



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

21/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2227

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 1069/4-3-2014 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 από 16/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./18-01-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./18-01-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης

διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08/01/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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' αριθμ./18-01-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2007, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας έκτακτη εισφορά ποσού 3.000,00 €, πλέον 3.600,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά της έκτακτης εισφοράς προέκυψε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου έκτακτης εισφοράς Ν 3758/2009, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, σύμφωνα με τα οποία το συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του προσφεύγοντος της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος στο ποσό των 129.561,69 ευρώ, καθόσον τα βιβλία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Ο προσφεύγων είχε υπαχθεί στις διατάξεις του Ν 3888/2010 αποδεχόμενος το με αριθμό .../2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης για τα οικονομικά έτη 2008, 2009 και 2010, ωστόσο δεν εξόφλησε τη συνολική οφειλή που προέκυψε από το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης. Κατά συνέπεια το οικονομικό έτος 2008 θεωρείται ανέλεγκτο σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 9 του ν. 3888/2010 και ως εκ τούτου ελέγχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005 κατόπιν της υπ' αριθμ./31-12-2013 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση άλλως την μεταρρύθμιση επ' ωφελεία του της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Δεν απασχολεί προσωπικό προς περιορισμό των λειτουργικών δαπανών στις ανάγκες της επιχείρησης. Αναγκάζεται μόνος να ανταπεξέρχεται στις εργασίες που αναλαμβάνει, όντας παράλληλα επιφορτισμένος με τη διεκπεραίωση των συναλλαγών του με το δημόσιο, τράπεζες, ασφαλιστικά ταμεία, υποχρεώσεις που εξαντλούν τα χρονικά του περιθώρια, με αποτέλεσμα να μην είναι σε θέση πάντοτε να ενημερώνει εγκαίρως τα βιβλία της επιχείρησής του και σε

συνδυασμό με την κόπωση αλλά και την έλλειψη ειδικών γνώσεων – ενόψει της φορολογικής πολυνομίας – κατά την ενημέρωση των βιβλίων ή κατά την έκδοση των στοιχείων να εμφοχωρούν σφάλματα ή παραλείψεις μη οφειλόμενες σε δόλο.

2) Ούτε εξέδωσε ούτε αποδέχθηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία. Τα εκδοθέντα έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία προς την κα καθώς και τα ληφθέντα δέκα πέντε (15) εικονικά φορολογικά στοιχεία αφορούν πραγματικές συναλλαγές. Συνεπώς, μη ορθά υπολογίστηκε το εισόδημά του σε ποσό διάφορο αυτού που είχε δηλώσει και δη σε ύψος μεγαλύτερο των 100.000,00 ευρώ, με αποτέλεσμα να καταλογιστεί το ποσό των 3000,00 ευρώ ως εισφορά και το ποσό των 3.600,00 ως εισφορά ανακρίβειας.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 18 του Ν 3758/2009, ορίζεται ότι:

1.α. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.

Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

β. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €) και άνω.

γ. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

2. Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 €) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 €) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 €), στο ποσό των δύο χιλιάδων ευρώ (2.000 €) για εισόδημα από ογδόντα χιλιάδες ένα ευρώ (80.001 €) έως εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €), στο ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000 €) για εισόδημα από

εκατό χιλιάδες ένα ευρώ (100.001 €) έως εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (150.000 €), στο ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000 €) για εισόδημα από εκατόν πενήντα χιλιάδες ένα ευρώ (150.001 €) έως τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (300.000 €), στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 €) για εισόδημα από τριακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (300.001 €) έως πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000 €), στο ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000 €) για εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (500.001 €) έως εφτακόσιες χιλιάδες ευρώ (700.000 €), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000 €) για εισόδημα από εφτακόσιες χιλιάδες ένα (700.001 €) έως εννιακόσιες χιλιάδες ευρώ

(900.000 €) και στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (25.000 €) για εισόδημα άνω των εννιακοσίων χιλιάδων ένα ευρώ (900.001 €).

3.α. Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.

β. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

γ. Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που βεβαιώνεται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1.

δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

« Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.»

Επειδή για τις παραβάσεις:

1) της λήψης από τον προσφεύγοντα: α) επτά (7) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ και β) οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ και

2) της έκδοσης από τον προσφεύγοντα έξι (6) φορολογικών στοιχείων εικονικών στο σύνολό τους προς την επιχείρηση, ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 18.410,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.497,45 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 21.907,45 ευρώ,

συντάχθηκε η από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /18-01-2016 (α/α ΤΑΧΙΣ,,/2016) οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

Κατά της ως άνω πράξης προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ./19-02-2016 ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/21-06-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος έλεγχο σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2007, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω:

1) Της έκδοσης από τον προσφεύγοντα έξι (6) φορολογικών στοιχείων εικονικών στο σύνολό τους προς την επιχείρηση, ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 18.410,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.497,45 ευρώ.

2) Της λήψης από τον προσφεύγοντα: α) επτά (7) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ και β) οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ.

3) Της μη τήρησης του βιβλίου εισερχομένων αυτοκινήτων το διάστημα από 10/02/2007 έως 14/02/2007.

5) Της μη καταχώρησης ή ανακριβούς καταχώρησης από τον προσφεύγοντα συναλλαγών στο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων που τήρησε το διάστημα από 15/02/2007 έως 31/12/2007.

6) Της μη προσκόμισης από τον προσφεύγοντα στον έλεγχο του μπλόκ ΔΑ 1-50 με ΑΠΘ/13-7-2004, του μπλόκ ΤΠΥ 1-50 με ΑΠΘ/24-7-2003 , του μπλοκ ΑΛΠ 1-50 με ΑΠΘ/13-7-2004 και του βιβλίου εισερχομένων οχημάτων που τήρησε για το διάστημα από 01/01/2007 έως 09/02/2007. Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Κατόπιν τούτου εκδόθηκε η με αριθμ./18-01-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007)

Κατά της ως άνω πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ./19-02-2016 ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/21-06-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή το συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του προσφεύγοντος της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος στο ποσό των **129.561,69** ευρώ, καθόσον τα βιβλία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4

του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), ορθώς καταλογίστηκε από τον έλεγχο έκτακτη εισφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν 3758/2009, ποσού 3000,00 ευρώ πλέον πρόσθετη έκτακτη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 3.600,00 ευρώ, στην ως άνω διαχειριστική περίοδο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. /19-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

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

ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 18 Ν. 3758/2009 **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008**

Διαφορά εισοδήματος για την επιβολή έκτακτης εισφοράς	129.561,69
Έκτακτη εισφορά άρθρου 18 Ν.3758/2009	3.000,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.600,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	6.600,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).