



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 17/07/2014

Αριθμός απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με χρονολογία φορολογίαςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με χρονολογία φορολογίας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με χρόνο φορολογίαςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγουσας φόρος μεταβίβασης ακινήτου ποσού 14.548,85 €, και δημοτικός φόρος ποσού 436,47 πλέον 17.982,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου της ανωτέρω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου προέκυψε βάσει του πορίσματος της απόέκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. και, σύμφωνα με το οποίο:

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην υπ' αριθμ.δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, και του υπ' αριθ.συμβολαίου πώλησης διηρημένης ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου, με το οποίο μεταβιβάστηκε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, μια αυτοτελής και ανεξάρτητη διηρημένη ιδιοκτησία – κάθετη ιδιοκτησία, η οποία αποτελείται από μία ισόγεια οικία εμβαδού 88,40 τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας 88,43% επί του αγροτεμαχίου έκτασης 3.600,80 τ.μ. αποκλειστικής χρήσης της κάθετης ιδιοκτησίας 2.212,00 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στη θέση «.....» του Δήμου, εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός οικισμού, εντός Ζ.Ο.Ε., με πρόσοψη στον Περιφερειακό δρόμο της νήσου από το Νέο Λιμάνι προς τονκαι τα προσκομισθέντα στοιχεία (τοπογραφικό σχεδιάγραμμα, οικοδομική άδεια, βεβαίωση μηχανικού, προφορική δήλωση αγοραστή) **ως προς την ακρίβεια του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας του ακινήτου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:**

1) Η συγκεκριμένη κατοικία δεν είναι σε επαφή με οποιαδήποτε άλλη κατοικία εντός του ίδιου αγροτεμαχίου, πράγμα που σημαίνει ότι ως Έντυπο υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας του κτίσματος θα έπρεπε να είχε χρησιμοποιηθεί το Έντυπο Κ2, το οποίο χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της αξίας κτισμάτων με αντικειμενικά κριτήρια Μονοκατοικίας και όχι με το έντυπο Κ1.

2) Για τον υπολογισμό της αναλογούσης στην κάθετη ιδιοκτησία αντικειμενικής αξίας του αγροτεμαχίου δεν έπρεπε να ληφθεί υπόψη το εμβαδόν της αποκλειστικής χρήσης της συγκεκριμένης κάθετης ιδιοκτησίας, αλλά η αντικειμενική αξία του όλου αγροτεμαχίου επί το ποσοστό συνιδιοκτησίας της συγκεκριμένης κάθετης ιδιοκτησίας επί του οικοπέδου - αγροτεμαχίου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω πράξης κατά το μέρος που επιβάλλει πρόσθετο φόρο ποσού 17.982,38€, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) Η Δ.Ο.Υ. και το τμήμα κεφαλαίου , το οποίο παρέλαβε τη Δήλωση και υπολόγισε το φόρο μεταβίβασης είχε την υποχρέωση με την παραλαβή της δηλώσεως, να υπολογίσει το φόρο σωστά και σύμφωνα με τα προσδιοριστικά στοιχεία του ακινήτου τα οποία ήταν απολύτως ακριβή και αληθή .

β) Δεν έπρεπε να υπολογιστεί πρόσθετος φόρος διότι από το συσχετισμό των εγγράφων που προσκόμισα για να διενεργήστε τον έλεγχο με τα στοιχεία που περιέχει η δήλωσή μου προκύπτει η ακρίβεια των στοιχείων της κάθετης ιδιοκτησίας, καθώς και των στοιχείων που περιέχονται σε δήλωση και αποτελούν το φορολογητέο δικαίωμα.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του Α.Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄) αρθρ. 7 §§ 1,3,

«1.Για κάθε μεταβίβαση οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου τους, να επιδώσουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται το ακίνητο ή προκειμένου για πλοίο της περιφέρειας στην οποία αυτό είναι νηολογημένο.

3. Η δήλωση είναι अपараδέκτη αν δεν περιέχει:

- α. τη φορολογική Αρχή προς την οποία απευθύνεται,
- β. το όνομα, όνομα πατέρα και επώνυμο των δηλούντων,
- γ. το επάγγελμα των δηλούντων,
- δ. την κατοικία ή αν δεν υπάρχει τέτοια τη διαμονή, καθώς και την επαγγελματική εγκατάσταση ή την έδρα των δηλούντων
- ε. την νομική σχέση τους προς το μεταβιβαζόμενο περιουσιακό στοιχείο,
- στ. το είδος του μεταβιβαζόμενου περιουσιακού στοιχείου και σύντομη περιγραφή του,
- ζ. τον τρόπο κτήσης του από τον μεταβιβάζοντα
- η. την αξία του ακινήτου ή την καθαρή χωρητικότητα του πλοίου,
- θ. το ποσό του φόρου μεταβίβασης που αναλογεί,
- ι. το διορισμό αντίκλητων των δηλούντων,
 - ια. το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και τη διεύθυνση της κατοικίας των πληρεξουσίων ή των αντίκλητων των δηλούντων,
 - ιβ. το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του συμβολαιογράφου ενώπιον του οποίου θα καταρτισθεί η σύμβαση και
 - ιγ. τον τόπο και τη χρονολογία της δήλωσης.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 41 του ν. 1249/82 παρ. 1« Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοσθεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής,

την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν.1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α') και των άρθρων 9 και 10 του ν. 2961/2001 (Φ.Ε.Κ. 266 Α').»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 41 του ν. 1249/82 παρ. 6 « Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη της αγοραίας έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας, από το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο.

Σε περίπτωση που δεν αμφισβητηθεί η προκαθορισμένη αξία, ο Οικονομικός Έφορος ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων μόνο όσον αφορά τα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων σύμφωνα με τα οποία διαμορφώνεται η αξία τους. Αν διαπιστωθεί ανακρίβεια των στοιχείων τούτων, εκδίδεται πράξη με την οποία καταλογίζεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 3% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται, χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφ' όσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφ' όσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. Στην περίπτωση αυτήν, εάν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με τον καταβληθέντα, εάν είναι μικρότερος, η επί πλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από της υποβολής της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου, από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να προσκαλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του Ν. 2238/94 άρθρο 66 παρ. 1 «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται:

α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτή προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) Να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου

δικαίου, τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιεσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του Ν. 2523/11-9-97 αρθρ. 1 παρ.1 «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α), β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ)....

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του Ν. 2523/11-9-97 αρθρ. 1 παρ. 4. «Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.

Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). **Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων** στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%).»

Επειδή η περιγραφή του μεταβιβαζόμενου ακινήτου στην με αρ.....δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου έχει ως εξής:« Αυτοτελής και ανεξάρτητη διηρημένη ιδιοκτησία κάθετη (ΚΑΕΚ) που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του Δήμου στη θέση (.....) εκτός σχεδίου πόλεως, εκτός οικισμού, εντός Ζ.Ο.Ε., έχει πρόσοψη στην Επαρχιακή οδό, η οποία συνίσταται σε μία ισόγεια οικοδομή με ποσοστό συνιδιοκτησίας στο όλο αγροτεμάχιο 88,43% εξ αδιαιρέτου και η οποία έχει ανεγερθεί επί τμήματος του όλου αγροτεμαχίου, στο οποίο (τμήμα) έχει αποκλειστική χρήση.

Εμβαδόν ισόγειας οικίας : 88.40 τ.μ.

Έκταση κάθετης : 2.212 τ.μ.

Έκταση όλου αγροτεμαχίου :3.600,80 τ.μ.» και συνυποβλήθηκαν με την δήλωση το έντυπο Κ1 (Κατοικία πλην Μονοκατοικίας), για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας της ισόγειας οικίας 88,40 τ.μ. και το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ και στον υπολογισμό της Βασικής Αξίας (ΒΑ) δηλώθηκε ως Επιφάνεια Εδαφικής Έκτασης σε τ.μ., η επιφάνεια του αγροτεμαχίου 2.212,00 τ.μ..

Από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, μετά την παραλαβή της με αρ. πρωτ., γνωστοποίηση για την επιλογή της συγκεκριμένης υπόθεσης για τακτικό φορολογικό έλεγχο και την με αρ.εντολή φορολογικού ελέγχου, που του απέστειλε η Δ.Ο.Υ., ήτοι τοπογραφικό σχεδιάγραμμα, οικοδομική άδεια, βεβαίωση μηχανικού, προέκυψε ότι η κατοικία δεν είναι σε επαφή με οποιαδήποτε άλλη κατοικία εντός του ίδιου αγροτεμαχίου, πράγμα που σημαίνει ότι το έντυπο υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας της οικίας είναι το έντυπο Κ2 με αντικειμενικά κριτήρια

Μονοκατοικίας.

Στο έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ για τον υπολογισμό της αναλογούσης κάθετης ιδιοκτησίας στο αγροτεμάχιο, έπρεπε να υπολογιστεί η αξία του όλου αγροτεμαχίου 3.600,80 τ.μ. και μετά να υπολογιστή η συνολική αξία του ποσοστού 88,43%.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με χρονολογία φορολογίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεουγια τηνδήλωσης μεταβίβασης ακινήτου με βάση την παρούσα απόφαση :

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

Διαφορά φόρου	14.985,32 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	17.982,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.967,70 €

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).

