



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/12/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **3843**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25.7.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, κατοίκου, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)) έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ/2022 και αριθμό ειδοποίησης/10.5.2022, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 25.7.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)) έτους 2022 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ/2022 και αριθμό ειδοποίησης/10.5.2022 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος ΕΝΦΙΑ ποσού 1.580,99 €, μείον 158,10 € έκπτωσης/μείωσης βάσει της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας, δηλαδή συνολικό ποσό 1.422,89 €, για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.2022

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ του Διοικητή της ΑΑΔΕ μόνο ως προς το ακίνητό της (οικόπεδο) με Αριθμό Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ) (επομένως, ζητά την τροποποίηση της πράξης αυτής), προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι, αν και τα δεδομένα που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας δεν τροποποιήθηκαν εκτός από την Τιμή Ζώνης (η οποία αυξήθηκε), εντούτοις για το εν λόγω οικόπεδο της διαπιστώνεται ότι αντί του υπάρχοντος Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου (ΣΑΟ) με τιμή 1,80 ελήφθη προς υπολογισμό ο συντελεστής 2,40, κάτι που είναι εσφαλμένο, γιατί ουδεμία τροποποίηση των όρων δόμησης στην περιοχή επήλθε με οποιοδήποτε τρόπο, αλλά παραμένει ο ΣΑΟ στο 1,80.

Επειδή, η προσφεύγουσα **δεν προβάλλει** κανέναν ισχυρισμό αναφορικά με τα υπόλοιπα υπαχθέντα στον ΕΝΦΙΑ έτους 2022 και αναγραφόμενα στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ακίνητα ιδιοκτησίας της. Από αυτό συνάγεται ότι σε κάθε περίπτωση **αποδέχεται**, καταρχήν, τον προσδιορισθέντα και επιβληθέντα συνολικό ΕΝΦΙΑ έτους 2022 για τα ακίνητα αυτά.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2022 και συγκεκριμένα κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται **Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)** στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά [...] πρόσωπα [...] **την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους**. 2. [...]. 4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι **αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας**, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2022 και συγκεκριμένα κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ είναι η **1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους** (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 Ενότητα Β' ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους

2022): «**Β.** Υπολογισμός κύριου φόρου για **οικόπεδα** και γήπεδα. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους. 1. Ειδικότερα, για τα οικόπεδα: α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί: [...]. β) Η Μοναδιαία Αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο είναι ο λόγος της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου προς τη συνολική επιφάνεια του. Αν το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή, στην οποία δεν ισχύουν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 [...], η μοναδιαία αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο, δεν μπορεί να είναι ανώτερη της τιμής ανά τετραγωνικό μέτρο, η οποία ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013. γ) Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου ισούται με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου, της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, του συντελεστή πρόσοψης και της επιφάνειας του οικοπέδου. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, εφαρμόζονται τα εξής: αα) Ο συντελεστής οικοπέδου (Σ.Οικ.), η συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου, καθώς και ο **συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.)**, για τον υπολογισμό της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, λαμβάνονται **όπως ορίζονται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών** που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του **άρθρου 41 του ν. 1249/1982, ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει για τα ακίνητα είναι διαφορετικός από το Σ.Α.Ο.** Αν το οικόπεδο είναι δεσμευμένο για κοινωφελή χρήση, ο Σ.Α.Ο. είναι ίσος με το συντελεστή δόμησης του Οικοδομικού Τετραγώνου, όπως έχει καθοριστεί με προεδρικό διάταγμα. ββ) [...]. ε) Αν στο οικόπεδο υπάρχει κτίσμα [...]. στ) Ο κύριος φόρος ισούται με το γινόμενο της επιφάνειας και του συντελεστή φόρου, ως εξής: Φόρος = Επιφάνεια οικοπέδου (μ²) x ΣΦ. 2. Ειδικότερα, για τα γήπεδα [...]. Γ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ. 1, 1Α, 1Β και 1Γ ν. 1249/1982, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2022): «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με οποιαδήποτε αιτία, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες εκ των προτέρων κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου [...]. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων [...]. 1Α. Συνιστάται Επιτροπή για τη σύνταξη εισήγησης για τη διαμόρφωση των ζωνών και των συντελεστών αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης [...]. **Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών**, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής, **καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης και η διαμόρφωση ζωνών** των περιοχών που είναι ενταγμένες ή πρόκειται να ενταχθούν στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξιών ακινήτων, λαμβάνοντας υπόψη και τη γνώμη του αρμόδιου δημοτικού συμβουλίου [...]. 1Β. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ανατίθεται σε πιστοποιημένους εκτιμητές [...] η σύνταξη εισήγησης για τον καθορισμό των τιμών εκκίνησης [...]. 1Γ. Συνιστάται Επιτροπή Ελέγχου [...]. Έργο της Επιτροπής Ελέγχου είναι η αξιολόγηση και ο έλεγχος των προβλεπόμενων στην απόφαση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1Β αναφορικά με τις εισηγήσεις των πιστοποιημένων εκτιμητών, η αντιμετώπιση προβλημάτων, κενών και αποκλίσεων και κάθε άλλου συναφούς θέματος, καθώς και η εισήγηση στον Υπουργό Οικονομικών για τον καθορισμό των τιμών εκκίνησης. [...]. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι τιμές εκκίνησης μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη και τη γνώμη του αρμόδιου δημοτικού συμβουλίου [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 57732 ΕΞ 2021/18.5.2021 (ΦΕΚ Β' 2375/7.6.2021) απόφασης του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2022): «**Άρθρο 1. Αναπροσαρμόζουμε** τις τιμές εκκίνησης του συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται ή αποκτώνται με οποιαδήποτε αιτία, οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις υπό στοιχεία ΠΟΛ.1113/12.06.2018 (Β' 2192) και 102353 ΕΞ 2020/15.09.2020 (Β' 3964) αποφάσεις, σύμφωνα με τον πίνακα του Παραρτήματος Α', το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης. 2. Η περιγραφή των ζωνών, η απεικόνισή τους και οι συντελεστές του συστήματος, όπως αναφέρονται στους πίνακες τιμών και στους χάρτες των υπό στοιχεία 1020564/487/00ΤΥ/Δ' /27.02.2007 ΠΟΛ.1034 (Β' 269) και 1175023/3752/00ΤΥ/Δ' /28.12.2010 ΠΟΛ.1200 (Β' 2038) αποφάσεων, παραμένουν σε ισχύ με την εξαίρεση όσων τροποποιούνται με τους πίνακες τιμών και τους χάρτες των Παραρτημάτων Β' και Γ' της παρούσας, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης. Άρθρο 2. [...]. Επεκτείνουμε την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 σε περιοχές εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού και καθορίζουμε τις ζώνες, τις τιμές εκκίνησης και τους συντελεστές αυξομείωσής τους για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων των περιοχών αυτών που μεταβιβάζονται ή αποκτώνται με οποιαδήποτε αιτία. Οι τιμές εκκίνησης αναγράφονται στον πίνακα του Παραρτήματος Α' που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης. Η περιγραφή των ζωνών και οι συντελεστές του συστήματος αναγράφονται στους πίνακες του Παραρτήματος Β' και η απεικόνιση των ζωνών, όπου απαιτείται, εμφανίζεται στους χάρτες του Παραρτήματος Γ', τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης. Άρθρο 3. Η παρούσα απόφαση ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2022.»

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. 57732 ΕΞ 2021/18.5.2021 απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2022)) και ειδικότερα όπως προκύπτει από το χάρτη του Δήμου Καλαμάτας με τις ισχύουσες ζώνες και τους ισχύοντες Σ.Α.Ο. που βρίσκεται στη σελ. 31990 του ΦΕΚ Β' 2375/7.6.2021, το υπό κρίση οικοπέδο της προσφεύγουσας επί της οδού βρίσκεται στη **Ζ Ζώνη** (κυκλική) του Δήμου Καλαμάτας και στο τμήμα της εκείνο, **στο οποίο ισχύει Σ.Α.Ο. με την ένδειξη XVI και αριθμητική ένδειξη 2,4.**

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 της υπ' αριθμ. 1067780/82/Γ0013/ΠΟΛ.1149/9.6.1994 (ΦΕΚ Β' 549/15.7.1994) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2022): «**Άρθρο 1. Ορισμοί. 1.** Ζώνη γενικά θεωρείται ένα τμήμα πόλης ή χωριού, το οποίο, σύμφωνα με τους πίνακες τιμών, έχει ενιαία τιμή (TZ). Οι ζώνες διακρίνονται σε: α) Κυκλικές ζώνες. Είναι οι ζώνες που περιλαμβάνουν ένα ή περισσότερα οικοδομικά τετράγωνα μιας πόλης ή ενός χωριού και απεικονίζονται στους χάρτες του Υπουργείου Οικονομικών περιμετρικά με συνεχή κόκκινη γραμμή, κατά μήκος των αξόνων των δρόμων και συμβολίζονται με κεφαλαία γράμματα του αλφαβήτου. β) Γραμμικές ζώνες (ΓΖ). [...]. 2. Τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης (TZ). Είναι η ενιαία τιμή αφετηρίας, την οποία έχει κάθε ακίνητο, το οποίο βρίσκεται στη ζώνη αυτή. Η τιμή ζώνης (TZ), 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. 3. **Συντελεστής**

αξιοποίησης οικοπέδου (ΣΑΟ). Είναι ο συντελεστής που εκφράζει τη δυνατότητα οικοδομικής εκμετάλλευσης του οικοπέδου και συνήθως συμπίπτει με το συντελεστή δόμησης (ΣΔ) αυτού. Ο ΣΑΟ συμβολίζεται με λατινικούς αριθμούς και απεικονίζεται στους χάρτες του Υπουργείου Οικονομικών με συνεχή μπλε ή μαύρη γραμμή ή με χρώμα, το οποίο περιορίζεται περιμετρικά με μαύρη συνεχή γραμμή. 4. [...]. **Άρθρο 5. Οικόπεδο.** 1. Φορολογητέα αξία. Η φορολογητέα αξία των ακινήτων της κατηγορίας αυτής υπολογίζεται με το έντυπο 3 και είναι ίση με το γινόμενο της αντίστοιχης συνολικής τιμής (εκκίνησης) οικοπέδου (Τ.Ο.) επί τη συνολική επιφάνεια του οικοπέδου, το τυχόν ποσοστό συνιδιοκτησίας και ορισμένους άλλους συντελεστές που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την τελική διαμόρφωσή της. 2. Τιμή Ζώνης. [...]. 3. **Συντελεστής Αξιοποίησης Οικοπέδου (ΣΑΟ).** Οι συντελεστές αξιοποίησης οικοπέδου (ΣΑΟ), που αναγράφονται στους πίνακες τιμών ταυτίζονται με τους συντελεστές δόμησης (ΣΔ). Αν όμως τα οικόπεδο δεσμεύεται από πολεοδομικές ή άλλες διατάξεις ή έχει γίνει στο μεταξύ τροποποίηση των όρων δόμησης της περιοχής, ώστε ο Σ.Δ. που μπορεί ή έχει ήδη πραγματοποιηθεί, συνεπεία τούτου, να είναι διαφορετικός από το ΣΑΟ που αναγράφεται στους πίνακες τιμών (μικρότερος ή μεγαλύτερος), για τον υπολογισμό της αξίας του οικοπέδου ως ΣΑΟ λαμβάνεται αυτός που μπορεί έχει ήδη πραγματοποιηθεί και όχι εκείνος των πινάκων τιμών. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει, αναφορικά με το ακίνητό της (οικόπεδο) με ΑΤΑΚ, ότι, αν και τα δεδομένα που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας δεν τροποποιήθηκαν εκτός από την Τιμή Ζώνης (η οποία αυξήθηκε), εντούτοις για το εν λόγω οικόπεδο της διαπιστώνεται ότι αντί του υπάρχοντος ΣΑΟ με τιμή 1,80 ελήφθη προς υπολογισμό ο συντελεστής 2,40, κάτι που είναι εσφαλμένο, γιατί ουδεμία τροποποίηση των όρων δόμησης στην περιοχή επήλθε με οποιοδήποτε τρόπο, αλλά παραμένει ο ΣΑΟ στο 1,80.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω αβάσιμος και εν μέρει ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος. Κι αυτό, γιατί **αφενός,** όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. 57732 ΕΞ 2021/18.5.2021 απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2022)), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 41 παρ. 1Α και 1Γ ν. 1249/1982, και ειδικότερα όπως προκύπτει από το χάρτη του Δήμου Καλαμάτας με τις ισχύουσες ζώνες και τους ισχύοντες ΣΑΟ που βρίσκεται στη σελ. 31990 του ΦΕΚ Β' 2375/7.6.2021, **ο ισχύων κατά την 01.01.2022** για το υπό κρίση οικόπεδο της προσφεύγουσας ΣΑΟ καθορίστηκε σε 2,40, **αφετέρου,** όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 4 Ενότητα Β' παρ. 1 ν. 4223/2013 (όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2022)), **για σκοπούς υπολογισμού του κυρίου ΕΝΦΙΑ** για οικόπεδα ο ΣΑΟ λαμβάνεται με την τιμή που ορίζεται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (και εν προκειμένω της προπαρατεθείσας υπ' αριθμ. 57732 ΕΞ 2021/18.5.2021 απόφασης), **ανεξαρτήτως αν ο συντελεστής δόμησης είναι διαφορετικός από το ΣΑΟ.** Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω αβάσιμος και εν μέρει ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 25.7.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ/2022 και αριθμό ειδοποίησης/10.5.2022.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΦΙΑ έτους 2022 συνολικού ποσού 1.422,89 €.

Έτος 2022:

ΕΝΦΙΑ έτους 2022: 1.422,89 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ/2022 και αριθμό ειδοποίησης/10.5.2022.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ**

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.