



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

19-4-2016

Αριθμός απόφασης:

1530

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 αριθμ. 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' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, οδός κατά των με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φ.π. οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 αντιστοίχως της Γ.Γ.Δ.Ε και του με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και

τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φ.π. οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 αντιστοίχως της Γ.Γ.Δ.Ε και το με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε των οποίων ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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 το με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2009, το οποίο εκδόθηκε την 30-11-2015 συνεπεία της με αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 30-11-2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με το με αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2010, το οποίο εκδόθηκε την 30-11-2015 συνεπεία της με αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 30-11-2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με το με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε την 1-12-2015 συνεπεία της με αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 30-11-2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με το με αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε την 1-12-2015 συνεπεία της με αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 30-11-2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων και την επιστροφή τυχόν ποσού φόρου και προσαυξήσεων, εντόκως από την καταβολή τους με το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο υπερημερίας και πάντως από της καταθέσεως της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Στις 30-11-2015 κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009,2010 και 2011 στις οποίες ανέγραψε τα ποσά βάσει των σχετικών βεβαιώσεων αποδοχών. Η Δ.Ο.Υ. προέβη στον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου χωρίς να λάβει υπόψιν της το σύνολο των δηλωθέντων από την ίδια στοιχείων. Ειδικότερα, δεν καταχώρησε με αποτέλεσμα να μην συνυπολογιστούν, τις παρακρατήσεις φόρου που είχαν διενεργηθεί σε αυτή από τον εργοδότη της κατά τα επίμαχα έτη.
2. Παντελώς αναιτιολόγητες και ακυρωτέες οι προσβαλλόμενες πράξεις. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν προέβη σε σύνταξη έκθεσης ελέγχου στην οποία θα αιτιολογούσε την άρνησή της να κάνει δεκτά τα συμπληρωθέντα ποσά στις κατατεθείσες φορολογικές δηλώσεις. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται την υπ' αριθμ. απόφαση της Υπηρεσίας μας.
3. Παράνομη η μη λήψη του παρακρατηθέντος φόρου κατά την εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου για έκαστο οικονομικό έτος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 57 παρ.1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: *«Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή...»*

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 9 παρ.8 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: *« Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος..... Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται».*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για

την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 5 του ίδιου άρθρου ορίζεται, ότι αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ.62 του ν .2238/94 ορίζεται: *«Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο αυτήν και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/1997 πρόσθετος φόρος..»*

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλλε τις από **30-11-2015 αρχικές εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011** (καθόσον η προθεσμία υποβολής των σχετικών δηλώσεων έληγε στις 29-5-2009, 5-7-2010 και 30-5-2011 ή 15-6-2011 προκειμένου για ηλεκτρονική δήλωση, αντιστοίχως για κάθε έτος) στις οποίες συμπεριέλαβε εισοδήματα από μισθωτή εργασία που της κατεβλήθησαν τα υπό κρίση έτη, σύμφωνα με τις από σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών τηςτου Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων. Ειδικότερα συμπεριέλαβε στις δηλώσεις οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 ποσό εισοδήματος€ με παρακρατηθέντα φόρο ύψους€, ποσό εισοδήματος€ με παρακρατηθέντα φόρο ύψους€ και ποσό εισοδήματος€ με παρακρατηθέντα φόρο ύψους€ αντιστοίχως για κάθε οικονομικό έτος.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διενήργησε εκκαθάριση των εν λόγω αρχικών δηλώσεων την 30-11-2015 για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 και την 1-12-2015 για το οικονομικό έτος 2011, χωρίς όμως να συμψηφίσει τον παρακρατηθέντα φόρο με το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που έλαβε η προσφεύγουσα τα εν λόγω έτη.

Επειδή από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 ορίζεται :
«7.Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή **αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί**. Ως προς τα λοιπά θέματα της Παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 90 παρ. 2 του ν.2362/1994 ορίζεται ότι
«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 91 εδ.α' του ν. 2362/95 ορίζεται ότι:
«Επιφυλασσομένη κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 94 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι : «Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό...».

Επειδή όπως έχει νομολογηθεί, στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου γεννάται από την καταβολή του, αν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής για πραγματικό ή νομικό λόγο, όταν όμως η καταβολή του φόρου, κατά το χρονικό σημείο που ενεργείται είναι νόμιμη, αλλά ο φόρος δεν οφείλεται από επιγενόμενο λόγο, (όπως είναι η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης) η αξίωση προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος και κατέστη η σχετική αξίωση δικαστικά επιδίωξιμη (Γνωμ ΝΣΚ 62/2007, 156/2002, 837/1991, ΣτΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/1989, 3091/1984, Γνωμ. ΝΣΚ 429/2008, 656/2002).

Σε αυτή την περίπτωση εμπίπτει και η περίπτωση διενέργειας παρακράτησης φόρου, όπου η καταβολή αυτού παρίσταται νόμιμη το χρόνο που διενεργείται αλλά η αξίωση του φορολογούμενου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς, καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του Δημοσίου προς απόδοσή τους, γεννώνται κατά το χρόνο υποβολής της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επιπλέον, με την **408/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.**, που κοινοποιήθηκε με την **Πολ. 1068/14.03.2012** διαταγή του Υπουργού Οικονομικών έγινε δεκτό ότι η τριετής

παραγραφή προς απόδοση από το Δημόσιο, των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει, όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά, από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, ενώ, αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της κατ' εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/94.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η καταβολή του υπό κρίση παρακρατούμενου φόρου επί των εισοδημάτων της προσφεύγουσας, έλαβε χώρα εντός των ετών 2008, 2009 και 2010, ενώ οι αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την **30-11-2015 και όχι εντός της ημερομηνίας λήξης της προθεσμίας υποβολής της** και σε κάθε περίπτωση μετά την παρέλευση της τριετούς προθεσμίας παραγραφής.

Ως εκ τούτου η αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) του παρακρατηθέντος τα έτη 2008, 2009 και 2010 φόρου από τον τελικώς οφειλόμενο, είχε ήδη παραγραφεί κατά το χρόνο υποβολής των από 30-11-2015 εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 καθόσον η τριετής παραγραφή είχε ήδη αρχίσει από την επομένη της λήξης της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για κάθε οικονομικό έτος και συνεπώς είχε συμπληρωθεί κατά την υποβολή την 30-11-2015 των σχετικών αρχικών δηλώσεων των υπό κρίση ετών.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος ποσού φόρου ύψους€,€ και€ αντιστοίχως για κάθε έτος από τον κύριο φόρο που αναλογεί στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που κατεβλήθησαν στην προσφεύγουσα τα υπό κρίση έτη. Ως εκ τούτου ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στη μη έκπτωση των παρακρατούμενων φόρων κατά την εκκαθάριση των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

Επειδή η εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων από την αρμόδια φορολογική δεν έλαβε χώρα στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου αλλά διενεργήθηκε σε συνέχεια της από 30-11-2015 υποβολής από την προσφεύγουσα αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος. Ως εκ τούτου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τη διενέργεια εκκαθάρισης δεν είχε υποχρέωση σύνταξης έκθεσης ελέγχου, όπως επικαλείται εν προκειμένω η προσφεύγουσα, αλλά οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο και σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή αλυσιτελώς προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων η με αρ. Απόφαση της Υπηρεσίας μας, καθόσον αφορά υπόθεση με διαφορετική πραγματική και νομική βάση και σε καμία περίπτωση δε δεσμεύει την υπό κρίση περίπτωση ως προς το χειρισμό αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ

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

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).