



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Πληροφορίες :

Τηλέφωνο : 210 9569778

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 20/11/2013

Αριθμός απόφασης : 79

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 29/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του με Α.Φ.Μ. , πολιτικού μηχανικού, κατοίκου και β) των , με Α.Φ.Μ. , με Α.Φ.Μ. & με Α.Φ.Μ., κατοίκων ως κληρονόμων του, πολιτικού μηχανικού, κατά: α) της υπ' αριθμ. .../25-9-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά το οικ. έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001), β) της υπ' αριθμ. .../25-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 και γ) της υπ' αριθμ. .../25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το υπ' αριθμ. .../25-9-2013 Φύλλο Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά το οικ. έτος 2002

(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001) καθώς και την από 25/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου, β) της υπ' αριθμ./25-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 καθώς και την από 25/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου και γ) της υπ' αριθμ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 καθώς και την από 25/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 15/11/2013 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από 29/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του με Α.Φ.Μ., πολιτικού μηχανικού, κατοίκου και β) των με Α.Φ.Μ., με Α.Φ.Μ. & με Α.Φ.Μ., κατοίκων ως κληρονόμων του, πολιτικού μηχανικού, 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 : α) της υπ' αριθμ./25-9-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά το οικ. έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους: 1) με Α.Φ.Μ., πολιτικό μηχανικό και 2) με Α.Φ.Μ., πολιτικό μηχανικό, κύριος φόρος εισοδήματος 19.791,45 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου κερδών 791,66 ευρώ, εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 158,33 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, ήτοι συνολικό ποσό 25.929,86 ευρώ .

β) της υπ' αριθμ./25-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ΚΒΣ 586,00 ευρώ, του άρθρου 5 παρ.6 του Ν. 2523/97 λόγω μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4 παρ. 5, 6, 19 & 21 , σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους ανωτέρω .

γ) της υπ' αριθμ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο Φ.Π.Α. 300,00 ευρώ, του άρθρου 4 παρ.1 του Ν. 2523/97, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ.1 περ. α' και 38 του Ν. 2859/00, σε βάρος της άτυπης εταιρίας με μέλη τους ανωτέρω.

Επειδή οι προσφεύγοντες εσφαλμένα ισχυρίζονται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν εδράζονται στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, αφού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 ...« επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους,...» , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του ίδιου άρθρου ... «θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά», καθότι :

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, 4 παρ. 5, 6, 19 και 39 του Π.Δ. 186/92 περί 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 περισσοτέρων 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 η περαίωση των ανέλεγκτων χρήσεων με τον Ν.3259/2004 από τους προσφεύγοντες αφορά τους ίδιους ως φυσικά πρόσωπα και όχι την άτυπη εταιρία. Όπως προκύπτει από την Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002, την Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α και την Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, αυτές εκδόθηκαν στο όνομα της άτυπης εταιρείας και όχι στα φυσικά πρόσωπα – μέλη αυτής. Συνεπώς στην περίπτωση αυτή ορθά διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος στην άτυπη εταιρεία και εκδόθηκε Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος στη χρήση αυτή καθώς ουδεμία σχέση έχει η περαίωση των ανέλεγκτων χρήσεων που έγινε και αφορούσε τα φυσικά πρόσωπα.

Επειδή: α) 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».

β) 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.

γ) 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.

δ) κρίσιμος για την εφαρμογή του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994 είναι ο χρόνος έκδοσης της πράξης καταλογισμού του φόρου, ήτοι εν προκειμένω η 25/9/2013.

ε) στις 25/9/2013 ισχύει το άρθρο 70B του Ν. 2238/1994 και δεν εφαρμόζονται πλέον οι διατάξεις του άρθρου 70 Ν. 2238/1994.

στ) 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 2001 για δε την επιβολή των προσαυξήσεων οι ευμενέστερες διατάξεις (περιορισμός έως 120% άρθρ.2 παρ.4 του ν.2523/97).

ζ) 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 70B του Ν. 2238/94 και δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής προηγούμενης διαδικαστικής διάταξης.

Επειδή άτυπη είναι η εταιρεία η οποία πραγματικά λειτουργεί σαν εταιρεία, χωρίς να έχουν τηρηθεί οι νόμιμες για την σύσταση της διατυπώσεις.

Κάθε άτυπη εταιρεία που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, θεωρείται επιτηδευματίας και έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών (Άρθρο 36 Ν. 2859/2000) και επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., τις υποχρεώσεις τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, όπως κάθε άλλος επιτηδευματίας.(Άρθρο 2 ΠΔ 186/92).

Είναι δε πρόσωπο υποκείμενο σε ΦΠΑ (Άρθρο 3 Ν. 2859/2000) όπως και οποιαδήποτε ένωση προσώπων που ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητα οικονομική δραστηριότητα, επίσης δε και πρόσωπο υποκείμενο στη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/94.

Τα κέρδη που αποκτούν οι άτυπες και αφανείς εταιρείες, θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο αυτών (Άρθρο 28 παρ.4β Ν.2238/1994). Αν αποδειχθεί ότι οι εταίροι είναι περισσότεροι, τα κέρδη κατανέμονται σ' αυτούς κατά το ποσοστό τους και εφόσον αυτό δεν είναι σαφές, κατ' ισομοιρία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 25/9/2013 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, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

Α) Στη Φορολογία Εισοδήματος: της με αριθ./25-9-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά το οικ. έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001), ήτοι:

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

Φόρος που αναλογεί 25%	3.832.234 δρχ ή 11.246,47€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120%	4.598.681 δρχ ή 13.495,77€
Τέλη χαρτοσήμου	153.289 δρχ ή 449,86€
ΟΓΑ χαρτοσήμου	30.658 δρχ ή 89,97€
Πρόσθετος φόρος τελών χαρτ/μου 120%	183.947 δρχ ή 539,83€
Πρόσθ. φόρος τελών ΟΓΑ χαρτ/μου 120%	36.790 δρχ ή 107,96€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	8.835.599 δρχ ή 25.929,86€

Β) Στον Κ.Β.Σ. : της υπ' αριθμ./25-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 , ήτοι:

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 586,00€ .

Γ) Στη Φορολογία ΦΠΑ : της με αριθ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο Φ.Π.Α. 300,00 ευρώ

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ .

ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

1.Επί φύλλου ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Η παρούσα απόφαση 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.

2. Επί των πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ και Φ.Π.Α.

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) 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.

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

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).