



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 6/4/2020

Αριθμός απόφασης 699

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 11/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της εκκαθάρισης της υπ' αριθ...../2019 δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την εκκαθάριση της υπ' αριθ./2019 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την εκκαθάριση της υπ' αρ./2019 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέκυψε φόρος 22.767,49 € ο οποίος και κατεβλήθη με τον υπ. αρ. ΑΧΚ/2019.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/2019 (και όχι ως αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή του) δήλωση φόρου μεταβίβασης για ακίνητο που αγόρασε στην και συγκεκριμένα την με αρ. οικοδομή-μεζονέτα επιφάνειας 325,50 τ.μ. **με είσοδο επί της οδού αρ.**, κτισμένη επί οικοπέδου στο υπ' αριθμ. (....) οικοδομικό τετράγωνο, στη συμβολή των οδών αρ..... και αρ.

Η αντικειμενική αξία του συγκεκριμένου ακινήτου προσδιορίστηκε σύμφωνα με το αριθμ./2019 πωλητήριο συμβόλαιο σε 736.812,07 ευρώ (166.435,50 ευρώ για το υπόγειο, 259.563,15 για το ισόγειο, 250.796,70 ευρώ για τον πρώτο όροφο, 10.111,64 ευρώ για τη θέση στάθμευσης, 15.652,56 ευρώ για την αποθήκη και 34.252,52 ευρώ για το οικόπεδο σύμφωνα με τα συνημμένα στη δήλωση φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου) και ο αναλογούν φόρος σε 22.767,49 ευρώ, ο οποίος βεβαιώθηκε με τον αριθμ. Χ.Κ./2019 και ΑΤΒ/2016 και εξοφλήθηκε αυθημερόν.

Για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (οικοδομής-μεζονέτας και οικοπέδου) **λήφθηκε υπόψη η τιμή ζώνη 3.850 ευρώ/τ.μ.**

Κατά της ως άνω βεβαίωσης φόρου και της δήλωσης (ΦΜΑ) ο προσφεύγων κατέθεσε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τον επανυπολογισμό του επιβαλλόμενου φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Αμφισβήτηση της φορολογητέας αξίας του ακινήτου όπως αυτή προσδιορίστηκε με την προσαλλόμενη πράξη , ως μη ανταποκρινόμενη στην αγοραία αξία αυτού, βάσει των ακόλουθων συγκριτικών στοιχείων.

A. το υπ. αρ./2018 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου
..... αντικειμενικής αξίας 2.446835,65€ έναντι τιμήματος 1.000.000€.

B. το υπ. αρ./2018 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου
..... αντικειμενικής αξίας 1.658.658,10€ έναντι τιμήματος 677.400€.

Γ. το υπ. αρ. αντικειμενικής αξίας 1.896.398,31€ έναντι τιμήματος 950.000€ .

Δ. το υπ. αρ..... /2016 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου
..... αντικειμενικής αξίας 1.558.135,63€ έναντι τιμήματος 770.000€.

Ε. το υπ. αρ. /2015 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου
..... αντικειμενικής αξίας 784.339,20€ έναντι τιμήματος 310.000€.

ΣΤ. το υπ. αρ. /2015 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου
..... αντικειμενικής αξίας 1.990.166,00€ έναντι τιμήματος 1.100.000€.

Ζ. το υπ. αρ. /2015 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου
..... αντικειμενικής αξίας 2.493.605,88€ έναντι τιμήματος 950.000€.

Η. το υπ. αρ. /2015 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου
..... αντικειμενικής αξίας 1.788.238,61€ έναντι τιμήματος 900.000€.

Θ. το υπ. αρ. /2018 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου
..... αντικειμενικής αξίας 2.882.921,28 € έναντι τιμήματος 1.450.000€.

Όλα τα ανωτέρω συμβόλαια αφορούν ακίνητα που βρίσκονται στην Α ΖΩΝΗ στην ίδια ζώνη με το κρινόμενο.

2. Η θέση του κρινόμενου είναι μια από τις λιγότερο προνομιακές της περιοχής της καθώς κείται επί της λεωφόρου και επηρεάζεται από την ηχητική ρύπανση και την κυκλοφοριακή συμφόρηση της λεωφόρου. Το κρινόμενο ακίνητο κείται επί της λεωφόρου και έχοντας είσοδο από την οδό Η οδός υπάγεται στην Α κυκλική ζώνη της με ΤΖ 3.850,0€/τ.μ ενώ η υπάγεται στην Γ ΓΡΑΜΜΙΚΗ ΖΩΝΗ με ΤΖ 2.400€/τ.μ.

3. Να επαναυπολογισθεί, ο επιβαλλόμενος φόρος λαμβάνοντας υπόψη, την αγοραία αξία του κρινόμενου ακινήτου η οποία ορίστηκε με το τίμημα σε 350.000€, ή άλλως την ορισθείσα τιμής ζώνης 2.400€/τ.μ της οδού, καθόσον ο υπολογισμός της αξία του κρινόμενου έγινε λαμβάνοντας υπόψη την ΤΖ **3.850€/τ.μ που εφαρμόζεται** για την οδό, επομένως η πράξη αυτή της φορολογικής αρχής, είναι αντισυνταγματική αντιβαίνουσα στην αρχή της φορολογικής ισότητας και στην αρχή της αναλογικότητας του Συντάγματος (άρθρο 25 παρ 1 και άρθρο 17 παρ 1).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 που κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβασης ακινήτου ή εμπραγμάτου επί ακινήτου δικαιώματος επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 1 περ. ε' Ν 1521/1950 **ο χρόνος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας είναι η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ...**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 και 5 του ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.294 Α'), επιβάλλεται φόρος σε κάθε μεταβίβαση ακινήτου με επαχθή αιτία ή εμπράγματο δικαίωμα επί της αξίας αυτού. Ως αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σ' αυτό δικαιώματος ή του πλοίου, λογίζεται η αξία (αγοραία ή

αντικειμενική), την οποία έχει το ακίνητο ή το εμπράγματο στο ακίνητο δικαίωμα ή το πλοίο κατά την ημέρα της μεταβίβασης τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.1 και 8 του ν.1521/1950, επισημαίνεται ότι για κάθε μεταβίβαση, οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται προ της σύνταξης του συμβολαίου, να επιδώσουν κοινή δήλωση Φ.Μ.Α. προς τη Δ.Ο.Υ. στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το ακίνητο και να βεβαιώνεται από το τμήμα εσόδων ότι εισπράχθηκε ο αναλογών φόρος επί της δηλωθείσας αξίας, της αντικειμενικής ή του τιμήματος κατά περίπτωση, άλλως η δήλωση είναι απαράδεκτη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.1521/1950, ορίζεται ότι ο φόρος μεταβίβασης καταβάλλεται εξ ολοκλήρου με την υποβολή της δήλωσης και συγκεκριμένα στις περιοχές που ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων γίνεται με το αντικειμενικό σύστημα (άρθρο 41 του Ν.1249/1982), ο υπόχρεος (αγοραστής κλπ), καταβάλει τον φόρο που αναλογεί στην αντικειμενική αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου, εκτός εάν το δηλούμενο τίμημα είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, οπότε καταβάλει τον φόρο επί του δηλωθέντος τιμήματος.

Επειδή όπως ορίζει το άρθρο 41 «Προσδιορισμός αξίας ακινήτων» του ν.1249/1982 (ΦΕΚ Α' 43/05-04-1982), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 61 του ν.4587/2018:

«1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκα, λαβαίνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

1.Α. Οι τιμές εκκίνησης καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μετά από εισήγηση πιστοποιημένων εκτιμητών εγγεγραμμένων στο Μητρώο Πιστοποιημένων Εκτιμητών στο πεδίο των ακινήτων του Υπουργείου Οικονομικών. ...

1.Γ. Οι συντελεστές αυξομείωσης και η διαμόρφωση ζωνών των περιοχών που είναι ενταγμένες ή πρόκειται να ενταχθούν στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξιών ακινήτων, καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. ...

2. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζονται:

α) η καταχώρηση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομείωσής τους σε πίνακες και η συσχέτισή τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες, β) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. γ) Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων εκτός σχεδίου ακινήτων.

Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων του παρόντος άρθρου σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεις και για όλα τα ακίνητα ή για ορισμένη κατηγορία τούτων.»

Επειδή σύμφωνα με την αριθ. 1067780/82/Γ0013/Β 549/1994 Υπουργική Απόφαση (ΠΟΛ.1149) με θέμα «Τροποποίηση, βελτίωση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν τη φορολογητέα αξία μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου, κατά το αντικειμενικό σύστημα.» :

Άρθρο 1 παρ. 2. «Τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης (ΤΖ). Είναι η ενιαία τιμή αφετηρίας, την οποία έχει κάθε ακίνητο, το οποίο βρίσκεται στη ζώνη αυτή. Η τιμή ζώνης (ΤΖ), αναφέρεται στην συνολική αξία κτίσματος και οικοπέδου που αναλογεί σε ένα τετραγωνικό μέτρο (μ²) επιφάνειας, καινούριας κατοικίας ή διαμερίσματος στον Α` όροφο της οικοδομής με πρόσοψη σε ένα μόνο δρόμο....»

Άρθρο 2 παρ. 3. «Αν το ακίνητο του οποίου πρέπει να προσδιορίσουμε τη φορολογητέα αξία έχει πρόσοψη σε δρόμο ή σε δρόμους από τον άξονα των οποίων διέρχεται το όριο δύο ή περισσότερων κυκλικών ζωνών, ανεξάρτητα αν οι δρόμοι αυτοί αποτελούν όριο δήμων ή κοινοτήτων ή οικισμών, λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις τιμές των ζωνών. Αν έχει πρόσοψη σε γραμμική ζώνη, λαμβάνεται η τιμή της γραμμικής αυτής ζώνης. Σε περίπτωση που έχει προσόψεις σε δύο γραμμικές ζώνες λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις τιμές των ζωνών τούτων. Αν έχει προσόψεις σε γραμμική και κυκλική ζώνη λαμβάνεται η μεγαλύτερη τιμή. Την τιμή της γραμμικής ζώνης λαμβάνουν μόνο τα ακίνητα που έχουν πρόσοψη (άνοιγμα-πόρτα, παράθυρο ή προθήκη) στο δρόμο στον οποίο αναπτύσσεται η γραμμική ζώνη. ... Ως προσόψεις ενός ακινήτου θεωρούνται οι πλευρές του που έχουν άνοιγμα (παράθυρο, πόρτα, ή προθήκη) σε δρόμο, στοά ή στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου. Προκειμένου για οικόπεδο, ως προσόψεις θεωρούνται οι πλευρές του που συνορεύουν με κοινόχρηστους χώρους....»

Επειδή η φορολογική διοίκηση υποχρεούται στην εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας ακινήτων, καθώς και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών, λαμβάνοντας υπόψη ιδιαιτερότητες περιοχής, ακινήτων, ειδικών συνθηκών.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προσκομισθέντα στοιχεία του προσφεύγοντα (ήτοι το πωλητήριο συμβόλαιο, την έκθεση εκτίμησης εμπορικής αξίας) **το κρινόμενο ακίνητο έχει πρόσοψη στην οδό αρ. και όχι στη όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.** Επομένως ορθώς η αντικειμενική αξία της οικοδομής –μεζονέτας προσδιορίστηκε με τιμή ζώνης Α, 3.850,00€/τ.μ. και η τιμή του οικοπέδου με τη μεγαλύτερη από τις τιμές των ζωνών Α (3.850 €/τ.μ. και όχι Γ 2.400€/τ.μ.) σύμφωνα με τα ισχύοντα στην ΠΟΛ 1149/94 και την ΠΟΛ 1113/2018. Τα δε συγκριτικά στοιχεία που επικαλείται ο προσφεύγων δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη διότι η αξία του κρινόμενου ακινήτου προσδιορίζεται ρητά με αντικειμενικά κριτήρια.

Επειδή ως προς τα ζητήματα (αντι)συνταγματικότητας τα οποία ο προσφεύγων επικαλείται, αυτά θα πρέπει να απορριφθούν, διότι, σύμφωνα με το Σύνταγμα, ο (κατασταλτικός) έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων διενεργείται αποκλειστικά από τη δικαστική εξουσία, κυρίως και

παρεπιπτόντως, σύμφωνα με το άρθρο 93 παρ. 4 του Σ/τος: «Τα δικαστήρια υποχρεούνται να μην εφαρμόζουν νόμο που το περιεχόμενό του είναι αντίθετο προς το Σύνταγμα» και σύμφωνα με το άρθρο 87 παρ. 2 του Σ/τος: «Οι δικαστές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους υπόκεινται μόνο στο Σύνταγμα και στους νόμους και σε καμία περίπτωση δεν υποχρεούνται να συμμορφώνονται με διατάξεις που έχουν τεθεί κατά κατάλυση του Συντάγματος». Αντίθετα, δεν προβλέπεται δυνατότητα ελέγχου συνταγματικότητας των νόμων από τη Διοίκηση καθώς αφενός δεν υπάρχει στο Σύνταγμα ρητή τέτοια πρόβλεψη, αφετέρου δεν υπάρχει προσωπική και λειτουργική ανεξαρτησία των δημοσίων υπαλλήλων, την οποία αντιθέτως απολαμβάνουν οι δικαστές αλλά ιεραρχική δομή της διοίκησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ....., κατά της εκκαθάρισης της υπ' αριθ...../2019 δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.

	ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ	75.000	196.445,60	160.736,4
ΦΟΡΟΣ 8% μέχρι τις 120.000€	6.000,00	9.600,00	9.600,00
ΦΟΡΟΣ 10% > 120.000€		7.645,60	4.073,64
Δημοτικός 3%	180,00	517,36	410,20
ΣΥΝΟΛΟ	6.180,00	17.762,96	14.083,84
ΜΕΙΟΝ Ο ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣ		6.180,00	6.180,00
ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ			
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		11.582,96	7.903,84
ΠΡΟΣΤΙΜΑ /ΤΟΚΟΙ		10.137,86	7.125,31:3
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		22.283,46:3=7.427,82	15.029,15=5.009,71
		ΕΚΑΣΤΟΣ	ΕΚΑΣΤΟΣ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	9.484,612€	3.951,92€	7.903,84€ Χ 0,73 Χ 55 = 3.173,39	7.125,31€	7.125,31€