



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

Θεσσαλονίκη, 27/05/2016

Αριθμός απόφασης: 562

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - 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.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η.** Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ.** Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
- 2.** Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.** κατά της υπ' αριθ.....2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς με χρόνο φορολογίας/2010 της Δ.Ο.Υ.
- 4.** Την με αριθμό-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς με χρόνο φορολογίας/2010 της Δ.Ο.Υ.
- 5.** Την με ημερομηνία2016 Εισήγηση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
7. Το με αρ. πρωτ.-2016 έγγραφο του προσφεύγοντα με το οποίο προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας πέντε Υπεύθυνες Δηλώσεις του Ν. 1599/1986

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης/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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς με χρόνο φορολογίας/2010 της Δ.Ο.Υ....., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα δωρεάς ποσού 14.152,06€, πλέον 16.982,47€ πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, ήτοι συνολικό ποσό **31.134,53€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου άτυπης δωρεάς χρημάτων βάσει του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 και του Ν.2961/2001, δυνάμει της με αρ.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αιτία της οποίας αποτέλεσε η με αριθμό υπόθεσης2014 πληροφοριακή έκθεση κεφαλαίου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας που αφορούσε τον με Α.Φ.Μ..... πατέρα της προσφεύγουσας.

Από τον παραπάνω έλεγχο προέκυψε ότι η εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, της οποίας ο ήταν ομόρρυθμο μέλος, με τα με αριθμό συμβόλαια μεταβίβασης της συμβολαιογράφου, πώλησε στην κατασκευαστική εταιρία με ΑΦΜ, τέσσερα αγροτεμάχια στο Την/2010 κατατέθηκαν στο λογαριασμό με αρ.που είχε ως κύριο δικαιούχο τον, και συνδικαιούχους, την σύζυγο του και τα τέκνα του....., μετρητά και επιταγές συνολικού ποσού 465.786€, ως μέρος του τιμήματος πώλησης προερχόμενο από την επαγγελματική του δραστηριότητα ως μέλος της εταιρίας Ειδικότερα, όπως προέκυψε από τις κινήσεις του λογαριασμού και τις επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου, που διενεργήθηκαν από το ΣΔΟΕ Κ.Μακεδονίας, ο, αφού εισέπραξε από την πώληση το ποσό που του αναλογούσε, το μετέφερε σε προθεσμιακές καταθέσεις και κατά την ημερομηνία λήξης τους μετέφερε και διένειμε το ποσό των 424.561,68 € στους λογαριασμούς των παιδιών του(141.520,56 σε έκαστο), πραγματοποιώντας με τον τρόπο αυτόν άτυπες δωρεές χρημάτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001, κατά τις μέσω μεταφοράς χρημάτων σε αντίστοιχους τραπεζικούς λογαριασμούς των παιδιών του .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

1. Εσφαλμένα κρίθηκε ότι το χρηματικό ποσό που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό της λογαριασμό συνιστά δωρεά- γονική παροχή , αλλά πρόκειται για χρηματικό ποσό του οποίου ήταν ήδη δικαιούχος
2. Δεν ελήφθη υπόψιν του ελέγχου μερίδιο 1/3 επί του κεφαλαίου που προϋφίσταται στον επίμαχο κοινό λογαριασμό της οικογένειας της

Επειδή στο αριθμ. 496 άρθρο του Αστικού Κώδικα προσδιορίζεται η έννοια της δωρεάς ως ακολούθως: «η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν. 2961/2011 κτήση αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή, υπόχρεος στο φόρο καθώς και σε υποβολή δήλωσης σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο (κινητά, μετρητά) είναι ο δωρεοδόχος

(άρθρα 38 παρ. 1).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 1 του Ν. 2961/2011, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 44 του ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 25 του Ν.3842/2010 και ισχύει για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την δημοσίευση του νόμου στο Φ.Ε.Κ. ήτοι από 23-04-2010, η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ' κατηγορία.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 85 του νόμου 2961/2001, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι **α)** σε περίπτωση σύστασης δωρεών, γονικών παροχών με συμβολαιογραφικό έγγραφο υπόχρεοι είναι οι συμβαλλόμενοι και **β)** σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες **δεν** καταρτίσθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση, **υπόχρεος είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι του.**

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 86 του ν.2961/2001, σε περίπτωση που δεν έχει καταρτιστεί συμβολαιογραφική πράξη για τη γονική παροχή χρηματικού ποσού, η δήλωση υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο (τέκνο), μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία παράδοσης του χρηματικού ποσού στον δωρεοδόχο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 9 και 10 της Πολ.1095/29-04-2011, η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται η οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας η οποία προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010.

Επειδή ο οικονομικός έφορος δύναται να χαρακτηρίσει ως δωρεά, ολικά ή μερικά, κάθε παραχώρηση περιουσίας χωρίς αντάλλαγμα και να εξετάσει το ενδεχόμενο να υποκρύπτεται άτυπη δωρεά χρημάτων, προκειμένου αυτή να φορολογηθεί με τις κείμενες διατάξεις. Η απόδειξη, όμως, μιας τέτοιας έννομης σχέσης βαρύνει την φορολογική αρχή και θα πρέπει να γίνεται με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία και όχι να προβάλλεται αυθαιρέτως και αορίστως.

Εξάλλου, η απόδειξη της χωρίς αντάλλαγμα παροχής χρημάτων, για την οποία δεν καταρτίσθηκε έγγραφο, βαρύνει την φορολογική αρχή, αλλά επειδή τέτοια απόδειξη είναι πολύ δυσχερής, είναι ανεκτή η συναγωγή τεκμηρίου άτυπης δωρεάς μεταξύ προσώπων με ιδιαίτερο δεσμό (συγγενικό ή συζυγικό) υπό την προϋπόθεση ότι:

α) θα αποκλειόταν, αιτιολογημένα, κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων κατά το ποσό που αυξήθηκε η περιουσία του φερομένου ως δωρεοδόχου και

β) θα διαπιστωνόταν, επίσης αιτιολογημένα, ότι η οικονομική κατάσταση του φερομένου ως δωρητή επέτρεπε την διενέργεια δωρεάς κατά το ποσό αυτό (ΣΤΕ 2051/1984).

Επειδή στην αριθμ. 64/2000 Γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ ορίζεται ότι: «...όπως γίνεται δεκτό από την θεωρία και την νομολογία, ως δωρεά φορολογείται πάσα παροχή περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι σε εκπλήρωση νομίμου υποχρεώσεως έναντι του, δεχόμενου την παροχή άσχετα από την ειδικότερη πρόθεση εκείνου που παρέχει ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται το περιουσιακό στοιχείο (ΣΤΕ 3206/83, 2993/86).

Επειδή, εν προκειμένω, θα πρέπει να επισημανθεί ότι η κατάθεση χρηματικών ποσών του προσφεύγοντα σε τραπεζικούς λογαριασμούς των τέκνων του, υποδηλώνει την ύπαρξη άτυπης δωρεάς στις εσωτερικές σχέσεις καταθέτη – δικαιούχων και εν προκειμένω, δύναται ο Προϊστάμενος της αρμοδίας Δ.Ο.Υ., από το συνδυασμό των διατάξεων του Ν. 2238/94, να θεωρήσει ότι, από την ενυπάρχουσα εσωτερική σχέση καταθέτη και δικαιούχων, λαμβάνει, χώρα άτυπη δωρεά. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι το συνολικό ποσό της κατάθεσης δεν προέρχεται, σε καμία περίπτωση από συμβολή του δωρεοδόχου, εφόσον αποτελεί το προϊόν εκποίησης ακίνητης περιουσίας του δωρητού, σύμφωνα με τα αριθμ.2010 συμβόλαια αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου

Επειδή, αναφορικά με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ότι τα εν λόγω χρηματικά ποσά δεν συνιστούν δωρεά, και αφορούν ποσά στα οποία ήταν ήδη δικαιούχοι οι φερόμενοι ως δωρεοδόχοι, καθώς επίσης ότι δεν ελήφθη υπόψιν του ελέγχου μερίδιο 1/3 επί του κεφαλαίου που προϋφίσταται στον επίμαχο κοινό λογαριασμό της οικογένειας, αυτός δεν ευσταθεί, καθώς όπως σαφώς προκύπτει από την έκθεση ελέγχου το υπόλοιπο του λογαριασμού ταμειυτηρίου της τράπεζαςμε αρ. (πριν από την κατάθεση εκ μέρους του – διευθύνοντα συμβούλου της στις/2010 του ποσού των 465.786,00€ με τελευταία κίνηση στις /2010) ανέρχονταν σε 4.710,62€. Στην συνέχεια, σύμφωνα πάντα με την συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, το ποσό μεταφέρεται στις2010 σε προθεσμιακή κατάθεση με ημερομηνία λήξης την/2010. Την επόμενη της λήξης της προθεσμιακής κατάθεσης, ήτοι στις2010, μέρος του ποσού αυτού ύψους 424.561,68€ (141.520,56*3) μεταφέρεται σε χωριστούς λογαριασμούς των τριών τέκνων του Συνεπώς, δεδομένου ότι την εν λόγω χρονική περίοδο **το συγκεκριμένο χρηματικό ποσό ήταν το μόνο διαθέσιμο**, καθώς και ότι αυτό αφορά μέρος του τιμήματος πώλησης των αγροτεμαχίων στητης εταιρίας «.....» (δυνάμει των με αριθμ. συμβολαίων αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου....., με τα οποία ουδεμία σχέση έχουν τα τέκνα του προσφεύγοντος, προκύπτει ανεπιφύλακτα ότι το ποσό που μετέφερε ο πατέρας (.....) σε λογαριασμούς των τέκνων του υποδηλώνει την ύπαρξη άτυπης δωρεάς χρημάτων στην ενυπάρχουσα εσωτερική σχέση καταθέτη και δικαιούχων.

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε, ύπαρξη άτυπης δωρεάς χρημάτων, για τον προσφεύγοντα, την οποία αιτιολόγησε πλήρως αφού έλαβε υπόψιν της το πόρισμα της με αριθμό υπόθεσης2014 πληροφοριακή έκθεση κεφαλαίου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας που αφορούσε τονμε Α.Φ.Μ. πατέρα του προσφεύγοντα οποία περιέχει πληροφορίες και διαπιστώσεις, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην απόδειξη της ύπαρξης άτυπης δωρεάς χρημάτων στην προσφεύγουσα από τον πατέρα της.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης2015 έκθεση ελέγχου άτυπης δωρεάς χρημάτων βάσει του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 και του Ν.2961/2001 για τον **με Α.Φ.Μ.**....., της ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του **με Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:

(Χρονολογία φορολογίας/2010)

Συνολική Φορολογητέα αξία δωρεάς βάσει παρούσας απόφασης (ως οικεία πράξη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς)	141.520,56 €
Φόρος Δωρεάς βάσει παρούσας απόφασης (ως οικεία πράξη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς)	14.152,06€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (ως οικεία πράξη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς)	16.982,47 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	31.134,53 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

MABINIDΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).