



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα

Τηλ.: 213 1604...

Fax: 213 1604567

Καλλιθέα, 28/1/2016

Αριθμός απόφασης: 8

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρ. 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

β. Των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α'/26.7.2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν από 17/10/2015 (ν.4337/2015 - ΦΕΚ Α' 129/17.10.2015), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων.

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

2. Τις διατάξεις της με αρ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

3. Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β'/16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/30.1.2015 (Φ.Ε.Κ. 239/Β'/17.2.2015) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.

- 6.Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
7. Την υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.4.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 8.Την ΠΟΛ. 1192/12.08.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών), καθώς και για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών, κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».
9. Την ΠΟΛ. 1144/3.07.2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».
10. Την υπ' αριθ. ... πράξη της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ίσχυαν πριν τη τροποποίηση των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ 129 Α'/17.10.2015), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.
11. Την από ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, σχετικά με την ως άνω ατομική επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ίσχυαν πριν τη τροποποίηση των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ 129 Α'/17.10.2015), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.
12. Την από ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ρόδου με το υπ' αριθ. ... διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθ. ... πράξης της ως άνω ελεγκτικής αρχής για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
13. Την από ... εικόνα της ως άνω εταιρείας από το σύστημα TAXIS.
14. Την από ... εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ρόδου και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση προσφυγή και για τους λόγους που επικαλείται σ' αυτή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. ... πράξης της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος της ατομικής του επιχείρησης, που επιβλήθηκαν βάσει της από ... Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ 129 Α'/17.10.2015) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων, οριζόταν ότι σε περιπτώσεις που η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 αθροιστικά άνω του ποσού των 150.000 ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ.1 του άρθρου 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των 300.000 ευρώ, μπορεί, βάσει Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου να επιβάλλει προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα, άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 (μεταβατικές διατάξεις για τον ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των παρ. 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του παρόντος, εφαρμόζονται για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις των περιπτώσεων β', γ', δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 και έχουν συνταχθεί ειδικές εκθέσεις ελέγχου μέχρι την 1.12.2015».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου ορίζεται ότι στην παρ. 7 του άρθ. 7 του ν. 4337/2015 οι λέξεις «μέχρι την 1.12.2015» αντικαθίσταται με τις λέξεις «μέχρι την 1.2.2016».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύουν, ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 1.1.2014: «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 ...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη κλήσης προς ακρόαση πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος καθόσον με τις προγενέστερες διατάξεις, καθώς και με αυτές που ισχύουν σήμερα, θεσπίστηκε η λήψη απαγορευτικών μέτρων σε περιπτώσεις που διαπιστώνεται μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή και επιδιώκεται με αυτά η προστασία των συμφερόντων του Δημοσίου και η ταχύτερη είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων του από τους αμελείς και δύστροπους οφειλότες. **Ο σκοπός δε αυτός έχει αναχθεί από το νομοθέτη, επιτρεπτός κατά το Σύνταγμα, σε σκοπό δημοσίου συμφέροντος,** που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού, με επακόλουθο την υστέρηση των

δημοσίων εσόδων, απαραίτητου μέσου για την εκπλήρωση από τη Διοίκηση κρατικών σκοπών και συνακόλουθα τη δυσχέρεια της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού, που άγει αναγκαίως στην επιβράδυνση ή την ανατροπή της προγραμματισμένης δράσεως από τη Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 3078/1997, ΣΤΕ 3438/1998 Ολομ., ΕΔΚΑ 1999 σελ. 188, ΣΤΕ 4674/1998 Ολομ. ΔιΔικ 1999 Σελ. 338, ΣΤΕ 496/2000, 66/2000 κ.α.).

Συνεπώς, ενόψει του προεκτεθέντος σκοπού με τις ανωτέρω διατάξεις λαμβάνονται μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα.

Δηλαδή, τα ως άνω προληπτικά μέτρα λαμβάνονται άμεσα και «εξαιρετικά», προτού ο παραβάτης φροντίσει να μεταβιβάσει τα περιουσιακά του στοιχεία και να αποσύρει τις καταθέσεις του, ιδιαίτερα σε περιπτώσεις διαπίστωσης είτε κατακράτησης εκ μέρους των επιχειρήσεων – παραβατών εσόδων του Δημοσίου προερχόμενα από παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, είτε έκδοσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης φορολογικών στοιχείων.

Κατ' επέκταση, ορθά εκ του νόμου, για τις περιπτώσεις «λήψης των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου», (άρθ. 6 παρ. 3 ν. 2690/99), εξαιρείται η προηγούμενη ακρόαση των φορολογικών παραβατών, επειδή προέχει το Δημόσιο συμφέρον, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση «πλήττεται βάνουσα» από το ύψος της διαπραχθείσας φοροδιαφυγής και της απάτης σε βάρος του, αλλά και επειδή η επιβολή τους, ως μέτρων διασφάλισης, λαμβάνει χώρα από τη Διοίκηση κατά δέσμια εξουσία και με βάση αντικειμενικά δεδομένα που δεν συνδέονται προς υποκειμενική συμπεριφορά ή υπαιτιότητα ορισμένου προσώπου του οποίου η προηγούμενη ακρόαση θα μπορούσε να ασκήσει επίδραση στη διαμόρφωση της σχετικής κρίσεως της Διοίκησης, ενώ εξάλλου, τυχόν ειδοποίησή του, θα μπορούσε να θέσει σε κίνδυνο τα συμφέροντα του Δημοσίου.

Παράλληλα και με το προϋφιστάμενο καθεστώς, στην περίπτωση λήψης των μέτρων διασφάλισης, το εν λόγω δικαίωμα, σύμφωνα με τη σχετική νομολογία, καλυπτόταν από τη δυνατότητα που παρείχετο στο φορολογούμενο από τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 4 του ν. 2523/1997 να υποβάλει αίτηση ενώπιον του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία μπορούσε να εκθέσει τις απόψεις του με σκοπό τον περιορισμό ή τη διαγραφή των κυρώσεων (3218/2004 Δ.Ε.Α., 3246/2007 Δ.Ε.Α., 5096/2008 Δ.Π.Α., 15343/2007 Δ.Π.Α., 13132/2008 Δ.Π.Α.).

Επειδή, όσον αφορά τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί στέρησης των περιουσιακών του στοιχείων και αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, επισημαίνεται ότι αυτός είναι απορριπτέος καθόσον η φορολογική διοίκηση δεν έχει αρμοδιότητα να τοποθετηθεί επί του ζητήματος που αφορά το σύμφωνο ή μη με το Σύνταγμα των Ελλήνων χαρακτήρα ενός φορολογικού νόμου και αρμοδιότητα γι' αυτό το θέμα έχουν μόνο τα διοικητικά δικαστήρια.

Επειδή περαιτέρω, σε ότι αφορά τον περιορισμό στα περιουσιακά στοιχεία του προσφεύγοντος, είναι σαφές ότι τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου δεν επιφέρουν μόνιμη αλλαγή στην περιουσιακή κατάσταση, δεν αναιρούν τον πυρήνα του δικαιώματος αλλά περιορίζουν για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα ορισμένους τρόπους άσκησης του, προκειμένου να αποτραπεί η εξαφάνιση κάθε περιουσιακού στοιχείου μέχρι το χρόνο που θα καταστεί δυνατή από το Δημόσιο η αναγκαστική εκτέλεση για την ικανοποίηση των απαιτήσεων του και η εν γένει εξασφάλιση της εκπλήρωσης της υποχρέωσης συνεισφοράς στα φορολογικά βάρη (15343/2007 Δ.Π.Α).

Με τα ως άνω αναφερόμενα καθίσταται απορριπτέος και ο έτερος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αδυναμίας επιβίωσης της εταιρείας, ότι δήθεν η δέσμευση του πενήντα τοις εκατό (50%) των λογαριασμών τους καθιστά αδύνατη την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της εταιρείας και κυρίως των υποχρεώσεων της έναντι των εργαζομένων της. Και τούτο διότι σύμφωνα με το άρθρο 3 της ΠΟΛ 1282, όπως ισχύει, οι δεσμεύσεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, δεν εφαρμόζονται για ποσά μισθών και συντάξεων που κατατίθενται στους οικείους λογαριασμούς φυσικών προσώπων, καθώς και για ποσά που προορίζονται για την εκπλήρωση των φορολογικών και ασφαλιστικών τους υποχρεώσεων.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ως άνω απόφασης δίνεται η δυνατότητα της άρσης των δεσμεύσεων του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 αν καταβληθεί το 40% του συνολικά προσδιορισθέντος ποσού των οικείων φόρων, τελών και εισφορών μετά των τόκων και προστίμων, σε περίπτωση μη αμφισβήτησης των οικείων πράξεων προσδιορισμού από τον υπόχρεο. Η ίδια δυνατότητα παρέχεται σε περίπτωση καταβολής του 50% του συνολικά προσδιορισθέντος ποσού σε περίπτωση αμφισβήτησης των πράξεων από τον υπόχρεο, ενώ στην περίπτωση καταβολής του 70% του συνολικά προσδιορισθέντος ποσού, αίρονται υποχρεωτικά στο σύνολό τους τα εν λόγω μέτρα.

Τέλος, με την παρ. 3 του άρθρ. 6 της προαναφερόμενης απόφασης αίρεται περιοριστικά και μόνο το μέτρο της δέσμευσης του τρίτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 στην περίπτωση που ο υπόχρεος ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης καταβολής των φορολογικών του οφειλών.

Ακόμη όμως και αν ο προσφεύγων δεν εκμεταλλευθεί καμία από τις παραπάνω ευκαιρίες που τους παρέχει ο νόμος, δεν θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον δεν περιορίζεται η πίστωση και χρήση των τραπεζικών καταθέσεων και λογαριασμών του, οι οποίοι δεν δεσμεύονται εξ ολοκλήρου, ενώ δεν αποκλείεται η χορήγηση δανείου προς όφελος της εταιρείας, εφόσον αυτή εξαρτάται από τη βούληση του εκάστοτε χρηματοπιστωτικού ιδρύματος και συνεπώς, δύναται να δραστηριοποιηθεί οικονομικά μη συντρέχοντος οποιουδήποτε προβλήματος στις λοιπές συναλλαγές και δραστηριότητές της.

Επειδή, ο τρίτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ευδοκίμησης των από ... και ... ενδικοφανών προσφυγών που έχει καταθέσει στην Υπηρεσία μας για τις πράξεις του Κ.Β.Σ. και του Φ.Π.Α., αντίστοιχα, καθώς και την εξέταση των πραγματικών λόγων που επικαλείται σε αυτές, αφενός

δεν είναι εξεταστέος εν προκειμένω και αφετέρου θα πρέπει να απορριφθεί ως αλυσιτελής και αβάσιμος, καθόσον για τις προσφυγές αυτές δεν εκδόθηκε απόφαση μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία εξέτασής τους, οπότε τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψή τους από ... και ..., αντίστοιχα.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, οι λόγοι ουσίας που παρειτίθεντο στις ως άνω ήδη απορριφθείσες προσφυγές, δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, αφού δεν θίγουν το κύρος των διασφαλιστικών μέτρων, αλλά περιορίζονται στην αμφισβήτηση του κύρους των πράξεων επιβολής προστίμου και καταλογισμού του φόρου.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αριθ. ... πράξη της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη τροποποίηση των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ 129 Α'/17.10.2015) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων, σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του ..., εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την ενδικοφανή προσφυγή του ..., με Α.Φ.Μ.:..., διεύθυνση κατοικίας ..., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ..., για την ακύρωση της υπ' αριθ. ... πράξης της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος της ατομικής του επιχείρησης τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη τροποποίηση των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ 129 Α'/17.10.2015), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων 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 την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).

