. Ουδέποτε όμως επιδόθηκε στη προσφεύγουσα τέτοιο σημείωμα.
- Όφειλε η φορολογική αρχή να εφαρμόσει την αρχή της εφαρμογής της επεικέστερης διατάξεως αναγράφοντας επί του σώματος της προσβαλλόμενης Απόφασης τόσο το ποσό του προστίμου που επιβάλλεται με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 του ν. 2523/97 όσο και το ποσό του προστίμου που επιβάλλεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 του ν.4174/13 και να επιβληθεί στη προσφεύγουσα το ευνοϊκότερο γι' αυτήν πρόστιμο.
- Όφειλε η φορολογική αρχή να κοινοποιήσει στη προσφεύγουσα τα αποτελέσματα του ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 1 του ν. 4174/13.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 2 του ν. 4174/13 τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία διαφυλάσσονται για πέντε (5) έτη. Επομένως θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο μόνο για την απώλεια του με π.θ./2011 βιβλίου Εσόδων –Εξόδων καθώς για τα άλλα δυο η υποχρέωση της διαφύλαξης δεν υφίσταται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 2 του π.δ. 186/92. « Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χρόνος διαφύλαξης αυτών.» όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4§13 του ν. 3052/2002 με ισχύ από 1^{ης} Ιανουαρίου 2003, ορίζεται ότι:

« § 2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι « Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων , έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 § 5 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι:

« § 5. Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή
γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. η' και § 2 περ. ε' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«§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:

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.»

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

ε) δυο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00) ευρώ στις περιπτώσεις ε', ζ' και η' της παραγράφου 1.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου Υποπαράγραφος Δ.2 περ.9 του ν. 4254/07-04-2014 ορίζεται ότι:

Περ. 9. Το άρθρο 54 του ν. [4174/2013](#), όπως ισχύει, τροποποιείται ως εξής:

α.

.....

γ. Στην περίπτωση η' της παραγράφου 1 διαγράφονται οι λέξεις «και την έκδοση στοιχείων»,

.....

ζ. Στην παράγραφο 2 προστίθεται περίπτωση ε' ως εξής:
«ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου Υποπαράγραφος Δ.2 περ. 24 του ν. 4254/07-04-2014 ορίζεται ότι:

Περ. 24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

Επειδή σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. 1086245/562/0015/25.9.2007 της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών

«1.....

.....

4. Περαιτέρω, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών βιβλίων και στοιχείων που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. κλοπή, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Πρέπει να προκύπτει δηλαδή ότι παρά τα μέτρα που έλαβε ο υπόχρεος, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί (έγγραφά μας 1038851/457/0015/21.4.2003, 1042878/274/15.5.2007 και ΣΤΕ 1664/1971, 935/1977).

5. Τέλος, το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.α.) στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών περιστατικών.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα
..... με την με αριθ. πρωτ. /..... δήλωση απώλειας του τμήματος Ασφαλείας που προσκόμισε στη ΔΟΥ, δήλωσε ότι, κατά τις νυχτερινές ώρες από προς άγνωστος της αφαίρεσε από το γραφείο – οδός – ένα ντουλαπάκι που περιείχε μεταξύ των άλλων και τα θεωρημένα βιβλία Εσόδων Εξόδων της επιχείρησής της με εγγραφές από 17-01-2006 έως 31/12/2012.

Επειδή η διαπίστωση της κλοπής δεν αποδεικνύεται, διότι το έγγραφο του τμήματος Ασφαλείας Πτολεμαΐδας ονομάζεται " Δήλωση απώλειας ή ανεύρεσης αντικειμένου ή ζώου" και σε αυτό αναφέρεται κατά λέξη: «ανωτέρω δήλωσε ότι.....», δηλαδή η Ασφάλεια στο έγγραφο της δεν πιστοποιεί την απώλεια των βιβλίων απλώς αναγράφει την δήλωση της προσφεύγουσας ότι απώλεσε τα βιβλία.

Επειδή η προσβαλλόμενη απόφαση εκδόθηκε καθώς η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν επέδειξε την δέουσα επιμέλεια ώστε να διαφυλάξει τα εν λόγω φορολογικά βιβλία

Επειδή στη προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου αναφέρεται ότι επισυνάπτεται η έκθεση ελέγχου, στην οποία αναγράφονται οι διατάξεις του νόμου, που παραβίασε η προσφεύγουσα και τις επιβλήθηκε το πρόστιμο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 4 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι ο φορολογούμενος ή το υπεύθυνο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό

Γραμματέα να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν την έκδοση της, **με εξαίρεση** τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων **για διαδικαστικές παραβάσεις**.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση πρόκειται για διαδικαστική παράβαση όπως αυτή ορίζεται στην παρ.1 του άρθρου 54 του Ν.4174/13, ορθώς δεν κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλει τις ενδεχόμενες αντιρρήσεις της , πριν την έκδοση της πράξης.

Επειδή οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66§48 του Ν. 4174/2013, που επικαλείται η προσφεύγουσα, αναφέρονται σε παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31/12/2013 και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 και 6 του Ν.2523/97 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν.4174/2013 ο νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή στην συγκεκριμένη περίπτωση η απώλεια δηλώθηκε την 7-1-2014, μεταγενέστερα της έναρξης ισχύος του Νόμου, παύουν οι μεταβατικές διατάξεις.

Επειδή η χρονική διάρκεια των πέντε (5) ετών για την διαφύλαξη των βιβλίων καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/13 από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, βάσει των εγγραφών που υπάρχουν στα τηρούμενα βιβλία και όχι από την ημερομηνία θεώρησης αυτών.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση υπάρχει απώλεια τριών βιβλίων εσόδων-εξόδων, που αντίκειται με τα οριζόμενα του άρθρου 13 του 4174/2013, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ . η και παρ.2 περ. ε του Ν.4174/2013 για την επιβολή προστίμου ύψους 2.500,00 €..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό/2015 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης " του ",
Α.Φ.Μ.

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

Φορολογικό έτος 01/01- 31/12/2014

Πρόστιμο άρθρου 54§ 1 περ. η' και §2 περ. ε' του ν.4174/2103 ποσό **2.500,00 €**

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

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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)