



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 333254

ΦΑΞ : 2313 - 333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 9/9/2019

Αριθμός απόφασης: 1935

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/4/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:**... κατά της με αριθ. ... - **7/3/2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58α§1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10/4/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:**..., 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:

- ✓ Με τη με αριθ. ... - **7/3/2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58α§1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **88,15€** κατόπιν μη ζήτησης και μη λήψης ούτε έκδοσης από την ίδια, δύο (2) τιμολογίων για ληφθείσες υπηρεσίες, ήτοι μεταφορά και εκτελωνισμό εμπορευμάτων από τον υποκρυπτόμενο ... με **ΑΦΜ:...** έμπορο ενδυμάτων, αξίας 629,00€ πλέον ΦΠΑ 144,68€ και 102,00€ πλέον ΦΠΑ 23,46€ αντίστοιχα, δηλαδή πρόστιμο $(144,68€ + 23,46€) * 50\% = 84,07€$ βάσει των διατάξεων του άρθρου 58α§1 του Ν. 4174/2013 και λήψης ενός ανακριβούς τιμολογίου (με αρ. ... - **4/11/2015** καθαρής αξίας 244,40€ αντί της πραγματικής 279,89€, δηλαδή με διαφορά αξίας 35,49€ πλέον ΦΠΑ 8,16€) και μη έκδοσης με βάση την παράγραφο 11 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014 τιμολογίου για τη διαφορά αυτή, δηλαδή πρόστιμο $8,16€ * 50\% = 4,08€$ βάσει των διατάξεων του άρθρου 58α§1 του Ν. 4174/2013.

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από **7/3/2019** έκθεσης ελέγχου προστίμου του άρθρου 58α§1 του Ν. 4174/2013 της ΔΟΥ Βόλου σε εκτέλεση των με αρ. **.../0 - 20/11/2017 και .../1 - 20/6/2018** εντολών φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η με αρ. πρωτ. εμπ. ... - **10/11/2017** πληροφοριακή έκθεση ελέγχου (αρ. πρωτ. εισερχ. ... - **17/11/2017**) από την Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων Θεσσαλονίκης.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του ...με **ΑΦΜ:...** προέβη:

- στην υποτιμολόγηση της δασμολογητέας αξίας εισαγομένων από την Τουρκία εμπορευμάτων με την κατάθεση, στα Α' και Β' Τελωνεία Θεσσαλονίκης, διασαφήσεων εισαγωγής στις οποίες επισυνάφθηκαν ανακριβή ως προς την αξία τιμολόγια, με αξίες πολύ κατώτερες των πράγματι καταβληθεισών,
- στην παράδοση των ως άνω εισαχθέντων εμπορευμάτων στους πραγματικούς αγοραστές τελικούς παραλήπτες στις κατά τόπο έδρες αυτών, είτε με την έκδοση εικονικών ως προς τις αξίες και τις ποσότητες τιμολογίων πώλησης, είτε χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών στοιχείων, με αποτέλεσμα τη μη καταβολή στο Ελληνικό Δημόσιο των πράγματι αναλογουσών δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων (ΦΠΑ κατά την εισαγωγή).

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της προαναφερθείσας υπηρεσίας, η εν λόγω επιχείρηση στην πραγματικότητα, δεν έχει καμία σχέση με την αγορά εμπορευμάτων από Τούρκους προμηθευτές. Η μόνη πραγματική δραστηριότητα του ...ήταν η μεταφορά των εμπορευμάτων από την Τουρκία με εικονικά φορολογικά στοιχεία, ο εκτελωνισμός τους και η παράδοση τους στους πραγματικούς αγοραστές, ασκούντες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο χώρο της ένδυσης. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι πραγματικοί αγοραστές μεταβαίνουν οι ίδιοι στην Τουρκία, αγοράζουν τα εμπορεύματα μετρητοίς και δίνουν εντολή να μεταφερθούν σε κεντρική αποθήκη στην Κωνσταντινούπολη. Εκεί τα εμπορεύματα χωρίζονται ανά τελικό παραλήπτη και αποστέλλονται με εικονικό τιμολόγιο στην Ελλάδα προς τον ...του Αφού εκτελωνιστούν τα εμπορεύματα με το

προαναφερθέν εικονικό τιμολόγιο εισαγωγής, στο οποίο οι δηλωθείσες αξίες είναι υποπολλαπλασίες των πραγματικών, παραδίδονται στον πραγματικό αγοραστή με επιλεκτική έκδοση των απαιτούμενων φορολογικών στοιχείων.

Ακολούθως, η ΔΟΥ Βόλου απέστειλε το με το με αρ. πρωτ. ... – **5/2/2018** έγγραφο με το οποίο ζήτησε από την ΕΛΥΤ Θεσσαλονίκης τις αναλυτικές καταστάσεις με τα εμπορεύματα που έχει αγοράσει η προσφεύγουσα από την Τουρκία και τα οποία μεταφέρθηκαν, εκτελωνίστηκαν και παραδόθηκαν σε εκείνη. Η ΕΛΥΤ απάντησε με το με αρ. πρωτ. ... – **14/2/2018** έγγραφό της, αποστέλλοντας τους σχετικούς πίνακες με τα εμπορεύματα που αγόρασε η προσφεύγουσα από την Τουρκία, καθώς και τη σχετική από **11/7/2017** έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Βόλου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας. Άρνηση της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων. Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης της εικονικότητας. Ουδεμία σχέση την συνδέει με τον τρόπο εισαγωγής των προμηθευθέντων εμπορευμάτων, ούτε μετέβη ποτέ στην Τουρκία. Μη νόμιμα ο έλεγχος έλαβε υπόψη τη με αρ. πρωτ. εμπ. ... – **10/11/2017** πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Θεσσαλονίκης για την απόδειξη των αποδιδόμενων σε αυτή παραβάσεων, καθώς αυτή εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του Τελωνειακού Κώδικα (Ν. 2960/2001) και όχι της φορολογικής νομοθεσίας. Καλοπιστία της ως λήπτριας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 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, στις διατάξεις των παρ. 10 και 11 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014, ορίζεται ότι: «10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου. γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών. δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών. ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων. 11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1α του άρθρου 2 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 16 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1100/2001 κοινοποιήθηκε η με αριθ. 102/2001 γνωμοδότηση του Γ' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε αποδεκτή από το Υπ. Οικ. αναφέρεται ότι: «... Ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Οικ. Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικ. Εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων ...».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1191/2017 κοινοποιήθηκε η με αριθ.265/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. με την οποία έγινε δεκτό ότι «η ανακρίβεια της δήλωσης μπορεί να διαπιστώνεται με βάση τα περιεχόμενα στην φορολογική αρχή στοιχεία και πληροφορίες από το φορολογούμενο ή τρίτα πρόσωπα ή άλλες δημόσιες αρχές ή στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου. ...».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 54646/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο

υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στη σχετική από **7/3/2019** έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 58α§1 του Ν. 4174/2013 (σελ. 2 – 38) της ΔΟΥ Βόλου για την προσφεύγουσα, ερειδόμενη στην από **11/7/2017** έκθεση ελέγχου - πορισματική αναφορά και με αρ. πρωτ. εμπ. ... – **10/11/2017** πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Θεσσαλονίκης για την εκδότρια των υπό κρίση τιμολογίων ατομική επιχείρηση του ...με **ΑΦΜ**:... αποτυπώνονται αναλυτικώς, διεξοδικώς, σαφώς και εμπεριστατωμένως αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό του προστίμου της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, ο έλεγχος της ΔΟΥ Βόλου διαπίστωσε τις εν λόγω παραβάσεις κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας (λήπτριας των υπό κρίση τιμολογίων), σε συνδυασμό με τα διαθέσιμα στοιχεία και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΕΛΥΤ Θεσσαλονίκης για την εκδότρια των τιμολογίων επιχείρηση. Σημειώνεται ότι οι διαπιστώσεις της ΕΛΥΤ, στηρίχθηκαν σε αποδεικτικά έγγραφα, όπως π.χ. στην ατζέντα της εκδότριας επιχείρησης, στην οποία, μεταξύ άλλων, αναγράφονται στον κωδικό ... η επωνυμία της προσφεύγουσας, ο ΑΦΜ και η διεύθυνση. Περαιτέρω, στην εν λόγω ατζέντα αναγράφεται η αξία χρέωσης ανά κιλό εμπορεύματος για την μεταφορά των εμπορευμάτων από την Τουρκία ενώ στις καταστάσεις HESAP που βρέθηκαν αναγράφονται οι χρεώσεις για τη μεταφορά των εμπορευμάτων προς τον εκάστοτε παραλήπτη και, εν προκειμένω, της προσφεύγουσας.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58α§1 του Ν.4174/2013 διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη ζήτησης - μη λήψης, ούτε έκδοσης από την ίδια τιμολογίων για ληφθείσες υπηρεσίες και λήψης ανακριβούς τιμολογίου αγοράς προϊόντων, αλυσιτελώς προβάλλεται από την προσφεύγουσα η μη εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της.

Συνεπώς, οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... – **10/4/2019** ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:**.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

- Η με αριθ. ... - **7/3/2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58α§1 του Ν. 4174/2013

	Ποσό
Πρόστιμο	88,15€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**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 με υποχρέωση.