



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : ..
Fax : ..

Καλλιθέα 12/ 09/ 2016

Αριθμός Απόφασης 3079

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4.Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου.....ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο που έχει έδρα στην , κατά των υπ' αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 & 01/01-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 & 01/01-31/12/2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση των.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α....., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2010**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΦΠΑ ποσού 4.375,54€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 5.250,65€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2011**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΦΠΑ ποσού 7.742,26€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 9.290,71€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2012**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΦΠΑ ποσού 4.966,00€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 5.363,28€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2013**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ΦΠΑ ποσού 4.375,54€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 5.250,65 €, το οποίο βεβαιώθηκε στις

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν από το πόρισμα της από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2010-2014, της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το οποίο αφού ελήφθησαν υπόψη, οι διαπιστώσεις του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ με αποτέλεσμα, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 & 01/01-31/12/2013 κρίθηκαν ανακριβή και για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων ελήφθη ο μέσος όρος των ακαθαρίστων εσόδων δείγματος από δέκα τέσσερους (14) ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν το επάγγελμα του..... με έδρα και πάνω από

.....χρόνια προϋπηρεσίας από το οποίο προέκυψε ότι, για την χρήση 2009 τα ακαθάριστα έσοδα είναι 35.210,31€, για την χρήση 2010 τα ακαθάριστα έσοδα είναι 42.610,93€, για την χρήση 2011 τα ακαθάριστα έσοδα είναι 34.958,77€, για την χρήση 2012 τα ακαθάριστα έσοδα είναι 28.268,59€ & για την χρήση 2013 τα ακαθάριστα έσοδα είναι 40.686,40€, τα οποία προσαυξήθηκαν κατά 20% .Με βάση αυτά τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν φορολογητέες εκροές ανά χρήση ως εξής. Για την χρήση 2009 σε €42.252,37, για την χρήση 2010 σε €51.133,12, για την χρήση 2011 σε €41.950,52, για την χρήση 2012 σε €33.922,31 & για την χρήση 2013 σε €48.824,88.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν, των με αριθ. εγγράφων (αριθ. υποθ.....) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερική Δ/νση που στάλθηκαν στην Δ.Ο.Υ., η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ)-Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) και η πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Ν. 2859/2000(ΦΠΑ) & Ν. 2238/1994(ΚΦΕ) αντίστοιχα, που αφορούσε

Βάσει των ανωτέρω εκθέσεων ελέγχου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ'αριθ. εντολή για διενέργεια μερικού έλεγχου φορολογίας ΚΒΣ-ΚΦΑΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ. Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την υπάλληλο, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις κατέληξε στο πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται στην από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92)-ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012), ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ., εξέδωσε τις κατωτέρω παραβάσεις ΚΒΣ ανά διαχειριστική περίοδο:

- Για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12-2009**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων).

β) Δεν εξέδωσε είκοσι πέντε (25) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε είκοσι πέντε (25) πελάτες, συνολικής αξίας 6.642,70€, για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε.

γ) Δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχή Υπηρεσιών(αξίας μεγαλύτερης των 1.200€) σε ένα πελάτη του, συνολικής αξίας 1.220,10€, για νομικές υπηρεσίες που του παρείχε.

δ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών .

- Για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12-2010**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων).

β) Δεν εξέδωσε είκοσι πέντε (25) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε είκοσι πέντε (25) πελάτες, συνολικής αξίας 6.356,33€ (7 αποδείξεις μέχρι και 18 αποδείξεις από) για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε.

γ) Δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχή Υπηρεσιών(αξίας μεγαλύτερης των 1.200€) σε ένα πελάτη του, συνολικής αξίας 1.681,10€, για νομικές υπηρεσίες που του παρείχε

δ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών.

- Για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12-2011**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων).

β) Δεν εξέδωσε τριάντα εννέα (39) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε τριάντα εννέα (39) πελάτες, συνολικής αξίας 6.768,51€ για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε

γ) Δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (αξίας μεγαλύτερης των 1.200€) σε ένα πελάτη του, συνολικής αξίας 1.313,00€, για νομικές υπηρεσίες που του παρείχε.

δ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών.

- Για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12-2012**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων).

β) Δεν εξέδωσε εξήντα έξι (66) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε εξήντα έξι (66) πελάτες, συνολικής αξίας 13.343,86€ για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε.

γ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών.

- Για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12-2013**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων).

β) Δεν εξέδωσε ενενήντα τρεις (93) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε ενενήντα τρεις (93) πελάτες, συνολικής αξίας 17.747,00€ για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε.

γ) Δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (αξίας μεγαλύτερης των 1.200€) σε ένα πελάτη του, συνολικής αξίας 1.314,00€, για νομικές υπηρεσίες που του παρείχε.

δ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών.

Περαιτέρω στην φορολογία εισοδήματος, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για τις χρήσεις 2009,2010,2011,2012 & 2013 κρίθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30,48,49 & 50 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου και βάσει της απόφασης του υπουργείου Οικονομικών (Ε. 16382/ΠΟΛ.371/29-12-1987). Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 και εκδόθηκαν στη συνέχεια οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ.

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Ότι, ο έλεγχος προσδιόρισε το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημά, αποκλειστικά και μόνο επί τη βάση του μέσου όρου ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών άλλων επαγγελματιών χωρίς

να κάνει μνεία και να χρησιμοποιήσει οποιοδήποτε από τα αναφερόμενα στο άρθρο 2 της εφαρμοστέας διατάξεως του άρθρου 50 του ν.2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 50§§2,3,4 ν. 2238/1994** ορίζεται ότι:

<<2. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου.

3.Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος.....

4. Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.....>>

Στην προκείμενη περίπτωση όπως προκύπτει από τη σχετική Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ, ο έλεγχος ερεύνησε τον τρόπο άσκησης του επαγγέλματος για τον προσφεύγοντα και συγκεκριμένα ότι διατηρεί γραφείο μόνος του, δεν απασχολεί εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, άντλησε στοιχεία από το σύλλογο προκειμένου να διαπιστωθεί ο κύκλος των εργασιών, η πελατεία και το ύψος της (ελάχιστης) αμοιβής που εισπράχθηκε. Επιπρόσθετα έγινε έρευνα σε ελεύθερους επαγγελματίες με αντίστοιχο χρόνο άσκησης του επαγγέλματος (άνω των 30 ετών) προκειμένου να βρεθεί ο μέσος όρος ακαθάριστων και καθαρών κερδών της συγκεκριμένης κατηγορίας επαγγέλματος. Συνεπώς ο φορολογικός έλεγχος αξιοποίησε κάθε πρόσφορο στοιχείο για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών, όπως προβλέπει το άρθρο 50§2 ν.2238/1994 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται σαν αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

<<3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β)τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος>>.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ.-ΚΦΑΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερική Δ/ση και την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των υπ'αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

	Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010
Διαφορά Φ.Π.Α	4.375,54
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.250,65
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.626,19

	Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011
Διαφορά Φ.Π.Α	7.742,26
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	9.290,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.032,97

	Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012
Διαφορά Φ.Π.Α	4.966,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (108%)	5.363,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.329,28

	Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013
Διαφορά Φ.Π.Α	6.707,73
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (72%)	4.829,57
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.537,30

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).