



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, 26.1.2015

Αριθμός απόφασης: 196

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 του, κατοίκου ΑΦΜ, κατά των :

α) με αριθ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 και

β) με αριθ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) τη με αριθμ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και

β) τη με αριθμ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./2014 έγγραφο, προκειμένου να μας γνωρίσει ποιες πράξεις ή παραλείψεις μεγάλης έκτασης διαπιστώθηκαν οι οποίες καθιστούσαν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων του ελεγχόμενου και ποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις ήταν αδύνατο να διενεργηθούν ώστε να καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων.

Η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε την με αριθ. πρωτ./2014 (Δ.Ε.Δ./2014) σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία πέραν της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, τα οποία ξεπερνούν το ποσό των 880 ευρώ δεν διαπιστώθηκαν άλλες παραλείψεις ή παρατυπίες και ότι τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ 7 περιπτ. ε του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92.

Α) Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1959,76 € για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2002 έως 31.12.2002, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55 και 66 ν. 4174/2013 ,λόγω παράβασης των διατάξεων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, και 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ .

Η παράβαση αφορά σε λήψη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, καθαρής αξίας 979,88 ευρώ.

Β) Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2645,28 € για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2003 έως 31.12.2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55 και 66 ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ .

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «.....» ΑΦΜ, καθαρής αξίας εκάστου 1029,64 € και 358,14 € και συνολικής καθαρής αξίας 1387,78 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. εκδόθηκαν ύστερα από επανέλεγχο στα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος. Αιτία του εν λόγω επανελέγχου , ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν της/2013 εντολής επανελέγχου λόγω συμπληρωματικών στοιχείων και δεδομένου του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε προβεί σε περαιώση: α) του οικονομικού έτους 2003 βάσει του ν. 3259/2004 αποδεχόμενη το με αριθμ./2004 εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης του ιδίου νόμου και β) του οικ. 2004 σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3296/2004, ήταν το γεγονός ότι σε μεταγενέστερο των περαιώσεων χρόνο από την προσφεύγουσα επιχείρηση, περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα:

Το με αριθμ. πρωτοκ./2010 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., με το οποίο διαβιβάσθηκε προς την Δ.Ο.Υ. απόσπασμα της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., που αφορά την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, από την οποία προέκυπτε ότι η προσφεύγουσα είναι λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της παραπάνω επιχείρησης ως κάτωθι:

α) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002 ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου, καθαρής αξίας 979,88 €.

β) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας εκάστου 1029,64 € και 358,14 € και συνολικής καθαρής αξίας 1387,78 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A) Παραγραφή αξιώσεων Δημοσίου.
B) Παράβαση νόμου συνισταμένη στη πλημμελή αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και στη μη ορθή εφαρμογή του νόμου κατά την έκδοση αυτών.

Επειδή ο προσφεύγων είχε προβεί σε περαίωση: α) του οικονομικού έτους 2003 βάσει του ν. 3259/2004 αποδεχόμενος στις το με αριθμ. /2004 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ιδίου νόμου και β) του οικ. 2004, με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του οικείου οικ. έτους σύμφωνα με τα άρθρα 13-17 του ν. 3296/2004 (αυτοπεραίωση).

Επειδή σε μεταγενέστερο των περαιώσεων χρόνο από τον προσφεύγοντα εταιρεία, περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα το με αριθ. πρωτοκ. /2010 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., με το οποίο διαβιβάσθηκε προς την Δ.Ο.Υ. απόσπασμα της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., που αφορά την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτρια των ως άνω αναφερομένων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 §5 του ν. 3259/2004 (σχετική και η εγκύκλιος ΠΟΛ 1093/1.9.2004 Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1-11 του Ν. 3259/2004 που αναφέρονται στην περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων) ορίζεται ότι:

«Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φορολογιών που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3296/2004 άρθρο 17 παρ. 2: « οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/94 και 3 του άρθρου 49 του

ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις αυτοελεγχόμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 ν2238/1994 « 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 με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α).....

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η υπ' αριθμ. εντολή επανελέγχου εκδόθηκε στις και έγινε γνωστοποίησή της στον ελεγχόμενο στις

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.11 εδαφ. α' και β' του ν. 4174/2013 όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013: Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί".

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι είναι ανεπαρκής η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα των επίδικων παραστατικών αντιπαραθέτουμε ότι στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις υπό κρίση Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. με βάση την από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. Συγκεκριμένα ο έλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας και λαμβάνοντας υπ' όψη τις **διασταυρώσεις και τις πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις** που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. στην εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, όπως αυτές αναφέρονται στο απόσπασμα της από Έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., το οποίο αποτελεί και αναπόσπαστο μέρος της από 18.9.2014 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., διεπίστωσε την λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας των ως άνω αναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή η κρίση για την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων έγκειται κυρίως στο γεγονός η εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις πωλήσεις των ειδών που αναφέρονται στα τιμολόγια προς την επιχείρηση του προσφεύγοντος, καθόσον οι αγορές της προέρχονταν αποκλειστικά από επιχειρήσεις που εξέδιδαν κατά σύστημα πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα:

α) από την επιχείρηση, ΑΦΜ, η οποία , σύμφωνα με το με αριθ./10 δελτίο πληροφοριών και την από έκθεση ελέγχου των ελεγκτών και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προς την Δ.Ο.Υ. είναι ουσιαστικά εικονική επιχείρηση, δεν λειτούργησε ποτέ και συνεστήθη με μοναδικό σκοπό την έκδοση και εμπορία κατά

σύστημα πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων. Ο ίδιος ο σε κατάθεση που έδωσε στη Δ.Ο.Υ. δήλωσε ότι εκρατείτο στις φυλακές της το διάστημα από 1.1.2001 έως 20.12.2001 και επίσης ότι το διάστημα από 1.1.2002 έως 28.11.2003 διέμενε σε διάφορες ευρωπαϊκές χώρες και δεν ασκούσε καμία δραστηριότητα στην Ελλάδα. Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. προέκυψε ότι η μοναδική του δραστηριότητα ήταν η εμπορία εικονικών φορολογικών στοιχείων. Ο συμμετείχε με ποσοστό 70% και ήταν διαχειριστής της εκδότριας επιχείρησης των επίδικων φορολογικών στοιχείων επιχείρησης «.....»,

β) από την επιχείρηση, ΑΦΜ, η οποία σύμφωνα με το/2010 έγγραφο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προς την Δ.Ο.Υ. ουδέποτε λειτούργησε και εξέδιδε κατά σύστημα εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας, στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν, τεκμηριώνουν δε με τρόπο συγκεκριμένο σε τι συνίσταται η εικονικότητα και αποδεικνύουν τη βασιμότητα του χαρακτηρισμού των επίμαχων φορολογικών στοιχείων ως εικονικών ως προς την συναλλαγή.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της υπ' αριθμ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

A) Διαχειριστική περίοδος 1.1.2002 - 31.12.2002

Πρόστιμο αρθρ. 5 παρ. 10 περ. β' ν.2523/1997

Ποσό 1.959,76 €

B) Διαχειριστική περίοδος 1.1.2003 - 31.12.2003

Πρόστιμο αρθ. 5 παρ.10 περ.β' ν.2523/1997

Ποσό 2.645,28 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).