



**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

16-07-2014

Αριθμός απόφασης: 2201

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. Την από 16-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /21-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «
», ΑΦΜ
», που εδρεύει στην
, οδός
κατά της αρ. / 31-05-2012 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. / 31-05-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19-03-2012 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16-07-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /21-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «
», 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' αριθ. /31-05-2014 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 412.173,49 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παραβάσεων των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 13§§1,2&3 του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν :

1) Μη έκδοση εξήντα οκτώ (68) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών αξίας εκάστης μεγαλύτερης των 880,00 €.

2) Μη έκδοση δεκαοκτώ (18) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών αξίας εκάστης μεγαλύτερης των 8.790,00€ για τις οποίες, παρότι προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μίας εκάστης χωριστά.

Η ως άνω προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 19-03-2012 έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αθηνών του Σ.Δ.Ο.Ε. , και :

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :

1) την διοικητική επίλυση της διαφοράς και
2) επικουρικά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ ,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

I) Σύμφωνα με το ν. 4254/2014 (ΦΕΚ 85/7.4.2014) στο αρ. 54 του ν. 4174/2013 προστέθηκε νέα διάταξη ευμενέστερη για τον φορολογούμενο, σύμφωνα με την οποία το ανώτατο όριο προστίμου στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 30.000 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, ήτοι ανά χρήση. Κατά συνέπεια τα επίμαχα πρόστιμα πρέπει να περιοριστούν στο συνολικό ποσό των 30.000,00 ευρώ..

II) Ο έλεγχος εφόσον διαπίστωσε αυτοτελείς παραβάσεις μη έκδοσης παραστατικών εντός της ίδιας χρήσης, όφειλε να καταλογίσει το ανώτατο όριο που προβλέπεται ως οροφή προστίμου ήτοι 8.790,00 ευρώ (586 X 15) ή επικουρικά για όλες τις περιπτώσεις των επίμαχων παραβάσεων η φορολογική αρχή όφειλε να επιβάλει ένα ενιαίο συνολικό πρόστιμο αξίας 8.790,00 ευρώ για όλη τη χρήση εφόσον ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει αυτοτελείς συναλλαγές.

III). Δεν τηρήθηκε από την φορολογική αρχή το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, καθώς κοινοποιήθηκε κλήση επί τη βάσει μιας κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων, ήτοι γενικά και αόριστα, δίχως παράλληλα να εξειδικεύονται αυτές και δίχως να παρατίθενται στοιχεία δυνάμει των οποίων να καθίσταται εφικτός ο ακριβής προσδιορισμός των επιδιδόμενων παραβάσεων.

Επίσης η προσφεύγουσα με το συνυποβαλλόμενο με την προσφυγή υπόμνημα επιπρόσθετα των ανωτέρω ζητά, τον περιορισμό των επίμαχων προστίμων, λόγω πλημμελειών και παρατυπιών του ελέγχου για τον αδικαιολόγητο επιμερισμό των καταθέσεων άνω των 8.790,00 ευρώ και την αυθαίρετη κρίση και αντιστοίχιση κάθε επιμέρους κατάθεσης σε συναλλαγή και όχι σε επιβολή ενιαίου συνολικού προστίμου με ανώτατο όριο τις 8.790,00ευρώ.

Για την υπ' αριθ. /31-05-2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αριθμό /8-8-2012 ενδικοφανή προσφυγή, μέσω της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ ενώπιον της Επιτροπής αρθρ. 70^Α Ν. 2238/94 με την οποία ζητούσε την ακύρωση της ανωτέρω ΑΕΠ, άλλως την μεταρρύθμιση της ως προς το ύψος των προστίμων. Η ανωτέρω Επιτροπή συνήλθε στις 26-11-2013 και αφού εξέτασε όλα τα υπάρχοντα στο φάκελο έγγραφα και έλαβε υπόψη της τα όσα κατέθεσε ενώπιόν της ο εισηγητής και ο εκπρόσωπος της αιτούσας κατέληξε στην αναπομπή της υπόθεσης στην Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καθόσον τα προσβαλλόμενα διακεκριμένως καταλογιζόμενα ποσά ΑΕΠ δεν υπερβαίνουν το τιθέμενο από τις διατάξεις ποσό των 50.000,00 ευρώ για να καταστεί η ανωτέρω Επιτροπή αρμόδια για την διοικητική επίλυση της διαφοράς. Συντάχθηκε δε το με αριθμό (/26-11-2013) Πρακτικό.

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 70^Α § 2 του Ν. 2238/94 ορίζεται :

«2. Έργο της Επιτροπής αυτής είναι η διοικητική επίλυση των μετά από έλεγχο φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο, εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ».

Επειδή σύμφωνα με το κεφάλαιο Α παράγραφοι 8 και 9 της ΠΟΛ. 1152/15-06-2012 ορίζεται :

«Α. Περαιτέρω δε και προκειμένου οι φορολογικές διαφορές να επιλύονται κατά τρόπο ενιαίο από ένα όργανο, προβλέπεται ότι η Επιτροπή επιλαμβάνεται της διοικητικής επίλυσης του συνόλου των διαφορών, όλων των εκδοθεισών καταλογιστικών πράξεων, ανεξαρτήτως ύψους ποσού, όλων εν γένει των φορολογικών αντικειμένων από τον ίδιο φορολογικό έλεγχο, εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, σε μία τουλάχιστον από τις καταλογιστικές πράξεις καθιστά την Επιτροπή αρμόδια ή αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση αυτής.

Ειδικότερα, σε περίπτωση καταλογιστικής πράξης του ελέγχου με την οποία καταλογίζονται διακεκριμένως περισσότερα ποσά, για τον καθορισμό της αρμοδιότητας της Επιτροπής, λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο από αυτά που αμφισβητούνται, η δε Επιτροπή επιλαμβάνεται για το σύνολο των καταλογισθέντων στην πράξη ποσών, εφόσον έχει την υλική αρμοδιότητα έστω και για ένα από αυτά».

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 50 του Ν. 4238/2014 όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του αρ. 184 παρ. 3 του ν. 4261/2014 ορίζεται :

« Υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994 (Α' 151), για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάσθηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, δύνανται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170), εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται, μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας εντός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μετά την υποβολή της αίτησης, τυχόν βεβαιώσεις οφειλών που εδράζονται στις αντίστοιχες υποθέσεις διαγράφονται και οι σχετικές απαιτήσεις του Δημοσίου επαναβεβαιώνονται και εισπράττονται είτε με βάση την απόφαση της ως άνω Υπηρεσίας είτε με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας εντός της οποίας δύναται να αποφανθεί η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης.

β.

γ) Οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α' του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α'186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου" ».

Επειδή η προσφεύγουσα, για την υπ' αριθ. /31-05-2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επίβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ κατέθεσε την με αριθμό /8-8-2012 ενδικοφανή προσφυγή, μέσω της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ ενώπιον της Επιτροπής αρθρ. 70^Α Ν. 2238/94 με την οποία ζητούσε την ακύρωση της ανωτέρω ΑΕΠ, άλλως την μεταρρύθμιση της ως προς το ύψος των προστίμων. Η ανωτέρω Επιτροπή συνήλθε στις 26-11-2013 και αφού εξέτασε όλα τα υπάρχοντα στο φάκελο έγγραφα και έλαβε υπόψη της τα όσα κατέθεσε ενώπιών της ο εισηγητής και ο εκπρόσωπος της αιτούσας κατέληξε στην αναπομπή της υπόθεσης στην Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καθόσον τα προσβαλλόμενα διακεκριμένως καταλογιζόμενα ποσά ΑΕΠ δεν υπερβαίνουν το τιθέμενο από τις διατάξεις ποσό των 50.000,00 ευρώ για να καταστεί η ανωτέρω Επιτροπή αρμόδια για την διοικητική επίλυση της διαφοράς, συντάχθηκε δε το με αριθμό (/26-11-2013 Πρακτικό.

Στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με τις ως άνω κείμενες διατάξεις, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα απαραδέκτως άσκησε ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 50 του Ν. 4238/2014 όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του αρ. 184 παρ. 3 του ν. 4261/2014, καθόσον ουδέν από τα προσβαλλόμενα με την ενδικοφανή

προσφυγή, διακεκριμένως καταλογιζόμενα ποσά προστίμου, όπως αυτά καταγράφονται στην υπ' αριθ. /31-05-2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου, δεν υπερβαίνει το τιθέμενο από τις διατάξεις ποσό των 50.000,00 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο πρώτο, παρ. Α, υποπαρ. Α.5, περ. 2β του Ν.4152/2013, ορίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 70 του ν.2238/1994, ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31/7/2013.

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85/7-4-2014), παρ. Δ, υποπαρ. Δ.2., περ. 21: «Στο άρθρο 66 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, μετά την παράγραφο 42 προστίθενται νέοι παράγραφοι 43 και 44 ως εξής: «43....., 44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν.2238/1994».

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και του συμβιβασμού των προστίμων, το αντίστοιχο αίτημα της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτο.

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85/7-4-2014), παρ. Δ, υποπαρ. Δ.2., περ. 23: «Στο άρθρο 66 του ν.4174/2013, όπως ισχύει(από 1/1/2014) , προστέθηκε παράγραφος 48 ως εξής: «48...«Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται»

Επειδή ο προσφεύγων είχε το δικαίωμα να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις της παραπάνω παραγράφου εντός εξήντα ημερών από την δημοσίευση του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ 85/7-4-2014).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της με αρ. πρωτ. /21-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της δικηγορικής εταιρείας «» Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**



**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

Σημείωση: 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).