



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

Καλλιθέα 18/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2635

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, Α.Φ.Μ., με έδρα στην, κατά της υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςτης οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 114.476,32 €, πλέον 137.371,59 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, εκδόθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., βάσει της απόεκθέσεως τακτικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ και επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αποδέχτηκε το σημείωμα της ΠΟΛ 1072/2011, διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος **Φορολογίας Εισοδήματος** της παραπάνω διαχειριστικής περιόδου, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94 “Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος” καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 και ΠΟΛ. 1081/05, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν παραλείψεις ή παραβάσεις και συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν: 1) δεν υπεβλήθει δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτουςκαι 2) Δεν διαφύλαξε τα Βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήσηως ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94 ήτοι στο ποσό των 457.905,29 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- α) Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν φέρει αριθμό.
- β) Δεν λάβαμε νομότυπα την υπ’ αριθμ.εντολή ελέγχου.
- γ) Τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης απωλέσθηκαν λόγω κλοπής
- δ) Δεν αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου με ποιο τρόπο διαπιστώθηκε η μη έκδοση στοιχείων
- ε) Τα βιβλία της επιχείρησης είναι Β’ κατηγορίας και όχι Γ’ όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του αρθρ. 37 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α’170) ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης .

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,

στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,

ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,

η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,

θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα

ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδοκαθώς και η απόέκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κοινοποιήθηκαν νόμιμα, όπως προκύπτει από τις υπ' αριθμ.και, εκθέσεις επίδοσης του δικαστικού επιμελητή του Πρωτοδικείου,, η προσβαλλόμενη απόπράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και η απόΈκθεση Τακτικού Ελέγχου Εισοδήματος., επιδόθηκαν στην έδρα της προσφεύγουσας και επειδή δεν ανευρέθει ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτής, επέδωσε στη συνεργάτιδα αυτού,, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β' της παρ. 2 του αρθρ. 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.

Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της περ. γ' της παρ. 3 του αρθρ. 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ».

Επειδή σε κάθε περίπτωση τυχόν έλλειψη επίδοσης της εντολής ελέγχου δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης, καθώς η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του ελέγχου. Άλλωστε η προσφεύγουσα ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την έλλειψη επίδοσης εντολής ελέγχου.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. απέστειλε την με αρ. πρωτ. συστημένη επιστολή (.....), στην προσφεύγουσα εταιρεία και στη διεύθυνση Περιοχή, με επισυναπτόμενη σε φωτοαντίγραφο την με αρ. εντολή ελέγχου.

Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ακυρότητας των πράξεων λόγω ελλείψεως επίδοσης της εντολής ελέγχου είναι απορριπτέος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «δεν προσκόμισε στον έλεγχο το βιβλίο απογραφών και ισολογισμού καθώς και τρεις (3) φακέλους παραστατικών έως και το έτος καθώς και τα εκτυπωμένα θεωρημένα Βιβλία Ισοζυγίου, Γενικού Καθολικού και Καταστάσεις Εσόδων – Εξόδων λόγω κλοπής που έλαβε χώρα τις βραδινές ώρες της».

Επειδή η προσφεύγουσα για να αποδείξει την ανωτέρα βία η οποία υφίσταται από την απώλεια των βιβλίων και στοιχείων λόγω κλοπής προσκόμισε το από ακριβές απόσπασμα της Αστυνομικής Διεύθυνσης, στο οποίο περιλαμβάνεται συμπληρωματική εγγραφή της (pol. και στο οποίο αναφέρεται ότι: «Συμπληρωματικά αναφέρεται, ότι, την 08:50 ώρα της, προσήλθε εκ νέου στην Υπηρεσία μας η και της, που γεννήθηκε την στην, κατ., επαγγέλματος επιχειρηματίας και κατέθεσε συμπληρωματικά ότι μετά από επισταμένο έλεγχο, που διενεργήθηκε σε παρακείμενο γραφείο που διατηρεί με την επωνυμία «.....», που βρίσκεται σε διπλανό γραφείο, που είναι το κατάστημα, το οποίο ήταν κλειδωμένο και διαρρήχθηκε, διαπίστωσε ότι, ο – οι άγνωστος-οι δράστης-ες, αφαίρεσαν και τα κατωτέρω έγγραφα – είδη: α) ένα (1) βιβλίο απογραφικό και ισολογισμού της εταιρείας, β) τρία (3) κλασσέρ παραστατικά έτους και προγενέστερα της ίδιας ως άνω εταιρείας και γ) εκτυπωμένα θεωρημένα βιβλία της ίδιας ως άνω εταιρείας, ισοζυγίου γενικού καθολικού και κατάσταση εσόδων – εξόδων. Αριθ. Δικογραφίας:».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός ότι τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας,, εκλάπησαν την, ως αβάσιμος.

Επειδή στην από έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., αναφέρεται ότι: «Από την επεξεργασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών – πελατών έτους μέσω της εφαρμογής elenxis διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΠΛΗΘ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	24	529.837,26	165

--	--	--	--

ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΠΛΗΘ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	7	932.006,28	29

Η ελεγχόμενη ΟΕ υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών για την ελεγχόμενη χρήση και δήλωσε αξία στοιχείων ως κάτωθι :

ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΠΛΗΘ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	13	986.276,88	40

ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΠΛΗΘ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	43	690.650,31	246

Στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών που υπέβαλε η ελεγχόμενη ΟΕ και δήλωσε έσοδα από παροχή υπηρεσιών 973.686,28 ευρώ και από χονδρική πώληση εμπορευμάτων 12.590,60 ευρώ και λιανικές πωλήσεις μηδέν. Επίσης στην ελεγχόμενη χρήση δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 144.102,27 ευρώ.».

Επειδή στην ανακοινωθεισά, απόέκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093 (Κ.Φ.Α.Σ.), η οποία αποτελεί αντικείμενο του ιδίου ελέγχου, αναφέρεται ότι: «Από τη συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών προκύπτει ότι οι αγορές στο είδος ζωοτροφές ανά προμηθευτή είναι :

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ
1				1	5000
2				1	3697,5
3				2	6250
4				2	6250
5				1	840
6				1	3000
7				2	9256
8				1	3060
9				1	3750
10				1	3000
11				6	21805
12				2	5080
13				17	12265,76

14				1	3181,5
15				1	5000
16				4	17912,5
17				2	6231
18				6	19962,92
19				2	6360
20				13	54342,99
21				1	5000
			ΣΥΝΟΛΟ	65	198085,02

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση αν και είχε αγορές αγαθών δεν εμφάνιζε τα πρέπει ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών.

Από την δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους(χρήση) και συγκεκριμένα από το έντυπο αναλυτικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι το τελικό απόθεμα εμπορευμάτων στη χρήση ήταν 17.961,48 ευρώ.

Από την δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους(χρήση) και συγκεκριμένα από το έντυπο αναλυτικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι το αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων της χρήσης79.583,65 ευρώ και επομένως το τελικό απόθεμα εμπορευμάτων στη χρήσηήταν 79.583,65 ευρώ.

. Από ομοειδείς επιχειρήσεις της περιοχής προκύπτει ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους είναι 15% και άνω .Ο έλεγχος κατ επιεική κρίση δέχεται ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους για όλα τα είδη είναι 15%

Με βάσει τα στοιχεία αυτά έχουμε την κάτωθι εικόνα

Απόθεμα αρχής	17.961,48
(+) Αγορές	198.085,02
(-) Τελικό απόθεμα	79.583,65
Κόστος πωληθέντων	136.462,85 ευρώ

Τα ακαθάριστα έσοδα που έπρεπε να εμφανίζει η ελεγχόμενη ΟΕ στη χρήσηαπό χονδρική πώληση εμπορευμάτων ήταν κόστος πωληθέντων $136.462,85 \times 15\% = 156.932,27$ ευρώ.

Άρα τα έσοδα που δεν εμφάνισε η ελεγχόμενη ΟΕ στη χρήσηείναι $156.932,27 - 12.590,6 = 144.341,67$ ευρώ.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου με ποιο τρόπο διαπιστώθηκε η μη έκδοση στοιχείων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα όπως ομολογείται και αποδεικνύεται, από την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε στον έλεγχο το **βιβλίο απογραφών και ισολογισμού καθώς και τρείς (3) φακέλους παραστατικών έως και το έτοςκαθώς και τα εκτυπωμένα θεωρημένα Βιβλία Ισοζυγίου, Γενικού Καθολικού και Καταστάσεις Εσόδων – Εξόδων** λόγω κλοπής που έλαβε χώρα τις βραδινές ώρες της

Επειδή η προσφεύγουσα για τη χρήση, είχε θεωρήσει Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών με την με αρ. πράξη θεώρησηςκαθώς και Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού Αναλυτικών Καθολικών με την με αρ. πράξη θεώρησης

Επειδή η προσφεύγουσα με την με αρ. δήλωσηςδήλωσε στη Δ.Ο.Υ. την αλλαγή κατηγορίας βιβλίων από Γ' σε Β' κατηγορίας και θεώρησε με την με αρ. πράξη θεώρησηςΜηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων.

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα βιβλία της επιχείρησης είναι Β' κατηγορίας και όχι Γ' κατηγορίας για τη χρήση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για τους λοιπούς λόγους, 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 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 αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας,, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αρ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους

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 :

Διαφορά φόρου	114.476,32 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	137.371,59 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	251.847,91 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).