



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, 29-07-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών

Αριθμός απόφασης: 28

Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. 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».
- δ. 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».
- ε. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- στ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην

αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

ζ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-04-2015 (ΦΕΚ Β' 815/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

η. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης-2015** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με **αριθμό-2015 πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** της με **αριθμό-2015 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με **αριθμ.-2015 πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** της με **αριθμό-2015 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής διά της **από-2015 Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την **από-2015 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.**

Επί της **από-2015** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής** του του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με **αριθμό-2014 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Φ.Α.Π. έτους 2012**, που έγινε αποδεκτή με την από-2014 Έκθεση Ελέγχου Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα α) ένα ακίνητο με κατηγορία ακινήτου 2 που αφορά σε μονοκατοικία εμβαδού 72 τ.μ. (αρ. ΑΤΑΚ) και β) δύο ακίνητα με κατηγορία ακινήτου 5 που αφορά σε αποθήκες ή γεωργικές/κτηνοτροφικές εγκαταστάσεις 1.500 και 3.000 τ.μ. (αρ. ΑΤΑΚ και αντίστοιχα), κείμενα στο Δήμο Νομού

Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης και σύμφωνα με την **από-2014 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2012**

της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων προέκυψε ποσό Φ.Α.Π. 3.321,27 ευρώ, πλέον ποσού εκπροθέσμου 713,82 ευρώ, δη τελικού ποσού 4.035,09 ευρώ.

- Με την **με αριθμό-2015 τροποποιητική-ανακλητική δήλωση** ο προσφεύγων προέβη στη:

α) διαγραφή των δηλωθέντων, με τη με αριθμ.-2014 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Φ.Α.Π. έτους 2012, ακινήτων (κτηνοτροφικών κτιρίων) εμβαδού 1.500 τ.μ. και 3.000 τ.μ. (ΑΤΑΚ και αντίστοιχα),

β) μεταβολή των ακινήτων (γεωτεμαχίων) (ΑΤΑΚ και), επί των οποίων υφίστανται τα, σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, «εσφαλμένως δηλωθέντα ως άνω πρόχειρα καταλύματα».

- Με τη **με αριθμ.-2015 πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** απορρίφθηκε η ως άνω τροποποιητική-ανακλητική δήλωση.

Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος με το αιτιολογικό ότι δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/23-04-2010) εξαίρεση από την αναγραφή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων και μη υπαγωγή στο φόρο ακίνητης περιουσίας των κτηνοτροφικών κτιρίων. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/23-04-2010) για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας από το 2010, η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα (Α.Κ.).

- Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της **με αριθμό-2015 πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, την αποδοχή της **με αριθμό-2015 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012**, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την διαγραφή του αναλογούντος ποσού βεβαιωθέντος φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/23.04.2010) για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας από το 2010, η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται από τον Αστικό Κώδικα (Α.Κ.),

-Τα - χαρακτηριζόμενα από τον προσφεύγοντα ως - πρόχειρα καταλύματα δεν αποτελούν συστατικά (και επομένως ακίνητα) βάσει των κριτηρίων των άρθρων 953 και 954 σε συνδυασμό με το άρθρο 948 του Α.Κ.

-Τα επίδικα δεν εμπίπτουν στην έννοια του οικοδομήματος-κτίσματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου του Ν. 4067/2012 (ΦΕΚ 79/09.04.2012) «Νέος Οικοδομικός Κανονισμός».

-Τα επίδικα εμπίπτουν στην έννοια των πρόχειρων καταλυμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Ν. 4056/2012 «Ρυθμίσεις για την κτηνοτροφία και τις κτηνοτροφικές εγκαταστάσεις και άλλες διατάξεις».

-Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013, για τα ειδικά κτίρια αγροτικής χρήσης, ο συντελεστής ειδικών κτιρίων και ο συντελεστής βοηθητικών χώρων ορίζεται σε μηδέν, μηδενίζοντας κατά τον τρόπο αυτόν τον προκύπτοντα φόρο ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν.3427/2005 (ΦΕΚ 312 Α') ορίζεται ότι : «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1^η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων».

Επειδή, με το άρθρο 27 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι : «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους. 2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται: α) Το δικαίωμα της πλήρους και ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων ... 3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα».

Επειδή, με το άρθρο 32 παρ. 2 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι : «Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^Α του Ν.1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως».

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ. 2 της υπ'αρ. πρωτ. 1129485/479/Γ0013/ΠΟΛ.1310/03.12.1996 (ΦΕΚ Β'1152/27.12.96) Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι : «ε) Με το έντυπο Κ5 υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων γεωργικών και κτηνοτροφικών κτιρίων καθώς και αποθηκών, σε ανεξάρτητα κτίρια είτε είναι αυτοτελείς, είτε αποτελούν παρακολουθήματα βιομηχανικών και βιοτεχνικών κτιρίων ... Κτηνοτροφικά θεωρούνται τα κτίρια που στεγάζουν ζώα, στα οποία εκτελούνται απλές εργασίες εκτροφής και γενικά φροντίδας ζώων, εκτός βιοτεχνικών και βιομηχανικών κτιρίων με οργανωμένη συλλογή, επεξεργασία και μεταποίηση κτηνοτροφικών προϊόντων, σφαγείων και γενικά οργανωμένων γεωργοκτηνοτροφικών μονάδων που επίσης υπάγονται στα βιομηχανικά και βιοτεχνικά κτίρια».

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 5 της υπ'αρ. πρωτ. 1129485/479/Γ0013/ΠΟΛ.1310/03.12.1996 (ΦΕΚ Β'1152/27.12.96) Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι : «Αν το κτίσμα: ... ε) Έχει στέγη πρόχειρη δηλ. από σκέτη λαμαρίνα, αμιαντοσιμέντο, σανίδες ή καλάμια (δεν υπάγεται

στην περίπτωση αυτή η στέγη που έχει τελική επικάλυψη από φύλλα λαμαρίνας ή αμιαντοτσιμέντου πάνω σε μεταλλικό ή ξύλινο ζευκτό) τότε εφαρμόζεται συντελεστής 0,30».

Επειδή, από τις προσκομιζόμενες βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού με Α.Μ., με ημερομηνία-2014 και-2014, που προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων, προκύπτει ότι τα επίδικα φέρουν τα χαρακτηριστικά κτηνοτροφικού κτιρίου, ειδικότερα γίνεται μνεία για «πρόχειρα κτίσματα (παραπήγματα), τα οποία αποτελούν ειδικό κτηνοτροφικό κτίριο καθώς δεν υπάρχει δόμηση, βάση παρ.1 του άρθρου 2 του ν.4056/2012, αποτελείται από λαμαρίνες και παρεμφερή υλικά και δεν είναι ηλεκτροδοτούμενα».

Επειδή, με το άρθρο 29 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α') ορίζονται ρητά οι περιπτώσεις που τυγχάνουν απαλλαγής από το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας, στις οποίες δεν εμπίπτουν τα κτίσματα που φέρουν στέγη.

Επειδή, με το άρθρο 4 παρ. 2 περ. θ του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31-12-2013) «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις» ορίζεται μεν ότι : «Για τα ειδικά κτίρια αγροτικής χρήσης, ο συντελεστής ειδικών κτιρίων και ο συντελεστής βοηθητικών χώρων ορίζεται σε μηδέν (0)», ισχύει δε από 1.1.2014».

Επειδή, με το άρθρο 45 της ΠΟΛ. 1094/14.6.2010 «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» ορίζεται ότι : «Για τη διαδικασία καταχώρησης των δηλώσεων, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, τον έλεγχο, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, εκτός αν από τις διατάξεις των άρθρων 27-50 Ν.3842/2010 ορίζεται διαφορετικά».

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση...3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, με την περ. 3 της ΠΟΛ. 1174/14.7.2014 ορίζεται ότι : «Κατόπιν των ανωτέρω, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στην

προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013). Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1047/17-02-2014 ορίζεται ότι : «Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ φυσικών προσώπων υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

α) Με την από-2014 **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2012** της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ.2014 **Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012**, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.321,27 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου εκπροθέσμου 713,82 ευρώ, δη συνολικό ποσό 4.035,09 ευρώ. Στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση, που υπέβαλε ο προσφεύγων και που έγινε αποδεκτή με την από-2014 Έκθεση Ελέγχου Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, δηλώθηκε α) ένα ακίνητο με κατηγορία ακινήτου 2 που αφορά σε μονοκατοικία εμβαδού 72 τ.μ. (αρ. ΑΤΑΚ) και β) δύο ακίνητα με κατηγορία ακινήτου 5 που αφορά σε αποθήκες ή γεωργικές/κτηνοτροφικές εγκαταστάσεις 1.500 και 3.000 τ.μ. (αρ. ΑΤΑΚ και αντίστοιχα), κείμενα στο Δήμο Νομού

Επειδή, εν προκειμένω, για τα δηλωθέντα κτηνοτροφικά κτίρια υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα (εκπρόθεσμη) τροποποιητική/ανακλητική δήλωση Φορολογίας Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012 την/2015 και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τις δηλώσεις αυτές οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2012

Τελικό χρεωστικό : 4.035,09 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/2014 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2012 (ΑΧΚ-2014) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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).