



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 24/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3367

Ταχ. Δ/ση: Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ΑΦΜ που εδρεύει Πειραιά επί της οδού κατά τις υπ' αριθ Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19&4 του ν. 2523/1997 και επεβλήθησαν κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 55 & 2γ και 66&4^α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13) όπως ισχύει, κατόπιν αιτήματος της ελεγχόμενης να υπαχθεί στις ευνοϊκότερες διατάξεις των διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12-2005, 1/1-31/12-2006, 1/1-31/12-2007, 1/1-31/12-2008 & 1/1-31/12-2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αρ. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19&4 του ν. 2523/1997 και επεβλήθησαν κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 55 & 2γ

και 66&4^α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13) όπως ισχύει, κατόπιν αιτήματος της ελεγχόμενης να υπαχθεί στις ευνοϊκότερες διατάξεις των διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12-2005 , 1/1-31/12-2006, 1/1-31/12-2007, 1/1-31/12-2008 & 1/1-31/12-2009 τις οποίες ζητείται η ακύρωση των.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από /10/2014 εισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 44.695,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12- 2005 και ειδικότερα.

- Επιβλήθηκαν εννέα (9) παραβάσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 55 & 2γ και 66&4^α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13 γιατί ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., εννέα (9) πλαστά και εικονικά στο σύνολο, τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 89.390,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 16.984,10 €, συνολικής αξίας 106.374,10 €, και αξίας κάθε στοιχείου άνω των 880,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τα άρθρα 2§1, 12§1 και 30§4 του ιδίου Π.Δ.

β) Με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 44.695,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12- 2006 και ειδικότερα.

- Επιβλήθηκαν εννέα (18) παραβάσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 55 & 2γ και 66&4^α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13 γιατί ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., δεκαοκτώ (18) πλαστά και εικονικά στο σύνολο τους, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 164.585,00€ πλέον Φ.Π.Α. 31.271,15€, συνολικής αξίας 195.856,15€, και αξίας κάθε στοιχείου άνω των 880,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τα άρθρα 2§1, 12§1 και 30§4 του ιδίου Π.Δ.

γ) Με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 44.695,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12- 2007 και ειδικότερα

- Της επιβλήθηκαν είκοσι δύο (22) παραβάσεις κατά τη χρήση 2007, που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 55 & 2γ και 66&4^α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13 γιατί ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., είκοσι δύο (22) πλαστά και εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 198.962,00 € πλέον Φ.Π.Α. 37.802,78 €, συνολικής αξίας 236.764,78 € και αξίας κάθε στοιχείου

άνω των 880,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τα άρθρα 2§1, 12§1 και 30§4 του ιδίου Π.Δ.

δ) Με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 44.695,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12- 2008 και ειδικότερα

- Της επιβλήθηκαν εννέα (9) παραβάσεις κατά τη χρήση 2008, που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 55 & 2γ και 66&4^α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13 γιατί ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., εννέα (9) πλαστά και εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 90.560,00€ πλέον Φ.Π.Α 17.206,40€, συνολικής αξίας 107.766,40€, και Μία (1) παράβαση, κατά την ίδια χρήση, γιατί ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., ένα (1) πλαστό και εικονικό στο σύνολο του φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 7.300,00€ πλέον Φ.Π.Α 1.387,00€, συνολικής αξίας 8.687,00€, και αξίας άνω των 880,00 € κατά παράβαση του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τα άρθρα 2§1, 12§1 και 30§4 του ιδίου Π.Δ.

ε) Με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 44.695,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12- 2009 και ειδικότερα

- Της επιβλήθηκαν εννέα (9) παραβάσεις κατά τη χρήση 2009, που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 55 & 2γ και 66&4^α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13 γιατί ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., εννιά (9) πλαστά και εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 50.130,00€ πλέον Φ.Π.Α 9.524,70€, συνολικής αξίας 59.654,70€ και αξίας κάθε στοιχείου άνω των 880,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τα άρθρα 2§1, 12§1 και 30§4 του ιδίου Π.Δ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τις διαπιστώσεις της από έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ που διενεργήθηκε κατόπιν της παραλαβής της από ... έκθεσης ελέγχου-επεξεργασίας των ελεγκτών του 19^{ου} τμήματος της Περιφερειακής Δ/σης Αττικής του ΣΔΟΕ .

Με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ., αποφάσεων Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ ισχυριζόμενη .:

1) Οι επί της ουσίας ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής είναι εσφαλμένοι και τούτο γιατί τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια αντιπροσωπεύουν πραγματικές συναλλαγές και με κανένα τρόπο δεν έχει ανάμειξη στις όποιες πιθανές παρανομίες των προμηθευτών.

2) Αδυναμία του ελέγχου να αποφανθεί κατά τρόπο σαφή για το αν έγιναν οι συναλλαγές

3) Το βάρος της απόδειξης σε φερόμενες εικονικές συναλλαγές το φέρει η ελεγκτική αρχή.

4)) Οτι οι συναλλαγές είναι πραγματικές και τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή από την ελέγχουσα υπηρεσία εφαρμόστηκαν οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 του Ν 4174/2013 , κατόπιν αιτήσεως της προσφεύγουσας και το πρόστιμο επιβλήθηκε βάσει του άρθρου 55 & 2γ Ν 4174/2013 χωρίς η προσφεύγουσα να απεμπολεί του δικαιώματός της για προσφυγή μόνο ως προς την ουσία της παράβασης και όχι ως προς το ύψος του προστίμου

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τα άρθρα 28 και 62 του ν4174/93 και η φορολογική Διοίκηση γνωστοποίησε εγγράφως στις τα αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου με το αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε υπόμνημα εντός της νομίμου προθεσμίας.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 19 του ν.2523/97<<... εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.>>, άρα ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής είναι εσφαλμένοι των διατάξεων των άρθρων 19 παρ 4 του ν.2523/97 είναι απορριπτέος, διότι έλαβε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία από τις επιχειρήσεις

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει »

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματι η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι

ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012). Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κάποια στοιχεία (φορτωτικές, τραπεζικά έγγραφα κλπ. για να αποδείξει την πραγματικότητα της συναλλαγής.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει : Όποιος.... αποδέχεται τα πλαστά ή τα εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.....από εκδότη πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι οι εκδότες των τιμολογίων είναι πρόσωπα συναλλακτικώς ανύπαρκτα) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη των εικονικών στοιχείων και των πλαστών (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).».

Στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι εκδότεςτων τιμολογίων είναι πρόσωπα συναλλακτικώς ανύπαρκτα και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι τελούσε σε καλή πίστη, είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου -επεξεργασίας των ελεγκτών του τμήματος, της Περιφερειακής Δ/σης Αττικής του ΣΔΟΕ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισταωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του εκδότη, αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί λήψης των εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας κατά των Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

- **Χρήση 2005 - Πρόστιμο** των άρθρων 55 & 2γ και 66&4α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13)
: 44.695,00 €
- **Χρήση 2006 - Πρόστιμο** των άρθρων 55 & 2γ και 66&4α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13):
82.292,50 €
- **Χρήση 2007 - Πρόστιμο** των άρθρων 55 & 2γ και 66&4α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13)
: 99.481,00 €
- **Χρήση 2008 - Πρόστιμο** των άρθρων 55 & 2γ και 66&4α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13)
: 48.930,00 €
- **Χρήση 2009 - Πρόστιμο** των άρθρων 55 & 2γ και 66&4α ν4174/13 (ΦΕΚ Α170/26-07-13)
: 25.065,00 €

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).

