



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

11/04/2014

Αριθμός απόφασης:

757

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^α 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των του ΑΦΜ, του ΑΦΜ, του ΑΦΜ, του ΑΦΜ, του ΑΦΜ και του ΑΦΜ, κατά της

υπ' αριθ./2013 προσωρινής πράξης καταλογισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./2013 προσωρινή πράξης καταλογισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του ΑΦΜ, του ΑΦΜ, του ΑΦΜ, του ΑΦΜ, του ΑΦΜ και του ΑΦΜ ως νόμιμοι κληρονόμοι και πλησιέστεροι συγγενείς του ήδη απόθανόντα του 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:

Με την υπ' αριθ./2013 Προσωρινή Πράξη Καταλογισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντα την του, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 5.796,00 €, πλέον 6.955,20 € (πρόσθετος φόρος) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 49 του ν.2859/00 και τις διατάξεις των άρθρων 1,2 & 4 του ν. 2523/97 διότι έλαβε επιστροφή ΦΠΑ εντός του έτους 2008 βάσει εικονικών τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων. Ειδικότερα, ο του , ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση τα με αριθμό/2007 &/2007 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως «.....», αξίας 41.100,00 € και 41.700,00€ αντίστοιχα και τα οποία κρίθηκαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στον εκδότη του , εικονικά στο σύνολό τους. Τα τιμολόγια αυτά χρησιμοποίησε για να λάβει επιστροφή ΦΠΑ .

Α)Ως προς τον πρώτο λόγο προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμ./2013 Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου, την υπ' αριθμό/2010 Δημόσια Διαθήκη της Συμβολαιογράφου -, το με αριθμό/2011 Πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου και το υπ' αριθμό/13 Πιστοποιητικό του

Πρωτοδικείου περί μη αποποίησης κληρονομιάς, κληρονόμος της οικίας του θανόντος του που βρίσκεται στην , κατέστη η του & της με Α.Φ.Μ.:

Επίσης, βάσει του υπ' αριθμ. /2013 Πιστοποιητικού Πλησιέστερων Συγγενών του Δήμου προκύπτει ότι πλησιέστεροι συγγενείς του θανόντος του όσον αφορά τα υπόλοιπα υφιστάμενα περιουσιακά στοιχεία του θανόντος πέραν της ως άνω οικίας, είναι οι κάτωθι:

1. του , με Α.Φ.Μ.:
2. του , με Α.Φ.Μ.:
3. του , με Α.Φ.Μ.:
4. του , με Α.Φ.Μ.:
5. του , με Α.Φ.Μ.:
6. του , με Α.Φ.Μ.:
7. του , με Α.Φ.Μ.:

οι οποίοι καθίσταται νόμιμοι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι δεδομένου ότι δεν έχει γίνει αποποίηση από μέρους τους ,σύμφωνα και με το υπ' αριθμ. /2013 Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου περί μη αποποίησης κληρονομιάς, εντός της από του νόμου προβλεπόμενης τετράμηνης προθεσμίας που αρχίζει από τότε που έμαθαν οι κληρονόμοι την επαγωγή (χρόνος επαγωγής είναι ο χρόνος του θανάτου του κληρονομούμενου) και ως εκ τούτου έχουν καταστεί οριστικοί κληρονόμοι του θανόντα.

Άλλωστε, η καθολικότητα της κληρονομικής διαδοχής έχει ως συνέπεια ο κληρονόμος, εφόσον δεν προβεί σε αποποίηση της κληρονομιάς ή στην αποδοχή της με το ευεργέτημα της απογραφής, ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της κληρονομιάς όχι μόνο με την κληρονομιά αλλά και με την προσωπική του περιουσία (άρθρο 1901 του Α.Κ.), ταυτιζόμενος νομικά με τον θανόντα. Ως υποχρεώσεις της κληρονομιάς για τις οποίες, όπως προαναφέρθηκε, ο κληρονόμος ευθύνεται απεριόριστα και προσωπικά, νοούνται τόσο οι “κυρίως υποχρεώσεις της κληρονομιάς”, δηλαδή οι υποχρεώσεις του κληρονομούμενου, όσο και τα βάρη της κληρονομιάς.

Επειδή εν προκειμένω στην προσβαλλόμενη πράξη ο πρόσθετος φόρος επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 §4 περ.β, §7 περ.β. του Ν.2523/97, με τις οποίες εφαρμόζεται ένα σταθερό πάντα ποσοστό πρόσθετου φόρου επί του οφειλόμενου φόρου, θέτοντας μάλιστα ανώτατο όριο ποσοστού συντελεστή πρόσθετου φόρου ενώ σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί κύρωση ποινικής φύσης παρά μόνο επέχει θέση αποζημιωτικού χαρακτήρα καθότι η φορολογική αρχή δε λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη και το βαθμό της υπαιτιότητας του υπόχρεου για την επιβολή του.

Επομένως οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι δεν νομιμοποιούνται παθητικώς σε ότι αφορά την κληρονομία του καθώς και ότι η επιβολή πρόσθετου στην προσβαλλόμενη πράξη έχει τιμωρητικό χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν θα έπρεπε να εφαρμοστεί , δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Β) Ως προς τον δεύτερο λόγο προσφυγής

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2690/99 προβλέπεται ότι οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. Με τις ως άνω διατάξεις ρυθμίζεται η άσκηση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος ακρόασης από τις διοικητικές αρχές κατά το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος.

Επειδή εν προκειμένω , επιδόθηκαν νόμιμα στην κληρονόμο και στους πλησιέστερους συγγενείς του θανόντα, οι με αριθμούς πρωτοκόλλου/2013 και,,,,,,/2013) κλήσεις προς ακρόαση με την οποίες κλήθηκαν να εκφράσουν εγγράφως τις απόψεις τους, καθώς και οτιδήποτε τυχόν γνωρίζουν, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών, διάστημα κατά το οποίο οι προσφεύγοντες διατηρούσαν κάθε δικαίωμα πρόσβασης σε έγγραφα ως έχοντες έννομο συμφέρον καθότι νόμιμοι κληρονόμοι του θανόντα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2690/99.

Στις ως άνω κλήσεις ανταποκρίθηκε μόνο η εκ των πλησιέστερων συγγενών του, η οποία όμως στην υπ' αριθμό/2013 έγγραφη απάντησή της, αναφέρει ότι δεν γνωρίζει οτιδήποτε σχετικό με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, ούτε προσκόμισε αλλά ούτε ζήτησε κάποιο στοιχείο από το φάκελο της υπόθεσης.

Γ) Ως προς τον τρίτο λόγο προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 51 του Ν. 2859/00 επιδόθηκε στην κληρονόμο και στους πλησιέστερους συγγενείς η προσβαλλόμενη πράξη μαζί με την απόσχετική έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της οποίας αναπόσπαστο μέρος αποτελεί η από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. μαζί με τα επισυναπτόμενα σε αυτή έγγραφα.

Επειδή οι διαπιστώσεις και οι παρατηρήσεις ελέγχου όπως αυτές διατυπώνονται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. και στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του περιλαμβάνονται στις απόεκθέσεις ελέγχου.

Επειδή όλα τα υπηρεσιακά έγγραφα που αναφέρονται στις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου βρίσκονται στο φάκελο της υπόθεσης στην αρμόδια φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο στον οποίο οι προσφεύγοντες έχουν δικαίωμα πρόσβασης έτσι ώστε να λάβουν γνώση των διοικητικών εγγράφων που είναι σχετικά με την υπόθεσή τους.

Δ) Ως προς τον τέταρτο λόγο της προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1158/26-11-2008, ορίζεται ότι στις πράξεις προσδιορισμού του φόρου του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), με τις οποίες γίνεται καταλογισμός του φόρου στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος, λόγω του ότι έτυχαν επιστροφής του χωρίς να τον δικαιούνται, με βάση Αιτήσεις και Αναλυτικές

Καταστάσεις Δικαιολογητικών που υποβάλλονται από και μετά, υπολογίζεται πρόσθετος φόρος με τον συντελεστή που ισχύει για την ανακριβή δήλωση, (παράγρ. 9, άρθρου 40, Ν.3220/2004). Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 §4 περ.β, §7 περ.β. του Ν.2523/97 , ο ως άνω συντελεστής ορίζεται σε ποσοστό 3% το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το 120% του φόρου που έχει επιστραφεί.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η επιβολή πρόσθετου φόρου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του πρόσθετου φόρου που ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν.2523/97. Άλλωστε τα ως άνω ποσοστά πρόσθετου φόρου συναρτώνται άμεσα με το ποσό του φόρου που εν προκειμένω επεστράφη χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ύπαρξη και ο βαθμός της υπαιτιότητας του υπόχρεου για την επιβολή του. Ως εκ τούτου , δεδομένου ότι η φορολογική αρχή δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια ως προς τον προσδιορισμό των πρόσθετων φόρων, δεν τίθεται θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας από την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων.

Ε) Ως προς τον πέμπτο λόγο της προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου κατόπιν της υπ' αριθμ./2012 εντολής, κατασχέθηκε η υπ' αριθμ./2008 αίτηση-δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών επιστροφής Φ.Π.Α. συνημμένα στην οποία βρέθηκαν ακριβή φωτοαντίγραφα των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως «..... Γ.», αντίγραφο της με αρ./2013 έκθεσης κατάσχεσης που συνετάχθη επιδόθηκε στον Αγροτικό Συνεταιρισμό από τον οποίο έγινε και η κατάσχεση.

ΣΤ) Ως προς τον έκτο λόγο της προσφυγής

Επειδή κατά τον καταλογισμό του φόρου που εν προκειμένω ο υπόχρεος έλαβε ως επιστροφή χωρίς να τον δικαιούται, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 §4 περ.β, §7 περ.β. του Ν.2523/97 , σύμφωνα με τις οποίες ο συντελεστής πρόσθετου φόρου ορίζεται σε ποσοστό 3% το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το 120% του φόρου που έχει επιστραφεί. Εν προκειμένω, το ποσό του πρόσθετου φόρου στην προσβαλλόμενη πράξη ορίζεται ως το γινόμενο του ποσού του φόρου που επεστράφη ήτοι **5.796,00€** με το ποσοστό του 3% για κάθε μήνα από τον επόμενο από τον οποίο έγινε η επιστροφή και το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το 120%, ήτοι το ποσό: 68 μήνες $\times 3\% = 204\%(120\%) \times 5.796,00 = 6.955,20\text{€}$. Άλλωστε η προσβαλλόμενη πράξη παραπέμπει ρητά στην έκθεση ελέγχου ως προς τον υπολογισμό του ύψους των προσαυξήσεων που εν προκειμένω ορθά υπολογίστηκε και επομένως δεν υφίσταται καμία πλημμέλεια ως προς τον τύπο της προσβαλλόμενης πράξης.

Ζ) Ως προς τον έβδομο λόγο της προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1219/2011 με την οποία κοινοποιήθηκε η με

αριθμ. 291/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών , ορίζεται ότι εφόσον έχει ήδη αποβιώσει ο παραβάτης διατάξεων του Κ.Β.Σ. και δεν έχει επιβληθεί εις βάρος του εν ζωή το οικείο πρόστιμο, δεν μπορεί να επιβληθεί Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ. κατ' άρθρον 5 του Ν.2523/97 εις βάρος των κληρονόμων του.

Επειδή εν προκειμένω και σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. η οποία συντάχθηκε αποκλειστικά και μόνο για την διαπίστωση παράβασης και τον καταλογισμό του επιστραφέντος με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία Φ.Π.Α. η αρμόδια φορολογική αρχή δεν προέβη στην έκδοση του ως άνω προστίμου για τις καταλογιζόμενες παραβάσεις κατ' εφαρμογή της προαναφερόμενης γνωμοδότησης.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων που προβάλλεται εν προκειμένω και αφορά πρόστιμα του άρθρου 5 του Ν.2523/97, δεν ευσταθεί και τυγχάνει νόμω και ουσία αβάσιμος.

Η) Ως προς τον έβδομο, όγδοο και ένατο λόγο της προσφυγής

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ο έλεγχος απέδειξε την συναλλακτική ανυπαρξία του προαναφερόμενου εκδότη και επειδή από τα υπόλοιπα αποδεικτικά στοιχεία και διασταυρώσεις του ελέγχου επιβεβαιώνεται η ανυπαρξία της όλης συναλλαγής καθότι ο ελεγχόμενος αγρότης του ειδικού καθεστώτος ουδέποτε δήλωσε το υπό κρίση έτος τις καλλιέργειες οι οποίες αποτέλεσαν αντικείμενο συναλλαγής με τον ως άνω εκδότη και επομένως προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης του πραγματικού της συναλλαγής και της «καλής πίστης» του ελεγχόμενου αγρότη.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής, ο θανών του, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. 41/3.2.1988, έλαβε ποσά επιστροφής ΦΠΑ ύψους 5.796,00 €, κάνοντας χρήση δύο (2) φορολογικών στοιχείων εκδόσεως «..... του» συνολικής αξίας 82.800,00€ τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., υποβάλλοντας την με αριθμό/2008 αίτηση μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού με την οποία επεστράφη το ανωτέρω ποσό σύμφωνα και με το υπ' αριθμ./2008 Α.Φ.Ε.Κ. της Δ.Ο.Υ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του ΑΦΜ, του ΑΦΜ,

..... ΤΟΥ ΑΦΜ, ΤΟΥ
 ΑΦΜ, ΤΟΥ ΑΦΜ
, ΤΟΥ ΑΦΜ,
 ΤΟΥ ΑΦΜ και
 ΤΟΥ ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /2013
 προσωρινής πράξης καταλογισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007
 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Αριθμός πράξης	Είδος πράξης	Διαχειριστική περίοδος	Οριστική φορολογική υποχρέωση σε €
..... /2013	ΠΡΑΞΗ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΠΑ	2007	12.751,20

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
 Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
 ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
 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).