



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 06.07.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2465

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 08.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., ασκούντος ατομική επιχείρηση, κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του”, με Α.Φ.Μ., 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:

Με την υπ’ αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 8.177,74 €, πλέον 4.088,87 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 836,95 €, και συνολικά 13.103,56 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος, προέκυψε από το πόρισμα της από 31.01.2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει του ν.4172/2013, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ. /2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ως άνω ελεγκτικού κέντρου, στα πλαίσια δειγματοληπτικών ελέγχων με στόχευση – διασταύρωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. παράνομη και εσφαλμένη μη έκδοση διακριτικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου για το φορολογικό έτος 2017.

2. παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός λογιστικών διαφορών στη φορολογία εισοδήματος, που αφορούν σε έξοδα συνεδρίων – εκδηλώσεων- εκθέσεων, δαπάνες για έρευνα αγοράς, δαπάνες για παροχή γευμάτων, κινητή τηλεφωνία και Ι.Χ. αυτοκίνητα.

Α. έξοδα συνεδρίων/εκδηλώσεων επιστημονικού χαρακτήρα.

Β. δαπάνες για επαγγελματικά γεύματα.

Γ. δαπάνες για κινητή τηλεφωνία.

Δ. δαπάνες για μίσθωση αυτοκινήτων.

Ε. δαπάνες για πληρωμή προστίμων.

Στ. δαπάνες για «έξοδα ταξιδίων», «πάρκινγκ», «διόδια», «έξοδα Υποδοχής και φιλοξενίας», «βενζίνες», «λοιπά έξοδα».

Ζ. επιμέρους δαπάνες.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21.Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.....”

Άρθρο 22.Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

“Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.”

Άρθρο 23.Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

“Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:.....

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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.

Άρθρο 30.Προσδιορισμός φόρου

1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα

Επειδή, πρόκειται για οντότητα με έδρα τη επί της οδού, που λειτουργεί με τη μορφή ατομικής επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών “Χονδρικό εμπόριο άλλων προϊόντων διατροφής Π.Δ.Κ.Α” και τίτλο ‘.....”, με έναρξη εργασιών την 07.11.2013, τηρών μηχανογραφικά απλογραφικά βιβλία των κεφαλαίων 1 και 2 του Ν. 4308/2014 ΕΛΠ και εκδίδει φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με το κεφάλαιο 3 του ίδιου νόμου. Εντάσσεται δε στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και ασκεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, για τα υπό κρίση έτη 2017 και 2018, προσδιορίσθηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές, που προέκυψαν από τον έλεγχο των δαπανών και οι οποίες δεν αναγνωρίσθηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013,ήτοι:

α/α	περιγραφή	2017	2018
1	διάφορες δαπάνες	32.756,69	30.730,19
2	έξοδα ταξιδίων, πάρκινγκ, διόδια, έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας, βενζίνες, λοιπά έξοδα	12.545,56	16.236,71
3	κινητή τηλεφωνία	1.086,59	967,44
4	μίσθωση αυτοκινήτων	4.108,74	4.127,96
	ΣΥΝΟΛΟ	50.496,83	52.062,30

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, τα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τα λογιστικά αρχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, αναμορφώθηκαν με την προσθήκη των ως άνω ποσών ως λογιστικών διαφορών, ως κάτωθι:

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ		ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2017	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	668.178,39	668.178,39	0,00
	Κόστος Πωληθέντων	634.149,01	634.149,01	0,00
	Μείον: Δαπάνες χρήσεις	320.176,24	320.176,24	0,00
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	2.168,35	50.496,83	48.328,48
	Καθαρά (φορολογητέα) αποτελέσματα	283.978,51	235.650,03	48.328,48

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ		ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2018	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	1.185.387,86	1.185.387,86	0,00
	<u>Κόστος Πωληθέντων</u>	649.093,84	649.093,84	0,00
	<u>Μείον:</u> Δαπάνες χρήσεις	320.334,02	320.334,02	0,00
	<u>Πλέον:</u> Δαπάνες μη εκπιπόμενες	4.898,10	52.062,30	47.164,20
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	-283.978,51	-235.650,03	48.328,48
	Καθαρά (φορολογητέα) αποτελέσματα	-63.120,41	32.372,27	95.492,68

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή [Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.], εξέδωσε οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, μόνο για το φορολογικό έτος 2018 και δεν εξέδωσε αντίστοιχη πράξη για το φορολογικό έτος 2017, ως όφειλε, με την αιτιολογία ως η από 15.03.2022 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι *“για τον προσφεύγοντα εξακολουθούσε να μην προκύπτει φορολογική οφειλή, αφού η προκύπτουσα ζημία του Φ.Ε.2017 μειώθηκε και δεν συνέτρεχε λόγος έκδοσης πράξης προσδιορισμού του φόρου”*.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι: *“ο περιορισμός της μεταφερομένης από το φορολογικό έτος 2017 στο φορολογικό έτος 2018 φορολογικής ζημίας και ο καταλογισμός αντίστοιχης διαφοράς απ’ ευθείας στο φορολογικό έτος 2018, χωρίς να έχει εκδοθεί σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου για το φορολογικό έτος 2017, που να περιορίζει τη φορολογική ζημία αυτού, τυγχάνει παράνομος και ακυρωτέος”*.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 § 2 του ν.4174/2013, η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, στην από 31.01.2022 έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος, η φορολογική αρχή, πραγματοποίησε έλεγχο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα και για το φορολογικό έτος 2017, μειώνοντας τη φορολογητέα ζημία με τη προσθήκη λογιστικών διαφορών.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή [Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.], δεν εξέδωσε αντίστοιχη οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, ώστε να περιορίσει δυνάμει αυτής τη φορολογική ζημία, αλλά αρκέστηκε μόνο στο περιορισμό της μεταφερόμενης ζημίας από το φορολογικό έτος 2017 στο φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις των άρθρων 28, 30 και 34 του ν. 4174/2013, για να καταλογισθεί νόμιμα η όποια διαφορά φόρου, η οποία στη φορολογία εισοδήματος περιλαμβάνει και το περιορισμό της φορολογικής ζημίας, πρέπει να εκδοθεί αντίστοιχη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το αντίστοιχο φορολογικό έτος.

Επειδή, η μη έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, στερεί το δικαίωμα στον ελεγχόμενο να προσφύγει και να προβάλλει στοιχεία που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε διαφορετικό αποτέλεσμα από αυτό που θα διαμόρφωνε η τελικώς μη εκδοθείσα πράξη, αναφέροντας τους σχετικούς ισχυρισμούς

Επειδή, η φορολογική αρχή, όφειλε να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2017, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα, γίνεται δεκτός

Επειδή, συνακόλουθα και η προσβαλλόμενη πράξη φορολογικού έτους 2018, κρίνεται παράνομη και ακυρωτέα, καθώς το τελικό προσδιορισθέν συνολικό εισόδημα προσδιορίσθηκε με συμψηφισμό μεταφερόμενης ζημιάς του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος είναι πλημμελώς αιτιολογημένη, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, και που συνίσταται στην μη έκδοση οριστικής πράξης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί, για τυπικούς λόγους.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. [...]

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών του προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./08.03.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της υπ’ αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για λόγους

τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., να ενεργήσει αναλόγως.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.