



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 20/06/2014

Αριθμός απόφασης:1875

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. Τις από 24/04/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανείς προσφυγές του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ... κατά α)της τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2010, β)της τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011,γ)της τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2012 και δ) της τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013, που κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) την τεκμαιρόμενη απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2010, β) την τεκμαιρόμενη απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011,γ) την τεκμαιρόμενη απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2012 και δ) την τεκμαιρόμενη απόρριψη της με

αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013, που κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 20/06/14 αίτηση του προσφεύγοντος, η οποία πήρε αριθμ. Πρωτ. ΔΕΔ ...ΕΙ 2014/...-2014 περί παραίτησης ενδικοφανούς προσφυγής του για το οικονομικό έτος 2010.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από 20/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των από 24/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανών προσφυγών του ..., ΑΦΜ ..., οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. .../2011 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης .../-2011 εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 16.194,91 €. Στις .../2013 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ..../-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011 στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών η οποία μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου απορρίφθηκε σιωπηρά.

β)Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. .../2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης .../-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 20.899,85 €. Στις .../2013 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ..../-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2012 στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών η οποία μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου απορρίφθηκε σιωπηρά.

γ)Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. .../2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης .../-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 26.218,66 €. Στις .../2013 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ..../-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για τα οικονομικά έτη 2013 στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών η οποία μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου απορρίφθηκε σιωπηρά

Ο προσφεύγων, με τις υπό κρίση προσφυγές, ζητά :1)να γίνουν δεκτές: α) η με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011, β) η με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωσης ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2012 και γ) η με αριθμ. πρωτ. .../-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών και 2)να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2011, 2012 και 2013 και να του επιστραφεί το ποσό της διαφοράς του φόρου που θα προκύψει ως αχρεωστήτως καταβληθείσα ισχυριζόμενος ότι:

- α)τα καθαρά ποσά των που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε συνέδρια, και β)τα καθαρά ποσά που αντιστοιχούν στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, ως καθηγητή ... Πανεπιστημίου ..., δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας του και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο.

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε τα ποσά που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και στο ειδικό ερευνητικό επίδομα ως φορολογητέα εισοδήματα, καθόσον δεν χαρακτηρίζονται ως εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλω ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 36§2δ' Ν.3205/2003) ποσού 5.466,49 € για το οικ. έτος 2011, ποσού 4.747,82 € για το οικ. έτος 2012 και ποσού 4.220,28 € για το οικ. έτος 2013 .

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. β' και δ' του ν.3205/2003 επιδόματα εμπίπτουν στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρούνται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ιδίου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγονται τα προαναφερόμενα επιδόματα, τα οποία είναι αυτονόητο ότι αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθρ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Άλλωστε, με την απόφαση 1026/2013 του ΣτΕ κρίθηκε ότι το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, που κατά το άρθρο 13 παρ. 2 περ ε του ν. 2530/1997 καταβάλλεται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., ούτε κατά νόμο ούτε από την φύση του καταβάλλεται για την κάλυψη δαπανών στις οποίες τα μέλη αυτά υποβάλλονται για την εκπλήρωση του λειτουργήματός τους, παρά τους χορηγείται ως ενίσχυση και ως κίνητρο για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση της ακαδημαϊκής έρευνας, που αποτελεί ένα εκ των βασικών τους καθηκόντων. Συνεπώς, η εν λόγω μηνιαία οικονομική παροχή αποτελεί πρόσθετη αμοιβή των μελών Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., η οποία, προσαυξάνουσα το μισθό τους, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια (άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003) ποσού 5.135,48 € για το οικ. έτος 2011, ποσό 5.129,63 € για το οικ. έτος 2012 και ποσό 5.129,63 € για το οικ. έτος 2013.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003 χορηγείται πάγια αποζημίωση στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια, ανεξάρτητα από την ύπαρξη συγκεκριμένης μηνιαίας συμμετοχής σε συνέδρια και χωρίς την προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για τη διενέργεια των εν λόγω δαπανών.

Επειδή με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που καταβάλλεται σε μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ η ως άνω διάταξη κρίθηκε αντισυνταγματική, καθώς, η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης

και για συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγείται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των δαπανών, στις οποίες αυτά υποβάλλονται για τη δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για τη συμμετοχή σε επιστημονικά συνέδρια, οι οποίες, κατά τα κοινώς γνωστά, είναι απαραίτητες για τη διαρκή επιστημονική τους ενημέρωση, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η προαγωγή της επιστήμης, της έρευνας και της διδασκαλίας στο χώρο των Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για τη κάλυψη των εν λόγω δαπανών, το δε ύψος της δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο, και, ως εκ τούτου, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ούτε συγκεκριμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων.

Επειδή κατά συνέπεια, η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που καταβάλλεται σε μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή εν προκειμένω στον προσφεύγοντα επιβλήθηκε :

α) φόρος ύψους 16.194,91 ευρώ με το με αρ. ειδοποίησης .../2011 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. .../2011 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 67.650,49 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 5.135,48 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2010 έως 31.12.2010,
β) φόρος ύψους 20.899,85 ευρώ με το με αρ. ειδοποίησης .../2012 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. .../2012 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 94.195,92 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 5.129,63 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011 και
γ) φόρος ύψους 26.218,66 ευρώ με το με αρ. ειδοποίησης .../2013 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. .../2013 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 80.811,43 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 5.129,63 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2012, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή των με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανών προσφυγών του προσφεύγοντος ..., ΑΦΜ ... και συγκεκριμένα:

1. Ως προς το οικονομικό έτος 2010:

Να τεθεί στο αρχείο της υπηρεσίας μας, ως προς τη πράξη με αριθμ. πρωτ. .../-2013 που αφορά το οικονομικό έτος 2010, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αμφισβήτηση των εν λόγω

προσβαλλόμενων πράξεων και αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

2. Ως προς τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013:

α) Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση: 1)της από .../2014 σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από .../2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά το ποσό ύψους 5.135,48 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο 2)της από .../2014 σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από .../2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά το ποσό ύψους 5.129,63 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και 3)της από .../2014 σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από .../2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά το ποσό ύψους 5.129,63 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό.

β) Την απόρριψη αυτής ως προς 1)το ποσό των 5.466,49 € για το οικ. έτος 2011, 2)το ποσό των 4.747,82 € για το οικ. έτος 2012 και 3) το ποσό των 4.220,28 € για το οικ. έτος 2013 που αντιστοιχούν στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

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).