



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569778
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19/03/2014

Αριθμός απόφασης:

562

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

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. 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 20-11-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα της εταιρείαςΑΦΜ,κατά των υπ' αριθ...../2013,...../2013 και/2013 Προσωρινών Πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών ετών 1/1-31/12/2009,1/1-31/12/2010 και 1/1-31/12/2011 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

4.Τις με αριθ...../2013,.../2013 και/2013 Προσωρινές Πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ των διαχειριστικών ετών 1/1-31/12/2009,1/1-31/12/2010 και 1/1-31/12/2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ,των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και της από 20.09.2013 οικείας έκθεσης ελέγχου .

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την από 11/03/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20-11-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςΑΦΜ ,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:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση :

- α) Της υπ' αριθ...../2013 Προσωρινής Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικού έτους 1/1-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υβάσει της οποίας τροποποιήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου της Εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 από 45.375,43 ευρώ σε 4.324,53 ευρώ, επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από το φόρο εισροών ΦΠΑ 41.060,90 ευρώ που αναλογεί σε τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αξίας 216.110,00 ευρώ που έχει λάβει η προσφεύγουσα από την εταιρεία
- β) Της υπ' αριθ...../2013 Προσωρινής Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικού έτους 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , βάσει της οποίας τροποποιήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου της Εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 από 79.830,76 ευρώ σε 3.906,72 ευρώ, επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από το φόρο εισροών ΦΠΑ 75.924,04 ευρώ που αναλογεί σε τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αξίας 360.494,00 ευρώ που έχει λάβει η προσφεύγουσα από την εταιρεία
- γ) Της υπ' αριθ...../2013 Προσωρινής Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικού έτους 1/1-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , βάσει της οποίας τροποποιήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου της Εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011 από 102.636,43 ευρώ σε 22.630,24 ευρώ, επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από το φόρο εισροών ΦΠΑ 80.006,19 ευρώ που αναλογεί σε τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αξίας 347.853,00 ευρώ που έχει λάβει η προσφεύγουσα από την εταιρεία

Επειδή με τις διατάξεις του ν.2859/2000 Κώδικας ΦΠΑ, ορίζονται τα εξής:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ.1 του Ν.2859/00 υποκείμενος στο φόρο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα, ενώ κατά το άρθρο 4 του ίδιου νόμου οικονομική δραστηριότητα θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του εμπορίου, του παραγωγού ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν 2859/2000, καθορίζονται οι πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου στο εσωτερικό της χώρας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 α του Ν.2859/00 παρέχεται στις επιχ/σεις το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των πάσης φύσεως εισροών του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4 και εφόσον αυτές οι δραστηριότητες θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Ν.2859/00 κατ' εξαίρεση των πιο πάνω εκτεθέντων δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι ακόλουθες δαπάνες.: α) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας, φιλοξενίας, β) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας του προσωπικού γ) αγοράς αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων, δ) αγοράς ειδών συσκευασίας κ.λ.π.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 Ν.2859/00 το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει :

α).....

β) Τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου.

γ) Στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά. Επομένως δεν εκπίπτει ο φόρος αν αντί τιμολογίου υπάρχει δελτίο λιανικής πώλησης. Επίσης δεν εκπίπτει ο φόρος αν στο τιμολόγιο δεν γράφεται ο φόρος διακεκριμένα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1 Ν. 2859/2000, ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον: ...

γ) αφορά πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ', και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών – εισροών...>>

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρία ιδρύθηκε και λειτουργεί ως εγκατεστημένο υποκατάστημα της ναυτιλιακής εταιρίας, η οποία εδρεύει στα νησιά Μάρσαλ, με βάση την υπ' αριθ. ιδρυτική απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών – Εμπορικής Ναυτιλίας, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 27/75 (ΦΕΚ Β' 1312/02.07.2009)

Επειδή σύμφωνα με την Αριθμ..... απόφαση των Υπουργών Οικονομίας & Οικονομικών, Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, η προσφεύγουσα απασχολείται με την αντιπροσωπεία πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων με Ελληνική ή ξένη σημαία πάνω από 500 κόρους, με εξαίρεση τα επιβατηγά ακτοπλοϊκά πλοία και τα εμπορικά πλοία που εκτελούν εσωτερικούς πλόες. Ειδικότερα επιτρέπεται από το γραφείο ή υποκαταστήματα της εταιρείας να γίνονται στην Ελλάδα οι παρακάτω εργασίες :

α. Η διαμεσολάβηση για τη σύναψη συμβάσεων χρηματοδότησης των παραπάνω αντιπροσωπευόμενων πλοιοκτητριών εταιρειών.

β. Η επιμέλεια θεμάτων σχετικά με την κοινωνική ασφάλιση του προσωπικού των επιχειρήσεων που αντιπροσωπεύει και την εξόφληση των σχετικών οφειλών.

γ. Η τήρηση λογιστικών βιβλίων των αντιπροσωπευόμενων πλοιοκτητριών εταιρειών, ο έλεγχος των λογαριασμών τους, η διενέργεια εισπράξεων και πληρωμών για λογαριασμό τους, καθώς και η τήρηση λογαριασμών στις Τράπεζες της Ελλάδος ή του Εξωτερικού στο όνομά τους σε συνάλλαγμα. Επίσης η σύγκληση στην Ελλάδα των Διοικητικών Συμβουλίων και Γενικών Συνελεύσεων των ξένων αυτών ναυτιλιακών εταιρειών και η σύνταξη των Ισολογισμών και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Απαγορεύεται στο Γραφείο να πρακτορεύει πλοία σε Ελληνικά λιμάνια καθώς και να αναπτύξει κάθε άλλη δραστηριότητα που δεν αναφέρεται στην απόφαση αυτή.

Επειδή οι παραπάνω πράξεις που διενήργησε η προσφεύγουσα στο εξωτερικό στα πλαίσια της εγκριτικής απόφασης δεν απαλλάσσονται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.2523/2000.

Επειδή σύμφωνα με την Π.4060/16-6-88 Α.Υ.Ο Πολ 184 που αφορά τα υποκαταστήματα που λειτουργούν σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 27/1975:

«4. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν.1642/86, υποκείμενος στο φόρο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα, ενώ κατά την έννοια της διάταξης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ίδιου νόμου, οικονομική δραστηριότητα θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του εμπόρου, του παραγωγού ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.

5. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 παραγρ.2 περιπτ. α' του Ν. 1642/86 παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των πάσης φύσεως εισροών του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας.

6. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παραγρ. 1 περίπτ. γ' του ίδιου ως άνω νόμου, ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον αφορά πράξεις που προβλέπουν μεταξύ άλλων και οι διατάξεις του άρθρου 23 παραγρ. 2 περιπτ.α'. Η διαδικασία και οι προϋποθέσεις της επιστροφής αυτής έχει καθοριστεί με την Π.1185/521/ΠΟΛ.59/10.2. 88 (άρθρο 4) .

7. Με την 555/87 γνωμοδότηση της ολομέλειας της Συνέλευσης των Προϊσταμένων Νομικών Διευθύνσεων της Διοίκησης, που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών, έγινε δεκτό ότι ο περί ΦΠΑ νόμος (ν.1642/86) κατ'ισχύει των παλαιότερων νόμων που αναφέρονται ανωτέρω που παρείχαν ορισμένες φορολογικές απαλλαγές.

8. Από το συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων προκύπτουν τα παρακάτω, όσον αφορά την εφαρμογή του ΦΠΑ στις επιχειρήσεις του ΑΝ.89/1967 και στο αλλοδαπό υπαλληλικό προσωπικό των επιχειρήσεων αυτών.

α. Οι επιχειρήσεις που λειτουργούν στην Ελλάδα και διέπονται από τις διατάξεις των Α.Ν. 89/1967, Α.Ν.378/68 όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του Π, 27/1975 του Ν, 814/1978 (άρθρα 28 και 37) και του άρθρου 23 του Η. 1 360/83 είναι υποκείμενες. στο ΦΠΑ σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 1642/86, εφόσον ενεργούν, πράξεις του άρθρου 4, του ίδιου νόμου, στο εξωτερικό, όπως αυτές έχουν οριστεί με την εγκριτική πράξη εγκατάστασης ή υπαγωγής τους στις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967.

Συνεπεία των ανωτέρω είναι ότι οι επιχειρήσεις αυτές έχουν όλα τα δικαιώματα των άλλων επιχειρήσεων, που απορρέουν από τα άρθρα 23 και 27, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις των άρθρων αυτών και των άρθρων 24 , 25 και 26, καθώς και τις υποχρεώσεις των άρθρων 29 έως και 31 του Ν.1642/1986, η υποχρέωση καταβολής του φόρου που αναλογεί στα πάσης φύσεως αγαθά που αγοράζουν ή εισάγουν και στις υπηρεσίες που δέχονται κτλ.

Επισημαίνεται ότι οι παραδόσεις αγαθών(επενδυτικών κτλ) που τυχόν ενεργούνται από τις επιχειρήσεις αυτές, υπόκεινται στο ΦΠΑ εφόσον η απαλλαγή τους δεν προβλέπεται από άλλες διατάξεις. Εδώ σημειώνεται ότι για επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ των παραπάνω επιχειρήσεων εφαρμόζεται η Π 1185/521 ΠΟΛ.59/10.2.88 Α.Υ.Ο.»

Επειδή,η προσφεύγουσα, ως νομικό πρόσωπο ειδικού σκοπού με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/75, δεν επιτρέπεται να ασκεί εμπορικές πράξεις και επομένως να έχει δικά του έσοδα στο εσωτερικό της χώρας και ως εκ τούτου δεν διενεργεί φορολογητέες εκροές προκειμένου να συμψηφίσει το φόρο με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές που δέχθηκε από την εταιρεία, για δε τις παρασχεθείσες υπηρεσίες που διενεργεί στο εξωτερικό στα πλαίσια της εγκριτικής απόφασης δεν θα υπήρχε απαλλαγή από το φόρο αν αυτές τις πραγματοποιούσε στο εσωτερικό της χώρας επειδή δεν πρόκειται για απαλλασσόμενες εκροές –έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.2859/2000.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι καταβληθείσες δαπάνες στην ελεγκτική εταιρεία, πληρώθηκαν από το νόμιμα εισαχθέν συνάλλαγμα και η προσφεύγουσα προσκόμισε όλα τα απαραίτητα έγγραφα και ιδίως τις βεβαιώσεις της τράπεζας από την οποία προκύπτει ότι τα αναγραφόμενα ποσά δαπανών – εισροών καλύφθηκαν με αντίστοιχα ποσά συναλλάγματος.

Επειδή από την έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ δεν αμφισβητούνται τα παραπάνω

Επειδή η προσφεύγουσα κατέχει νόμιμα φορολογικά στοιχεία εισροών και επομένως τηρήθηκε η προϋπόθεση της παρ.α του άρθρου 32 του ν.2859/00.

Επειδή ο φόρος που αναλογεί στα Τιμολόγια Παροχής υπηρεσιών που έχει εκδώσει η εταιρεία αποτελεί γι' αυτή φόρο εκροών που αποδίδεται στο Δημόσιο, μετά την αφαίρεση του φόρου εισροών.

Επειδή, η απόφαση 2866/1981 του ΣτΕ που επικαλείται ο έλεγχος και επισυνάπτεται σύμφωνα με την οποία «η αμοιβή σε αλλοδαπούς ορκωτούς ελεγκτές δεν εκπίπτει γιατί αφορά και την μητρική επιχείρηση» αναφέρεται στη φορολογία εισοδήματος και ειδικότερα στο εκπεστέον ή μη δαπανών και όχι στον ΦΠΑ και επί πλέον αναφέρεται σε άλλης μορφής υποκατάστημα το οποίο έχει δραστηριότητα στην Ελλάδα κι όχι σε υποκαταστήματα του Ν. 27/75 , δεν έχει περιθώρια εφαρμογής στην κρινόμενη υπόθεση

Επειδή από την επισυναπτόμενη στην έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ, επιστολή με ημερομηνία 18/11/2013 της εταιρείας η οποία απευθύνεται προς την Διοίκηση της προσφεύγουσας, βεβαιώνεται η παροχή των υπηρεσιών στην Ελλάδα, καθώς και η κάλυψη των ποσών από εισαχθέν συνάλλαγμα.

Επειδή ο έλεγχος που διενεργήθηκε είναι προσωρινός με την επιφύλαξη του τακτικού ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και να μεταρρυθμιστούν οι με αριθ...../2009 Προσωρινές Πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών ετών 1/1-31/12/2009, 1/1-31/12/2010& 1/1-31/12/2011 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –Πιστωτικό υπόλοιπο για επιστροφή με βάση την παρούσα εισήγηση :

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
824/2009	2009	0	0	239.120,68	45.375,43	45.375,43
825/2009	2010	0	0	566.196,72	79.830,76	79.830,76
826/2009	2011	10.760,70	2.474,96	449.367,32	105.111,39	102.636,43

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).