



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23.12.21

Αριθμός απόφασης: 4635

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.20) 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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 24/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:** κατοίκου Πειραιά επί της οδού ΤΚ: 18541 κατά των:

α) υπ' αρθ'/01.07. πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/13 φορολογικού έτους 2019 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

β) υπ' αρθ'/01.07. πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/13 φορολογικού έτους 2019 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις:

- α) υπ' αρθ'/01.07. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/13 φορολογικού έτους 2019 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
β) υπ' αρθ'/01.07. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/13 φορολογικού έτους 2019 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ την ακύρωση των οποίων αιτείται.

6.Τις απόψεις της Προισταμένης Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ .

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ:, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω taxis:

α)στις 21.01.20 την με αριθμό καταχώρησης/20 αρχική κατάσταση συμφωνητικών που προβλέπεται από το άρθρο 8 § 16 του ν. 1882/1990 η οποία αφορούσε το 2^ο τρίμηνο του έτους 2019 και

β)στις 20.01.20 την με αριθμό καταχώρησης/20 αρχική κατάσταση συμφωνητικών που προβλέπεται από το άρθρο 8 § 16 του ν. 1882/1990 η οποία αφορούσε το 2^ο τρίμηνο του έτους 2019

Συνεπεία των ως άνω εκπρόθεσμων αρχικών καταστάσεων συμφωνητικών η Φορολογική Αρχή συνέταξε τις από 01.07.21 εκθέσεις προσωρινού ελέγχου εξέδωσε επί των οποίων εδράζονται οι υπ' αρθ' 28/01.07.21 και 27/01.07.21 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/13 με εκάστη τών οποίων καταλόγισε πρόστιμο ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής κατάστασης συμφωνητικών φορολογικού έτους 2019 .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υπέβαλε με την ιδιότητα του λογιστή την αρχική κατάσταση συμφωνητικών καταχωρώντας αυτή εσφαλμένα στο taxis με το δικό του Α.Φ.Μ. και όχι με το Α.Φ.Μ. της νομικής οντότητας που συνέταξε το συμφωνητικό .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 § 16 του ν. 1882/90 Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών ορίζονται ότι :

16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της

ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 § 1 & 2** του ν. **4174/13** (Διαδικαστικές παραβάσεις) ορίζονται 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 υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

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,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΔΕΛΒ 1009011/23.12.15(ΦΕΚ 246/τ.Β΄ /17.02.15)** ορίζονται ότι :

Η παράγραφος 2 της αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β΄ (ΦΕΚ 951 Β΄ /31.7.2000) ΑΥΟ αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1252/15** (Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. [4174/2013](#), άρθρα 53-62), ορίζονται ότι :

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α΄)

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α΄ της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της

παρ. 3του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών).

Ειδικά, ελλιπής κατάσταση φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, νοείται η κατάσταση στην οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις στοιχεία, ή στην περίπτωση που έχουν συμπεριληφθεί, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του φορολογούμενου.

Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου. Αναφορικά με τις πληροφοριακού χαρακτήρα δηλώσεις του μητρώου, επισημαίνεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο για τις μεταβολές ατομικών στοιχείων φορολογούμενου, φυσικού προσώπου, που δηλώνονται ηλεκτρονικά ή για μεταβολές που λαμβάνονται ή πρόκειται να λαμβάνονται απευθείας από άλλους φορείς, μέσω ανταλλαγής αρχείων. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1178/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ, δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης «Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων» (έντυπο Μ1), για οποιαδήποτε μεταβολή των στοιχείων αυτής και στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται με αυτοπρόσωπη παρουσία στη Δ.Ο.Υ. Τυχόν πρόστιμο που επιβλήθηκε ή καταβλήθηκε μέχρι την έναρξη ισχύος της ΠΟΛ. 1178/2015 Απόφασης ΓΓΔΕ, δεν επιστρέφεται, δεν διαγράφεται, δεν συμψηφίζεται ούτε αναζητείται κατ' άλλο τρόπο.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την υποβολή μετά την 1.1.2014 εκπρόθεσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος για καταβολή ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις και υποθέσεις έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (άρθ. 72 (πρώην 66) παρ. 19)

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η νομική οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ.:, λογιστής της οποίας τυγχάνει ο προσφεύγων

.....με Α.Φ.Μ:, συνέταξε στις 03.06.19 συμφωνητικό για υπηρεσίες πληροφορικής που παρείχε για το χρονικό διάστημα από 03.06.19 έως 31.12.19 ποσού 322.000,00 € στην νομική οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ:

Επειδή η νομική οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ.:υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 19.05.21 την υπ' αριθ'συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων φορολογικού έτους 2019 με την οποία δήλωσε την συναλλαγή της με την νομική οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ:καθαράς αξίας 322.000,00 € πλέον ΦΠΑ 77.280,00 €

Επειδή η νομική οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ.:με βάση τις διατάξεις παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», υποχρεούνταν στην κατάθεση κατάστασης στην οποία θα περιλαμβάνονταν το ως άνω συνταχθέν συμφωνητικό έως την 20^η Ιουλίου του έτους 2019.

Επειδή ο προσφεύγωνμε Α.Φ.Μ:, ως λογιστής της «.....» με Α.Φ.Μ.:υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 20.01.20 και ώρα 06:39:55 την υπ' αριθ'αρχική κατάσταση συμφωνητικών για την ημερολογιακή περίοδο 01.04.19 έως 30.06.19 πού έλαβε αριθ. καταχ. taxisnet, χρησιμοποιώντας εσφαλμένα το προσωπικό του Α.Φ.Μ και όχι, όπως είχε την υποχρέωση, αυτό της νομικής οντότητας.

Επειδή ο προσφεύγων μετά την διαπίστωση της λανθασμένης υποβολής υπέβαλε με ηλεκτρονικό τρόπο ερώτημα προς την ΑΑΔΕ στις 20.01.20 και ώρα 18:01 ,ζητώντας διευκρινήσεις σχετικά με την διαγραφή της ως άνω καταχώρησης , η οποία στις 21.01.20 και ώρα 08:01 με ηλεκτρονικό τρόπο επίσης του παρείχε σχετικές οδηγίες για την επίλυση του προβλήματος, ήτοι την ακολουθία της διαδρομής www.aade.gr – Υπηρεσίες Προς επιχειρήσεις – Φορολογικές υπηρεσίες – Εισόδημα – Υποβολή κατάστασης συμφωνητικών – Συχνές ερωτήσεις – Απαντήσεις – Οδηγίες.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκ νέου με ηλεκτρονικό τρόπο ερώτημα προς την ΑΑΔΕ στις 23.01.20 και ώρα 12:01, αναφέροντας σ' αυτό ότι κατόπιν υποδείξεων της ΑΑΔΕ υπέβαλε την ορθή δήλωση , πλην όμως βγήκε νέο μήνυμα εκπρόθεσμης υποβολής.

Επειδή η ηλεκτρονική υπηρεσία της ΑΑΔΕ με το από 24.01.20 και ώρα 10:01 μήνυμά της παρέπεμψε τον προσφεύγοντα για επίλυση τού συγκεκριμένου προβλήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , χωρίς να προβεί σε κάποια άλλη ενέργεια.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω taxis:

α)στις 20.01.20 την με αριθμό καταχώρησης/20 αρχική κατάσταση συμφωνητικών που προβλέπεται από το άρθρο 8 § 16 του ν. 1882/1990 η οποία αφορούσε το 2^ο τρίμηνο του έτους 2019, στην οποία εκ παραδρομής αναφέρθηκε ως υπόχρεος ο ίδιος και όχι η νομική οντότητα που συνήψε την συμφωνία.

β)στις 21.01.20 την με αριθμό καταχώρησης/20 αρχική κατάσταση συμφωνητικών που προβλέπεται από το άρθρο 8 § 16 του ν. 1882/1990 η οποία αφορούσε το 2^ο τρίμηνο του έτους 2019 στην οποία εκ παραδρομής αναφέρθηκε ως υπόχρεος ο ίδιος και όχι η νομική οντότητα που συνήψε την συμφωνία.

Επειδή η Φορολογική Αρχή λαμβάνοντας υπόψη της την με αριθμό καταχώρησης/20.01.20 αρχική κατάσταση συμφωνητικών που προβλέπεται από το άρθρο 8 § 16 του ν. 1882/1990 η οποία αφορούσε το 2^ο τρίμηνο του έτους 2019 εξέδωσε σε βάρος του προσφεύγοντος την υπ' αρθ'/01.07.21 πράξη επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή αυτής , επιβάλλοντας πρόστιμο ποσού 100,00 € σε βάρος του προσφεύγοντος κατά τα εις το άρθρο 54 §§ 1& 2 του ν. 4174/13 οριζόμενα, και όχι σε βάρος της υπόχρεης για υποβολή κατάστασης συμφωνητικών νομικής οντότητας .

Επειδή η Φορολογική Αρχή λαμβάνοντας υπόψη της την με αριθμό καταχώρησης/21.01.20 αρχική κατάσταση συμφωνητικών που προβλέπεται από το άρθρο 8 § 16 του ν. 1882/1990 η οποία αφορούσε το 2^ο τρίμηνο του έτους 2019 εξέδωσε σε βάρος του προσφεύγοντος την υπ' αρθ'/01.07.21 πράξη επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή αυτής , επιβάλλοντας πρόστιμο ποσού 100,00 € σε βάρος του προσφεύγοντος κατά τα εις το άρθρο 54 §§ 1& 2 του ν. 4174/13 οριζόμενα, και όχι σε βάρος της υπόχρεης για υποβολή κατάστασης συμφωνητικών νομικής οντότητας .

Επειδή η νομική οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ.:για υπηρεσίες πληροφορικής που παρείχε για το χρονικό διάστημα από 03.06.19 έως 31.12.19 ποσού 322.000,00 € στην νομική οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ.: συνέταξε στις 03.06.19 ιδιωτικό συμφωνητικό βάσει του οποίου προκύπτει η υποχρέωση από μέρους της κατάθεσης σχετικής κατάστασης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 § 16 του ν. 1882/90 .

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 8 § 16 του ν. 1882/90 για λογαριασμό της νομικής οντότητας «.....» με Α.Φ.Μ.:αναγράφοντας εκ παραδρομής το προσωπικό του Α.Φ.Μ. και όχι αυτό της υπόχρεου νομικής οντότητας .

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για λανθασμένη επιβολή προστίμων του άρθρου 54 ν.4174/13 σε βάρος του αντί της υπόχρεης νομικής οντότητας γίνονται δεκτοί .

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 24/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:και την ακύρωση των:

α) υπ' αρθ'/01.07. πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/13 φορολογικού έτους 2019 για το φορολογικό έτος 2019 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

β) υπ' αρθ'/01.07. πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/13 φορολογικού έτους 2019 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

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

Φορολογικό έτος 2019

α)Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 α' παρ. 2α' του ν. 4174/2013 : 00,00 €

β)Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 α' παρ. 2α' του ν. 4174/2013 : 00,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
ΔιοικητικήςΥποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ο σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.