



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

04 /09/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3548

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας

Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Την από **17-04-15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, κατοίκου, οδός, αρ....., με ΑΦΜ κατά :

α. Της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για τη διαχειριστική περίοδο 2010, ποσού 256.430,90€

β. Της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για τη διαχειριστική περίοδο 2011, ποσού 66.163,80€.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 04/09/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της **17-04-15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) την με αριθμό πρωτοκόλλου/**17-04-15** κατά α. Της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για τη διαχειριστική περίοδο 2010, ποσού 256.430,90€

β. Της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για τη διαχειριστική περίοδο 2011, ποσού 66.163,80€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και λαμβανομένου υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα έτη : 2010 και 2011, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ποσού 277.782,28 €, και 90.159,99 αντίστοιχα, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει.

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

- Την ακύρωση και την εξαφάνιση των υπ' αριθ./2015 ,/2015 προσβαλλόμενων πράξεων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. Ετών 2011 και 2012 του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην [παραγραφο 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση. 2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4](#) και [48](#) του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παραγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

.....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή με το άρθρο 63 παρ.5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: " «5. Εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. **Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση.** Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. Στην περίπτωση των ενδικοφανών προσφυγών που υποβάλλονται στην αρμόδια φορολογική αρχή μέχρι τις 28.2.2014 η προθεσμία του πρώτου εδαφίου επεκτείνεται σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 4 παρ. 6. της ΠΟΛ.1209/2013 ορίζεται ότι: «6. Στην περίπτωση που ο υπόχρεος με την ενδικοφανή προσφυγή, **επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία τα οποία κρίνονται ως νέα**, καθόσον δεν τα είχε στην διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της κατά την έκδοση της πράξης και κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες σε σχέση με την υπόθεση, ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης **δύναται με αιτιολογημένη πράξη του να αναπέμψει την υπόθεση στην αρμόδια φορολογική αρχή**, τάσσοντας ρητή προθεσμία προκειμένου η τελευταία να αποστείλει στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το σχετικό της πόρισμα.»

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση **έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση**, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου. ».

Επειδή, εφόσον κριθεί αναγκαίο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας πλήρους φορολογικού ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή με την κατάθεση της υπ' αριθ./17-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής ο ελεγχόμενος προσκόμισε **νέα στοιχεία**, ήτοι:

1. Κινήσεις του με αριθμό λογαριασμού της Τράπεζας
2. Κινήσεις του με αριθμό λογαριασμού της Τράπεζας

3. Κινήσεις του με αριθμό λογαριασμού της Τράπεζας

4. Κινήσεις του με αριθμό λογαριασμού της Τράπεζας

τα οποία συνεκτιμήθηκαν από τον συμπληρωματικό έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ και δεν οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

Επειδή όπως προκύπτει και από την σελίδα 14 του με ημερομηνία 23/04/2015 Σημειώματος Αιτιολογημένων Απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, τα στοιχεία αυτά (Κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών) προσκομίσθηκαν μετά το πέρας του ελέγχου και την έκδοση με ημερομηνία 10/03/2015 οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικ. Ετών 2011- 2012, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και ως εκ τούτο δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση, και εκδόθηκε η με αριθ.16/15-06-2015 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας και τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή μετά από συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις το ΚΕΦΟΜΕΠ συνέταξε και μας διαβίβασε το με αριθ.11103 και ημερομηνία 25/06/2015 πόρισμά του ΚΕΦΟΜΕΠ από το οποίο : *Δεν προκύπτει ότι σε αυτούς (τους λογαριασμούς) διενεργούνταν τόσο πληρωμές προμηθευτών , όσο και εισπράξεις πελατών της ομόρρυθμης επιχείρησης για να ισχύσουν όσα ο έλεγχος της Υπηρεσίας μας ενήργησε ως προς τον λογαριασμό της*

Συνεπώς , επειδή θεωρούμε έκνομες τις τραπεζικές συναλλαγές του προσφεύγοντα που αφορούν τις εξοφλήσεις των υπόχρεων της ΟΕ προς το εξωτερικό (δεν περιλαμβάνονται αυτές στις διατάξεις στις διατάξεις της ΠΟΛ.1033/2013 περί των εμπορικών εμβασμάτων) αυτές πρέπει να του καταλογισθούν.

Επειδή οι διαπιστώσεις του εν λόγω πορίσματος ελέγχου , **δεν διαφοροποιούνται από το αρχικό** πόρισμά ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, βάσει του οποίου προέκυπτε για το προσφεύγοντα **προσαύξηση περιουσίας (εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94)** για τα Οικ. Έτη 2011, 2012, ποσού € 277.782,28 και € 90.159,99 αντίστοιχα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του αρχικού ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/03/2014 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ,επί

των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , καθώς και οι διαπιστώσεις των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ το οποίο συνέταξε το με αριθ.11103 και ημερομηνία 25/06/2015 πόρισμά του κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ./17-04-15, κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου, οδός, αρ....., με ΑΦΜ

1. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτος 2011 και φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΔΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	29.485,68	307.267,96	307.267,96	277.782,28
	της συζύγου	12.886,36	12.886,36	12.886,36	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	160,62	120.715,78	120.715,78	120.555,16
Προκαταβολή φόρου		605,12	605,12	605,12	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθ ακινήτων		252,39	252,39	252,39	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		50,48	50,48	50,48	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			113.321,85	113.321,85	113.321,85
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.343,78	13.214,25	13.214,25	13.214,25
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης			10.683,42	10.683,42	10.683,42
Τέλος Επιτηδεύματος					

Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		-5,13	-5,13	-5,13	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.407,26	258.838,16	258.838,16	256.430,90
	για επιστροφή				

2. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Φορολογητέα εισοδήματα για το οικ. έτος 2012 και φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΔΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	25.566,38	115.726,37	115.726,37	90.159,99
	της συζύγου	13.671,35	13.671,35	13.671,35	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.534,47	39.219,74	39.219,74	35.685,27
Προκαταβολή φόρου		1.970,87	1.970,87	1.970,87	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		108,00	108,00	108,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		21,60	21,60	21,60	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			23.552,28	23.552,28	23.552,28
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		758,67	4.931,11	4.931,11	4.172,44
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης			2.753,81	2.753,81	2.753,81
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.393,61	72.557,41	72.557,41	66.163,80
	για επιστροφή				

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).