



## Τροποποίηση του ΚΦΔ ως προς την προθεσμία έκδοσης απόφασης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Ο Ν.4587/18, που ψηφίστηκε πρόσφατα από τη Βουλή, επέφερε, με το άρθρο 68 αυτού, τροποποιήσεις στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, Ν.4174/13) αναφορικά με τη δυνατότητα αναστολής της προθεσμίας των 120 ημέρων ως προς την έκδοση απόφασης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) επί ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής. Ειδικότερα, προβλέπονται οι εξής δύο περιπτώσεις:

### *Τροποποιήσεις του ΚΦΔ*

1) Στην παράγραφο 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ προστέθηκαν νέα εδάφια, που προβλέπουν ότι η προθεσμία των 120 ημερών για έκδοση απόφασης από τη ΔΕΔ μπορεί να ανασταλεί, εφόσον για το ζήτημα, το οποίο έχει τεθεί με την ενδικοφανή προσφυγή, εκκρεμεί κρίση του Συμβουλίου Επικρατείας (ΣΤΕ) κατά τη διαδικασία της πρότυπης (πιλοτικής) δίκης και μέχρι την έκδοση της σχετικής απόφασης από αυτό. Πρόκειται για υποθέσεις, που εισάγονται ενώπιον του ΣΤΕ με πράξη του εν λόγω Δικαστηρίου, εφόσον αφορούν ζήτημα

### **Επικοινωνία**

#### **Θωμάς Λεβέντης**

Tax Partner  
[tlevantis@deloitte.gr](mailto:tlevantis@deloitte.gr)  
Τηλ.: 210 6781262

#### **Ευτυχία Πηλιγκου**

Tax Partner  
[epiligou@deloitte.gr](mailto:epiligou@deloitte.gr)  
Τηλ.: 210 6781294

#### **Στάθης Μπακάλης**

Partner K&L Law Firm  
[ebakalis@deloitte.gr](mailto:ebakalis@deloitte.gr)  
Τηλ.: 210 6781385

γενικότερου ενδιαφέροντος με συνέπειες για ευρύτερο κύκλο προσώπων (άρθ. 1 παρ. 1 και 2 Ν.3900/2010).

Συγκεκριμένα, η νέα διατύπωση της παρ. 5 άρθ. 63 ΚΦΔ ορίζει τα εξής:

- Σε περίπτωση που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή (η εξέταση της οποίας εκκρεμεί ενώπιον της ΔΕΔ), και για θέμα που έχει τεθεί με αυτή την προσφυγή έχει δημοσιευθεί πράξη του ΣΤΕ περί πιλοτικής δίκης, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει αίτηση ενώπιον του Προϊσταμένου της ΔΕΔ για αναστολή της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης, για όσο διάστημα εκκρεμεί η κρίση του ΣΤΕ.
- Ο Προϊστάμενος της ΔΕΔ, εφόσον διαπιστώσει την ταυτότητα του νομικού ζητήματος, εκδίδει απόφαση αναστολής της προθεσμίας που καταλαμβάνει το σύνολο της ενδικοφανούς προσφυγής. Η απόφαση εκδίδεται πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο.
- Μετά την κοινοποίηση της απόφασης του ΣΤΕ στη ΔΕΔ συνεχίζει η προθεσμία των 120 ημερών για έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Σε κάθε περίπτωση η προθεσμία που απομένει για έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής μετά την κοινοποίηση της απόφασης του ΣΤΕ δεν μπορεί να υπολείπεται των 30 ημερών (δεδομένου ότι η προθεσμία των 120 ημερών παρατείνεται αυτοδικαίως για επιπλέον 30 ημέρες).

2) Επιπλέον, χορηγήθηκε με τον νέο νόμο η δυνατότητα να *παρατείνεται* άπαξ, για 30 ημέρες, η προθεσμία των 120 ημερών για την έκδοση της απόφασης της ΔΕΔ, εφόσον προσκομιστούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστάσεων κατά τις τελευταίες 30 ημέρες πριν από την έκδοση της απόφασης.

Συγκεκριμένα, ως προς το ζήτημα αυτό η νέα διατύπωση της παρ. 5 άρθ. 63 ΚΦΔ προβλέπει τα κάτωθι:

- Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

### Σχόλιο

Η πρόβλεψη του ΚΦΔ σχετικά με τη δυνατότητα αναστολής της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης από τη ΔΕΔ, εφόσον εκκρεμεί κρίση του ΣΤΕ για το ίδιο ζήτημα, αποσκοπεί στην αποσυμφόρηση των δικαστηρίων από υποθέσεις, που θα μπορούσαν να επιλυθούν σε επίπεδο φορολογικής διοίκησης με ομοιόμορφο τρόπο. Επιπλέον, αποφεύγεται και η άσκοπη επιβάρυνση των φορολογούμενων, αφού, σε ενδεχόμενη προσφυγή τους στα διοικητικά δικαστήρια, τα τελευταία θα έπρεπε να αναστείλουν τη συζήτηση επί της υπόθεσης έως την έκδοση απόφασης του ΣΤΕ. Τέλος, χρήσιμη κρίνεται και η πρόβλεψη παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης της ΔΕΔ σε περίπτωση προσκόμισης νέων στοιχείων ή επίκλησης νέων πραγματικών περιστατικών από τον προσφεύγοντα κατά τις τελευταίες 30 ημέρες πριν την έκδοση απόφασης από αυτή, προκειμένου να εξασφαλίζεται ο απαραίτητος χρόνος επαρκούς αξιολόγησής τους.



Get in touch



*Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.*

Η Deloitte αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρείες μέλη και τις συναφείς οντότητές τους της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ("DTTL"). Η DTTL και κάθε μία από τις εταιρείες μέλη της είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η DTTL (επίσης αποκαλείται "Deloitte Global") δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων», η «Deloitte Business Process Solutions A.E.» και η «Deloitte Alexander Competence Center Ανώνυμη Εταιρεία Συμβούλων επιχειρήσεων» είναι οι ελληνικές εταιρείες μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»). Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου (risk advisory), η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Business Process Solutions A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Η «Deloitte Alexander Competence Center Ανώνυμη Εταιρεία Συμβούλων Επιχειρήσεων» με έδρα στη Θεσσαλονίκη είναι ένα κέντρο καινοτομίας που παρέχει χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες. Η «Κοϊμτζόγλου-Λεβέντης και Συνεργάτες» ("KL Law Firm") είναι η ελληνική δικηγορική εταιρεία που παρέχει νομικές υπηρεσίες και συμβουλές στην Ελλάδα.

Το δίκτυο της Deloitte παρέχει ελεγκτικές, συμβουλευτικές, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου και φορολογικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Το δίκτυο της Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητας, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 245.000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρείες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίστηκε στο παρόν.

© 2019. Για περισσότερες πληροφορίες, επικοινωνήστε με τη Deloitte Ελλάδος.

**Deloitte.**



## Amendment of the CTP relating to the deadline for the DRD to issue decisions on administrative recourses

A law (Law 4587/2018) approved by the Greek parliament modifies the rules in the Code of Tax Procedure (CTP) relating to the deadline for the Dispute Resolution Directorate (DRD) to issue a decision on an administrative recourse submitted by a taxpayer. Administrative recourse is a mandatory procedure for a taxpayer to initiate a dispute about a tax assessment or other action taken (or not taken) by the tax authorities.

Specifically, the following language is added to paragraph 5 of article 63 CTP:

- If a taxpayer has filed an administrative recourse that is pending review by the DRD and the issue raised in the administrative recourse also is pending in a pilot case before the Supreme Court (i.e. a case that involves an issue that has not previously been addressed by the court and that is of broad interest), the taxpayer may submit an application to the head officer of the DRD requesting a suspension of the 120-day deadline for the DRD to rule on the administrative recourse until the Supreme Court issues its decision in the pilot case.
- If the head officer determines that the issue raised in the administrative recourse is the same as the issue before the Supreme Court, he will approve

### Contact

#### **Thomas Leventis**

Tax Partner  
[tlevantis@deloitte.gr](mailto:tlevantis@deloitte.gr)  
Tel.: +30 210 6781262

#### **Eftichia Piligou**

Tax Partner  
[epiligou@deloitte.gr](mailto:epiligou@deloitte.gr)  
Tel.: +30 210 6781294

#### **Stathis Bakalis**

Partner K&L Law Firm  
[ebakalis@deloitte.gr](mailto:ebakalis@deloitte.gr)  
Tel.: +30 210 6781385

the suspension, which will cover all aspects of the administrative recourse. The suspension must be issued before the end of the 120-day deadline and the taxpayer must be notified.

- Following notification of the issuance of the Supreme Court's decision in the pilot case to the DRD, the 120-day deadline will continue to run, but in no event may the deadline for the issuance of a decision by the DRD subsequent to the court decision be less than 30 days.

In addition, under the new law, the 120-day deadline for the issuance of a decision by the DRD may be extended (one time only) for an additional 30 days if new evidence is obtained by the taxpayer or new facts come to light. Specifically, the 120-day deadline may be extended for an additional 30 days pursuant to a decision of the DRD head officer issued within the 120-day deadline where the new evidence is obtained or the new facts are introduced during the 30 days immediately preceding the expiry of the 120-day deadline.

#### *Comments*

The new provision in the CTP that allows a suspension of a DRD decision if the same issue is pending in a pilot case before the Supreme Court is designed to relieve pressure on the courts by allowing cases that can be decided in a uniform way to be decided directly by the relevant authority. The new measure also is designed to prevent a taxpayer from incurring additional charges that would arise where the taxpayer files an action with a court (as opposed to an administrative) recourse. Finally, the possibility of extending the deadline for a DRD decision where new evidence is obtained or new facts are introduced by the taxpayer during the 30 days before the expiry of the 120-day deadline is considered a useful and appropriate expedient to ensure there is sufficient time for the consideration of the new evidence/facts.



Get in touch



*If you no longer wish to receive emails on this topic, please send an email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.*

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Certified Public Accountants S.A., Deloitte Business Solutions S.A., Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services S.A. and Deloitte Alexander Competence Center Societe Anonyme of Business Consultants are the Greek member firms of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). "Deloitte Certified Public Accountants S.A." provides audit and risk advisory services, "Deloitte Business Solutions S.A." financial advisory, tax and consulting services and "Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services S.A." accounting outsourcing services. "Deloitte Alexander Competence Center Societe Anonyme of Business Consultants" based in Thessaloniki is a center of innovation providing financial advisory, tax and consulting services. "Koimtzoğlu-Leventis & Associates Law Partnership" ("KL Law Firm") is a Greek law partnership qualified to provide legal services and advice in Greece.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2018. For information, contact Deloitte Greece.