



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 26/4/2021

Αριθμός απόφασης 1463

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την 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. Την από 12/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 6/10/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ποσού 9.387,12 €, πλέον 9.353,30€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σε εκτέλεση της υπ. αρ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διενεργήθηκε έλεγχος στην υποβληθείσα με αρ./2011 (Ζ/2011) δήλωση φόρου γονικής παροχής, με παρέχοντα τον, προς την κόρη του – προσφεύγουσα και διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Με το υπ. αρ./2012 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, του, μεταβιβάστηκαν λόγω Γονικής Παροχής από τον προς την κόρη του τα ακίνητα που περιγράφονται στο ανωτέρω συμβόλαιο.

Για την σύνταξη του ανωτέρω συμβολαίου υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ η υπ. αρ./2011 (Ζ...../2011) δήλωση γονικής παροχής.

Στο σώμα της δήλωσης αυτής οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν προγενέστερη γονική παροχή του έτους 2006 για την οποία συντάχθηκε με το υπ. αρ./2006 συμβόλαιο της ίδιας ως άνω συμβολαιογράφου.

Όμως από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι έχουν γίνει δύο επί πλέον γονικές παροχές στο έτος 2009, με τα υπ. αρ./2009 συμβόλαια της συμβολαιογράφου (ΣΧΕΤ. ΦΑΚ. Ζ/2009 και Ζ/2009), για τις οποίες είχαν υποβληθεί και υποβλήθηκαν οι υπ. αρ./2009 και/2009 δηλώσεις φόρου γονικής παροχής, οι οποίες δεν είχαν δηλωθεί στο σώμα της ως άνω δήλωσης {/2011 (Ζ...../2011)}.

Στην δήλωση φόρου γονικής παροχής/2011, η εκκαθάριση έγινε με την κλίμακα Α του ν.3842/2010 και συνυπολογίστηκε η γονική παροχή του έτους 2006.

Επειδή από 1/1/2006 με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ 7 του ν 3427/2005 το όριο της απαλλαγής από τον φόρο γονικής παροχής ανέρχεται σε 100.000€, για τον κάθε γονέα και σε 130.000€ σε περίπτωση που έχει πεθάνει ο ένας γονέας.

Από 1/3/2007 σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ 3 του Ν 3554/2007 τα όρια της γονικής παροχής αναπροσαρμόστηκαν σε 120.000 € και 160.000€ αντίστοιχα.

Επειδή άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού του φόρου κληρονομιών (στις Α και Β κατηγορίες) και των γονικών παροχών, από 13/12/2007, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν 3634/2008, με τις οποίες προβλέπεται ότι στις υποθέσεις αυτές δεν συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές που είχαν συσταθεί μέχρι την 13/12/2007.

Συνυπολογίζονται μόνο οι γονικές παροχές από 13/12/2007. Το ίδιο ισχύει και στις παλιές υποθέσεις κληρονομιών (Α και Β κατηγορίας) και γονικών παροχών, στις οποίες έχει μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας και η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 13/12/2007.

Σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις δεν συνυπολογίζονται οι γονικές παροχές πριν την 13/12/2007. Επομένως δεν έπρεπε να συνυπολογιστεί η γονική παροχή του έτους 2006, αλλά οι γονικές παροχές μετά την 13/12/2007 και εν προκειμένω οι γονικές παροχές που υποβλήθηκαν με τις δηλώσεις Ζ/2009 και Ζ/2009 **(σχετ. η ΠΟΛ 1048/5-3-2008 ΥΠ. ΟΙΚ.)**

Βάσει των ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε νέα ορθή εκκαθάριση ως ακολούθως:

ΚΛΙΜΑΚΑ Α Ν 3842/2010

ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ με α/α/2011	230.184,84€
ΠΡΟΓ.ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	
Ζ,/2009 (241.240,12€ +131.470,00€) = 372.710,12€	
ΣΥΝΟΛΟ	602.894,96€
ΑΝΑΓΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ	16.789,40€
ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	2.266,78€
ΣΥΝ/ΜΕΝΩΝ ΓΟΝ.ΠΑΡ.	5.135,50€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	9.387,12€
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡ. 58 (50%)	4.693,50€
ΤΟΚΟΙ ΑΡ. 53 ΑΠΟ 1/1/2015	4.659,80€
ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	18.740,42€

Βάσει των ανωτέρω συντάχθηκε το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013 με συνημμένη την προσωρινή πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής και η οποία στάλθηκε με την αρ. πρωτ./2020 συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα, η οποία δεν προσήλθε στην αρμόδια υπηρεσία για να εκφράσει τις απόψεις της. Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης. Ακυρότητα πράξης λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
2. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης. Παράβαση του οριζόμενου χρόνου (20ήμερου) έκδοσης της πράξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α) κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής είναι αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. «Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή στο άρθρο 100 **περί νέας εκκαθάρισης** του φόρου του ν.2961/2001 ορίζεται:

«Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος **μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου**, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, **οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου** σε φόρο. Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί έλαττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.....

Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001

1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο. ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 10 του ν 3634/2008 Φορολογία κληρονομιών, δωρεών, και γονικών παροχών και της **ΠΟΛ.1048/5-3-2008**

Οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Δ'), αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται ως ακολούθως:.....

1. Το άρθρο 29 αντικαθίσταται ως ακολούθως:.....

10) «Στα πιο πάνω ποσά συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές ή γονικές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους.» άρθρο 2 παρ 1 και 2 του ν 3634/2008

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδέποτε έλαβε γνώση της προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής και του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνέπεια την παραβίαση του δικαιώματος της για προηγούμενη ακρόαση, λεκτέα είναι τα κάτωθι:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν 4174/2013 ορίζεται:

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α)

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ)

3.

α)β) γ) δ)

4.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή η υπ. αρ./2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής μετά του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, απεστάλη στην προσφεύγουσα με την υπ. αρ./2020 συστημένη επιστολή (RE.....GR), στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της, εν προκειμένω (.....) νομίμως κοινοποιηθείσα. Η ανωτέρω συστημένη επιστολή επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, με τον χαρακτηρισμό ΑΖΗΤΗΤΟ. Επομένως, σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αβασίμως.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, οφείλει με την εκπνοή της προθεσμίας και εντός είκοσι ημερών να εκδίδει οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Στην κρίνόμενη περίπτωση η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εκδόθηκε στις 6/10/2020, ενώ η προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού στις 19-7-2020, ήτοι πέραν των ως άνω τασσόμενων προθεσμιών κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ 5 του ν 2690/1999 οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Οι προθεσμίες για την έκδοση ατομικών διοικητικών πράξεων, δυσμενών για το πρόσωπο το οποίο αφορούν αμέσως, είναι αποκλειστικές.

Επειδή κατά πάγια νομολογία του ΣΤΕ, οι προθεσμίες που τάσσονται στην διοίκηση από διάφορους διοικητικούς νόμους έχουν κατά κανόνα απλώς τον σκοπό να πιέσουν τα διοικητικά όργανα ώστε να διεκπεραιώσουν γρήγορα ορισμένες ενέργειες, γι αυτό τον λόγο η σημασία τους είναι κατά κανόνα ενδεικτική (ΣΤΕ 3762/2009, 4876/2012)

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος από την προθεσμία του ενός μηνός που ορίζει η παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013. Περαιτέρω, εφόσον στο προαναφερόμενο άρθρο δεν υπάρχει ποινή ακυρότητας, ο χρόνος έκδοσης δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους των προσβαλλόμενων πράξεων. Άλλωστε, οι προσφεύγοντες δεν επικαλούνται ότι προξενήθηκε σε εκείνους βλάβη καθ' οιονδήποτε τρόπο λόγω της καθυστέρησης αυτής.

Συνεπώς, δεν υφίσταται λόγος που να καθιστά τις πράξεις ακυρωτές και ο ισχυρισμός τους απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 12/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.