



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, 26-04-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών

Αριθμός απόφασης: 398

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην

αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** του του - **ΑΦΜ** κατά του **υπ' αρ. πρωτ. εγγράφου** της **Δ.Ο.Υ.**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το **υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο** της **Δ.Ο.Υ.**, το οποίο προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της **από** **Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την **εισήγηση** του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της **από** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, 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 το **υπ'αρ. πρωτ./29-06-2015 έγγραφό της, η Δ.Ο.Υ.**, απαντώντας στο **υπ'αρ./15-06-2015 έγγραφο** του του - Α.Φ.Μ., επισημαίνει ότι:

-οι νόμοι του κράτους, από τη χρονική στιγμή που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσης, θεωρούνται γνωστοί στους πολίτες.

-για τη χορήγηση του πιστοποιητικού του άρθρου 105 του Ν.2961/2001 απαιτείται η εξόφληση των σχετικών φόρων.

-ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση οφείλει, πριν από τη προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Προηγήθηκε, στις 22-04-2015, η κοινοποίηση προς τον προσφεύγοντα της **υπ'αρ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς**, με την οποία που επιβλήθηκε κύριος φόρος εκ 3.054,79 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου εκ 1.832,88 €, δη σύνολο 4.887,67€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε κατόπιν της **υπ' αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς**, που υπέβαλε ο προσφεύγων, ως κληρονόμος του θανόντος στις 17-02-2009 του (αρ. φακέλου Θ/2009).

Στις **21-04-2015**, ο προσφεύγων υπέβαλε στην ανωτέρω φορολογική αρχή **αίτηση χορήγησης πιστοποιητικού του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001** περί υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς και μη οφειλής φόρου, προκειμένου να εισπράξει από την τράπεζα τα κληρονομηθέντα κινητά στοιχεία (καταθέσεις).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, που ασκήθηκε κατά του ανωτέρω απαντητικού εγγράφου της Δ.Ο.Υ., δεν προβάλλει συγκεκριμένο αίτημα, παρά εκφράζει τις αντιρρήσεις του και τις ενστάσεις του. Συγκεκριμένα, προβάλλει άμεσα ή έμμεσα τους παρακάτω λόγους άσκησης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής:

1. **Μη αναγνώριση του εκπροθέσμου της υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς**, με το επιχείρημα ότι το εκπρόθεσμο αφορά τη γραφειοκρατία, και όχι τους κληρονόμους.
2. **Μη παραδοχή του κανόνα «άγνοια νόμου δεν συγχωρείται»**, με το επιχείρημα ότι δεν είναι δυνατόν να γνωρίζει ένας πολίτης όλους τους νόμους που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.
3. **Μη παραδοχή των προβλεπόμενων από το νόμο προθεσμιών**, συγκεκριμένα της προθεσμίας των 30 ημερών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής
4. **Μη αποδοχή του προσδιορισμού της αξίας ακινήτου του**, του οποίου επισυνάπτει φωτογραφία, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζει με σχετική περιγραφή.
5. **Μη αποδοχή του προσδιορισμού της αξίας των κληρονομηθέντων μετοχών**, με την επισήμανση ότι η αξία τους στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς προσδιορίστηκε σε 11.084,80 €, ενώ από το Χρηματιστήριο σε 861,96 €.

Επειδή, το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι :
«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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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, το άρθρο 3 της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή)...» του Υπουργείου Οικονομικών ορίζει ότι : «1.Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...».

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (Πρεβεδούρου Ευγενία Β., Η πρόβλεψη «αποκλειστικής προθεσμίας άσκησης» ως αναγκαίο στοιχείο της ενδικοφανούς προσφυγής), η πρόβλεψη ορισμένης προθεσμίας και μάλιστα, σύμφωνα με το άρθρο 25 ΚΔΔιαδ, αποκλειστικής, εντός της οποίας πρέπει να ασκηθεί μια ειδικά προβλεπόμενη διοικητική προσφυγή αποτελεί βασική ένδειξη για τον χαρακτηρισμό της ως ενδικοφανούς (faisceau d'indices). Πρόκειται, μάλιστα, για σημαντικό διαδικαστικό τύπο άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, του οποίου η μη τήρηση καθιστά την ασκηθείσα προσφυγή εκπρόθεσμη.

Άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής μετά την παρέλευση της τασσόμενης προθεσμίας συνεπάγεται το απαράδεκτο της ασκηθείσας διοικητικής προσφυγής και την οριστικοποίηση της αρχικής διοικητικής πράξης, ενώ η Διοίκηση κωλύεται να εξετάσει τους προβαλλόμενους, με την προσφυγή, λόγους ουσίας που επικαλείται ο προσφεύγων. Με την μη άσκηση της προβλεπόμενης ενδικοφανούς προσφυγής εξομοιώνεται ως προς τις συνέπειες και η μη παραδεκτή άσκησή της, λόγω μη τήρησης κάποιας εκ των προϋποθέσεων του παραδεκτού που προέβλεψε ο νόμος για την υποβολή της, όπως η προθεσμία. (Κυβέλος Σωτήριος, Η ενδικοφανής προσφυγή, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2013, σελ. 164-165, 245),

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (Κυβέλος Σωτήριος, Η ενδικοφανής προσφυγή, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2013, σελ. 140-141), με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται ρητές, εκτελεστές, ατομικές διοικητικές πράξεις (θετικές ή αρνητικές) για τον έλεγχο των οποίων, σύμφωνα με τα ισχύοντα περί δικαιοδοσίας, έχει αρμοδιότητα ο διοικητικός δικαστής. Αντίθετα, όπως άλλωστε ισχύει και για τις λοιπές διοικητικές προσφυγές, δεν προσβάλλονται μη εκτελεστές πράξεις, και η ασκηθείσα κατ' αυτών ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτή ως απαράδεκτη.

Ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο, διά της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο της νομιμότητας και η εκτελεστότητα. (Ε.Π.Σπηλιωτόπουλος, *Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου*, τόμος 1, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ.100-112).

Μια διοικητική πράξη είναι εκτελεστή, επειδή επιδρά άμεσα στον εξωτερικό κόσμο (κυρίως στις σχέσεις Διοίκησης-διοικούμενου). Αυτό σημαίνει ότι μια διοικητική πράξη ισχύει από τη στιγμή της έκδοσής της και παράγει τις έννομες συνέπειες που προβλέπει η ρύθμιση που θεσπίζει (Ευγενία Πρεβεδούρου, *Οι διοικητικές πράξεις (έννοια-διακρίσεις) Γενικό Διοικητικό Δίκαιο*).

Συνέπεια της εκτελεστότητας των διοικητικών πράξεων είναι η δυνατότητα άσκησης διοικητικού καταναγκασμού, δηλαδή η αρμοδιότητα των διοικητικών οργάνων όπως, σε περίπτωση άρνησης του διοικούμενου να συμμορφωθεί προς τη ρύθμιση που επιβάλλει η διοικητική πράξη, προβούν με υλικές ενέργειες στον εξαναγκασμό αυτού να συμμορφωθεί στη ρύθμιση.

Δεν υπόκεινται σε προσφυγή οι μη εκτελεστές διοικητικές πράξεις, όπως είναι οι βεβαιωτικές, με τις οποίες η διοίκηση εμμένει στο περιεχόμενο προγενέστερης πράξης, χωρίς νέα έρευνα στην ουσία. Δεν δημιουργείται φορολογική διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξης, όπως είναι η πράξη με την οποία η φορολογική αρχή, κατόπιν αίτησης του ενδιαφερόμενου μη υποβληθείσας κατ' ειδική διαδικασία του νόμου, γνωστοποιεί τις απόψεις της για την έννοια και έκταση εφαρμογής φορολογικής διάταξης (ΣτΕ 2095/97, ΣτΕ 675/1995). (Μωυσιδής Βλαδίμηρος, *Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Εκδόσεις Σάκκουλα*, 2012 σελ.315-316)

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία (αποφάσεις ΣΤΕ 1390/2012, 3201/2009, 575/2008, 4596/2006), δεν έχουν εκτελεστό χαρακτήρα οι βεβαιωτικές πράξεις των διοικητικών οργάνων, ήτοι οι διοικητικές πράξεις οι οποίες εκδίδονται χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα και αποτελούν επιβεβαίωση της αρχικής πράξεως της Διοικήσεως. Η δε προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006).

Επιπλέον, όταν με το δικόγραφο δεν προσδιορίζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία κατά τους αιτούντες, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο είναι άκυρο και ανπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης, ως εκ τούτων δε η κρινόμενη αίτηση είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

➤ Στις 22-04-2015 εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. η υπ'αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος εκ 3.054,79 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου εκ 1.832,88 €, δη σύνολο εκ 4.887,67 €, κατόπιν της υπ' αρ./2015 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, που υπέβαλε ο ίδιος, ως κληρονόμος του θανόντος στις 17-02-2009 του

- Στις 21-04-2015, ο προσφεύγων υπέβαλε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. αίτηση χορήγησης πιστοποιητικού του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001 περί υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς
- Με το υπ'αρ. πρωτ./29-06-2015 έγγραφό της, με θέμα «παροχή πληροφοριών» η ανωτέρω φορολογική αρχή, απαντώντας στο υπ'αρ./15-06-2015 έγγραφο του προσφεύγοντα του επισημαίνει – μεταξύ άλλων – ότι για τη χορήγηση του ανωτέρω πιστοποιητικού απαιτείται η εξόφληση των σχετικών φόρων και ότι οι νόμοι του κράτους από την δημοσίευσή τους στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης θεωρούνται γνωστοί στους πολίτες. Του υπενθυμίζει ακόμη, ότι κατά πράξης, ρητής ή σιωπηρής της Φορολογικής Διοίκησης μπορεί να ασκήσει εντός ανατρεπτικής ημερομηνίας 30 ημερών ενδικοφανή προσφυγή.
- Η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν στρέφεται ρητώς κατά συγκεκριμένης εκτελεστής πράξης ή παράλειψης της διοίκησης, παρά μνημονεύει απλώς στο κείμενό της τόσο την υποβληθείσα από τον ίδιο προς την Δ.Ο.Υ. δήλωση φόρου κληρονομιάς, όσο και την από 29-06-2015 απάντηση της φορολογικής αρχής στην αίτησή του για χορήγηση πιστοποιητικού του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001. Ως έμμεση αναφορά στην προσβλητέα υπ'αρ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς μπορεί να εκληφθεί η μνεία του επιβαλλόμενου με αυτή φόρου (κύριου και πρόσθετου).
- Προσβλητέα πράξη στην προκειμένη υπόθεση είναι η υπ'αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. (ως ρητή, εκτελεστή, ατομική, διοικητική πράξη), η οποία εκδόθηκε στις 22-04-2015 και επιδόθηκε την ίδια ημέρα στον προσφεύγοντα από υπάλληλο της ανωτέρω φορολογικής αρχής, δίνοντάς του το δικαίωμα (ως ρητώς αναφέρεται στο κείμενό της), σε περίπτωση αμφισβήτησής της να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέτασή της, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την παρούσα Διεύθυνση, εντός 30 ημερών από την επίδοση της πράξης, προθεσμία που παρήλθε άπρακτη.
- Σε κάθε περίπτωση, το/29-06-2015 έγγραφό της φορολογικής αρχής είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά στοιχεία της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, δεν θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις, δεν επιφέρει έννομες συνέπειες, δεν ενέχει το στοιχείο του διοικητικού καταναγκασμού, δεν προβαίνει σε εκ νέου έρευνα στην ουσία την υπόθεσης, παρά εμμένει στο περιεχόμενο προγενέστερης πράξης της, και συγκεκριμένα της υπ'αρ./22-04-2015 πράξης διοικητικού προσδιορισμού, υπενθυμίζοντας τις απόψεις της και τις σχετικές φορολογικές διατάξεις στον προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου, το ανωτέρω έγγραφο, ως πληροφοριακού χαρακτήρα ή βεβαιωτικό, στερείται εκτελεστότητας,

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως μη στρεφόμενη ρητώς κατά συγκεκριμένης εκτελεστής ατομικής διοικητικής πράξης (ή παράλειψης), παρά μνημονεύουσα γενικώς και αορίστως α) την προσβλητέα υπ' αρ. διοικητική πράξη της φορολογικής αρχής, για την προσβολή της οποίας σε κάθε περίπτωση παρήλθε άπρακτη η προβλεπόμενη από το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 προθεσμία και β) το/29-06-2015 έγγραφό της φορολογικής

αρχής, που είναι πληροφοριακού χαρακτήρα και μη εκτελεστό και ως εκ τούτου μη προσβλητέο παραδεκτώς, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του - Α.Φ.Μ. ως προς το υπ' αρ. πρωτ. /29-06-2015 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ., ως μη προσβαλλόμενη συγκεκριμένη ρητή, εκτελεστή, ατομική διοικητική πράξη, και σε κάθε περίπτωση εκπροθέσμως ασκηθείσα κατά της προσβλητέας διοικητικής πράξης

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).