



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 213160429772

Καλλιθέα 2.1.18

Αριθμός απόφασης: 12

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **4.9.17** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΜΥΚΟΝΟΥ, κατά

- Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003,

- Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004,

- Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005,

- Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006,

- Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007,

- Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008,

- Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009,

- [illegible]

- Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ, φορολογικής περιόδου 1/01/2009-31/12/2009,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ, φορολογικής περιόδου 1/01/2010-31/12/2010,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ, φορολογικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ, φορολογικής περιόδου 1/01/2012-31/12/2012,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ, φορολογικής περιόδου 1/01/2013-31/12/2013,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/01/2016-31/12/2016,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικής περιόδου 1/01/2004-31/12/2004,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικής περιόδου 1/01/2005-31/12/2005,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικής περιόδου 1/01/2006-31/12/2006,
 - Της υπ' αριθ. «.....»/1/5.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικής περιόδου 1/01/2007-31/12/2007,
- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 5.5.17 οικείες εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ, ΚΦΑΣ και ΚΦΔ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **4.9.17** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2003-2014.

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά ΦΠΑ για τις χρήσεις 2002-2014.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 586,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω μη υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 κατά παράβαση των εν λόγω διατάξεων.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 586,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω μη υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 κατά παράβαση των εν λόγω διατάξεων.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 200,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4, 6 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 200,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4, 6 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 200,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4, 6 του ΠΔ 186/92, και πρόστιμο 600,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω ανακριβούς υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 για συναλλαγές αξίας άνω των 14.673,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 20 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 200,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4, 6 του ΠΔ 186/92, και πρόστιμο 600,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω ανακριβούς υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 για συναλλαγές αξίας άνω των 14.673,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 20 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 600,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/97 και 7 του ν. 4337/15, λόγω ανακριβούς υποβολής στοιχείων του άρθρου 10 του ν. 4093/2012 για συναλλαγές αξίας άνω των 14.673,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1, 10 του ν. 4093/2012.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ χρήσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 2.500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά άρθρο 13 ν. 4174/2013 υποχρεώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 & 54 του ως άνω νόμου.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 200,00 €, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών 3^{ου} τριμήνου, και μη υποβολής δήλωσης μεταβολής εργασιών ένταξης στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 300,00 €, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών 2^{ου} & 3^{ου} τριμήνου, και μη

υποβολής δήλωσης μεταβολής εργασιών ένταξης στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 500,00 €, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} & 4^{ου} τριμήνου, και μη υποβολής δήλωσης μεταβολής εργασιών ένταξης στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000.

Με την υπ' αριθ. «.....»/1/5.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 400,00 €, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου} & 3^{ου} τριμήνου, και μη υποβολής δήλωσης μεταβολής εργασιών ένταξης στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 5.5.17 Εκθέσεων Ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ, ΚΦΑΣ και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής της επιχείρησης (με αντικείμενο εργασιών τη μεταφορά εμπορευμάτων) που τηρήθηκαν την περίοδο 1.1.2002-31.12.2014, με συνέπεια να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Για την εν λόγω χρονική περίοδο, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει μόνο τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, καθώς και εκπροθέσμως τις δηλώσεις οικ. ετών 10, 12, 13, 14, μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και συνεπώς δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα. Επίσης, είχε υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014. Επιπροσθέτως, για την εν λόγω χρονική περίοδο, είχε υποβληθεί μόνο η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ χρήσης 2002 και οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ περιόδων 1.1.13-31.12.13. Επιπλέον, διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω παραβάσεις ΚΒΣ/ΚΦΑΣ μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, ανακριβούς υποβολής στοιχείων του άρθρου 10 του ν. 4093/2012 για συναλλαγές αξίας άνω των 14.673,00 €, και μη υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92, καθώς και οι ανωτέρω παραβάσεις ΦΠΑ μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών και μη υποβολής δήλωσης μεταβολής εργασιών ένταξης στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω, καθώς και τα ήδη εκδοθέντα με αρ. «.....»/2012, «.....»/2012, «.....»/2012, «.....»/2012, «.....»/2012 & «.....»/2012 πρόστιμα ΚΒΣ χρήσεων 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 & 2012, αντίστοιχα, λόγω έκδοσης αθεώρητων φορτωτικών, μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων άρθρου 20 ΠΔ 186/92, κα μη διαφύλαξης βιβλίων, και της μεγάλης έκτασης των παραβάσεων, διαπιστώθηκε αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή, τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά και εκδόθηκαν οι προβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.
2. Έκδοση των πράξεων προ της παρόδου της προθεσμίας του άρθρου 57 του ν. 4446/2016.
3. Έλλειψη αιτιολογίας, αοριστία εκθέσεων.
4. Προσκόμιση αντιγράφων στοιχείων σε ηλεκτρονική μορφή.

5. Η έλλειψη δυνατότητας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς αντίκειται στις αρχές ισότητας και χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 και με τον ν. 4281/2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 εδαφ. β) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου: «Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.»

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας στις 9.5.17, και συνεπώς, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 25.5.17.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 4.9.17, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **4.9.17** και με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.