



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587218
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19-02-2014

Αριθμός απόφασης:

319

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του: '.....', ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των:

1) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 107.859,60 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του ν. 2523/1997, **2)** της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 66.462,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν

κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του ν. 2523/1997, **3)** της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 81.524,48 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του ν. 2523/1997, **4)** της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 λόγω παράβασης των διατάξεων 18§2 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **5)** της υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 29.122,05 € το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φπα που εξέπεσε, ήτοι 9.707,35*3, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2004-31/12/2004, **6)** της υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 17.944,71 € το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φπα που εξέπεσε, ήτοι 5.981,57*3, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005, **7)** της υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 23.235,57 € το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φπα που εξέπεσε, ήτοι 7.745,19*3, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006, **8)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, κύριος φόρος φπα ποσού 12.670,20 € πλέον 15.204,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **9)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, κύριος φόρος φπα ποσού 3.095,26 € πλέον 3.714,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **10)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, κύριος φόρος φπα ποσού 15.218,82 € πλέον 18.262,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **11)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 18.652,87 € πλέον 22.383,44 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **12)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 10.249,25 € πλέον 12.299,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **13)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 14.696,80 € πλέον 17.636,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **14)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 348,39 € πλέον 418,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις πράξεις: **1)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004, **2)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005, **3)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006, **4)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007, **5)** την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2004-31/12/2004, **6)** την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005, **7)** την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006, **8)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **9)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **10)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **11)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **12)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **13)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **14)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "", 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:

Ο προσφεύγων "", με την υπό κρίση προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των παρακάτω:

1) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 107.859,60 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη λήψη-καταχώρηση δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 53.929,80 € πλέον ΦΠΑ 9.707,35 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

2) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 66.462,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη λήψη-καταχώρηση έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 33.231,00 € πλέον ΦΠΑ 5.981,57 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

3) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 81.524,48 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη λήψη-καταχώρηση οκτώ (8) εικονικών δελτίων αποστολής – τιμολογίων και δύο (2) εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 40.762,24 € πλέον ΦΠΑ 7.745,19 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

4) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 λόγω παράβασης των διατάξεων 18§2 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων ανύπαρκτης δαπάνης καθαρής αξίας 927,50 € .

5) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 29.122,05 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2004-31/12/2004, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την έκπτωση φπα συνολικού ποσού 29.122,05 €, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, ήτοι 9.707,35*3.

6) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 17.944,71 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την έκπτωση φπα συνολικού ποσού 17.944,71 €, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, ήτοι 5.981,57*3.

7) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 23.235,57 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την έκπτωση φπα συνολικού ποσού 23.235,57 €, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, ήτοι 7.745,19*3.

8) Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, κύριος φόρος φπα ποσού 12.670,20 € πλέον 15.204,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (ΑΦΜ).

9) Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, κύριος φόρος φπα ποσού 3.095,26 € πλέον 3.714,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (ΑΦΜ).

10) Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, κύριος φόρος φπα ποσού 15.218,82 € πλέον 18.262,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (ΑΦΜ).

11) Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 18.652,87 € πλέον 22.383,44 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων (λήψη εικονικών τιμολογίων), και επειδή ο λογιστικός προσδιορισμός είναι μεγαλύτερος από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν βάσει λογιστικού προσδιορισμού.

12) Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 10.249,25 € πλέον 12.299,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων (λήψη εικονικών τιμολογίων), και επειδή ο λογιστικός προσδιορισμός είναι μεγαλύτερος από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν βάσει λογιστικού προσδιορισμού.

13) Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 14.696,80 € πλέον 17.636,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων (λήψη εικονικών τιμολογίων), και επειδή ο λογιστικός προσδιορισμός είναι μεγαλύτερος από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν βάσει λογιστικού προσδιορισμού.

14) Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 348,39 € πλέον 418,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με τη προσθήκη λογιστικών διαφορών.

Ο προσφεύγων με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Α) *ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές*

2) *ότι τελούσε σε πλάνη κατά τον χρόνο των συναλλαγών.*

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της εικονικότητας της αξίας των συναλλαγών, που περιγράφονται στα ληφθέντα Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής, η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ., με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισματομένη αιτιολογία, 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 φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν. 2523/97 **Εικονικά είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.**

Επειδή η λήψη του κάθε εικονικού τιμολογίου αποτελεί αυτοτελή παράβαση για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για το οποίο η φορολογική αρχή έχει εξουσία επιμετρήσεως, η δε καταχώρηση του ίδιου τιμολογίου στα βιβλία του λήπτη αποτελεί αυτοτελή παράβαση διαφορετική από την προηγούμενη, για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για το οποίο επίσης η φορολογική αρχή έχει εξουσία επιμετρήσεως (ΣτΕ 591/2013).

Επειδή σύμφωνα με τη αριθμ. 506/08.02.2012 απόφαση του ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία 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) (ΣτΕ 4039/2011 ΣτΕ 1498/2011, ΣτΕ 3528/2011, ΣτΕ 1184/2010, ΣτΕ 2079/2009, ΣτΕ 629/2008, ΣτΕ 1653/2008, ΣτΕ 552/2008, ΣτΕ 547/2008, ΣτΕ 347/2006, ΣτΕ 1219/2006, ΣτΕ 511/2005).

Ως εκ τούτου, συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση, που ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο και ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, όπως σαφέστατα προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ....., το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης, ο οποίος δεν προσκόμισε στοιχεία για να αποδείξει την ανυπαρξία εικονικότητας των στοιχείων.

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε, κατ' αρχήν, την εικονικότητα των τιμολογίων που εξέδωσαν προς τον προσφεύγοντα οι και Προς τούτο απέδειξε, ότι ο εκδότης των τιμολογίων είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 116/2013, 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή σύμφωνα με την 550/2006 απόφαση ΣτΕ, κρίθηκε ότι αν αποδίδεται εικονικότητα στα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί, υπό την έννοια ότι η συναλλαγή δεν έχει πραγματοποιηθεί, η φορολογική αρχή βαρύνεται με την απόδειξη της εικονικότητας. Αν όμως πρόκειται για συναλλαγή με πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη ΔΟΥ, αρκεί το γεγονός αυτό, νομίμως αποδεικνυόμενο, για να στοιχειοθετηθεί παράβαση για τον επιτηδεύματία που δέχεται τέτοια στοιχεία, εκτός αν ο τελευταίος αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής.

Στην προκειμένη περίπτωση ο που εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα τιμολόγια, αποδεικνύεται από τον έλεγχο ότι ήταν φορολογικά ανύπαρκτο πρόσωπο.

Επειδή η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο, που εν προκειμένω αυτό δεν έγινε και δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να ενισχύει τον ανωτέρω ισχυρισμό του. Ως εκ τούτου ο προσφεύγων δεν μπορεί να απαλαχθεί γιατί δεν απέδειξε ότι είχε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής ΣτΕ 533/2013.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλάνης δεν ευσταθεί, γιατί τα πραγματικά περιστατικά που επικαλείται περί δήθεν πλάνης του δεν επαρκούν από μόνα τους για να θεμελιώσουν καλή πίστη στο πρόσωπό του.

Επειδή η επίκληση των περιεχομένων στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, αποτελεί κατά νόμο πλήρη απόδειξη για όσα συνέβησαν ενώπιον των ελεγκτικών οργάνων (βλ. άρθρο 171 του Κ.Δ.Δ.).

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Ενόψει των προαναφερόμενων και ιδίως:

- των διαπιστώσεων του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, άρθρου 6 ν. 2523/97, ΦΠΑ και φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,
- της μη αποδείξεως του προσφεύγοντος ότι τελούσε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής,
- της μη αποδείξεως του προσφεύγοντος της αλήθειας των συναλλαγών, δηλαδή ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν μεταξύ αυτού και των φερόμενων ως εκδοτών, έτσι όπως περιγράφονται στα τιμολόγια,

- της μη αποδείξεως του προσφεύγοντος περί πλάνης
η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ", ΑΦΜ, και την επικύρωση :

1) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 107.859,60 € .

2) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 66.462,00 € .

3) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 81.524,48 € .

4) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 800,00 € .

5) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 29.122,05 € .

6) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 17.944,71 € .

7) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 23.235,57 € .

8) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	12.670,20
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	15.204,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.874,44

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

9) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	3.095,26
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	3.714,31
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.809,57

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

10) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	15.218,82
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	18.262,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.481,40

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

11) του υπ'αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	18.652,87
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	22.383,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41.036,31

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

12) του υπ'αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	10.249,25
---------------	-----------

ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	12.299,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.548,35

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

13) του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 14.696,80 € πλέον 17.636,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	14.696,80
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	17.636,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.332,96

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

14) του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	348,39
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	418,07
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	766,46

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).