

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 2' της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από Ι και με αριθμό πρωτοκόλλου : ενδικοφανή προσφυγή της

ΑΦΜ : Ι, κατοίκου , κατά : α) των υπ' αριθ. /4-12-13 και /6-12-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα β) των υπ' αριθ. και /1-11-2013 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - Αρθ. 6 παρ.1 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα και γ) των υπ'

- αριθ. και /4-11-201 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 λόγω ανακριβούς δήλωσης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις με αριθ. υπ' αριθ. /4-12-13 και /6-12-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα β) τις υπ' αριθ. και /1-11-2013 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - Αρθ. 6 παρ.1 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα και γ) τις υπ' αριθ. και /4-11-201 Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 λόγω ανακριβούς δήλωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/01/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής ανά φορολογία πράξεων:

Α. Των υπ' αριθ. /4-12-13 και /6-12-2013 προσαλλόμενων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.395,00€ και 2.930,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 παρ.1, 11, και 36 του Π.Δ.186/92 περί του ΚΒΣ.

Β. Των υπ' αριθ. και /1-11-2013 προσαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 96.006,96€ και 132.864,90€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 παρ. 1, 9 και του άρθρου 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/1997 λόγω παράνομης επιστροφής Φ.Π.Α ειδικού καθεστώτος αγροτών.

Γ. Των υπ' αριθ. και /4-11-2013 προσαλλόμενων Πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 68.205,10€ και 97.434,26€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα, λόγω ανακριβούς δήλωσης.

Τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. επιβλήθηκαν επειδή η προσφεύγουσα: α) ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε με την καταχώρηση- προσάρτηση τους στην αίτηση- Δήλωση και αναλυτική

κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή Φ.Π.Α. στη χρήση 2006 σαράντα εννέα (49) ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία (Τ.Αγοράς-Δ.Α) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, από την εκδότρια επιχείρηση _____ με Α.Φ.Μ. _____, συνολικής αξίας 442.890,28€ προκειμένου να εισπράξει παράνομα και χωρίς να το δικαιούται το κατ' αποκοπήν ποσό επιστροφής Φ.Π.Α. ύψους 31.002,32€ που αναλογεί σ' αυτά, και β) **ζήτησε**, έλαβε και χρησιμοποίησε με την καταχώρηση- προσάρτηση τους στην αίτηση- Δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή Φ.Π.Α. στη χρήση 2008 δέκα (10) ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία (Τ.Αγοράς-Δ.Α) για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, από την εκδότρια επιχείρηση _____ Α.Φ.Μ. _____, συνολικής αξίας 632.690,00€ προκειμένου να εισπράξει παράνομα και χωρίς να δικαιούται το κατ' αποκοπήν ποσό επιστροφής Φ.Π.Α. ύψους 44.288,30€ που αναλογεί σ' αυτά.

Οι Πράξεις Επιβολής του ειδικού τριπλάσιου Προστίμου Φ.Π.Α. επεβλήθησαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 παρ. 1, 9 και του άρθρου 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/1997 λόγω παράνομης επιστροφής Φ.Π.Α. ειδικού καθεστώτος αγροτών στις χρήσεις 2006 και 2008 ποσού 31.002,32€ και 44.288,30€ αντίστοιχα, με τη χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 41, 48, 49, 50, 51, 52, 53 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 και 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/97 και

Οι Πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκαν ύστερα από τον έλεγχο εξακρίβωσης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/00 περί Φ.Π.Α. Στις χρήσεις 2006 και 2008, από τον οποίο προέκυψε παράνομη επιστροφή Φ.Π.Α. ειδικού καθεστώτος αγροτών ποσού 31.002,32€ και 44.288,30€ αντίστοιχα, με τη χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 41,48, 49, 50, 51, 52, 53 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 και 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/97.

Συνεπεία των παραπάνω η ως άνω προσφεύγουσα κατέθεσε, την με αρ πρωτ. /22-1-14 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, με την οποία ζητά την ακύρωση α) των υπ' αριθ /4-12-2013 και /6-12-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, β) των υπ' αριθ. _____ και /1-11-2013 πράξεων ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α και γ) των υπ' αριθ. _____ και /4-11-2013 πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ προβάλλοντας τους εξής λόγους :

α) ότι οι επίδικες πράξεις είναι άκυρες , ισχυριζόμενη ότι «υπάρχει αοριστία περί την έκδοση και τους υπόχρεους στοιχείων και εν γένει πλήρης ένδεια της αιτιολογίας της υπό κρίση έκθεσης ελέγχου δυνάμει της οποίας θεμελιώθηκε η στοιχειοθέτηση λήψης και υποβολής εικονικών τιμολογίων αγοράς προϊόντων για επιστροφή Φ.Π.Α.».

β) ότι το βάρος απόδειξης της εικονικότητας όταν πρόκειται για πρόσωπο φορολογικά υπαρκτό το φέρει η φορολογική αρχή.

γ) ότι οι συναλλαγές ήταν όλες πραγματικές και δεν έγιναν ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις και συγκεκριμένα επί των καλλιεργήσιμων αγροτικών εκτάσεων οι οποίες είναι ποτιστικές και αποδίδουν περισσότερο από τις συνήθεις καλλιέργειες.

δ) ότι ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών του ως εικονικών από τη φορολογική αρχή δεν είναι σύννομος, ότι κρίθηκαν δε αυτές ως μη πραγματικές άκριτα και χωρίς καμία έρευνα και χωρίς να αποδειχθεί δόλος απαραίτητο στοιχείο για τη στοιχειοθέτηση της εικονικότητας της συναλλαγής της οποίας απώτερος σκοπός είναι η φοροδιαφυγή.

Επειδή στον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι «υπάρχει αοριστία και πλήρης ένδεια της αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου δυνάμει της οποίας θεμελιώθηκε η στοιχειοθέτηση λήψης και υποβολής εικονικών τιμολογίων αγοράς προϊόντων για επιστροφή Φ.Π.Α.", αντιπαραβάλλουμε ότι η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, με σαφήνεια και πληρότητα χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε πλήρως η ανυπαρξία των συναλλαγών και η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, διενεργώντας έλεγχο και στους εκδότες των φορολογικών στοιχείων με λήπτρια την προσφεύγουσα.

Επειδή σύμφωνα με τη ΣτΕ 506/08-02-2012 όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται **είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή**, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν ν' αποδείξει είτεείτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, **ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής**, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο .ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το βάρος στοιχειοθέτησης της εικονικότητας το φέρει η φορολογική αρχή είναι αβάσιμος δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν δικαιολόγησε το υπαρκτό της συναλλαγής.

Επειδή στη χρήση 2006 η εμφανίσιμη διαφορά μεταξύ της μέσης στρεμματικής απόδοσης από τη δηλωθείσα (σε συγκεκριμένο αγροτικό προϊόν - κρεμμύδια) ανέρχεται σε 1.065.873 κιλά, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με το υπαρκτό των συναλλαγών, επικαλούμενη ότι οι καλλιεργήσιμες εκτάσεις της είναι αρδευόμενες και αποδοτικές, είναι αβάσιμος, δεδομένου ότι η απόκλιση του μέσου όρου απόδοσης μιας καλλιεργήσιμης γεωργικής έκτασης και της πραγματικής απόδοσης αυτής λόγω ευνοϊκών

συνθηκών δε θα μπορούσε να είναι τόσο μεγάλη όσο η ως άνω. Εξάλλου το ότι οι συναλλαγές δεν ήταν πραγματικές, ενισχύεται και από το γεγονός ότι η προσφεύγουσα στη χρήση 2008, φέρεται να μίσθωσε από τρεις διαφορετικούς εκμισθωτές γεωργικές εκτάσεις συνολικής επιφανείας εκατόν είκοσι (120) στρέμματα τις οποίες δεν είχαν στη κατοχή τους, ενώ τις μικρότερες εκτάσεις που κατείχαν οι εκμισθωτές, δήλωναν ότι τις καλλιεργούσαν οι ίδιοι.

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την απόφαση του Στ' Παινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία. ...ΑΠ 285/2012.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α. του Σ.Δ.Ο.Ε. επί της οποίων εδράζονται οι με αριθμ. /4-12-13 και /6-12-13 προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, οι με αριθμ. /1-11-2013, /1-11-2013 πράξεις του ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α καθώς και οι με αριθμ. /4-11-2013 και /4-11-2013 πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /22-01-14 ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση ανά φορολογία των εξής πράξεων:

Κ.Β.Σ.

α) της υπ' αριθμ. /4-12-13 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 4.395,00 € .

β) της υπ' αριθ. /6-12-13 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 .

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.930,00 € .

Φ.Π.Α.

α) της υπ' αριθ. /1-11-2013 πράξης ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α - Αρθ. 6 παρ.1& 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού $31.002,32 \times 3 = 96.006,96 \text{ €}$.

β) της υπ' αριθ. 1-11-2013 πράξης ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α - Αρθ. 6 παρ.1& 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού $44.288,30 \times 3 = 132.864,90 \text{ €}$.

γ) της υπ' αριθ. /4-11-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006

Διαφορά φόρου	37.202,78€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	31.002,32€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	68.205,10 €

δ) της υπ' αριθ. /4-11-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008

Διαφορά φόρου	53.145,96€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	44.288,30€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	97.434,26€

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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/