



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 10/11/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης 2313

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου , οδός Τ.Κ. κατά των 1)...../2020,/2020,/2020,/2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. 1)/2020,/2020,/2020,/2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/5/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 τις υπ' αρ:

- 1)./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος ποσού 200€, πλέον 193,44€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).
- 2)./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.000,00€, πλέον 1.1934,40€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).
- 3)./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.000,00€, πλέον 1.934,40€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).
- 4)./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.400,00€, πλέον 2.321,28€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Βάσει της με αριθμ. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. ΣΣ/2016 Παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, αντίγραφο οπτικού - ψηφιακού δίσκου (CD), με τραπεζικά δεδομένα από ελληνικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, που αφορούν τον ανωτέρω προσφεύγοντα, προκειμένου να διενεργηθεί περαιτέρω προκαταρκτική εξέταση προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν.2523/1997, Ν.3691/2008).

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, η υπ' αριθμ.//...../2016 εντολή ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για την φορολογική περίοδο από 1-1-2002 έως 31-12-2012 από την διενέργεια του οποίου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων για το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα υπήρξε επιτηδευματίας με κύρια δραστηριότητα ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΚΑΙ ΜΗ. Από την

επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν και από την αιτιολογία της κατάθεσης (σελ έκθεσης ελέγχου 3-6) διαπιστώθηκε ότι:

Σε μία (1) περίπτωση, προκύπτει Δωρεά για το έτος 2012 συνόλου αξίας 20.000,00 € από τη μητέρα

Σε δύο (2) περιπτώσεις, προκύπτει Δωρεά για το έτος 2012 συνόλου αξίας 6.000,00 € από τη θεία της συζύγου του,

Σε μία (1) περίπτωση, προκύπτει Δωρεά για το έτος 2012 συνόλου αξίας 20.000,00 € από τον πατέρα

Σε μία (1) περίπτωση, προκύπτει Δωρεά για το έτος 2012 συνόλου αξίας 1.000,00 € από τον αδελφό (σελ 6-7 έκθεσης ελέγχου)

Στην συνέχεια εκδόθηκαν οι υπ. αρ.,, και/2018 εντολές ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 2961/2001 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε το με αρ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τις Προσωρινές Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Ο προσφεύγων με το αριθμ./2018 υπόμνημά του ανταποκρίθηκε και διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις του **υποστηρίζοντας πως όλες οι αμφισβητούμενες εγγραφές αποτελούν ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ συγγενών πράγμα εντελώς σύνηθες**, λόγω των επαγγελματικών του υποχρεώσεων, αλλά και της επελευθέρωσης οικονομικής κρίσης.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις απόψεις του προσφεύγοντος διότι, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία επί των ισχυρισμών του και στην συνέχεια εκδόθηκαν οι με αριθμούς/2018,/2018,/2018 και/2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012. Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αρ./...../...../2019 ενδικοφανή προσφυγή επί των πράξεων αυτών και η ΔΕΔ εξέδωσε την υπ. αρ./...../...../2019 απόφαση με την οποία αποδέχτηκε την με αριθμό πρωτοκόλλου/...../...../2019 ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος (..... με ΑΦΜ) και ακύρωσε τις προβαλλόμενες πράξεις λόγω πλημμελούς αιτιολογίας.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε τις με αριθμό/2020,/2020,/2020,/2020 εντολές ελέγχου, προκειμένου να διορθωθεί η τυπική πλημμέλεια.

Στις 23/03/2020 θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας του οι με αριθμό/...../...../2020,/...../...../2020,/...../...../2020,/...../...../2020 γνωστοποιήσεις με τις με αριθμό/2020,/2020,/2020 και/2020 εντολές ελέγχου επί της οδού, διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος.

Επί πλέον θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας τους οι με αριθμό/2020 και/2020 προσκλήσεις στη διεύθυνση κατοικίας επί της οδού, των δωρητών (..... ΚΑΙ).

Επί πλέον εστάλη με συστημένη επιστολή η με αριθμό/2020 πρόσκληση στην κληρονόμο της θείας (..... ΤΚ) και του, με ΑΦΜ, για παροχή στοιχείων, η οποία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση.

Όμως υποβλήθηκαν στην αρμόδια υπηρεσία τα με αρ. πρωτ./2020 και/2010 υπομνήματα των: και (γονέων του προσφεύγοντος) με τα οποία απάντησαν στην με αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση της υπηρεσίας και δήλωσαν ότι:

A. Υπόμνημα της

«Ο σύζυγος της είναι συνταξιούχος του ΕΦΚΑ και στο παρελθόν υπήρξε επιτυχημένος εργολάβος οικοδομών. Για τον λόγο αυτό τα παιδιά του, και ασχολήθηκαν με την ανέγερση οικοδομών. Από την ως άνω δραστηριότητα του συζύγου της αποκτήθηκαν ικανά εισοδήματα, νόμιμα δηλωθέντα και φορολογημένα και παρέμειναν στην κυριότητα τους, ορισμένα ακίνητα, τα εισοδήματα των οποίων έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί νόμιμα και έχουν κατά ένα μέρος τους κατατεθεί στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς κατά τα αντίστοιχα οικονομικά έτη. Επί τούτου προσκόμισε παραστατικά δηλώσεων και εκκαθαριστικά από τα οποία προκύπτουν δηλωμένα εισοδήματα για τα έτη 2003-2011. Η αναφερόμενη στην πρόσκληση κατάθεση ποσού 20.000€, που έκανε στις 1/2/2012, με μεταφορά από τον τραπεζικό της λογαριασμό στο τραπεζικό λογαριασμό του γιου της, προέρχεται από το ως άνω κεφάλαιο και αποτελεί προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση διότι, ο γιος της αντιμετώπιζε πρόβλημα ρευστότητας λόγω της οικονομικής κρίσης. Τα χρήματα αυτά της αποδόθηκαν σταδιακά και κατά μεγάλο μέρος συμφηφιστικά στο πλαίσιο αντιμετώπισης των οικογενειακών δαπανών τους».

B. Υπόμνημα του

Σχετικά με την με αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση δήλωσε ότι είναι συνταξιούχος του ΕΦΚΑ και στο παρελθόν υπήρξε επιτυχημένος εργολάβος οικοδομών. Για τον λόγο αυτό τα παιδιά του, και ασχολήθηκαν με την ανέγερση οικοδομών. Από την ως άνω δραστηριότητα του συζύγου της αποκτήθηκαν ικανά εισοδήματα νόμιμα δηλωθέντα και φορολογημένα και παρέμειναν στην κυριότητα τους, ορισμένα ακίνητα, τα εισοδήματα των οποίων έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί νόμιμα και έχουν κατά ένα μέρος τους κατατεθεί στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς κατά τα αντίστοιχα οικονομικά έτη. Επί τούτου προσκόμισε παραστατικά δηλώσεων και εκκαθαριστικά από τα οποία προκύπτουν δηλωμένα εισοδήματα για τα έτη 2004-2012. Η αναφερόμενη στην πρόσκληση κατάθεση ποσού 20.000€ που έκανε στις 9/7/2012 με

μεταφορά από τον τραπεζικό της λογαριασμό στο τραπεζικό λογαριασμό του γιου της προέρχεται από το ως άνω κεφάλαιο και αποτελεί προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση διότι, ο γιός του αντιμετώπιζε πρόβλημα ρευστότητας λόγω της οικονομικής κρίσης. Τα χρήματα αυτά της αποδόθηκαν σταδιακά και κατά μεγάλο μέρος συμψηφιστικά στο πλαίσιο αντιμετώπισης των οικογενειακών δαπανών τους.

Επειδή στα υπομνήματα των γονέων δωρητών, που υποβλήθηκαν στην υπηρεσία δεν έγινε αναφορά στην ακριβή ημερομηνία που επεστράφησαν τα ως άνω χρηματικά ποσά, ούτε στον τρόπο επιστροφής, δηλαδή αν επεστράφησαν σε μετρητά ή κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή από των έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της χρονικής περιόδου από 1/1/2012 έως 31/12/2012 δεν διαπιστώθηκε τραπεζική κίνηση που να παραπέμπει στην επιστροφή των χρημάτων.

Ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθμόν/2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων φόρου δωρεάς, για το συνολικό ποσό των 47.000,00€, σύμφωνα με την κλίμακα φόρου δωρεάς του ν.3842/2010 και το ποσόν του πρόσθετου φόρου και του προστίμου και τη σύγκριση αυτών σύμφωνα με την παρ.17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ όπως αντικαθίσταται με την παρ 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 για την επιεικέστερη μεταχείριση του προσφεύγοντος και την έκδοση των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν 4174/2013.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση με το υπ. αρ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και υπέβαλε τις απόψεις του ως κάτωθι:

Η ΔΕΔ έκανε δεκτή την υπ. αρ./2019 προσφυγή του και διατάχθηκε η επανάληψη της διαδικασίας. Επειδή οι γονείς του και ο αδελφός του επιβεβαίωσαν εγγράφως τους ισχυρισμούς του, ανέμενε ότι η φορολογική αρχή δεν θα έδινε συνέχεια στο ζήτημα αυτό. Εν τούτοις η υπηρεσία του κοινοποίησε Σημείωμα Διαπιστώσεων και Προσωρινές Πράξεις. Στο Σημείωμα επαναλαμβάνεται η χωρίς διαφοροποίηση, αβάσιμη άποψη της υπηρεσίας, περί ύπαρξης πιστώσεων στον τραπεζικό του λογαριασμό στην χρήση 2012, συνολικού ποσού 47.000€ προερχόμενων από τους,, και Τα ποσά αυτά δεν αφορούν δωρεές αλλά ταμειακές διευκολύνσεις προς το πρόσωπο του και σε ακραία περίπτωση θα μπορούσαν να αποτελούν αντικείμενα άτυπης σύμβασης δανείου.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του ότι:

- το ποσό των 47.000,00 € το οποίο μετέφεραν στο λογαριασμό του προσφεύγοντος «οι δωρητές»,,,

....., συνδέονται με ιδιαίτερο συγγενικό δεσμό μητέρα, πατέρα, αδελφός, θεία,

- δεν προσκόμισαν στοιχεία «οι δωρητές» ούτε ο προσφεύγων από τα οποία να αποδεικνύεται ότι το ανωτέρω ποσόν των 47.000,00€ επεστράφη σε μεταγενέστερο χρόνο με κατάθεση σε λογαριασμό τους, ώστε να χαρακτηριστεί ως ταμειακή διευκόλυνση ή δάνειο,
- από τον έλεγχο της οικονομικής κατάστασης (έλεγχος φορολογικών δηλώσεων δωρητών-οικονομικά δεδομένα) προκύπτει ότι υπήρχε δυνατότητα να προβούν στην δωρεά του εν λόγω ποσού.

Συνεπώς, αιτιολογημένα δεν προκύπτει άλλη αιτία μεταφοράς των εν λόγω χρημάτων. Επί πλέον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τον προσφεύγοντα από τα οποία να προκύπτει ότι τα εν λόγω ποσά χρησιμοποιήθηκαν το ίδιο χρονικό διάστημα για εξόφληση χρεών ή κάτι διαφορετικό.

Περαιτέρω, στο υπόμνημά της, η δεν κάνει μνεία στην ακριβή χρονική στιγμή που της επεστράφη από τον γιό της, το ποσό των 20.000 ευρώ, ούτε αν το εν λόγω ποσό κατετέθη στο λογαριασμό της ή αν δόθηκαν μετρητά (αναφέρει ότι τα χρήματα αποδόθηκαν σταδιακά και κατά το μεγαλύτερο μέρος συμψηφιστικά για κάλυψη οικογενειακών δαπανών).

Επίσης στο υπόμνημά του, ο δεν κάνει μνεία στην ακριβή χρονική στιγμή που του επεστράφη από τον γιό του, το ποσό των 20.000 ευρώ, ούτε αν το εν λόγω ποσό κατετέθη στο λογαριασμό του ή αν δόθηκαν μετρητά (αναφέρει τα χρήματα αποδόθηκαν σταδιακά και κατά το μεγαλύτερο μέρος συμψηφιστικά για κάλυψη οικογενειακών δαπανών).

Επιπρόσθετα, ο έλεγχος, μετά από ενδελεχή διερεύνηση του ελεγκτικού υλικού και διασταύρωση για επαλήθευση των στοιχείων του ελέγχου, διαπίστωσε ότι από τους τραπεζικούς λογαριασμούς, στο άνοιγμα των οποίων προέβη για το χρονικό διάστημα από 1-1-2002 έως 31-12-2012, δεν προέκυψε αντίστροφη κίνηση που να παραπέμπει στην επιστροφή χρημάτων.

Τέλος με το αριθ. /2020 υπόμνημά του ο προσφεύγων δεν επικαλείται ούτε προσκομίζει νέα στοιχεία, αλλά τα ίδια που είχε επικαλεστεί και στο προηγούμενο υπόμνημα περί δανείου και όχι άτυπης δωρεάς χρημάτων από συγγενικά πρόσωπα.

Επομένως σύμφωνα με όλα τα ανωτέρω έκρινε ότι, η κατάθεση του ποσού των 47.000,00€ από τους: τα οποία κατατέθηκαν στο λογαριασμό του ελεγχόμενου συνιστά άτυπη/χρηματική δωρεά του εν λόγω ποσού από τους ανωτέρω προς τον του και προσδιορίζει την υποχρέωση του δωρεοδόχου του , με Α.Φ.Μ. από την επαχθείσα σε αυτόν άτυπη/χρηματική δωρεά, ως εξής:

ΔΩΡΗΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΩΡΕΑΣ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ
---------	-------------	------	------

		ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
..... (.....)	1.000,00	200,00	191,98
..... (.....)	20.000,00	2.000,00	1919,80
..... (.....)	20.000,00	2.000,00	1919,80
..... (.....)	6.000,00	2.400,00	2.303,76
ΣΥΝΟΛΟ	47.000,00€	6.600,00€	6.335,34€

Ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 64 του ν 4174/2013.

2. Την υπ. αρ./2019 απόφαση της ΔΕΔ.

3. Υπό την ισχύ του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994, είτε πριν είτε μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 15 παρ.3 του Ν. 3888/2010, σε συνδυασμό με το άρθρο 64 του Ν 4174/2013 και την ΣΤΕ 884/2016 το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση.

Όσον αφορά τις παραπάνω τραπεζικές κινήσεις, σε καμιά περίπτωση, δεν αφορούν δωρεά μεταξύ των συγγενών του ως δωρητών και αυτού ως δωρεοδόχου. **Εν προκειμένω όλες οι αμφισβητούμενες εγγραφές αποτελούν ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ συγγενών**, πράγμα εντελώς σύνηθες λόγω των επαγγελματικών του υποχρεώσεων, αλλά και της επελθούσης οικονομικής κρίσης.

4. Η διακίνηση των υπό κρίση χρηματικών ποσών θα μπορούσε ενδεχομένως και σε ακραία περίπτωση να αφορά άτυπη σύμβαση δανείου με καταλογισμό χαρτοσήμου (άρθρο 19 ν 2238/1994 και ΠΟΛ 1095/2011) καθόσον:

α) Όπως γίνεται πάγια δεκτό από τη θεωρία και τη νομολογία, τα δάνεια υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 3% ή 2%, ανάλογα με την ιδιότητα των συμβαλλόμενων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ. 1α ή 15 παρ. 1α του Κώδικα Χαρτοσήμου, αντίστοιχα. Εξαιρετικά, με ειδικές διατάξεις νόμων επιβάλλεται, τέλος χαρτοσήμου μικρότερο του 3% ή του 2% ή θεσπίζεται ατέλεια επί δανείων που συνάπτονται μεταξύ ορισμένων προσώπων.

β) Ως προς τις προϋποθέσεις επιβολής του τέλους χαρτοσήμου αξίζει να αναφερθεί ότι για την υπαγωγή των δανείων στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (Σ.τ.Ε. 2047/1978). Σε περίπτωση, που δεν συντάχθηκε έγγραφο κατά τη σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, ούτε υπάρχει σχετική εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών, **δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου**, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου (Σ.τ.Ε. 1514/1956, 578/1957, 1411/1955, 1514/1956).....

δ) **Για τα δάνεια μεταξύ ιδιωτών**, όπως εν προκειμένω, αυτά υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 3%, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 § 1α του Κώδικα Χαρτοσήμου. Το τέλος αυτό οφείλεται, εφόσον συντάσσεται σχετικό έγγραφο. **Εάν δεν συντάσσεται έγγραφο, για την κατάρτιση του δανείου δεν οφείλεται τέλος χαρτοσήμου**, έστω και αν η μη σύνταξη του εγγράφου έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου (Σ.τ.Ε. 1514/1956, 578/1957). Σε περίπτωση, που δεν συνταχθεί έγγραφο για την κατάρτιση του δανείου, στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου θα υποβληθεί η εκδοθησόμενη, τυχόν, εξοφλητική απόδειξη του δανείου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 1β' του ίδιου ως άνω Κώδικα (για τις ανωτέρω υπό α έως δ περιπτώσεις, βλ. Παναγιώτη Ρέππα, Φορολογία Χαρτοσήμου, τέταρτη έκδοση 2007, εκδόσεις Αντ. Σάκκουλα, σελ. 187, 188, 211, 221).

Βάσει όλων των παραπάνω, ως προς τις πιστωτικές εγγραφές συνολικού ποσού 47.000,00€ σε τραπεζικό του λογαριασμό κατά τη χρήση 2011, προερχόμενες από καταθέσεις συγγενών, δεν πληρούνται με κανέναν τρόπο οι προϋποθέσεις ύπαρξης άτυπης δωρεάς, αλλά σε ακραία περίπτωση θα μπορούσαν ενδεχομένως να αποτελούν αντικείμενα άτυπης σύμβασης δανείου και ως εκ τούτου μόνον ο καταλογισμός χαρτοσήμου δανείου είναι επιτρεπτός. Φυσικά, παραμένει το ερώτημα πώς είναι δυνατόν να εφαρμοστούν αυτά μεταξύ τόσο στενών συγγενών, όταν είναι πασίγνωστο πώς λειτουργούσαν και εξακολουθούν να λειτουργούν μέχρι και σήμερα οι ελληνικές οικογένειες!

5.ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΗΠΙΟΤΕΡΗΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ – ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΣΤΟ 50% ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ.

Με την προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της ΙΓ' ΔΟΥ Αθηνών, η Φορολογική Διοίκηση τού επέβαλε πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 5.612,64€ πέραν του κύριου φόρου ύψους 6.600,00€. Ωστόσο, σύμφωνα με την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης διάταξης, το ποσοστό της προσαύξησης θα έπρεπε να περιοριστεί σε ποσοστό 50% επί του επιβαλλόμενου κύριου φόρου. Επομένως, ακόμα και στην περίπτωση που κριθεί ότι ορθώς τού καταλογίστηκε από μέρους της Φορολογικής Αρχής επιπλέον κύριος φόρος για την ελεγχθείσα χρήση, η προσαύξηση θα έπρεπε να υπολογιστεί όπως προβλέπει η επιεικέστερη διάταξη του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 και να μειωθεί στο 50% της καταλογισθείσας διαφοράς κύριου φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α) κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής είναι αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο.

Ειδικά για τις παροχές χρηματικών ποσών διευκρινίζεται ότι το βάρος της απόδειξης της χωρίς αντάλλαγμα παροχής για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο το φέρει η φορολογική αρχή.

Επειδή όμως η απόδειξη αυτή είναι πολύ δύσκολη από την δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου **δωρεάς αν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:**

Α. Τα πρόσωπα (αυτός που δίνει και αυτός που παίρνει) να συνδέονται μεταξύ τους με ιδιαίτερο συγκεκριμένο συγγενικό δεσμό.

Β. Ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος αιτιολογημένα να αποκλείσει κάθε άλλη πηγή προέλευσης χρημάτων κατά το οποίο υπολογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του προσώπου που θεωρείται δωρεοδόχος ή και μόνο να αποκλείσει αιτιολογημένα τις πηγές των χρημάτων που επικαλούνται οι φορολογούμενοι.

Γ. Ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος αιτιολογημένα να διαπιστώσει ότι η οικονομική κατάσταση του προσώπου που θεωρείται δωρητής του επέτρεπε να κάνει δωρεά που υποστηρίζει ότι έγινε.

Αν συντρέχουν οι τρεις αυτές προϋποθέσεις ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος νόμιμα καταλογίζει φόρο δωρεάς **έστω και αν δεν έχει πλήρη αποδεικτικά στοιχεία** για την πραγματοποίηση της. Σχετ. ΣΤΕ 2856/1974, 954/1982 ΚΑΙ 4026/1983.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 85 του Ν 2961/2001 υπόχρεοι σε δήλωση 1).....2) σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ 3 Ν 2961/2001 σε περίπτωση που δεν καταρτιστεί συμβολαιογραφική πράξη για την γονική παροχή η δωρεά χρηματικού ποσού η δήλωση υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία παράδοσης του χρηματικού ποσού στον δωρεοδόχο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 87 Ν 2961/2001 ορίζεται αρμόδια για την παραλαβή των δηλώσεων φόρου γονικής παροχής ή δωρεάς και την βεβαίωση του αναλογούντος φόρου είναι η Δ.Ο.Υ. του παρέχοντος δωρητή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ 2 ν 2961 όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 18 της ενότητας Α' του άρθρου 25 του ν.3842/2010 και ισχύει για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 23-04-2010, σύμφωνα με την ενότητα Γ' του άρθρου 25 του ίδιου νόμου.

Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ' κατηγορία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 παρ 1 ν 2961/2001

1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

β) **για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους**, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο, γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή σύμφωνα με Ν 3090/84 σαν δωρεά φορολογείται και κάθε χωρίς αντάλλαγμα παραχώρηση χρημάτων, ζώνων και κινητών εν γένει πραγμάτων κι αν δεν καταρτίστηκε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο και το βάρος της απόδειξης ανήκει στην φορολογική αρχή. Είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς μεταξύ προσώπων συνδεομένου με ιδιαίτερο δεσμό και εφόσον αποκλειστεί κάθε άλλη πηγή προέλευσης χρημάτων και κατά το ποσό που αυξήθηκε η περιουσία του δωρεοδόχου και επί πλέον η οικονομική κατάσταση του φερόμενου δωρητή επιτρέπει σε αυτόν την ενέργεια της δωρεάς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 496 ΑΚ, η σύμβαση δωρεάς είναι ενοχική, ετεροβαρής και χαριστική σύμβαση με την οποία ο ένας συμβαλλόμενος (δωρητής), μεταβιβάζει στον άλλο (δωρεοδόχο) αντικείμενο περιουσίας χωρίς αντάλλαγμα. Επιπλέον είναι σύμβαση υποσχετική και εκποιητική.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 361 ΑΚ κατ εφαρμογή της ελευθερίας των συμβάσεων για να χαρακτηριστεί μία πράξη δωρεά θα πρέπει σωρευτικά η δικαιοπρακτική βούληση του παρέχοντος να είναι χωρίς αντάλλαγμα αύξηση της περιουσίας του λήπτη με άμεση συνέπεια την μείωση της περιουσίας του παρέχοντος.

Επειδή σύμφωνα με άρθρο 2 παρ. 1,4 Ν. 2523/97

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης φόρου.

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α) το εξήντα τοις εκατό (60%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Τα ποσοστά των πρόσθετων αυτών φόρων εφαρμόζονται για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται από 31.3.2011 και μετά. (Ν. 3943/2011 ΦΕΚ 66 Α'/31.3.2011)

Η διάταξη αυτή για το ανώτατο όριο πρόσθετων φόρων εφαρμόζεται σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. (ΠΟΛ 1109/10-5-2011).

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ.Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα προέβη σε βάρος του, σε καταλογισμό προστίμων λόγω μη υποβολής δήλωσης αγνοώντας τις ευμενέστερες διατάξεις του ν 4337/2015 οι οποίες προβλέπουν προσαύξηση ίση με το 50% του καταλογιζόμενου κύριου φόρου. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι η φορολογική αρχή εφάρμοσε τις ευνοϊκότερες διατάξεις σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2018.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα υπό κρίση χρηματικά ποσά δεν αποτελούν επ ουδενί δωρεά αλλά ως ακραία περίπτωση θα μπορούσαν να αποτελέσουν άτυπη χορήγηση δανείου.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό αυτό ότι τα κρινόμενα χρηματικά ποσά θα μπορούσαν να θεωρηθούν άτυπο δάνειο αβασίμως προβάλλεται διότι η χαρτοσήμανση του δανείου λαμβάνει χώρα επί του εγγράφου και συντάσσεται είτε κατά την σύναψη αυτού είτε κατά την εξόφληση αυτού. Εν προκειμένω δεν υφίσταται τέτοιο έγγραφο για καμία από τις δύο περιπτώσεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ 3 του Ν 4174 /2013 ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα

Επειδή η φορολογική αρχή κάλεσε τους δωρητές **να χορηγήσουν στοιχεία προκειμένου να αποδειχθεί η τυχόν δωρεά αυτών προς τον προσφεύγοντα.**

Επειδή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πραγματοποιήθηκαν όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις ως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρονται από τις οποίες, **δεν αποδείχθηκε ότι τα κρινόμενα ποσά επεστράφησαν στους δωρητές**, παρόλο που αυτοί εκλήθησαν να προσκομίσουν στοιχεία περί της επιστροφής σε αυτούς των κρινόμενων χρηματικών καταβολών.

Επειδή ο προσφεύγων: α) δεν προσκόμισε παραστατικά δαπανών χρεών κλπ για το αν υφίσταντο χρέη εις βάρος του τα οποία εξοφλήθηκαν με τις καταθέσεις των κρινόμενων ποσών, β)δεν προσκόμισε παραστατικά εξόφλησης οικογενειακών δαπανών από τα οποία να αποδεικνύεται ο συμψηφισμός των χρηματικών ποσών που έλαβε από τους συγγενείς του, επομένως σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα αυξήθηκε η περιουσία του προσφεύγοντος που θεωρείται δωρεοδόχος και αποκλείστηκαν αιτιολογημένα οι πηγές των χρημάτων που επικαλείται ο προσφεύγων σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 34 του ν 2961/2001 και κατ' ακολουθία οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναιτιολόγητοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 12/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των 1)...../2020,/2020,/2020,/2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/2020

Διαφορά φόρου	200,00€
Πρόστιμο/τόκοι	193,44€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	393,44€

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/2020

Διαφορά φόρου	2.000,00€
Πρόστιμο/τόκοι	1.934,40€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.934,40€

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/2020

Διαφορά φόρου	2.000,00€
Πρόστιμο/τόκοι	1.934,40€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.934,40€

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς/2020

Διαφορά φόρου	2.400,00€
Πρόστιμο/τόκοι	2.321,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.721,28€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.