



**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, 21/04/2015

Αριθμός απόφασης:1643

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, Θέση, ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας φορολογικού έτους 01/01/2014 – 19/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 01/01/2014 – 19/12/2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014-19/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6§§1,2,3,4,5, 17§§1,2,19§2, 24§§1,2 & 2§1 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αφορά στη μη διαφύλαξη του τηρούμενου Ημερολογίου Εγγραφών και Ισολογισμού, σελ. ...-..., με π.θ./-...-2001.

Ο προσφεύγων, ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενος ότι :

- 1) Κατά τη διαδικασία ολοκλήρωσης διακοπής εργασιών της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, διαπιστώθηκε από το τμήμα Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ότι δεν είχε προσκομίσει το με αριθμό π.θ./-...-2001 Ημερολόγιο Εγγραφών και Ισολογισμού (σελ.....) και για το λόγο αυτό δηλώθηκε με υπεύθυνη δήλωσή του, ως διαχειριστή της εν λόγω εταιρείας, η απώλεια αυτού.
- 2) Λίγες ημέρες μετά και συγκεκριμένα στις ... Ιανουαρίου ευρέθη το επίμαχο βιβλίο, το οποίο και προσκόμισε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. αιτούμενος την ακύρωση του προστίμου ποσού 2.500,00 €, που επεβλήθη αιτία της δήλωσης απώλειας αυτού, πλην όμως οι υπάλληλοι της εν λόγω Δ.Ο.Υ. απάντησαν ότι δεν δύνανται να προβούν σε ακύρωση προστίμου που έχει ήδη βεβαιωθεί.
- 3) Το Ημερολόγιο Εγγραφών και Ισολογισμού με π.θ./-...-2001 δεν έπρεπε να ζητηθεί για επίδειξη από το τμήμα Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. κατά τη διαδικασία της διακοπής εργασιών της ως άνω εταιρείας, διότι έχοντας αποδεχθεί και καταβάλει την περαίωση του ν.3888/2010 είχε το δικαίωμα να καταστρέψει τα βιβλία και τα στοιχεία πριν από το έτος 2005.
- 4) Η χρήση του ως άνω επίμαχου βιβλίου έχει καταργηθεί από το 2002, η δε διακοπή εργασιών πραγματοποιήθηκε το 2014, έχοντας ήδη κάνει μετάταξη των τηρούμενων βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά και
- 5) Το επιβληθέν πρόστιμο ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 περί διαδικαστικών παραβάσεων, πλην όμως στην προσαλλόμενη υπ'αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εσφαλμένα αναγράφονται διατάξεις του ν.2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 εδάφιο πρώτο του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) «Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χρόνος διαφύλαξης αυτών.», όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ.13 άρθρ.4 ν.3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002) με ισχύ από 1ης 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 εκτύπωσής 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 τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 42 του Ν.4223/2013 και ισχύει από 31/12/2013 σύμφωνα με την §1 του άρθρου 59 του ιδίου νόμου, 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 υπαρχεί 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.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) 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 και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. η και §2 περ. ε του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4254/2014 υποπαρ.Δ.2, 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 και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.»

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

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η` της παραγράφου 1.»

Επειδή σύμφωνα με την περ. 24 της υποπαραγράφου Δ.2 του ν. 4254/2014 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, κατά το χρόνο που ο προσφεύγων, διαχειριστής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών της εν λόγω εταιρείας δεν επέδειξε το με αρ. πρ. θεώρησης/...-2001 Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού, και αντί αυτού υπέβαλε την με αρ. πρωτ./...-2014 υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία δήλωσε ότι το έχει απωλέσει.

Επειδή με την υπ' αριθμ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014- 19/12/2014, για μη διαφύλαξη του με αρ. πρ. θεώρησης/-/-2001 Ημερολογίου Εγγραφών Ισολογισμού.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων ισχυρίζεται ότι:

α) ότι το Ημερολόγιο Εγγραφών και Ισολογισμού με π.θ./-/-2001 δεν έπρεπε να ζητηθεί για επίδειξη από το τμήμα Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. κατά τη διαδικασία της διακοπής εργασιών της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, διότι έχοντας αποδεχθεί και καταβάλει την περαίωση του ν.3888/2010 είχε το δικαίωμα να καταστρέψει τα βιβλία και τα στοιχεία πριν από το έτος 2005 και

β) η χρήση του ως άνω επίμαχου βιβλίου έχει καταργηθεί από το 2002, η δε διακοπή εργασιών πραγματοποιήθηκε το 2014, έχοντας ήδη κάνει μετάταξη των τηρούμενων βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο-ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων, προκειμένου να μας γνωρίσει σχετικά με την εταιρεία «.....» :

1) εάν έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν.3888/2010, για ποια οικονομικά έτη και εάν έχει εξοφλήσει το ποσό,

2) την ακριβή ημερομηνία υποβολής δήλωσης διακοπής εργασιών, καθώς επίσης και την ημερομηνία διακοπής εργασιών αυτής, και

3) ποιας κατηγορίας βιβλία τηρούσε από τη χρήση 2006 μέχρι και τη χρήση της διακοπής.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην Υπηρεσία μας την με αριθμ. πρωτ. απάντηση στο ανωτέρω έγγραφο- ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων, με την οποία μας γνωρίζει ότι η εταιρεία «.....», ΑΦΜ :

«1) Έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3888/2010, για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010 και έχει εξοφλήσει τα έτη αυτά σύμφωνα με τις επισυναπτόμενες εκτυπώσεις.

2) Η ακριβής ημερομηνία υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών είναι/1998, καθώς επίσης η ημερομηνία διακοπής είναι/2014 και

3) Από την χρήση 2003 μέχρι και τη χρήση διακοπής της, η πιο πάνω εταιρεία τηρούσε Βιβλία Β' κατηγορίας, σύμφωνα με τις επισυναπτόμενες εκτυπώσεις του Μητρώου.»

Επειδή από το σύστημα Taxis του Υπουργείου Οικονομικών προκύπτει ότι η εταιρεία «.....», ΑΦΜ, έχει περαιώσει τα οικ. έτη 2000, 2001, 2002 και 2003 με την ΠΟΛ 1144/98 «Έλεγχος ανέλεγκτων φορολ. υποθέσεων - επίλυση φορολογικών διαφορών» και έχει εξοφλήσει το συνολικό ποσό οφειλής.

Επειδή επιπλέον από το σύστημα Taxis του Υπουργείου Οικονομικών προκύπτει ότι η εταιρεία «.....», ΑΦΜ, έχει περαιώσει τα οικ. έτη 2004, 2005, 2006 και 2007 με την αποδοχή του εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης ν.3697/2008 και έχει εξοφλήσει το συνολικό ποσό οφειλής του εν λόγω εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3888/2010 ορίζεται ότι :

1. Υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α') και περιλαμβάνονται στις επιλεχθείσες προς έλεγχο δηλώσεις σύμφωνα με τις 1105941/1845/ ΔΕ-Α/ΠΟΛ 1130/2007 (ΦΕΚ 2217 Β') και 1028045/1232/ΔΕ-Α/ΠΟΛ1035/2009 (ΦΕΚ 503 Β') Α.Υ.Ο.Ο. και για τις οποίες κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος

του παρόντος δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει περατωθεί, υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου περί ανέλεγκτων υποθέσεων, εφαρμοζόμενων στο σύνολο τους των διατάξεων αυτών.

2. Υποθέσεις που αφορούν δηλώσεις οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004, διαχειριστικών περιόδων που έκλεισαν από 1.1.2008 έως και 31.12.2009, υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου περί ανέλεγκτων υποθέσεων, υπολογιζόμενου στο οικείο Εκκαθαριστικό Σημείωμα ποσού φόρου εισοδήματος ίσου με το 1/2 του ελάχιστου ποσού της παραγράφου 11 του άρθρου 6.

3. Εφόσον υφίστανται υποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων, καθώς και λοιπές ανέλεγκτες υποθέσεις του ίδιου επιτηδευματία, υπαγόμενες στη ρύθμιση του παρόντος Κεφαλαίου, οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 εφαρμόζονται για το σύνολο των πιο πάνω υποθέσεων.

5. **Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάσει του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση, και εφόσον έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί και εκκρεμεί κατά την έναρξη ισχύος του νόμου δήλωση φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και έχουν δηλωθεί περιουσιακά στοιχεία του άρθρου 12 του ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε..**

Επειδή η εταιρεία «.....», ΑΦΜ,

α) έχει περαιώσει τα οικ. έτη 2000, 2001, 2002 και 2003 με την ΠΟΛ 1144/98 «Έλεγχος ανέλεγκτων φορολ. υποθέσεων - επίλυση φορολογικών διαφορών» και έχει εξοφλήσει το συνολικό ποσό οφειλής την 04/09/2003,

β) από τη χρήση 2003 έως και την ημερομηνία διακοπής .././2014, τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και

γ) έχει περαιώσει τα οικον. έτη 2004 – 2007 με την αποδοχή του εκκαθαριστικού σημειώματος ν.3697/2008 και τα οικον. έτη 2008 – 2010 με την αποδοχή του εκκαθαριστικού σημειώματος ν.3888/2010. Εξόφλησε δε το συνολικό ποσό οικον. ετών 2004 – 2007 την 27/11/2008 και των οικον. ετών 2008 – 2010 την 30/11/2010.

Επομένως από την 30/11/2010 (ημερομηνία εξόφλησης περαίωσης ν.3888/2010), δεν είχε υποχρέωση διαφύλαξης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων μέχρι και την περαιούμενη χρήση 2005.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....», ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ. ../.-.- 2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. φορολογικού έτους 01/01/2014 - 19/12/2014 : 0,00 €.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).