



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

Καλλιθέα, 15/11/2013

Αριθμός απόφασης: 66

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά: α) της υπ' αριθ.... έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, β) της υπ' αριθ..... οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006), σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους του με Α.Φ.Μ. και του με Α.Φ.Μ., γ) της υπ' αριθ..... έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, δ) της υπ' αριθ..... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005-31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006) σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους του με Α.Φ.Μ. ... και ... του ... με Α.Φ.Μ., ε) της υπ' αριθ. ... έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, στ) της υπ' αριθ..... πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Αρθ.5 & 9 του ν..2523/1997 του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την

διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006), σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους ... του ... με Α.Φ.Μ. και του με Α.Φ.Μ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις : α) η υπ' αριθ..... οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006), β) η υπ' αριθ..... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005-31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006), γ) η υπ' αριθ..... πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006) καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου (φορολογίας εισοδήματος- Κ.Β.Σ και Φ.Π.Α.).

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισηγήση των υπαλλήλων ... και

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παρακάτω εκθέσεων- πράξεων:

- Της υπ'αριθ..... έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης.
- Της με αριθ..... οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006)), με την οποία καταλογίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο φόρου εισοδήματος 13.275,87 € πλέον προσαυξήσεων 15.931,04 € και συνολικό ποσό για βεβαίωση 29.206,91 €.
- Της υπ'αριθ..... έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης.
- Της με αριθ..... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005-31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006), με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο Φ.Π.Α. 300,00 €.
- Της υπ' αριθ. έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης.
- Της με αριθ..... πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006), με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο Κ.Β.Σ. 586,00 €,

ισχυριζόμενος ότι:

α) Δεν υπήρξε κέρδος από αυτή του τη δραστηριότητα και δεν υπήρξε πρόθεση επίτευξης κέρδους, αλλά πρόθεση τοποθέτησης του κεφαλαίου του. Αρνείται ότι από αυτή του την δραστηριότητα προκύπτει η ύπαρξη μιας άτυπης εταιρίας. Επίσης, αρνείται ότι άσκησε εμπορική δραστηριότητα, επειδή ήταν και εξακολουθεί να είναι γιατρός, μια ιδιότητα μη συμβατή με την εμπορική. Επιπροσθέτως, προσβάλλει τις εκθέσεις ελέγχου ως αόριστες και ελλιπούς αιτιολογίας.

β) Οι εγκύκλιοι που επικαλείται η φορολογική αρχή αφορούν αγοραπωλησία οικοπέδων και αγρο-

τεμαχίων και όχι διαμερισμάτων. Υποστηρίζει ότι η θέσπιση του άρθρου 41 του Ν. 4172/2013 του φόρου υπεραξίας στις μεταβιβάσεις ακινήτων κτηθέντων από φυσικά πρόσωπα, συνηγορεί υπέρ του γεγονότος ότι στο επίδικο διάστημα που προηγείται χρονικά της έναρξης ισχύος του εν λόγω νόμου, ο νομοθέτης δεν είχε την πρόθεση υπαγωγής των επίδικων περιπτώσεων σε φόρο εισοδήματος. Θεωρεί τα πρόστιμα αυτά που του επιβλήθηκαν άκυρα λόγω έλλειψης νομικής βάσης και ότι βασίστηκαν σε λάθος υπολογισμό του φορολογητέου του εισοδήματος.

γ) Παραβιάζονται οι αρχές χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου. Ισχυρίζεται ότι η ίδια η φορολογική διοίκηση επί συνεχή σειρά πολλών ετών τον αντιμετώπιζε ως φυσικό πρόσωπο όσον αφορά την κατοχή των επιδίκων ακινήτων και όχι σαν εταιρία.

δ) Η εφαρμογή του Μ.Σ.Κ.Κ. με κωδ.αρ: « 9220» επιχείρηση μεταπωλήσεως οικοπέδων 24% που χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών της άτυπης εταιρίας τυγχάνει εσφαλμένη, διότι αυτός αφορά στις μεταβιβάσεις οικοπέδων, ενώ στην επίδικη περίπτωση οι αποκτήσεις και οι μεταβιβάσεις αφορούσαν διαμερίσματα. Τέλος, υποστηρίζει ότι του υπολογίσθηκε εσφαλμένα πρόσθετος φόρος 120%.

Επειδή, ο προσφεύγων μαζί με τον, ως φυσικά πρόσωπα πραγματοποιούσαν 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 αποτελούν μέλη άτυπης εταιρίας η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας καθ' όσον δεν υφίστανται έγκυρο συστατικό έγγραφο και δεν τηρήθηκαν οι όροι δημοσιότητας που ορίζει ο νόμος, χωρίς να έχουν υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ.1α' και 38 του Ν.2859/00 περί Φ.Π.Α. και χωρίς να έχουν θεωρήσει βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 4 παρ.5 σε συνδυασμό με τα άρθρα 6,19,21 & 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 του Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.1340/Εγκ.5/22.1.1968 εγκύκλιο, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη αποβλέπουσα στην επίτευξη κέρδους, ιδίως όταν αυτή αναφέρεται σε σοβαρό αντικείμενο συναλλαγής π.χ. κάποιο πρόσωπο διαμεσολαβεί στην κατάρτιση σύμβασης από την οποία αμείβεται με προμήθεια και αποκομίζει κέρδος, η διαμεσολάβηση δε αυτή έγινε για επίτευξη κέρδους ή ωφελείας. Αν το πρόσωπο αυτό δεν προβεί στην συνέχεια στη διενέργεια παρομοίων πράξεων, θα υπαχθεί σε φόρο για το κέρδος που απεκόμισε από την μεμονωμένη αυτή πράξη. Επί ακινήτων επιχείρηση υπάρχει όχι μόνο σε κατά σύστημα άσκηση περισσότερων πράξεων αγοράς και πώλησης ακινήτων, αλλά και όταν διενεργείται και μία μόνο πράξη πώλησης.

Επειδή, η αγορά και πώληση των εν λόγω ακινήτων, από κοινού και εξ' αδιαιρέτου, που εκτελούσαν τα δύο φυσικά πρόσωπα συνιστά εμπορική επιχείρηση αποβλέπουσα στην πραγματοποίηση κέρδους και όχι στην αξιοποίηση κεφαλαίου το αποκτώμενο εισόδημα θεωρείται εισόδημα Δ' Κατηγορίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.2238/1994.Επίσης, εν τοις πράγμασι τα δυο φυσικά πρόσωπα αποτελούν τους εταίρους, με ποσοστό 50% ο καθένας, άτυπης εταιρίας η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας καθόσον δεν υφίσταται έγκυρο συστατικό έγγραφο και δεν τηρήθηκαν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 28 του Ν.2238/94 ως κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται «η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά τον χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982(ΦΕΚ 43Α΄)».

Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

αα) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες συντελεστές καθαρού κέρδους οι οποίοι προσαυξάνονται κατά 40% στην περίπτωση μη τήρησης των βιβλίων που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.

Επειδή, κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό κερδών μιας δραστηριότητας ο έλεγχος εφαρμόζει τον Μοναδικό Συντελεστή ή Μοναδικούς Συντελεστές Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ) που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες της ελεγχόμενης επιχείρησης και οι οποίοι περιλαμβάνονται στον Ειδικό Πίνακα Συντελεστών Καθαρού κέρδους, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών σύμφωνα με την διατάξεις της Ε. 2103/354/εγκ. 3/10.2.1986 διαταγή. Η συγκεκριμένη δραστηριότητα όμως που ασκεί η άτυπη εταιρία, ήτοι της αγοράς και πώλησης ακινήτων (διμερισμάτων) δεν περιλαμβάνεται στους πίνακες των Μ.Σ.Κ.Κ., ο έλεγχος έκρινε ότι για την εν λόγω ασκούμενη δραστηριότητα πρέπει να εφαρμοσθεί ο Μ.Σ.Κ.Κ. που είναι περισσότερο συναφής ή συγγενής προς το ασκούμενο επάγγελμα (Σ.Τ.Ε 1846/54, 220/55, 573/62, 110/67, 1102/93, εγκ. 16/69, 5/76, 4/80 και 13/86) ήτοι: Κωδ.αρ: Μ.Σ.Κ.Κ.: « 9220» επιχείρηση μεταπωλήσεως οικοπέδων 24%. Δεδομένου ότι δεν υπήρξε οικοδομική δραστηριότητα (ανέγερση ακινήτων), προκειμένου να εφαρμοστούν για παράδειγμα ως περισσότερο συναφείς κατά περίπτωση οι Μ.Σ.Κ.Κ. με κωδ. αρ. «8402» Γενικός εργολάβων ιδιωτικών τεχνικών έργων που χρησιμοποιεί ίδια υλικά 12% ή με κωδ. αρ. «8403» Εργολάβος ή υπεργολάβος οικοδομικών εργασιών γενικά, που χρησιμοποιεί ίδια υλικά 12%, ορθώς εφαρμόστηκε ο ανωτέρω συντελεστής σε ποσοστό 24%.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1β και παρ.5 του άρθρου 1 καθώς και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/1997 η μη υποβολή ή η υποβολή ανακριβούς δήλωσης έχει ως συνέπεια τον υπολογισμό προσαυξήσεων φόρου λόγω μη υποβολής ή λόγω ανακρίβειας η οποία δεν μπορεί να υπερβεί το 120% του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι παραβιάζονται οι αρχές χρηστής διοίκησης και δικα-

ιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου στηρίζεται σε εσφαλμένη πραγματική βάση δεδομένου ότι, η ανοχή της διοικήσεως δεν μπορεί να νομιμοποιήσει παραβάσεις ούτε να δικαιολογήσει την επέκτασή τους και ως εκ τούτου εφόσον επρόκειτο για τη συμμετοχή του σε άτυπη εταιρία χωρίς να έχουν τηρηθεί οι νόμιμες για τη σύσταση της διατυπώσεις, η Διοίκηση δεν μπορούσε ούτε όφειλε να γνωρίζει την ύπαρξή της και καλώς τον αντιμετώπισε ως φυσικό πρόσωπο ως προς τις φορολογικές του υποχρεώσεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις της Φορολογικής αρχής, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Κ.Β.Σ. και Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ...και την επικύρωση :

Α) Της με αριθ..... οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής) :

Φόρος που αναλογεί 25%	13.275,87
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	15.931,04
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	29.206,91

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..... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005-31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής) :

Πρόστιμο Φ.Π.Α :**300,00 €**

Γ) Της με αριθ..... πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, που αφορά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. :**586,00 €**

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**