



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

30/12/2015

Αριθμός απόφασης:

4922

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή των α) του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός , β) συζύγου , το γένος , ΑΦΜ κατοίκου , οδός και γ) της ήδη λυθείσας Κοινωνίας ζ Αστικού Δικαίου με την επωνυμία «..... ΚΑΙ» , ΑΦΜ κατά της σιωπηρής άρνησης (σιωπηρής απόρριψης) από την Δ.Ο.Υ., της υποβληθείσας σ' αυτήν την από και με αρ. πρωτ./2015 αίτησης περί ακύρωσης ή μεταρρύθμισης της υπ' αρ./2012 οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 της Δ.Ο.Υ στο όνομα της ήδη λυθείσας κοινωνίας αστικού δικαίου με την επωνυμία «..... ΚΑΙ

.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06/08/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή των α) του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός , β) συζύγου , το γένος , ΑΦΜ κατοίκου οδός και γ) της ήδη λυθείσας Κοινωνίας Αστικού Δικαίου με την επωνυμία «..... ΚΑΙ», ΑΦΜ, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή των προσφευγόντων στη Δ.Ο.Υ της με αρ. πρωτ. /2015 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα αυτών περί ακύρωσης ή μεταρρύθμισης της υπ' αρ. /2012 οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 της Δ.Ο.Υ στο όνομα της ήδη λυθείσας κοινωνίας αστικού δικαίου με την επωνυμία «..... ΚΑΙ».

Ειδικότερα, την οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν στη Δ.Ο.Υ τη με αρ. /2011 εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης εργασιών της κοινωνίας αστικού δικαίου «..... ΚΑΙ», με **ΑΦΜ** και **ημερομηνία έναρξης** της την (ημερομηνία αγοράς οικοπέδου) και με σκοπό την αγοραπωλησία κτιρίων , κατοικιών και οικοπέδων για κτίρια κατοικιών. Επιπλέον, υπέβαλλαν και εκπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος της Κοινωνίας (έντυπα Ε3 και Ε5) στην οποία δήλωναν ως ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2008 το ποσό των 789.599,76 ευρώ και κέρδη χρήσης 227.404,73 ευρώ και από την εκκαθάριση της οποίας προέκυπτε φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 για την κοινωνία ύψους 45.480,95 ευρώ.

Συνεπεία της ανωτέρω εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξεως εργασιών , διενεργήθηκε σύμφωνα με τη ΔΕΛ 11425/ΕΞ/Γ.Δ/ 14-10-2011 έλεγχος στους προσφεύγοντες από το και κατόπιν εκδόθηκε η υπ' αρ. /2012 Πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ στην οποία τα φορολογητέα κέρδη χρήσης οικονομικού έτους 2009 της κοινωνίας προσδιορίστηκαν σε 265.305,52 ευρώ και ο φόρος εισοδήματος προσδιορίστηκε σε 53.061,10 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες αποδέχθηκαν το αποτέλεσμα του ελέγχου και προέβησαν σε Διοικητική επίλυση της διαφοράς στις με βάση την οποία τα καθαρά κέρδη της διαχειριστικής χρήσης 2008 (οικ. έτος 2009) προσδιορίστηκαν σε 227.404,73 ευρώ και ο αναλογούν φόρος σε 45.480,95 ευρώ.

Με την με αρ. πρωτ. /2015 αίτηση τους ανακαλούσαν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ήδη λυθείσας κοινωνίας αστικού δικαίου με την επωνυμία «..... ΚΑΙ» οικ. έτους 2009 (χρήση 2008) και ζητούσαν την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση της υπ' αρ. /2012 Οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ώστε να απαλλαγούν από το φόρο εισοδήματος που επεβλήθη εις βάρος τους και την επιστροφή

αυτού ως αχρεωστήτως καταβληθέν καθώς και να ακυρωθεί το από επ' αυτής Πρακτικό Διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να γίνει δεκτή η υπ' αρ. πρωτ/2015 από αίτηση ώστε να ακυρωθεί και εξαφανιστεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί η υπ' αρ./2012 Οριστική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εκ παραδρομής εσφαλμένως και με ουσιώδη συγγνωστή νομική και πραγματική πλάνη, δηλώθηκαν από την ως άνω Κοινωνία, για την χρήση 2008, ως καθαρά κέρδη 227.4 04,73 ευρώ με την εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους 28,8% επί των ακαθαρίστων εσόδων 78 9.599, 76 ευρώ, ενώ ορθώς έπρεπε να δηλωθεί το καθαρό κέρδος προσδιοριζόμενο κατ άρθρο 28 παρ.3 του Ν. 2238/94 λογιστικώς, ήτοι από τα ακαθάριστα έσοδα πώλησης € 789.599,76 να αφαιρεθεί το κόστος αγοράς € 795.00 8,70. Από την αφαίρεση αυτή προκύπτει ότι το συνολικό κόστος αγοράς ακινήτων ήταν μεγαλύτερο της αξίας πώλησης ακινήτου κατά € 5.408,94 (789.599,76 - 795.008, 70) μη προκύπτοντας έτσι θετικού ποσού φορολογητέων καθαρών κερδών και καταλογιστέου φόρου.

2. Εσφαλμένως, αβασίμως και απαραδέκτως έγινε από τον έλεγχο εξωλογιστικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος καθόσον σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1100/9-4-2012 της Γ.Γ.Δ.Ε του Υπ. Οικονομικών δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 32 και 70 παρ. 10 του Ν.2238/1994 περί εξωλογιστικού προσδιορισμού και διοικητικής επίλυσης της διαφοράς στις περιπτώσεις που εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 28 Κ.Φ.Ε επί πωλήσεων ακινήτων που αποκτήθηκαν με επαχθή αιτία, όπως εν προκειμένω και προσθέτως, αβασίμως εσφαλμένως και απαραδέκτως εκρίθησαν τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή, με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών της με προσαυξήσεις, καθόσον η Κοινωνία ενήργησε και λειτούργησε απολύτως σύννομα , σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4002/2011.

3. Εσφαλμένως και με ουσιώδη συγγνωστή νομική και πραγματική πλάνη μας περί το δίκαιο, τα πραγματικά περιστατικά και τα στοιχεία και περί του πρακτέου νομικά, φορολογικά και πραγματικά, έγινε Διοικητική Επίλυση της Διαφοράς με προσδιορισμό εξωλογιστικώς των καθαρών κερδών , ενώ δεν υφίστατο λογιστικώς ποσό των φορολογητέων καθαρών κερδών.

4. Το από Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης Διαφοράς είναι άκυρο και εξαφανιστέο, καθ' όσον αφενός δεν περιέχει, ως έδει, αιτιολογία και αφ' ετέρου υπεγράφη για λογαριασμό της άνω Κοινωνίας και πριν τη λύση αυτής που έγινε στις (με παύση της επιχείρησης την) μόνο από τον πρώτο από τους προσφεύγοντες , , και όχι και από τη δεύτερη προσφεύγουσα , καθόσον και οι δυο ήταν νόμιμοι εκπρόσωποι της άνω Κοινωνίας , ενεργούντες από κοινού.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη Σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 6 του ν.2238/94 αλλά και από τη Νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, γίνεται παγίως δεκτό ότι **σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης συγκεκριμένης φορολογικής διαφοράς, δεν μπορεί αυτή να την αμφισβητηθεί από τα μέρη που συμβιβάσθηκαν.** Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την απόφ. ΣΤΕ 96/2008: «Αν συμπέσουν οι απόψεις του υπόχρεου και: α) του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, τα οποία τηρούν κατά περίπτωση βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, συντάσσεται και υπογράφεται, από όλα τα μέρη που

μετείχαν στη διαδικασία, πράξη επίλυσης της διαφοράς, με την αναγραφή της γνώμης τυχόν μειοψηφήσαντος μέλους της επιτροπής. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. »

Από τα ανωτέρω συνάγεται με σαφήνεια, ότι οι προσφεύγοντες αποδεχόμενοι με διοικητική επίλυση της διαφοράς του άρθρου 70 του ν.2238/1994, την προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος η διαφορά επιλύθηκε οριστικά με αποτέλεσμα η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή , που αφορά το μέρος για το οποίο επιτεύχθηκε η διοικητική επίλυση , να μην παράγει κανένα αποτέλεσμα.

Επειδή σύμφωνα , με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι "1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης."

Εν προκειμένω για την προσφεύγουσα κοινωνία αστικού δικαίου είχε εκδοθεί η υπ' αρ./2012 εντολή ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος από , συντάχθηκε η από Έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε η υπ' αρ./2012 Πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2008-31/12/2008 .

Επομένως ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 ένεκα πλάνης θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος διότι η εν λόγω δήλωση αφενός με βάση την ισχύουσα διάταξη του άρθρου 19 του ν.4174/2013 δεν μπορεί για οποιονδήποτε λόγο να ανακληθεί και αφετέρου η φορολογική διαφορά επιλύθηκε με διοικητική επίλυση και όπως προαναφέρθηκε, κατέστη οριστική και αμετάκλητη και δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από τα μέρη που συμβιβάσθηκαν.

Επειδή σύμφωνα με τη νομολογία του ΣτΕ, σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης συγκεκριμένης φορολογικής διαφοράς, δεν μπορεί αυτή να την αμφισβητηθεί από τα μέρη που συμβιβάσθηκαν. Με την υπογραφή του Πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, που είναι αμετάκλητη πράξη, θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά.

Επειδή η επικαλούμενη από τους προσφεύγοντες ΠΟΛ 1100/9-4-2014 εκδόθηκε προκειμένου να γίνει αποδεκτή η με αρ. 355/2013 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, και προβλέπει τη μη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 32 καθώς και της

παραγράφου 10 του άρθρου 70 του ν.2238/1994, περί εξωλογιστικού προσδιορισμού και διοικητικής επίλυσης της διαφοράς αντίστοιχα, στις περιπτώσεις που, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής, κρίνονται εφαρμοστέες οι διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΕ επί πωλήσεων ακινήτων που αποκτήθηκαν από επαχθή ή μη επαχθή αιτία.

Ωστόσο, τόσο η ανωτέρω ΠΟΛ 1100/9-4-2014, όσο και η υπ' αρ. 355/2013 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ εκδόθηκαν πολύ μεταγενέστερα από την οριστική επίλυση της υπό κρίση φορολογικής διαφοράς, όταν πλέον αυτή είχε ήδη λυθεί οριστικά και αμετάκλητα και δεν είναι δυνατό να ανατρέψουν την ήδη επελθούσα διοικητική επίλυση της διαφοράς εκ των υστέρων.

Επειδή σύμφωνα με το προσκομιζόμενο από Ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης Κοινωνίας αστικού δικαίου, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ στις, στο υπό στοιχείο 5 περ. γ αναφέρεται: «Έκαστος των διαχειριστών θα έχει τη δυνατότητα να συναλλάσσεται μετά τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων, Αρχών και Οργανισμών, Ασφαλιστικών Ταμείων, Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, ο οποίος θα προβαίνει σε εισπράξεις και πληρωμές, σχετικές με τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις της κοινωνίας, χορηγών σχετικές εξοφλητικές αποδείξεις και υπογράφων έγγραφα περιεκτικά δικαιωμάτων και υποχρεώσεων αμφοτέρων των κοινωνιών»

Επομένως, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Ιδρυτικό της προσφεύγουσας κοινωνίας, ιδιωτικό συμφωνητικό που επέχει θέση καταστατικού της, προβλέπεται ρητά ότι καθείς των κοινωνιών μπορεί να υπογράψει έγγραφα περιεκτικά δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ενώπιον τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων ή δημοσίων οργανισμών.

Κατόπιν τούτου, η υπογραφή ενός εκ των κοινωνιών στο Πρακτικό Διοικητικής επίλυσης της διαφοράς είναι καθ' όλα νόμιμη και δεσμεύει και τον έτερο κοινωνό αλλά και την Κοινωνία συνολικά.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, η φορολογική διαφορά επιλύθηκε οριστικώς με την υπογραφή του υπ' αρ./2012 Πρακτικού Διοικητικής Επίλυσης της διαφοράς και κατά συνέπεια, δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από τα μέρη που συμβιβάσθηκαν. Η φορολογική διαφορά, θεωρείται ότι επιλύθηκε οριστικά και αμετάκλητα αφού δεν ασκήθηκε το μοναδικό προβλεπόμενο για την αμφισβήτησή της ένδικο μέσο, ήτοι η προβλεπόμενη από το άρθρο 66 του ν.2717/1999 προσφυγή στα Διοικητικά δικαστήρια.

Επειδή οι απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ όπως αυτές καταγράφονται στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων που απεστάλη στην υπηρεσία μας με το υπ' αρ./2015 έγγραφο, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη και απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής των : α) του, Α.Φ.Μ., β) συζύγου το γένος ΑΦΜ και γ) της ήδη λυθείσας Κοινωνίας Αστικού Δικαίου με την επωνυμία «..... ΚΑΙ» ,

ΑΦΜ κατά της σιωπηρής άρνησης (σιωπηρής απόρριψης) από την Δ. Ο.Υ.
....., της υποβληθείσας σ' αυτήν την από και με αρ. πρωτ.
...../2015 αίτησης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).