



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 01.09.2016

Αριθμός απόφασης: 2844

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 7.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2005, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2005, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 11.04.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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 με αριθ./4.03.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού 824,78 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 989,74 ευρώ (βάσει των διατάξεων του ν. 2523/1997), ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.814,52 ευρώ.

Ο ως άνω φόρος προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./ 22.12.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου που απεβίωσε την 14.07.2005, αφήνοντας εξ αδιαθέτου κληρονόμους: τη σύζυγό του και τα τέκνα του και, οι οποίοι υπέβαλλαν την με αριθ./5.10.2005 κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Η εν λόγω κληρονομιά αφορούσε τα εξής περιουσιακά στοιχεία:

1. Μια οικία κείμενη επί της οδού, αριθ., στην περιοχή, αποτελούμενη από α) ισόγειο επιφάνειας 35,96 τ.μ. και β) πρώτο όροφο επιφάνειας 58,43 τ.μ., κτισμένη επί οικοπέδου συνολικής έκτασης 261 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 45.805,58 ευρώ, ενώ η βάσει δήλωσης αξία οικοπέδου είναι 5.524,21 ευρώ.
2. Το με αριθ. νηολόγησης σκάφος αναψυχής «.....» μήκους 3,5 μ.
3. Ως εξαίρετο εις τη σύζυγό του το με αριθ. κυκλοφορίας επιβατικό αυτοκίνητο μάρκας SKODA τύπου FELICIA φορολογικής ισχύος 9, έτους 2000 και
4. Έπιπλα και σκεύη αντικειμενικής αξίας 1.526,00 ευρώ.

Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του οικοπέδου του ως άνω ακινήτου ευρισκόμενο στην περιοχή που βρίσκεται εκτός ΑΠΑΑ, απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. το με αριθ./2015 Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών. Η Δ.Ο.Υ. με την από 19.08.2015 Έκθεση Ελέγχου και αφού έλαβε υπόψη της συγκριτικά στοιχεία προσδιόρισε την αξία του κληρονομούμενου οικοπέδου επιφάνειας 261 τ.μ. σε 49.590,00

ευρώ (261,00 τ.μ. X 190,00ευρώ/τ.μ.) αντί της δηλωθείσας αξίας των 5.524,21 ευρώ. Κατόπιν αυτού ο διενεργούμενος έλεγχος προέβη σε νέα εκκαθάριση της ως άνω υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς, υπολογίζοντας το φόρο με βάση τις αξίες που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 5 του ν.3091/2002, ενώ ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 περ. β' του ν.2523/1997 και εν συνεχεία εξέδωσε την με αριθ...../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 1.814,52 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να ακυρωθεί, άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Ο προσδιορισμός της αξίας του κληρονομούμενου οικοπέδου είναι αυθαίρετος και αναπαισιόγητος. Το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται στην περιοχή, η οποία δεν έχει υπαχθεί στον Αντικειμενικό Προσδιορισμό Αξίας Ακινήτων ενώ η Δ.Ο.Υ. βασίστηκε σε αγοραπωλησία οικοπέδου στην περιοχή που έγινε την 17.01.2006 με αξία 190,00 ευρώ/ τ.μ., όμως η περιοχή αυτή δεν έχει καμία σχέση με την περιοχή που βρίσκεται το κληρονομούμενο οικόπεδο και απέχει 5,5 χιλιόμετρα από το εκτιμώμενο. Επίσης, ισχυρίζεται ότι το συγκριτικό στοιχείο είναι απρόσφορο αφού η περιοχή έχει ενταχθεί στο σχέδιο πόλης από το 2006 ενώ η περιοχή βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών και δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης ακόμα και σήμερα.

β) Σύμφωνα με την από 30.12.1998 και με αριθμό πρωτ. 1144815/26362 ΠΟΛ.1310 ορίζεται ότι για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της γης που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών και δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης, όπως το εν λόγω ακίνητο, συμπληρώνεται ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ με το οποίο υπολογίζεται η συνολική αντικειμενική αξία γης και το οποίο χρησιμοποίησε για την υποβολή της δήλωσης κληρονομιάς, συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει και πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2961/2001 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή

προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ως άνω νόμου σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας των αντικειμένων φορολογίας «Χρόνος και τρόπος προσδιορισμού αξίας. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2961/2001 σχετικά με την αξία των ακινήτων: «Α. Αγοραία αξία. Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο.

Β. Αντικειμενική αξία. 1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάσταση, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Γ. Μικτό σύστημα. 1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής: α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα. β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού. 2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται σταδιακά, για τις περιοχές της προηγούμενης παραγράφου, ζώνες με αξία γης και συντελεστές αυξομείωσής τους, οι οποίοι προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του οικοπέδου ή γηπέδου, όπως σχήμα, δυνατότητα εκμετάλλευσης και άλλα, ώστε να υπολογίζεται αντικειμενικά και η αξία γης. Στις περιπτώσεις αυτές δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014):

«Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση: α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται, β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών, γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101, δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων με την με αριθ./2005 (...../2005) υποβληθείσα κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε το εν λόγω ακίνητο ως εξής: «Μία οικία κείμενη επί της οδού εις την περιοχή της κοινότητας αποτελούμενη: α) από ισόγειον όροφον επιφανείας m^2 35,96 και β) από πρώτον όροφον επιφανείας m^2 58,43 εκτισμένη επί οικοπέδου ολικής εκτάσεως m^2 261».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το συγκριτικό στοιχείο είναι απρόσφορο αλλά αφενός μεν δεν προσδιορίζει σε τι έγκειται το απρόσφορο του κρινόμενου προς το συγκριτικό, αφετέρου δε η απόσταση των 5,5 χιλιομέτρων μεταξύ κρινόμενου και συγκριτικού δεν τα καθιστά άνευ ετέρου μη πλησιόχωρα.

Επειδή, ο προσφεύγων επιφυλάσσεται με την παρούσα προσφυγή να προσκομίσει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πραγματική αγοραία αξία του ως άνω ακινήτου, όμως μέχρι την εξέταση της υπό κρίση προσφυγής ουδέν στοιχείο έχει προσκομίσει.

Επειδή, η περιοχή, στην οποία ευρίσκεται το οικόπεδο, δεν είχε υπαχθεί στο αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού της αξίας των ακινήτων κατά το έτος φορολογίας και συνεπώς ορθά ελήφθησαν υπόψη συγκριτικά στοιχεία προκειμένου για τον προσδιορισμό της αξίας του.

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση η φορολογική αρχή προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη την από 19.08.2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. η οποία έλαβε υπόψη ως συγκριτικό στοιχείο την κατά την 17.01.2006 μεταβίβαση οικοπέδου εκτάσεως 305,50 τ.μ. στην περιοχή (ΦΜΑ/17.01.2006).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 4.03.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 7.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **κατοίκου**, **οδός**, **αρ.**, **με Α.Φ.Μ.**, κατά της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με αριθ./2016:

Φόρος κληρονομιάς	824,78 ευρώ
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.2523/1997	989,74 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.814,52 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γ. ΦΑΚΟΣ

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).