



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14/04/2015

Αριθμός απόφασης:

1444

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. Την από 15/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15/-01-2015 ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας ΑΦΜ, με έδρα στον οικισμό..... του του Δήμου, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' αριθ. /11-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικής περιόδου 28/01/2014 - 30/06/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. /11-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικής περιόδου 28/01/2014 - 30/06/2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 14/04/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από από 15/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-01-2015 ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας 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./11-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικής περιόδου 28/01/2014 - 30/06/2014 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα επιστροφή ΦΠΑ ποσού 3.353,28 €, αντί του ποσού των 23.881,18 € το οποίο ζήτησε να της επιστραφεί με την υπ' αριθ. πρωτ./25/7/2014 αίτησή της.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου βάση της από 11/12/2014 έκθεσης ελέγχου της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία συνέπεια της με αριθμ πρωτ/25/7/2014 αιτήσεως επιστροφής Πιστωτικού Υπολοίπου Φ.Π.Α, για το χρονικό διάστημα από 28/1/2014 έως 30/6/2014 και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα στο χρονικό διάστημα από 28/1/2014 έως 30/6/2014, δεν δικαιούται ποσό επιστροφής 23.881,18€ όπως αιτήθηκε, αλλά ποσό 3.353,28€.

Ειδικότερα στις 28/1/2014 η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών, με κύρια δραστηριότητα:

Το ακίνητο επι του οποίου θα γινόταν η ανέγερση των ανωτέρω κτιρίων, είναι συνιδιοκτησίας, ΚΑΙ, με ποσοστό ιδιοκτησίας 1/3 εξ' αδιαίρετου έκαστος.

Με ημερομηνία 27/1/2014, υποβλήθηκε ηλεκτρονικά το με αριθμό Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, σύμφωνα με το οποίο οι ως ανωτέρω ιδιοκτήτες των ακινήτων εκμισθώνουν τα ακίνητα στην υπό σύσταση εταιρία με **πενταετή οριζόμενη διάρκεια της μίσθωσης από 28/01/2014 έως και 27/01/2019.**

Κατόπιν με τη με αρ./10-04-2014 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου που μεταγράφηκε με α/α μεταγραφής, οι ανωτέρω ιδιοκτήτες των ακινήτων μίσθωσαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση τα ως ανωτέρω αναφερόμενα ακίνητα με εικοσαετή οριζόμενη διάρκεια μίσθωσης από **10-04-2014** έως και 10-04-2034, προκειμένου το μίσθιο να χρησιμοποιηθεί από τη μισθώτρια για την ολοκλήρωση και εκμετάλλευση των κτιρίων που θα κατασκευασθούν.

Ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα εταιρεία από 28/01/2014 μέχρι και 09/04/2014 μίσθωνε το ακίνητο με συμφωνητικό μίσθωσης πενταετούς διάρκειας και επομένως το ακίνητο αυτό δεν θεωρείται αγαθό επένδυσης για το ανωτέρω διάστημα και για τα ληφθέντα στοιχεία μέχρι και την 09/04/2014 δεν δικαιούται έκπτωση ή επιστροφή του ΦΠΑ, καθώς κατά το χρόνο γένεσης του δικαιώματος έκπτωσης δεν συνέτρεχε η προϋπόθεση που ορίζεται από το νόμο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης την αναγνώριση του δικαιώματος έκπτωσης ή επιστροφής ποσού 20.527,89 € για την περίοδο 28/01/2014-09/04/2014 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το ηλεκτρονικό μισθωτήριο με χρονολογία έναρξης της μισθώσεως την 28^η Ιανουαρίου 2014 υπεβλήθη, ως μια λύση ανάγκης, προκειμένου να γίνει η έναρξη εργασιών στην Εφορία της , και σε καμία περίπτωση δεν αποτυπώνει την πραγματική βούληση των μερών ως προς τη διάρκεια δηλ. τα πέντε έτη αναγράφηκαν όλως τυχαίως, αφού εξ' ύπαρξης επρόκειτο για μια «προσωρινή λύση» και σκοπός ήταν να επακολουθήσει άμεσα η σύσταση της Ο.Ε. και η σύμφωνη με το νόμο Συμβολαιογραφική Πράξη με διάρκεια μίσθωσης άνω των 9 ετών, η ισχύς της όποιας, σε κάθε περίπτωση υπερτερεί ενός μισθωτηρίου ηλεκτρονικώς υποβεβλημένου.

2. Η ουσιαστική πρόθεση της εταιρείας , δεν ήταν άλλη από την Σύσταση της Ο.Ε «.....» και την πραγματοποίηση μιας επιβοηθούμενης επένδυσης με σκοπό την ανέγερση τουριστικής μονάδας και την εν συνεχεία εκμετάλλευσή της, καταφανώς για μια μακροχρόνια περίοδο. Επίσης πως διαδικασία που ακολουθήθηκε, συμπεριλαμβανομένων όλων των φορολογητέων πράξεων που την απαρτίζουν, έχει ελεγχθεί και από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας μέσω της στα πλαίσια του Προγράμματος «.....» - ΕΣΠΑ (ΕΘΝΙΚΟ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ) και έχει γίνει καθ' όλα δεκτή ως νομότυπη. Αυτό αποδεικνύεται περίτρανα όχι μόνο από την καθεαυτή τελική μας ένταξη σε αυτό με τη με αριθ. Υπουργική Απόφαση αλλά επιπλέον από το γεγονός ότι έχει ήδη εκταμιευθεί η πρώτη δόση του επιχορηγούμενου ποσού, ανερχόμενου σε 49.016,920 ευρώ, όπως προκύπτει από τη με αριθμ τιμολόγιο επιχορηγήσεων (Σχετ.13) , αφού προηγήθηκε ενδελεχής έλεγχος των υπό κρίση Τιμολογίων κατόπιν του με Αρ.Πρωτ./10-07-2014 αιτήματός μας για Ενδιάμεση Επαλήθευση - Πιστοποίηση Δαπανών ποσοστού 33,23 %. για το ίδιο υπό κρίση χρονικό διάστημα και τα ίδια προσκομιζόμενα τιμολόγια.

3. Σε κάθε περίπτωση, η μίσθωση είναι εμπορική και εμπίπτει στις ρυθμιστικές διατάξεις του π.δ.34/1995 και ειδικότερα στην παρ.1 του αρθρ. 5 που ορίζει «Η μίσθωση ισχύει για δώδεκα (12) έτη, ακόμα και αν έχει συμφωνηθεί για βραχύτερο ή για αόριστο χρόνο, μπορεί όμως να λυθεί με νεότερη συμφωνία που αποδεικνύεται με έγγραφο βέβαιης χρονολογίας» και αυτό γιατί έχει συναφθεί πριν την έναρξη ισχύος του ν.4242/2014.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι : " Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον: α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Επίσης με την παρ. 11 του ίδιου ως άνω άρθρου, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 33 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι

:" Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται: α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιοσδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, **για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων**. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194Α'),

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται επίσης και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 2773/1999, όπως ισχύει, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε..

β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις 3 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000 το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16,17 και 18

Επειδή με την ΠΟΛ 1094/7.5.92 ορίζεται ότι:

"1 . Με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παρανρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 1642/86, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 24 του ν. 1882/90, ορίζεται η έννοια του επενδυτικού αγαθού, για την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αυτού. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές θεωρούνται επενδυτικά αγαθά και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σ' αυτό, αλλά έχει τη χρήση αυτού, με βάση οποιαδήποτε έννομη σχέση για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα (9) ετών.

2. Περαιτέρω, με την 1003880/175 /ΑΟΟ14/ΠΟΛ.1006/14.1.1992 εγκύκλιό μας δόθηκαν σχετικές οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων. Με την εγκύκλιο αυτή διευκρινίστηκε ότι η παραχώρηση της χρήσης και η χρονική διάρκεια αυτής θα αποδεικνύονται με ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο θα πρέπει να φέρει βέβαια χρονολογία ή με συμβολαιογραφική πράξη, η οποία, εφόσον η μίσθωση είναι πάνω από 9 χρόνια, πρέπει να έχει μεταγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 618 του Α.Κ. με το καταστατικό της εταιρίας που θα έχει δημοσιευθεί νόμιμα, από το οποίο θα πρέπει να προκύπτει διάρκεια ορισμένου χρόνου (όχι αόριστος) **τουλάχιστον εννέα ετών**.

Με την ίδια εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι η διάρκεια των μισθώσεων μπορεί να είναι και μικρότερη εννέα ετών, ανανεούμενη όμως πριν από τη λήξη της είναι συνολικής διάρκειας, τουλάχιστο, εννέα ετών. Στο σημείο αυτό διευκρινίζεται ότι μπορεί μεν η διάρκεια των μισθώσεων να είναι μικρότερη από τα εννέα έτη, πλην όμως, θα πρέπει κατά το γρόνο γένεσης του δικαιώματος έκπτωσης να συντρέχει η προϋπόθεση αυτή που ορίζεται από το νόμο. Δηλαδή, αν μία αρχική μίσθωση συμφωνείται για χρονική διάρκεια 5 ετών, δεν παράγεται στο μισθωτή δικαίωμα να ζητήσει επιστροφή του Φόρου για τυχόν κατασκευές που πραγματοποίησε

στο μισθωμένο ακίνητο κατά την πενταετία αυτή. Εάν, στη συνέχεια και πριν από τη λήξη της αρχικής μίσθωσης, αυτή παραταθεί για άλλα πέντε χρόνια, τότε θα δικαιούται επιστροφής του φόρου που επιβάρυνε τυχόν νέες κατασκευές που πραγματοποίησε κατά το χρόνο της νέας μίσθωσης, γιατί θα ληφθεί υπόψη αθροιστικά και η πρώτη πενταετία της αρχικής μίσθωσης.

3. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 4045/1960 (ΦΕΚ 74 Α'), όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με την παράγρ. 2 του άρθρου 16 του ν. 1828/1990 ορίζεται ότι, ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων, ασχέτως ποσού μισθώματος, η γεωργικών ακινήτων εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των πέντε χιλιάδων (5.000) δραχμών κατά μήνα, προσκομίζονται από τον εκμισθωτή για θεώρηση μέσα σε τριάντα (30) μέρες από τη σύνταξή τους, στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του. Τα έγγραφα αυτά δύναται και ο μισθωτής να τα προσκομίζει για θεώρηση στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του εκμισθωτή. Τα έγγραφα αυτά υποβάλλονται σε δύο (2) αντίγραφα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται θεωρημένο σ' αυτόν που τα προσκόμισε και με τις διατάξεις του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και νομοθετήματος ορίζεται ότι όσοι δεν προσκομίζουν τα έγγραφα μίσθωσης ακινήτου για θεώρηση η τα προσκομίζουν εκπρόθεσμα, καθώς και οι συμβολαιογράφοι που δεν εφαρμόζουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο αυτή, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 73 του ν.δ. 3323/1955.

....."

Επομένως σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, εφόσον η προσφεύγουσα από 28/01/2014 μέχρι και 09-04-2014 μίσθωνε το ακίνητο με συμφωνητικό μίσθωσης πενταετούς διάρκειας, οι κατασκευές που πραγματοποιήθηκαν επί του ακινήτου αυτού για το διάστημα αυτό δεν μπορούν να θεωρηθούν αγαθό επένδυσης και για τα ληφθέντα στοιχεία μέχρι και την 09-04-2014 δε δικαιούται έκπτωση ή επιστροφή του ΦΠΑ, καθώς κατά το χρόνο γένεσης του δικαιώματος έκπτωσης δεν συνέτρεχε η προϋπόθεση που ορίζεται από το νόμο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/12/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./15-01-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αρ./11-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικής περιόδου 28/01/2014 - 30/06/2014.

Εκκαθάριση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 28/01/2014 - 30/06/2014 με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Πιστωτικό Υπόλοιπο για επιστροφή , ποσού 3.353,28 €

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).