



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10/11/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 999

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

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. τη με αρ. 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **12-06-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ** κατά: **α)** της με/**10-04-2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, **β)** της με αριθ.

..../**10-04-2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, γ) της με αρ./**10-04-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 και δ) της με αριθ./**10-04-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τι ανωτέρω πράξεις.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12-06-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **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:

Με την με αριθμό/**10-04-2023** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 7,387,98€, διότι δεν εξέδωσε 1.217 Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) από ΦΗΜ, ή άλλου φορολογικού στοιχείου, συνολικής καθαρής αξίας 61.566,44€, πλέον ΦΠΑ, ύψους 14.775,95 € σε ισάριθμους πελάτες για την πώληση εμπορευμάτων ένδυσης / υπόδησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την με αριθμό/**10-04-2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικό πρόστιμο ύψους 2.600,00€, διότι: α) δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται από τον ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις της περ. ε' της παρ. 2 σε συνδυασμό με την παρ. 1 περ. η' του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ήτοι, πρόστιμο 2.500,00 € και β) δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, κατά παράβαση του κώδικα φορολογικής διαδικασίας, που επισύρει τις κυρώσεις της περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την παρ. 1 περ. α' και ζ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ήτοι, πρόστιμο 100,00€.

Με την με αριθμό/**10-04-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ύψους 20.132,10€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ, ύψους 10.066,05€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.943,48 €, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 33.791,63€.

Με την με αριθμό/**10-04-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 14.775,95€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις από 10/04/2023 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων ΚΦΔ που συντάχθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Λάρισας, στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου που διενήργησε στον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2018, δυνάμει της με αρ. σχετικής εντολής ελέγχου. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. Εισερ. /2021 έγγραφο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Αττικής (Υποδιεύθυνση Β'), με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθ. υπόθεσης, προκειμένου να διερευνηθεί ο ρόλος του προσφεύγοντος ως υποκρυπτόμενου προσώπου της επιχείρησης και να καταλογισθούν τυχόν πρόστιμα και τυχόν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από αυτόν, για το φορολογικό έτος 2018. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις, όπως αυτές καταγράφονται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τις εξηγήσεις του προσφεύγοντος και την με αριθμό υπόθεσης /2021 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής, το πόρισμα της οποίας υιοθετεί και αποδέχεται, ο και τα υποκρυπτόμενα πρόσωπα και λοιποί, διέθεταν απομιμητικά προϊόντα στην αγορά εξαπατώντας το καταναλωτικό κοινό, αποκτώντας παράνομο περιουσιακό όφελος. Σύμφωνα με το πόρισμα του ΣΔΟΕ Αττικής, ο δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δεν απέδωσε φόρους για συναλλαγές που πραγματοποίησε σε 1217 περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 61.566,44€, πλέον ΦΠΑ 14.775,95€. Περαιτέρω, ο ίδιος φαίνεται να αποτελεί πρόσωπο (αχυράνθρωπος) που χρησιμοποιήθηκε για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας από τον προσφεύγοντα, όπως προκύπτει άλλωστε και από την κατάθεση του τελευταίου. Ο προσφεύγων σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση του ΣΔΟΕ Αττικής φαίνεται ότι αποτελεί τον εν τοις πράγμασι υπεύθυνο της επιχείρησης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας προβάλλοντας ότι με εξαίρεση την ειλικρινέστατη δήλωσή του στις 11/06/2018, ότι πράγματι σκόπευε να συνεργαστεί με τον σε ένα τελείως όμως διαφορετικό πλαίσιο από αυτό που ο ίδιος είχε τελικά κατά νου, από κανένα έτερο στοιχείο, δεν προκύπτει η συμμετοχή του σε καμία από τις 1.217 συναλλαγές που αναφέρονται στην έκθεση του ΣΔΟΕ και στις προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου. Οι 1.217 συναλλαγές που προέκυψε ότι είχαν πραγματοποιηθεί δια μέσω της εταιρείας ταχυμεταφορών easy mail, κατά το έτος 2018, δεν είχαν πραγματοποιηθεί από αυτόν, καθώς η συμφωνία για την αποστολή των προϊόντων είχε λάβει χώρα μεταξύ του και των τρίτων προσώπων. Από τα χρηματικά ποσά που εκκρεμούσαν ως αντικαταβολές στην εταιρεία ταχυμεταφορών, δεν

προοριζόταν κανένα για είσπραξη από μέρους του, ενώ ουδέποτε εισέπραξε το χρηματικό ποσό των 76.342,39 €, που αντιστοιχεί το αντίτιμο από τις συνολικά 1.217 αποστολές, οι οποίες δεν έγιναν στο πλαίσιο καμίας συνεργασίας του με τον Άλλωστε, όπως ρητά κατέθεσε και ο εκπρόσωπος της, στην από 31/12/2021 ένορκη κατάθεση, οι μόνοι που λάμβαναν τις αντικαταβολές, ήταν ο και οι υπάλληλοί του. Επίσης, το πλέον οξύμωρο είναι ότι όλες οι εκθέσεις ελέγχου και του ΣΔΟΕ και οι συμπροσβαλλόμενες εκθέσεις, καθώς και τα πρόστιμα εκδόθηκαν χωρίς ποτέ να έχει κληθεί ενώπιον των φορολογικών αρχών ο κ. Παρά ταύτα, όμως η Πταισματοδίκης στην οποία υπεβλήθη η δικογραφία του ΣΔΟΕ, εντόπισε και κάλεσε για εξηγήσεις τον κ., ενώ η μετέπειτα αντίδρασή του είναι ενδεικτικότερη της ενοχής του, καθώς ο κ. παρουσιάστηκε ενώπιον της Πταισματοδίκου, ζήτησε και πήρε προθεσμία, αλλά στη συνέχεια δεν εμφανίστηκε ποτέ ξανά και δεν υπέβαλε έγγραφες εξηγήσεις. Η ενοχή του κ. είναι ουσιαστικά αυταπόδεικτη δια των ενεργειών, αλλά και παραλείψεων του.

Ως τους ως άνω προβαλλόμενους ισχυρισμούς :

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι : «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014**, ορίζεται ότι: «7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

- α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.
- β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 8 του ν. 4308/2014**, ορίζεται ότι : «5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό

του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.»

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του ν. 4308/2014**, ορίζεται ότι : «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.[...] 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 58^Α του ΚΦΔ**, όπως ίσχυε το υπό κρίση έτος 2018, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 60 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι : «Κάθε πρόσωπο που παρεμποδίζει ή αποπειράται να παρεμποδίσει τις ενέργειες και την εκτέλεση καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σύμφωνα με τον Κώδικα ή υποθάλλει ή υποκινεί άλλο πρόσωπο ή συνεργεί με άλλο πρόσωπο για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **Ε.2176/2021** Εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 60 του ν.4174/2013 (Α' 170) ως προς τη συνέργεια», ορίζεται ότι : «Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και με αφορμή ερωτήματα που τέθηκαν στην Υπηρεσία μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι «κάθε πρόσωπο που παρεμποδίζει ή αποπειράται να παρεμποδίσει τις ενέργειες και την εκτέλεση καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σύμφωνα με τον Κώδικα ή υποθάλλει ή υποκινεί άλλο πρόσωπο ή συνεργεί με άλλο πρόσωπο για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα, υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος».

Αναφορικά με την έννοια της συνέργειας διευκρινίζεται ότι ως συνέργεια νοείται η οποιαδήποτε παροχή συνδρομής τρίτου προσώπου προς τον φορολογούμενο, είτε πριν είτε κατά τη διάρκεια τέλεσης παράβασης του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) αλλά όχι μετά την τέλεση αυτής. Σε κάθε περίπτωση, για τη θεμελίωση της συνέργειας στο πρόσωπο τρίτου απαιτείται η διάπραξη παράβασης εκ μέρους του ελεγχόμενου προσώπου. Εν προκειμένω, η συνέργεια είναι δυνατόν να αποδίδεται τόσο σε φυσικά όσο και σε νομικά πρόσωπα.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής : Στις 22/05/2018, υπάλληλοι της Υπηρεσίας ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, δυνάμει της με αριθ. /22.05.2018 εντολής ελέγχου, για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4155/2013, Ν.4072/2012 και του Ν.4177/2013, πραγματοποίησαν έλεγχο στις εγκαταστάσεις της εταιρείας ταχυμεταφορών «..... ΑΕ», όπου εντόπισαν εμπορεύματα της ατομικής επιχείρησης «.....» του με ΑΦΜ, σύνολο 20 αποστολών-δεμάτων, για τα οποία υπήρχε η υπόνοια ότι συνιστούν προϊόντα απομίμησης. Έπειτα, ο έλεγχος προέβη στην καταμέτρηση και δέσμευση των εν λόγω εμπορευμάτων, σύμφωνα με το από ./22.05.2018 συνταχθέν Πρωτόκολλο Ποσοτικής Καταμέτρησης και την υπ' αριθμ. ./22.05.2018 Απόδειξη Παραλαβής-Δέσμευσης, με περαιτέρω δέσμευση χρηματικών ποσών για, τα οποία και κατετέθησαν αρμοδίως στο Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων. Ζητήθηκε από την εταιρεία «..... ΑΕ» α) να προσκομίσει στην άνω Υπηρεσία τα χρηματικά ποσά αντικαταβολών που εκκρεμούσαν και αφορούσαν πωλήσεις εμπορευμάτων της άνω εταιρείας και β) να προσκομίσει τα εμπορεύματα της. Την 05.06.2018, μετά από πληροφορία που δέχθηκε τηλεφωνικώς το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και κατόπιν της /05.06.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, κλιμάκιο ελέγχου μετέβη

στις εγκαταστάσεις της «..... ΑΕ» όπου εντόπισε τους Ι. Δ, Δ. Σ., και Β. Ρ. να ζητούν επιτακτικά τμήμα από χρήματα αντικαταβολών που αφορούσαν στα δεσμευμένα από την άνω Υπηρεσία εμπορεύματα της εταιρείας «.....» του

Οι Δ. Σ. και Ι. Δ. κατέθεσαν ότι πουλούσαν εμπορεύματα μέσω ηλεκτρονικής σελίδας, τα οποία παρέδιδαν προς αποστολή στον, συνεργάτη του, και, κατόπιν ολοκλήρωσης της αποστολής, ο τους παρέδιδε τα χρήματα. Τις τελευταίες ημέρες ο ΣΥΜΨΙΡΗΣ Σπυρίδων όφειλε 300€ και τους ενημέρωσε ότι αδυνατούσε να τους πληρώσει, καθώς το ΣΔΟΕ κατήσχεσε τις σχετικές αποστολές. Για τη διαπίστωση αυτών, προσήλθαν οι ίδιοι στην «..... ΑΕ» για να παραλάβουν τα χρήματα της «.....», καθώς τμήμα από τα χρήματα αυτά αφορούσαν τα δικά τους εμπορεύματα. Επίσης, δήλωσαν επιπλέον ότι δεν γνώριζαν τον, δεν τον έχουν δει ποτέ.

Παράλληλα, την 06.06.2018, εκπρόσωπος της «..... ΑΕ», προσκόμισε στην ως άνω Υπηρεσία τα ζητηθέντα, ήτοι, 34 αποστολές-δέματα του (.....) καθώς επίσης προσκόμισε και χρηματικά ποσά ύψους 7.445,70€, και τα οποία κατετέθησαν αρμοδίως στο Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων. Σημειώνεται ότι, για το σύνολο των ανωτέρω κατασχεμένων εμπορευμάτων, οι εκπρόσωποι των δικαιούχων της διανοητικής ιδιοκτησίας δήλωσαν εγγράφως ότι αυτά αποτελούσαν προϊόντα παραποίησης και είναι απομιμητικά. Την 11.06.2018, κλιμάκιο ελέγχου της ως άνω Υπηρεσίας, μετέβη στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του, επί της οδού όροφος, όπου εντόπισε τον προσφεύγοντα, ο οποίος οδηγήθηκε στα γραφεία του ΣΔΟΕ, όπου κατέθεσε ότι, καθώς ήθελε να δραστηριοποιηθεί στην πώληση προϊόντων μέσω διαδικτύου, αλλά αυτό να μη γίνει γνωστό στον συνέταιρο του στη Λάρισα, έψαχνε συνεργάτη στην Αθήνα, που θα άνοιγε την εταιρεία στο όνομα αυτού, ώστε να μη φαίνεται το δικό του όνομα. Έτσι γνώρισε τον και συμφώνησαν ο τελευταίος, να ανοίξει εταιρεία στο όνομά του, να τον προμηθεύει με εμπορεύματα ο ίδιος, να του δίνει 500€ μηνιαίως.

Επιπροσθέτως, κατέθεσε ότι δεχόταν παραγγελίες, τις οποίες εκτελούσε μέσω ΕΛΤΑ (με αντικαταβολή), ωστόσο, μετά από ένα μήνα λειτουργίας δέχθηκε τηλεφώνημα από το λογιστή, για εξαγριωμένο πελάτη που τον επισκέφθηκε και ανέφερε ότι το προϊόν είναι απομιμητικό. Κατόπιν δικής του διαπίστωσης, ότι το εν λόγω προϊόν δεν απεστάλη μέσω ΕΛΤΑ και ότι εντός του σχετικού δέματος δεν υπήρχε φορολογικό συνοδευτικό στοιχείο, αλλά ένα απλό έγγραφο Α4 με ελλιπή ή λανθασμένα στοιχεία, επικοινωνήσε με τον και εκείνος αρνήθηκε οποιαδήποτε εμπλοκή. Ωστόσο, καθώς επικοινωνήσε με την από την οποία και έμαθε ότι ο συμφώνησε για αποστολές δεμάτων της και, επίσης, ότι τα εμπορεύματα αποστέλλονταν από τρίτα πρόσωπα, σε εκ νέου τηλεφωνική συνομιλία ο παραδέχθηκε τα άνωθι και έκτοτε έληξε η συνεργασία τους. Το γεγονός περί ελλιπούς φορολογικού στοιχείου, διαπιστώθηκε περαιτέρω, όταν ο έλεγχος προέβη και στο άνοιγμα των κατασχεμένων δεμάτων, όπου βρέθηκαν τουλάχιστον 10 τέτοια έντυπα, ως συνοδευτικά, άνευ στοιχείων ΦΗΜ, ή σχετικής αλφαριθμητικής σήμανσης, άνευ περιγραφής είδους, άνευ στοιχείων

πελάτη, στοιχεία εκδότη «.....», ταχυδρομική διεύθυνση διαφορετική της επιχείρησης και ΑΦΜ εκδότη (.....), διαφορετικό από τον ορθό.

Σχετικώς με το προαναφερόμενο σημείο επί της οδού, σημειώνεται ότι το κλιμάκιο εντόπισε τον διαχειριστή και υπεύθυνο της εταιρείας μίσθωσης των χώρων στον όροφο, και κατόπιν στοιχείων που προσκόμισε στην άνω Υπηρεσία, με σχετική Πρόσκληση, διαπιστώθηκαν α) η επαγγελματική μίσθωση του εν λόγω γραφείου από για χρονικό διάστημα από 18.01.2018 έως και 17.04.2018 και β) η υπεκμίσθωση του χώρου από την εταιρεία του , έως 17.04.2018. Κατόπιν αθέτησης των οικονομικών του υποχρεώσεων, ο ίδιος δεν εμφανίστηκε έκτοτε.

Περαιτέρω, με το από 17.03.2021 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της «..... ΑΕ» προκύπτει ότι, για το έτος 2018 οι αντικαταβολές που απέδωσε η εταιρία στον από τις πωλήσεις των εμπορευμάτων του, ανέρχονται στο συνολικό ποσό των ευρώ 76.342,39, ήτοι, καθαρή αξία 61.566,44€ πλέον ΦΠΑ 14775,95€.

Κατόπιν των ανωτέρω συνέπεια της με αριθμό 435/0/2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, η οποία και δόθηκε με αφορμή την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα γνωστοποίηση- πρόσκληση για παροχή πληροφοριών, προκειμένου να λάβει γνώση για τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι και την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1073/2018, καθώς και να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρηθέντα φορολογικά βιβλία για τη χρήση 2018. Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στην ανωτέρω πρόσκληση της φορολογικής διοίκησης προσήλθε στη φορολογική αρχή προσκομίζοντας τη με αριθμ. πρωτ. 35757/2021 υπεύθυνη δήλωση του, σύμφωνα με την οποία δήλωσε υπεύθυνα τα κάτωθι: *«Ξεκίνησα εταιρία στο όνομα του τον Ιανουαρίου 2018 με σκοπό την εμπορία ενδυμάτων. Έκανα μια εισαγωγή από Βουλγαρία και τα πουλούσα μέχρι τέλη Φεβρουαρίου και σταματήσαμε συνεργασία γιατί έμαθα πως πουλούσαν ρούχα μαϊμού. Ότι πωλήσεις γινόταν μέχρι τέλους Φεβρουαρίου τα χρήματα τα έπαιρνα εγώ. Δεν έχω κάποιο έγγραφο να προσκομίσω. Τα εμπορεύματα της εισαγωγής τα πούλησα εγώ ως Με τον δεν έχω καμία επικοινωνία. Στο προφίλ μου στο fb πούλησα τα προϊόντα εκείνο το διάστημα».*

Αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις ανωτέρω εξηγήσεις του προσφεύγοντα, καθώς και την με αριθμ. υπόθεσης έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής, το πόρισμα της οποίας υιοθέτησε και αποδέχθηκε, κατέληξε ότι ο , δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δεν απέδωσε φόρους για συναλλαγές που πραγματοποίησε σε 1217 περιπτώσεις συνολικού ποσού ευρώ 76.342,39, ήτοι καθαρή αξία 61.566,44 πλέον ΦΠΑ 14.775,95. Περαιτέρω ο προσφεύγων κρίθηκε υποκρυπτόμενο πρόσωπο, όπου με την εμπλοκή τρίτων προσώπων διέθετε απομιμητικά προϊόντα στην αγορά εξαπατώντας το καταναλωτικό κοινό, αποκτώντας παράνομο περιουσιακό όφελος ποσού ίσου με τις παραπάνω αντικαταβολές.

Καθόσον από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), Επιχειρησιακής Δεύθυνσης Αττικής (Υποδ/νση Β'), τις διαπιστώσεις του οποίου ο έλεγχος υιοθέτησε και αποδέχθηκε, και που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2018, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων απέκρυψε φορολογητέα ύλη και δεν απέδωσε φόρους για συναλλαγές συνολικού ποσού ευρώ 76.342,39€, ήτοι καθαρή αξία 61.566,44€ πλέον ΦΠΑ 14775,95€.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ως συνέργεια νοείται η οποιαδήποτε παροχή συνδρομής τρίτου προσώπου προς τον φορολογούμενο, είτε πριν είτε κατά τη διάρκεια τέλεσης παράβασης του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) ενώ σε κάθε περίπτωση, για τη θεμελίωση της συνέργειας στο πρόσωπο τρίτου απαιτείται η διάπραξη παράβασης εκ μέρους του ελεγχόμενου προσώπου.

Επειδή, κατά την θεωρητική προσέγγιση, « 1. Βασικά χαρακτηριστικά της ρύθμισης. Με το άρθρο 60 του ΚΦΔ επιχειρείται η θεμελίωση της ευθύνης και άλλων προσώπων, πέραν του φορολογούμενου, τα οποία εμπλέκονται με κάποιον τρόπο είτε στην παρεμπόδιση της Φορολογικής Διοίκησης είτε στη διευκόλυνση του φορολογούμενου για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα. Γενικά μιλώντας, θα μπορούσαμε να πούμε ότι το άρθρο 60 ρυθμίζει, στο πεδίο του διοικητικών φορολογικών κυρώσεων το ζήτημα της συμμετοχής άλλων προσώπων, πλην του παραβάτη, στην διάπραξη παραβάσεων των διατάξεων της Φορολογικής νομοθεσίας. [...]

2.2. Παραβάσεις του άρθρου 60 και η εξάρτησή τους από τη διάπραξη παράβασης εκ μέρους του φορολογούμενου. [...] Στην περίπτωση της υποκίνησης της υπόθαλψης και της συνέργειας όμως απαιτείται η προηγούμενη διάπραξη παράβασης εκ μέρους του φορολογούμενου ώστε στη συνέχεια να διαγνωσθεί στο πρόσωπο του τρίτου η υποκίνηση, η υπόθαλψη ή η συνέργεια στη διάπραξη της παράβασης. [...]

2.3. Ο προσδιορισμός της κύρωσης με βάση το άρθρο 60.

Σύμφωνα με τη διατύπωση του άρθρου 60 κάθε πρόσωπο που προβαίνει σε κάποια από τις ενέργειες που περιγράφονται σε αυτό, «υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος». Η αναφορά αυτή εύκολα εκλαμβάνεται ως παραπομπή στις διατάξεις των προστίμων που εφαρμόζονται για τον φορολογούμενο. Η αναφορά αυτή εύκολα εκλαμβάνεται ως παραπομπή στις διατάξεις των προστίμων που εφαρμόζονται για τον φορολογούμενο. Όμως, η παράβαση την οποία διαπράττει το πρόσωπο με βάση το άρθρο 60 δεν είναι ίδια με αυτήν που διαπράττει ο φορολογούμενος με βάση τα άρθρα 54-59. Για παράδειγμα αν ένας φορολογούμενος δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, με αποτέλεσμα να αποκρύπτει εισοδήματα 10.000 ευρώ και να αποφεύγει την πληρωμή του φόρου που αναλογεί σε αυτά, και ένα τρίτο πρόσωπο τον έχει υποκινήσει στο να διαπράξει αυτήν την παράβαση, στον μεν φορολογούμενο θα καταλογισθεί πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης (με βάση το άρθρο 54 παρ.1 β ή το άρθρο 58) αλλά στον τρίτο που τον υποκίνησε δεν μπορεί να επιβληθεί το «ίδιο πρόστιμο», ήτοι το πρόστιμο περί μη

υποβολής δήλωσης διότι ο τρίτος προφανώς δεν υπέπεσε σε αυτήν την παράβαση. Ανατρέχοντας στην αιτιολογική έκθεση διαπιστώνουμε μια άλλη προσέγγιση, πιο πειστική. Πράγματι, στην αιτιολογική έκθεση διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση του άρθρου 60 «τα πρόστιμα που επιβάλλονται είναι του ιδίου ύψους με αυτά των προηγούμενων άρθρων». Υπό το φως της διευκρίνισης αυτής φαίνεται ότι η ορθότερη ερμηνεία είναι ότι στο άρθρο 60 θεσπίζεται ειδικό πρόστιμο («πρόστιμο του άρθρου 60», θα το λέγαμε) το ύψος του οποίου ορίζεται με αναφορά στο ύψος του προστίμου που επιβάλλεται στον παραβάτη με βάση τα προηγούμενα άρθρα του Κεφαλαίου αυτού. Η προσέγγιση αυτή είναι πειστική, καθώς οι συμμετοχοί, οι οποίοι τιμωρούνται με βάση το άρθρο 60, δεν (μπορεί να) υπόκεινται στο ίδιο πρόστιμο στο οποίο υπόκειται ο παραβάτης με βάση τα άρθρα 54, 54B, 56, 58, 58A ή 59, αλλά σε ισουψές πρόστιμο, σύμφωνα με το άρθρο 60. Απαραίτητη ωστόσο προϋπόθεση παραμένει να έχει επιβληθεί στον παραβάτη πρόστιμο εκ των περιλαμβανομένων στα προαναφερθέντα άρθρα. [...] Συνεπώς, αν τυχόν διαπιστωθεί παράβαση με βάση το άρθρο 60, αυτή θα επισύρει πρόστιμο μόνο εφόσον προβλέπεται πρόστιμο για τον υπόχρεο φορολογούμενο εκ των περιγραφομένων στα άρθρα 54, 54B, 56, 58, 58A και 59· το πρόστιμο με βάση το άρθρο 60 θα είναι ίσου ύψους με το πρόστιμο στο οποίο υπόκειται ο παραβάτης φορολογούμενος με βάση τα προαναφερθέντα άρθρα. Επομένως τόσο οι επιβαρυντικές περιστάσεις (για παράδειγμα η υποτροπή) όσο και τυχόν ελαφρυντικές (για παράδειγμα απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας) θα λαμβάνονται υπόψη και για του σκοπούς του άρθρου 60.

2.5.4. Προσδιορισμός των προστίμων σε περίπτωση υπόθαλψης, υποκίνησης ή συνέργειας [...] Παρά τη γενικότητα της διατύπωσης θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο για τα πρόστιμα για παραβάσεις για τις οποίες διαπιστώνεται η άμεση σχέση μεταξύ του προσώπου που υποθάλπει, παρακινεί ή συνεργεί με τον παραβάτη, και όχι για το σύνολο των προστίμων που επιβάλλονται για τις παραβάσεις που καταλογίζονται σε έναν φορολογούμενο. Η ανάλυση, επομένως για την εφαρμογή του άρθρου 60, και η σχετική τεκμηρίωση, θα πρέπει να γίνεται ανά παράβαση. Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα έχουν αναφερθεί στην γενική ανάλυση πιο πάνω υπό 2.3.» (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ, ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ, ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΣ, ΕΡΜΗΝΕΙΑ Ν. 4174/2013, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΑΚΚΟΥΛΑ ΑΘΗΝΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2018, ΣΕΛ. 1693, 1696, 1697, 1705)

Επειδή, από την έρευνα, τόσο στο υποσύστημα εσόδων του TAXIS, όσο και στο σύστημα του ELENXIS, προκύπτει ότι δεν ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος σε βάρος του με ΑΦΜ (.....), στον κατά τύποις (τουλάχιστον) ασκώντα επιχειρηματική δραστηριότητα, στο όνομα του οποίου έγινε η έναρξη της επιχείρησης, δε βεβαιώθηκε οποιοσδήποτε φόρος (εισοδήματος και ΦΠΑ), ή πρόστιμο και δεν καταλογίστηκε η παράβαση της μη έκδοσης 1217 φορολογικών στοιχείων (αποδείξεων λιανικής πώλησης) συνολικής καθαρής αξίας 61.566,44 πλέον ΦΠΑ 14775,95 €, συνεπώς κατά τα οριζόμενα της Ε. 2176/2021, δε θεμελιώνεται συνέργεια στο πρόσωπο του προσφεύγοντος και κατ'επέκταση οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν. Ωστόσο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, για το φορολογικό έτος 2018, έχει τη

δυνατότητα να εκδώσει νέα εντολή και καταλογιστικές πράξεις, μόλις ολοκληρωθεί ο φορολογικός έλεγχος και καταλογιστούν οι όποιες παραβάσεις μη έκδοσης στο κατά τύποις (τουλάχιστον) πρόσωπο, στο όνομα του οποίου λειτούργησε η επιχείρηση, με την επιφύλαξη πάντοτε των διατάξεων περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη αποδοχή της από **12-06-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Επί της με αριθμό/**10-04-2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	7.387,98	0,00

Επί της με αριθμό/**10-04-2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018

Είδος προστίμου	Ποσό	Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και 2ε' του ΚΦΔ	2.500,00 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και ζ' η' και 2α' του ΚΦΔ	100,00	0,00

Επί της με αριθμό/**10-04-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	11.240,00	61.566,44	11.240,00	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	572,80	20.704,90	572,80	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. του ΚΦΔ		10.066,05		
Ειδική εισφορά		2.943,48		

αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		
Σύνολο φόρου για καταβολή	572,80	34.364,43	572,80	0,00

Επί της με αριθμό .../10-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018.

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ -ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		61.566,44	-	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		14.775,95	-	0,00
Σύνολο φόρου εισροών				
Χρεωστικό υπόλοιπο		14.775,95		0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Σύνολο φόρου για καταβολή		14.775,95	-	0,00

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.