



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 05/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2554

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332246
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), 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. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ. πρωτ./**05.06.2024** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, επί της υπ' αριθ. πρωτ./**04.06.2024** αίτησής του για μερική ανάκληση - τροποποίηση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για τα φορολογικά έτη 2017-2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ./**05.06.2024** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επί της υπ' αριθ. πρωτ./**04.06.2024** αίτησης του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος, για μερική ανάκληση - τροποποίηση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για τα φορολογικά έτη 2017-2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ./**05.06.2024** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./**04.06.2024** αίτησής του, για μερική ανάκληση - τροποποίηση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για τα φορολογικά έτη 2017-2022, ισχυριζόμενος ότι το σκάφος αναψυχής βρίσκεται σε ακινησία και ως εκ τούτου δεν υφίσταται υποχρέωση του προσφεύγοντος να συμπεριλάβει στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος την αντικειμενική δαπάνη, οπότε κατ' επέκταση αιτείται και την εκκαθάριση των υποβληθεισών από τον ίδιο τροποποιητικών δηλώσεων και τη διαγραφή του φόρου που προέκυψε από αυτές.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων κατάθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Την με αρ.πρωτ./**2023** βεβαίωση του Κεντρικού Λιμεναρχείου Καβάλας.
- Βεβαίωση της διαχειριστικής εταιρείας του καταφυγίου τουριστικών σκαφών Ν. Ηρακλείτσας που βεβαιώνει ότι το υπό κρίση πλοίο κάνει χρήση του ως άνω καταφυγίου.

Ως προς τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017-2021

Επειδή, με το **άρθρο 23 του ν.5104/2024**, ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική

Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. δ) Για την εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής εφαρμόζονται η περ. α) της παρ. 1 και οι παρ. 3 έως 5 του άρθρου 75. ε) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά την περ. γ) δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.».

Επειδή, με το **άρθρο 84 παρ.4 του ν.5104/2024**, ορίζεται ότι: «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1119/2018** παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 397 του ν.4512/2018** και **διευκρινίστηκε ότι φόροι, πρόστιμα, τέλη και εισφορές που προσδιορίζονται με βάση εκπρόθεσμες**

δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής, δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Επειδή, εν προκειμένω, κατόπιν του με αριθ. πρωτ. Φ.....-/...../2022 εγγράφου του Υπουργείου Ναυτιλίας, περί αυτοδίκαιης παύσης ισχύος, της με αριθμ. Φ.....-/...../2009/13.07.2009 άδειας του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής «.....» Ν. Θεσσαλονίκης από 14.07.2009, επειδή ουδέποτε κατατέθηκε αίτηση καταχώρισης στο Μητρώο Πλοίων αναψυχής και τουριστικών ημεροπλοίων του άρθρου 2 του ν.4926/2022, εκδόθηκε η με αρ.-/...../16.03.2023 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την φορολογική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/12/2021 για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, στο πλαίσιο της ελεγκτικής διαδικασίας, με το με αρ.πρωτ.-/17.03.2023 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Δράμας κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η σχετική εντολή ελέγχου και του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τις φορολογικές περιόδους που περιλαμβάνονται στην ως άνω εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, καθώς και η δυνατότητα για περιορισμό του προστίμου των άρθρων 58,58Α παρ.2, 59 ή 72 του Κ.Φ.Δ. ή του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν.2523/97, σε περίπτωση που η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, τις με αριθ.....,,,, **και**/19.10.2023 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017,2018,2019,2020,2021 και 2022 αντίστοιχα, με τις οποίες προέβη σε συμπλήρωση του πίνακα 5 του Ε1 για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής δαπάνης του σκάφους αναψυχής που έχει στην ιδιοκτησία του, όπως αυτό περιγράφεται στη σελ. 7 της οικείας έκθεσης ελέγχου. Βάσει των προαναφερόμενων τροποποιητικών δηλώσεων εκδόθηκαν οι με **αρ. ειδ.,,...../19-10-2023** πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τα φορολογικά έτη 2017,2018,2019,2020 και 2021 αντίστοιχα. Κατόπιν των ανωτέρω, ήτοι κατόπιν εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντος, συντάχθηκε η από 28/12/2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΕ και του ΚΦΔ και η υπόθεση τέθηκε στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Επειδή, ακολούθως, ο προσφεύγων αιτήθηκε δυνάμει του υπ'αρ./..../..../04-06-2023 αιτήματος του την εκκαθάριση των υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2017-2022, λόγω της προσκομιζόμενης βεβαίωσης μη άδειας απόπλου σκάφους αναψυχής από το τμήμα δρομολογίων του Λιμεναρχείου Καβάλας, το οποίο απορρίφθηκε με την προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ./05.06.2024 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Επειδή, με βάση τις ως άνω αναφερθείσες διατάξεις, κρίνεται ότι η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας έχει νομικό έρεισμα, καθώς σε κάθε περίπτωση υφίσταται ο περιορισμός του άρθρου 19 παρ. 3 περ. ε' ν.4174/2013 περί μη διαγραφής, συμψηφισμού και επιστροφής φόρων, προστίμων, τελών και εισφορών που προσδιορίστηκαν, στο πλαίσιο των ευνοϊκών διατάξεων, με βάση εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022

Επειδή στο άρθρο 44 του ν. 4111/2013 ορίζεται: «1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, [καθώς και] δεξαμενών κολύμβησης, καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των

πέντε (5) μέτρων, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεση της η ΓΓΠΣ.

β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:

ν) Για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του σκάφους επί συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%). Δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αμοιβή του πληρώματος. Από το φόρο της περίπτωσης ν εξαιρούνται τα ιστιοφόρα σκάφη και πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα

εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπον τρεχαντήρι, βαρκαλάς, πέραμα, τσερνίκι, λίμπερτυ τα οποία προέρχονται από ελληνική ναυτική παράδοση.

γ. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Βεβαιώνεται επίσης με φύλλα ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής και με οριστικές αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού. Για την καταβολή του ποσού του φόρου της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις περί καταβολής του φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 31 περ. στ. του ΚΦΕ ορίζεται ότι «στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής: αα) . ,.ββ) .

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη. Κατά το ίδιο ποσοστό μειώνονται και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση. Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ', εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή».

Επειδή στο άρθρο 27 του Ν.5104/2024 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «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 αρχεία (βιβλία και 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, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, καθώς διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ορθώς υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για την αντικειμενική δαπάνη που προβλέπεται από το άρθρο 31 περ. στ. του ΚΦΕ και τον αντίστοιχο φόρο πολυτελείας που προβλέπεται από το άρ. 44 του ν. 4111/2013, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε την οριζόμενη από το νόμο βεβαίωση.

Επειδή οι μήνες ακινησίας τεκμηριώνονται από βεβαίωση που λαμβάνει ο ιδιοκτήτης από το λιμεναρχείο στο τέλος τους έτους, καταβάλλοντας ένα τέλος.

Επειδή οι εκάστοτε μειώσεις της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης που υφίστανται σε κάποιες περιπτώσεις, όπως η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ακινησία του σκάφους, πρέπει να αποδεικνύεται.

Επειδή η προσκομιζόμενη με αριθμ. πρωτ./...../26.10.2023 Βεβαίωση Κεντρικού Λιμεναρχείου Καβάλας δεν αποτελεί βεβαίωση ακινησίας του σκάφους, αλλά βεβαίωση ότι δεν έχει λάβει άδεια απόπλου από τον λιμένα Καβάλας και τον λιμένα Ελευθερών από 01.01.2017 έως σήμερα.

Επειδή στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, πρέπει να κριθούν ως βάσιμες και αιτιολογημένες.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν προσκομίζει νέα στοιχεία ικανά να αποδομήσουν το πόρισμα του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **11/07/2024** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.