



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ: Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/4/2016

Αριθμός απόφασης: 1350

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκουοδόςκατά της υπ' αριθ.19/10/2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 21/9/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.19/10/2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 21/9/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 3/11/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της έκδοσης εντολής ελέγχου με αρ.10-7-2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υμε την οποία διενεργήθηκε έλεγχος επί της δηλώσεως Φ.Μ.Α/16-9-2009 με την οποία συντάχθηκε προσύμφωνο αγοροπωλησίας αγροτικού ακινήτου στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας Αττικής εκτός σχεδίου και ζώνης ,πρώην οικόπεδο, κείμενο εντός του εγκεκριμένου σχεδίουστο Ο.Τ εκτάσεωςτ.μ μετά της επί αυτού διωρόφου μεθ' υπογείου οικοδομής αποτελούμενης α) από υπόγειο που περιλαμβάνει αποθήκη επιφάνειαςτ.μ και χώρο στάθμευσης αυτοκινήτων επιφάνειαςτ.μ β) από ισόγειο επιφάνειαςτ.μ και γ) πρώτο όροφο επιφάνειαςτ.μ .Το τίμημα της αγοραπωλησίας ορίστηκε από τους συμβαλλομένους στο ποσό των διακοσίων πενήντα ευρώευρώ από τα οποία ταευρώ κατεβλήθησαν ενώπιον της συμβολαιογράφου και τα υπόλοιπαευρώ ο αγοραστής υποχρεώνεται να καταβάλει σε δέκα τέσσερες μηνιαίες δόσεις συνεχείς και άτοκες όπως αναλυτικά περιγράφονται στο υπ. αρ./1-9-2007 προσύμφωνο αγοροπωλησίας της συμβολαιογράφου Κρωπίας.....

Από το άνοιγμα και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών κινήσεως αναλήψεων και καταθέσεων του προσφεύγοντα και αγοραστή του ανωτέρω περιγραφόμενου ακινήτου διαπιστώθηκε ότι: Ο προσφεύγων τηνημέρα σύνταξης του προσυμφώνου αγοροπωλησίας προέβη σε ανάληψη ποσού ευρώ πλέον έξοδα τραπεζής ευρώ από τον με αρ.κοινό λογαριασμό της τραπεζήςτον οποίο διατηρούσε με τον πατέρα τουκαι τον αδερφό του..... Με το ισόποσο των ανωτέρω χρημάτων εξέδωσε αυθημερόν επιταγή στο όνομα της πωλήτριας.....

Στιςυπεγράφει το οριστικό συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αρ.της συμβολαιογράφου Κρωπίας με δηλωθέν τίμημαευρώ και όχι με.....,00 ευρώ όπως προκύπτει από το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντα ήτοι....., 00 ευρώ με την επιταγή ημερομηνίας έκδοσης 1/10/2007 και.....,00 ευρώ σε δόσεις που κατεβλήθησαν από 30/11/2007 έως και 29/2/2008 με αποτέλεσμα να μην αποδοθεί φόρος μεταβίβασης ακινήτου για ποσό.....,00 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος συνέταξε και απέστειλε το με αρ.10-8-2015 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 με συνημμένη την Προσωρινή πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου μεταβίβασης ακινήτου στον προσφεύγοντα με προθεσμία 20 ημερών από της κοινοποίησής της με συστημένη επιστολή προκειμένου να υποβάλει τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Στον προβλεπόμενο χρόνο ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τις με αρ. πρωτ.5-10-2015 έγγραφες απόψεις όπου ισχυρίστηκε ότι η επί πλέον καταβολή του ποσού των.....,00 ευρώ στην πωλήτρια του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου αφορά προσωρινή διευκόλυνση – παροχή δανείου του πατέρα του

.....προς τηνχωρίς κανένα αποδεικτικό στοιχείο και οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο έλεγχος αυθαίρετα προσδιόρισε ότι το καταβληθέν τίμημα της αγοραπωλησίας ανήρχετο στις.....,00 ευρώ.
2. Το ποσό των.....,00 ευρώ αφορά διευκόλυνση ατόκου δανείου του πατέρα μου προς την πωλήτρια .
3. Το ακίνητο είναι εκτός σχεδίου πόλης και σε καμία περίπτωση η αξία του δεν ανέρχεται στις.....,00 ευρώ.
4. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη δεν φέρει αριθμό κατά παράβαση της ουσιώδους προβλεπόμενου από τις κείμενες διατάξεις νόμου του τύπου της διαδικασίας .
5. Προέβη σε αγορά του ακινήτου γνωρίζοντας ότι η περιοχή τελούσε από το έτος 1999 προσωρινά εκτός πολεοδομικού σχεδίου με απόφαση του ΣΤΕ και δοθέντος της μη δυνατότητας έκδοσης στεγαστικού δανείου από χρηματοπιστωτικό οργανισμό οι γονείς του δήλωσαν ότι εκείνοι θα του έδιναν τα χρήματα για την εν λόγω αγορά .Την επομένη της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου η περιοχή εντάχθηκε στο σχέδιο πόλεως και με αίτημα που υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την 23/11/2009 για την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου προκειμένου να τύχει απαλλαγής του φόρου λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας βάσει των διατάξεων του Ν. 1078/80 απερρίφθη.

Επειδή ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων , όπως ισχύει σήμερα , επιβλήθηκε με τον α.ν. 1521/1950 ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν. 1587/1950(ΦΕΚ 294 Α) Από το 1950 μέχρι σήμερα το βασικό νομοθέτημα έχει υποστεί ουσιαστικές διαδοχικές τροποποιήσεις με πολλούς φορολογικούς νόμους, με τελευταία την τροποποίηση που επήλθε με τον ν.3220/2004 (ΦΕΚ15 Α).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν 1521/1950 ορίζεται ότι: « εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβασης ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος.... Επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών 2....4 ότι « ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει το ακίνητο ή το πραγματικό επί του ακινήτου δικαίωμα ... κατά την ημέρα της μεταβίβασης των»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 1 περ α) του Ν 1587/1950 για τον καθορισμό της αξίας του ακινήτου ή του εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητο ή πλοίο λαμβάνεται υπόψη για τα προσύμφωνα που καταρτίζονται από την έναρξη του παρόντος η ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου , αν το οριστικό συμβόλαιο συντάσσεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από την κατάρτιση του προσυμφώνου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ Ν1587/1950 ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο βαρύνει τον αγοραστή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ Ν1587/1950 για κάθε μεταβίβαση οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν από την σύνταξη του συμβολαίου τους ,να επιδώσουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ της περιφέρειας που βρίσκεται το ακίνητο ή προκειμένου για πλοίο της περιφέρειας στην οποία αυτό είναι νηολογημένο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ Ν1587/1950 ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ενεργεί έλεγχο της δήλωσης του φόρου μεταβίβασης, αναθέτοντας την εκτίμηση της αξίας του μεταβιβασθέντος ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος στο ακίνητο ή του πλοίου στους κατά την κρίση του κατάλληλους οικονομικούς ή άλλους δημοσίους υπαλλήλους της Εθνικής τράπεζας ή σε μηχανικούς ,κλπ οι οποίοι υποχρεούνται ,εντός χρονικού διαστήματος όχι πέραν των 10 ημερών ,να του υποβάλουν το πόρισμα τους. Από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ μπορεί να ζητηθεί και η ενέργεια πραγματογνωμοσύνης ,από το Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ δικαιούται να προσδιορίσει αξία μεγαλύτερη ή μικρότερη αυτής που καθορίστηκε από τους εκτιμητές αναγράφοντας λεπτομερώς στο τέλος της έκθεσης εκτίμησης τα στοιχεία , στα οποία βασίζει την κρίση του αυτή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 1587/1950 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ 11 του άρθρου 2 του Ν 2892/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν 2948/2001 ορίζεται ότι ο συντελεστής του φόρου μεταβίβασης ορίζεται σε ποσοστό 7% για μέχρι 15.000 ευρώ τμήμα της αγοραίας αξίας και σε 9% για πέρα του ποσού αυτού τμήμα αυτής. 15.000,00.Οι παραπάνω συντελεστές προσαυξάνονται από 7% σε 9% και από 9% σε 11% ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ 6 του Ν 1882/1990 ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο και η διαφορά μεταξύ της αξίας (αγοραίας ή αντικειμενικής) βαρύνει τον αγοραστή .

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1310/1996 πραγματοποιείται προσδιορισμός κατ άρθρο 41α του Ν 1249/1982 με αντικειμενικά κριτήρια της αξίας των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία βρίσκονται σε περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 παρ.1« Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο

διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν 4174/2013 ...η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει **τουλάχιστον** τις εξής πληροφορίες: α) ...β).... γ).....δ).....ε).... Στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος. ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου ...ι) **λοιπές πληροφορίες** . Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1227/22-10-2014 (ΦΕΚ 2853/2014) καθορίζεται ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ,δωρεάς, γονικής παροχής, προίκας και μεταβίβασης ακινήτων όπου ορίζονται μεταξύ άλλων... ο αρ. πράξης , οι διατάξεις των άρθρων των Ν 2961/2001, Ν 4174/2013 κλπ

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή η ΔΕΔ αφενός σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 δεσμεύεται από τους προβαλλόμενους με την προσφυγή λόγους, αφετέρου όμως λόγω της ισχύος της αρχής της νομιμότητας και ειδικότερα του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος, υποχρεούται να εκδίδει νόμιμες πράξεις, επί τη βάσει τυπικού νόμου.

Επειδή ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του επικαλείται , ότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη δεν φέρει αριθμό κατά παράβαση της ουσιώδους προβλεπόμενου από τις κείμενες διατάξεις νόμου του τύπου της.

Επειδή στην εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου από την Δ.Ο.Υ δεν αναγράφεται ο αριθμός της πράξης.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 37 του Ν 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Ακυρώνουμε την άνευ αριθμού και από 19/10/2015 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου με χρόνο φορολογίας 21/9/2009 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υλόγω τυπικής πλημμέλειας .

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).