



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

Καλλιθέα, 26/05/2014

Αριθμός απόφασης: 38

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9525111
ΦΑΞ : 210 9531321

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. 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».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 2371/23.09.2013, Τεύχος Β'), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12.09.2013 Εγκύκλιο 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 1.01.2014.

4. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

5. Τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α'287/31.12.2013).
6. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013.
7. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
8. Την ΠΟΛ 1103/20.04.2012 Εγκύκλιο της Δ/σης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης του Υπουργείου Οικονομικών.
9. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
10. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
11. Την υπ' αριθ. /21.01.2014 πράξης για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με δ.τ. «.....» καθώς και μεταξύ άλλων σε βάρος του με Α.Φ.Μ., Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής για το χρονικό διάστημα από 10.06.2010 – 09.11.2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.
12. Την από 31.12.2013 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
13. Την από 26.02.2014, κατατεθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της αριθ. /21.01.2014 πράξης με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
14. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
15. Την από 22.05.2014 εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis, της εν λόγω εταιρείας.
16. Την από 26.05.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 26.02.2014 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, ως προς το τμήμα που αφορά τον ίδιο, της αριθ. /21.01.2014 πράξης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και των συνυπεύθυνων προσώπων, τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, ώστε να αρθούν ολικά τα εν λόγω μέτρα.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αν και ο ίδιος κατείχε την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου του Δ.Σ. της ανωτέρω αναφερόμενης εταιρείας για το χρονικό διάστημα από, τα εν λόγω μέτρα πρέπει να ακυρωθούν για τους εξής τυπικούς και

ουσιαστικούς λόγους: α) η Ειδική Έκθεση Ελέγχου δεν καταχωρήθηκε επίσημα στα βιβλία της ελεγκτικής αρχής αφού δεν φέρει αριθμό, β) δεν προσδιορίζεται συγκεκριμένο ποσό οφειλόμενου φόρου για το χρονικό διάστημα που αυτός διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, γ) κατά την άσκηση των καθηκόντων του δεν εκκρεμούσε καμία φορολογική υποχρέωση, δ) ο ίδιος δεν είχε εκ του νόμου υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων της εταιρείας, ε) επειδή η εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία διάλυσης υπεύθυνοι για την πληρωμή των φόρων είναι οι διοικούντες κατά το χρόνο διάλυσης και στ) η Ειδική Έκθεση Ελέγχου και η πράξη διασφάλισης κοινοποιήθηκαν και στα υπόλοιπα πρόσωπα που αφορούσε (πέντε τον αριθμό) με συνέπεια να λάβουν γνώση προσωπικών του δεδομένων, ενώ δεν διαφυλάχτηκε το φορολογικό απόρρητο.

Επίσης, όπως προκύπτει από την 22.05.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος taxis, η εν λόγω εταιρεία έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 9.734.327,94 ευρώ (κεφάλαιο)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013: «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. 23 του άρθρου 50 του ν.4223/2013, εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται από την Φορολογική Αρχή κάθε φορά που αυτή διαπιστώνει, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια του άρθρου 55 του ν.4174/2013, επιβάλλοντας σε βάρος των παραβατών προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013. Η Ειδική Έκθεση Ελέγχου βασίζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και πάνω στο σώμα της Ειδικής Έκθεσης αναγράφεται ο αριθμός εντολής, η ημερομηνία έναρξης, το είδος ελέγχου, οι επί μέρους φορολογίες και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, για την ανωτέρω επιχείρηση εκδόθηκε η με αριθμό/15.07.2013 εντολή του Προϊσταμένου για την διενέργεια τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων χρήσεων 2010 και 2011. Ο τακτικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη: α) ότι η ελεγχόμενη δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2010 και 2011 καθώς και όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών για τις χρήσεις αυτές, τα οποία ζητήθηκαν με τις αριθ. πρωτ./18.11.2013,/18.11.2013 και/29.10.2013 προσκλήσεις του άρθρου 36 του Π.Δ. 186/92 με σκοπό τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 § 1 του ΚΦΑΣ Ν.4093/2012, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 66 § 10 του Ν.2238/1994, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 § 5 του Ν.4110/2013 και του άρθρου 48 Ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α., β) δεν απάντησε στις υπ' αριθ./10.12.2013 και/10.12.2013 κλήσεις προς Ακρόαση του άρθρου 6 Ν.2690/1999, γ) το γεγονός ότι, οι παραπάνω παραλήψεις και παρατυπίες της μη επίδειξης στον έλεγχο κατόπιν πρόσκλησης των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης επιχείρησης, καθιστά αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων και καθιστά αδύνατη κάθε ελεγκτική επαλήθευση, δ) τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/92 που ορίζει ότι τα βιβλία και τα στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: «... στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων επί

μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν» και ε) τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32 του Ν.2238/94, έκρινε τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων 2010 και 2011 ανακριβή και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Ν.2238/94 και εξωλογιστικά τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/94 και κατέληξε στις ανωτέρω διαπιστώσεις περί της μη απόδοσης των ανωτέρω ποσών ανά φορολογία και διαχειριστική περίοδο. Στο σώμα της από 31.12.2013 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου μνημονεύονται οι διαπιστώσεις ελέγχου καθώς και οι ισχύουσες διατάξεις. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων με ανακριβή βιβλία Κ.Β.Σ. έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο όλα γενικά τα στοιχεία τα οποία ήταν προσδιοριστικά των ακαθάριστων εσόδων, τα στοιχεία δε που αξιοποιήθηκαν αναλύονται στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013: «5. Εφόσον 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 εκατόν πενήντα χιλιάδων (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 τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτική ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Ειδικότερα η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να μην παραλαμβάνει και να μην χορηγεί έγγραφα που απαιτούνται για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων. Στη περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους.» και «6. Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταίρων προσωπικών εταιριών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 και κατά την τέλεση αυτής στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1282/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων επιβάλλονται τα προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα σε περίπτωση φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5, 7 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, προκειμένου: «α) Για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, στους προέδρους και αντιπροέδρους των Δ.Σ., στους διευθύνοντες, εντεταλμένους, συμπράττοντες συμβούλους, στους διοικητές, στους γενικούς διευθυντές, στους διευθυντές, ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιριών αυτών».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 της ΠΟΛ 1282/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων σχετικά με τη διαδικασία εφαρμογής των

μέτρων: «1. Για την εφαρμογή των μέτρων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, συντάσσεται άμεσα, από την αρμόδια για την έκδοση των οικείων πράξεων προσδιορισμού των φόρων, τελών και εισφορών μετά των τόκων και προστίμων φορολογική αρχή, πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με την Ειδική Έκθεση Ελέγχου. Η πράξη αυτή καταχωρείται αυθημερόν στο ηλεκτρονικό σύστημα της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (TAXIS), προκειμένου να ενημερωθούν όλες οι φορολογικές αρχές, κοινοποιείται με αντίγραφο της σχετικής Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου στον παραβάτη και στα πρόσωπα της παραγράφου 6 του ν.4174/2013, όπως εξειδικεύονται με το άρθρο 2 της παρούσας και γνωστοποιείται άμεσα με οποιονδήποτε τρόπο στη Διεύθυνση Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και στην Τράπεζα Ελλάδος, η οποία υποχρεούται να ενημερώσει σχετικά τα λειτουργούντα στην Ελλάδα πιστωτικά ιδρύματα. Οι ανωτέρω υπηρεσίες και φορείς υποχρεούνται να εφαρμόσουν αμέσως τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, χωρίς καμία άλλη διαδικασία ή διατύπωση.». Από τα ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι πρόκειται για μια ενιαία πράξη με την οποία εφαρμόζονται τα εν λόγω μέτρα και δεν υφίσταται διαχωρισμός ανά πρόσωπο σε βάρος του οποίου επιβάλλονται τα μέτρα.

Σύμφωνα με το ΦΕΚ με αρ. φύλλουτ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε./....., και την ανακοίνωση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» που δημοσιεύτηκε σε αυτό, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος ορίστηκε ο με Α.Φ.Μ. για το χρονικό διάστημα από 10.06.2010 έως 10.06.2015. Περαιτέρω, και όπως προκύπτει από το ΦΕΚ με αρ. φύλλου και την ανακοίνωση της εν λόγω ανώνυμης εταιρείας που καταχωρήθηκε σε αυτό, ο απώλεσε την ιδιότητα που Πρόεδρος και Διευθύνωντος Συμβούλου στις αφού σύμφωνα με το από πρακτικό Γενικής Συνέλευσης της ίδιας ημερομηνίας, νέος Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος ορίστηκε ο Από τα ανωτέρω προκύπτει σαφώς ότι ο αιτών διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εν λόγω εταιρείας για το χρονικό διάστημα από

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προεκτεθέντων, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ./21.01.2014 πράξη σε βάρος του προσφεύγοντα, με την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνωντος Συμβούλου της εταιρείας «.....» για το χρονικό διάστημα από 10.06.2010 – 09.11.2010, εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της ενικοφανούς προσφυγής του περί ολικής άρσης, ως προς το πρόσωπό του, των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου που ελήφθησαν με την αριθ./21.01.2014 πράξη

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ 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 τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).