



**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 29-11-2013

Αριθμός απόφασης:103

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 ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης 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 ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 της ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αρ./2013 και/2013 μερικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2005 και 2003 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τα υπ' αριθ./2013 και/2013 μερικά φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2005 και 2003 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση των υπαλλήλων και

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ./2013 και/2013 μερικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2005 και 2003 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού €19.519,00 και €24.365,48, πλέον €26.987,70 και €34.570,04 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών) για τα δύο οικονομικά έτη αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι:

Α) το εισόδημα από ακίνητα προσδιορίζεται στο ποσό των €43.590,72, που προκύπτει από την αφαίρεση του κόστους ανέγερσης, ήτοι €190.590,72 και του ανταλλάγματος που συμφωνήθηκε κατά τη λύση της μίσθωσης, ήτοι €150.000,00

Β) η διάρκεια της μίσθωσης ορίζεται στα πέντε (5) έτη, ήτοι από 2001 έως και 2005, και συνεπώς, το ετήσιο εισόδημα από ακίνητα ανέρχεται στα €8.790,14 (ποσό που λανθασμένα αναφέρεται διότι €43.590,72 / 5 = €8.718,14). Επίσης, σύμφωνα με την προσφεύγουσα, η διάρκεια της μίσθωσης μπορεί να διαπιστωθεί και από το γεγονός ότι η έδρα της εταιρείας «.....» μεταφέρθηκε την, όπως προκύπτει και από τη σχετική βεβαίωση της Δ.Ο.Υ.

Γ) είναι αβάσιμος ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι το ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης της μίσθωσης στερείται αποδεικτικής δύναμης επειδή δεν προσκομίσθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή, καθώς υποστηρίζει ότι το άρθ. 77 του Ν.2238/1994 ορίζει πως μόνο ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης και αντέγγραφα που ορίζουν διαφορετικό μίσθωμα από το έγγραφο μίσθωσης πρέπει να θεωρούνται από τη φορολογική αρχή. Συνεπώς, δεν απαιτείται θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ. για το εν λόγω συμφωνητικό λύσης μίσθωσης ώστε να έχει αποδεικτική ισχύ.

Δ) η φορολογική αρχή όφειλε να διενεργήσει έλεγχο στην εταιρεία «.....» προς διαπίστωση της αλήθειας των ισχυρισμών της.

Α) Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 1β ΚΦΕ:

«Ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται: Η αξία που έχει κατά τον χρόνο της ανέγερσής της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσής της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητος τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίσθηκε μ'αυτόν τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια.»

Επειδή με το με Αριθ. Πρωτ.:1062562/1261/Α0012, Αθήνα, 13 Σεπτεμβρίου 2007 έγγραφο του Υπ. Οικ. με ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτ. β' της παραγρ.1 του

άρθρου 21 του Ν.2238/1994 διευκρινίστηκε ότι:

«Απαντώντας στο από 20.6.2007 τηλεομοιοτύπημά σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

1. Ερμηνεύοντας τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Ν.2238/1994, με το 1108664/2072/Α0012/28.11.2000 έγγραφό μας έγινε δεκτό ότι για να βρεθεί το ετήσιο εισόδημα από ακίνητα του εκμισθωτή, **διαιρείται η πραγματική αξία της οικοδομής με τα έτη που απομένουν από την αποπεράτωση της μέχρι τη λήξη της μίσθωσης του εδάφους.**

2. Εξάλλου, με την Εγκ. 129/1955, ερμηνεύοντας τις πιο πάνω διατάξεις, διευκρινίστηκε ότι με τη σύμβαση μίσθωσης ή άλλη παρεπόμενη ή ανεξάρτητη σύμβαση συμφωνείται εκτός των άλλων και το ποσό τυχόν καταβληθέντος τιμήματος για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής στον εκμισθωτή, μετά τη λήξη της μίσθωσης.

Επίσης, όπως προκύπτει από το κείμενο της εγκυκλίου αυτής, τυχόν ποσό καταβληθέντος τιμήματος για τη μεταβίβαση της οικοδομής **μπορεί να συμφωνηθεί μέχρι το χρόνο αποπεράτωσης της οικοδομής.**»

Επειδή για το ίδιο θέμα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1017/01-02-2013 «ΘΕΜΑ: Φορολογική αντιμετώπιση του εισοδήματος που αποκτά ο εκμισθωτής ακινήτου, στο οποίο έχουν γίνει βελτιώσεις και προσθήκες από τον μισθωτή, κατά την πρόωρη λύση της μίσθωσης:

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 2238/1994, ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσής της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει **μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσής της,** σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίστηκε με αυτόν τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια. Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται ανάλογα και για βελτιώσεις ή επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης της οικοδομής οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 1Β του ΚΦΕ, και των Εγκ. 129/1955 και ΠΟΛ 1017/2013 προκειμένου να προσδιοριστεί το αμφισβητούμενο φορολογητέο εισόδημα από οικοδομές που προκύπτει με βάση την αξία ανέγερσης, η οποία δεν είναι αμφισβητούμενη, ύψους €193.590,72 δεν είναι σύμφωνα με τα ανωτέρω δυνατό να αφαιρεθεί η αξία των €150.000,00 που κατέβαλλε η προσφεύγουσα στην μισθώτρια κατά την λύση της μίσθωσης, **καθώς η καταβολή αυτή συμφωνήθηκε κατά την λύση της μίσθωσης την 31-10-2005, δηλαδή σε έτος μεταγενέστερο από την ολοκλήρωση της οικοδομής που ολοκληρώθηκε έως 31-12-2001.**

Για τους λόγους αυτούς απορρίπτουμε ως νόμω αβάσιμο τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς την συνολική αμφισβητούμενη αξία του κτίσματος που αποτελεί εισόδημα από οικοδομές (Α' πηγής).

Β) **Επειδή**, από το από συμφωνητικό μίσθωσης προκύπτει αόριστη διάρκεια μίσθωσης του οικοπέδου, και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν δήλωσε μισθώματα από το κτίσμα.

Επειδή, από την ολοκλήρωση της οικοδομής, μέχρι την λύση της μίσθωσης με ημερομηνίακαι την ημερομηνία μεταβολής – μεταφοράς έδρας με αρ./2005 (ημηνία μεταβολής) της μισθώτριας εταιρείας «.....» προκύπτει ότι τα έτη της αρχικά αορίστου διάρκειας μίσθωσης ήταν τοις πράγμασι τέσσερα, συνεπώς η **αξία ανέγερσης, ύψους €193.590,72** πρέπει να επιμερισθεί στα έτη αυτά (δηλαδή και στο οικ. έτος 2006) και όχι στα τρία έτη από 1-1-2002 έως 31-12-2004 (οικον. έτη 2003 - 2005). Διότι λανθασμένα έκρινε η Δ.Ο.Υ. ότι το ακίνητο ήταν κενό από 1-1-2005, με βάση την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2006 (01/01 - 31/12/05) που υπέβαλλε η προσφεύγουσα -έντυπο Ε2- για το εν λόγω ακίνητο, η οποία εκ του λόγου ότι δεν δήλωσε τα μισθώματα προκύπτει ότι ήταν ανακριβής. Κατά συνεπεία των ανωτέρω η ετήσια μισθωτική αξία του κτίσματος προσδιορίζεται σε €48.397,68 για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004 και 1/1/2005 – 31/12/2005 για το οποίο η Δ.Ο.Υ. οφείλει να εκδώσει φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006.

Αποφαινόμαστε ότι, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς τα έτη επιμερισμού του εισοδήματος είναι εν μέρει ορθός διότι το εισόδημα από το κτίσμα επιμερίζεται σύμφωνα με τις *διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του ν.2238/1994, όπως ερμηνεύτηκαν με το 1108664/2072/Α0012/28.11.2000 έγγραφο Υπ. Οικ. και την ΠΟΛ 1017/2013*, σε τέσσερα έτη ήτοι από το έτος 2002 της ολοκλήρωσης της οικοδομής (που έγινε την 1-1-2002) μέχρι το έτος 2005 της λύσης της μίσθωσης.

Γ) **Περαιτέρω, επειδή** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, σύμφωνα με το άρθρο 77 του Ν.2238/94, το από 31-10-2005 έγγραφο λύσης της μίσθωσης μεταξύ της προσφεύγουσας και της μισθώτριας εταιρείας «.....», παρά το γεγονός ότι δεν κατατίθεται στην Δ.Ο.Υ., δεν στερείται αποδεικτικής δύναμης, **είναι ορθός όσον αφορά τον χρόνο λύσης της μίσθωσης** (ΠΟΛ 1205/1993). Όμως, συμφωνητικά τα οποία δύναται να επηρεάσουν (προς τα κάτω) την μισθωτική αξία του κτίσματος δεν γίνονται δεκτά εάν δεν είναι θεωρημένα από την Δ.Ο.Υ..

Συνεπώς ο συγκεκριμένος λόγος που επικαλείται η προσφεύγουσα κρίνεται ως βάσιμος μόνον ως προς τον χρόνο λύσης της μίσθωσης και επί τη βάσει αυτού επιμερίσθηκε το αμφισβητούμενο εισόδημα από το ανεγερθέν ακίνητο στα τέσσερα έτη της μίσθωσης (βλ παράγρ. Β).

Δ) **Και τέλος, επειδή** βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 του Π.Δ. 16/1989 η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει «τις διαφορές που διαπιστώθηκαν με αποδεικτικά στοιχεία» και «τον προσδιορισμό της κατά τον έλεγχο φορολογητέας ύλης», η φορολογική αρχή προκύπτει ότι έχει εξετάσει όλα τα στοιχεία εκείνα από τα οποία προκύπτουν και αποδεικνύονται οι φορολογικές διαφορές. Επιπλέον, επειδή βάσει του άρθρου 20 του ιδίου Π.Δ. η φορολογική αρχή έχει και υποχρέωση «να τερματίζει σύντομα αλλά και σωστά τον έλεγχο», ενώ δεν προκύπτει ότι η περαιτέρω εξέταση στοιχείων με έλεγχο στην επιχείρηση «.....» θα προσέφερε περαιτέρω στοιχεία στην κρίση της φορολογικής αρχής, ο έλεγχος στην επιχείρηση «.....» δεν κρίνεται απαραίτητος για τον συγκεκριμένο προσδιορισμό εισοδήματος, και ως εκ τούτου αβάσιμος ως λόγος ακυρότητας.

Αποφασίζουμε

την εν μέρει αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τα έτη επιμερισμού του εισοδήματος του βιομηχανικού κτίσματος, ανεγερθέντος από την επιχείρηση «.....» σε ακίνητο της προσφεύγουσας. Η ετήσια μισθωτική αξία του κτίσματος προσδιορίζεται σε **€48.397,68** για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004 και 1/1/2005 – 31/12/2005 για το οποίο η Δ.Ο.Υ. οφείλει να εκδώσει φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, διότι το εισόδημα από το κτίσμα επιμερίζεται σύμφωνα με τις *διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Ν.2238/1994, όπως ερμηνεύτηκαν με το 1108664/2072/A0012/28.11.2000 έγγραφο Υπ. Οικ. και την ΠΟΛ 1017/2013*, σε τέσσερα έτη, ήτοι από το έτος 2002 (οικ. έτος 2003) της ολοκλήρωσης της οικοδομής μέχρι το έτος 2005 (οικ. έτος 2006) της λύσης της μίσθωσης.

Τα υπόλοιπα μη αμφισβητούμενα από την προσφεύγουσα εισοδήματα αθροίζονται ως αυτά προκύπτουν από την συνταχθείσα έκθεση ελέγχου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης ως προς τις ελεγχόμενες πηγές εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Για το οικ. έτος 2005 (διαχ. περίοδος 1-1/31-12-2004)

Ακαθάριστο Εισόδημα Α' πηγής κατ' έλεγχο	€77.621,94
Ακαθάριστο Εισόδημα Α' πηγής με την παρούσα απόφαση	€59.689,38

Καθαρό Εισόδημα όλων των πηγών με την παρούσα απόφαση (προ εκπτώσεων άρθρου 8 ΚΦΕ)	€44.977,83
Φορολογητέο Εισόδημα με την παρούσα απόφαση	€43.707,63
Διαφορά φόρου (από δήλωση)	€12.435,63
Προσαύξηση φόρου λόγω ανακρίβειας	€14.922,76
Διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ	€1.996,77
Προσαύξηση χαρτοσήμου & ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας	€2.396,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€31.751,28

Για το οικ. έτος 2003 (διαχ. περίοδος 1-1/31-12-2002)

Ακαθάριστο Εισόδημα Α' πηγής κατ' έλεγχο	€77.357,04
Ακαθάριστο Εισόδημα Α' πηγής με την παρούσα απόφαση	€59.424,48

Καθαρό Εισόδημα όλων των πηγών με την παρούσα απόφαση (προ εκπτώσεων άρθρου 8 ΚΦΕ)	€56.284,12
Φορολογητέο Εισόδημα με την παρούσα απόφαση	€55.596,78
Διαφορά φόρου (από δήλωση)	€17.232,12
Προσαύξηση φόρου λόγω ανακρίβειας	€20.678,54
Διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ	€1.777,82
Προσαύξηση χαρτοσήμου & ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας	€2.133,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€41.821,87

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.

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

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 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).