



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

Θεσσαλονίκη 18/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 980

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «», με **ΑΦΜ, με έδρα την πόλη της ...στο Τ.Κ....., κατά της**

υπ' αριθ...../2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού επιβολής προστίμου εισοδήματος του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011(οικ. έτος 2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. .../2017 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού επιβολής προστίμου εισοδήματος του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **30.000,00€**, διότι αν και είχε την υποχρέωση δεν είχε προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011(οικ. έτος 2012), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.4 του Ν.2523/1997.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η παράλειψη της προσφεύγουσας να υποβάλει ηλεκτρονικά το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων(Γ.Γ.Π.Σ.), εντός της προθεσμίας των δέκα(10) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011(οικ. έτος 2012), όπως προκύπτει από την .../2017 οικεία έκθεση, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ. .../2017 εντολής μερικού ελέγχου. Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει το σχετικό εκδοθέν ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, το οποίο δεν υπεβλήθη ηλεκτρονικά στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων(Γ.Γ.Π.Σ), εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας και μέχρι το πέρας του ελέγχου δεν προσκομίστηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή. Τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011(οικ. έτος 2012), ανήλθαν σε 6.894.388,74€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Η επιβολή προστίμου για τη μη έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού επιβλήθηκε με τη διάταξη της παρ.15 του άρθρου 4 του Ν.4038/2012, η ισχύς του οποίου άρχισε, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση του στο ΦΕΚ, δηλαδή από 2/2/2012, χωρίς να συμπεριληφθεί άλλη μεταβατική διάταξη με την οποία να ορίζεται ότι η νέα διάταξη ισχύει και για χρονικό διάστημα πριν από την έναρξη ισχύος του. Συνεπώς το πρόστιμο επιβλήθηκε σε χρόνο που δεν υπήρχε διάταξη νόμου για επιβολή προστίμων για διοικητική παράβαση, αφού η προαναφερόμενη διάταξη επιβολής προστίμων ισχύει για παραβάσεις που τελούνται από την έναρξη ισχύος του δηλαδή μετά την 2/2/2012 και δεν έχει αναδρομική ισχύ και επομένως η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελής κατά τη νόμιμη βάση της.

Επειδή, στην παρ.5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994, ορίζεται:

«5. Νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του Ν.3693/2008 (Α' 174) και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, καθώς και σε υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, υποχρεούνται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού. Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται μετά από έλεγχο που διενεργείται, παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Φορολογικές παραβάσεις, καθώς και μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση φόρων που διαπιστώνονται από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, κατά τη διενέργεια του διαχειριστικού ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά στο πιστοποιητικό αυτό. Αν το πιστοποιητικό δεν περιλαμβάνει παρατηρήσεις και διαπιστώσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, δεν διενεργείται τακτικός φορολογικός έλεγχος, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 80 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α'). Αν από το πιστοποιητικό προκύπτουν συγκεκριμένα φορολογικά δεδομένα για την ελεγχθείσα εταιρεία με τα οποία συμφωνεί και η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή, το εν λόγω πιστοποιητικό αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των εκθέσεων ελέγχου της ως άνω αρχής. Τα πιο πάνω πρόσωπα διώκονται και τιμωρούνται για κάθε παράλειψη των υποχρεώσεών τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3693/2008.

Σημείωση: Η διάταξη του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 8 του Ν. 4110/2013 και σύμφωνα με την περίπτωση ιβ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου ισχύει για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30.12.2012.

Η προηγούμενη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/94 είχε ως εξής:

«5. Νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του Ν. 3693/2008 (ΦΕΚ 174 Α') και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, υποχρεούνται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού.

Σημείωση: Οι διατάξεις των επόμενων πέντε εδαφίων της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) όπως αυτό προστέθηκε με την περ. α της παρ. 10 του άρθρου 21 του Ν. 3943/2011 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 52 του ίδιου νόμου από την δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. (31.03.2011),

Στις Ανώνυμες Εταιρίες (Α.Ε.) και στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό σύμφωνα με όσα ορίζονται ανωτέρω, διενεργείται κατά προτεραιότητα φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια φορολογική αρχή και επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση πρόστιμο από 10.000 ευρώ έως 100.000 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιήσει κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.

Σημείωση: Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) προστέθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 4 του Ν.4038/2012 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 37 του ίδιου νόμου από την δημοσίευση αυτού στο Φ.Ε.Κ. **(02.02.2012),»**

Επειδή με τη ΠΟΛ 1159/2011 (Φ.Ε.Κ. 165Β' /26.07.2011) , ορίζεται:

Άρθρο 3:

Παρ. 1:Το «Ετήσιο φορολογικό Πιστοποιητικό» των Νόμιμων Ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, διακρίνεται σε δύο τμήματα, στην «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στο «Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων».

Παρ. 6: Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης ολοκληρώνεται και υποβάλλεται στην ελεγχόμενη εταιρία οπωσδήποτε μετά την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και το αργότερο δέκα (10) ημέρες μετά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Παρ. 7: **Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης συμπληρώνεται και υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών από τους Νόμιμους Ελεγκτές και συγκεκριμένα στην βάση δεδομένων που τηρεί η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ) το αργότερο σε δέκα (10) ημέρες μετά την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της επιχείρησης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.**

Παρ. 8: Στο Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων βεβαιώνεται ότι τα δεδομένα του φορολογικού ελέγχου τέθηκαν εγγράφως υπόψη της επιχείρησης και αυτή διατύπωσε εγγράφως τις σχετικές παρατηρήσεις της.

Άρθρο 4:

Παρ. 5: Οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία υποχρεούνται να διατηρούν τον αναλυτικό φάκελο τεκμηρίωσης για χρονικό διάστημα τουλάχιστον επτά (7) ετών από την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης και υποχρεούνται να παρέχουν το σχετικό φάκελο τεκμηρίωσης οποτεδήποτε αυτό ζητηθεί από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

Παρ.6: Η τεκμηρίωση του ως άνω φορολογικού ελέγχου ολοκληρώνεται εξήντα (60) ημέρες μετά την υποβολή της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης στο Υπουργείο Οικονομικών, ανεξάρτητα αν από τον έλεγχο προέκυψαν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Άρθρο 11

Μεταβατικές ρυθμίσεις για το έτος 2011

1. Οι Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους Ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία υπάγονται στις διαδικασίες αυτής της απόφασης, για τους ισολογισμούς που κλείνουν από 30.06.2011 και μετά.

Επειδή, με το άρθρο 4 παρ. 4 του Ν. 2523/1997 (όπως ισχύει), ορίζεται:

4. Στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που παραβαίνουν τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Κ.Φ.Ε. και της κανονιστικής απόφασης που προβλέπεται στην παράγραφο 8 του ίδιου άρθρου και Κώδικα, επιβάλλεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών διοικητικό πρόστιμο ύψους από δέκα χιλιάδες **(10.000) ευρώ έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ**, ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή.

Σημείωση: Η παρ. 4 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 26 του Ν. 3943/2011 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 52 του ίδιου νόμου από την δημοσίευση αυτού στο Φ.Ε.Κ. (31.03.2011)

Επειδή με τη ΠΟΛ 1069/2013, ορίζεται:

1. Μεταβιβάζουμε την αρμοδιότητα στους Προϊσταμένους των αρμόδιων ελεγκτικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών να επιβάλλουν τα πρόστιμα των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 82 του ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151Α'), όπως προστέθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 4 του ν. 4038/2012 (Φ.Ε.Κ. 14Α') και ισχύει.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 6 του Ν. 2523/1997 (όπως ισχύει), ορίζεται:

6. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό τα πρόστιμα των άρθρων 4, 5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών, στρογγυλοποιούμενα στην πλησιέστερη προς τα κάτω μονάδα ευρώ.

Επειδή, στην παρ. 15 του άρθρου 4 του Ν.4038/2012, ορίζεται:

15. Στο τέλος της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Στις ανώνυμες εταιρίες και στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό σύμφωνα με όσα ορίζονται ανωτέρω, διενεργείται κατά προτεραιότητα φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια φορολογική αρχή και επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση πρόστιμο από 10.000 ευρώ έως 100.000

ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιήσει κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο».

Επειδή, με το άρθρο 37, ορίζεται η ισχύς του **Ν.4038/2012:** Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από τις επί μέρους διατάξεις του.(ΦΕΚ 02/02/2012)

Επειδή το φορολογικό πιστοποιητικό δεν υφίσταται εάν δεν υποβληθεί ηλεκτρονικά στη βάση δεδομένων της Γ.Γ.Δ.Ε., η υποβολή του δε **το οριστικοποιεί,** και συνιστά απαραίτητο συστατικό όρο **έκδοσης** αυτού στην ημερομηνία που προβλέπεται από τις οικείες φορολογικές διατάξεις και ισχύει για ισολογισμούς που κλείνουν από 30/06/2011 και μετά.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι κατείχε φορολογικό πιστοποιητικό οριστικοποιημένο με ηλεκτρονική υποβολή στη βάση δεδομένων της Γ.Γ.Δ.Ε. εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των δέκα ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της, χρήσεως 1/1-31/12/2011, από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Επειδή, το πρόστιμο για τη μη έκδοση του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού, που επιβάλλεται στις ανώνυμες εταιρείες και κυμαίνεται από δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιήσει κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος, προβλέπεται με την παρ. 4 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, η οποία προστέθηκε με την παρ.3 του άρθρου 26 του Ν.3943/2011 **και ισχύει από 31/3/2011,** την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στο Φ.Ε.Κ, **όπως αναφέρεται στο άρθρο 52 του ιδίου νόμου και συνεπώς έχει εφαρμογή για την επίμαχη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011 και συνεπώς η φορολογική αρχή ορθώς επέβαλλε το σχετικό πρόστιμο.**

Συνεπώς ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί νομικής πλημμέλειας της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου 2395 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ.....**, και **την επικύρωση** με αριθ./2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η υπ'αριθ./2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

	Βάσει Ελέγχου(€)	Βάσει Απόφασης(€)
Πρόστιμο του άρθρου 82 πα.5 ν. 2238/1994 & άρθρ.4 παρ.4 Ν.2523/1997 χρήσης 1/1-31/12/2011	30.000,00 €	30.000,00 €

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.

•

