



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Fax : 210 9531321

Καλλιθέα 07 / 04 / 2015

Αριθμός Απόφασης 1383

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 08/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία, με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση παιδικών κατασκηνώσεων, που εδρεύει..... και με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ./13-11-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της προϊσταμένης της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./13-11-2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της προϊσταμένης της ΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 –31/12/2004, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 13/11/2014 οικεία έκθεση επανελέγχου προστίμων ΦΠΑ με βάση συμπληρωματικά στοιχεία.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 06/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **08/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση παιδικών κατασκηνώσεων, που εδρεύει, **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./**13-11-2014** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου **01.01.2004 - 31.12.2004** της προϊσταμένης της ΔΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ποσού **28.417,50 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις **03/02/2015** [Α.Τ.Β.:, Α.Χ.Κ//.../03-02-2015].

Η ανωτέρω διαφορά προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια επανελέγχου στη φορολογία ΦΠΑ, από τον υπάλληλο της ΔΟΥ, ο οποίος συνέταξε την από 13/11/2014 έκθεση επανελέγχου προστίμων ΦΠΑ με βάση συμπληρωματικά στοιχεία.

Από το πόρισμα της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα **ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε** στα βιβλία της, από την επιχείρηση με **ΑΦΜ:**, με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ειδών καθαρισμού και έδρα, **έξι (6)** φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **52.625 €**, πλέον ΦΠΑ **9.472,50 €**, τα οποία είναι **εικονικά**, καθόσον αφορούν **ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 § 2 του Π.Δ 186/1992 και του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/1997, τα οποία είναι τα ακόλουθα:

α/α	Φορολογικό Στοιχείο		Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α	Συνολική Αξία
	Είδος	α/α - ημερομηνία			
1	Τ.Π	... - 10/05/2004	8.940,00	1.609,20	10.549,20
2	Τ.Π	... - 19/05/2004	7.345,00	1.322,10	8.667,10
3	Τ.Π	... - 22/07/2004	8.000,00	1.440,00	9.440,00
4	ΤΠΥ	... - 28/07/2004	8.400,00	1.512,00	9.912,00
5	Τ.Π	... - 28/08/2004	10.140,00	1.825,20	11.965,20
6	ΤΠΥ	... - 30/08/2004	9.800,00	1.764,00	11.564,00
Σύνολο			52.625,00	9.472,50	62.097,50

Τα φορολογικά αυτά στοιχεία κρίθηκαν εικονικά, διότι μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στον εκδότη αυτών, διαπιστώθηκε ότι:

- Δεν διέθετε αγορές εμπορευμάτων και αγορές αναλωσίμων υλικών, προκειμένου αυτά είτε να πωληθούν στην συνέχεια είτε να χρησιμοποιηθούν για την παροχή υπηρεσίας (καθαρισμοί κλπ),
- Δεν είχε τη δυνατότητα να αποθηκεύει και να διακινεί από τις εγκαταστάσεις του, τις ποσότητες που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία,
- Στα Τ.Π.Υ η περιγραφή των υπηρεσιών είναι συνοπτική, αόριστη και ασαφής, καθόσον δεν αναφέρονται οι συγκεκριμένες εργασίες για τις οποίες καταβάλλεται η αμοιβή, το ποσό της αμοιβής για κάθε εργασία και δεν γίνεται παραπομπή σε ιδιωτικό συμφωνητικό, από το οποίο να προβλέπεται η καταβολή και ο τρόπος υπολογισμού της συγκεκριμένης αμοιβής,
- Δεν προκύπτει ότι είχε στην κατοχή του ή μίσθωνε από τρίτους, τα απαραίτητα εργαλεία και εξαρτήματα για την παροχή των υπηρεσιών που περιγράφονται στα φορολογικά στοιχεία,
- Δεν ήταν δυνατόν οι εργασίες που περιγράφονται στα φορολογικά στοιχεία να έγιναν μόνο από τον ίδιο, καθόσον δεν απασχολούσε προσωπικό,
- Όλα τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν κατά τους τελευταίους μήνες της χρήσης και εξοφλήθηκαν με μετρητά,

Επιπλέον, μετά από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα, ως λήπτρια των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκε η καταχώρηση αυτών στα βιβλία της.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν του την διαπιστωθείσα παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας **52.625,00 €**, πλέον ΦΠΑ **9.472,50 €**, από την επιχείρηση με ΑΦΜ:, καταλόγισε με την προσαλλόμενη πράξη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 πρόστιμο ποσού **28.417,50 €**, το οποίο ισούται με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε (ήτοι **9.472,50 € x 3**)

Με το από **17/03/2015** και αριθμό πρωτ. **ΔΕΔ** έγγραφό της η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφα εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης επιταγών που της χορηγήθηκαν μετά από αίτησή της από την Τράπεζα Πειραιώς, με τις οποίες φέρονται να πληρώθηκαν τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε ο Συγκεκριμένα προσκόμισε:

- ✓ Αναλυτικά καθολικά χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 του προμηθευτή
- ✓ Το από 16/03/2015 έγγραφο της τράπεζας Πειραιώς, το οποίο περιλαμβάνει αντίγραφα είκοσι επτά επιταγών (27) επιταγών, εκ των οποίων επτά (7) μόνο την εμπρόσθια όψη τους.

Επειδή τα εν λόγω στοιχεία χαρακτηρίστηκαν από την Υπηρεσία μας **ως νέα στοιχεία**, καθόσον δεν είχαν ληφθεί υπόψιν του ελέγχου, προκειμένου αυτός να εκδώσει το πόρισμά του, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, με την υπ' αριθμ. **.../20-03-2015 Απόφαση** ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, **ανέπεμψε την υπόθεση στην ΔΟΥ**, με το με αριθ. πρωτ. **...../20-03-2015** διαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της.

Η ΔΟΥ, μας **απέστειλε το σχετικό πόρισμά της** με το αριθ. πρωτ. **.../30-03-2015** διαβιβαστικό έγγραφό της (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/31-03-2015), σύμφωνα με το οποίο **διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου** και συγκεκριμένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν **εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 5 περ. β' του Ν. 2523/1997

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της υπ' αριθμ. **.../13-11-2014** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- i. Ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία, είχαν όλα τα εξωτερικά γνωρίσματα κανονικών τιμολογίων, ο εκδότης αυτών είναι πραγματικό και υφιστάμενο πρόσωπο, έχει κάνει έναρξη στη ΔΟΥ, και επομένως κατά το χρόνο διενέργειας των συναλλαγών, τελούσε σε **καλή πίστη**, γεγονός που αποδεικνύεται από την εξόφληση του τιμήματος των φορολογικών στοιχείων μέσω του τραπεζικού συστήματος
- ii. Ότι ο έλεγχος **δεν απέδειξε την εικονικότητα** των φορολογικών στοιχείων, καθόσον στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι όλες οι συναλλαγές της με τον εξοφλήθηκαν με μετρητά, ότι το μεγαλύτερο μέρος των στοιχείων εκδόθηκε κατά τους τελευταίους μήνες της χρήσης και ότι στα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών η αιτιολογία είναι συνοπτική και αόριστη, ενώ στην πραγματικότητα είχαν εκδοθεί μεταχρονολογημένες επιταγές, τα φορολογικά στοιχεία είχαν εκδοθεί τους καλοκαιρινούς μήνες και η περιγραφή σε αυτά είναι αναλυτική και απολύτως συγκεκριμένη. Επιπλέον, ότι στην έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται αν τα είδη που αφορούν τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία ήταν απαραίτητα για τη λειτουργία της επιχείρησης και αν αγοράστηκαν από οποιοδήποτε άλλο προμηθευτή.
- iii. Ότι η διαπίστωση της φορολογικής Αρχής ότι **ο πωλητής δεν είχε αγορές** που να δικαιολογούν τις πωλήσεις του, **δεν αρκεί για να στοιχειοθετήσει παράβαση εικονικότητας** και στον λήπτη των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, με την υπ' αριθμ. **..../20-03-2015 Απόφαση** ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, **ανέπεμψε την υπόθεση στην ΔΟΥ**, με το με αριθ. πρωτ. **...../20-03-2015** διαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Σύμφωνα με το από **27/03/2015** σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων επανελέγχου που μας απέστειλε η ΔΟΥ με το αριθ. πρωτ. **...../30-03-2015** διαβιβαστικό έγγραφό της **διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου** και συγκεκριμένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν **εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 5 περ. β' του Ν. 2523/1997

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **19 § 4 του Ν. 2523/1997** [ΦΕΚ 179 Α'/11-09-97] ορίζεται ότι «*Εικονικό 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 φορολογικώς 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, με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του Ν. 2523/1997 [ΦΕΚ 179 Α'/11-09-97] ορίζεται ότι «στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή».

Στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα ως **λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων**, διενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών και σύμφωνα με την διάταξη του **άρθρου 6 § 1 του Ν. 2523/1997**, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με την προσβαλλόμενη πράξη ειδικό πρόστιμο ίσο με το **τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε** και δεν ασκεί επίδραση το γεγονός ότι τα εν λόγω στοιχεία είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή 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 506/08-02-2012),

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι 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 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 στην προκείμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα **προκειμένου να αποδείξει την καλή της πίστη** επικαλείται το γεγονός ότι η εξόφληση του τιμήματος των φορολογικών στοιχείων έγινε μέσω του τραπεζικού συστήματος, πλην όμως ο λόγος αυτός **απορρίπτεται** ως αβάσιμος, καθόσον η φορολογική Αρχή απέδειξε ότι ο εκδότης των φορολογικών στοιχείων είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά **συναλλακτικώς ανύπαρκτο**, γεγονός που αποδεικνύει την εικονικότητα των εν λόγω φορολογικών στοιχείων ΣτΕ 506/2012, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ 1184/2010, ΣτΕ 1126/2010,

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας, δεδομένου ότι μετά την αναπομπή της υπόθεσης στην αρμόδια ΔΟΥ και την απάντηση αυτής, τα φορολογικά στοιχεία χαρακτηρίστηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **08/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης με την επωνυμία, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ' αριθμ.**/17-11-2014** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α της προϊσταμένης της ΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 28.417,50 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).