



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 29.10.2021
αριθμός απόφασης 3646

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 1.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα, νομίμως εκπροσωπούμενης, και β) του, ατομικά, ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου, κατοίκου, κατά του με αριθ. /30.12.2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, καθώς και κατά της από 30.12.2020 οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον με αριθ. /30.12.2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, καθώς και την από 30.12.2020 οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 9.02.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 1.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, και του, ατομικώς, ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου με την ως άνω εταιρεία, 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 τον με αριθ. /30.12.2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, φόρος δωρεάς ποσού 5.844,23 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 2.922,11 ευρώ, πλέον τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 ($66 \text{ μήνες} \times 0,73 = 48,18\%$) ποσού 2.815,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 11.582,09 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 30.12.2020 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.2961/2001, της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /23.11.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας με αντικείμενο δραστηριότητας τις θαλάσσιες και ακτοπλοϊκές μεταφορές εμπορευμάτων που εδρεύει

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. /16.10.2020 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, το οποίο αφορά σε έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρεία «.....» για τη χρήση 2014. Σε συνέχεια του ως άνω δελτίου, η Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά με το αριθ. πρωτ. /19.11.2020 έγγραφό της προς την Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, επισυνάπτει την από 18.11.2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & λοιπών φορολογιών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», σύμφωνα με την οποία λόγω ανάκλησης της άδειας λειτουργίας της, διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία δεν είχε καμία τραπεζική συναλλαγή (εισαγωγή συναλλάγματος) για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας του γραφείου της ποσού 14.610,57 ευρώ για την χρήση 2014, καταλήγοντας στο συμπέρασμα ότι η εξόφληση των ανωτέρω δαπανών πραγματοποιήθηκε από το νόμιμο εκπρόσωπό της,

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου της από 30.12.2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, και κατόπιν των ευρημάτων της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, η κάλυψη των δαπανών λειτουργίας της εταιρείας ύψους 14.610,57 ευρώ αποτελούν δωρεά του χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο, για την οποία δεν κατεβλήθη ο αναλογών φόρος δωρεάς ούτε υπεβλήθη η σχετική δήλωση. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις διατάξεις των ν.2961/2001 & 2523/1997, καθώς και το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στο σημείωμα του άρθρου 28 του ν.4174/2013, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία και ο νόμιμος εκπρόσωπός της με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την αυτοπρόσωπη εμφάνιση του νομίμου εκπροσώπου κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς, την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η άδεια εγκατάστασης της εταιρείας στην Ελλάδα είχε ανακληθεί τον Φεβρουάριο του 2014 και η έδρα είχε μεταφερθεί Η εταιρεία δεν έκανε καμία συναλλαγή στη χρήση 2014, η οποία να προκαλεί αδικαιολόγητες δαπάνες, ο ισχυρισμός είναι αόριστος, αβάσιμος, μη νόμιμος και αναπόδεικτος.
- Η εταιρεία ουδέποτε έλαβε νόμιμη κοινοποίηση μετά την ανάκληση της άδειας εγκατάστασής της, για να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της.
- Ακόμη και εάν ο νόμιμος εκπρόσωπος κάλυπτε ποσά δαπανών της εταιρείας θα το έκανε με τη μορφή προσωρινής ταμειακής διευκόλυνσης και όχι δωρεάς, ο έλεγχος οφείλει να αποδείξει ότι πρόκειται για δωρεά.
- Επικουρικά, το υπό κρίση ποσό εδόθη από τον δεύτερο προς την πρώτη σαν προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση και ήδη μετά τη λήξη της δραστηριότητάς της στην Ελλάδα, νομίμως είχε τεθεί σε αδράνεια.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες, νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες και δεν δύνανται να παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα εις βάρος τους.

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά την συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προς ανάπτυξη των διαλαμβανομένων σε αυτή ισχυρισμών του:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ορίζονται τα εξής:

«Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

..... *Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. «Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1-5 της ΠΟΛ.1064/17 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.:

«Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. *Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.*

2. *Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.*

3. *Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση*

αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικά σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.»

Επειδή, στην παρ. Δ' της ΠΟΛ. 1069/2014 ορίζονται τα εξής:

«Δ. Εξέταση Ενδικοφανούς Προσφυγής και έκδοση απόφασης

1. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθημέρη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων αιτείται να κληθεί να παραστεί στη συζήτησή της.

Επειδή, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση, αλλά μόνο αν το κρίνει απαραίτητο.

Επειδή, εν προκειμένω δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση του προσφεύγοντος σε ακρόαση καθώς δεν επικαλέστηκε νέα πραγματικά περιστατικά ούτε προσκόμισε νέα στοιχεία.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 σχετικά με την ειδική διοικητική διαδικασία – ενδικοφανής προσφυγή, ορίζονται τα εξής:

«1. 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.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή, οι προσφεύγοντες απαραδέκτως στρέφονται κατά της με αριθ. πρωτ./31.12.2020 έκθεσης μερικού ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.2961/2001) της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου σε εκτέλεση της αριθ.-23.11.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας, καθώς δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και ως εκ τούτου δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.3427/2005, ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί ή θα υπαχθούν στις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.27/1975, διέπονται αποκλειστικά από τις διατάξεις αυτού και του Α.Ν. 378/1968, όπως ισχύουν, καθώς και από τις κανονιστικές αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των νόμων αυτών, χωρίς να ισχύουν οι αναφορές τους στον Α.Ν. 89/1967.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 378/68, Ν.27/75 και Ν.814/78, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, των οποίων λειτουργούν στην Ελλάδα γραφεία κατά τις παραπάνω διατάξεις, απαλλάσσονται από την καταβολή δασμών και λοιπών φόρων, τελών, τελών χαρτοσήμου, εισφοράς ΦΚΕ κλπ, έχουν δε υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης ΦΜΥ καθώς και φόρου Ζ' πηγής από 2-4-1981 και ύστερα κατά το άρθρο 7 του ν.1473/84.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.27/1975 περί εγκατάστασης στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων:

«1. Γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρουμένων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιριών, ως και επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, δύνανται, υποβάλλοντας σχετική αίτηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, να εγκαθίστανται στην Ελλάδα κατόπιν άδειας που χορηγείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου και η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η ανωτέρω δυνατότητα παρέχεται κατ' εξαίρεση και σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις, πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες, ναυαγοσωστικών ή ρυμουλκών πλοίων υπό ξένη σημαία οποιασδήποτε χωρητικότητας. Στην απόφαση αυτή καθορίζεται το είδος των εργασιών ή υπηρεσιών, τις οποίες παρέχει το γραφείο ή υποκατάστημα και γενικά οι όροι λειτουργίας του.

Η παρεχόμενη κατά τα ανωτέρω άδεια εγκατάστασης έχει πενταετή ισχύ και δεν δύναται να ανακληθεί πριν από την πάροδο του χρόνου αυτού, ο οποίος αρχίζει από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν δύναται να μεταβληθούν οι όροι με τους οποίους χορηγήθηκε άδεια εγκαταστάσεως, χωρίς τη συναίνεση της επιχείρησης. Η άδεια εγκατάστασης ανανεώνεται μετά την λήξη της πενταετίας αυτοδίκαια για ίσο χρονικό διάστημα, χωρίς να απαιτείται έκδοση νέας υπουργικής απόφασης, εφόσον κατά το χρόνο λήξης της εξακολουθούν να ισχύουν οι γενικοί και ειδικοί όροι που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της αρχικής άδειας εγκατάστασης.

Σε περίπτωση παραβάσεως κάποιου όρου της άδειας εγκαταστάσεως, του α.ν. 378/1968 ή των διατάξεων του παρόντος άρθρου εκ μέρους της επιχείρησης στην οποία χορηγήθηκε η

άδεια, δύναται αυτή να ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου. Οι απαλλαγές που προβλέπονται στην περίπτωση α` της παραγράφου 3 αίρονται από το χρόνο που έγινε η παράβαση.

Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Ναυτιλίας και Αιγαίου ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα παραπάνω γραφεία ή υποκαταστήματα απολαμβάνουν των αναφερομένων στην παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου διευκολύνσεων και απαλλαγών, εφόσον καλύπτουν με εισαγωγή συναλλάγματος ή ευρώ:

α. Τις ετήσιες δαπάνες λειτουργίας τους στην Ελλάδα με ισόποσο τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000) δολαρίων Η.Π.Α. και

β. Όλες γενικά τις πληρωμές στην Ελλάδα για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες της εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

2. Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Ναυτιλίας και Αιγαίου δύναται να αυξάνεται το προβλεπόμενο στην προηγούμενη παράγραφο κατώτατο όριο εισαγωγής συναλλάγματος ή ευρώ για κάλυψη δαπανών λειτουργίας γραφείων ή υποκαταστημάτων, τα οποία εγκαθίστανται μετά την έναρξη της ισχύος της απόφασης αυτής.

.....

3. Οι απαλλαγές και διευκολύνσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού είναι:

α. Απαλλαγή από παντός φόρου, τέλους, εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου για το εισόδημα αυτών, που αποκτάται από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών περί των η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού. Επίσης, παρέχεται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών Φ.Κ.Ε. και από κάθε τέλος χαρτοσήμου αντικειμενικώς ή οποιασδήποτε κράτησης ή τέλους υπέρ τρίτου, πλην των ανταποδοτικών, των συμβάσεων, των εισπράξεων και πληρωμών και γενικώς οποιωνδήποτε πράξεων που διενεργούνται υπό τα ως άνω γραφεία ή υποκαταστήματα ή για λογαριασμό των αντιπροσωπευόμενων από αυτά επιχειρήσεων για τις οποίες η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού.

.....

5. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται ανάλογα με τις ίδιες προϋποθέσεις και στις ημεδαπές επιχειρήσεις που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών αποκλειστικά τις αναφερόμενες στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου εργασίες ή υπηρεσίες. Η διανομή κερδών στους εταίρους ημεδαπών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης του ν.3190/1955, που υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς και όσες έχουν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975, απαλλάσσεται από παντός φόρου εισοδήματος. ...”.

Επειδή, εν προκειμένω ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ.-23.11.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ.-/16.10.2020 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Πλοίων και η από 18.11.2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & λοιπών φορολογιών για την επιχείρηση με την επωνυμία «.....». Ειδικότερα, δυνάμει των αριθ.-/14.11.2014 &-/13.07.2020 εντολών μερικού ελέγχου του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην ως άνω εταιρεία, από τον οποίο διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Με την αριθ. πρωτ./26.2.2014 Απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου, κατόπιν της από 13.02.2014 αίτησης της εταιρείας έγινε ανάκληση της με αριθ./10.02.2012 κοινής Υπουργικής Απόφασης σχετικά με την εγκατάσταση γραφείου στην Ελλάδα της εν λόγω εταιρείας.
- Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 της ως άνω φορολογικής αρχής, επεβλήθη πρόστιμο διότι δεν διαφύλαξε & δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) και στοιχεία μη συμμορφούμενη με τις κατά το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις, κατόπιν θυροκόλλησης της υπ' αριθ./18.06.2020 Πρόσκλησης Επίδειξης Βιβλίων και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13, 14, 23 και 24§1&2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5§14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και της παρ. 1 περ. η' του άρθρου 54 του ν.4174/2013.
- Με το αριθ. πρωτ./3.7.2020 έγγραφο του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής Αρχηγείο Λ.Σ. – Ελ. Ακτ. Κλάδος Β' (Ναυτιλίας) εστάλησαν τα ετήσια στοιχεία δραστηριότητάς της για τα έτη 2012 και 2013 ενώ για το έτος 2014 ετήσια αναφορά δραστηριότητας δεν είχε κατατεθεί.
- Από την ετήσια αναφορά των οικονομικών δεδομένων της χρήσης 2013 προκύπτει υπόλοιπο για μεταφορά στην επόμενη χρήση 1.551,37\$.
- Η εταιρεία δεν διαφύλαξε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία, ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατόν να πραγματοποιηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις.
- Από την αξιοποίηση ενδείξεων ή διαφορών που προκύπτουν από διασταυρώσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών διαπιστώθηκαν συναλλαγές αξίας 13.655,26 ευρώ πλέον ΦΠΑ 549,27 ευρώ.
- Από την αξιοποίηση πληροφοριών και στοιχείων που εμπεριέχονται στην ΠΟΛ 1033/2014 απόφαση Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων για επαλήθευση συναλλαγών, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώθηκαν επιπλέον συναλλαγές με Δ.Ε.Η. 654,33 ευρώ και Ο.Τ.Ε. 300,98 ευρώ και ότι δεν εισήγαγε και δεν ευρωποίησε συνάλλαγμα για το έτος 2014.
- Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1060/19.03.2015, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του ν.4172/2013, όλα τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες τα οποία είναι υποκείμενα φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45, υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά για όλα τα εισοδήματά τους, ανεξαρτήτως αν τα εν λόγω εισοδήματα υπόκεινται ή όχι σε φορολογία, με εξαίρεση τα γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.27/1975 (σχετ. Δ12Β 1168995 ΕΞ2014/19.12.2014), δεδομένου ότι τα πιο πάνω πρόσωπα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 25 του ν.27/1975.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 1 περ. α' ν.27/75 έπρεπε να καλύψει με εισαγωγή συναλλάγματος τα ανωτέρω ποσά των δαπανών λειτουργίας ποσού 14.610,57ευρώ για το έτος 2014. Κατόπιν του αιτήματος του ελέγχου προς το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών προέκυψε ότι δεν είχε καμία τραπεζική συναλλαγή (εισαγωγή συναλλάγματος) συμπεραίνοντας ότι η εξόφληση των εν λόγω

δαπανών πραγματοποιήθηκε από τον νόμιμο εκπρόσωπο κο με Α.Φ.Μ.

.....

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, η Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά απέστειλε το με αριθ. πρωτ. /16.10.2020 Δελτίο Παροχής Πληροφοριών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του ν.2961/2001 περί Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών κ.λπ. για δωρεά χρημάτων προς την προσφεύγουσα από τον ως δωρητή.

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /23.11.2020 εντολής ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.2961/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, συντάχθηκε η με αριθ. /24.11.2020 Γνωστοποίηση Δυνατότητας Υποβολής Εκπρόθεσμων Φορολογικών Δηλώσεων και το υπ' αριθ. /24.11.2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 ν.4174/2013, και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα. Ταυτόχρονα συντάχθηκε η με αριθ. /24.11.2020 Γνωστοποίηση Δυνατότητας Υποβολής Εκπρόθεσμων Φορολογικών Δηλώσεων και το υπ' αριθ. /24.11.2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 ν.4174/2013, και κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία « ».

Επειδή, οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στα προαναφερόμενα αιτήματα εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας με συνέπεια την επιβολή των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κυρώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α΄), όπως ορίζει το άρθρο 1: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω Κώδικα: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου ως άνω Κώδικα: «Α. Κτήση αιτία δωρεάς 1.Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι: α) αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται 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 καταρτίσθηκε έγγραφο.3. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά, ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας, που γίνεται εικονικά με τον τύπο σύμβασης με αντάλλαγμα, αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1. Στην περίπτωση αυτή, εάν πρόκειται για ακίνητα ή πλοία ή για μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή για λοιπούς μη εισηγμένους στο Χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών ως και συμμετοχές σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς και έχει επιβληθεί φόρος για τη μεταβίβαση αυτή, από τον αναλογούντα φόρο δωρεάς εκπίπτει ο βεβαιωθείς φόρος μεταβίβασης ή ο φόρος υπεραξίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 35: «1. Σε φόρο υποβάλλεται : α) ..., β), γ) η κείμενη στην αλλοδαπή γενικά περιουσία αλλοδαπού υπηκόου, που δωρίζεται σε ημεδαπό ή αλλοδαπό, ο οποίος έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 39 του ίδιου Κώδικα σχετικά με το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για

μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ως άνω Κώδικα, σχετικά με τον υπολογισμό του φόρου:

«1. 2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών, πλην των προβλεπόμενων στην παρ. 1, 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 23 του Κ.Φ.Δ.:

«Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):

«Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου νόμου ως άνω νόμου:

«Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 30.12.2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά: «Σύμφωνα με τα ευρήματα της Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, η κάλυψη των δαπανών λειτουργίας της εταιρείας» κατά τη χρήση 2014 από τον κο, αποτελεί για τον έλεγχο δωρεά, ήτοι παροχή περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 π[αρ. 1 περ. β του ν.2961/2001. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η κάλυψη των ετησίων δαπανών λειτουργίας της εταιρείας αποτελούν δωρεά του κου προς την ελεγχόμενη για την οποία δεν κατεβλήθη ο αναλογών φόρος δωρεάς και ο έλεγχος θα καταλογίσει με πράξη την παράλειψη της δωρεοδόχου εταιρείας για την μη υποβολή δήλωσης φόρου δωρεάς, σύμφωνα με τα άρθρα 34 παρ. 1&3, 35 παρ. 1, 44 παρ. 1&2, 85 παρ. Α2, 86 παρ. 3, 87 παρ. 2 του ν.2961/2001. ...».

Επειδή, ο προβαλλόμενος, με την υπό κρίση προσφυγή, λόγος ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης περί ταμειακής διευκόλυνσης είναι αόριστος και αναπόδεικτος καθώς δεν προσκόμισαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τον σχετικό ισχυρισμό.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30.12.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.2961/2001 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 1.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.με έδρα, νομίμως εκπροσωπούμενης, και β) του, ατομικά, ως αλληλεγγγύως ευθυνόμενου, κατοίκου, και την επικύρωση του με αριθ. /30.12.2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, για το φορ. έτος 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Δωρεάς με αριθ. /30.12.2020:

Φόρος δωρεάς 40% επί της αξίας	5.844,23 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ή 58 ^Α ή 59 ΚΦΔ	2.922,11 €
Τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013	2.815,75 €
Σύνολο	11.582,09 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.