



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 8/11/2013

Αριθμός απόφασης:47

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 30/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των 1)..... του, πολιτικού μηχανικού, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός). συζύγου 3) του και 4)..... του κατά: α) της υπ' αριθ./30-8-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικ. έτος 2005, β) της υπ' αριθ./30-8-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2004 και γ) της υπ' αριθ./30-8-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις: α) με υπ' αριθ./30-8-2013 Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικ. έτος 2005, β) με υπ' αριθ./30-8-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2004 και γ) με υπ' αριθ./30-8-2013 Πράξη

Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2004, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30/08/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου (φορολογίας εισοδήματος- Κ.Β.Σ και Φ.Π.Α.).

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 31/10/2013 εισήγηση του υπαλλήλου και

Επί της από 30/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1)..... του, πολιτικού μηχανικού, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθ.)...... συζύγου 3) του και 4)..... του, 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:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των με αριθμ. πράξεων: **α)** της α/α/30-08-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος που αφορά το οικ. έτος 2005 (διαχειριστική χρήση 1.1.2004–31.12.2004) με την οποία καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος 19.791,45 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου κερδών 791,66 ευρώ, εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 158,33 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις, ήτοι συνολικό ποσό **45.631,17 ευρώ**, σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους του με Α.Φ.Μ., πολιτικό μηχανικό και ΤΟΥ με Α.Φ.Μ., πολιτικό μηχανικό, **λόγω μη δήλωσης καθαρών κερδών 79.165,80€** που προήλθε από πώληση ακινήτου αξίας **263.886,00€**,

β) της με α/α/30-08-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1.1.2004–31.12.2004 με την οποία καταλογίστηκε **πρόστιμο Κ.Β.Σ. 300,00 ευρώ**, σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους του με Α.Φ.Μ., πολιτικό μηχανικό και ΤΟΥ με Α.Φ.Μ., πολιτικό μηχανικό, **λόγω μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων**, (άρθρ. 2, 4, 6, 19, 21, και 30 του Π.Δ. περί Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ.5 παρ.6 του ν. 2523/97 όπως ισχύει) και

γ) της με α/α/30-08-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1.1.2004–31.12.2004 με την οποία καταλογίστηκε **πρόστιμο Φ.Π.Α. 300,00 ευρώ**, σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους του με Α.Φ.Μ., πολιτικό μηχανικό και ΤΟΥ με Α.Φ.Μ., πολιτικό μηχανικό, **λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών** (άρθρ. 36 και 38 του ν.2859/00 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ.4παρ.1 του ν. 2523/97 όπως ισχύει),

ισχυριζόμενοι :

I) ότι, τα δύο φυσικά πρόσωπα ο του και ο του, με την πώληση του επίδικου ακινήτου επί των οδών και στη (το οποίο απέκτησαν το 1994 ως συγκύριοι 50% ο καθένας, σε ημιτελή κατάσταση με το υπ' αριθμ./21-3-1994 συμβόλαιο της συμβ/φου , και αποπεράτωσαν 1997) δεν αποσκοπούσαν στο κέρδος ,επικαλούμενοι την μη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.2238/94,

II) ότι τα ως άνω φυσικά πρόσωπα έχουν περαιώσει την επίμαχη χρήση με τα υπ' αριθμ..... (ο) και(ο) ειδικά σημειώματα περαίωσης του ν. 3697/08 και πως η πώληση δεν μπορεί να ληφθεί ως συμπληρωματικό στοιχείο, δεδομένου ότι έχει δηλωθεί στα πληροφοριακά στοιχεία στο ΚΩΔ. 781 «διάθεση περιουσιακών στοιχείων

και **III)** ότι για τον υπολογισμό του καταλογιστέου ποσού πρέπει η Υπηρεσία της Εσωτερικής Επανεξέτασης να πραγματοποιήσει τις μειώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 10 του Ν. 2238/94, του άρθρου 2 παρ. 8 και του άρθρου 9 παρ. 6 του Ν. 2523/97, οι οποίες ίσχυαν πριν τη θέση σε ισχύ του άρθρου 70 Β του Ν. 2238/94 (που εισήχθη με το Ν. 4152/2013) σε περιπτώσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή δικαστικού συμβιβασμού. Και τούτο γιατί αφενός μεν αυτές ίσχυαν για την ελεγχόμενη χρήση ανεξαρτήτως τότε έγινε ο προσδιορισμός, αφετέρου δε γιατί η αποστέρηση αυτής της δυνατότητας αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος και συνιστά ανεπίτρεπτη εφαρμογή δυσμενέστερης διάταξης.

Α) Ως προς τον πρώτο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή οι προσφεύγοντες εσφαλμένα ισχυρίζονται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, αφού στην πραγματικότητα

αυτές στηρίζονται στις διατάξεις του άρθρου 34 του ιδίου ανωτέρω νόμου. Και τούτο γιατί τα δύο (2) ως άνω φυσικά πρόσωπα πραγματοποιούσαν, λόγω του επαγγέλματός τους ως πολιτικοί μηχανικοί, **κατά σύστημα πράξεις** αγοράς και πώλησης ακινήτων ως συγκύριοι (και κατά ποσοστό 50% ο καθένας), χωρίς να έχουν συστήσει οποιασδήποτε νομικής μορφής εταιρία για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και επομένως εν τοις πράγμασι ενεργούσαν ως μέλη άτυπης εταιρίας η οποία στερούνταν νομικής προσωπικότητας καθόσον δεν είχαν καταρτίσει έγκυρο καταστατικό και δεν είχαν τηρήσει τους όρους δημοσιότητας όπως ο νόμος ορίζει. Δεν είχαν υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 του Ν. 2859/00 και δεν είχαν θεωρήσει βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,5,19 και 39 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.

Σχετικά δε με τον όλως αορίστως προβαλλόμενο εκ μέρους των προσφευγόντων και αναπόδεικτο ισχυρισμό τους ότι η συγκεκριμένη αγορά είχε γίνει με σκοπό την αξιοποίηση του ακινήτου λόγω του επαγγέλματος των ως άνω φυσικών προσώπων και όχι για την επίτευξη κέρδους μέσω της πώλησής του, επισημαίνουμε ότι το εν λόγω ακίνητο τελικά πωλήθηκε, όπως και τα υπόλοιπα 12 ακίνητα από τα συνολικά 32 που αγόρασαν από κοινού κατά τη διάρκεια της συνεργασίας τους και αναφέρονται εκτενώς στην έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η με αριθμό/30-08-2013 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, για το χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση οικοδομής επί οικοδομής ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο και ειδικότερα αν περιήλθε σε αυτόν από δωρεά, κληρονομιά ή αγορά, ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής ή και η πώλησή της δεν έγιναν με τη συστηματική οργάνωση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, καθόσον, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και η μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους. Η εμπορικότητα, δηλαδή, μιας τέτοιας αγοραπωλησίας δεν αίρεται από το γεγονός ότι το οικοπέδο έχει τυχόν αποκτηθεί από μη επαχθή αιτία, ήτοι δεν υπήρχε πρόθεση κερδοσκοπίας κατά την απόκτησή του, ούτε από το γεγονός ότι υπάρχει χρονική απόσταση μεταξύ της απόκτησης του οικοπέδου και της ανέγερσης επ' αυτού της οικοδομής και της πώλησής της (ΣΤΕ 4035/1988, 1369/1989).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις εκθέσεις τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α. του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Ο πρώτος λόγος της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής είναι απορριπτέος ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμος.

Β) Ως προς τον δεύτερο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή η περαίωση των επικαλούμενων ανέλεγκτων χρήσεων με το ν.3697/2008 από τους προσφεύγοντες αφορά τα φυσικά πρόσωπα και όχι την άτυπη εταιρία. Συνεπώς και ο δεύτερος λόγος της υπό εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής είναι απορριπτέος ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμος.

Γ) Ως προς τον τρίτο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94, όπως αυτό προστέθηκε με την περ. 1 της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107/9-5-2013): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. 2α της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013, οι διατάξεις της περ. 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. 2β της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013, οι διατάξεις του άρθρου 70 Κ.Φ.Ε. ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31/7/2013.

Επειδή κρίσιμος για την εφαρμογή του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994 είναι ο χρόνος έκδοσης της πράξης καταλογισμού του φόρου, ήτοι εν προκειμένω η 30/8/2013.

Επειδή στις 30/8/2013 ισχύει το άρθρο 70Β του Ν. 2238/1994 και δεν εφαρμόζονται πλέον οι διατάξεις του άρθρου 70 Ν. 2238/1994.

Επειδή δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας, καθώς το Σύνταγμα με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ.2 απαγορεύει την **επιβολή φόρου με νόμο αναδρομικής ισχύος** πέραν από το οικονομικό έτος εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε και ουδόλως αναφέρεται στην διοικητική επίλυση της διαφοράς. Στη συγκεκριμένη περίπτωση για την επιβολή μεν του φόρου, εφαρμόστηκαν οι διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο που δημιουργήθηκε η υποχρέωση των ως άνω φυσικών προσώπων, ήτοι το 2004 για δε την επιβολή των προσαυξήσεων οι ευμενέστερες διατάξεις (περιορισμός έως 120% άρθρ.2 παρ.4 του ν.2523/97).

Επειδή δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας, καθώς το Σύνταγμα δεν απαγορεύει την αλλαγή νομοθετικού καθεστώτος για το μέλλον. Στην υπό εξέταση περίπτωση, κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων ισχύει το καθεστώς του 70Β του Ν. 2238/94 και δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής προηγούμενης διαδικαστικής διάταξης. Επομένως και ο τρίτος λόγος της υπό εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους, που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170,00)ευρώ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του ν.2523/97 όπως ισχύει , τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της εμπροθέσμως ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση των εξής πράξεων :

α) της με αριθ./30-08-2013 Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος που αφορά το οικ. έτος 2005

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

Διαφορά φόρου	19.791,45
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 120%	23.749,45
Τέλη χαρτοσήμου	791,66
ΟΓΑ χαρτοσήμου	158,33
Πρόσθετος φόρος τελών χαρτ/μου 120%	949,99
Πρόσθ. φόρος τελών ΟΓΑ χαρτ/μου 120%	190,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	45.631,17

Η παρούσα απόφαση, ως προς την παραπάνω πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος, μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

β) της με αριθ./30-08-2013 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1.1.2004–31.12.2004

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο Κ.Β.Σ. 586,00€

γ) της με αριθ./30-08-2013 **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.** που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1.1.2004–31.12.2004

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο Φ.Π.Α. 300,00€

Η παρούσα απόφαση, ως προς τις παραπάνω πράξεις επιβολής προστίμων, μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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).

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ