



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 10-02-2015

Αριθμός απόφασης 522

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της "....." με Α.Φ.Μ., η οποία έχει έδρα στο, στην οδό κατά της υπ' αριθμ...../2014 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/05- 31/12/05 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./2014 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/05- 31/12/05 της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση επανελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από **εισήγηση του Α3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της “.....” με Α.Φ.Μ. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2006, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος ποσού 13.325,04€ πλέον 15.990,05€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας). Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον μετά την διενέργεια επανελέγχου, που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα στην διαχειριστική περίοδο 01/01/05 – 31/12/05, τα βιβλία και στοιχεία για την εν λόγω χρήση κρίθηκαν ανακριβή , (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 και 7 του Π.Δ. 186/92), τα δε αποτελέσματα , ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94. Ο επανέλεγχος διενεργήθηκε με την με αριθμ./13 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από την ελεγκτή της ίδιας Υπηρεσίας, η οποία συνέταξε την από έκθεση επανελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεδομένου ότι για το οικ. έτος 2006, η προσφεύγουσα έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο βάσει της ΠΟΛ. 1037/05 Α.Υ.Ο.

Αιτία του επανελέγχου είναι τα συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν στη ανωτέρω Δ.Ο.Υ. με το με αριθμ. πρωτ./2013 δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ. Π.Ε. Αττικής, με συνημμένη την από έκθεση ελέγχου, από τα οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε την χρήση 2005 ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο έκδοσης της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 22.500,00€. Με αφορμή το ανωτέρω δελτίο και επειδή υπήρχαν στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. παραβάσεις για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, επανεκδόθηκε

η ανωτέρω εντολή επανελέγχου στις με βάση συμπληρωματικά στοιχεία για τις χρήσεις 2004 και 2005.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά η παραπάνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να ακυρωθεί και εξαφανιστεί στο σύνολό της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις εξηγήσεις που παρείχε η προσφεύγουσα με το από και αριθ. πρωτ./2014 υπόμνημά της, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, με αποτέλεσμα να ορίσει τα κέρδη της σε 129.057,59€ αντί των αρχικώς ελεγχθέντων 73.536,59€ και να προκύψει επιπλέον φόρος 13.325,04€ πλέον 15.990,05€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

- Το επίμαχο με αριθμό/2005 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 26.775,00 ευρώ, αφορούσε την προβολή τεσσάρων (4) διαφημιστικών πινακίδων στα κλειστά γυμναστήρια Μπάσκετ –, στο παρκέ και στον αγωνιστικό χώρο, με τηλεοπτική κάλυψη. Το ποσό του τιμολογίου καταβλήθηκε κανονικά , καθώς κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό της εκδότριας επιχείρησης. Η αυθημερόν εξόφληση του ποσού του τιμολογίου έγινε διότι με τα ίδια πρόσωπα είχαν συνεργασθεί ξανά, χωρίς να γνωρίζουν περί εικονικότητας, για τη χρήση 2004 , καθώς τις διαφημίσεις εκείνης της συνεργασίας, τις είχε πραγματοποιήσει άλλη εταιρεία του «ομίλου», και συγκεκριμένα η, οπότε και δεν είχε λόγο να μην εξοφλήσει αμέσως τις υπηρεσίες.

- Για την πραγματοποίηση της συναλλαγής παραδόθηκαν στην προσφεύγουσα φωτογραφίες από την πλευρά της εκδότριας επιχείρησης, οι οποίες απεικονίζουν πράγματι την εκτέλεση της συναλλαγής, δηλαδή τη διαφήμιση της εταιρείας , στα κλειστά γυμναστήρια Μπάσκετ –

- Εξαιτίας της μη πληρωμής του τέλους διαφήμισης , το επίμαχο τιμολόγιο **δεν εξέπεσε** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής.

Κρίσιμο δε στοιχείο για την επάρκεια των βιβλίων είναι το γεγονός ότι το φερόμενο ως εικονικό τιμολόγιο δεν εξέπεσε ποτέ από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, δηλαδή δεν επηρέασε την οικονομική και φορολογική της θέση. Σε καμία δε περίπτωση δεν επηρεάστηκε ο φορολογικός έλεγχος. Οι λογιστικές διαφορές με βάση το επίμαχο τιμολόγιο είναι μηδενικές (0), σύμφωνα με τις διαπιστώσεις.

- Για την επάρκεια των βιβλίων της επιχείρησης έχει ήδη αποφανθεί ο προηγούμενος φορολογικός έλεγχος, ο οποίος τα έχει θεωρήσει ακριβή και δεν είναι

σωστό ο έλεγχος να κρίνει ξανά το κύρος τους.

Η κρίση για την ανεπάρκεια των τηρουμένων από την επιχείρηση βιβλίων, λόγω ύπαρξης προηγούμενης διοικητικής επίλυσης διαφοράς δε βρίσκει έρεισμα στο νόμο και είναι ανατιολόγητη. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς δε σημαίνει σε καμία περίπτωση ότι υφίσταται επίδραση επί του κύρους των βιβλίων της επιχείρησης και ούτε ότι υπήρξε δικαίωση της Διοίκησης, αλλά ότι επιλύθηκε η διαφορά με συμβιβασμό.

- Η επίμαχη συναλλαγή είναι αληθινή κατά το σκέλος που αφορά την προσφεύγουσα. Σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ήταν καλής πίστης συναλλασσόμενη κατά την πραγματοποίηση της συναλλαγής, δεδομένου ότι κατέβαλε το ποσό των υπηρεσιών, οι οποίες εκ των υστέρων διαπιστώθηκε ότι δεν τους παρασχέθηκαν.

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση επανελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. και στην σελίδα 18 αυτής γίνεται αναφορά στο με αριθμό πρωτ./2014 υποβληθέν υπόμνημα της προσφεύγουσας, το οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος.

Επειδή έχει εκδοθεί η με αριθμό/2009 ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 30.000,00 € (15.000X 2) στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, για τη λήψη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ. ΤΠΥ/2005 καθαρής αξίας 15.000,00€.

Κατά της ανωτέρω Απόφασης επήλθε διοικητική επίλυση την, με την πράξη Διοικητικής Επίλυσης Προστίμου Νο/14, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/97.

Επειδή έχει εκδοθεί η με αριθμό η με αριθμ./2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (βάσει του επανελέγχου), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, πρόστιμο ποσού 45.000,00 € (22.500X 2), για τη λήψη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ./2005 καθαρής αξίας 22.500,00€.

Κατά της με αριθμ./2014 ΑΕΠ η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αριθμ./2014 ενδικοφανή προσφυγή προς την Υπηρεσία μας, με την οποία ζήτησε την

ακύρωση αυτής. Με την με αριθμό/2015 εκδοθείσα Απόφαση της Υπηρεσίας μας, απερρίφθη στο σύνολό της η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή καταχώρησε τα ως άνω επίμαχα τιμολόγια στα βιβλία της, η προσφεύγουσα επιχείρηση και εξέπεσε την αξία τους από τα ακαθάριστα έσοδά της με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 με αποτέλεσμα την ισόποση μείωση των καθαρών κερδών. Ωστόσο η συνολική καθαρή αξία των εν λόγω τιμολογίων 37.500, 00€ δεν αποτέλεσε κατά τον επανέλεγχο λογιστική διαφορά, δεδομένου ότι είχε καταλογισθεί ως λογιστική διαφορά στη χρήση 2005 με τον αρχικό τακτικό έλεγχο που προηγήθηκε, λόγω μη πληρωμής του τέλους διαφήμισης.

Επειδή κατά το έτος 2006 που διενεργήθηκε ο τακτικός έλεγχος από τη ΔΟΥ, **δεν είχε εγερθεί θέμα εικονικότητας** των τιμολογίων, για το λόγο αυτό τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για τη χρήση 2005, είχαν κριθεί ακριβή.

Επειδή σύμφωνα με τη γνωμ.100/2006 του ΝΣΚ (Β' τμήμα) κρίθηκε ότι αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία που μπορεί να στηρίξουν τη έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου (επανέλεγχος), κατά τη διάταξη του άρθρου 68 παρ.2 του ΚΦΕ, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που ναι μεν εκτιμήθηκαν κατά τον τακτικό έλεγχο από τη φορολογική αρχή όπου δεν είχε εγερθεί καμία υπόνοια για την εικονικότητα τους αλλά μεταγενέστερα κρίθηκαν εικονικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 ν.2238/1994 « το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α)

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν :

α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 4 του Π.Δ.186/92 «Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ΑΝΑΚΡΙΒΗ όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί το φορολογικό στοιχείο

β).....

γ) Δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ).....»

Οι πράξεις και οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου: « Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3,4,6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

β)

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α).....

β).....

γ).....

δ).....

ε)Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.»

Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 8 του ίδιου άρθρου Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 8 του ίδιου άρθρου « Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

Επειδή η κρίση για την ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/05, δεν οφείλεται –ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία- στην διοικητική επίλυση που επήλθε την για τη λήψη εικονικού τιμολογίου στην χρήση αυτή, αλλά τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ΑΝΑΚΡΙΒΗ λόγω της λήψης των εικονικών στοιχείων τα οποία επηρέασαν σημαντικά τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας καθόσον το ποσοστό της αξίας αυτών επί των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης 2005 ανέρχεται σε 16,71% $\{(15.000,00 + 22.500,00) / 224.503,23 \times 100\}$.

Επειδή ο επανέλεγχος ορθώς προσδιόρισε τα αποτελέσματα της χρήσης 2005 εξωλογιστικά και συγκεκριμένα τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 ν. 2238/1994 στο ποσό των 242.463,49 € και των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 ν. 2238/1994 στο ποσό των 148.387,66 €.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση επανελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 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 με αριθμό/2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ.

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

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2005

Διαφορά φόρου εισοδήματος	13.325,04
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	15.990,05
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.315,09

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).