



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16.05.23

Αριθμός Απόφασης: 392

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604521

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ως κληρονόμου του αποβιώσαντος συζύγου της κατοίκου , κατά της με ημερομηνία έκδοσης και αριθ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αρθ', εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολ. Έτους 2021.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, της οποίας αιτείται την τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος συζύγου της η οποία 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:

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του θανόντος την 14.04.22 συζύγου της υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, συμπληρώνοντας μεταξύ άλλων στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις ποσό 14.011,92 € [...]» στον κωδικό 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ ποσό 3.407,28 € του Πίνακα 4Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ [...]» του εντύπου Ε1 και στον κωδικό 049 «δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» ποσό 5.411,10€ .

Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με ημερομηνία έκδοσης και αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.454,13 €, ειδ.εισφορά αλληλεγγύης ποσού 74,94 € ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 1.529,07 €.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στο νέο ΟΠΣ ELENXIS την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στην οποία δεν υπάρχει έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής και προσβαλλόμενη πράξη. Ως συνημμένα της εν λόγω υπόθεσης στο ηλεκτρονικό σύστημα υφίσταται σύντομη περιγραφή αιτήματος που αναφέρει επακριβώς ότι : «Λόγω θανάτου του συζύγου μου στις 12/4/2022, υπέβαλα τις φορολογικές δηλώσεις μας χωριστά, υποχρεωτικά χειρόγραφα γιατί είχε κλείσει το ΑΦΜ του θανόντος συζύγου μου. Με αποτέλεσμα να του επιβληθεί πρόστιμο λόγω του ότι δεν είχε ηλεκτρονικές συναλλαγές στο όνομα του το έτος 2021, εν αντιθέσει με εμένα που λόγω των οικογενειακών αναγκών είχα όλα τα απαιτούμενα. Επέλεξα την δική μου φορολογική πράξη γιατί του συζύγου μου την υπέβαλα μέσω του φοροτεχνικού χειρόγραφα. Σας ενημερώνω ότι την ειδοποίηση οφειλής την πήρα μέσω των ΕΛΤΑ στις 12/1/2023 και την έχω πληρώσει. Σας παρακαλώ θερμα να επανεξετάσετε την περίπτωση μας, δυστυχώς δεν μπορούσαμε να προβλέψουμε τον αιφνίδιο θάνατο και όλα τα χρόνια του έγγαμου βίου μας, υποβάλλαμε απο κοινού την φορολογική μας δήλωση.»

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθ' Α1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr

Επειδή, η ανωτέρω αναφερόμενη Α1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύτηκε την 22.11.22 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου καθώς και το κείμενο που έχει αναγραφεί στη σύντομη περιγραφή αιτήματος η Υπηρεσία μας είναι σε θέση να εξετάσει την κρινόμενη υπόθεση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **15 § 6 του Ν. 4172/13** ορίζονται ότι :

α) Ως δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για τους σκοπούς του παρόντος Κώδικα, θεωρούνται δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες καταβάλλονται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 4537/2018 και χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού.

β) Το απαιτούμενο ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για κάθε φορολογικό έτος ορίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του πραγματικού εισοδήματος που προέρχεται από μισθωτή εργασία - συντάξεις και επιχειρηματική δραστηριότητα και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ δαπανών. Στον υπολογισμό του πραγματικού εισοδήματος δεν περιλαμβάνεται το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α και το ποσό της διατροφής που δίδεται στον/στην διαζευγμένο/-η σύζυγο ή σε μέρος συμφώνου συμβίωσης ή/και εξαρτώμενο τέκνο, εφόσον καταβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή της κλίμακας της παραγράφου 1 προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, πολλαπλασιαζόμενη με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

β).....

γ) Η προηγούμενη περίπτωση β' δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

(i) Φορολογούμενοι που έχουν συμπληρώσει το εβδομηκοστό (70ό) έτος της ηλικίας τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **67 § § 3 & 5** περιτ. γ του **Ν. 4172/13** ορίζονται ότι :

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου 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.

5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:

γ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματά του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **18 § 1** (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) ορίζονται ότι :

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1163/2020 ορίζονται ότι :

Άρθρο 1

Για να διατηρηθεί η μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4172/2013, ο φορολογούμενος απαιτείται να πραγματοποιήσει δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, δηλαδή κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 3862/2010 [(νυν. ν. 4537/2018) (μεταφορά πίστωσης, εντολές άμεσης χρέωσης, πάγιες εντολές)], και διενεργούνται μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής (e-banking), ηλεκτρονικού πορτοφολιού (e-wallet) κ.λπ., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματός του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (σε ευρώ)	Ποσοστό ελάχιστης δαπάνης με ηλεκτρονική συναλλαγή Και μέσα πληρωμής με κάρτα (Προοδευτική εφαρμογή)
1 - 10.000	10%
10.000,01 - 30.000	15%
30.000,01 και άνω	20% και μέχρι 30.000 ευρώ

Η κλίμακα της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται προοδευτικά, έτσι ώστε ο συντελεστής του επόμενου κλιμακίου να υπολογίζεται μόνον στο υπερβάλλον ποσό του εισοδήματος.

Άρθρο 2

Οι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών λαμβάνονται υπόψη, εφόσον περιλαμβάνονται στις ακόλουθες ομάδες του δείκτη τιμών καταναλωτή της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής:

Ομάδα 1 (Διατροφή και μη αλκοολούχα ποτά).

Ομάδα 2 (Αλκοολούχα ποτά και καπνός).

Ομάδα 3 (Ενδυση και υπόδηση).

Ομάδα 4 (Στέγαση), εξαιρουμένων των ενοικίων.

Ομάδα 5 (Διαρκή αγαθά, είδη νοικοκυριού και υπηρεσίες).

Ομάδα 6 (Υγεία).

Ομάδα 7 (Μεταφορές), εξαιρουμένης της δαπάνης για τέλη κυκλοφορίας και της αγοράς οχημάτων, πλην των ποδηλάτων.

Ομάδα 8 (Επικοινωνίες).

Ομάδα 9 (Αναψυχή, πολιτιστικές δραστηριότητες), εξαιρουμένης της αγοράς σκαφών, αεροπλάνων και αεροσκαφών.

Ομάδα 10 (Εκπαίδευση).

Ομάδα 11 (Ξενοδοχεία, καφέ, εστιατόρια).

Ομάδα 12 (Άλλα αγαθά και υπηρεσίες).

Άρθρο 3

1. Εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, σύμφωνα με την περ. β΄της παρ. 3 του άρθρου 16 του ν. 4172/2013, **οι φορολογούμενοι εβδομήντα (70) ετών και άνω**, άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 20 του ν. 4172/2013, που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα και φορολογούνται με την κλίμακα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

2.....

3. Οι φορολογούμενοι των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου υποχρεούνται να προσκομίσουν αποδείξεις ίσης αξίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 1 και 2 της παρούσας. Οι αποδείξεις φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο.

Άρθρο 4

.....

Άρθρο 5

Το ποσό των δαπανών δηλώνεται **ατομικά από κάθε σύζυγο** ή από κάθε μέρος συμφώνου συμβίωσης. Σε περίπτωση κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπου καλύπτεται το απαιτούμενο ποσό δαπανών από οποιονδήποτε εκ των δυο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, το τυχόν πλεονάζον ποσό δύναται κατά την εκκαθάριση να μεταφερθεί στον άλλο σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του ελάχιστου απαιτούμενου ποσού δαπανών.

Εάν δεν καλύπτεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό της κλίμακας του άρθρου 1 της παρούσας, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

Άρθρο 6

Οι διατάξεις της παρούσας **ισχύουν για το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής.**

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου (ληξιαρχική πράξη θανάτου δήμου Μαρκοπούλου Μεσογαίας) και από την έρευνα που κάναμε στα ηλεκτρονικά αρχεία της ΑΑΔΕ προέκυψε ότι ο σύζυγος της προσφεύγουσας απεβίωσε την 12.04.22 σε ηλικία 67 ετών και με τον θάνατό του κατέλιπε την προσφεύγουσα σύζυγό του

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα ως κληρονόμος του θανόντος συζύγου της υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, συμπληρώνοντας μεταξύ άλλων στην ένδειξη «εκπρόσωπος » του πίνακα 1 της δήλωσης τα στοιχεία της (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση και ΑΦΜ), στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις ποσό 14.011,92 € [...]» στον κωδικό 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις , μερίσματα κλπ ποσό 3.407,28 € του Πίνακα 4Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ [...]» του εντύπου Ε1 και στον κωδικό 049 «δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» ποσό 5.411,10€ , χωρίς να σηματοδοτήσει την σχετική

ένδειξη του κωδ.αρθ. 023 «εξαιρείσθε από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» .

Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με ημερομηνία έκδοσης και αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, με την οποία προσδιορίστηκε στον αποβιώσαντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.454,13 €, στον οποίο περιλαμβάνεται προσαύξηση φόρου αποδείξεων ποσού 636,45 €, ειδ.εισφορά αλληλεγγύης ποσού 74,94 € ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 1.529,07 €, καθόσον από τα στοιχεία της υπηρεσίας προέκυψε ότι οι δαπάνες του με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμών ανέρχονταν σε 2297,02 € και όχι στο κατά δήλωση ποσό των 5411,10 € και ειδικότερα σε δαπάνες μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων τράπεζας ποσού 12,24 € και τράπεζας ποσού 2.284,78 €,

Επειδή με τη δήλωση του θανόντος δεν προσκομίσθηκε στην Δ.Ο.Υ. ούτε στην Υπηρεσία μας κάποιο έγγραφο που να εξαιρεί την εκκαθάριση από την επιβάρυνση της επιβολής φόρου αποδείξεων, η οποία θα προέκυπτε από τη «θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού δαπανών σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της Α. 1163/20»

Επειδή η προσφεύγουσα σύζυγός του θανόντος υποχρεούνταν να αναγράψει στον κωδ.αρθ. 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» του πίνακα 7 της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 το σύνολο των δαπανών που αναφέρονται στην ηλεκτρονική εικόνα δαπανών 2021 και όχι ποσό δαπανών διάφορο αυτού που μνημονεύεται σ' αυτήν.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** της με ημερομηνία έκδοσης και αριθ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογικό έτος 2021

Κύριος φόρος	Ειδ.Εισφορά Αλληλεγγύης	Ποσό πληρωμής
1454,13 €	74,94 €	1.529,07 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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