



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 14-10-2016

Αριθμός απόφασης: 1235

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αρ.πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

4. Τις υπ' αρ.πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας «.....», 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 με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, καθώς σε επιτόπιο προληπτικό έλεγχο που διενήργησαν υπάλληλοι της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.) - Επιχειρησιακό Τμήμα ΣΤ' Θεσσαλονίκης, δυνάμει της υπ' αρ./2015 εντολής στις/2015, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης σε πέντε περιπτώσεις, συνολικής αξίας 62,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 12 & 13 του Ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. θ. και §2 περ. δ του Ν. 4174/13.

➤ Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους **10.000,00€**, καθώς σε επιτόπιο προληπτικό έλεγχο που διενήργησαν υπάλληλοι της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.) - Επιχειρησιακό Τμήμα ΣΤ' Θεσσαλονίκης, δυνάμει της υπ' αρ.εντολής στις/2015, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης σε δέκα περιπτώσεις, συνολικής αξίας 177,80€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων

των άρθρων 1, 12 & 13 του Ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. θ. και §2 περ. δ του Ν. 4174/13.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να επανεξετασθούν και να ακυρωθούν πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

A. Η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία για το σύνολο των περιπτώσεων, που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκομίζει αντίγραφα της εκτύπωσης της ταμειακής μηχανής, όπου εμφανίζονται οι επίμαχες αποδείξεις.

B. Η μη ανεύρεση των επίμαχων παραστατικών – αποδείξεων οφείλεται σε τυχαίο γεγονός και σε καμία περίπτωση σε πρόθεση φοροδιαφυγής εκ μέρους της επιχείρησης. Στην προκειμένη περίπτωση θα πρέπει να εφαρμοστούν οι αρχές της ανωτέρας βίας και να μην επιβληθούν τα εν λόγω πρόστιμα.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε εκδώσει τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο της διαπίστωσης της παράβασης: «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§§1,2,3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):
 - «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.
 - 2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης.
 - β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποιεί την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.»

- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13 περιπτ. β' του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**:
«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 της **ΠΟΛ 1122/2009**: «Από την 1.7.2009 και εφεξής, οι εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (κέντρα διασκέδασης, εστιατόρια, ψητοπωλεία, μεζεδοπωλεία, [6] ταβέρνες, καφετέριες, πιτσαρίες και λοιπά συναφή), εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 και του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), και παραδίδουν αυτές με την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας (σερβιρίσματος), αρχικής ή συμπληρωματικής, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1060347/648/ΠΟΛ.1183/17.8.1990 (Φ.Ε.Κ. Β' 561), κατά περίπτωση».
- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§1 του ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε κατά τη διαπίστωση της παράβασης: « 1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) ...,β) ...,γ) ..., δ) ..., ε) ..., στ) ..., ζ) η) θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»
Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του ως άνω άρθρου, όπως ίσχυε κατά τη διαπίστωση της παράβασης: « 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) β) ..., γ) ... ,δ) «πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων» , σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα ε)....3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου».

- **Επειδή**, τόσο στην περίπτωση της παράβασης που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στις2015 (μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών σε πέντε (5) περιπτώσεις- παρέες πελατών), όσο και στην περίπτωση της παράβασης που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στις/2015 (μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών σε δέκα (10) περιπτώσεις- παρέες πελατών) της, οι επίμαχες αποδείξεις δεν επιδείχθηκαν στους ελεγκτές την ώρα του ελέγχου αν και ζητήθηκαν από τους πελάτες αλλά και από τον υπεύθυνο της επιχείρησης.
- **Επειδή**, κατά την έναρξη του φορολογικού ελέγχου στις-2015 και ώρα **00:57** παρελήφθη η Νο. 509 ενδεικτική απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 0,10. Συνεπώς, οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα επιχείρηση αποδείξεις που εκδόθηκαν στις 00:58, 00:59, 01:02, 01:04 δεν έχουν καμία αποδεικτική ισχύ, καθώς εκδόθηκαν μετά την έναρξη του ελέγχου.
- **Επειδή**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι τα προσκομισθέντα φωτοαντίγραφα αποδείξεων, που εκδόθηκαν σε ώρα προγενέστερη του ελέγχου, αφορούν τις υπό διερεύνηση συναλλαγές τυγχάνει αναπόδεικτος και απορρίπτεται. Η εκ των υστέρων προσκόμιση αποδείξεων από την προσφεύγουσα επιχείρηση (με τις ίδιες αξίες) δεν έχει αποδεικτική ισχύ, αφού η χρέωση για κατανάλωση ίδιου είδους είναι προκαθορισμένη από τον τιμοκατάλογο και δεν δύναται να διασταυρωθεί σε μεταγενέστερο στάδιο αν αυτές αφορούν τις συγκεκριμένες ή άλλες παραγγελίες.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι θα πρέπει να εφαρμοστούν οι αρχές της ανωτέρας βίας, καθώς και ότι δεν υπήρχε πρόθεση φοροδιαφυγής.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **61 του Ν. 4174/2013** ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα μόνο σε περίπτωση ανωτέρας βίας.
- **Επειδή**, ανωτέρα βία αποτελεί το τυχαίο και απρόβλεπτο γεγονός, το οποίο δεν ήταν δυνατόν να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, όπως αιφνίδια ασθένεια μισθωτού, αιχμαλωσία αυτού, αποκλεισμός του συνεπεία σεισμού, πλημμύρας κλπ. Δεν αποτελούν ανωτέρα βία γεγονότα ή καταστάσεις συμβατές με τη φυσιολογική και κοινωνική ζωή του ανθρώπου, γιατί οι καταστάσεις αυτές δεν είναι απρόβλεπτες (Α.Π. 1221/2004). Στην προκειμένη περίπτωση, ο λόγος που επικαλείται η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αποτελεί γεγονός ανωτέρας βίας, καθώς η ύπαρξη ωρών αιχμής για το κατάστημα σχετίζονται με τη συνήθη δραστηριότητα και λειτουργία αυτής, για την οποία η επιχείρηση όφειλε να δείξει την δέουσα επιμέλεια, έτσι ώστε να διασφαλίσει το σύνολο των συναλλαγών της.

- **Επειδή**, το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (Σ.τ.Ε. 2074/82).
- **Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από&εκθέσεις ελέγχου του Ν.4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Επιχειρησιακό Τμήμα ΣΤ' Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε
ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ–
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013	12.500€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Ακριβές αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).