



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 24/02/2014

Αριθμός απόφασης:340

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 του, ΑΦΜ, κατοίκου

....., οδός κατά του υπ' αρ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 (διαχ. Περίοδου 01-01/31-12-2008) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ./2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 (διαχ. Περίοδου 01-01/31-12-2008) του Προϊσταμένου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση του υπ' αριθ./2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 (διαχ. Περίοδου 01-01/31-12-2008) του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 37543 €, πλέον 42799 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών). Η διαφορά φόρου προέκυψε για τους λόγους που αναφέρονται παρακάτω.

1^{ος} λόγος

Ο προσφεύγων αμφισβητεί διαφορά: «ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΔΗΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΠΟ Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται .. 85160 .. τεκμαρτή δαπάνη» οικ. έτους 2009 (01-01-2008 / 31-12-2008).

Η διαφορά καταλογίστηκε από τον έλεγχο καθώς απεφάνθη ότι:

«Στις, με το υπ αρθ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου
....., η οικοπεδούχος κ. του
....., μεταβίβασε στον εργολήπτη-αγοραστή κ.
ποσοστό 273/1000εξ αδιαιρέτου οικοπέδου, επί της οδού
....., με τις αυτοτελείς ανεξάρτητες ιδιοκτησίες, οι οποίες αντιστοιχούν στο ποσοστό αυτό δηλαδή

Υ2 αποθήκη με ποσοστό επί του οικοπέδου 5/1000

Υ5 αποθήκη με ποσοστό επί του οικοπέδου 5/1000

Υ14 αποθήκη με ποσοστό επί του οικοπέδου 5/1000

Υ15 αποθήκη με ποσοστό επί του οικοπέδου 3/1000

Δ1διαμέρισμα με ποσοστό επί του οικοπέδου 78/1000

Δ2διαμέρισμα με ποσοστό επί του οικοπέδου 78/1000

Δ3διαμέρισμα με ποσοστό επί του οικοπέδου 30/1000

Δ4διαμέρισμα με ποσοστό επί του οικοπέδου 50/1000

Το τίμημα που καθορίστηκε από τους συμβαλλόμενους για την πώληση του προαναφερόμενου ποσοστού οικοπέδου ήταν 0,00€

Η εν λόγω περίπτωση αγοραπωλησίας που γίνεται από τον κατασκευαστή οικοδομών κ. υπάγεται στις διατάξεις του άρθ.17ν.2238/94, διότι ο κατασκευαστής ενεργεί ως ιδιώτης φυσικό πρόσωπο και όχι μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας .

Άρα τόσο το τίμημα της μεταβίβασης των χιλιοστών του οικοπέδου που αντιστοιχούν στα αναφερόμενα διαμερίσματα όσο και χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν για την ανέγερση αυτών θα υπαχθούν στο τεκμήριο δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Σημειώνεται ότι το ποσό της δαπάνης ανέγερσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ελάχιστο κόστος κατασκευής της οικοδομής όπως προσδιορίζεται με το άρθ.35ν.2238/94.

Επίσης σημειώνουμε ότι οι συγκεκριμένες οριζόντιες ιδιοκτησίες ,είχαν εκμισθωθεί από τον αγοραστή –εργολήπτη από 1/7/2007,όπως λεπτομερώς περιγράφουμε στο <<**ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ**>>

Συνεπώς αξία μετ/νων ποσοστών οικοπέδου :0,00€

Φόρος μεταβίβασης : 14487,40 €

Έξοδα συμ/φου : 1738,14€

Έξοδα δικηγόρου-υποθηκ/κος :
889,09€=17114,63

Κατασκευαστικό κόστος οικοδομής

Αμοιβές μηχανικού [ΑΠ.Υν./2005 αξίας 12572,43

συναποδ. τραπεζίτης/2007 αξίας 9253,44] : 21825,87€

Αξία υλικών μετά ΦΠΑ βάσει των ληφθέντων στοιχείων : 269341,01€

Αξία παροχής υπηρεσιών χωρίς με ΦΠΑ : 1160,00€

Αποδοχές εργατών –τεχνιτών χωρίς εισφορές 103161,12

Εισφορές ΙΚΑ βάσει καταστάσεων ΙΚΑ 87398,10

ΣΥΝΕΠΏΣ χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν για την ανέγερση της

Οικοδομής : 482886,10€>

από το ΕΚΚΟ

ύψους 349046,07€

Κόστος κατασκευής ιδιοκτησιών

Υ2 αποθήκη με ποσοστό επί του οικοπέδου 5/1000κόστος
482886,10*5/1000=2414,43

Υ5 αποθήκη με ποσοστό επί του οικοπέδου 5/1000κόστος
482886,10*5/1000=2414,43

Υ14 αποθήκη με ποσοστό επί του οικοπέδου 5/1000κόστος
482886,10*5/1000=2414,43

Υ15 αποθήκη με ποσοστό επί του οικοπέδου 3/1000 κόστος
 $482886,10 \cdot 3/1000 = 1448,66$

Δ1 διαμέρισμα με ποσοστό επί του οικοπέδου 78/1000 κόστος
 $482886,10 \cdot 78/1000 = 37665,11$

Δ2 διαμέρισμα με ποσοστό επί του οικοπέδου 78/1000 κόστος
 $482886,10 \cdot 78/1000 = 37665,11$

Δ3 διαμέρισμα με ποσοστό επί του οικοπέδου 35/1000 κόστος
 $482886,10 \cdot 30/1000 = 14486,58$

Δ4 διαμέρισμα με ποσοστό επί του οικοπέδου 50/1000 κόστος
 $482886,10 \cdot 50/1000 = 24144,30$

Σύνολο

122653,05

Άρα δαπάνη για την αγορά ακινήτων [αξία οικοπέδου συν έξοδα συμβολαιογράφου κλπ. συν

κόστος ιδιοκτησιών] – κωδ. 735 δήλωσης **εισοδήματος οικ. έτους 2009 = 139767,69€»**

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. γ του άρθρου 17 του ΚΦΕ όπως ίσχυε το οικ. έτος 2009, οριζόταν ότι «Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου ...λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για ...γ) αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών.... Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών».

Επειδή την συγκεκριμένη οικοδομή ανέλαβε να κατασκευάσει εργολαβικά ο προσφεύγων και για τον λόγο αυτόν συντάχθηκε το με αρ./2003 προσύμφωνο της συμβολαιογράφου, μνημονεύεται δε από τον έλεγχο ως αντικείμενο της εμπορικής δραστηριότητας του, καθώς και οι πωλήσεις από την συγκεκριμένη εργολαβία στην σελίδα 26 στο κεφάλαιο για το δηλωθέν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων όπως προκύπτει από το επίμαχο συμβόλαιο με αρ./2008 της ίδιας συμβολαιογράφου αγόρασε το υπόλοιπο – απούλητο εργολαβικό αντάλλαγμα της οικοδομής που κατασκεύασε με δαπάνες του, οι οποίες διενεργήθηκαν στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητάς του ως κατασκευαστής και για τον λόγο αυτόν απαλλάσσονται του τεκμηρίου. Επειδή επιπλέον **δεν προβλέπεται τίμημα στο συμβόλαιο μεταβίβασης** αλλά η αξία ετέθη μόνον για τον υπολογισμό του φόρου μεταβίβασης (ο οποίος μαζί με την δαπάνη για αμοιβή συμβολαιογράφου, δικηγόρου και υποθηκοφύλακα είναι τα μόνα πραγματικά καταβληθέντα έξοδα), η μεταβίβαση διενεργήθηκε σε εκτέλεση του με αρ./2003 εργολαβικού προσυμφώνου, ενώ το δημόσιο κάθε άλλο παρά ζημιωμένο είναι καθώς θα εισπράξει φόρο μεταβίβασης δύο φορές για τα ακίνητα αυτά όταν πουληθούν από τον κατασκευαστή.

Επειδή ο προσφεύγων εξακολουθούσε να έχει την εμπορική ιδιότητα τον χρόνο σύνταξης του συμβολαίου την

Επειδή επιπλέον για το ίδιο θέμα κατετέθη η από αίτηση του προσφεύγοντος στο Υπ. Οικ. το οποίο με το με αρ. πρωτ. Δ12 ΕΞ 2013 έγγραφό του απάντησε ότι σε αυτή την περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. γ του άρθρου 17 του ν.2238/94 στο τίμημα, καθώς το τίμημα δεν καταβλήθηκε με το συμβόλαιο, καθώς είχε ήδη καταβληθεί από τον εργολάβο αγοραστή με το έργο που έχει ήδη εκτελέσει λόγω εργολαβικού ανταλλάγματος, αλλά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. γ του άρθρου 17 του ν.2238/94 μόνον στον φόρο που αναλογούσε επί των μεταβιβαζομένων ποσοστών επί του οικοπέδου.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω δεχόμεθα την προσφυγή ως προς τον λόγο αυτόν και περιορίζουμε την τεκμαρτή κατ' άρθρο 17 παρ. γ του ΚΦΕ δαπάνη του προσφεύγοντος οικ. έτους 2009 στο ποσό των 17114,63€ που αντιστοιχεί στον καταβληθέντα φόρο πλέον αμοιβή συμβολαιογράφου, δικηγόρου και υποθηκοφύλακα βάσει του με αρ...../2008 συμβολαίου της συβ/φου Για το ποσό αυτό καλύπτεται ο προσφεύγων από τα εισοδήματά του οικείου οικ. έτους και συνεπώς **η προστιθέμενη και φορολογητέα διαφορά τεκμηρίου των 81.560€ διαγράφεται στο σύνολό της από το με αρ. /2013 οριστικό φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009.**

2^{ος} λόγος

Ο προσφεύγων αμφισβητεί διαφορά «ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΔΗΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ.»

Επί του λόγου αυτού δεν δεχόμεθα τους ισχυρισμούς ως αβάσιμους και παραπέμπουμε στα αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου.

3^{ος} λόγος

Ο προσφεύγων αμφισβητεί διαφορά «ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΔΗΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (ΑΤΟΜΙΚΗ) ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΟΥ.»

Επειδή από του άρθρου 34 παρ. 2 όπως ίσχυαν πριν την εφαρμογή του άρθρου 12 του ν.3522/2006 και για άδειες οικοδομής που είχαν εκδοθεί πριν την 1-1-2007 «όταν οι δαπάνες κατασκευής βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δικαιούται να προσαυξήσει το πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους έως 60%. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής, που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι 20% του πραγματικού κόστους κατασκευής»

Περαιτέρω οι τιμές ζώνης με βάση τις οποίες προσδιορίζεται η αντικειμενική αξία ενός ακινήτου προσδιορίζονται με βάση τα επιμέρους στοιχεία μιας περιοχής – οικοδομικού τετραγώνου και από τα βασικά στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό είναι η αξία του οικοπέδου και η μέση αξία των κτισμάτων της περιοχής στα οποία βεβαίως περιλαμβάνεται και το κόστος κατασκευής.

Επειδή επιπλέον λεκτέο είναι ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΣτΕ 1294/1995 «τα δικαστικά τεκμήρια δεν περιλαμβάνονται μεν μεταξύ των απარიθμούμενων στο άρθρο 123 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας αποδεικτικών μέσων, από τη γενική όμως διάταξη του άρθρου 124 του ίδιου κώδικα, στην οποία ορίζεται ότι, εφόσον από τις ειδικές διατάξεις που διέπουν την υπόθεση δεν ορίζεται διαφορετικά, το δικαστήριο αποβλέπον στην ανεύρεση της αντικειμενικής αλήθειας, χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και εκτιμά αυτά ελευθέρως, καθώς και από τις ειδικότερες συναφείς διατάξεις των άρθρων 141 παρ. 4, 144 παρ. 2, 146 παρ. 2 και 150 παρ. 1 του κώδικα προκύπτει ότι και τα διοικητικά δικαστήρια μπορούν στηριζόμενα στα διδάγματα της κοινής πείρας, να συνάγουν από αποδεδειγμένα πραγματικά περιστατικά συμπεράσματα περί της συνδρομής ή μη άλλων πραγματικών περιστατικών».

Στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος προσαύξησε τον προβλεπόμενο συντελεστή καθαρού κέρδους 15% κατά 60% (τελικά εφαρμοζόμενος 24%) στην ανεγερθείσα πολυκατοικία επί της οδού για τις πωλήσεις που διενεργήθηκαν με τα με αρ. /2007 (Α1), /2007 (Α4) και /2008 (Β3) συμβόλαια. Η άδεια οικοδομής για την συγκεκριμένη οικοδομή εκδόθηκε το 2005 (άδεια /2005) και η οικοδομή ολοκληρώθηκε το έτος 2007. Κατά συνέπεια υπήρχε η δυνατότητα προσαύξησης του συντελεστή δεδομένου ότι η άδεια εκδόθηκε προ της 1-1-2007. Περαιτέρω από τον έλεγχο παρατίθεται ανάλυση κατανομής κόστους κατασκευής βάσει των καταχωρηθέντων εξόδων στα βιβλία του προσφεύγοντος (βάσει βιβλίων κόστος) στις σελίδες 30-31 της έκθεσης ελέγχου Φ. Εισοδήματος. Από την ανάλυση προκύπτει «πραγματικό» βάσει βιβλίων του προσφεύγοντος ανά τμ διαμερίσματος κόστος 300-350€. Η βάση υπολογισμού του κόστους κατ' έλεγχο ήταν το 85% της αντικειμενικής αξίας ήτοι 750-800€ ανά τμ. Επειδή η κατ' έλεγχο βάση υπολογισμού του κόστους είναι σύμφωνη με τις τιμές και το ελάχιστο πραγματικό κόστος κατασκευής χαμηλής πολυτέλειας κατασκευής διαμερίσματος πολυκατοικίας στην περιοχή, και καθώς καθίσταται προφανές και αυταπόδεικτο ότι το εμφανιζόμενο στα βιβλία κόστος κατασκευής έστω και επαυξημένο κατά 20% δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα, απορρίπτεται ο λόγος προσφυγής ως ουσία αβάσιμος καθώς στην έκθεση ελέγχου παρατίθενται όλα τα αναγκαία στοιχεία που προαναφέρθηκαν προκειμένου να στοιχειοθετηθεί το ουσιαστικό μέρος της καταλογισθείσας προσαύξησης του εν λόγω συντελεστή.

Αποφασίζουμε

Κάνουμε μερικώς δεκτή την με αρ. πρωτ./2013 ενδικοφανή προσφυγή.

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

Για το οικ. έτος 2009 (διαχ. περίοδος 1-1/31-12-2008) αριθμός οριστικού φύλλου ελέγχου/2013

	Κατά δήλωση	Κατ' έλεγχο	Με την παρούσα
Ακαθάριστο Εισόδημα Α' πηγής	23903,00	25953,00	25953,00
Ακαθάριστο Εισόδημα Δ' πηγής κατ' έλεγχο	13183,00	26509,00	26509,00
Ακαθάριστο Εισόδημα Ζ' πηγής			
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	0,00	81560,00	0,00
Σύνολα			
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94	4209,00	4209,00	4209,00
Φορολογητέο Εισόδημα	32876,00	129813,00	48253,00

Φορολογητέο Εισόδημα με την παρούσα απόφαση	48253,00
Διαφορά φόρου (από δήλωση)	5721,61
Προσαύξηση φόρου λόγω ανακρίβειας 116%	6.637,07
Μείον διαφορά προσαυξήσεων βεβαιωθέντος κυρίου φόρου από ημερομηνία βεβαίωσης έως ημερομηνία έκδοσης απόφασης.	114,43
Διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ (από δήλωση)	
Προσαύξηση χαρτοσήμου & ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.244,25

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).