



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 24-01-2024

Αριθμός απόφασης: 146

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ.Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

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. Την από 28-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των : 1), με ΑΦΜ, κατοίκου, 2)....., με ΑΦΜ κατοίκου και 3)..... με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της βεβαίωσης της ΔΟΥ, φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων συνολικού ποσού 23.361,13€ σε έκαστο αυτών, ύστερα από επανάληψη διαδικασίας, σύμφωνα με τις υπ'αριθμ...../2022 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου, ως νομίμων κληρονόμων του, με ΑΦΜ, κατά ποσοστό 12,50 % έκαστος, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-09-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των : 1), με ΑΦΜ, 2)....., με ΑΦΜ και 3)....., με ΑΦΜ....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος έκαστου των προσφευγόντων βεβαιώθηκε στις 08-09-2023 συνολικό ποσό 23.361,13€, ως νομίμων κληρονόμων του, με ΑΦΜ, ύστερα από επανάληψη διαδικασίας, σύμφωνα με τις υπ'αριθμ./2022 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου

Ειδικότερα, αρχικά, κατόπιν ελέγχου στην επιχείρηση του αποβιώσαντος στις 30-07-1994, με ΑΦΜ, εκδόθηκαν φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος, πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και πράξεις επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, ως εξής :

- υπ'αριθμ. .../02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1991, σύνολο οφειλής : 16.786.802 δραχμές (=49.264,28€)
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1992, σύνολο οφειλής : 5.890.462 δραχμές (=17.286,76€)
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1993, σύνολο οφειλής : 550.326 δραχμές (=1.615,04€)
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1994, σύνολο οφειλής : 729.460 δραχμές (=2.140,75€)
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1995, σύνολο οφειλής : 467.750 δραχμές (=1.372,70€)
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1990, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 17.688.000 δραχμές (=51.909,02€)
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1991, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 12.509.000 δραχμές (=36.710,20€)
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1992, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 4.280.710 δραχμές (=12.562,62€)
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1993, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 5.534.056 δραχμές (=16.240,81€)
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1994, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 3.888.000 δραχμές (=11.410,12€)
- υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, ύψους 2.020.895 δραχμών (=5.930,73€), χρήσης 1990,
- υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, ύψους 883.569 δραχμών (=2.593,01€), χρήσης 1991,
- υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, ύψους 82.550 δραχμών (=242,26€), χρήσης 1992,
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1994

- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1993
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1992
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1991
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1990.

Ύστερα από την απόρριψη των δικαστικών προσφυγών που άσκησε η σύζυγος του αποβιώσαντος με ΑΦΜ, κατά των ανωτέρω πράξεων και φύλλων ελέγχου, με τις υπ'αριθμ./06-10-2014 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου, και τον θάνατο αυτής στις 07-10-2012, η ΔΟΥ απέστειλε στους προσφεύγοντες, ως νόμιμους κληρονόμους κατά ποσοστό 12,5 % έκαστος, τα με αρ. πρωτ./15-09-2015 και/24-09-2015 ενημερωτικά έγγραφα, προκειμένου να προσκομίσουν τυχόν έγγραφα αποποίησης. Οι προσφεύγοντες δεν υπέβαλαν κάποιο τέτοιο έγγραφο και ακολούθησε η βεβαίωση σε βάρος τους των οφειλόμενων φόρων και προστίμων κατά το λόγο της κληρονομικής τους μερίδας, τον Δεκέμβριο του 2015. Κατά των ταμειακών βεβαιώσεων οι προσφεύγοντες άσκησαν τις υπ'αριθμ./15-02-2016 ανακοπές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου που έγιναν δεκτές με τις υπ'αριθμ./2019 δικαστικές αποφάσεις λόγω μη κοινοποίησης των φύλλων ελέγχου και των πράξεων στους προσφεύγοντες. Μετά την έκδοση των υπ'αριθμ./2022 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου που απέρριψε τις εφέσεις του Δημοσίου, και των υπ'αριθμ./24-01-2023 Πράξεων της Τριμελούς Επιτροπής του Γραφείου Νομικού Συμβούλου του Υπουργείου Εσωτερικών περί μη άσκησης αίτησης αναίρεσης, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στη ΔΟΥ με το με αρ. πρωτ./17-07-2023 έγγραφο της ΔΟΥ, η ΔΟΥ προχώρησε σε επανάληψη διαδικασίας και συγκεκριμένα στην από 29-08-2023 ανάρτηση στον λογαριασμό εκάστου προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, όλων των φύλλων ελέγχου και πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του αποβιώσαντος στις 30-07-1994, με ΑΦΜ, με συνημμένη σε κάθε φύλλο ελέγχου και σε κάθε πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ και πράξη επιβολής προστίμου, τη βεβαίωση σε βάρος των προσφευγόντων, φόρων και προστίμων, ανάλογα με το ποσοστό τους ως νόμιμοι κληρονόμοι, ήτοι ποσοστό 12,5 %, ως εξής:

- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1991, ποσό φόρου : 5.542,24€ έκαστος
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1992, ποσό φόρου : 1.714,10€ έκαστος
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1993, ποσό φόρου : 181,70€ έκαστος
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1994, ποσό φόρου : 240,84€ έκαστος
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1995, ποσό φόρου : 154,42€ έκαστος
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1990, ποσό φόρου : 5.839,78€ έκαστος
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1991, ποσό φόρου : 4.129,90€ έκαστος

- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1992, ποσό φόρου : 1.413,30€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1993, ποσό φόρου : 1.827,10€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1994, ποσό φόρου : 1.283,64€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, οικονομικού έτους 1991, ποσό προστίμου : 667,21€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, οικονομικού έτους 1992, ποσό προστίμου : 257,11€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, οικονομικού έτους 1993, ποσό προστίμου : 27,25€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1994, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1993, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1992, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1991, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1990, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
- Κατόπιν των ανωτέρω, σε βάρος έκαστου προσφεύγοντος βεβαιώθηκε συνολικό ποσό ύψους 23.361,13€.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφονται κατά της βεβαίωσης των ανωτέρων ποσών, ύστερα από την επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με τις υπ'αριθμ./2022 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου και ζητούν την ακύρωση της επανάληψης διαδικασίας και των πράξεων που εκδόθηκαν στο όνομα του, με ΑΦΜ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

1. Έλλειψη ιδιότητας νόμιμου κληρονόμου, καθώς στις 18-12-2015, μόλις πληροφορήθηκαν ότι έχουν καταστεί κληρονόμοι, προέβησαν σε δήλωση αποποίησης της κληρονομίας του Η μη αποποίηση εντός της νόμιμης προθεσμίας οφείλεται σε ουσιώδη πλάνη.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για τα έτη από 1990 έως 1995.
3. Η διαδικασία επανάληψης του καταλογισμού στο όνομά τους, οφειλών που αφορούν τον παππού των προσφευγόντων, είναι εσφαλμένη, καθώς ο εκ νέου καταλογισμός έχει υποπέσει σε παραγραφή. Το δικαίωμα του Δημοσίου είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή πριν την αποστολή σε αυτούς των ενημερωτικών εγγράφων τον Σεπτέμβριο του 2015 και κατά συνέπεια η αρχική βεβαίωση το 2015 ήταν εσφαλμένη. Επιπλέον, μετά την από 18-12-2015 δήλωση αποποίησής τους, δεν είναι πλέον νόμιμοι κληρονόμοι.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ : «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι: Άρθρο 1 παρ. 1. «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 και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Άρθρο 2 παρ.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. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014,ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017,ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: «**Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.** Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, με την απόφαση που εκδίδει το δευτεροβάθμιο όργανο επί άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενσωματώνεται η πράξη του πρωτοβάθμιου οργάνου που αμφισβητήθηκε με την

προσφυγή, η οποία, ανεξαρτήτως της αποδοχής ή μη της ασκηθείσας ενδικοφανούς, από το σημείο αυτό χάνει την αυτοτέλεια και τον εκτελεστό χαρακτήρα της (μεταβιβαστικό αποτέλεσμα της ενδικοφανούς προσφυγής). Κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης για την οποία προβλέπεται ειδικά η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν μπορεί να ασκηθεί δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή από το ίδιο πρόσωπο. Τούτο σημαίνει ότι ισχύει ο κανόνας της εφάπαξ ασκήσεως της ενδικοφανούς προσφυγής (Η ενδικοφανής προσφυγή, Σ. Κύβελος, εκδόσεις Σάκκουλα 2013, σελ. 169 & 166).

Επειδή, οι προσφεύγοντες έχουν ήδη καταθέσει κατά της ίδιας πράξης την υπ' αριθ. πρωτ./28-09-2023 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./24-01-2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας και, συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή, **ασκείται απαράδεκτως**. (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο Α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7η έκδοση, 2003, σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306, και ΣτΕ 1498/1979, ΟΛΣΤΕ 3498/1972).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 28-09-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των : 1), με ΑΦΜ, 2)....., με ΑΦΜ και 3)....., με ΑΦΜ....., ως **απαράδεκτης**.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.