



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 15/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3979

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή)*», καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της με αριθμ. ειδοποίησης/29-06-2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2019, και β) της με αριθμ./29-06-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνωπροσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

α) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/29-06-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2019, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **263.780,36 ευρώ**, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 650,00 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

β) Με τη με αριθμ. /29-06-2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με αριθμ. δήλωσης/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του ΚΦΔ. Ειδικότερα, σύμφωνα με τα στοιχεία αυτά, ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2019 προέβη σε σύσταση δύο ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών: α) της «.....», ΑΦΜ, με συνολικό κεφάλαιο 3.000.000 ευρώ και ποσοστό συμμετοχής του 15% και β) της «.....», ΑΦΜ, με συνολικό κεφάλαιο 100.000 ευρώ και ποσοστό συμμετοχής του 50%. Τα ανωτέρω ποσά από τη συμμετοχή του στο κεφάλαιο των δύο εταιρειών διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν τα είχε δηλώσει στους αντίστοιχους κωδικούς της αρχικής του δήλωσης, και ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά με την υπ' αριθμ. /14-05-2021 πρόσκληση του γνωστοποίησε την παράλειψη δήλωσης και τον κάλεσε να υποβάλει τροποποιητική δήλωση. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και η ως άνω Δ.Ο.Υ. προέβη σε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση προσθέτοντας το ποσό των 500.000,00 ευρώ στον κωδικό 743 «δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά επιχ. εταιρ. μεριδίων & χρεογράφων γενικά & καταβολές για ασφαλ. επενδ. συμβ.» της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

Με βάση τα ανωτέρω εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά η με αριθμ. ειδοποίησης/29-06-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και η με αριθμ. /29-06-2022 πράξη επιβολής προστίμου ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Δε συντρέχει υποχρέωση δήλωσης του κεφαλαίου στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, καθώς το αρχικό κεφάλαιο τελικά δεν καταβλήθηκε, γεγονός το οποίο αποδεικνύεται από το ότι καμία από τις δύο εταιρίες (.....» και «.....») δεν έχει προβεί σε

πιστοποίηση του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου, όπως προβλέπεται από τον νόμο για τις Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες.

- Η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης είναι μη νόμιμη, καθ' όσον δεν υπέβαλε τέτοια δήλωση και κυρίως δεν είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, δεδομένου ότι η αρχική δήλωση ήταν ειλικρινής και δεν συμπεριλάμβανε τα κονδύλια της συμμετοχής στις παραπάνω εταιρίες, αφού τα ποσά αυτά δεν είχαν καταβληθεί και εξ αυτού του λόγου έλαβε χώρα μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με τον Νόμο.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει:

- α) Τη με αριθμ. πρωτ./26-07-2019 ανακοίνωση σύστασης της εταιρείας «.....» μέσω υπηρεσίας μιας στάσης από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών.
- β) Τη με αριθμ. πρωτ./23-12-2019 ανακοίνωση σύστασης της εταιρείας «.....» μέσω υπηρεσίας μιας στάσης από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πειραιώς.
- γ) Το με αριθμ. πρωτ./21-05-2021 γενικό πιστοποιητικό για την εταιρεία «.....» από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών – Τμήμα Μητρώου/Υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η.
- γ) Το με αριθμ. πρωτ./21-05-2021 γενικό πιστοποιητικό για την εταιρεία «.....» από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πειραιώς – Τμήμα Μητρώου/Υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η.
- δ) Το από 27/06/2022 πρακτικό γενικής συνέλευσης της εταιρείας «.....».
- ε) Το από 27/06/2022 πρακτικό γενικής συνέλευσης της εταιρείας «.....».
- στ) Η με αριθμ. πρωτ./07-07-2022 ανακοίνωση καταχώρισης της από 27/06/2022 απόφασης της Συνέλευσης των εταίρων της εταιρείας «.....» στο Μητρώο από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών
- ζ) Η με αριθμ. πρωτ./06-07-2022 ανακοίνωση καταχώρισης της από 27/06/2022 απόφασης της Συνέλευσης των εταίρων της εταιρείας «.....» στο Μητρώο από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πειραιώς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4172/2013:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..

4. Οι διατάξεις του Κεφαλαίου αυτού δεν εφαρμόζονται για τον αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή

αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και για κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.»

Επειδή, στο άρθρο 32 του ν. 4172/2013, στο οποίο αναφέρονται οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών του, ορίζονται τα εξής:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

.....»

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρείας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρείας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.

.....»

Επειδή, στο άρθρο 34 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

δ) σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ).

ε)»

Επειδή οι παραπάνω διατάξεις ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ. 1076/26.3.2015, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του Ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34. Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα:

.....

Άρθρο 32

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος.

Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται μόνο όταν τις οικείες δαπάνες πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα, ως ιδιώτες και όχι στα πλαίσια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας όπου οι σχετικές αγορές έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά τους αρχεία.

Επίσης λαμβάνονται υπόψη μόνο τα ποσά που πραγματικά καταβάλλονται στο φορολογικό έτος (ποσό δόσης, προκαταβολής κ.τ.λ.) και όχι το συνολικό ποσό της αγοράς που πιθανόν μέρος του να καταβληθεί σε επόμενο φορολογικό έτος.

.....

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται, για:

.....

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς.

Η διατύπωση της διάταξης αυτής είναι γενική και καταλαμβάνει επομένως κάθε περίπτωση δαπάνης για συμμετοχή σε οποιασδήποτε μορφής εταιρία. Υπάγονται κατ' ακολουθία όλα τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται, ως εισφορά σε νεοϊδρυόμενο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ως κεφάλαιο για την ίδρυση ατομικής επιχείρησης καθώς και τα ποσά για αύξηση κεφαλαίου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Η ίδια διάταξη ορίζει σαν τεκμαρτή δαπάνη τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται και για την αγορά χρεογράφων γενικά. Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των χρεογράφων συμπεριλαμβάνονται οι ομολογίες,

τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, τα ομόλογα τραπεζών, τα προθεσμιακά συμβόλαια, τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης, τα συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, οι μετοχές και γενικά προϊόντα που μπορούν να διαπραγματεύονται στα χρηματιστήρια και στις αγορές.

.....

Κυρώσεις για την ανακριβή αναγραφή στοιχείων σχετικά με τον με τον προσδιορισμό, περιορισμό, ή κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματος.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 ορίζεται ότι σε περίπτωση ανακριβούς αναγραφής των στοιχείων που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος, προβλέπονται κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4072/2012:

«ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΟΡΦΗ: ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 43 Βασικά χαρακτηριστικά

1. Εισάγεται νέα εταιρική μορφή, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία. Η εταιρεία αυτή έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική, ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Απαγορεύεται στην ιδιωτική εταιρεία η άσκηση επιχείρησης για την οποία έχει οριστεί από το νόμο αποκλειστικά άλλη εταιρική μορφή.

2. Με την επιφύλαξη του άρθρου 79, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της.

3. Το κεφάλαιο της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό, μπορεί δε να είναι και μηδενικό. Οι εταίροι συμμετέχουν στην εταιρεία με κεφαλαιακές, με εξωκεφαλαιακές ή με εγγυητικές εισφορές, σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως 79.

4. Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μπορεί να συνιστάται από ένα πρόσωπο ή να καθίσταται μονοπρόσωπη. Το όνομα του μοναδικού εταίρου υποβάλλεται σε δημοσιότητα δια του Γ.Ε.ΜΗ.

5. Το καταστατικό της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας και οι τροποποιήσεις του, εφόσον είναι ιδιωτικά έγγραφα, καθώς και οι αποφάσεις των εταίρων της και τα πρακτικά μπορούν να συντάσσονται και σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζεται το άρθρο 14 του Ν. 3419/2005 (Α' 297). Στις σχέσεις της εταιρείας και των εταίρων με τους τρίτους υπερισχύει το κείμενο στην ελληνική.

.....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Άρθρο 49 Η ιδρυτική πράξη

1. Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία συνιστάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές).

2. Η πράξη σύστασης της εταιρείας καταρτίζεται με έγγραφο που πρέπει να περιέχει το καταστατικό. Το έγγραφο αυτό είναι συμβολαιογραφικό, αν το επιβάλλει ειδική διάταξη νόμου αν εισφέρονται στην εταιρεία περιουσιακά στοιχεία, για τη μεταβίβαση των οποίων απαιτείται ο τύπος αυτός, ή αν επιλέγεται από τα μέρη.

Άρθρο 50 Περιεχόμενο του καταστατικού

1. Το καταστατικό της εταιρείας πρέπει να περιέχει: (α) το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων (β) την εταιρική επωνυμία (γ) την έδρα της εταιρείας (δ) το σκοπό της εταιρείας (ε) την ιδιότητα της εταιρείας ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (στ) τις εισφορές των εταίρων κατά κατηγορία εισφορών και την αξία τούτων, σύμφωνα με τα άρθρα 77 έως και 79, καθώς και το κεφάλαιο της εταιρείας (ζ) το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων (η) τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν (θ) τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας και (ι) τη διάρκεια της εταιρείας

Άρθρο 51 Διαδικασία σύστασης

Για τη διαδικασία σύστασης της εταιρείας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5Α του Ν.3853/2010 (Α' 90), όπως το άρθρο αυτό προστίθεται με το άρθρο 117 παράγραφος 3 του παρόντος νόμου. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και αν, σύμφωνα με το νόμο, απαιτείται άδεια λειτουργίας της εταιρικής επιχείρησης ή το καταστατικό της εταιρείας πρέπει να εγκριθεί από κάποιον αρμόδιο φορέα προκειμένου η εταιρεία να αρχίσει τις εργασίες επιδίωξης του σκοπού της. Στις περιπτώσεις αυτές η άδεια ή η έγκριση μπορεί να χορηγείται αφού συσταθεί η εταιρεία, αλλά πριν αρχίσει τις εργασίες για τις οποίες ο νόμος απαιτεί άδεια ή έγκριση.

Άρθρο 52 Δημοσιότητα Γ.Ε.ΜΗ.

1. Η σύσταση της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας γίνεται με εγγραφή της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.
2. Στο Γ.Ε.ΜΗ. υποβάλλονται στη δημοσιότητα που προβλέπεται από το άρθρο 16 του Ν.3419/2005 και οι τροποποιήσεις του καταστατικού, καθώς και όσα άλλα στοιχεία αναφέρονται στο νόμο αυτόν, καθώς και στον παρόντα νόμο.
3. Ως προς τα αποτελέσματα της εγγραφής της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. και της καταχώρισης σε αυτό των άλλων στοιχείων της παραγράφου 2 ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3419/2005.

.....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε' ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

1. Η συμμετοχή στην ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία προϋποθέτει την απόκτηση ενός ή περισσότερων εταιρικών μεριδίων. Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές. Η εταιρεία μπορεί να χορηγεί έγγραφο για τα εταιρικά μερίδια που δεν έχει χαρακτήρα αξιογράφου.
2. Ο αρχικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων κάθε εταίρου ορίζεται στο καταστατικό κατά το άρθρο 50. Στη συνέχεια ο αριθμός αυτός μπορεί να αυξομειώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

.....

Άρθρο 76 Είδη εισφορών

1. Τα εταιρικά μερίδια παριστούν εισφορές των εταίρων.
2. Κεφαλαιακές εισφορές σε είδος επιτρέπονται μόνο αν το εισφερόμενο αποτελεί στοιχείο ενεργητικού, που μπορεί να τύχει χρηματικής αποτίμησης κατά την έννοια του άρθρου 8 παρ. 5 του κ.ν. 2190/1920. Η αποτίμηση αυτή γίνεται σύμφωνα με τα άρθρα 9 και 9α του κ.ν. 2190/1920.

Αποτίμηση δεν απαιτείται, αν η αξία της εισφοράς, κατά το καταστατικό ή την απόφαση που αυξάνει το κεφάλαιο, δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ

3. Αύξηση ή μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές μπορεί να γίνει μόνο με αύξηση ή μείωση κεφαλαίου.

4. Το κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά την ίδρυση της εταιρείας ή κατά την αύξηση του κεφαλαίου. Ο διαχειριστής της εταιρείας οφείλει μέσα σε ένα μήνα από τη σύσταση της εταιρείας ή την αύξηση του κεφαλαίου να βεβαιώσει την ολοσχερή καταβολή αυτού, με πράξη του που καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. Σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής ο διαχειριστής προβαίνει σε αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο το οποίο δεν καταβλήθηκε.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2019 προέβη σε σύσταση δύο ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών: α) της «.....», ΑΦΜ , με συνολικό κεφάλαιο 3.000.000 ευρώ, στο οποίο συμμετείχεσε ποσοστό 15% και β) της «.....», ΑΦΜ, με συνολικό κεφάλαιο 100.000 ευρώ, στο οποίο συμμετείχεσε ποσοστό 50%. Οι παραπάνω εταιρείες συστάθηκαν, μέσω της Υπηρεσίας μιας στάσης του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου, με την εγγραφή τους στο Γ.Ε.Μ.Η., όπως προκύπτει από τις με αριθμ. πρωτ./26-07-2019 και/23-12-2019 ανακοινώσεις σύστασής τους από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών και Πειραιώς αντίστοιχα.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη με αριθμ. πρωτ./26-07-2019 ανακοίνωση σύστασης του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, στις 23/07/2019 συστήθηκε η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την επώνυμό «.....», και διακριτικό τίτλο «.....», και καταχωρίστηκε το καταστατικό της, στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«Στην Αθήνα, σήμερα, την 23/07/2019, συστήνεται με το παρόν Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε.), που διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 43 και επόμενα του Ν. 4072/2012 με ιδρυτές τους κάτωθι υπογραφόμενους, κάτοικος, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας, εκδοθέν από Τ.Α.Βουλιαγμένης, ΑΦΜ και του, κάτοικος Πειραιώς, οδός, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας, εκδοθέν από Α.Τ. Νικαίας, ΑΦΜ

Το καταστατικό της υπό ίδρυση Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ: 3.000.000 €

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΕΠΩΝΥΜΙΑ – ΕΔΡΑ – ΣΚΟΠΟΣ – ΔΙΑΡΚΕΙΑ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

.....

Άρθρο 5º

Στοιχεία Εταίρων

Εταίροι της Εταιρείας είναι οι:

....., κάτοικος, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας, εκδοθέν από
Τ.Α.Βουλιαγμένης, ΑΦΜ

....., κάτοικος κάτοχος του δελτίου ταυτότητας, εκδοθέν από Α.Τ.
Νικαίας, ΑΦΜ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ

Άρθρο 6°

Εταιρικά Μερίδια — Εισφορές Εταίρων

Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι τρία εκατομμύρια ευρώ (3.000.000€) και διαιρείται σε τρία εκατομμύρια (3.000.000) εταιρικά μερίδια, που το καθένα έχει ονομαστική αξία ένα ευρώ (1€).

Το κεφάλαιο συνίσταται αποκλειστικά και στο σύνολό του από κεφαλαιουχικές εισφορές. Επομένως η συνολική αξία των κεφαλαιουχικών εισφορών είναι τρία εκατομμύρια ευρώ (3.000.000€), ενώ δεν υπάρχουν εισφορές εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές.

Η εταιρός εισέφερε σε μετρητά που κατετέθησαν στο ταμείο της εταιρείας το ποσό των δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (2.550.000€) και έλαβε δύο εκατομμύρια πεντακόσιες πενήντα χιλιάδες (2.550.000) εταιρικά μερίδια, που αντιστοιχούν σε ποσοστό συμμετοχής 85% στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Ο εταίρος εισέφερε σε μετρητά που κατετέθησαν στο ταμείο της εταιρείας το ποσό των τετρακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (450.000€) και έλαβε τετρακόσιες πενήντα χιλιάδες (450.000) εταιρικά μερίδια, που αντιστοιχούν σε ποσοστό συμμετοχής 15% στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Κάθε εταίρος μετέχει στα κέρδη κατά το ποσοστό που αντιστοιχεί στον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που κατέχει στην εταιρεία.

.....»

Περαιτέρω, σύμφωνα με τη με αριθμ. πρωτ.-2019 ανακοίνωση σύστασης του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Πειραιώς, στις 23/12/2019 συστήθηκε η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την επώνυμό «.....», και διακριτικό τίτλο «.....», και καταχωρίστηκε το καταστατικό της, στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«Στην Αθήνα, σήμερα, την 12/12/2019, συστήνεται με το παρόν Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε.), που διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 43 και επόμενα του Ν. 4072/2012 με ιδρυτές τους κάτωθι υπογραφόμενους, κάτοικος, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας, εκδοθέν από Τ.Α.Βουλιαγμένης, ΑΦΜ και του, κάτοικος Πειραιώς, οδός, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας, εκδοθέν από Α.Τ. Νικαίας, ΑΦΜ

Το καταστατικό της υπό ίδρυση Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ: 100.000 €

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΕΠΩΝΥΜΙΑ – ΕΔΡΑ – ΣΚΟΠΟΣ – ΔΙΑΡΚΕΙΑ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

Άρθρο 5°

Στοιχεία Εταίρων

Εταίροι της Εταιρείας είναι οι:

....., κάτοικος, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας, εκδοθέν από Τ.Α. Βουλιαγμένης, ΑΦΜ

....., κάτοικος, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας, εκδοθέν από Α.Τ. Νικαίας, ΑΦΜ

Άρθρο 6°

Εταιρικά Μερίδια – Εισφορές Εταίρων

Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000€) και διαιρείται σε εκατό χιλιάδες (100.000) εταιρικά μερίδια, που το καθένα έχει ονομαστική αξία ένα ευρώ (1€).

Το κεφάλαιο συνίσταται αποκλειστικά και στο σύνολό του από κεφαλαιουχικές εισφορές. Επομένως η συνολική αξία των κεφαλαιουχικών εισφορών είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000€), ενώ δεν υπάρχουν εισφορές εξωκεφαλαιακές ή εγγυητικές.

Η εταιρός εισέφερε σε μετρητά που κατετέθησαν στο ταμείο της εταιρείας το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ (50.000€) και έλαβε πενήντα χιλιάδες (50.000) εταιρικά μερίδια, που αντιστοιχούν σε ποσοστό συμμετοχής 50% στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Ο εταίρος εισέφερε σε μετρητά που κατετέθησαν στο ταμείο της εταιρείας το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ (50.000€) και έλαβε πενήντα χιλιάδες (50.000) εταιρικά μερίδια, που αντιστοιχούν σε ποσοστό συμμετοχής 50% στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Κάθε εταίρος μετέχει στα κέρδη κατά το ποσοστό που αντιστοιχεί στον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που κατέχει στην εταιρεία.

.....»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω πράξεων σύστασης των εταιρειών με την επωνυμία «.....» και «.....», που καταχωρίστηκαν στο Γ.Ε.ΜΗ. ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2019 κατέβαλε με τη μορφή μετρητών στο ταμείο των εν λόγω εταιριών τα ποσά των τετρακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (450.000 ευρώ) και πενήντα χιλιάδων ευρώ (50.000 ευρώ), ήτοι συνολικό ποσό πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000,00 ευρώ).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δε συνέτρεχε υποχρέωση δήλωσης του παραπάνω ποσού κεφαλαίου στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, καθώς το αρχικό κεφάλαιο τελικά δεν καταβλήθηκε, και προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει τα υπ' αριθμ. πρωτ. /21-05-2021 και /21-05-2021 γενικά πιστοποιητικά για τις εταιρείες «.....» και «.....» από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών και Πειραιώς αντίστοιχα, σύμφωνα με τα οποία οι ως άνω εταιρείες δεν έχουν προβεί σε πιστοποίηση καταβολής του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου. Ωστόσο τα παραπάνω δικαιολογητικά δεν αποδεικνύουν τη μη

καταβολή του κεφαλαίου στις δύο εταιρείες (σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στο Γ.Ε.ΜΗ. καταστατικά εξάλλου το κεφάλαιο καταβλήθηκε με τη μορφή μετρητών στο ταμείο των εταιρειών), αλλά την παράλειψη από την πλευρά των διαχειριστών των εταιρειών της υποχρέωσής τους να βεβαιώσουν, με πράξη του που καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ., την καταβολή του. Σε κάθε περίπτωση άλλωστε, οι διαχειριστές των εταιρειών «.....» και «.....» δεν προέβησαν ούτε και στην αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο, το οποίο, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων δεν καταβλήθηκε, μέσα σε ένα μήνα από τη σύσταση της εταιρείας, όπως ορίζεται ρητά στην παράγραφο 4 του άρθρου 76 του ν. 4072/2012.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων προσκομίζει τις με αριθμ. πρωτ./07-07-2022 και/06-07-2022 ανακοινώσεις καταχώρισης των από 27/06/2022 αποφάσεων της Συνέλευσης των εταίρων «.....» και «.....» στο Μητρώο από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών και Πειραιώς αντίστοιχα. Σύμφωνα με τα εν λόγω έγγραφα τροποποιήθηκε το άρθρο 6 των καταστατικών των εταιρειών και ακυρώθηκαν 2.999.000 εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας έκαστο ενός (1,00) ευρώ της εταιρείας «.....» και 99.000 εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας έκαστο ενός (1,00) ευρώ της εταιρείας «.....». Τα παραπάνω δικαιολογητικά δε δύναται να ληφθούν υπόψη, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 1 του ν. 3419/2005 το αποτέλεσμα της τροποποίησης του καταστατικού επέρχεται με την καταχώρισή του στο Γ.Ε.ΜΗ., και οι διαχειριστές των εταιρειών προέβησαν στην καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. των επίμαχων πρακτικών γενικής συνέλευσης **μετά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων**. Επιπρόσθετα, από έλεγχο στο διαδικτυακό τόπο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου, προκύπτει ότι: α) σύμφωνα με τις δημοσιευμένες στο Γ.Ε.ΜΗ. ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 26/07/2019-31/12/2019 και 01/01/2020-31/12/2020, το κεφάλαιο των εταιρειών «.....» και «.....» ανέρχεται σε 3.000.000,00 ευρώ και 100.000,00 ευρώ αντίστοιχα, και β) στις 03/11/2022 καταχωρήθηκε το από 14/02/2020 Πρακτικό του Διαχειριστή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», από το οποίο προκύπτει η πιστοποίηση καταβολής αρχικού κεφαλαίου, και ειδικότερα σύμφωνα με το εν λόγω Πρακτικό οι διαχειριστές δήλωσαν ότι το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου ποσού 100.000,00 ευρώ κατατέθηκε στις 14/02/2020.

Ως εκ τούτου, οι προσκομιζόμενες ανακοινώσεις καταχώρισης των από 27/06/2022 αποφάσεων της Συνέλευσης των εταίρων «.....» και «.....» αφορούν σε μεταγενέστερα χρόνο της αρχικής καταβολής που πραγματοποιήθηκαν κατόπιν ελέγχου και δε δύναται να έχουν αποδεικτική ισχύ ενώπιον της φορολογικής αρχής ως προς την καταβολή ή όχι του αρχικού κεφαλαίου των εταιρειών.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να δηλώσει το ποσό της συμμετοχής του στο μετοχικό κεφάλαιο των εταιρειών «.....» και «.....», γεγονός το οποίο δεν έπραξε ούτε κατόπιν της υπ' αριθμ./14-05-2021 πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση: α) της με αριθμ. ειδοποίησης/29-06-2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, και β) της με αριθμ. /29-06-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

- **Φορολογία εισοδήματος**

Ποσό Πληρωμής: 263.780,36ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/29-06-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2019 (Α.Χ.Κ.).

- **Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013: 250,00 ευρώ**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.