



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

Καλλιθέα 04/05/2015

Αριθμός απόφασης: 1818

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των 1), Α.Φ.Μ., 2), Α.Φ.Μ., 3), Α.Φ.Μ....., κατοίκων, οδός, κατά των α) υπ' αριθ.διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου, β) υπ' αριθ.διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου και γ) υπ' αριθ.διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με χρονολογία φορολογίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις α) υπ' αριθ.διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου, β) υπ' αριθ.διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου και γ) υπ' αριθ.διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με χρονολογία φορολογίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των 1), Α.Φ.Μ., 2), Α.Φ.Μ., 3), Α.Φ.Μ....., 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:

α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.με χρονολογία φορολογίας, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος μεταβίβασης ακινήτου και δημοτικός φόρος ποσού 1.689,72 €, πλέον 2.027,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.με χρονολογία φορολογίας, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος μεταβίβασης ακινήτου και δημοτικός φόρος ποσού 9.639,83 €, πλέον 11.567,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.με χρονολογία φορολογίας, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος μεταβίβασης ακινήτου και δημοτικός φόρος ποσού 231,71 €, πλέον 278,05 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι προσφεύγοντες, υπέβαλλαν στην Δ.Ο.Υ. τις με αρ.,και, δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτων, στις οποίες συμπεριέλαβαν διάφορα περιουσιακά στοιχεία μεταξύ των οποίων ήταν και τα εξής:

1) Το 1/3 εξ αδιαρέτου του 50% σε οικόπεδο με επιφάνεια 884,25 τ.μ. κατά ποσοστό έκαστος εκ των προσφευγόντων 16,66%, που βρίσκεται στη θέσητου Δήμου Από το οικόπεδο τμήμα επιφάνειας 100 τ.μ. ρυμοτομείται και τμήμα επιφάνειας 50,50 τ.μ. προσκυρώνεται.

2) Το 83,33% οικοπέδου επιφάνειας 884,25 τ.μ. κατά ποσοστό έκαστος εκ των προσφευγόντων 27,77 % στη θέσητου Δήμου Από το οικόπεδο τμήμα επιφάνειας 100 τ.μ. ρυμοτομείται και τμήμα επιφάνειας 50,50 τ.μ. προσκυρώνεται.

Οι ανωτέρω πράξεις φόρου μεταβίβασης ακινήτου προέκυψε βάσει των πορισμάτων της απόέκθεσης ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των ανωτέρω ακινήτων, σύμφωνα με τις οποίες, με βάση τα συγκριτικά στοιχεία κάθε περιοχής που είναι καταχωρημένα στο αντίστοιχο βιβλίο συγκριτικών στοιχείων της Δ.Ο.Υ, και συγκεκριμένα το συγκριτικό στοιχείο α), οικόπεδο εκτάσεως 196 τ.μ., στην ίδια θέση, προς 165 €/ τ.μ., προσδιορίστηκε η αγοραία αξία των ακινήτων στο ποσό των 146.904,23 €.

Ειδικότερα η Δ.Ο.Υ.προέβη σε επαναληπτική διαδικασία ελέγχου στους προσφεύγοντες, συνεπεία της με αριθμόεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, σε εφαρμογή της με αριθμόαπόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών του Υπουργείου Οικονομικών σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκαν ως τυπικώς πλημμελή τα αριθ.φύλλα ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων, με χρονολογία φορολογίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ο λόγος ακύρωσης των ανωτέρω φύλλων ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση, της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ήταν το γεγονός ότι η Δ.Ο.Υ.δεν εξέδωσε και δεν γνωστοποίησε εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου

μεταβίβασης ακινήτου καθώς επίσης δεν εξέδωσε οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου και συνεπώς η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 28 &1 και 2 του ν. 4174/2013.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω φύλλων ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το ακίνητό μειονεκτεί κατά πολύ σε σχέση με το ληφθέν ως συγκριτικό στοιχείο ακίνητο,

2) Η καθορισθείσα τιμή των 165 € ανά τ.μ. είναι μεγαλύτερη και από τις ισχύουσες με το αντικειμενικό σύστημα

3) Η αξία των γειτονικών γεωτεμαχίων σε απόσταση μόλις 50 μέτρων από το ακίνητό, εκτιμήθηκαν από την φορολογική αρχή σε μόλις 3 € με 4 € το τ.μ..και

4) Η αξία του συνολικού ακινήτου με το φόρο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίστηκε στο ποσό των 11.597,59 €.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ το αριθ. πρωτ.έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει αν κατά την εκτίμηση των ακινήτων, ελήφθησαν υπόψη τα εξής:

α) Το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε εμπεριέχει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία που επιτρέπουν να διαπιστωθεί η ακριβής τοποθεσία, κεντρική ή όχι θέση στην περιοχή στην οποία βρίσκονται τα κρινόμενα ακίνητα.

β) Το συγκριτικό στοιχείο είναι ομοειδές και πλησιόχωρο στα κρινόμενα διότι οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι απέχει 2000 μ από τη θάλασσα και από την1500 μ. .

γ) Ελήφθη υπόψη η πρόσοψη των κρινόμενων ακινήτων διότι οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είναι τυφλό.

δ) Ελήφθη υπόψη αν είναι άρτιο και οικοδομήσιμο

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ.(.....) σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία:

1) Το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε ευρίσκεται στην ίδια περιοχή (.....) με τα κρινόμενα ακίνητα.

2) Το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε είναι το πλέον ομοειδές (μη άρτιο αλλά οικοδομήσιμο), βρίσκεται στο Ο.Τ 428 , και έχει τη χαμηλότερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο από όλα τα διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία για την εν λόγω περιοχή (165 ευρώ/τ.μ).

3) Ελήφθησαν υπόψη όλα τα χαρακτηριστικά των κρινόμενων ακινήτων (δεν υπάρχει πρόσοψη σε δρόμο, είναι μη άρτιο, μη οικοδομήσιμο, μέρος του ρυμοτομείται και προσκυρώνεται), και ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη :

4) Στην αναπροσαρμογή της αύξησης της αξίας ανά τετραγωνικό μέτρο λόγω του χρονικού πλεονεκτήματος (συγκριτικό δηλ., κρινόμενα δηλ.ΦΜΑ) των κρινόμενων στο 6% αντί του 10% που προβλέπεται,

5) Στη μείωση κατά 30% στην αξία ανά τετραγωνικό μέτρο στα ρυμοτομούμενα και προσκυρωμένα μέρη.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄) μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: « Για τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο ή πλοίο λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβιβάσεων **παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων τα οποία προκύπτουν από άλλα συμβόλαια ή από εκτίμηση που έγινε για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών και προικών ή από άλλες εκτιμήσεις.**

Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία ή , κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αυτά που υπάρχουν είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα, ο προσδιορισμός της αξίας γίνεται απ' αυτόν με τη χρήση οποιουδήποτε άλλου μέσου.»

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 8 του ιδίου Α.Ν. μεταξύ άλλων αναφέρονται τα εξής: «2. Κατά την υποβολή της δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτων και μέσα σε προθεσμία δύο εργάσιμων ημερών, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είτε αποδέχεται το δηλούμενο τίμημα όταν συμπίπτει με την αγοραία αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου, οπότε η μεταβίβαση περαιώνεται οριστικά ως ειλικρινής, είτε προσδιορίζει προσωρινά την αγοραία αξία αυτού και την αναγράφει στο αντίτυπο της δήλωσης που παραδίδεται στους συμβαλλόμενους. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν συντρέχουν σοβαροί λόγοι, ο προσδιορισμός της προσωρινής αξίας μπορεί να πραγματοποιηθεί, με την έγκριση του εποπτεύοντος Επιθεωρητή, το αργότερο εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την υποβολή της δήλωσης.

3. Ο βαρυνόμενος, κατά τις διατάξεις του παρόντος, με το φόρο που αναλογεί στην τυχόν υπάρχουσα διαφορά μεταξύ αγοραίας αξίας και τιμήματος του μεταβιβαζόμενου ακινήτου, μπορεί μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία δύο μηνών από την ημερομηνία παραλαβής της δήλωσης να επιδώσει συμπληρωματική δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων, σύμφωνη με την αξία που προσδιορίσθηκε από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και να καταβάλει ταυτόχρονα το μισό του φόρου που αναλογεί σ' αυτή, χωρίς πρόσθετο φόρο ή πρόστιμο.

Το υπόλοιπο μισό του φόρου αυτού βεβαιώνεται αμέσως και εισπράττεται μέσα στον επόμενο από τη βεβαίωση μήνα.

Στην περίπτωση αυτή και με τον όρο ότι όλα τα προβλεπόμενα στοιχεία στη δήλωση είναι ειλικρινή, η μεταβίβαση περαιώνεται οριστικά ως ειλικρινής.

4. Σε περίπτωση που δεν υποβληθεί δήλωση μέσα στην ανωτέρω προθεσμία, ενεργείται έλεγχος σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, **χωρίς η ανωτέρω προσωρινή αξία να δεσμεύει τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου κατόπιν ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3, ούτε και κατά τη μεταβίβαση άλλων διατάξεις της ΠΟΛ1129/8-12-2004.**

Επειδή οι προσφεύγοντες αμφισβητούν τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας των ακινήτων που συμπεριελήφθησαν στις δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτου που υπέβαλαν, ως

προς το συγκριτικό στοιχείο που λήφθηκε υπόψη κατά τον έλεγχο, επικαλούμενοι άλλα συγκριτικά στοιχεία και συγκεκριμένα:

Η αξία των γειτονικών γεωτεμαχίων σε απόσταση μόλις 50 μέτρων από το ακίνητό τους, εκτιμήθηκαν από την φορολογική αρχή σε μόλις 3 € με 4 € το τ.μ..

Επίσης, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι κατά την εκτίμηση της αξίας των ακινήτων δεν ελήφθησαν υπόψη ειδικότερα χαρακτηριστικά που μπορεί να επιδράσουν μειωτικά στον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας (δεν υπάρχει πρόσοψη σε δρόμο, είναι μη άρτιο, μη οικοδομήσιμο, μέρος του ρυμοτομείται και προσκυρώνεται), στοιχεία τα οποία επιδρούν μειωτικά στην αξία βάσει πάγιας νομολογίας.

Η Υπηρεσία μας με το με το αριθ. πρωτ.έγγραφο ζήτησε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.να συμπληρώσει το έγγραφο των απόψεών της επί των συγκριτικών στοιχείων που ελήφθησαν υπόψη για τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη της αιτιάσεις του προσφεύγοντος, σύμφωνα με την περ. Β. 3 της ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Η Δ.Ο.Υ.με το με αρ. πρωτ.(.....) έγγραφό της, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας, επιβεβαίωσε την επιλογή των συγκεκριμένων συγκριτικών στοιχείων βάσει των οποίων προσδιορίστηκε η αγοραία αξία και έγινε η σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου. Ειδικότερα, στο έγγραφό της αναφέρει ότι:

«1) Το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε ευρίσκεται στην ίδια περιοχή (.....) με τα κρινόμενα ακίνητα.

2) Το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε είναι το πλέον ομοειδές (μη άρτιο αλλά οικοδομήσιμο), βρίσκεται στο Ο.Τ 428 , και έχει τη χαμηλότερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο από όλα τα διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία για την εν λόγω περιοχή (165 ευρώ/τ.μ).

3) Ελήφθησαν υπόψη όλα τα χαρακτηριστικά των κρινόμενων ακινήτων (δεν υπάρχει πρόσοψη σε δρόμο, είναι μη άρτιο, μη οικοδομήσιμο, μέρος του ρυμοτομείται και προσκυρώνεται), και ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη :

4) Στην αναπροσαρμογή της αύξησης της αξίας ανά τετραγωνικό μέτρο λόγω του χρονικού πλεονεκτήματος (συγκριτικό δηλ., κρινόμενα δηλ.ΦΜΑ), των κρινόμενων στο 6% αντί του 10% που προβλέπεται,

5) Στη μείωση κατά 30% στην αξία ανά τετραγωνικό μέτρο στα ρυμοτομούμενα και προσκυρωμένα μέρη.».

Ενόψει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το συγκριτικό στοιχείο που λήφθηκε υπόψη για τον υπολογισμό της αγοραίας αξίας των ακινήτων του είναι απρόσφορο, κρίνεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των 1), Α.Φ.Μ., 2), Α.Φ.Μ., 3), Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των α) υπ' αριθ. διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου, β) υπ' αριθ. διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου και γ) υπ' αριθ. διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με χρονολογία φορολογίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – για την υπ' αριθμ πράξη καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά Φ.Μ.Α. και δημοτικού φόρου	1.689,72 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.027,66 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.717,38 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – για την υπ' αριθμ πράξη καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά Φ.Μ.Α. και δημοτικού φόρου	9.639,83 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	11.567,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.207,63 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – για την υπ' αριθμ πράξη καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά Φ.Μ.Α. και δημοτικού φόρου	231,71 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	278,05 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	509,76 €

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

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).