



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα

07-06-2016

Αριθμός απόφασης:

2064

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 20131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 αριθ. Δ.Ε.Δ.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «» /09-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «», ΑΦΜ «», με έδρα την «», κατά της υπ' αριθμ. «» /2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, ` του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31-12-2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «» /2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31-12-2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-10-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «» /09-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», 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' αριθμ. «» /13-11-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 10.750,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ.η' και θ' της παραγρ. 1 και της περίπτ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12§1 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) .

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρία, σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις, Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., η άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας και συγκεκριμένα μη έκδοση Α.Λ.Π. : α) για παροχή υπηρεσιών εκμίσθωσης, κατά την ώρα του ελέγχου, σαράντα δύο (42) ζευγών ξαπλωστών – ομπρελοκαθισμάτων σε ισάριθμες μεμονωμένες παρέες – πελάτες, αξίας μίσθωσης εκάστου ζεύγους 10,00€ και β) για σερβιρισμένα κατά την ώρα του ελέγχου, τρόφιμα και ποτά σε θαμώνες μιας κοινωνικής εκδήλωσης (πάρτυ) με διοργανωτή ιδιώτη ονόματι «».

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν της από 16-10-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ., α) «» και β) «».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εσφαλμένο και αβάσιμο το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Π.) στους πελάτες της κατά την ημέρα (18-08-2015) και ώρα που διενεργήθηκε ο έλεγχος.
2. Αναιτιολόγητο το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία(Α.Λ.Π.) στους πελάτες της κατά την ημέρα (18-08-2015) και ώρα που διενεργήθηκε ο έλεγχος.

Επειδή, οι διατάξεις του νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ορίζουν ότι :

Άρθρο 8

Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.
2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

.....

Άρθρο 12

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

.....

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

.....

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου της παραγράφου 8, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής αυτής της παραγράφου, καθώς και να επιβάλλονται υποχρεώσεις ενημέρωσης της Διεύθυνσης Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 13

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

.....

ΠΟΛ. 1003/2014:

13.1.4 Στην περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσιών που θα παρασχεθούν σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, τα στοιχεία λιανικής εκδίδονται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.). Τέτοιες περιπτώσεις είναι, μεταξύ άλλων, τα εισιτήρια θεαμάτων, τα εισιτήρια μεταφοράς προσώπων κ.λπ. **Ο χρόνος αυτός μπορεί να είναι** πριν από την έναρξη ή **με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας**, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών, για ορισμένο ή μη χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το πλήθος των λήψεων των υπηρεσιών μπορεί να είναι, ή να μην είναι, καθορισμένο.

Επειδή, το άρθρο 64 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζει ότι:

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, στην από 16-10-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν. 4308/2014 και ν. 4174/1023 της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ αναφέρεται ότι, την 18-08-22015 ημέρα της εβδομάδος Τρίτη και ώρα 12:10 μ.μ. : « Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των πωληθέντων αγαθών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι σε σαράντα δύο (42) παρές – πελάτες εκμισθώθηκαν σαράντα δύο (42) ζεύγη ξαπλωστρών – ομπρελοκαθισμάτων επί της παραλίας, συνολικής αξίας εκάστου ζεύγους δέκα (10) ευρώ, δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 περίπτωση α΄ του νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.»

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν περιγράφονται οι συνθήκες χρήσης της παραλίας και των ομπρελοκαθισμάτων από τους λουόμενους στην παραλία που βρίσκεται το κατάστημα της προσφεύγουσας. Ούτε περιγράφονται οι συνθήκες της συναλλαγής με τους ευρισκόμενους στην παραλία πελάτες την ώρα του ελέγχου όπως αναφέρονται στις σελίδες 3,4,5 της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή η ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται, μεταξύ άλλων, στην εκμίσθωση σαράντα δύο (42) ζευγών ομπρελοκαθισμάτων ήτοι αναφέρεται **σε παροχή υπηρεσίας** . Στην έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται πως οι ελεγκτές κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι εκμισθώνονταν τα ομπρελοκαθίσματα. Δεν αναφέρεται εάν οι χρήστες ρωτήθηκαν για τη χρήση των ομπρελοκαθισμάτων με αντίτιμο ή όχι. Ούτε αναφέρεται εάν οι χρήστες

ρωτήθηκαν για τον τρόπο καταβολής του τιμήματος για τη χρήση των ομπρελοκαθισμάτων. Δηλαδή στην έκθεση ελέγχου δεν προσδιορίζεται εάν το τίμημα για τη χρήση ομπρελοκαθισμάτων θα καταβαλλόταν με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας οπότε θα γινόταν αυτό απαιτητό και θα ήταν υποχρεωμένη η επιχείρηση να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με την περίπτωση β του άρθρου 13 του ν. 4308/2014. Ούτε όμως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου εάν το τίμημα καταβλήθηκε με την έναρξη της χρήσης του ομπρελοκαθίσματος οπότε πρόκειται για δικαίωμα λήψης υπηρεσιών και η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να εκδώσει φορολογικό στοιχείο λιανικής πώλησης με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας (άρθρο 13 περίπτωση γ του ν. 4308/2014 και παράγραφος 13.1.4 της ΠΟΛ. 1003/2014.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται πως προσδιορίστηκε η αξία της συναλλαγής.

Επειδή, στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται εάν οι λουόμενοι χρήστες των ομπρελοκαθισμάτων κατανάλωναν ή όχι αγαθά όπως καφέδες, αναψυκτικά ή σάντουιτς τα οποία ήταν αγορασμένα από την προσφεύγουσα εταιρεία, γεγονός που θα προσδιόριζε, συμπληρωματικά προς τα λοιπά πραγματικά περιστατικά, το γεγονός της μίσθωσης από τον κάθε πελάτη ξαπλώστρας.

Επειδή, η ως άνω έκθεση ελέγχου, ως προς την εκμίσθωση ομπρελοκαθισμάτων, δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένη, ως προς τα πραγματικά γεγονότα και περιστατικά.

Επειδή, στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι την ώρα και ημέρα του ελέγχου λάμβανε χώρα κοινωνική εκδήλωση με οργανωτή «» με ΑΦΜ «». Στο πλαίσιο της εκδήλωσης, την ώρα του ελέγχου **είχαν σερβιριστεί και καταναλώνονταν τρόφιμα και ποτά** χωρίς να έχει εκδοθεί παραστατικό στοιχείο λιανικής πώλησης σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 8,12 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014. Για την εν λόγω συναλλαγή η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι ο οργανωτής της κοινωνικής εκδήλωσης είχε προμηθευτεί τα σερβιρισμένα γλυκά από τοπικό ζαχαροπλαστείο για τα γενέθλια της κόρης του και ότι η συμφωνία τους αφορούσε μόνο σε αναψυκτικά και ποτά.

Επειδή το παραστατικό στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης αυτών (άρθρο 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014). **Σε κάθε δε περίπτωση θα έπρεπε να έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο τουλάχιστον για τα σερβιρισμένα ποτά, πράγμα που δεν είχε γίνει.**

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου «» /9-2-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «» , ΑΦΜ «» .

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση θ' και παράγραφος 2 περίπτωση γ', του ν. 4174/2013 όπως ίσχυε στο χρόνο διάπραξης της παράβασης : $250 \times 1 = 250,00 \text{ €}$

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).