



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 23/01/2014

Αριθμός απόφασης:110

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 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 7/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ. κατοίκου οδός κατά της αρ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/1/2000 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./26-8-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/1/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ - ΣΕΡΒΙΩΝ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20/1/2014 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από 7/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./26-8-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ – ΣΕΡΒΙΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 416.893,04€ για διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ . Η παράβαση αφορά την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο συνολό τους στην επιχείρηση “.....” και συγκεκριμένα τριάντα δύο (32) Τ-Δ.Α. καθαρής αξίας 71.028.154 δρχ.(208.446,52€).

Επισημαίνουμε ότι ο έλεγχος και η διαπίστωση των παραβάσεων διενεργήθηκε από το ΣΩΜΑ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ -ΠΕΡ/ΚΗ Δ/ΝΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ το οποίο επελήφθη του ελέγχου κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας του Εσαγγελέα Πρωτοδικών Κοζάνης, ενώ η επιβολή του προστίμου έγινε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ -ΣΕΡΒΙΩΝ.

Ο κύριος όγκος των καυσίμων μεταφέρθηκε με το υπ' αριθμ. βυτιοφόρο ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, με το υπ' αριθμ. βυτιοφόρο ιδιοκτησίας του συζύγου της και με το υπ' αριθμ. ιδιοκτησίας τρίτου. Οι ποσότητες που μεταφέρθηκαν με το υπ' αριθμ. βυτιοφόρο ,ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Οι ποσότητες οι οποίες μεταφέρθηκαν με το υπ' αριθμ. κυκλ. Ιδιοκτησίας τρίτου, στην καρότσα του οποίου ήταν τοποθετημένη δεξαμενή, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, δεν γίνονται δεκτές από τον έλεγχο, δεδομένου ότι εύφλεκτα υλικά όπως είναι τα καύσιμα μεταφέρονται μόνο με βυτιοφόρα πιστοποιημένα με ειδικό πιστοποιητικό καταλληλότητας μεταφοράς και με συγκεκριμένο χρόνο ισχύος.

Για τα καύσιμα δε που μεταφέρονταν με το υπ' αριθμ. βυτιοφόρο ιδιοκτησίας του συζύγου της προσφεύγουσας, από τα φορολογικά στοιχεία που κατασχέθηκαν από τον έλεγχο προέκυψε, ότι μεταφέρονταν από το πρατήριο στη “.....” , πράγμα όμως αδύνατο εφόσον οι ποσότητες ήταν μεγάλες και το πρατήριο δεν είχε τη δυνατότητα αποθήκευσης αυτών.

Η προσφεύγουσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ως ανωτέρω αναφέρεται ζητά την ακύρωσή της υπ' αριθ. .../26-8-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ – ΣΕΡΒΙΩΝ, ισχυρίζεται τα εξής:

- 1) ότι δεν κλήθηκε προς ακρόαση πριν την έκδοση της επίδικης απόφασης επιβολής προστίμου
- 2) ότι παρανόμως δεν εφαρμόσθηκε η μεταβατική διάταξη του άρθρου 66 του ν.4174/2013

- 3) ότι παραβιάσθηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας του ελέγχου προφασιζόμενη το γεγονός ότι δεν διεργήθηκε ο έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης και
- 4) ότι η κρίση του ελέγχου περί εικονικότητας των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων είναι μη νόμιμη.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν κλήθηκε προς ακρόαση πριν την έκδοση της επίδικης απόφασης επιβολής προστίμου είναι αβάσιμος, δεδομένου ότι κοινοποιήθηκε σ' αυτήν από το ΣΩΜΑ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ -ΠΕΡ/ΚΗ Δ/ΝΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ(αρμόδια αρχή για τον έλεγχο και τη διαπίστωση των παραβάσεων), η με αριθμ. Πρωτ. / 3-6-2013 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν.2690/99 προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο και πράγματι υπέβαλλε το με αριθμ. Πρωτ...../26-6-13 υπόμνημά της .

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε μεν στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ-ΣΕΡΒΙΩΝ την με αριθμ.πρωτ...../24-10-13 αίτηση προκειμένου να τύχει εφαρμογής των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 66 του ν.4174/13 σύμφωνα με τις οποίες και σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1210/13 “για παραβάσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου μέχρι την 25/7/13, μπορεί να επιλεγεί η εφαρμογή της νέας διάταξης του άρθρου 52 παρ.2 του ν.4174/13, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής ΑΕΠ...” πλην όμως δεν προσήλθε για την διεκπεραίωση του αιτήματός της ,ήτοι το πρακτικό αποδοχής και τη καταβολή του εν λόγω προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1208/13, τουναντίον άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή. Εξ' άλλου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1249/13 παρ.2 για τις υποθέσεις που έχει υποβληθεί αίτημα υπαγωγής στις ευνοϊκότερες διατάξεις ενώ έχουν εκδοθεί οι αρχικές Α.Ε.Π. δεν απαιτείται η έκδοση νέας Α.Ε.Π. με το ευνοϊκότερο καθεστώς και μπορεί να συντάσσεται και υπογράφεται πρακτικό αποδοχής της διαφοράς.

Επειδή η προσφεύγουσα είχε διακόψει τις εργασίες της στις 31/7/2007, ο έλεγχος ορθώς διενεργήθηκε στην έδρα της φορολογικής αρχής (Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτ. Μακεδονίας) εφόσον η εντολή (αριθμ.....) εκδόθηκε το 2013, με αφορμή την Εισαγγελική παραγγελία του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Κοζάνης με την οποία ζητήθηκε η ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου ως προς το σύνολο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων προς την (είχε προηγηθεί άλλη Εισαγγελική παραγγελία του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Κοζάνης το έτος 2009).

Επειδή δεν προκύπτει από τα φορολογικά στοιχεία τριγωνική συναλλαγή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας η οποία επικαλείται ότι το υπ' αριθμ. βυτιοφόρο ιδιοκτησίας του συζύγου της, μετέφερε τις ποσότητες των καυσίμων από την ΒΡ κατευθείαν στη, ήτοι στα λατομεία της “”.

Επειδή η είχε λαμβάνειν από τον ΟΣΕ μεγάλα ποσά, προχώρησε σε συμβάσεις εκχώρησης των απαιτήσεων από τον ΟΣΕ προς την με αποτέλεσμα επιταγές από τον ΟΣΕ να εκδίδονται στο όνομά της οι οποίες όμως ουδέποτε εισπράχθηκαν από την ίδια, ή από πρόσωπα που σχετίζονται με αυτήν αλλά από πρόσωπα που σχετίζονται με την “”.

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία. ...ΑΠ

Επειδή, η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην από 3/7/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, με σαφήνεια και πληρότητα χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε πλήρως η ανυπαρξία των συναλλαγών και η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) .. « Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992)... « για την πώληση αγαθώνκαι την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματίαγια την άσκηση του επαγγέλματός του ή την εκτέλεση του σκοπούεκδίδεται τιμολόγιο ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19&4 του Ν. 2523/97 **Εικονικά 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 φορολογικά 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του Ν. 2523/97 η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, καθώς και η νόθευση αυτών, θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην 3/7/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. Πρωτ./7-11-13 ενδικοφανούς προσφυγής της του Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμ. .../26-8-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2000.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 416.893,04€ .

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό **50%** που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού **50%** που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού **50%** που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

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).