



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9521792
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 11/02/2015

Αριθμός απόφασης: 5

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Τις διατάξεις του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.08.2014).

2. Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β'55/16.1.2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.01.2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46, του άρθρου 55 καθώς και του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013.
5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
6. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την ΠΟΛ 1005/30.12.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί αιτήσεων αναστολών και επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».
8. Την υπ' αριθ./30.10.2014 πράξη της Προϊσταμένης με την οποία γνωστοποιήθηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. που εδρεύει στην, επί της οδού και αρ., καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., ως Προέδρου του Δ.Σ. αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 30.10.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, σχετικά με την ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
10. Την με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία/5.12.2014, κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, κατά της υπ' αριθ./30.10.2014 πράξης της Προϊσταμένης, για την σε βάρος του λήψη διασφαλιστικών του Δημοσίου συμφέροντος μέτρων.
11. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία μας διαβιβάστηκε με το αριθ. πρωτ./11.12.2014 έγγραφο της ανωτέρω Υπηρεσίας.
12. Την από 4.02.2015 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα TAXIS, της ως άνω ανώνυμης εταιρείας.
13. Την από 10.02.2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05.12.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής

του με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που επιβλήθηκαν σε βάρος του με την αριθ. πρωτ./30.10.2014 πράξη της Προϊσταμένης, ως Προέδρου του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας «....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, για τους κάτωθι, μεταξύ άλλων, λόγους:

α) Ισχυρίζεται ότι στην προσβληθείσα πράξη διασφάλισης καθώς και στην επιδοθείσα κλήση προς ακρόαση δεν αναφέρεται πουθενά ως εκπρόσωπος της εν λόγω εταιρείας και δεν περιγράφονται τα περιστατικά εκείνα που τον καθιστούν γνώστη της φορολογικής παράβασης διότι, ο ίδιος κατείχε μεν τη θέση του Προέδρου του Δ.Σ. αυτής, η εκπροσώπηση όμως του ως άνω νομικού προσώπου είχε ανατεθεί στο Αντιπρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο ο οποίος ασκούσε το σύνολο των δικαιωμάτων που προέβλεπε ο νόμος και το καταστατικό. Ο προσφεύγων τυγχάνει πλέον και υποστηρίζει ότι το σύνολο των εισοδημάτων του δεν επαρκούν για να καλύψουν τους οφειλόμενους αυτούς φόρους, συνεπώς η εκ μέρους του καταβολή του ποσού είναι ανέφικτη με συνέπεια για τον ίδιο να υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

β) Ισχυρίζεται επίσης ότι τα μέτρα που ελήφθησαν σε βάρος του είναι νόμω αβάσιμα αφού δεν συνάδουν με την αριθ. 3316/2014 πρόσφατη απόφαση του ΣτΕ, σύμφωνα με την οποία η δέσμευση των τραπεζικών λογαριασμών και των περιουσιακών στοιχείων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, συνεπάγεται σοβαρή επέμβαση σε συνταγματικώς προστατευόμενα αγαθά και αντίκειται στα άρθρα 5 παρ. 1, 17 παρ. 1 και 25 παρ. 1 του Συντάγματος καθώς και στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α.

γ) Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» από το τέλος του 2009 αντιμετώπιζε τεράστια οικονομικά προβλήματα τα οποία επιδεινώθηκαν κατά τις χρήσεις 2010 και 2011 με αποτέλεσμα από τη χρήση 2012 να τεθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης σύμφωνα με το άρθρο 106ια του ν.3588/2007, γεγονός που είχε ως συνέπεια να μην καταβάλει τους οφειλόμενους τόκους επί για τη χρήση 2011, με επακόλουθο να μην έχει πραγματοποιηθεί η παρακράτηση και άρα η απόδοση στο Ελληνικό Δημόσιο του αναλογούντος, επί των μη καταβληθέντων τόκων, φόρου.

Όπως προκύπτει από την 4.02.2015 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η ανώνυμη εταιρεία «.....» έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 137.270.405,19 ευρώ (κεφάλαιο).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την με αριθ. πρωτ./30.10.2014 προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης, για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη είναι νόμιμη, πλήρως αιτιολογημένη και ορθώς εφαρμόστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για τους κάτωθι λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 έως 7 του άρθρου 46 του ίδιου νόμου, σε περιπτώσεις διαπίστωσης σημαντικής φοροδιαφυγής επιβάλλονται προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα, άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ίδιου ως άνω νόμου: «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, μπορεί βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Στην περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου του ως άνω άρθρου και νόμου: «6. Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταίρων προσωπικών εταιριών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 και κατά την τέλεση αυτής στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται ».

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 της ΠΟΛ 1282/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με την οποία εξειδικεύονται τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων επιβάλλονται τα ως άνω μέτρα, ορίζεται ότι: «α) Για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, στους προέδρους και αντιπροέδρους των Δ.Σ., στους διευθύνοντες, εντεταλμένους, συμπράττοντες συμβούλους, στους διοικητές, στους γενικούς διευθυντές, ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιρειών αυτών».

Κατόπιν των ανωτέρω και όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο ίδιος δεν διετέλεσε εκπρόσωπος της εν λόγω ανώνυμης εταιρείας αλλά Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, χωρίς να έχει ασκήσει εκπροσώπηση, αυτός απορρίπτεται αφού σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στην ΠΟΛ 1282/13 Απόφαση, μόνον με την ιδιότητα του Προέδρου του Δ.Σ. ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας αποτελεί πρόσωπο σε βάρος του οποίου επιβάλλονται προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων φέρεται να αναλαμβάνει τη θέση του Προέδρου του Δ.Σ. της εταιρείας «.....» με το από πρακτικό του Δ.Σ., το οποίο είναι ισχυρό και έχει δημοσιευτεί στο αριθ. Φ.Ε.Κ. (τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.), τηρώντας τη διαδικασία της δημοσίευσης των πράξεων και των στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών, όπως αυτή προβλέπεται από το άρθρο 20 του ν. 2190/1920 και λαμβάνοντας υπόψη ότι η δημοσίευση αυτή είναι μείζονος σημασίας, και να τη διατηρεί μέχρι 14.09.2011 όπου και αλλάζει η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (Φ.Ε.Κ.).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της ΠΟΛ. 1282/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων όπου καθορίζονται οι περιπτώσεις μη εφαρμογής των μέτρων, οι δεσμεύσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/13, όπως ισχύει, δεν εφαρμόζονται για ποσά μισθών και συντάξεων που κατατίθενται στους οικείους λογαριασμούς φυσικών προσώπων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1282/13 (ΦΕΚ Β' 54/16.01.2014), η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται από την Φορολογική Αρχή κάθε φορά που αυτή διαπιστώνει, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια του άρθρου 55 του ίδιου ως άνω νόμου (Κ.Φ.Δ.) και δι' αυτής επιβάλλονται σε βάρος των παραβατών τα ως άνω προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα. Η Ειδική Έκθεση Ελέγχου βασίζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και πάνω στο σώμα αυτής αναφέρονται και αναλύονται τα πραγματικά περιστατικά, η επεξεργασία των στοιχείων - οι διαπιστώσεις επ' αυτών, οι διαπιστωθείσες

παραβάσεις, το συμπέρασμα που ο έλεγχος κατέληξε καθώς και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος.

Εν προκειμένω, στο σώμα της από 30.10.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013, αναφέρονται οι ισχύουσες διατάξεις, τα αποτελέσματα του ελέγχου και το συμπέρασμα αυτού, ενώ περαιτέρω στην από 30.10.2014 Έκθεση προσωρινού / μερικού ελέγχου προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρων επί εισοδημάτων από τόκους του ν.2238/94 (βάσει των άρθρων 23 έως 25 και 66 ν.4174/13) αναφέρεται η ισχύουσα νομοθεσία για τα εισοδήματα από τόκους και για τις προσαυξήσεις, οι διαπιστώσεις του φορολογικού ελέγχου και το πόρισμα αυτού.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί σοβαρής επέμβασης σε συνταγματικώς προστατευόμενα αγαθά με την δέσμευση των τραπεζικών λογαριασμών και των περιουσιακών στοιχείων - αφού αντίστοιχη διάταξη με ανάλογο πνεύμα κρίθηκε αντισυνταγματική και αντίθετη στο Πρώτο Πρόσθετο Πρωτόκολλο της Ε.Σ.Δ.Α., σύμφωνα με την αριθ. 3316/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας - αυτός απορρίπτεται αφού η απόφαση αυτή κρίνει συγκεκριμένα τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 5 του άρθρου 30 του ν.3296/2004 και στο σκεπτικό της απόφασης αναφέρονται θέματα όπως: το ευρύτατο περιθώριο διακριτικής ευχέρειας της Διοίκησης, το γεγονός ότι δεν καθορίζονται από τον νομοθέτη οι προϋποθέσεις επιβολής του μέτρου, ο περιορισμός προς την έκταση των περιουσιακών στοιχείων, η χρονική διάρκεια της δέσμευσης, η διαδικασία επιβολής και άρσης αυτής, θέματα που πλέον ρυθμίζονται στην περίπτωση επιβολής διασφαλιστικών του Δημοσίου συμφέροντος μέτρων σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ. και στην ΠΟΛ 1282/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, οι λοιποί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος με τους οποίους αμφισβητείται το κύρος της καταλογιστικής πράξης δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013 και αλυσίτελως προβάλλονται στην παρούσα, ενώ η συγκεκριμένη πράξη έχει ήδη προσβληθεί με ξεχωριστή ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες εκδόθηκε η αριθ./30.10.2014 πράξη της Προϊσταμένης, για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σε βάρος του προσφεύγοντος καθώς οι προϋποθέσεις εφαρμογής των ως άνω μέτρων εξακολουθούν να υφίστανται.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την με αριθ. πρωτ./5.12.2014 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., με την οποία αιτείται την ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου που επιβλήθηκαν σε βάρος

του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, με την αριθ. πρωτ.
...../30.10.2014 πράξη της Προϊσταμένης

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων 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).