



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14-11-2013

Αριθμός απόφασης:

62

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 20/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά της αρ./20-8-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./20-8-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 10β του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται να ακυρωθεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί, καθώς και την από 30/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 12/11/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της 20/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου
....., ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, 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:
Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί η υπ' α-
ριθ. /20-8-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 34.380,00 €, για τη
διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 10β του ν. 2523/97
όπως αυτό ισχύει πριν την αντικατάστασή του με το άρθρο 75§2 του ν. 3842/2010.
Η παράβαση αφορά τη λήψη από τον προσφεύγοντα δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων για
ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους και συγκεκριμένα των με αρ. Δ.Α/Τιμολόγιο /12-06-
2004 και Τιμολόγιο(πώλησης) ... /17-09-2004 εκδόσεως της επιχειρήσεως του του
....., ΑΦΜ, συνολικής αξίας 20.284,20 ευρώ και καθαρής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) 17.190,00
ευρώ στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων
2§1, 6§1, 11, 12§§ 1,9,10,11,14, 8§9 και 30§ 4 του Π.Δ. 186 / 92 (ΚΒΣ).

Επειδή μετά τη διενέργεια τακτικού ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, βάσει της
υπ αρ. /2009 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας και τη σύνταξη της από
27/7/2011 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ. η με αρ.
..... /31-8-2011 μερική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2004, με
ρητή επιφύλαξη για τα αποτελέσματα των ελέγχων που θα προκύψουν βάσει των με αριθμό
πρωτ. /2009, /2009, /2009 **πληροφοριακών δελτίων** που απεστάλησαν από τη
Δ.Ο.Υ., στις Δ.Ο.Υ. και και με επισυναπτόμενα στα εν λόγω πληροφο-
ριακά δελτία αντίγραφα φορολογικών στοιχείων που έλαβε η προσφεύγουσα.

Συγκεκριμένα από τον αρχικό διενεργηθέντα έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που προσκόμισε
ο ελεγχόμενος του, ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έλαβε δύο
(2) φορολογικά καθαρής αξίας 17.190,00 ευρώ από την επιχείρηση του, ΑΦΜ
..... Με το αρ. πρωτ. /2009 Δελτίο Πληροφοριών και με συνημμένα σ' αυτό αντίγραφα
των εν λόγω φορολογικών στοιχείων ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. του
εκδότη να ερευνήσει την εξακρίβωση των συναλλαγών για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής
των διατάξεων του Κ.Β.Σ (ΠΔ 186/92). Ο έλεγχος δεν προχώρησε στην παραλαβή των ως άνω
στοιχείων ώστε να υπάρξει υποχρέωση σύνταξης της προβλεπόμενης από το άρθρο 36§4 έκθε-
σης κατάσχεσης του Π.Δ. 186/92. .

Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. (Α-Β{Β-Γ}) Θεσ/νίκης στην επιχείρηση
«.....», ΑΦΜ: (με αιτία το αριθμό πρωτ. /2009 Δελτίο Πληροφοριών της
Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας), διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. η σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.. Βά-
σει του πορίσματος της εν λόγω έκθεσης, εκδόθηκε με αρ. /10-5-2013 εντολή ελέγχου (επα-
νελέγχου – συμπληρωματικού) για τον προσφεύγοντα και για την διαχειριστική περίοδο 01/01-
31/12/2004. Κατά τον επανέλεγχο που διενεργήθηκε από την υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.
....., δεν παρελήφθησαν τα επίμαχα στοιχεία από την προσφεύγουσα διότι αυτά είχαν ήδη
εξεταστεί στον προγενέστερο αρχικό έλεγχο. Η κρίση των επίμαχων τιμολογίων ως εικονικά στο
σύνολό τους κατά τον επανέλεγχο, τεκμηριώθηκε με βάση τις διαπιστώσεις ελέγχου που προ-
κύπτουν από την διαβιβασθείσα έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. (..... της εκδότριας αυτών
επιχείρησης «.....», η οποία είναι κατ' αρχήν και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να διαπιστώσει την
πλαστότητα και την εικονικότητα ή μη, των εν λόγω εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (σχετική
και η απόφαση Σ.τ.Ε. 5973/96), σε συνδυασμό και τα πραγματικά περιστατικά και διαπιστώσεις
του αρχικού ελέγχου της προσφεύγουσας αλλά και του επανελέγχου αυτής. Βάσει του πορίσματος
της έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. (επανελέγχου-συμπληρωματικού) εκδόθηκε η προσβαλλόμενη ΑΕΠ
ΚΒΣ.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν έχει τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία
κατασχέσεως είναι αβάσιμος.

Επειδή ο ισχυρισμός ότι δεν του επιδόθηκε η έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ., από
την οποία να προκύπτει η εικονικότητα των στοιχείων είναι αβάσιμος, διότι οι λόγοι για τους οποί-
ους τα επίμαχα τιμολόγια κρίθηκαν εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, ανα-
φέρονται αναλυτικά στην από 24.07.2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ.

..... και κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο επισυναπτόμενη στην υπ' αριθμό/20.08.2013 ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή στην υπό κρίση/20-8-2013 ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ευκρινώς το πλήθος των στοιχείων, το σύνολο της καθαρής αξίας των στοιχείων και ο συντελεστής βαρύτητας του επιβληθέντος προστίμου βάσει του άρθρου 5§10β ν. 2523/97, ο ισχυρισμός του φορολογούμενου για μη επιβολή αυτοτελών παραβάσεων είναι αβάσιμος.

Επειδή από την από 11/4/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι η εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, ατομική επιχείρηση «..... του, ΑΦΜ, δεν προσκόμισε για έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Επιπλέον κατά την έναρξη εργασιών δήλωσε ως επαγγελματική έδρα, χώρο επί –, που όμως προκύπτει από την ειδική έκθεση αυτοψίας του χώρου της Δ.Ο.Υ. ότι ήταν ένα γραφείο στον έκτο όροφο του εν λόγω οικήματος. Η ως άνω εκδότρια επιχείρηση εξέδωσε στην προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία, ως ακολούθως:

1. Τιμολόγιο (πώλησης)-Δ. Αποστολής Νο/12-6-2004 καθαρής αξίας 6.390,00 € πλέον ΦΠΑ 1.150,00 €, με το οποίο φέρεται να πούλησε στην προσφεύγουσα, δέκα τρία (13) διάφορα εξαρτήματα μηχανημάτων (αντλία σαζμάν, αντλία υδραυλικού, ακρομάχαιρα, κάρτελ λαδιού κ.λ.π.)
2. Τιμολόγιο (πώλησης) Νο/17-9-2004 καθαρής αξίας 10.800,00 € πλέον ΦΠΑ 1.944,00 € και με αντίστοιχο Δ.Α. Νο/17-9-2004, με το οποίο φέρεται να πούλησε στην προσφεύγουσα, δέκα πέντε (15) διάφορα εξαρτήματα μηχανημάτων (αντλία πορείας νερού, ψυγείο νερού, αντλία υδραυλικού κ.λ.π.)

Και στα δύο ως άνω φορολογικά στοιχεία (Τ-ΔΑ Νο/12-6-2004 και Δ.Α. Νο/17-9-2004) αναγράφεται ως τόπος αποστολής των εμπορευμάτων η (αρχική) έδρα της εκδότριας επί της –, που όπως προαναφέρεται ήταν ένα γραφείο στον έκτο όροφο της εν λόγω οικοδομής, στο οποίο δεν υπήρχε δυνατότητα αποθήκευσης του πλήθους και του μεγέθους των ως άνω εμπορευμάτων. Ως μεταφορικό μέσο δε αναγράφεται ο αριθμός το οποίο είναι ΦΙΧ ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι τα εμπορεύματα που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, παραλάμβανε ο πατέρας του και ο αδερφός του από την έδρα επί της –, είναι αβάσιμος.

Σημειώνεται ότι τα ως άνω φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν πριν από την 12/10/2004, ημερομηνία με την οποία ο εκδότης «.....» δήλωσε τη μεταφορά της έδρας επί της στο, που όπως διαπιστώθηκε το 2005 από ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. αλλά και το 2012 από την διενεργήσασα τον έλεγχο ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., βρέθηκε κλειστή, ενώ οι παρακείμενες επιχειρήσεις πληροφόρησαν ότι ουδέποτε λειτούργησε επιχείρηση στην εν λόγω δηλωθείσα έδρα. Επιπλέον από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε κατοικία στη δηλωθείσα από τον εκδότη δ/νση επί της –

Ακόμα από κανένα στοιχείο δεν προκύπτουν για τον εκδότη, αγορές εμπορευμάτων (εξαρτημάτων, ανταλλακτικών, μηχανημάτων, λιπαντικών κλπ) προκειμένου αυτά να πωληθούν στη χρήση 2004, στην οποία εξέδωσε τριάντα πέντε (35) φορολογικά στοιχεία για πωλήσεις συνολικής αξίας 420.013,00 ευρώ ενώ οι αντίστοιχες αγορές ήταν 1.380,00 ευρώ από αγορά επίπλων και δι-αφόρων τροφίμων.

Πλέον των ανωτέρω από κανένα άλλο στοιχείο δεν προκύπτει ότι ο του διέθετε εγκαταστάσεις αποθηκευτικών χώρων που θα μπορούσαν να τοποθετηθούν ή αποθηκευτούν οι τόσο μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων που φέρεται να διέθεσε σε άλλους επιτηδευματίες που αναγράφονται στα ανευρεθέντα τιμολόγια του .

Σχεδόν όλα τα φορολογικά στοιχεία εξοφλήθηκαν με μετρητά, ενώ ο συνήθης τρόπος διακανονισμού των συναλλαγών είναι διαφορετικός, και δεν αποδεικνύεται με αξιόπιστα στοιχεία (αποδείξεις πληρωμών, παραστατικά τραπεζών, επιταγές, καταθέσεις) από τον προσφεύγοντα λήπτη των φορολογικών στοιχείων ότι έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή.

Τέλος πολλές επιχειρήσεις από αυτές που αναφέρονται στην κατάσταση του ΚΕΠΥΟ (στοιχεία συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων άρθρου 20 Π.Δ. 186/92), οι οποίες φέρεται ότι είχαν προβεί σε αγορές στη χρήση 2004 από την επιχείρηση «.....», υπέβαλαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. δήλωση της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του Ν3888/2010 για να υπαχθούν στις διατάξεις του ιδίου νόμου, με την οποία δήλωσαν ως εικονικά τα στοιχεία που έλαβαν από τον ως άνω

εκδότη , γεγονός που ενισχύει την εικονικότητα των συναλλαγών της επιχείρησης του και των αντισυμβαλλόμενων με αυτή.

Επειδή όπως ορίζουν με τις διατάξεις της παρ. 4 εδάφια 1^ο, 2^ο, 3^ο του άρθρου 19 του ν. 2523/97,

«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας».

Επειδή όταν αποδίδεται από την φορολογική αρχή σε ορισμένο επιτηδεύματι η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται αρκεί, καταρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), **είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο** (ΣτΕ 116/2013 ,πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010). Σύμφωνα με την νομολογία (βλ. ΣτΕ 116/2013, κ.α.) συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη προκύπτει όταν ο φερόμενος ως εκδότης των ένδικων τιμολογίων έκανε έναρξη επιτηδεύματος και θεώρησε τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχειρήσεως χρησιμοποιώντας ψευδή διεύθυνση κατοικίας, όταν κατά τη μετάβαση των ελεγκτών στο μισθωμένο ακίνητο, που φαίνεται ως έδρα του, δεν ανευρέθηκαν επαγγελματικές εγκαταστάσεις, γεγονός που επιβεβαιώθηκε και από πληροφορίες από τις παρακείμενες επιχειρήσεις ότι δεν λειτούργησε καθόλου στην δηλωθήσα έδρα , όταν δεν έχει προβεί σε αγορές των εμπορευμάτων που φαίνεται ότι πούλησε κλπ..

Κατά συνέπεια των ανωτέρω και επειδή η φορολογική αρχή διασταύρωσε , τεκμηρίωσε και απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο την **συναλλακτική** ανυπαρξία του εκδότη, απορρίπτουμε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, καθώς οι καταλογισθείσες παραβάσεις είναι πλήρως τεκμηριωμένες και ορθά επεβλήθησαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα για λήψη εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων από τον λήπτη.

Επειδή οι αναφορές στην φορολογική εικόνα όπως επίσης και στην επαγγελματική επάρκεια του προσφεύγοντος , δεν αναιρούν σε καμία περίπτωση τα πορίσματα της έκθεσης για την εικονικότητα των στοιχείων, καθώς κανένα επιπλέον στοιχείο δεν προσκομίστηκε που να επιτρέπει την αναίρεση των δεδομένων επί της βάσεως των οποίων τα στοιχεία κρίθηκαν εικονικά.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./20-9-2013 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της με αριθμό/20-8-2013 ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004.

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

Πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περ. β' Ν. 2523/97: 34.800,00 € (17.190,00X2)

Η παρούσα απόφαση 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) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου 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