



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα, 23/04/2015

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1684

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., **ΑΦΜ** .., κατοίκου ... Σκύδρας, κατά της υπ' αρ. .../17-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. .../17-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.
6. Την από 23/04/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.../17-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.171,40 €, πλέον 6.205,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 11.377,08 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 17/12/2014 έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2008, καθότι δήλωσε ανακριβώς τα εισοδήματά του από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης.

Συγκεκριμένα, ύστερα από την με αριθμ. .../13-11-2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, που εκδόθηκε με αφορμή του με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ .../31-1-2014 εγγράφου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Επιχειρησιακή Δ/ση Ειδ. Υποθέσεων Αθηνών Υποδ/ση Α' - Τμήμα Β', του Υπουργείου Οικονομικών, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2238/1994.

Στο εν λόγω έγγραφο του ΣΔΟΕ, αναφέρεται ότι: *«Με το με αριθμ. Πρωτ. ΔΟΣ Γ ... ΕΞ 2013 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας έγγραφο με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν οι ολλανδικές αρχές στην εταιρία διεθνών μεταφορών «...». Η ενέργεια αυτή των ολλανδικών αρχών είναι στα πλαίσια της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών κατ' εφαρμογή του αναφερόμενου θεσμικού πλαισίου.*

Από τα στοιχεία που μας διαβιβάστηκαν προκύπτει ότι η ανωτέρω επιχείρηση κατέβαλλε αμοιβές σε Έλληνες οδηγούς για τις υπηρεσίες που παρείχαν το διάστημα 2007 - 2008 και οι οποίες δεν φορολογήθηκαν στην Ολλανδία.

Με το παρόν δελτίο πληροφοριών σας ενημερώνουμε ότι ο, ΑΦΜ: ..., με δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας : ..., Σκύδρα Πέλλας, αρμοδιότητας σας, έλαβε από την επιχείρηση «...» τα παρακάτω ποσά κατ' έτος:

Έτος 2007: 17.260,00 €

Έτος 2008: - .»

Από τον έλεγχο που διενήργησε ο ελεγκτής της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, στη με αριθμ. .../2008 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δήλωσε στον Πίνακα Ζ' - Εισόδημα Αλλοδαπής Προέλευσης, στον κωδικό 389 (Καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης), το ποσό των 14.400,00€. Το ποσό αυτό προκύπτει ότι το έλαβε ο προσφεύγων για υπηρεσίες οδηγού που παρείχε στην επιχείρηση «...», το χρονικό διάστημα από 01/01/2007 έως 31/12/2007, σύμφωνα με βεβαίωση αποδοχών της επιχείρησης που ο προσφεύγων έχει συνυποβάλει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2008.

Ο προσφεύγων θα έπρεπε να δηλώσει, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, στον κωδικό 389, καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης, το ποσό των

31.660,00 ευρώ, ήτοι το άθροισμα του ποσού των 14.400,00 € που έλαβε ως μισθό από την επιχείρηση της Γερμανίας «...» και το δήλωσε στην με αριθμ. .../2008 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 και του ποσού των 17.260,00€ που όπως προκύπτει με το με αριθμ. Πρωτ. ΔΟΣ Γ ... ΕΞ 2013 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης ΔΟΣ, έλαβε ως μισθό από την επιχείρηση «...».

Η ελληνική φορολογική αρχή, με δεδομένο α) το γεγονός ότι το ποσό των 17.260,00€ δεν φορολογήθηκε από τις Ολλανδικές φορολογικές αρχές, σύμφωνα με το προαναφερθέν έγγραφο της Δ/σης Δ.Ο.Σ., και β) βάσει των διατάξεων του Ν. 1455/1981 (ΦΕΚ 89/16-06-1984) «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών, που υπογράφηκε στην Αθήνα, στις 16/07/1981, για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής σε σχέση προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και του προσαρτημένου σ' αυτή Πρωτοκόλλου» όπως τροποποιήθηκε και κυρώθηκε με τον Ν. 3464/2006 (ΦΕΚ 124/16-06-2006) προέβη στη φορολόγηση του αποκτηθέντος στην αλλοδαπή εισοδήματος και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη συμπεριλαμβάνοντας στο φορολογητέο εισόδημα, του προσφεύγοντος, στη χρήση 1/1-31/12/2007, και το ποσό των 17.260,00€ επιβάλλοντας του και τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. .../17-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, οικονομικού έτους 2008, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- α) την έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης επικαλούμενος ότι είχε εργασθεί ως οδηγός ψυγείου αυτοκινήτου, στη Γερμανία, με πλήρες ωράριο απασχόλησης, κατά τη χρήση 2007, στην επιχείρηση «...» και προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει επίσημη μετάφραση από την Γερμανική στην Ελληνική Γλώσσα, αντίγραφο πιστοποιητικού φορολόγησης μισθού έτους 2007,
- β) το αναπόδεικτο της παράβασής του, καθώς ο έλεγχος δεν αποδεικνύει τη σχέση του με την Ολλανδία και της είσπραξης των χρημάτων που του καταλογίζουν και
- γ) αοριστία της έκθεσης ελέγχου, καθώς ο έλεγχος δεν επικαλείται σε αυτήν : α) κάποια σύμβαση εργασίας του στην Ολλανδία, β) κάποιο έγγραφο από ασφαλιστικό οργανισμό στην Ολλανδία για τυχόν καταβολή εισφορών και γ) οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει οποιαδήποτε εργασιακή σχέση του, στην Ολλανδία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2α του ν.1455/1981 «Περί κύρωσης της σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 16 Ιούλη 1981 για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής σε σχέση προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και του προσαρτημένου σ' αυτή Πρωτοκόλλου», ορίζεται ότι «Η παρούσα Σύμβασις εφαρμόζεται επί προσώπων τα οποία είναι κάτοικοι του ενός ή αμφοτέρων των Κρατών» και « Η παρούσα σύμβασις εφαρμόζεται επί των φόρων εισοδήματος και κεφαλαίου των επιβαλλομένων δια

λογαριασμόν εκάστου εκ των Κρατών ή των πολιτικών αυτού υποδιαιρέσεων ή τοπικών αρχών, ανεξαρτήτως του τρόπου καθ' ον ούτοι επιβάλλονται».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 §1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 17, 19, 20 και 21, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός εκ των Κρατών έναντι απασχολήσεως φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω εκτός εάν η απασχόλησις ασκείται εν τω ετέρω Κράτει. Εάν η απασχόλησις ασκείται ούτως, η εξ αυτής κτωμένη αμοιβή δύναται να φορολογείται εν τω ετέρω τούτω Κράτει».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: ««σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 §1 εδάφ.4' του ν. 2238/94 ορίζεται ότι «Ειδικά προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχει μία από τις περιπτώσεις α', ε', στ', η' ή ι' αυτής της παραγράφου.»

Επειδή, εν προκειμένω, ύστερα από την με αριθμ. .../13-11-2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ που εκδόθηκε με αφορμή του με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ .../31-1-2014 έγγραφου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Επιχ/κή Δ/ση Ειδ. Υποθέσεων Αθηνών Υποδ/ση Α'- Τμήμα Β' του Υπουργείου Οικονομικών διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2238/1994.

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ .../31-1-2014 έγγραφο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Επιχ/κή Δ/ση Ειδ. Υποθέσεων Αθηνών Υποδ/ση Α'- Τμήμα Β' του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι: «Με το με αριθμ. Πρωτ. ΔΟΣ Γ ... ΕΞ 2013 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας έγγραφο με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν οι ολλανδικές αρχές στην εταιρία διεθνών μεταφορών «...». Η ενέργεια αυτή των ολλανδικών αρχών είναι στα πλαίσια της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών κατ' εφαρμογή του αναφερόμενου θεσμικού πλαισίου.

Από τα στοιχεία που μας διαβιβάστηκαν προκύπτει ότι η ανωτέρω επιχείρηση κατέβαλλε αμοιβές σε Έλληνες οδηγούς για τις υπηρεσίες που παρείχαν το διάστημα 2007 - 2008 και οι οποίες δεν φορολογήθηκαν στην Ολλανδία.

Με το παρόν δελτίο πληροφοριών σας ενημερώνουμε ότι ο, ΑΦΜ: ..., με δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας : ..., Σκύδρα Πέλλας, αρμοδιότητος σας, έλαβε από την επιχείρηση «...» τα παρακάτω ποσά κατ' έτος:

Έτος 2007: 17.260,00 €

Έτος 2008: - .»

Επειδή, η ελληνική φορολογική αρχή, με δεδομένο α) το γεγονός ότι το ποσό των 17.260,00€ δεν φορολογήθηκε από τις Ολλανδικές φορολογικές αρχές, σύμφωνα με το προαναφερθέν έγγραφο της Δ/νσης Δ.Ο.Σ., και β) βάσει των διατάξεων του Ν. 1455/1981 (ΦΕΚ 89/16-06-1984) «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών, που υπογράφηκε στην Αθήνα, στις 16/07/1981, για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής σε σχέση προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και του προσαρτημένου σ' αυτή Πρωτοκόλλου» όπως τροποποιήθηκε και κυρώθηκε με τον Ν. 3464/2006 (ΦΕΚ 124/16-06-2006) προέβη στη φορολόγηση του αποκτηθέντος στην αλλοδαπή εισοδήματος.

Επομένως, ο μεν ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί έλλειψης φορολογικής υποχρέωσής του, είναι αβάσιμος και ο δε ισχυρισμός ότι είχε εργασθεί ως οδηγός ψυγείου αυτοκινήτου, στη Γερμανία, με πλήρες ωράριο απασχόλησης, κατά τη χρήση 2007, στην επιχείρηση «...» είναι αναπόδεικτος, δεδομένου ότι δεν αποκλείει το γεγονός ότι μπορεί να είχε παρέχει υπηρεσίες και στην ολλανδική εταιρία διεθνών μεταφορών.

Επειδή, η απασχόληση ελλήνων οδηγών από την ολλανδική εταιρία διεθνών μεταφορών «...» καθώς και η διαπίστωση της μη καταβολής φόρου στην αλλοδαπή, έγινε κατόπιν ελέγχου από τις Ολλανδικές φορολογικές αρχές, η γνωστοποίηση δε των αποτελεσμάτων αυτού στις ελληνικές αρχές πραγματοποιήθηκε εμπιστευτικά στα πλαίσια της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών.

Επειδή, η ελληνική φορολογική αρχή διενήργησε έλεγχο και διαπίστωσε ότι, στη με αριθμ. .../2008 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ο προσφεύγων δήλωσε στον Πίνακα Ζ' - Εισόδημα Αλλοδαπής Προέλευσης, στον κωδικό 389 (Καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης), το ποσό των 14.400,00€. Το ποσό αυτό προκύπτει ότι το έλαβε ο προσφεύγων για υπηρεσίες οδηγού που παρείχε στην επιχείρηση «...», το χρονικό διάστημα από 01/01/2007 έως 31/12/2007, σύμφωνα με βεβαίωση αποδοχών της επιχείρησης που ο προσφεύγων έχει συνυποβάλει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2008.

Επειδή, ο προσφεύγων θα έπρεπε να δηλώσει, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, στον κωδικό 389, καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης, το ποσό των 31.660,00 ευρώ, ήτοι το άθροισμα του ποσού των 14.400,00 € που έλαβε ως μισθό από την επιχείρηση της Γερμανίας «...» και το δήλωσε στην με αριθμ. .../2008 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 και του ποσού των 17.260,00€ που όπως προκύπτει με το με αριθμ. Πρωτ. ΔΟΣ Γ ... ΕΞ 2013 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης ΔΟΣ, έλαβε ως μισθό από την επιχείρηση «...».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/12/2014 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αναπόδεικτου εκ μέρους της ελεγκτικής αρχής της σχέσης του με την Ολλανδία και της είσπραξης των χρημάτων (σύμβαση εργασίας - καταβολή ασφαλιστικών εισφορών) είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2015** και με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ... του ... με ΑΦΜ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007)

Διαφορά φόρου	5.171,40 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.205,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.377,08 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).