



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1375

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία που εδρεύεικατά των:

Α) με αριθμό πρωτ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογίας φορολογίας, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και

Β) με αριθμό πρωτ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογίας φορολογίας, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την με αριθμό πρωτ. έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία 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 με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογίας φορολογίας, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 14.431,44 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού 7.215,52 €, ήτοι σύνολο για καταβολή ποσού **21.646,96 €**.

Με την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογίας φορολογίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 1.034,39 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού 517,20 €, ήτοι σύνολο για καταβολή ποσού **1.551,59 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από Εκθέσεις Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει των με αριθμό και εντολών ελέγχου της ως άνω Προϊσταμένης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό Περίληψης Κατακυρωτικής Έκθεσης Ακινήτου της Συμβολαιογράφου περιήλθε, κατόπιν αναγκαστικού πλειστηριασμού, κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στην προσφεύγουσα το ανήκον στον ακίνητο στη θέση του οικισμούκαι ειδικότερα:

Οικόπεδο επιφανείας 4.522,28μ² (εκ των οποίων 375,50μ² έχουν παραχωρηθεί στη κοινή χρήση), εντός του οικισμού με την εντός αυτού ξενοδοχειακή μονάδα, με τίτλο, αποτελούμενη από τέσσερα ανεξάρτητα κτίρια εκ των οποίων:

Α) Το ΚΤΙΡΙΟ 1 αποτελείται από ισόγειο και όροφο συνολικής επιφανείας 209,475μ² (ισόγειο 130,785μ² και όροφος 78,69μ²).

Β) Το ΚΤΙΡΙΟ 2 αποτελείται από ισόγειο και όροφο συνολικής επιφανείας 187,655μ² (ισόγειο 110,115μ² και όροφος 77,54μ²).

Γ) Το ΚΤΙΡΙΟ 3 αποτελείται από ισόγειο και όροφο συνολικής επιφανείας 147,47μ² (ισόγειο 100,77μ² και όροφος 46,70μ²).

Δ) Το ΚΤΙΡΙΟ 4 αποτελείται από ημιυπόγειο και όροφο συνολικής επιφάνειας 484,37μ² (ημιυπόγειο 245,57μ² και όροφος 238,80μ²). Το ημιυπόγειο αποτελείται από αποθηκευτικούς χώρους και ο όροφος από εστιατόριο, κουζίνα, ρεσεψιόν, γραφεία, σαλόνι και μπαρ. Στο ημιυπόγειο υπάρχουν και δεξαμενές εμβαδού 107,70μ². Στους υπαίθριους χώρους υπάρχει μπαρ καθώς και πισίνα εμβαδού 117,00μ².

Η προσφεύγουσα, για την μεταβίβαση του προπεριγραφόμενου ακινήτου δια πλειστηριασμού υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Θήρας την με αριθμό Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου με δηλωθέν τίμημα 131.000,00 € και αντικειμενική αξία βάσει δήλωσης 533.769,94 €. Με βάση τη δήλωση αυτή, ο φόρος μεταβίβασης υπολογιζόμενος επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου ανήλθε σε 16.013,10 €, πλέον δημοτικού φόρου 480,39 €.

(Ο υπολογισμός της ξενοδοχειακής μονάδας έγινε με το έντυπο Κ6 - ειδικά κτίρια - με το οποίο υπολογίζεται μόνο η αξία των κτισμάτων).

Στη συνέχεια, στις υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Θήρας από την προσφεύγουσα, η με αριθμό διορθωτική/συμπληρωματική δήλωση Φ.Μ.Α., προς διόρθωση της με αριθμό αρχικής δήλωσης Φ.Μ.Α. με την οποία δηλώθηκε το οικόπεδο επί του οποίου είχε ανεγερθεί η ξενοδοχειακή μονάδα, εκτάσεως 4.146,78 τ.μ. με υπολογισθείσα αντικειμενική αξία 146.212,19 €.

(Με την δήλωση συνυποβλήθηκε έντυπο Ε3 υπολογισμού αντικειμενικής αξίας για ολόκληρο το οικόπεδο ως αδόμητο).

Με βάση τη δήλωση αυτή υπολογίστηκε κύριος φόρος ύψους 4.386,37 €, πλέον δημοτικού φόρου (3%) ύψους 131,59 €, ήτοι καταβλήθηκε συνολικά ποσό ύψους 4.517,96€.

Στις υπεβλήθη επίσης στη Δ.Ο.Υ. Θήρας από την προσφεύγουσα, η με αριθμό 2^η συμπληρωματική δήλωση Φ.Μ.Α. λόγω διαφοράς, κατόπιν νεότερης καταμέτρησης στην έκταση του ακινήτου.

Το επίμαχο οικόπεδο επιφάνειας σύμφωνα με τον τίτλο κτήσης 4.146,78μ² (4.522,28μ² - 375,50μ² τα οποία έχουν παραχωρηθεί στην κοινή χρήση), κατόπιν νεότερης καταμέτρησης έχει επιφάνεια 4.463,61μ², ήτοι δηλώθηκε διαφορά έκτασης 316,83μ².

Η αντικειμενική αξία της διαφοράς στην έκταση του οικοπέδου, ανήλθε σε 10.357,38 €.

Με βάση τη δήλωση αυτή υπολογίστηκε κύριος φόρος ύψους 310,72 €, πλέον δημοτικού φόρου (3%) ύψους 9,32 €, ήτοι καταβλήθηκε συνολικά ποσό ύψους 320,04 €.

Κατόπιν της υποβολής των ως άνω συμπληρωματικών δηλώσεων Φ.Μ.Α., η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε τις με αριθμό εντολές ελέγχου και κοινοποίησε τις:

- με αριθμό Γνωστοποίηση – Πρόσκληση και Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δήλωσης μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και
- με αριθμό Γνωστοποίηση – Πρόσκληση και Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δήλωσης μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Η ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη ότι η αρτιότητα στον οικισμό ορίζεται σε επιφάνεια 600 τ.μ. και ελάχιστο πρόσωπο επί κοινοχρήστου δρόμου 13μ. (ΦΕΚ 504Δ' / 14-07-1988), ότι το κρινόμενο οικόπεδο επιφάνειας 4.146,78 τ.μ. (βάσει της με αριθμό

δήλωσης Φ.Μ.Α.) και 4.463,61 τ.μ. (βάσει της με αριθμό δήλωσης Φ.Μ.Α.) έχει εμβαδό μεγαλύτερο από το διπλάσιο του κατά κανόνα άρτιου οικοπέδου της περιοχής του, ότι η μέγιστη δόμηση για κτίρια κοινής ωφελείας και ξενοδοχεία ορίζεται σε 800 τ.μ. και ότι το κρινόμενο οικόπεδο ως αδόμητο δύναται να κατατμηθεί σε έξι (6) άρτια οικόπεδα, σύμφωνα με τις ισχύουσες πολεοδομικές διατάξεις, προέβη στον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του οικοπέδου ως ακολούθως:

α) Υπ' αριθμ. συμπληρωματική δήλωση ΦΜΑ.

Επειδή το βάσει δηλώσεως εμβαδόν του οικοπέδου 4.146,78 τ.μ. υπερέβαινε το διπλάσιο του κατά κανόνα άρτιου οικοπέδου της περιοχής του (600 τ.μ.) και μπορούσε να κατατμηθεί σε έξι (6) άρτια οικόπεδα, ως Σ.Α.Ο. (Συντελεστής Ανοικοδόμησης Οικοπέδου) για τον υπολογισμό της Τ.Ο. (τιμή οικοπέδου) και τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, ελήφθη από τον έλεγχο αυτός που αντιστοιχεί στις επιφάνειες των επιμέρους άρτιων οικοπέδων στα οποία μπορεί να κατατμηθεί η συνολική επιφάνεια του οικοπέδου ($4.146,78 \text{ τ.μ.} / 6 = 691,13 \text{ τ.μ.}$), ήτοι Σ.Α.Ο. 1,158 (800 τ.μ. μέγιστη δόμηση για κοινής ωφελείας και ξενοδοχεία / $691,13 \mu^2$).

β) Υπ' αριθμ. συμπληρωματική δήλωση ΦΜΑ.

Επειδή το βάσει δηλώσεως εμβαδόν του οικοπέδου 4.463,61 τ.μ. υπερέβαινε το διπλάσιο του κατά κανόνα άρτιου οικοπέδου της περιοχής του (600 τ.μ.) και μπορούσε να κατατμηθεί σε έξι (6) άρτια οικόπεδα, ως Σ.Α.Ο. (Συντελεστής Ανοικοδόμησης Οικοπέδου) για τον υπολογισμό της Τ.Ο. (τιμή οικοπέδου) και τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της συμπληρωματικής έκτασης επιφανείας $316,83 \mu^2$, ελήφθη από τον έλεγχο αυτός που αντιστοιχεί στις επιφάνειες των επιμέρους άρτιων οικοπέδων στα οποία μπορεί να κατατμηθεί η συνολική επιφάνεια του οικοπέδου ($4.463,61 \text{ τ.μ.} / 6 = 743,94 \text{ τ.μ.}$), ήτοι Σ.Α.Ο. 1,075 (800 τ.μ. μέγιστη δόμηση για κοινής ωφελείας και ξενοδοχεία / $743,94 \mu^2$).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το οικόπεδο επιφανείας 4.463,61 τ.μ. στη θέση σύμφωνα και με την υπ' αριθμ. πρωτ. Υ.ΔΟΜ. βεβαίωση του Αυτοτελούς Τμήματος Υπηρεσιών Δόμησης και Πολεοδομικών Εφαρμογών του Δήμου δεν δύνατο να κατατμηθεί, διότι εντός αυτού υφίστατο ξενοδοχειακό συγκρότημα και ως εκ τούτου ως Σ.Α.Ο. έπρεπε να ληφθεί αυτός που αντιστοιχεί σε ολόκληρη την επιφάνεια του οικοπέδου.
2. Επικουρικά εφόσον θεωρηθεί ότι το οικόπεδο δύνατο να κατατμηθεί, ο Σ.Α.Ο. έπρεπε να υπολογιστεί από τον μέσο όρο των τριών οικοπέδων επιφανείας 3.012,00 τ.μ., 847,92 τ.μ. και 603,69 τ.μ. που προέκυψαν από κατάτμηση που συντελέστηκε σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου φορολογίας και συγκεκριμένα $0,70 + 0,70 + 0,2656 = 1,6656 / 3 = 0,5552$.
3. Επικουρικά σε περίπτωση που ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας πρέπει να γίνει με βάσει αδόμητο οικόπεδο το οποίο μπορεί να κατατμηθεί σύμφωνα με τις πολεοδομικές διατάξεις σε έξι άρτια οικόπεδα επιφανείας 743,94 τ.μ., τότε σύμφωνα με την περ. ε' του αρθ. 2 του Π.Δ. 17.06.1988 (ΦΕΚ 504Δ 14-07-1988) ως ΣΑΟ έπρεπε να ληφθεί ο συντελεστής 0,70 που προβλέπεται για οικόπεδα μεγαλύτερα από 401 τ.μ. και όχι ο ΣΑΟ που προκύπτει από τον τύπο μέγιστης δόμησης για κοινής ωφελείας και ξενοδοχεία δια την επιφάνεια επιμέρους οικοπέδου.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4987/2022:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.1521/1950:

«1. Εφ' εκάστης εξ' επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβιβάσεως πλοίου υπό ελληνικήν σημαίαν επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών. [...]

5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποίαν έχει το ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα ή το πλοίον κατά την ημέραν της μεταβιβάσεως των. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.1521/1950:

1. Δια τον καθορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει:

[...] δ) η ημέρα της εκθέσεως του πλειστηριασμού επί μεταβιβάσεως ακινήτου κ.λπ. ενεργουμένης κατόπιν αναγκαστικού ή εκουσίου πλειστηριασμού [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982:

«1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται ή αποκτώνται με οποιαδήποτε αιτία, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες εκ των προτέρων κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, αγροτικό ακίνητο και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως ποιότητα κατασκευής, παλαιότητα, θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο, της πολυκατοικίας για τα διαμερίσματα, εμπορικότητα δρόμου, ύπαρξη παταριού ή υπογείου για τα καταστήματα, καλλιεργητική αξία, τουριστική ή παραθεριστική σημασία για τα αγροτεμάχια και άλλα. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41α του Ν. 1249/1982:

«1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές τις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α') και των άρθρων 9 και 10 του ν.δ/τος 118/1973 (ΦΕΚ 202 Α').

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται σταδιακά, για τις περιοχές της προηγούμενης παραγράφου, ζώνες με αξία γης και συντελεστές αυξομείωσής τους, οι οποίοι προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του οικοπέδου ή γηπέδου, όπως σχήμα, δυνατότητα εκμετάλλευσης και άλλα, ώστε να υπολογίζεται αντικειμενικά και η αξία γης. Στις περιπτώσεις αυτές δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 και των άρθρων 9 και 10 του ν.δ/τος 118/1973.

3. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο αναγράφεται τμήμα μεγαλύτερο της αξίας που προκύπτει με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τμήμα αυτό.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

α. Η καταχώριση των τιμών αφετηρίας κόστους κατά είδος οικοδομής και περιοχή, των τιμών γης κατά ζώνες και των συντελεστών αυξομείωσής τους σε πίνακες, καθώς και οι χάρτες και τα έντυπα, που θα αποτελούν την απαραίτητη υποδομή για τον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας των κτισμάτων και του οικοπέδου ή γηπέδου.

β. Ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων του παρόντος άρθρου σε ολόκληρη τη χώρα ή κατά περιοχές.

γ. Κάθε άλλη λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση Αριθ. 1067780/82/Γ0013/1994 (ΦΕΚ 549/Β/15-7-1994):

«Άρθρο 1 [...] 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.

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. Συντελεστής εμπορικότητας (ΣΕ). Είναι ο συντελεστής (μεγαλύτερος ή ίσος με τη μονάδα) που εκφράζει την εμπορικότητα ενός δρόμου ή ενός τμήματος δρόμου μιάς συγκεκριμένης ζώνης.

5. Συντελεστής συμμετοχής οικοπέδου (ΣΣΟ). Είναι ο συντελεστής που εκφράζει το ποσοστό συμμετοχής της αξίας του οικοπέδου, στη συνολική αξία ενός ακινήτου (κτισμάτων και οικοπέδου).

6. Συντελεστής Οικοπέδου (ΣΟ). Είναι ο συντελεστής που απομειώνει την αξία του οικοπέδου, ενόψει του γεγονότος της αφαίρεσης κοινόχρηστων χώρων και μέρους του εργολαβικού οφέλους. [...]

Άρθρο 2

1. Το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατά τη μεταβίβαση ακινήτων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς, [...]

Για κάθε κατηγορία ακινήτου εφαρμόζεται χωριστό έντυπο, ως ακολούθως:

[...] γ) Με το έντυπο 3 υπολογίζεται η αξία: γα) Του οικοπέδου.

γβ) Ποσοστών οικοπέδου που αντιστοιχούν σε υφιστάμενη ή μελλοντική επιφάνεια κτίσματος.
[...]

στ) Με το έντυπο 6Α υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου), των:

[....] ζ) Με το έντυπο 6Β υπολογίζεται η αξία μόνο των κτισμάτων (χωρίς την αναλογία τους επί του οικοπέδου) ξενοδοχείων, μοτέλ, επιπλωμένων διαμερισμάτων, ξενώνων, CAMPINGS.

[....] 2. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, κάθε δήμος ή κοινότητα χωρίζεται σε επιμέρους ζώνες για τις οποίες ορίζεται τιμή ζώνης (TZ), συντελεστής εμπορικότητας (ΣΕ) των δρόμων της, συντελεστής οικοπέδου (ΣΟ), συντελεστής συμμετοχής οικοπέδου (ΣΣΟ) και συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (ΣΑΟ). Τα στοιχεία αυτά αναγράφονται στους πίνακες τιμών, ενώ οι ζώνες και οι συντελεστές αξιοποίησης οικοπέδων απεικονίζονται και στις πινακίδες (χάρτες) του Υπουργείου Οικονομικών. Οι πίνακες τιμών και οι πινακίδες (χάρτες) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αποφάσεων που ορίζουν την εφαρμογή του συστήματος σε κάθε περιοχή. [....]

Άρθρο 5 - Οικόπεδο Εντός σχεδίου ή σε οικισμό

1.-Φορολογητέα Αξία

Η φορολογητέα αξία των ακινήτων της κατηγορίας αυτής υπολογίζεται με το έντυπο 3 και είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια του οικοπέδου, το τυχόν ποσοστό συνιδιοκτησίας και ορισμένους άλλους συντελεστές που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την τελική διαμόρφωσή της.

Σε περίπτωση υπολογισμού της αξίας κάθετης ιδιοκτησίας, η αξία του ενιαίου οικοπέδου πολλαπλασιάζεται επί το ποσοστό συμμετοχής (ΕΚ/Ε) του εμβαδού (ΕΚ) της καθέτου ιδιοκτησίας στο εμβαδό (Ε) του ενιαίου οικοπέδου.

2.-Τιμή Ζώνης (TZ)

Η τιμή ζώνης (TZ) λαμβάνεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 της απόφασης αυτής.

3.-Συντελεστής Οικοπέδου (ΣΟ) Ως συντελεστής οικοπέδου (Σ.Ο.) λαμβάνεται ο σταθερός συντελεστής 0,70, εκτός αν αναγράφεται διαφορετικά στους πίνακες τιμών.

ε) Συντελεστές ΣΑΟ, ΣΟ και ΣΣΟ για οικισμούς προϋφιστάμενους του έτους 1923. Προκειμένου για οικόπεδα που βρίσκονται σε οικισμούς προϋφιστάμενους του έτους 1923 ορίζονται οι ακόλουθοι συντελεστές, εφόσον στους πίνακες τιμών δεν γίνεται διαφορετική ρύθμιση:

Για την έλλειψη δυνατότητας κατάτμησης του οικοπέδου απαιτείται προσκόμιση σχετικής βεβαίωσης της πολεοδομικής υπηρεσίας.

Στις παραπάνω (ε5) (ε6) και (ε7) περιπτώσεις οι αριθμοί των ΣΑΟ, ΣΣΟ και ΣΟ θα στρογγυλοποιούνται σε τρία (3) δεκαδικά ψηφία.

στ) Με βάση τα ανωτέρω, για τον υπολογισμό της αξίας του οικοπέδου, αν ο συντελεστής εμπορικότητας (ΣΕ) είναι:

εα) Ίσος με την μονάδα (1), λαμβάνεται υπόψη το γινόμενο του ΣΑΟ επί το ΣΣΟ, δηλαδή (ΣΑΟ Χ ΣΣΟ).

εβ) Μεγαλύτερος από τη μονάδα (1), λαμβάνεται υπόψη το γινόμενο του ΣΣΟ επί το άθροισμα του ΣΑΟ και του γινομένου του Κ επί τη διαφορά της μονάδας (1) από το ΣΕ, δηλαδή:

[ΣΑΟ + ΚΧ(ΣΕ-1)] x ΣΣΟ [....]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1214/31.7.1998 με θέμα "Τροποποίηση της υπ' αριθ. 1067780/82/Γ0013/9.6.1994 (ΦΕΚ 549/Β) απόφασης":

«Τροποποιούμε και συμπληρώνουμε την υπ' αριθ. 1067780/82/Γ0013/9.6.1994 (ΦΕΚ 549/Β') ΑΥΟ, όπως ισχύει και ορίζουμε τα ακόλουθα:

1. Στο τέλος της παρ. 3 του άρθρου 5 προστίθενται τα εξής:

"Όταν ακάλυπτο οικοπέδο βρίσκεται σε οικισμό προϋφιστάμενο του έτους 1923 ή πληθυσμού κάτω των 2.000 κατοίκων και έχει εμβαδόν μεγαλύτερο από το διπλάσιο του κατά κανόνα άρτιου οικοπέδου της περιοχής του, απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας Πολεοδομικής Υπηρεσίας ή του Δήμου ή της Κοινότητας ότι δεν μπορεί να κατατμηθεί σε μικρότερα άρτια οικόπεδα. Τότε, ως ΣΑΟ λαμβάνεται αυτός που αντιστοιχεί στη συνολική επιφάνεια του οικοπέδου. Σε περίπτωση που δεν προσκομισθεί η παραπάνω βεβαίωση, τότε ως ΣΑΟ λαμβάνεται αυτός που αντιστοιχεί στην ελάχιστη επιφάνεια του κατά κανόνα άρτιου οικοπέδου της περιοχής.

Αν προσκομισθεί βεβαίωση της αρμόδιας Πολεοδομικής Υπηρεσίας ή του Δήμου ή της Κοινότητας ότι μπορεί το οικόπεδο να κατατμηθεί σε μικρότερα άρτια οικόπεδα και ποιες είναι οι επιφάνειές τους, τότε ως ΣΑΟ λαμβάνεται ο μέσος όρος των ΣΑΟ που αντιστοιχούν στις επιφάνειες των επί μέρους άρτιων οικοπέδων, στα οποία μπορεί να κατατμηθεί η συνολική επιφάνεια του οικοπέδου".

Επειδή περαιτέρω, στο Π.Δ. της 17.6.1988 (ΦΕΚ 504 Δ'/14.7.1988) με τίτλο «Χαρακτηρισμός οικισμών του Νομού Κυκλάδων ως παραδοσιακών και καθορισμός ειδικών όρων και περιορισμών δόμησης αυτών», στον πίνακα του άρθρου 1 αναφέρονται, ανά επαρχία, δήμο ή κοινότητα, οικισμό και κωδικό αριθμό, οι οικισμοί του Νομού Κυκλάδων, στο σύνολο της εντός ορίου έκτασής τους, όπως προσδιορίζεται από την ισχύουσα νομοθεσία, που χαρακτηρίζονται ως παραδοσιακοί μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και ο οικισμός Εξάλλου, στο άρθρο 2 του ίδιου π.δ. ορίζεται ότι:

«1. οι όροι και περιορισμοί των χαρακτηριζομένων με το προηγούμενο άρθρο παραδοσιακών οικισμών, καθορίζονται ως εξής: α) ... β) ... 2. Ο συντελεστής δόμησης και το μέγιστο ποσοστό κάλυψης των οικοπέδων ορίζεται ως εξής: α) Για οικόπεδα ε) Για οικόπεδα από 401 μ² και πάνω συντελεστής δόμησης 0,7 και ποσοστό κάλυψης 40% της επιφάνειάς τους. στ) ... Κατ' εξαίρεση για τουριστικές εγκαταστάσεις η συνολική μέγιστη επιφάνεια ορόφων του κτιρίου δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 800 μ². [...]».

Επειδή, η προσφεύγουσα σε απάντηση των με αριθμό Σ.Δ.Ε. προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Σύρου με το με αριθμό πρωτ. υπόμνημά της την με αριθμό πρωτ. Βεβαίωση του Αυτοτελούς Τμήματος Υπηρεσιών Δόμησης & Πολεοδομικών Εφαρμογών του δήμου, σύμφωνα με την οποία:

«Σχετ. Η από αίτηση σας

Σε απάντηση της παραπάνω σχετικής αίτησης βεβαιώνουμε ότι τα ακίνητα ιδιοκτησίας της εταιρείας που βρίσκονται στην εντός οικισμού

1. Τα οικόπεδα 2 και 3 δεν έχουν δυνατότητα περαιτέρω κατάτμησης, σύμφωνα με τις Πολεοδομικές διατάξεις που ισχύουν στην περιοχή (ΦΕΚ 504Δ/1988)

2. Στο οικόπεδο 1, εμβαδού 3012,00 μ², έχει εκδοθεί η άδεια ξενοδοχείου και η άδεια επισκευής των υφισταμένων κτιρίων, νομιμοποίησης αυθαιρέτων χώρων (α/α) και προσθήκης υπογείων.

Σύμφωνα με τις ως άνω άδειες το ακίνητο αυτό δεν μπορεί να κατατμηθεί. Η κατάτμηση είναι εφικτή μόνο στην περίπτωση ολικής κατεδάφισης των κτισμάτων διότι αυτά έχουν ενιαίο φέροντα οργανισμό.

Στην υποθετική περίπτωση της ολικής κατεδάφισης των κτιρίων, τότε θα υπήρχε η δυνατότητα κατάτμησης σε 4 οικόπεδα που θα είχαν τα επιτρεπόμενα πολεοδομικά μεγέθη».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ως ΣΑΟ έπρεπε να ληφθεί αυτός που αντιστοιχεί σε ολόκληρη την επιφάνεια του οικοπέδου διότι σύμφωνα και με την με αριθμό πρωτ. Υ.ΔΟΜ. βεβαίωση του Αυτοτελούς Τμήματος Υπηρεσιών Δόμησης και Πολεοδομικών Εφαρμογών του Δήμου το επίμαχο οικόπεδο δεν δύνατο να κατατμηθεί, καθώς κατά τον κρίσιμο χρόνο υπολογισμού της φορολογικής υποχρέωσης δεν αποτελούσε αδόμητο οικόπεδο αλλά υφίσταντο επί αυτού κτίσματα με ενιαίο φέροντα οργανισμό.

Επειδή, ο υπολογισμός των τεσσάρων αυτοτελών και ανεξάρτητων κτηρίων που βρίσκονται εντός του κρινόμενου οικοπέδου, έγινε με το έντυπο Κ6 (ειδικό κτίριο ξενοδοχείου), στην αξία του οποίου δεν συμπεριλαμβάνεται η οικοπεδική αξία των κτισμάτων, ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας του οικοπέδου έπρεπε να γίνει με το έντυπο Ε3 για ολόκληρο το οικόπεδο με βάσει τους συντελεστές που ισχύουν για αδόμητο οικόπεδο επιφάνειας 4.146,78 τ.μ.

Επειδή, η βεβαίωση της Πολεοδομικής Υπηρεσίας έπρεπε να αφορά στην δυνατότητα κατάτμησης του οικοπέδου με βάσει τις πολεοδομικές διατάξεις ως αδόμητου, ενώ εν προκειμένω εσφαλμένα χορηγείται βεβαίωση α) για τρία οικόπεδα, τα οποία προέκυψαν από κατάτμηση μεταγενέστερη του χρόνου φορολογίας, β) δεν ελήφθη υπόψη ότι πρόκειται για τέσσερα ανεξάρτητα και αυτοτελή κτίρια επί του οικοπέδου, χωρίς να βρίσκονται σε επαφή μεταξύ τους, τα οποία απλά λειτουργούν ως ενιαία ξενοδοχειακή επιχείρηση, σύμφωνα με την με αριθμό 7.872 Περίληψη Κατακυρωτικής Έκθεσης Ακινήτου (σχετ. 7).

Επειδή, η προσφεύγουσα μεταβίβασε με το με αριθμό συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου, αυτοτελή τμήματα του ανωτέρω ακινήτου, κατόπιν κατάτμησης, επιφάνειας 603,69μ² και 847,92μ².

Επειδή, σύμφωνα με το Π.Δ. 17.06.1988 (ΦΕΚ 504Δ' /14-07-1988) η αρτιότητα στον οικισμό ορίζεται σε 600 τ.μ. και ελάχιστο πρόσωπο επί κοινοχρήστου δρόμου 13 μ.

Επειδή, η υπ' αριθμ. πρωτ. Υ.ΔΟΜ..... βεβαίωση του Αυτοτελούς Τμήματος Υπηρεσιών Δόμησης και Πολεοδομικών Εφαρμογών του Δήμου, αναφέρεται στην δυνατότητα κατάτμησης των οικοπέδων 1, 2 και 3 (βάσει του προσκομισθέντος τοπογραφικού διαγράμματος, σχετ.13), που έχουν προκύψει κατόπιν κατάτμησης της αρχικής επιφάνειας του οικοπέδου από την ίδια την προσφεύγουσα, ήτοι δεν απαντά στο βασικό ερώτημα, δηλαδή πώς θα μπορούσε να κατατμηθεί η αρχική επιφάνεια του οικοπέδου, όπως ήταν κατά τον χρόνο κατακύρωσης του ακινήτου στην υπερθεματίστρια – προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου η ως άνω βεβαίωση δεν μπορεί να γίνει δεκτή και ο σχετικός ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον 2ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι επικουρικά, εφόσον θεωρηθεί ότι το οικόπεδο δύνατο να κατατμηθεί, ο ΣΑΟ έπρεπε να υπολογιστεί από τον μέσο όρο των τριών οικοπέδων επιφανείας 3.012,00 τ.μ., 847,92 τ.μ. και 603,69 τ.μ. που προέκυψαν από κατάτμηση που συντελέστηκε σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου φορολογίας και συγκεκριμένα $070 + 0,70 + 0,2656 = 1,6656/3 = 0,5552$.

Επειδή, ο ισχυρισμός αναφέρεται σε τρία οικόπεδα επιφανείας 3.012,00 τ.μ., 847,92 τ.μ. και 603,69 τ.μ. που προέκυψαν από κατάτμηση που συντελέστηκε σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου φορολογίας και αποτυπώνουν την επιλογή της ελεγχόμενης να κατατμήσει το οικόπεδο κατά τρόπο ώστε να μεταβιβάσει δύο εξ αυτών (847,92 τ.μ. και 603,69 τ.μ.) και να διατηρήσει οικόπεδο επιφανείας 3.012,00 τ.μ. εντός του οποίου λειτουργεί επιχείρηση ξενοδοχειακού συγκροτήματος, αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σε περίπτωση που ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας πρέπει να γίνει με βάσει αδόμητο οικόπεδο το οποίο μπορεί να κατατμηθεί σύμφωνα με τις πολεοδομικές διατάξεις σε έξι άρτια οικόπεδα επιφανείας 743,94 τ.μ., τότε σύμφωνα με την περ. ε' του αρθ. 2 του Π.Δ. 17.06.1988 (ΦΕΚ 504Δ 714.07.1988) ως ΣΑΟ έπρεπε να ληφθεί ο συντελεστής 0,70 που προβλέπεται για οικόπεδα μεγαλύτερα από 401 τ.μ. και όχι ο ΣΑΟ που προκύπτει από τον τύπο μέγιστης δόμησης για κοινής ωφελείας και ξενοδοχεία δια την επιφάνεια επιμέρους οικοπέδου.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ. Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο έλεγχος προσδιόρισε τον Σ.Α.Ο. σύμφωνα με το γενικό κανόνα που ισχύει για οικόπεδα με εμβαδό μεγαλύτερο του διπλάσιου του κατά κανόνα άρτιου οικοπέδου της περιοχής δυνάμενα να κατατμηθούν, ήτοι 800 τ.μ. μέγιστη δόμηση για κοινής ωφελείας και ξενοδοχεία / ελάχιστη επιφάνεια άρτιου οικοπέδου το οποίο μπορεί να κατατμηθεί, χωρίς να λάβει υπόψη την ιδιαίτερη αναφορά στο βιβλίο τιμών για τον οικισμόβάσει του ΦΕΚ 504Δ ' / 14.07.1988, σύμφωνα με το οποίο ως ΣΑΟ για οικόπεδα με επιφάνεια μεγαλύτερη των 457τ.μ. και μικρότερη ή ίση με 1.143τ.μ., ορίζεται για κοινής ωφελείας και ξενοδοχεία ο συντελεστής 0,70.

Συνεπώς, ο συγκεκριμένος ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός και η αντικειμενική αξία του οικοπέδου υπολογίζεται ως εξής:

Για την με αριθμό συμπληρωματική δήλωση:

TZ (Τιμή Ζώνης) 850 €, ΣΟ (Συντελεστής Οικοπέδου) 0,70, ΣΑΟ (Συντελεστής Αξιοποίησης Οικοπέδου) 0,70, ΣΕ (Συντελεστής Εμπορικότητας) 1, ΤΟ (Τιμή Οικοπέδου) 172,

ΣΠ (Συντελεστής Πρόσοψης) 1,08 & 0,80, Ε (Επιφάνεια) 4.146,78

$\Sigma \text{Ο} * \text{ΤΟ} * \Sigma \text{Π} * \Sigma \text{Π} * \text{Ε} = 0,70 * 172 * 1,08 * 0,80 * 4.146,78 = 431.371,27$

Αντικείμενο φορολογίας	Αξία βάσει δήλωσης	Αξία βάσει ελέγχου	Αξία βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
------------------------	--------------------	--------------------	----------------------------

Οικόπεδο επιφάνειας 4.146,78 τ.μ. (4.522,28 - 375,50)	146.212,37	613.249,45	431.371,27
---	------------	------------	------------

Για την με αριθμό συμπληρωματική δήλωση:

TZ (Τιμή Ζώνης) 850 €, ΣΟ (Συντελεστής Οικοπέδου) 0,70, ΣΑΟ (Συντελεστής Αξιοποίησης Οικοπέδου) 0,70, ΣΕ (Συντελεστής Εμπορικότητας) 1, ΤΟ (Τιμή Οικοπέδου) 172,

ΣΠ (Συντελεστής Πρόσοψης) 1,08 & 0,80, Ε (Επιφάνεια) 316,83

$\Sigma \text{Ο} * \text{ΤΟ} * \Sigma \text{Π} * \Sigma \text{Π} * \text{Ε} = 0,70 * 172 * 1,08 * 0,80 * 316,83 = 32.958,43$

Αντικείμενο φορολογίας	Αξία βάσει δήλωσης	Αξία βάσει ελέγχου	Αξία βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Οικόπεδο επιφάνειας 316,83 τ.μ.	10.357,38	43.832,80	32.958,43

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία και την τροποποίηση των:

Α) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογίας φορολογίας, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και

Β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογίας φορολογίας, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Α) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Φ.Μ.Α. (αρ. δηλ.)

3% * 431.371,27	12.941,14
Δημοτικός φόρος 3%	388,23
Σύνολο	13.329,37
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	4.517,96
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	8.811,41
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022	4.405,71
Σύνολο για καταβολή	13.217,12

Β) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Φ.Μ.Α. (αρ. δηλ.)

3% * 32.958,43	988,75
Δημοτικός φόρος 3%	29,66
Σύνολο	1.018,41
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	320,04
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	698,37
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022	349,19
Σύνολο για καταβολή	1.047,56

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.