



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1814

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο: 213 1312 350
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό 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 1069/04-03-2014 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.Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή κατοίκου κατά της με αριθ.ειδ/σης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 (εισοδήματα 01/01/2022 – 31/12/2022) με βάση την αρχική δήλωση (αρ.δηλ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθμ.ειδ/σης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, υπολογίσθηκε για τον προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου 148,77 ευρώ.

Ο προσφεύγων υπέβαλε με επιφύλαξη, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, τη με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε, μεταξύ άλλων, τους εξής κωδικούς στον Πίνακα 4B της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος: «Κατηγορία για ναυτικό, κυβερνήτη, συγκυβερνήτη,...» κωδικό 2: «αμοιβές κατώτερου πληρώματος εμπορικού ναυτικού» (κωδ.201), «Άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ» ποσό 12.353,34 ευρώ (κωδ.255) και «Φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών» ποσό 1.235,34 ευρώ (κωδ.257).

Ο προσφεύγων αιτείται να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι:

Στο πλαίσιο των σπουδών του στην Ακαδημία το χρονικό διάστημα 10/04/2022 έως 12/11/2022, εκπλήρωσε το εκπαιδευτικό του ταξίδι στο πλοίο υπό ελληνική σημαία με διαχειρίστρια εταιρεία την η οποία χρηματοδοτήθηκε για τις αμοιβές της πρακτικής του άσκησης και παρακράτησε φόρο εισοδήματος ναυτικών κατώτερου πληρώματος με συντελεστή 10%, ενώ βάσει της ΠΟΛ 1047/2015 και των υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1132100 ΕΞ 2015/12-10-2015 και ΔΕΑΦ Α 1090599 ΕΞ 2016/10-6-2016 εγγράφων της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, οι αμοιβές που λαμβάνουν πρακτικά ασκούμενοι σπουδαστές της Ακαδημίας Εμπορικού Ναυτικού φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών της παρ. 1 του άρθ. 15 του ΚΦΕ και όχι με τους ειδικούς φορολογικούς συντελεστές της παρ. 2 του ίδιου νόμου, καθότι οι εν λόγω πρακτικά ασκούμενοι σπουδαστές δεν αποτελούν μέλη συγκροτημένου πληρώματος.

Συνεπώς το εισόδημα του από την εργασία του ως σπουδαστής του Εμπορικού Ναυτικού, ποσού 12.353,34 ευρώ, εσφαλμένα προ - συμπληρώθηκε στον κωδικό 255 «άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ» και ο φόρος που παρακρατήθηκε ποσού 1.235,34 ευρώ στον κωδικό 257 «φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών» του Πίνακα 4B της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1).

Λόγω μη ανταπόκρισης της εργοδότης εταιρείας για διόρθωση της βεβαίωσης αποδοχών του, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα τη φορολογική του δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με επιφύλαξη και εν συνεχεία υπέβαλε σχετικό αίτημα και απέστειλε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής My AADE. Η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτό το αίτημά του με αποτέλεσμα να εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013,ορίζεται ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης....

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο, β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4172/2013,ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)
0-10.000	9%
10.001-20.000	22%
20.001-30.000	28%
30.001-40.000	36%
40.001 -	44%

2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν:

α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και

β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

γ) οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και

δ) τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 (Α' 51) για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Τα ως άνω εισοδήματα φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων τους μόνο γι' αυτά».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ν.4172/2013,ορίζεται ότι:

«1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.

2. Με την επιφύλαξη της παρ. 1, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, οι κυβερνήτες, οι

συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, καθώς και τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παρ. 2 του άρθρου 15».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1047/12.2.2015 «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013», ορίζεται ότι:

«4. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ.β' ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών.

Μεταξύ των περιπτώσεων των δικαιούχων απόκτησης εισοδημάτων για τους οποίους θεωρείται ότι συντρέχει η ανωτέρω εργασιακή σχέση, λόγω της φύσης των εργασιών τους, είναι και οι πιο κάτω:

α) τα εισοδήματα των ασκούμενων δικηγόρων και σπουδαστών που πραγματοποιούν πρακτική εξάσκηση,

β) τα εισοδήματα φυσικών προσώπων που απασχολούνται σε προγράμματα απόκτησης επαγγελματικής εμπειρίας,

γ) οι αποζημιώσεις ανέργων ή εργαζομένων από το κοινοτικό ή εθνικό ταμείο για την παρακολούθηση επιδοτούμενων σεμιναρίων επαγγελματικής κατάρτισης και επιμόρφωσης,

δ) τα εισοδήματα που αποκτούν δικαιούχοι προγράμματος «επανεκπαίδευσης, κατάρτισης και απόκτησης επαγγελματικής εμπειρίας» (αφορά πρώην εργαζομένους εταιριών που έκλεισαν και οι οποίοι υπάχθηκαν στα προγράμματα αυτά),

ε) τα εισοδήματα που αποκτούν συμβασιούχοι έργου στα Κ.Ε.Π., Δημόσιο και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ.

στ) τα εισοδήματα που αποκτούν φοιτητές, μεταπτυχιακοί φοιτητές, υποψήφιοι διδάκτορες κ.λ.π. εξαιτίας της συμμετοχής τους σε ερευνητικά προγράμματα, καθώς επίσης και οι περιπτώσεις απόκτησης εισοδημάτων από περιστασιακά απασχολούμενους όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κ.λπ. που συμμετέχουν σε εργασίες όπως, έρευνες αγοράς, συγκέντρωση ερωτηματολογίων, συλλογή παλιών αντικειμένων ή σιδήρων και οι οποίοι αποκτούν ευκαιριακά εισόδημα.

Σε όλες τις περιπτώσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις της περ.β' παρ.2 άρθρου 12 του ν.4172/2013, διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 60 του ν.4172/2013».

Επειδή, με τη ΔΕΑΦ Α 1132100 ΕΞ2015/12-10-2015 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση αμοιβών που λαμβάνουν πρακτικά ασκούμενοι σπουδαστές της Ακαδημίας Εμπορικού Ναυτικού», ορίζεται ότι:

«...οι αμοιβές που λαμβάνουν πρακτικά ασκούμενοι της Ακαδημίας Εμπορικού Ναυτικού φορολογούνται με την κλίμακα μισθωτών της παρ.1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ και όχι με τους ειδικούς φορολογικούς συντελεστές της παρ.1 του παρόντος, καθόσον οι εν λόγω πρακτικά ασκούμενοι σπουδαστές δεν αποτελούν μέλη συγκροτημένου πληρώματος. Επομένως οι φορολογούμενοι που εμπίπτουν στην κατηγορία των πρακτικά ασκούμενων σπουδαστών της Ακαδημίας Εμπορικού Ναυτικού και οι οποίοι φορολογήθηκαν με τον ειδικό συντελεστή 10% του κατώτερου πληρώματος και όχι με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, θα

υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση.»

Επειδή ομοίως, με τη ΔΕΑΦ Α 1090599 ΕΞ2016/10-06-2016 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση αμοιβών που λαμβάνουν πρακτικά ασκούμενοι σπουδαστές της Ακαδημίας Εμπορικού Ναυτικού», ορίζεται ότι:

6. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι το εισόδημά σας από την ως άνω πρακτική άσκηση φορολογείται με την κλίμακα μισθωτών της παρ.1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ και όχι με τον ειδικό συντελεστή 10%.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, μεταξύ άλλων, προσκόμισε:

α) Φωτοαντίγραφο του από Πιστοποιητικού Σπουδών Ακαδημαϊκού έτους 2021-2022, σύμφωνα με το οποίο την εν λόγω περίοδο ήταν σπουδαστής ΣΤ εξαμήνου της Ακαδημίας

β) Φωτοαντίγραφο της από Βεβαίωσης Αποδοχών Ναυτικού για αμοιβές που καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από τη ναυτιλιακή εταιρεία για τη χρονική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/12/2022, ήτοι καθαρό ποσό 12.353,34 ευρώ και ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν 1.235,34 ευρώ.

γ) Φωτοαντίγραφο της από Βεβαίωσης της εργοδότης εταιρείας, στην οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων εκτέλεσε την πρακτική του άσκηση (.....) στο υπό διαχείριση πλοίο της εταιρείας

δ) Τις με αριθμό ΔΕΑΦ Α 1132100 ΕΞ2015/12-10-2015 και ΔΕΑΦ Α 1090599 ΕΞ2016/10-06-2016.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων, κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους 2022, στο πλαίσιο των σπουδών του στην Ακαδημία, το χρονικό διάστημα 10/04/2022 έως 12/11/2022, έκανε το δεύτερο θαλάσσιο εκπαιδευτικό του ταξίδι στο πλοίο υπό ελληνική σημαία, με διαχειρίστρια εταιρεία την

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/12-02-2015 διευκρινίστηκε, ότι τα εισοδήματα των σπουδαστών που πραγματοποιούν πρακτική εξάσκηση στο επάγγελμα εντάσσονται για τη φορολόγησή τους στις διατάξεις της περ.β' παρ.2 άρθρου 12 του ΚΦΕ και διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 60 του ν.4172/2013, ήτοι παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και όχι με τους ειδικούς φορολογικούς συντελεστές της παρ.2 του ίδιου άρθρου, καθόσον οι εν λόγω πρακτικά ασκούμενοι σπουδαστές δεν αποτελούν μέλη συγκροτημένου πληρώματος.

Επειδή, από 01/01/2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο διαδικτυακό τόπο gsis.gr. Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προ - συμπληρώνονται τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που υπέβαλε τις βεβαιώσεις αποδοχών. (Πολ. 1039/2014,1051/2015, 1088/2015).

Επειδή, το εισόδημα του προσφεύγοντος από την εργασία του ως σπουδαστής του Εμπορικού Ναυτικού, ποσού 12.353,34 ευρώ, κατά την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών από την εργοδότη εταιρεία, εσφαλμένα προ - συμπληρώθηκε στον κωδικό 255 «άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ.....» του Πίνακα 4B «ΕΙΣΟΔ. ΑΞ/ΚΩΝ & ΚΑΤ. ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡ. ΝΑΥΤ. & ΚΥΒΕΡΝ.-ΜΗΧ/ΚΩΝ ΑΕΡΟΣΚ» και συνεπώς εσφαλμένα φορολογήθηκε με βάση τον ειδικό φορολογικό συντελεστή 10% της παρ.2 περ.β' του άρθρου 15 και όχι με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, καθόσον οι εν λόγω πρακτικά ασκούμενοι σπουδαστές δεν αποτελούν μέλη συγκροτημένου πληρώματος.

Επειδή, λόγω μη ανταπόκρισης της εργοδότης εταιρείας για διόρθωση της βεβαίωσης αποδοχών του, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα τη φορολογική του δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με επιφύλαξη και εν συνεχεία υπέβαλε σχετικό αίτημα και απέστειλε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής My AADE. Η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτό το αίτημά του με αποτέλεσμα να εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 (εισοδήματα 01/01/2022-31/12/2022), από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης Α2**

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.