



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

23-02-2016

Αριθμός απόφασης:

547

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 27-10-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ. «.....», με έδρα στον «.....», οδός «.....», κατά της αριθμ. «.....» 28-09-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. «.....» 28-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23-09-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 22-02-2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»27-10-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» , 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. «.....»28-09-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005) ποσού 6.985,68€ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 8.383,00€ ήτοι συνολικό ποσό 15.368,68€.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν της από 23-09-2015 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., «.....».

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92(ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη), προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της με αριθμ. «.....»02-07-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, και ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/92, διαπιστώθηκαν και καταλογίσθηκαν οι παραβάσεις της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της , στη χρήση 2005, τριών (3) εικονικών στο σύνολο τους Τιμολογίων εκδόσεως της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ.: «.....» συνολικής καθαρής αξίας 29.107,20€. Συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και εκδόθηκε η με αριθμ. «.....»28-9-2015 Απόφαση επιβολής προστίμου του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου με την οποία επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περ. β΄ του ν. 2523/97, πρόστιμο για τις ως άνω καταλογισθείσες παραβάσεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Μη νόμιμη επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το Ν. 2523/1997, λόγω αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013.

2) Έλλειψη της κατά νόμω ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της εκθέσεως ελέγχου, στην οποία στηρίχθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. – Μη απόδειξη εκ μέρους του ελέγχου της εικονικότητας των υπό κρίση συναλλαγών.

Ειδικότερα ο έλεγχος φέρεται να στηρίζει την κρίση του περί εικονικότητας των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων κυρίως στην φορολογική αταξία και στην κακή λογιστική κατάσταση της εκδότριας εταιρείας

καθώς επίσης και στην δέθεν διαπίστωση της μη τήρησης επαγγελματικής εγκατάστασης, όπως και στην αναντιστοιχία των αγορών σε σχέση με τις πωλήσεις της και της δέθεν μη απασχόλησης προσωπικού.

Αντίθετα η φορολογική αρχή ουδόλως αξιολόγησε στοιχεία που ανάγονται στην μεταξύ της προσφεύγουσας και της εκδότριας εταιρείας σχέση, όπως για παράδειγμα, κατά πόσο τα συγκεκριμένα αγαθά που πωλήθηκαν με τα υπό κρίση τιμολόγια είτε βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας, είτε πωλήθηκαν σε πελάτες της, πως καταβλήθηκε το τίμημα και αν για την μεταφορά των αγαθών εκδόθηκαν φορτωτικές.

3) Η μεταφορά των υπό κρίση προϊόντων έγινε μέσω ανεξάρτητου μεταφορέα και όχι με μεταφορικά μέσα της εκδότριας εταιρείας.

4) Η εξόφληση των συναλλαγών έλαβε χώρα δια επιταγών και όχι με μετρητά.

5) Από τις με αριθ. «.....»/11-6-2005, «.....»/11-6-2005 και «.....»/11-6-2005 φορτωτικές του μεταφορέα «.....», ο οποίος και προέβη στην μεταφορά των εμπορευμάτων για την αγορά των οποίων εξεδόθησαν τα υπό κρίση τιμολόγια προκύπτουν όχι μόνο οι αριθμοί των σχετικών δελτίων αποστολής αλλά κυρίως αυτή καθαυτή η πραγματοποίηση των συναλλαγών και συγκεκριμένα η μεταφορά των αγορασθέντων ειδών, από την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία στην προσφεύγουσα εταιρεία.

6) Πέραν του γεγονότος ότι εν προκειμένω ο έλεγχος δεν αναζήτησε το πρόσωπο που εισέπραξε τις σχετικές επιταγές, η τυχόν μη εμφάνιση προσώπου ενεργούντος για λογαριασμό της εκδότριας εταιρείας στην τράπεζα, προς είσπραξη των επιταγών, δεν αναιρεί το γεγονός ότι οι επιταγές αυτές εκδόθηκαν χάριν καταβολής του τιμήματος των υπό κρίση συναλλαγών καθότι είναι σφόδρα πιθανόν οι εν λόγω επιταγές να οπισθογραφήθηκαν σε τρίτο πρόσωπο το οποίο και τις εμφάνισε προς πληρωμή.

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο και για τη διαπίστωση των παραβάσεων της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία σε τρεις (3) περιπτώσεις ισάριθμων εικονικών Τιμολογίων εκδόσεως της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ. «.....», συνολικής καθαρής αξίας 29.107,20 ευρώ, συντάχθηκε η από 23-09-2015 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, «.....», και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. «.....»28-09-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. .

Κατά της ως άνω πράξης προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. «.....»27-10-2015 ενδικοφανής προσφυγή. Με τη με αριθμό «.....»**23-02-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας** η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή στο πρώτο εδάφιο της παραγρ. 1 του άρθρου 32 του Ν. 2238/94 όπως αυτό ίσχυε την κρινόμενη περίοδο ορίζεται ότι : « Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του

Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά τις γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) παραγρ. 2,4,7, και 8 :

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3.....

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α), β),

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ), ε)....., στ)....., ζ)....., η)....., θ).

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

5.....,

6.....,

7.Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α)....., β)....., γ).....,δ).....,

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού. »

Επειδή, από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος έλεγχο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/94 καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/02 και ΠΟΛ. 1081/05, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.), λόγω της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία σε τρείς (3) περιπτώσεις ισάριθμων εικονικών Τιμολογίων εκδόσεως της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ. «.....», συνολικής καθαρής αξίας 29.107,20 ευρώ . Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περιπτ. γ του Ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επειδή , σύμφωνα με την από 23-09-2015 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 ανέρχονται στο ποσό των 553.791,77 €. Η συνολική καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων τα οποία έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία στην ίδια διαχειριστική περίοδο ποσού 29.107,20€ αντιστοιχεί σε ποσοστό 5,25 % επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων (29.107,20/553.791,77.X100).

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, καθώςον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 30§4 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 17 του άρθρου 66 του ν 4174/2013 ορίζεται:

« Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.», ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι μη νόμιμη επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το Ν. 2523/1997, λόγω αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23-09-2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, «.....» 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 αριθμ. πρωτ. «.....»27-10-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ. «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2006
Διαφορά φόρου εισοδήματος	6.985,68€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	8.383,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.368,68€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

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).