



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-10-2023

Αριθμός απόφασης:1564

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης **31-5-2023** ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου, οδός, κατά της με αρ. ΑΤΒ/27-4-2023 (Αρ. ΧΚ/.....) Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31-5-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ./...../27-4-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της από 27-4-2023 και με αρ. δηλ..... (οίκοθεν) 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Από τη εκκαθάριση της ως άνω 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε βάσει της με αρ. ειδοπ./27-4-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 6.698,28€ έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 6.525,02€, ήτοι διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού φόρου ύψους **173,26€**.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα σύμφωνα με το ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες- φορείς μέχρι 31/12/2021, εισέπραξε, μεταξύ άλλων, εντός του έτους 2020 αναδρομικές αποδοχές κύριας σύνταξης που αφορούσαν στο έτος 2016. Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2016 εισέπραξε αναδρομικά κύριας σύνταξης, συνολικού φορολογητέου ποσού **586,33 ευρώ**, τα οποία αφορούσαν στη χρήση 2016. Το ποσό αυτό η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε, ως όφειλε, σε τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2016 στο οποίο ανάγεται.

Ακολουθώς, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2, 3 του αρθ. 32 του ΚΦΔ και της Ε.2162/2020, υπέβαλλε (οίκοθεν) την με αρ./27-4-2023 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με την οποία συμπεριελήφθη, επιπλέον των ήδη δηλωθέντων ποσών εισοδημάτων, το ως άνω ποσό αναδρομικών συντάξιμων αποδοχών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την απαλλαγή από το επιβληθέν πρόστιμο του αρθ. 54 του ΚΦΔ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Την 20-11-2021 υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις για αναδρομικά συντάξεων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 ως όφειλε. Εκδόθηκαν δύο εκκαθαριστικά, ένα για κάθε έτος. Για το φορολογικό έτος 2015 ήταν χρεωστικό ενώ για το φορολογικό έτος 2016 το αρχικό και τελικό χρεωστικό ήταν το ίδιο και δεν εμφανίστηκε οφειλόμενος φόρος.
2. Ωστόσο για τα αναδρομικά του φορολογικού έτους 2016 πληροφορήθηκε ότι προέκυψαν οφειλόμενοι φόροι και μάλιστα επιβαρύνθηκε με τους σχετικούς τόκους και με πρόστιμο 100 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής. Προφανώς λόγω εσφαλμένης εκκαθάρισης της 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 στις 20-11-2021, δεν είχε λάβει γνώση ότι προέκυπτε οφειλή φόρου για το συγκεκριμένο έτος.
3. Εάν είχε πληροφορηθεί για τον οφειλόμενο φόρο του φορολογικού έτους 2016 θα τον είχε εξοφλήσει εμπροθέσμως. Ήταν πάντα συνεπής ως προς τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **67 του ν. 4172/2013** ορίζεται: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. 2.....3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.4.... 5... 6... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, με το άρθρο **18 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία 2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **19 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης....»

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 4 της **ΠΟΛ.1118/2021 Απόφαση** ,ορίζεται ότι

«4. Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ. ...»

Επειδή, με την **Α. 1264/2021** «Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οι οποίες έχουν καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31^η

Δεκεμβρίου 2021.» ορίζεται ότι: « **ΑΡΘΡΟ 1.** Παρατείνεται έως την **28η Φεβρουαρίου 2022** η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2021: 4) Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αναδρομικά αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ, από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, καθώς και με λοιπά εισοδήματα, που, ομοίως, ανάγονται σε παλαιότερο έτος, εφόσον οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2021.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,..

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ, στ' και ιγ' της παραγράφου 1. β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β", γ" και δ" της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,..

[..] Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ..»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2020 στο Taxinet, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2021, έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2020 από τον συνταξιοδοτικό της φορέα (ΕΦΚΑ), αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού **99,41 ευρώ και ποσού 486,92 ευρώ** (φορολογητέο), ήτοι συνολικό ποσό ύψους **586,33 ευρώ**, τα οποία αναγράφονταν διακεκριμένα ως ποσά που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2016 για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στο έτος που αυτά αφορούν.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 δηλώνοντας τα αναδρομικά ποσά της κύριας σύνταξης που έλαβε εντός του φορολογικού έτους 2020, όπως προκύπτουν από τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31/12/2021 και τα οποία ανάγονται στο ως άνω αναφερόμενο φορολογικό έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η προσφεύγουσα αν και είχε τη δυνατότητα να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 προκειμένου να δηλωθούν τα αναδρομικά που έλαβε εντός του έτους 2020, χωρίς την επιβολή προστίμου μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών/συντάξεων, ήτοι μέχρι το τέλος του έτους 2021 σύμφωνα με την ΠΟΛ.1118/2021

Απόφαση, όπως αυτή η προθεσμία παρατάθηκε μέχρι την 28-2-2022 με την Α. 1264/2021 Απόφαση, εν τούτοις δεν υπέβαλε αυτή.

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση μετά την ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. της εικόνας αποδοχών φορολογικού έτους 2020 στην οποία εμφανίζονται αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης που έλαβε η προσφεύγουσα, προχώρησε σε (οίκοθεν) υποβολή της από 27-4-2023 και με αρ. καταχ. 2^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, στην οποία συμπεριέλαβε τα ως άνω ποσά αναδρομικών συντάξεων ύψους **99,41 ευρώ και 486,92 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό αναδρομικών **586,33€**. Κατόπιν υποβολής της από 27-4-2023 και με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ./27-4-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 6.698,28€ σε σχέση με το προηγούμενο χρεωστικό ποσό ύψους 6.525,02€, ήτοι διαφορά φόρου ύψους **173,26€**. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 του ΚΦΔ.

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα ζητά την απαλλαγή από το επιβληθέν πρόστιμο επικαλούμενη ότι με την υποβολή της από 20-11-2021 1^η τροποποιητικής δήλωσης το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης παρέμεινε το ίδιο.

Επειδή ωστόσο το προσβαλλόμενο πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής της από 27-4-2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 32 του ΚΦΔ και όχι της από 20-11-2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 που υπέβαλε η προσφεύγουσα, όπως εσφαλμένα επικαλείται με την παρούσα.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή προστίμου ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1β' και παρ. 2β' του αρθ. 54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./27-4-2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου ύψους **173,26€**.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **31-5-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση της

με αρ. ΑΤΒ/27-4-2023 (Αρ. ΧΚ/.....) πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αριθμ. ΑΤΒ/27-4-2023 (Αρ. ΧΚ/.....) Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ:
100,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.