



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

Καλλιθέα

24/04/2014

Αριθμός απόφασης:

876

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 15/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-01-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της με αρ./01-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς Αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, β) της υπ' αριθ./04-11-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Την με αρ./01-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς Αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, β) την υπ' αριθ./04-11-2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως , ή μεταρρύθμιση καθώς και την από 15/07/2013 οικεία εκθέση ελέγχου Φ.Π.Α.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/04/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

α) Με την υπ' αριθ./01-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του επιστραφέντος ΦΠΑ συνολικού ποσού 15.117,90 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, λόγω επιστροφής Φ.Π.Α ειδικού καθεστώτος αγροτών ποσού 5.039,30 €, με τη χρήση των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 41,48,49,50,51,52,53 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/97 και

β) Με την υπ' αριθ./04-11-2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που του επιστράφηκε ποσού 5.039,30 €, πλέον 6.047,16 € (πρόσθετος φόρος) καθόσον έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 41,48,49,50,51,52,53 του Ν 2859/2000 περί ΦΠΑ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, βάσει της από 15/07/2013 έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε Περ. Δ/σης Στερεάς. Ελλάδος, και που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενήργησαν στον προσφεύγοντα του, αγρότη του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, για τη διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων Φ.Π.Α ειδικού καθεστώτος αγροτών των άρθρων 41, 42, 48, 48^Α & 50 του ν. 2859/00 περί ΦΠΑ, καθώς και του άρθρου 6 της ΑΥΟ Π.953/432/64/ΠΟΛ.41/3-2-1988, σχετικά με την επιστροφή στους αγρότες, του ΦΠΑ .

Ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ./09 δήλωσ- αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α , για τη χρήση 2008, εισέπραξε επιστροφή ΦΠΑ με το αριθ., Ατομικό Φύλλο Εκπτώσης Φόρου (Α.Φ.ΕΚ) βάσει των πενήντα δύο (11) κατατεθέντων εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 71.990,00 € και ΦΠΑ 5.039,30 € .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση των παραπάνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς διότι δεν του επιδόθηκε κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν 2690/1999 προ την έκδοση αυτών .
2. Επίσης ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα και βάσιμα η Δ.Ο.Υ Λιβαδειάς του γνωστοποίησε μαζί με την προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου ότι κατά της παρούσης επιτρέπεται προσφυγή εντός 30 ημερών από την επομένη της κοινοποίησής των ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού

Πρωτοδικείου, και όχι ότι οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας, πράγμα που καθιστά την προσβαλλόμενη απόφαση νομικά πλημμελής.

3. Επίσης ισχυρίζεται ότι δεν του επιδόθηκαν έγγραφα που μνημονεύει η έκθεση ελέγχου.
4. Ακόμα ισχυρίζεται ότι οι ελεγκτές προέβησαν στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου αναφέροντας τα ευρήματα- στοιχεία ελέγχων άλλων υπηρεσιών και στη συνέχεια δια υποθετικών συλλογισμών κατέληξαν στο πόρισμα της εικονικότητας χωρίς να γίνει έλεγχος στην επαγγελματική του εγκατάσταση, γεγονός που καθιστά αόριστη και ανεπίδεκτη δικαστικής εκτίμησης την συνεπιδοθείσα μετά της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου από 12-07-2013 έκθεση ελέγχου.
5. Τέλος ενήργησε με καλή πίστη όπως συνηθίζεται στις συναλλαγές διότι οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις φέρεται να έκαναν νομότυπα έναρξη εργασιών και θεώρησαν φορολογικά στοιχεία.

Επιπλέον ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση, όπως προκύπτει από την 15/07/2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε Περ. Δ/σης Στερεάς. Ελλάδος, και, έχουν επιδοθεί στον ελεγχόμενο το με αριθ./10-06-2013 ΥΣΕ που αναφέρονται αναλυτικά οι διαπιστωθείσες παραβάσεις καθώς και η με αριθμό/10-6-2013 κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 Ν.....0/1999) στην οποία αναγράφεται αναλυτικά και με ακρίβεια το χρονικό διάστημα, η διεύθυνση ,ο αρμόδιος υπάλληλος ,οι ημέρες προσέλευσης ,οι ώρες, όπου θα μπορούσε να απευθυνθεί για να δώσει εξηγήσεις σχετικά με τις παραβάσεις για λήψη των επίμαχων εικονικών τιμολογίων . Ο προσφεύγων στην ως άνω κλήση δεν ανταποκρίθηκε και επομένως ο ισχυρισμός ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς διότι δεν του επιδόθηκε κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν/1999 προ την έκδοση αυτών είναι αβάσιμος και απορριπτός .

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι μη νόμιμα η Δ.Ο.Υ Λιβαδειάς του γνωστοποίησε μαζί με την προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου ότι κατά της παρούσης επιτρέπεται προσφυγή εντός 30 ημερών από την επομένη της κοινοποίησής των ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου, και όχι ότι οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας, προβάλλεται αλυσιτελώς καθώς ο προσφεύγων με την εμπρόθεσμη άσκηση της παρούσης ενδικοφανής προσφυγής αποδεικνύει ότι γνώριζε την υποχρέωσή του βάσει την με αριθμό 1211/2013 ΠΟΛ του Υπουργείου Οικονομικών, και συνεπώς η τυχόν μη αναγραφή αυτής στο σώμα της απόφασης ουδεμία βλάβη επιφέρει σ'αυτόν και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός θα πρέπει να απορριφθεί **ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος** .

Επειδή ο ισχυρισμός ότι δεν του επιδόθηκαν έγγραφα που μνημονεύει η έκθεση ελέγχου είναι αβάσιμος και απορριπτός διότι στην από την 15/07/2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε Περ. Δ/σης Στερεάς. Ελλάδος, και, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί με τις προσβαλλόμενες πράξεις, γίνεται αναφορά για το περιεχόμενο των εγγράφων αυτών αναλυτικά και επομένως ο προσφεύγων έλαβε γνώση.

Επειδή στον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι ελεγκτές προέβησαν στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου αναφέροντας τα ευρήματα- στοιχεία ελέγχων άλλων υπηρεσιών και στη συνέχεια δια υποθετικών συλλογισμών κατέληξαν στο πόρισμα της εικονικότητας χωρίς να γίνει έλεγχος στην επαγγελματική του εγκατάσταση, γεγονός που καθιστά αόριστη και ανεπίδεκτη δικαστικής εκτίμησης την συνεπιδοθείσα μετά της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου από 12-07-2013 έκθεση ελέγχου, αντιπαραβάλλουμε ότι η φορολογική αρχή 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, διενεργώντας έλεγχο και στους εκδότες των φορολογικών στοιχείων με λήπτη τον προσφεύγοντα.

Επειδή σύμφωνα με τη ΣτΕ 506/08-02-2012 όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται **είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή**, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν ν' αποδείξει είτεείτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, **ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής**, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο).

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η φορολογική αρχή τεκμηρίωσε και απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο την φορολογική και συναλλακτική ανυπαρξία των εκδοτών, επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το βάρος στοιχειοθέτησης της εικονικότητας το φέρει η φορολογική αρχή είναι αβάσιμος δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν δικαιολόγησε το υπαρκτό της συναλλαγής.

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 1 εδάφ. α' του Ν. 2523/97 δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση να αποκρύψει φορολογητέα ύλη και να αποφύγει την πληρωμή φόρου αλλά αρκεί η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής ο προσφεύγων, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και με βάση τις διατάξεις της Α. Υ.Ο. Π. 953/432/1988 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ Β' 107/1988), κάνοντας χρήση πενήντα δύο (11) φορολογικών στοιχείων (ΤΑΥ.-Δ.Α.), συνολικής καθαρής αξίας 71.990,00 € και ΦΠΑ 5.039,30 €, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο ΠΛΑΣΤΑ & ΕΙΚΟΝΙΚΑ, ΓΙΑ ΑΝΥΠΑΡΚΤΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, με βάση την με αριθμό/09 δήλωση- αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α προς την Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς, εισέπραξε επιστροφή ΦΠΑ με το αριθ., Ατομικό Φύλλο Εκπτώσης Φόρου (Α.Φ.ΕΚ) Λιβαδειάς.

Επειδή λόγω επιστροφής Φ.Π.Α ειδικού καθεστώτος αγροτών ποσού 5.039,30 €, με τη χρήση των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων επιβλήθηκε πρόστιμο, ίσο με το τριπλάσιο του φόρου επιστράφηκε, ήτοι **5.039,30 € X 3 = 15.117,90 €** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 6 παρ.1 του ν. 2523/97 οι οποίες προβλέπουν ότι «στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α. ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με

βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 15/07/2013 εκθέση ελέγχου Φ.Π.Α. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περ. Δ/νσης Στερεάς. Ελλάδος, και, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α και προσδιορισμού ΦΠΑ, 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 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

- α) Της με αρ./01-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς Αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 και
β) της υπ' αριθ./04-11-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008.

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

α). Ως προς το πρόστιμο Φ.Π.Α.

Πρόστιμο (τριπλάσιο του επιστρεφόμενου ΦΠΑ) άρθρου 6 ν. 2523/97 συνολικού **ποσού**
15.117,90 € .

β). Ως προς την πράξη Φ.Π.Α.

Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	5.039,30 €,
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	6.047,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.086,46

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).