



**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 04/05/2015

Αριθμός απόφασης:1797

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 06/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., με έδρα στις ..., οδός ... κατά α)της με αριθμό ειδοποίησης ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2011, β)της με αριθμό ειδοποίησης ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2012 και γ)της με αριθμό ειδοποίησης ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α)τη με αριθμό ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2011, β)τη με αριθμό ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2012 και γ)τη με αριθμό ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., 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' αρ. ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2011, έπειτα από την υπ' αριθ. .../...-2014 τροποποιητική δήλωση, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 8.759,13 €, (ήτοι διαφορά κύριου φόρου: 6.585,81 € και ποσό εκπροθέσμου: 2.173,32 €).

β) Με την υπ' αρ. ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2012, έπειτα από την υπ' αριθ. .../...-2014 τροποποιητική δήλωση, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 7.378,68 €, (ήτοι διαφορά κύριου φόρου: 5.950,55 € και ποσό εκπροθέσμου: 1.428,13 €).

γ) Με την υπ' αρ. ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2013, έπειτα από την υπ' αριθ. .../...-2014 τροποποιητική δήλωση, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 6.959,79 €, (ήτοι κύριος φόρος: 5.999,82 € και ποσό εκπροθέσμου: 959,97 €).

Τα ποσά του εκπροθέσμου που επιβλήθηκαν στη προσφεύγουσα, προέκυψαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων ετών 2011, 2012 και 2013 κατά 33, 24 και 16 μήνες καθυστέρησης αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα είναι μέλος κοινοπραξιών οι οποίες δυνάμει εργολαβικών συμβολαίων είχαν αναλάβει να κατασκευάσουν ανάμεσα στα άλλα οριζόντιες ιδιοκτησίες που βρίσκονται στο Δήμο Αθηναίων και επί της οδού ... (...) αρ. ..., στο Δήμο Κηφισιάς και επί της οδού ... αρ. ..., στο δήμο Αφίδνων και επί της οδού ... αρ. ... και επί της οδού ... αρ. ... και στο Δήμο Αχαρνών και επί της οδού ... αρ.

Τα έτη 2011, 2012 και 2013 υπεβλήθη δήλωση Φ.Α.Π. για τα ακίνητα και πληρώθηκε ο αναλογούν φόρος στο όνομα και για λογαριασμό των κοινοπραξιών.

Στο τέλος Δεκεμβρίου 2014 η προσφεύγουσα προέβη σε διόρθωση της δήλωσης ΦΑΠ για τα έτη 2011, 2012 και 2013, δηλώνοντας ως φυσικό πρόσωπο τις οριζόντιες ιδιοκτησίες που είχαν δηλωθεί στο όνομα των κοινοπραξιών που συμμετείχε

Σαν συνέπεια των τροποποιητικών δηλώσεων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων και τη διαγραφή των ποσών εκπροθέσμου προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Οι τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ είναι εμπρόθεσμες και κακώς επιβλήθηκε σε αυτές πρόστιμο εκπροθέσμου.
- Ο φόρος είχε ήδη πληρωθεί εμπροθέσμως στο όνομα και για λογαριασμό των κοινοπραξιών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.
2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:
α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.
β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.
Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα το πρώτο εδάφιο του άρθρου 28 του ν. 3842/2010: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι: «Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010».

Επειδή με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1225/2012 προβλέπεται ότι: «Η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων συντίθεται από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων με την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος – δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους.»

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο 2 της ως άνω ΠΟΛ 1225/2012 (όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1188/30-07-2013): « Σε περίπτωση διαφωνίας του υποχρέου με τα στοιχεία των ακινήτων, όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π., παρέχεται η δυνατότητα διορθώσεως αυτών, με υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους. Οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης – εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π., θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες, χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων. Για τα έτη 2011, 2012 και 2013, οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τέταρτου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης – εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π., θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν

λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες, χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων.»

Επειδή ακολούθως σύμφωνα με την ΠΟΛ.1234/15.10.2013:

1. Από την ημερομηνία 16 Οκτωβρίου 2013 η διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων που προβλέπεται στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1225/24.12.2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ.1188/30.7.2013 δηλαδή η υποβολή τροποποιητικών (συμπληρωματικών – ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 και επομένων, πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής, μετά την έκδοση του αρχικού εκκαθαριστικού ΦΑΠ του αντίστοιχου έτους. Εντός του χρονικού διαστήματος που ορίζει η ΠΟΛ.1188/30.7.2013 για την υποβολή εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει περισσότερες από μία τροποποιητικές δηλώσεις, με την προϋπόθεση ότι έχει πραγματοποιηθεί εκκαθάριση στην προηγούμενη υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση.

2. Κατά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 1, ο φορολογούμενος υποχρεούται να αναγράψει σε εμφανιζόμενο πεδίο, στοιχεία που δικαιολογούν την εισαγωγή, μεταβολή ή διαγραφή εμπραγμάτου δικαιώματος.

3. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει την τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων, για διόρθωση της δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους, με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, ακόμα και στην περίπτωση που έχει υποβάλει χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων. Στις περιπτώσεις αυτές για την εκκαθάριση του ΦΑΠ λαμβάνεται υπόψη, η ηλεκτρονικά υποβληθείσα δήλωση.

4. Η εκκαθάριση των δηλώσεων πραγματοποιείται κεντρικά από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση παραστατικών, και ο φορολογούμενος λαμβάνει γνώση της νέας εκκαθάρισης με ειδοποίηση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και δύναται να προβάλει και να εκτυπώσει νέο εκκαθαριστικό σημείωμα μέσω της διαδικτυακής εφαρμογής. Οι χρηματικοί κατάλογοι και το ατομικό φύλλο έκπτωσης μετά από κάθε εκκαθάριση δημιουργούνται από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) ανά Δ.Ο.Υ. και λαμβάνουν αριθμό χρηματικού καταλόγου και ΑΦΕΚ από τα αντίστοιχα βιβλία που τηρεί η Δ.ΗΛΕ.Δ. για λογαριασμό κάθε Δ.Ο.Υ. Οι χρηματικοί κατάλογοι και τα ΑΦΕΚ εκτυπώνονται και υπογράφονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ή τον προϊστάμενο του τμήματος Συμμόρφωσης και σχέσεων με τους φορολογούμενους.

5. Με τη χρήση της ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής πραγματοποιείται και η υποβολή των εκπροθέσμων τροποποιητικών δηλώσεων. Η Δ.ΗΛΕ.Δ. θα αποστέλλει ηλεκτρονικές καταστάσεις στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. με τα στοιχεία των φορολογούμενων, για τους οποίους επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τη νομοθεσία κυρώσεις.»

Επειδή η παρ. 17 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε με την με την παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 και ισχύει ορίζει ότι: «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2523/1997 ,όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του νόμου 3296/2004 (ΦΕΚ Α 253) και ισχύει για τα κρινόμενα έτη: «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β)....., γ).....».

Επειδή εν προκειμένω, οι αρχικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας εκδόθηκαν: α) για το έτος 2011 στις .../2013, για το έτος 2012 στις .../2013 και για το έτος 2013 στις .../2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των εν λόγω πράξεων, όπως αποδεικνύεται και από τις καταβολές που πραγματοποίησε και για τα τρία κρινόμενα έτη (ήτοι στις .../2013, .../2013 και .../2013), πλην όμως δεν προχώρησε, με υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων, σε διόρθωση της περιουσιακής του κατάστασης ως όφειλε εντός των προβλεπόμενης από τις κείμενες διατάξεις και εγκυκλίου προθεσμία, ορθώς οι τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε στις .../12/2014 θεωρήθηκαν εκπρόθεσμες και επιβλήθηκαν οι οριζόμενοι πρόσθετοι φόροι σύμφωνα με τους μήνες καθυστέρησης για καθένα από τα τρία κρινόμενα έτη.

Επειδή ο φόρος ακίνητης περιουσίας, ο οποίος όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα είχε πληρωθεί για τα κρινόμενα ακίνητα και από κοινοπραξίες, προβάλλεται ως λόγος αλυσιτελώς, δεν αφορά την παρούσα προσφυγή και αποτελεί ενδεχομένως ιδιαίτερη διαφορά των κοινοπραξιών και της διοίκησης. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός δεν αποτελεί αντικείμενο της παρούσας προσφυγής και απορρίπτεται ως ανυπόστατος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... με ΑΦΜ

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

α) Έτος 2011: 8.759,13 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από .../2015 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων Έτους 2011 (ΑΧΚ ...-2015) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

β) Έτος 2012: 7.378,68 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από .../2015 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων Έτους 2012 (ΑΧΚ ...-2015) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

γ) Έτος 2013: 6.959,79 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από .../2015 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων Έτους 2013 (ΑΧΚ ...-2015) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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).