



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα..... 24.01.2017

Αριθμός απόφασης:712

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. Της παρ. 1του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά α) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθ.Προσδ. Φ.Εισοδήματος οικον.έτους 2012 με την οποία καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδ.ποσού 1.580,83 ευρώ β)της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθ.Προσδ Φ.Π.Α διαχ/κής περιόδου 2011, με την οποία καταλογίστηκε διαφορά φόρου 2.389,50 ευρώ (1.086,13+1.303,36) γ)της με αριθ..... Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α για την χρήση 2011 με την οποία καταλογίστηκε ποσό 467,48 ευρώ και δ)της με αριθ. Πράξης Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ χρήσης 2011 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ ποσού 1.016,26 ευρώ , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ .

5.Την α) με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ. Φ. Εισοδήματος οικον.έτους 2012 με την οποία καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδ. ποσού 1.580,83 ευρώ β) με αριθ. Οριστική

Πράξη Διορθ. Προσδ Φ.Π.Α διαχ/κής περιόδου 2011, με την οποία καταλογίστηκε διαφορά φόρου 2.389,50 ευρώ (1.086,13+1.303,36) γ) με αριθ..... Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α για την χρήση 2011 με την οποία καταλογίστηκε ποσό 467,48 ευρώ και δ) με αριθ. Πράξη Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ χρήσης 2011 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ ποσού 1.016,26 ευρώ , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ .

6.Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της 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. Πράξη Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.016,26 € για την χρήση 2011,για την μη έκδοση μίας(1)Α.Π.Υ αξίας 4.065,04 ευρώ πλέον το Φ.Π.Α 935,96 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.13παρ.1 του Π.Δ 186/92 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το αρθ.19 παρ.22 Ν.3842/2010 και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.7.παρ.3 Ν.4337/2015 .

Με την υπ αριθ. Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ. Φ. Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ οικον. έτους 2012 καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδ. ποσού 1.580,83 ευρώ

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ διαχ/κής περιόδου 2011, καταλογίστηκε διαφορά φόρου 2.389,50 ευρώ (κύριος φόρος 1.086,13+ προσαυξ. 1.303,36).

Με την υπ' αριθ..... Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ για την χρήση 2011 καταλογίστηκε ποσό 467,48 ευρώ βάσει του αρθ.58^Α Ν. 4174/2013 ήτοι $934,96 \times 50\% = 467,48$.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν των από Έκθεσεων Ελέγχου α)Εισοδήματος Ν.2234/94,Ν.4172/2013 Κ.Φ.Δ β)Κ.Φ.Α.Σ Ν.4093/2012 γ) Φ.Π.Α Ν.2859/2000 και δ) Προστίμου Φ.Π.Α αρθ. 58^α Ν.4174/2013 της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ μετά από την εντολή ελέγχου η οποία εκδόθηκε με αφορμή την αποστολή του με αριθ.πρωτ..... του Β' Τμήματος της Δ/νσης Ελέγχων μετά από καταγγελία της και συγκεκριμένα η καταγγέλουσα ισχυρίστηκε ότι τον Οκτώβριο του 2011 για υπηρεσίες ποσού 10.000,00 από τους δεν της εξέδωσαν μία τουλάχιστον Α.Π.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.) οι πιο πάνω παρατυπίες και παραλήψεις είναι μεγάλης έκτασης,ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία **ανακριβή** για τη διαχ/κή περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά λαμβάνοντας υπ'όψη αποκρυσταλλώσα ύλη ποσού 4.065,04 €, προσδιορίζοντας έτσι τα φορολογητέα καθαρά κέρδη στο ποσό των 16.062,08 ευρώ.

Κατά των ανωτέρω Πράξεων η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθούν για τους

εξής λόγους:

1. Το ποσό που έλαβε η προσφεύγουσα από τον συνεργάτη της ήταν 5.000 ευρώ και αφορούσε αποκλειστικά έξοδα ύψους 4.511,65 ευρώ για την έρευναόπως αυτά καταγράφονται στην Υπ.Δήλωση που προσκόμισε στον έλεγχο .

2. Σύμφωνα με την, με ημερομηνία υπεύθυνη δήλωση της, (υπεύθυνη δήλωση μεταγενέστερη της καταγγελίας με βάση την οποία εκινήθη ο έλεγχος), το ποσό των 5.000 Ευρώ, που μου κατέβαλε, αφορούσε ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ.Η υπεύθυνη αυτή Δήλωση όχι μόνο βεβαιώνει τον σκοπό και τον χαρακτήρα του δοθέντος σε μένα ποσού των ευρώ 5.000 (έξοδα), αλλά συγχρόνως αναιρεί και την εις βάρος μου προφορική καταγγελία περί του αντιθέτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 30 παρ. 2γ του Ν.2238/94

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

γ. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, **τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.** Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των πιστώσεων και των δανείων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 30παρ.7 Π.Δ 186/92

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β).....γ).....

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 του Ν. 4308/2014

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.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα έλαβε για υπηρεσίες που προσέφερε στηνστην χρήση 2011 το ποσό των 5.000,00 ευρώ, για το οποίο δεν εξέδωσε το νόμιμο φορολογικό στοιχείο ήτοι Α.Π.Υ. Στο ως άνω ποσό εμπεριέχεται και ΦΠΑ 23% το οποίο θα έπρεπε να αποδώσει. Άρα η αμοιβή της είναι 4.65,04 ευρώ πλέον ΦΠΑ 934,96 ευρώ.

Επειδή εάν το ποσό αυτό αφορούσε μόνο τα έξοδα της ή μέρος των εξόδων της προσφεύγουσας, θα έπρεπε να υπάρχουν τα παραστατικά και να κοπεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο με αναφορά στον σχετικό διαχωρισμό (έσοδα μείον έξοδα) ώστε στο ποσό που θα απέμενε ως εισόδημα να προσδιοριστεί ο αναλογών Φ.Π.Α καθώς και ο φόρος εισοδήματος (ΠΟΛ.1100/24.06.2010 παραγρ.Ι V περί κατάργησης της απαλλαγής των υπηρεσιών δικηγόρων).

Επειδή στις επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ. Σημείωμα διαπιστώσεων άρθ. 28 Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας, στο οποίο απάντησε εγγράφως με το υπάριθμο..... έγγραφό της στο οποίο επαναλάμβανε τα όσα ισχυρίζεται στην εν λόγω

ενδικοφανή προσφυγή χωρίς όμως να προσκομίσει τα παραστατικά εξόδων τα οποία ισχυρίζεται ως άνω.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 7 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ που έγιναν με το άρθρο 3 του ν. 4337/2015.

β) Άρθρο 7 παρ. 3

Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

Α).....β).....γ)

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013

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.

Επειδή οι από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, οι οποίες συνοδεύουν τις Πράξεις και συμπληρώνουν αυτές είναι πλήρως εμπεριστατωμένες και σε κανένα σημείο τους δεν προκύπτει ασάφεια ως προς τον τρόπο και τόπο του ελέγχου.

Επειδή όπως τονίζεται με σαφήνεια στη σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., από το σύνολο του αποδεικτικού υλικού δεν προέκυψαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στίς από εκθέσεις ελέγχου ΚΦΑΣ (Ν4093/2012)-Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/2), Εισοδήματος(Ν.2234/94-Ν.4172/2013 Κ.Φ.Δ), Φ.Π.Α (Ν. 2859/2000) και Προστίμου Φ.Π.Α (αρθ.58^α Ν.4174/13)της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2011

Κ.Β.Σ

Πρόστιμο αρθ. αρθ.7παρ.3 περ.στ' του Ν.4337/2015: $4.065,04 \times 25\% = 1.016,26 \text{ €}$

ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α

Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του αρθ.58^α του Ν. 4174/13 : $934,96 \times 50\% = 467,48 \text{ ευρώ}$

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε	
Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος	1.580,83 ευρώ

Φ.Π.Α

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	
Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος	2.389,50 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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