



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 713

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
 - δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 27.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, κατοίκου, χλμ. Ε.Ο., κατά της υπ' αριθμ. / 03.10.2024 (αριθμ. πρωτ.) πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από

19.9.2024 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 27.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, για την οποία δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης ότι κατατέθηκε εκπρόθεσμα, άρα θεωρείται ότι κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 υπ' αριθμ. /03.10.2024 (αριθμ. πρωτ.) πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 ποσού 2.887,88 € λόγω ανακρίβειας της οικείας υπ' αριθμ. /6.9.2024 (τροποποιητικής) δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023, που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση σ' αυτόν της υπ' αριθμ. /27.6.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής και πριν την κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής προκύπτει με σαφήνεια ότι το ως άνω πρόστιμο του καταλογίστηκε κακώς σαν διαφορά πιστωτικού υπολοίπου σύμφωνα με τις τροποποιητικές δηλώσεις, το οποίο σε καμία περίπτωση δεν του είχε καταβληθεί, και προφανώς οφείλεται σε δυσλειτουργία-σφάλμα του συστήματος, ενώ δε τα πρόστιμα επιβάλλονται επί φόρου, στην υπό κρίση περίπτωση πρόκειται για διαφορά πιστωτικού υπολοίπου, χρήματα τα οποία ουδέποτε έλαβε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 και 3 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. /6.9.2024 (τροποποιητικής) δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023: **«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. [...]. 3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση [...]. β) [...]. γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις**

που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. [...] δ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 3 της υπ' αριθμ. Α.1104/6.5.2020 (ΦΕΚ Β' 1895/18.5.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./6.9.2024 (τροποποιητικής) δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023: «...Όσον αφορά στα Α.Φ.ΕΚ. αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α. που είναι χαρακτηρισμένες με την ένδειξη «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», ακολουθείται η κάτωθι διαδικασία: Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και εφόσον το αιτούμενο ποσό δεν διαφοροποιείται από τον έλεγχο, πραγματοποιείται με κεντρικές διαδικασίες ενημέρωση του υποσυστήματος Φ.Π.Α. του τμήματος συμμόρφωσης της Δ.Ο.Υ./ΚΕΜΕΕΠ/ΚΕΦΟΜΕΠ, με το αποτέλεσμα του ελέγχου. Τα Α.Φ.ΕΚ. εκκαθαρίζονται κεντρικά από την αρμόδια διεύθυνση της Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ., λαμβάνοντας Αριθμό Βιβλίου Καταχώρισης Ταμείου (Α.Β.Κ.Τ.). Εάν από την ολοκλήρωση του ελέγχου προκύψει: i) μικρότερο ποσό προς επιστροφή, το ποσό της διαφοράς βεβαιώνεται κεντρικά, στη Δ.Ο.Υ. φορολογίας του δικαιούχου επιστροφής/ΚΕΒΕΙΣ, από την αρμόδια διεύθυνση της Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. λαμβάνοντας αριθμό τριπλοτύπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.), ταυτόχρονα με την εκκαθάριση του Α.Φ.ΕΚ. και την απόδοση του Α.Β.Κ.Τ. ii) επιπλέον ποσό βεβαίωσης από το ποσό της αίτησης επιστροφής, το επιπλέον ποσό βεβαιώνεται από τη Δ.Ο.Υ. ελέγχου/ΕΛΚΕ/ΚΕΜΕΕΠ/ΚΕΦΟΜΕΠ, μέσω της εφαρμογής αυτοματοποιημένης βεβαίωσης, λαμβάνοντας αριθμό τριπλοτύπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.), γίνεται εκκαθάριση του Α.Φ.ΕΚ., αποδίδεται Α.Β.Κ.Τ. και πραγματοποιείται βεβαίωση κεντρικά του ποσού του Α.Φ.ΕΚ. από την αρμόδια διεύθυνση της Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. στη Δ.Ο.Υ. φορολογίας του δικαιούχου επιστροφής ή στο Κέντρο Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕΒΕΙΣ)/ΚΕΜΕΕΠ/ΚΕΦΟΜΕΠ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./6.9.2024 (τροποποιητικής) δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023: «Ειδικά για ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 [...] του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας [...], επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1, 2 και 7 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./6.9.2024 (τροποποιητικής) δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που [...] υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις [...], από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...], επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως: α) [...] γ) [...] η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. [...], δ) [...]. 2. Ειδικά σε φορολογούμενους που [...] υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση [...], επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση, αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση, αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. 3. [...]. 7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής: α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α.

ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, β) [...]»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, 2 και 4 Κώδικα ΦΠΑ (που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2859/2000), όπως ίσχυαν για πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν εντός της περιόδου 01.04.2023-30.06.2023: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα [...], β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. 2α. [...]. 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. [...]»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής προκύπτει με σαφήνεια ότι το ως άνω πρόστιμο του καταλογίστηκε κακώς σαν διαφορά πιστωτικού υπολοίπου σύμφωνα με τις τροποποιητικές δηλώσεις, το οποίο σε καμία περίπτωση δεν του είχε καταβληθεί, και προφανώς οφείλεται σε δυσλειτουργία-σφάλμα του συστήματος, ενώ δε τα πρόστιμα επιβάλλονται επί φόρου, στην υπό κρίση περίπτωση πρόκειται για διαφορά πιστωτικού υπολοίπου, χρήματα τα οποία ουδέποτε έλαβε.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, δεδομένου ότι:

α) Καταρχήν, όπως προκύπτει σαφώς από την υπ' αριθμ./6.9.2024 (β' τροποποιητική) δήλωσή του ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023, στον κωδικό 505 της δήλωσης («Ποσό που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του») αναγράφτηκε το ποσό των 22.859,37 € [που είχε αναγραφεί στον κωδικό 503 της υπ' αριθμ./25.7.2023 (α' τροποποιητικής) δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου της ίδιας φορολογικής περιόδου («Αιτούμενο ποσό για επιστροφή»)], με αποτέλεσμα κατόπιν αφαίρεσης του ποσού αυτού από το αναγραφέν στον κωδικό 401 της δήλωσης («Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου») ποσό (25.843,86 €) το υπολειπόμενο ποσό (2.984,49 €) να συμψηφιστεί με το χρεωστικό υπόλοιπο που προέκυπτε από τη δήλωση αυτή για την εν λόγω περίοδο 01.04.2023-30.06.2023 (8.760,25 €) και να προκύψει, τελικά, ποσό προς καταβολή (5.775,76 €) και όχι προς έκπτωση, επί του οποίου υπολογίστηκε το υπό κρίση πρόστιμο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 3 στ. γ' ν. 5104/2024 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω υπ' αριθμ......./6.9.2024 (τροποποιητικής) δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023).

β) Συνεπώς, τελικά δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, αλλά ουσιαστικά μειώθηκε το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο που είχε προσδιοριστεί με την α' τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023 στο ποσό των 17.083,61 €, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 58 αυτής).

γ) Περαιτέρω, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο

προσφεύγων δεν εισέπραξε το προαναφερθέν ποσό των 22.859,37 €, αλλά αυτό συμψηφίστηκε με το ως άνω ποσό των 5.775,76 €, περιοριζόμενο τελικά στο ποσό των 17.083,61 €. Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι στην περίπτωση αυτή δεν τίθεται επί της ουσίας ζήτημα εκπρόθεσμης καταβολής οφειλόμενου φόρου και συνεπώς ούτε σχετικού προστίμου (σχετική και η υπ' αριθμ./18.9.2024 (Αθήνα) απόφαση της Υπηρεσίας μας).

δ) Εξάλλου, από τη στιγμή που η αρχική δήλωση ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023 του προσφεύγοντος (υπ' αριθμ./2023) υποβλήθηκε εμπρόθεσμα (στις 21.7.2023), δεν τίθεται ζήτημα επιβολής του προβλεπόμενου από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 53 παρ. 2 ν. 5104/2024 προστίμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 53 παρ. 7 ν. 5104/2024 (όπως αμφότερες ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./6.9.2024 (τροποποιητικής) δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-31.12.2023).

Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 27.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ **και την ακύρωση** της υπ' αριθμ./03.10.2024 (αριθμ. πρωτ.) πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Η συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 συνολικού ύψους **0,00 €**.

(κατ' ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ./2024/03.10.2024 (αριθμ. πρωτ.) πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.