



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-04-2023

Αριθμός απόφασης: 131

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604562  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
  - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
  - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
  - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 26-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του «....., με Α.Φ.Μ. ....», κατοίκου ..... κατά της

με αριθ. ....../30-11-2022 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από 26-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με Α.Φ.Μ. ....», 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:

- Με την με αριθ. ....../30-11-2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2005, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 2.681,88€ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 3.218,25€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.900,13€.

Στις 27-11-2005, απεβίωσε ο ....., ο οποίος κατέλιπε μοναδικό εξ' αδιαθέτου κληρονόμο (κατόπιν αποποίησης της συζύγου του) τον προσφεύγοντα υιό του.

Στις 25-05-2006, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αριθ. ....../2006 (...../2005) δήλωση φόρου κληρονομιάς στη Δ.Ο.Υ. Άνδρου, στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων ακινήτων και έναν αγρό στη θέση ....., εκτός οικισμού Απροβάτου, του Δήμου Υδρούσας Άνδρου, εμβαδού 1.575 τ.μ. και με αξία δήλωσης 13.199,00 €.

Στις 23-08-2012, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, στην ίδια ως άνω Δ.Ο.Υ., η με αριθ. ....../2012 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία προέβη σε διόρθωση του ως άνω ακινήτου λόγω σύνταξης τοπογραφικού διαγράμματος, σύμφωνα με το οποίο το κληρονομαίο ακίνητο χαρακτηρίστηκε «ως οικόπεδο εμβαδού 1.053,10 τ.μ., στη θέση ....., εντός οικισμού Κάτω Απροβάτου, της Τοπικής Κοινότητας Υδρούσας, του Δήμου Άνδρου».

Από τον Προϊστάμενο του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Δ.ΟΡΓ.Α 1029327 ΕΞ 2022/05.04.2022, Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022) εκδόθηκε η με αριθμό ....../24-10-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για την υπ' αριθ. ....../2012 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να προσδιορισθεί η αγοραία αξία του ακινήτου, βάσει των προβλεπομένων από τις διατάξεις του άρθ. 10 του ν. 2961/2001, για ακίνητα που δεν υπάγονται στον αντικειμενικό προσδιορισμό.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, αφενός τα κάτωθι συγκριτικά στοιχεία που τηρούνται στη Δ.Ο. Υ. Παλλήνης:

1) την δήλωση ΦΜΑ ...../20025, σύμφωνα με την οποία στις 19-10-2005 μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού Απροβάτου επί επαρχιακής οδού στη θέση Ραπανάκι Άγιος Σάββας Πανήγυρης Σάββας, εμβαδού 2.390,43 τ.μ. προς 45 ευρώ ανά τ. μ. (Οριστικό αρχείο),

2) την δήλωση ΦΜΑ ...../2005, σύμφωνα με την οποία στις 07-09-2005 μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού Απροβάτου επί επαρχιακής οδού στη θέση Πανήγυρης, εμβαδού 1.328 τ.μ. προς 37,32 ευρώ ανά τ.μ. (Οριστικό αρχείο),

3) την δήλωση ΦΜΑ ...../2005, σύμφωνα με την οποία στις 19.11.2005 μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού Απροβάτου επί επαρχιακής οδού, εμβαδού 1.950 τ.μ. προς 42,81 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο (Οριστικό αρχείο) και αφετέρου τις απόψεις του προσφεύγοντα επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων, προσδιόρισε την αξία ανά τ.μ. σε 38,00€ και την συνολική αξία του ακινήτου σε 40.017,80€ (38,00€ \* 1.053,10τ.μ.)

Για τον υπολογισμό του φόρου στην προσβαλλόμενη πράξη έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και η υπ' αριθ. ..../2021 δήλωση φόρου κληρονομιάς, που αφορούσε στην διόρθωση των στοιχείων έτερου ακινήτου της αρχικής δήλωσης (εκτός σχεδίου) του οποίου η αξία προσδιορίστηκε με αντικειμενικό τρόπο (Α/Α ΓΗΣ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η παραγραφή, από τον συνδυασμό των άρθρων 36 του Κ.Φ.Δ. και 102 του Κώδικα Κληρονομιών είναι πενταετής και σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης, δεκαετής. Η αρχική δήλωση υπεβλήθη το 2006, συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης έχει υποπέσει σε παραγραφή ήδη από 31-12-2016.

- Η διοικητική πράξη δεν φέρει αιτιολογία σαφή, ειδική και επαρκή, αφού δεν αιτιολογεί γιατί τα συγκριτικά στοιχεία που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος είναι πρόσφορα, καθώς δεν αναφέρεται στα ιδιαίτερα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων, όπως η μορφολογία εδάφους, αν είναι καλλιεργήσιμα, αρδευόμενα, εκμεταλλεύσιμα, πόσο απέχουν από την θάλασσα κ.α.

- Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ελεγχόμενου ακινήτου στη θέση ..... της Τ.Κ. Απροβάτου, σε 43€ ανά τ.μ., επικαλούμενος αόριστα συγκριτικά στοιχεία.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν. 2961/2001 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης», ορίζεται ότι:**

**«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου. ...».**

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 62 «Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων» του Ν. 2961/2001, όπως ίσχυε κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ορίζεται ότι:  
«1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .....

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρ. 63 του ν. 2961/2001 «Εναρξη προθεσμίας δήλωσης», ορίζεται ότι:

« .....2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,.....».

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρ. 10 του ν. 2961/2001 «Αξία ακινήτων», ορίζεται ότι:

**Α. Αγοραία αξία**

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο. ....».

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τον συνδιασμό των άρθρων 36 του Κ.Φ.Δ. και 102 του Κώδικα Κληρονομιών η παραγραφή είναι πενταετής και σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης, δεκαετής και αφού η αρχική δήλωση υπεβλήθη το 2006, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης έχει υποπέσει σε παραγραφή ήδη από 31-12-2016.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρ. 102 του ν. 2961/2001 «Παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου», ορίζεται ότι:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο

έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση. ....».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 36 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022) «Παραγραφή», ορίζεται ότι:

*«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».*

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 22 του άρθ. 70 του Κ.Φ.Δ.(ν. 4987/2022) «Μεταβατικές διατάξεις», ορίζεται ότι:

*« 22. Για τα έσοδα που εμπίπτουν στο άρθρο 2 και το Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170) ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται. Ειδικά, για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζονται από την 1η.1.2014 η παρ. 1 του άρθρου 30 και το Τμήμα ΙΧ του Κώδικα.»*

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. Β. 1. 2. της ΠΟΛ 1199/2017, διευκρινίζεται ότι: *«Η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι και την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (κατά κανόνα δεκαετία επί δήλωσης και δεκαπενταετία επί μη δήλωσης)».*

**Επειδή**, οι διατάξεις περί πενταετούς παραγραφής, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθ. 70 παρ. 22 του Κ.Φ.Δ., για την φορολογία Κεφαλαίου έχουν εφαρμογή από 1<sup>η</sup>-1-2015.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης γεννήθηκε κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου (2005), εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθ. 102 του ν. 2961/2001, σύμφωνα με τις οποίες το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την

κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου, σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης, **μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.**

**Επειδή**, με βάση τις διατάξεις του νόμου, η παραγραφή υπολογίζεται από την υποβολή της κάθε δήλωσης και όχι από την ημερομηνία θανάτου ή την υποβολή της αρχικής δήλωσης, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

**Επειδή**, η εν λόγω δήλωση υπεβλήθη το 2012, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξης εκπίπτει μετά τις 31-12-2022.

Συνεπώς, δεν τίθεται θέμα παραγραφής και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν φέρει αιτιολογία σαφή, ειδική και επαρκή, καθώς δεν αναφέρεται στα ιδιαίτερα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων, όπως η μορφολογία εδάφους, αν είναι καλλιεργήσιμα, αρδευόμενα, εκμεταλλεύσιμα, πόσο απέχουν από την θάλασσα κ.α.

Επίσης ο προσφεύγων θεωρεί ότι ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του εν λόγω ακινήτου ακινήτου σε 43€ ανά τ.μ., επικαλούμενος αόριστα συγκριτικά στοιχεία.

**Επειδή**, τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας πρέπει να είναι: α) ομοειδή με το κρινόμενο ακίνητο και β) πρόσφορα με αυτό, τόσο τοπικά όσο και χρονικά.

Με τον όρο «ομοειδή» εννοείται ότι τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως συγκριτικά στοιχεία πρέπει να μοιάζουν με εκείνο του οποίου θα προσδιορισθεί η αγοραία αξία, τόσο ως προς το είδος και τη μορφή, όσο και ως προς τη χρήση για την οποία προορίζεται, ενώ όσον αφορά στο «πρόσφορο» των στοιχείων που λαμβάνονται υπόψη: **α) τοπικά πρόσφορο** είναι το συγκριτικό στοιχείο που βρίσκεται κοντά στο κρινόμενο και η θέση του είναι παρόμοια μ' αυτό και **β) χρονικά πρόσφορο** είναι το συγκριτικό στοιχείο που διαμορφώθηκε σε χρόνο πολύ κοντινό με εκείνον κατά τον οποίον θέλουμε να προσδιορίσουμε την αξία κάποιου ακινήτου (*Η φορολογία κληρονομιών δωρεών & γονικών παροχών; έκδοση, Τόμος Α σελ. 367 -369, Ιωάννης Φωτόπουλος*).

**Επειδή**, σύμφωνα και με τις απόψεις του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ., στα συγκριτικά στοιχεία που λήφθησαν υπόψη, οι θέσεις των ακινήτων είναι παρεμφερείς με το υπό κρίση ακίνητο, τα οποία επίσης αφορούν και στον ίδιο χρόνο φορολογίας, δηλαδή είναι τοπικά και χρονικά πρόσφορα. Ο έλεγχος αρχικώς προσδιόρισε την αξία του οικοπέδου σε 43,00€ ανά τ.μ. \* 1.053,10 τ.μ. = 45.283,30€ (αντί της δηλωθείσας

13.199,00€), ενώ εν συνεχεία, έλαβε υπόψη του τις απόψεις του προσφεύγοντα επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων, όπως αναλυτικά αναφέρονταν σε αυτό (αρ. πρωτ. ....../25.11.2022), ήτοι τη θέση του ακινήτου από το τοπογραφικό διάγραμμα και τη μορφολογία του χώρου. Επίσης έλαβε υπόψη του και το προσκομισθέν με αριθ. ....../16-05-2022 συμβόλαιο πώλησης του υπό κρίση ακινήτου, της Συμ/φου Άνδρου ....., σύμφωνα με το οποίο, το τίμημα πώλησης ανέρχεται σε 25.000,00€ και η προσωρινή αξία - προεκτίμηση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (άρ. 10 ν. 2961/2001) σε 116.894,10€. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε την αξία του υπό κρίση ακινήτου σε 38,00€ ανά τ.μ. αντί 43,00€ που εσφαλμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων..

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή του προσφυγή δεν προβάλλει ειδικούς ισχυρισμούς προκειμένου ν' αποδείξει την πλημμέλεια της πράξης, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην από 30-11-2022 έκθεση ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 26-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επί της με αριθ. ....../30-11-2022 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς

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

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Συνολική φορολογητέα αξία	99.703,18€	99.703,18€
Αναλογών φόρος	5.970,38€	5.970,38€

Μείον φόρος που έχει βεβαιωθεί	3.288,50€	3.288,50€
Διαφορά φόρου	2.681,88€	2.681,88€
Πρόσθετος φόρος (αρθ. 49 ν. 4509/2017 ευμενέστερος)	3.218,25€	3.218,25€
<b>Σύνολο για καταβολή</b>	<b>5.900,13€</b>	<b>5.900,13€</b>

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

**Ακριβές αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής  
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.