ΕΛΛΗΝΙΚΗΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/05/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**
**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 2053

# ΑΠΟΦΑΣΗ

## Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

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

β. 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)*».

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

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών« Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **14-01-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ..... που εδρεύει στην ....., επί της οδού ..... αριθ. ....., Τ.Κ. ....., δια της ..... του ....., ως Νόμιμος Εκπρόσωπος, με **ΑΦΜ** ..... κατοίκου ..... στην οδό ..... αριθ. ....., Τ.Κ. ..... κατά της με αριθμό **...../16-12-2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, αρ. φακέλου ΦΜΑ ...../2020 (ΞΕ ...../2020), με χρονολογία φορολογίας **05.10.2020**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

**5.** Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η **ακύρωση**, καθώς και της με **ημερομηνία θεώρησης 12.12.2025 οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου**.
**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-01-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «**.....**» με **ΑΦΜ .....** η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη των εγγράφων του φακέλου και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ...../12-12-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, αρ. φακέλου ΦΜΑ ...../2020 (ΞΕ ...../2020), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, διαφορά φόρου μεταβίβασης ύψους 9.091,33€ πλέον πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 4.454,67€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 13.637,00€.

## ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την **05.02.2020** υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. Θήρας (μέσω της ΔΟΥ Δ΄ Αθηνών) η με αριθ. **...../2020 (ΞΕ ...../2020) συμπληρωματική Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου**, βάσει του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, με αγοράστρια την προσφεύγουσα και πωλητές τους.) ..... με ΑΦΜ ....., β) ..... με ΑΦΜ ....., γ) ..... με ΑΦΜ ....., δ) ..... με ΑΦΜ ..... και ε) ..... με ΑΦΜ .....
Η εν λόγω δήλωση (συμπληρωματική) αφορούσε τη μεταβίβαση βοσκότοπου εμβαδού 323.316,10 τ.μ., ευρισκόμενου στην΄ ....., θέση «.....», εκτός σχεδίου πόλεως εκτός ΓΠΣ. (Η συνολική έκταση του ακινήτου, βάσει των δύο δηλώσεων, είναι εκτάσεως 1.211.506,60 τμ. (ΦΜΑ αρχική ...../2020 έκταση 979.150,50 τμ. + ΦΜΑ συμπληρωματική ...../2020 έκταση 323.316,10 τμ. = 1.211.506,60 τμ.)
Την 05/02/2020 υπεβλήθη, η υπ΄ αριθ. ...../2020 (ΞΕ ...../2019) αρχική δήλωση ΦΜΑ. Με βάση τις δύο (2) δηλώσεις, συνετάγη το με αριθμό ...../05.10.2020 συμβόλαιο αγοραπωλησίας του Συμβολαιογράφου ....., με το οποίο μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, ακίνητο συνολικής έκτασης 1.211.506,60 τμ, έναντι τιμήματος 100.000,00€ και δηλωθείσης αντικειμενικής αξίας 846.629,30 τ.μ..
Συγκεκριμένα, μεταβιβάστηκε αγρός χέρσος (βοσκότοπος) εμβαδού 1.211.506,00 τ.μ., τμήμα του οποίου αποτελεί η κρινόμενη έκταση επιφανείας 323.316,10 τ.μ., ευρισκόμενου στην περιοχή «.....» της νήσου ..... του νομού Κυκλάδων, εκτός σχεδίου πόλης, εκτός ζώνης, άρτιο και οικοδομήσιμο, σε απόσταση από τη θάλασσα 820,83 μ.

Στη συνέχεια για τον έλεγχο της ακρίβειας και την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του α.ν.1521/1950, για την δήλωση ΦΜΑ ...../2020, εκδόθηκε η υπ΄ αριθ. **...../01.09.2025** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν το από Νοεμβρίου 2019 τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού ....., την από Σεπτεμβρίου 2025 αποτύπωση του ακινήτου επί του κυρωμένου και αναμορφωμένου δασικού χάρτη του Δασολόγου-Περιβαλλοντολόγου ..... και το με αριθ. ...../09.06.2020 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, διαπίστωσε ανακρίβεια της με αριθμό ...../2020 (ΞΕ ...../2020) δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου και προσδιόρισε την αντικειμενική αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου, ως προς το συντελεστή χρήσης και έκρινε ότι θα πρέπει να εφαρμοστεί ο συντελεστής 0,60 (δασική έκταση) αντί του συντελεστή 0,25 (βοσκότοπος) της δήλωσης, ως εξής:

| **Χρόνος φορολογίας** | **05.10.2020** |
|---|---|
| Αντικειμενική αξία ελέγχου | 504.373,12€ |
| Αντικειμενική αξία δήλωσης | 210.155,47€ |
| Διαφορά | **294.217,65€** |

Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, με διαφορά φόρου μεταβίβασης ύψους **9.091,33€** πλέον πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους **4.545,67€,** ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους **13.637,00€.**

Η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω πράξης και ζητά την ακύρωσή της και την σύνταξη εκ νέου έκθεσης προσδιορισμού από την ΔΟΥ Σύρου, της αγοραίας αξίας του επίμαχου ακινήτου ως δασικής έκτασης, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

- Διότι η αξίωση της Φορολογικής Διοίκησης για την κοινοποίηση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού και επιβολή ΦΜΑ έχει παραγραφεί.
- Διότι το κρινόμενο ακίνητο δεν είναι δασικό.
- Ο προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου με το αντικειμενικό σύστημα αξιών έχει γίνει κατά παράβαση του άρθρου 6 του ν.998/1979, και της, δεσμευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ.1018/2018.
- Υπό την εκδοχή ότι το κρινόμενο ακίνητο είναι δασικό, να γίνει προσδιορισμός της αξίας του με βάση την αγοραία αξία του, διότι η προσδιορισθείσα αντικειμενική αξία από τον έλεγχο είναι παράλογη και υπερβολική.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παρ. 1** του **Ν.1521/1950**, ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν.1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄ ) σε κάθε μη επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του **Ν.1587/1950**, ορίζεται ότι:
Με το **άρθρο 1**: «*1. Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ... επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών ... 4. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει το ακίνητο ... κατά την ημέρα της μεταβιβάσεως των*»
Με το **άρθρο 3**: «*1. Δια τον καθορισμόν της αξίας του ακινήτου ... λαμβάνονται υπ΄ όψιν: α) η ημέρα συντάξεως του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, εφ' όσον το οριστικόν συμβόλαιον συντάσσεται το βραδύτερον εντός 90 ημερών από της ημέρας ταύτης, β) η ημέρα συντάξεως του*

*συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, εφ΄ όσον κατά την σύνταξίν του κατεβλήθη εξ ολοκλήρου το συμφωνηθέν τίμημα ή συνεψηφίσθη τούτο προς χρέη του πωλητού αναληφθέντα υπό του αγοραστού, συγχρόνως δε παρεδόθη εις τον αγοραστήν η χρήσις του ακινήτου κλπ. ...».*

**Επειδή**, με την **ΠΟΛ 1053/2004**, διευκρινίστηκε ότι:
*«1.Σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπράγματου δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους.*
*2. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι, από τα άρθρα 948 και 953 του Α.Κ. ...*
*5. Ως αξία του ακινήτου ή του εμπράγματου 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 μεταβίβασής τους.[...]*
*Άρθρο 3: 2. Για τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματου δικαιώματος σε ακίνητο ή πλοίο λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβιβάσεων παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων τα οποία προκύπτουν από άλλα συμβόλαια ή από εκτίμηση που έγινε για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών και προικών ή από άλλες εκτιμήσεις.*

*Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία ή , κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αυτά που υπάρχουν είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα, ο προσδιορισμός της αξίας γίνεται απ' αυτόν με τη χρήση οποιουδήποτε άλλου μέσου.[...]».*

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθ. 6** του **ν.998/1979** – Υπολογισμός αξίας δασών και δασικών εκτάσεων, ορίζεται ότι:
*«1. Σε κάθε περίπτωση που είναι απαραίτητο να προσδιορισθεί η αξία δάσους δασικής έκτασης ή των εκτάσεων των περιπτώσεων α΄ και β΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του παρόντος για οποιαδήποτε αιτία, ο προσδιορισμός αυτός ενεργείται με βάση τη θέση τους, τις παραγωγικές, προστατευτικές, υδρονομικές, αισθητικές και λοιπές λειτουργίες τους, λαμβανομένης υπ΄ όψιν, προκειμένου περί δάσους ή δασικής έκτασης, της, κατά νόμο, αδυναμίας χρησιμοποιήσεώς τους για οικιστικούς σκοπούς ή άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμό τους. Για τον εν λόγω προσδιορισμό δεν δύναται να ληφθούν υπ΄ όψιν συγκριτικά στοιχεία αναφερόμενα σε γειτονικές οικοπεδικές εκτάσεις ή έτερα στοιχεία εμφανίζοντα το δάσος ή τη δασική έκταση ή τις εκτάσεις των περιπτώσεων α΄ και β΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του παρόντος, ως έχοντα οικοπεδική αξία.*
**(Όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 άρθρο 32 Ν.4280/2014 με ισχύ την 08/08/2014)**
*2. Εφ΄ όσον, κατ΄ εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος νόμου, τμήματα δάσους ή δασικής εκτάσεως ήθελον διατεθεί προς οικοδομικήν ή άλλην, πλην της δασοπονικής φύσεως εκμετάλλευσιν και παρίσταται ανάγκη προσδιορισμού της αξίας αυτών, ταύτα εκτιμώνται ως έχοντα οικοπεδικήν αξίαν, βάσει της θέσεως εις ην ευρίσκονται και των λοιπών προσδιοριστικών της αξίας αυτών στοιχείων μεταξύ των οποίων και τα κατά το τελευταίον εδάφιον της προηγούμενης παραγράφου.*
**(Όπως καταργήθηκε με την παρ. 6 άρθρο 32 Ν. 4280/2014 με ισχύ την 08/08/2014)**

**Επειδή**, με την υπ΄ αριθ. **215/2017** Γνωμοδότησή του το **Ν.Σ.Κ.,** σχετικά με τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας δασών και δασικών εκτάσεων χωρίς οικοδομές ή κατασκευές παντός είδους, γνωμοδότησε τα εξής:

*«... παρ. 4. Στο άρθρο 6 του ν.998/1979, όπως ίσχυε πριν την αντικατάσταση της παραγράφου 1 και την κατάργηση της παρ. 2 αυτού με τις παρ.. 5 και 6 του άρθρου 32 του ν.4280/2014, αντιστοίχως, οριζόταν τα εξής:*

*1. Εις ας περιπτώσεις είναι απαραίτητον όπως προσδιορισθή η αξία δάσους ή δασικής εκτάσεως δι οιανδήποτε αιτίαν, ο προσδιορισμός ούτος ενεργείται επί τη βάσει της θέσεως, της μορφής και της συστάσεως ως και της τυχόν εις δασικά προϊόντα αποδόσεως του δάσους ή της δασικής εκτάσεως, της ιδιοσυστασίας του εδάφους και των λοιπών φυσικών χαρακτηριστικών αυτού, λαμβανομένης υπ όψιν της, κατά νόμον, αδυναμίας χρησιμοποιήσεώς τον προς οικιστικούς σκοπούς ή άλλην εκμετάλλευσιν ξένην προς τον προσδιορισμόν αυτού. Δια τον εν λόγω προσδιορισμόν δεν δύναται να ληφθούν υπ΄ όψιν συγκριτικά στοιχεία αναφερόμενα εις γειτονικάς οικοπεδικάς εκτάσεις ή έτερα στοιχεία εμφανίζοντα το δάσος ή την δασικήν έκτασιν, ως έχοντα οικοπεδικήν αξίαν. 2. Εφόσον, κατ΄ εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος νόμου, τμήματα δάσους ή δασικής εκτάσεως ήθελον διατεθή προς οικοδομικήν ή άλλην, πλην της δασοπονικής φύσεως εκμετάλλευσιν και παρίσταται ανάγκη προσδιορισμού της αξίας αυτών, ταύτα εκτιμώνται ως έχοντα οικοπεδικήν αξίαν, βάσει της θέσεως εις ην ευρίσκονται και των λοιπών προσδιοριστικών της αξίας αυτών στοιχείων, μεταξύ των οποίων και τα κατά το τελευταίον εδάφιον της προηγουμένης παραγράφου .....*

*6. Με την παρ. 1 του άρθρου 52 του ιδίου ως άνω ν.4280/2014, ορίστηκε ότι: «1. Η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.998/979, όπως αντικαθίσταται με την παρ. 5 του άρθρου 32 του παρόντος νόμου, καταλαμβάνει και όσες υποθέσεις δεν ολοκληρώθηκαν, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, ανεξαρτήτως του σταδίου στο οποίο βρίσκονται, .....*

*7. Στο άρθρο 41 του ν.1249/182 «Διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία .....» (Α΄ 43) ορίζονται τα εξής:*

*«1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται 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, .....*

*8. Κατ΄ εξουσιοδότηση της ως άνω διατάξεως (βλ. υπ αριθ. 7) εκδόθηκαν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών με αριθμούς α) 1144814/26361/ΔΟΟΤΥ/30.12.98/ΠΟΛ.1310 (Β΄ 1328), β) 1059122/2518/ΔΟΟΤΥ/15.6.99/ΠΟΛ.1135(β΄ 1321), γ) 1007984/33/Α0013/19-21.1.1993 (Β΄ 13) και δ) 1107354/5683/ΔΟΟΤΥ/16.11.1999/ΠΟΛ.1218 (Β΄ 2080), με τις οποίες επεκτάθηκε η εφαρμογή του συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων με αντικειμενικό τρόπο σε όλες τις εκτός σχεδίου πόλης περιοχές της χώρας που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης. Με τις αποφάσεις αυτές ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων γίνεται με βάση μία αρχική αξία γης των αγροτεμαχίων (Αρχική Βασική Αξία – ΑΒΑ) επί της οποίας εφαρμόζονται ειδικοί συντελεστές χρήσης (αυξητικοί ή μειωτικοί), ανάλογα με τα ειδικά χαρακτηριστικά των ακινήτων της περιοχής (αρδευόμενοι αγροί, μονοτετείς ή πολυετείς καλλιέργειες, δασικές εκτάσεις, βοσκότοποι κλπ).*

*9. Με την υπ΄ αριθμ. 487/2001 γνωμοδότηση του Β΄ Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε στις αρμόδιες υπηρεσίες με την υπ΄ αριθμ. Πρωτ. ΥΠΟΙΚ1103373/4457/ΟΟΤΥ/Δ/ΠΟΛ1253/2001 εγκύκλιο έγινε δεκτό, ότι «μετά τη θέση σε ισχύ των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν.1249/1982, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας δασών ή δασικών εκτάσεων εξακολουθεί να εφαρμόζεται, ως ειδική, η διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.998/79, ενώ αντιθέτως για περιπτώσεις των δασών ή δασικών εκτάσεων, περί των οποίων προνοεί η παρ. 2 της παραπάνω διάταξης, έχουν υπαχθεί στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων ...*

*10. Στο άρθρο 10 του ν.2961/2001 «Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών κλπ» (Α΄ 266) ορίζονται τα εξής:*

*«**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 πρόσοδος 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.*

*Β. Αντικειμενική αξία*

*1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται 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, .....*

*Γ. Μικτό σύστημα*

*1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις 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, .....*

*β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α΄ του άρθρου αυτού ...»*

***Ερμηνεία των διατάξεων***

*11. Από τις συνδυασμένες διατάξεις του ν.2961/2001 και του ν.1249/1982, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν, συνάγεται ότι με τον ν.1249/1982 στις υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου καθιερώθηκε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, αρχικά μόνο για τις εντός σχεδίου περιοχές, που επεκτάθηκε όμως σταδιακά και στις εκτός σχεδίου περιοχές. Σκοπός της μεθόδου αυτής, με την οποία προσδιορίζονται τεκμαρτές φορολογητέες αξίες των ακινήτων με βάση προκαθορισμένες από την Διοίκηση τιμές και συντελεστές, είναι η εμπέδωση κλίματος αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικών αρχών και πολιτών, καθώς και η αποφυγή των ζωηρών αμφισβητήσεων και ερίδων που δημιούργησε η εξεύρεση της φορολογητέας αγοραίας αξίας των ακινήτων με την μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων, που προβλέπεται από τις διατάξεις του α.ν. 1521/1950. ..... Στην εφαρμογή του ως άνω αντικειμενικού συστήματος παραπέμπει, κατά περίπτωση, όταν πρόκειται να προσδιορισθεί φόρος μεταβίβασης λόγω κληρονομιάς ή δωρεάς και ο ν.2961/2001, με το άρθρο 10 του οποίου καθιερώνονται τρία συστήματα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων λόγω κληρονομιάς ή δωρεάς ακινήτων και συγκεκριμένα α) η αγοραία αξία, β) το αντικειμενικό σύστημα και γ) το μικτό σύστημα, κατά περίπτωση.*

*12. Με το άρθρο 24 παρ. 1 του Συντάγματος του 1975, η προστασία των δασών και των δασικών εκτάσεων αναγορεύθηκε σε υποχρέωση του κράτους, το οποίο οφείλει να λαμβάνει ιδιαίτερα*

*προληπτικά ή κατασταλτικά μέτρα, πρόσφορα για την προστασία των δασικών οικοσυστημάτων. .....*

*13. Σε εκτέλεση της συνταγματικής αυτής επιταγής εκδόθηκε ο ν.998/1979, με τις ρυθμίσεις του οποίου σκοπήθηκε η συνολική ρύθμιση της προστασίας των εκτάσεων δασικού χαρακτήρα, προβλέφθηκε, μεταξύ άλλων, η κατάρτιση δασικών χαρτών, η μέχρι τη δημιουργία δασολογίου προσωρινή διοικητική επίλυση αμφισβητήσεων ως προς τον δασικό χαρακτήρα εκτάσεως από δασικά διοικητικά όργανα (ΣτΕ 5622015, 1148/2014, 4103/2013 με παραπομπή στις ΣτΕ Ολομ. ΣτΕ Ολομ. ΣτΕ 32/2013, 300/2012, 3612/2011 7μ., 2959/2006 7μ.). Στο άρθρο 3 του νόμου αυτού, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, περιλαμβάνεται ο ορισμός του «δάσους και της δασικής έκτασης», όπως διαμορφώθηκε συνεπεία της επίδρασης της νομολογίας των ανωτάτων Δικαστηρίων της χώρας υπό το φως του άρθρου 24 του Συντάγματος. Η διαπίστωση του πραγματικού γεγονότος εάν μία έκταση αποτελεί ή όχι, δασικό οικοσύστημα, προκειμένου να παρασχεθεί η κατά το Σύνταγμα οφειλόμενη στην έκταση αυτή προστασία, ανήκει, προσωρινά, μέχρι δηλαδή να καταρτισθεί δασολόγιο, στην αρμοδιότητα της δασικής υπηρεσίας (ΣτΕ 331/2015, ΟλΣτΕ 32/2013). .....*

*14. Με τον ν.4280/2014 τροποποιήθηκαν οι γενικές διατάξεις του ν.998/1979, με σκοπό την πληρέστερη εναρμόνισή τους με τις συνταγματικές διατάξεις του άρθρου 24 και την νομολογία των δικαστηρίων και κυρίως του Συμβουλίου της Επικρατείας, καθορίσθηκαν οι περιπτώσεις των εκτάσεων, που εμπίπτουν στις έννοιες του δάσους και της δασικής έκτασης και προσδιορίσθηκαν οι εξαιρούμενες από το πεδίο εφαρμογής της δασικής νομοθεσίας εκτάσεις. Συγκεκριμένα, μετά την τροποποίηση της διατάξεως του άρθρου 3 του ν.998/1979 με το ν.4280/2014 ορίζονται πλέον ρητά οι εκτάσεις που εμπίπτουν, αλλά και αυτές που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της δασικής νομοθεσίας και ειδικότερα του ν.998/1979.*

*15. Τέλος, με τον ίδιο νόμο καθορίσθηκε νέος τρόπος υπολογισμού της αξίας των δασών, των δασικών εκτάσεων και των χορτολιβαδικών και βραχωδών εκτάσεων με βάση τη θέση, τις παραγωγικές, προστατευτικές, αισθητικές, και λοιπές λειτουργίες τους και όχι μόνο την παραγωγή ξύλου και βοσκήσιμης ύλης, όπως μέχρι τότε προβλέπονταν για τα δάση και τις δασικές. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.998/1979, προβλέφθηκε αρχικά ρητά ότι, στις περιπτώσεις που για οποιοδήποτε λόγο είναι απαραίτητο να προσδιορισθεί η αξία δάσους ή δασικής έκτασης, ο προσδιορισμός αυτός γίνεται με βάση τη θέση, τη μορφή και τη σύσταση της συγκεκριμένης έκτασης, καθώς και την τυχόν, σε δασικά προϊόντα απόδοση, την ιδιοσυστασία του εδάφους και των λοιπών φυσικών χαρακτηριστικών του, λαμβανομένης ιδίως υπόψη και της αδυναμίας εκ του νόμου χρησιμοποίησής της για οικιστικούς σκοπούς ή για άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμό της.*

*16. Όμως, μετά την αντικατάσταση της διατάξεως αυτής από τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 32 του ν.4280/2014, για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας δασών και δασικών εκτάσεων, όπως και των εκτάσεων των περιπτώσεων α΄ και β΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν.998/1979, ορίζεται πλέον ρητά ότι λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία εκείνα που συνάδουν με τη θέση, τη μορφή και την σύσταση, αλλά και την τυχόν σε δασικά προϊόντα απόδοση του δάσους ή της δασικής εκτάσεως, την ιδιοσυστασία του εδάφους και τα λοιπά φυσικά χαρακτηριστικά αυτού, λαμβανομένης υπ΄ όψιν της, κατά νόμον. Αδυναμίας χρησιμοποιήσεώς των προς οικιστικούς σκοπούς ή άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμόν αυτού .....*

*18. Συνεπώς οι ρυθμίσεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.998/1979, όπως τροποποιήθηκαν με τον ν.4280/2014 και ισχύουν, ως αναφερόμενες σε όλως ειδικό και συγκεκριμένο θέμα, ισχύουν*

*σε όλες τις περιπτώσεις που πρόκειται να προσδιορισθεί η αξία δασών και δασικών εκτάσεων, όπως και των εκτάσεων των περιπτώσεων α΄ και β΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν.998/1979, ήτοι: α) Χορτολιβαδικών εκτάσεων που βρίσκονται επί ημιορεινών, ορεινών και ανώμαλων εδαφών και συγκροτούν φυσικά οικοσυστήματα αποτελούμενα από φρυγανική, ποώδη ή άλλη αυτοφυή βλάστηση ή από δασική μεν βλάστηση που δεν συνιστά δασοβιοκοινότητα και β) βραχωδών ή πετρωδών εκτάσεων των ημιορεινών, ορεινών και ανώμαλων εδαφών, εκτάσεων δηλαδή, οι οποίες, κατά την αρμόδια δασική αρχή, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν.998/1979 και δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για οικιστικούς σκοπούς ή άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμό τους. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας των ως άνω εκτάσεων θα ληφθούν πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία που προέρχονται από μεταβιβάσεις ομοειδών δασικών εκτάσεων, ενώ επιβάλλεται και η συνεκτίμησή τους με βάση τη θέση τους, τις παραγωγικές, προστατευτικές, υδρονομικές, αισθητικές και λοιπές λειτουργίες τους και την εκ του νόμου αδυναμία χρησμοποίησής τους για οικιστικούς σκοπούς ή άλλη εκμετάλλευση ξένη προς τον προορισμό του δάσους (ΔΕφΑΘ.2325/2014) .....*

*Απάντηση*

*21. Κατ΄ ακολουθία των προεκτεθέντων, επί του θέματι ερωτήματος το Β΄ Τμήμα του ΝΣΚ γνωμοδοτεί ως εξής:*

*Μετά την κατάργηση της παρ. 2 του άρθρου 6 και την αντικατάσταση της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.998/79 με τις διατάξεις των παρ. 5 και 6 του άρθρου 32 του ν.4280/2014, αντιστοίχως, ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας δασών και δασικών εκτάσεων, όπως και των εκτάσεων των περιπτώσεων α' και β" της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν.998/1979, εκτάσεων δηλαδή που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν. 998/1979 και της εν γένει δασικής νομοθεσίας, γίνεται σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.998/1979, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει.*

*Αντιθέτως, όταν πρόκειται να προσδιορισθεί η αξία εδαφικής εκτάσεως που δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της δασικής νομοθεσίας, τότε, ο προσδιορισμός αυτής γίνεται με τις οικείες διατάξεις του ν. 1249/1982 (σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων με αντικειμενικό τρόπο) και του ν. 2961/2001, όπως ισχύει (προκειμένου για προσδιορισμό φόρου κληρονομιών ή δωρεών).».*

**Επειδή,** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι η αξίωση της Φορολογικής Διοίκησης για την κοινοποίηση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού και την επιβολή ΦΜΑ έχει παραγραφεί.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1** του **άρθρου 36** του **Ν.4987/2022**, ορίζεται ότι: *«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση 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 δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1** του **άρθρου 3** του **Α.Ν. 1521/1950**, ορίζεται ότι: *«Προ της συντάξεως των κατά το άρθρον 1 συμβάσεων, οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται να υποβάλωσι δήλωσιν φόρου μεταβιβάσεως ακινήτου.»*

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στις 09/06/2020, οπότε η παραγραφή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4987/2022 αρχίζει από το τέλος του έτους 2020 και τελειώνει στις 31/12/2025. Δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 12/12/2025 και κοινοποιήθηκε στις 16/12/2025, ήτοι εντός της προθεσμίας παραγραφής, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι το μεταβιβαζόμενο ακίνητο δεν είναι δασικό και προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει με την παρούσα την με αριθ. πρωτ. ...../30.05.2022 Φόρμα Αντιρρήσεων που υποβλήθηκε στην Δ/νση Δασών Νομού Κυκλάδων και το αποδεικτικό υποβολής αντιρρήσεων.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την υπ΄ αριθ. πρωτ. ...../02.02.2026 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου, αναγράφεται ότι «Κατά το χρόνο διεξαγωγής του ελέγχου **υπήρχε αναρτημένος αλλά όχι κυρωμένος δασικός χάρτης** στην περιοχή όπου το κρινόμενο ακίνητο έχει λάβει το χαρακτηρισμό ΔΔ (Δασικές εκτάσεις).

Επίσης στην με ημερομηνία θεώρησης 12/12/2025 ΄ Εκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου, αναγράφεται ότι ο έλεγχος με τη χρήση συντεταγμένων Χ και Υ του ακινήτου, που αναγράφονται στο τοπογραφικό διάγραμμα, εντόπισε το κρινόμενο ακίνητο και επιβεβαίωσε ότι βρίσκεται σε περιοχή εντός της ανάρτησης και μερικής κύρωσης δασικού χάρτη και έχει λάβει το χαρακτηρισμό ΔΔ – Δασικές Εκτάσεις στις Α/Φ παλαιότερης λήψης και Δασικές εκτάσεις στις Α/Φ πρόσφατης λήψης και αυτοψίες.

Επίσης, η Δ/νση Δασών Κυκλάδων με το υπ΄ αριθ. πρωτ. **...../29.04.2026** έγγραφό της, σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. ...../21.04.2026 Αιτήματος παροχής στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ενημέρωσε ότι ο δασικός χάρτης στη νήσο Ίο είναι μερικώς κυρωμένος για τις εκτάσεις στις οποίες δεν έχουν ασκηθεί αντιρρήσεις ενώπιον της Επιτροπής Εξέτασης Αντιρρήσεων και συγκεκριμένα για το ακίνητο της προσφεύγουσας όπου έχει ασκηθεί η αντίρρηση με αρ. πρωτ. ...../30.05.2022, η τελική μορφή της έκτασης θα προκύψει μετά την εξέτασή της από την αρμόδια ΕΠΕΑ ενώ η ημερομηνία εξέτασης δεν έχει οριστεί έως σήμερα.

Με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός, διότι το κρινόμενο ακίνητο, κατά το χρόνο φορολογίας (σύνταξης του συμβολαίου) αλλά και του ελέγχου, βρισκόταν σε περιοχή του αναρτημένου αλλά όχι κυρωμένου δασικού χάρτη και λανθασμένα χρησιμοποιήθηκε από τη φορολογική αρχή, ο συντελεστής 0,60 κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του.

**Επειδή**, με τη δήλωση ΦΜΑ ..../2020 (ΞΕ ...../2020) η Δ.Ο.Υ. Θήρας προσδιόρισε τη φορολογητέα αξία του κρινόμενου ακινήτου στο ποσό των 210.455,47€. Την αξία αυτή αποδέχθηκε η προσφεύγουσα, η οποία κατέβαλε τον οφειλόμενο φόρο και συντάχθηκε το με αριθ. ...../05.10.2020 Συμβόλαιο αγοραπωλησίας του Συμβολαιογράφου ..... .....(συμπεριλαμβανομένης και της αρχικής δήλωσης ΦΜΑ ...../2020).

Βάσει των προαναφερθέντων, καθορίζουμε ως τιμή του κρινόμενου ακινήτου, ως εξής:

| Επιφάνεια εδαφικής έκτασης | * | ΑΒΑ | * | Συντελεστής Χρήσης | = | ΒΑ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 323.316,10 | * | 2,60 | * | 0,25 | = | 210.155,47€ |

| Β. ΟΙΚΟΠΕΔΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΑΟικ) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΤΟ αρχ | * | Μέγεθος Οικοδομής | * | Συντελεστής Χρήσης | * | Συντελεστής ειδικών συνθηκών | = | ΑΟικ | |
| 50,00 | * | | * | | * | | = | 0€ | |
| Γ. ΑΞΙΑ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ (ΑΔ) | | | | | | | | | |
| Επιφ. Εδαφ. έκτασης | * | Σ/στής θέσης | * | Σ/στής Μεγέθους | = | Στήλη Β(Ι) | Κύριοι χώροι κτίσματος | = | Διαφορά | * | ΤΟ αρχ. | = | ΑΔ |
| - | * | - | * | - | = | - | - | = | - | * | 50,00 | = | - |

| ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΓΗΣ | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ΒΑ | + | ΑΟικ | ΑΔ | = | Αρχική Συνολική Αξία | * | Σ/στης Συνιδιοκτησίας | * | Σ/στής πρόσοψης | * | Σ/στής Απόστασης από θάλασσα | = | Συνολική Αντικ/κή αξία γης |
| 210.155,47 € | + | 0 | 0 | = | 210.155,47 € | * | - | * | 1,00 | * | 1,00 | = | **210.155,47 €** |

Βάσει των ανωτέρω, η κρινόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού διαμορφώνεται, ως εξής:

| Χρόνος φορολογίας | 05.10.2020 | |
|---|---|---|
| | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ |
| Αντικειμενική αξία ελέγχου | 504.373,12€ | 210.155,47€ |
| Αντικειμενική αξία δήλωσης | 210.155,47€ | 210.155,47€ |
| Διαφορά | **294.217,65€** | **0,00€** |

**Επειδή**, παρέλκουν οι λόγοι εξέτασης λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται ή επιβάλλονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατόπιν των ανωτέρω,

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από **14-01-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ .....**, και την **ακύρωση** της με αριθμό **...../12.12.2025** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

| | Δήλωση | Έλεγχος | Απόφαση ΔΕΔ | Διαφορά |
|---|---|---|---|---|
| Αξία | 210.155,47 | 504.373,12 | **210.155,47** | 0,00 |
| Φόρος 3% | 6.304,66 | 15.131,19 | **6.304,66** | 0,00 |
| Δημοτικός Φόρος 3% | 189,14 | 453,94 | **189,14** | 0,00 |
| Σύνολο Φόρου | 6.493,80 | 15.585,13 | **6.493,80** | 0,00 |
| Πρόστιμο άρ. 54 ΚΦΔ | | 4.545,67 | **0,00** | 0,00 |
| Σύνολο για καταβολή | **6.493,80€** | **13.637,00€** | **6.493,80€** | **0,00€** |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.