



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 24.10.2016

Αριθμός απόφασης:3563

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 565

**ΦΑΞ** : 213 1604 567

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

**α.** Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

**β.** Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

**γ.** Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

**δ.** Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

**ε.** Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**3.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....Σ, Α.Φ.Μ.: ....., κατοίκου Πειραιά, οδός ....., κατά της από 15.4.2016 και με αριθμ. ειδοποίησης ..... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά .

**4.** Την από 15.4.2016 και με αριθμ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....Σ, 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 από 15.4.2016 και με αριθμ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό Φ.Α.Π. 9.713,63 ευρώ πλέον ποσό εκπροθέσμου 865,73 ευρώ.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2013, που εκδόθηκε μετά την υποβολή της ...../12.04.2016 τροποποιητικής δήλωσης της προσφεύγουσας.

Ο φόρος υπολογίστηκε επί της αντικειμενικής αξίας 35 δηλωθέντων δικαιωμάτων επί ακινήτων της, συνολικής αξίας 1.531.363,36€.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη καθόσον το δικαίωμά της, που κατά σειρά αναφέρεται ως 35ο με ΑΤΑΚ ..... και αφορά σε ακίνητο κείμενο στη περιοχή ..... του οικισμού της ..... Μυκόνου Κυκλάδων, είχε εκ παραδρομής αναφερθεί στην αρχική δήλωση ως κείμενο ολόκληρο εντός σχεδίου πόλης και είχε, ως εκ τούτου, υπολογιστεί σε πολύ μεγαλύτερη αξία και ως ήταν φυσικό ο αρχικός φόρος ΦΑΠ ανήρχετο στο ποσό των 88.893,55€. Το ακίνητό της αυτό ήταν κατά ένα τμήμα του από 837 τμ, κατά τα 332τμ υπό ένταξη στην επέκταση του σχεδίου πόλης του άνω οικισμού και κατά τα 505 τμ υπό απαλλοτρίωση λόγω ρυμοτόμησης (δημιουργία οδού), χωρίς εν τω μεταξύ να έχει κυρωθεί η πράξη εφαρμογής.

Με την παρούσα η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση της από 13-04-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) Διότι η προσδιορισθείσα αξία του άνω δικαιώματός της σε ευρώ 271.188,00 είναι λανθασμένη. Και τούτο διότι δεν ακολουθήθηκε ο τρόπος υπολογισμού της αξίας αυτού ως ορίζει το άρθρο 32 του Ν. 3842/2010 και προδιαγράφει αναλυτικά η ΠΟΛ 1237/2014 που δίνει οδηγίες και αναλυτικά παραδείγματα για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε9(περιουσιακής κατάστασης). Είναι όντως το ακίνητο αυτό εκτός ΑΠΑΑ και ορθώς υπολογίστηκε η τιμή εκκίνησης κατά την παρ. 4 εδ.7 αρ. 1 του ως άνω άρθρου 32 του Ν.3842/2010, όμως δεν ελήφθη υπόψη ούτε ο συντελεστής ειδικών συνθηκών 0,70, εφόσον το ακίνητο αυτό κατά την άνω επιφάνειά του των 837 τμ τελεί υπό ένταξη στο σχέδιο πόλης και υπό απαλλοτρίωση, αλλά ούτε και ο συντελεστής 0,60 για το τμήμα της επιφάνειας αυτής εκ τμ. 505, που ρυμοτομείται και δεν οικοδομείται ούτε τακτοποιείται, αφού ο σκοπός του είναι να γίνει δρόμος (πεζόδρομος), ως με τη σχετική με αρ. πρωτ. ..../08.04.2016 βεβαίωση της Πολεοδομίας του δήμου Μυκόνου, που προσκόμισε. Με βάση τις παραδοχές ότι η εντασσόμενη στο σχέδιο και υπό απαλλοτρίωση τελούσα έκταση του ως άνω ακινήτου είναι 837 τμ, ο μειωτικός συντελεστής λόγω της απαλλοτρίωσης είναι 0,70, ο μειωτικός συντελεστής λόγω της ρυμοτόμησης του τμήματος των 505 τμ είναι 0,60, η τιμή εκκίνησης οικοπέδου ανά τμ είναι 0 360 και ο λόγω της φύσης του δικαιώματος (ΨΚ) μειωτικός συντελεστής είναι 0,90, η αξία του

ακινήτου αυτού έπρεπε να υπολογιστεί χωριστά για την επιφάνεια των 332,00 τμ που εντάσσονται στο σχέδιο και χωριστά για την επιφάνεια των 505 τμ που ρυμοτομείται. Με αυτό τον υπολογισμό η αξία του ακινήτου θα ανήρχετο στο ορθόν ποσό των ευρώ, ήτοι α) 332 τμ (το μη ρυμοτομούμενο τμήμα)  $\chi$  360 $\chi$ 0,70 $\chi$ 0,90=75.297,60€ και β) 505 τμ (ρυμοτομούμενο, μη οικοδομήσιμο και μη τακτοποιήσιμο)  $\chi$ 360 $\chi$ 0,70 $\chi$ 0,60 $\chi$ 0,90= 68.720,40 και συνολικά και τα δύο τμήματα 144.015,00 (75.297,60 + 68.720,40) και όχι 271.188,00€ που προσδιόρισε η άνω προσβαλλόμενη πράξη. Σε κάθε όμως περίπτωση, κι αν ακόμη ερμηνευόταν ότι η επιφάνεια του υπό ένταξη τμήματος του ακινήτου μου θα έπρεπε να αποτυπωθεί ολόκληρη, δηλ. τα 837 τμ, τότε η αξία του ακινήτου της αυτού έπρεπε να οριστεί στο ποσό των ευρώ 189.831,60 (837 $\chi$ 360 $\chi$ 0,70 $\chi$ 0,90) και όχι πάντως 271.188,00€.

Κατά συνέπεια και ο εξαγόμενος και αναλογών φόρος (ΦΑΠ) θα έπρεπε να είναι μικρότερος στη διαμορφούμενη συνολική αξία των εμπραγμάτων δικαιωμάτων της, ανερχομένη, κατά τα άνω, στη πρώτη περίπτωση στο ποσό των 1.304.368,02€ και όχι στο ποσό των 1.431.541,02€ που η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρει.

Β) Διότι η προσβαλλόμενη πράξη όφειλε να εξαιρέσει την αξία του ακινήτου της από την υπαγωγή σε φόρο ΦΑΠ, καθόσον :

1) το ακίνητο αυτό, έκτασης τμ. 4.417,33 το απέκτησε κατά ψιλή κυριότητα από γονική παροχή της μητέρας της .....ς χήρας ..... , δυνάμει του με αρ. ..../06.12.1997 συμβολαίου γονικής παροχής της Συμβολαιογράφου Μυκόνου ..... , παρακρατηθείσας της επικαρπίας εφόρου ζωής.

2) Με το ΠΔ (ΦΕΚ 701/Δ´/18.9.1998) είχε εγκριθεί η επέκταση του σχεδίου πόλης του οικισμού ..... Μυκόνου και η επέκταση καταλάμβανε και τμήμα του ως άνω ακινήτου της σε έκταση 837τμ.

3) Το νομικό πλαίσιο που ίσχυε από το 1923, εξαιρούσε της άμεσης φορολόγησης τις γονικές παροχές, δωρεές κλπ επί των ακινήτων που είχαν κηρυχθεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, πριν καταβληθεί η εκ της απαλλοτρίωσης αποζημίωση. Ο νόμος 3842/2010 κατήργησε το άνω καθεστώς και επεβλήθη άμεση φορολόγηση.

4) Μετά από προσφυγή φορολογούμενου το ΣτΕ με την, εν ολομειλία, 166/2016 απόφασή του, κήρυξε αντισυνταγματική τη διάταξη του άρθρου 25α παρ. 1 του άνω νόμου και θεωρήσαν ότι οι σχετικές διατάξεις του, παραβιάζουν βάνουσα τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 5 και 17 του ισχύοντος Συντάγματος και το άρθρο του πρώτου προσθέτου πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, και κατά συνέπεια είναι μη εφαρμοστέες.

**Επειδή**, σύμφωνα με το κεφάλαιο Δ´ άρθρο 27 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και

κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 29 του Ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Τα ακίνητα που ανήκουν σε προξένους και προξενικούς πράκτορες, καθώς και στο κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

ε) Τα κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α').

ζ) Τα ακίνητα του Ελληνικού Δημόσιου, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, καθώς και ακίνητα που ανήκουν στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού.

η) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των Ο.Τ.Α, καθώς και τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα.

θ) Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εφόσον προορίζονται για την εξυπηρέτηση αναγκών κάθε αναγνωρισμένης βαθμίδας δημόσιας εκπαίδευσης, δημόσιων ή δημοτικών νοσοκομειακών συγκροτημάτων προς όφελος της δημόσιας υγείας, δημόσιων ή δημοτικών μονάδων κοινωνικής φροντίδας, δημόσιων ή δημοτικών παιδικών σταθμών ή βρεφοκομείων ή ορφανοτροφείων, δημόσιων ή δημοτικών γηροκομείων, Κ.Α.Π.Η., καθώς και αθλητικών εγκαταστάσεων, οι υπηρεσίες των οποίων διατίθενται δωρεάν.

ι) Οι λωρίδες γης, στις οποίες βρίσκονται σιδηροτροχιές που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς και λειτουργούν χάριν κοινής ωφελείας, καθώς και τα εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας.

ια) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις, την Αρχαιολογική Εταιρεία και την Τράπεζα της Ελλάδος.

ιβ) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα Μουσεία, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 3028/2002 (ΦΕΚ 153 Α'), το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τις Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές και την Αμερικανική Γεωργική Σχολή.

ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Αγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας.

ιδ) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των νομικών προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α').

ιε) Οι ιδιωτικοί ναοί γνωστών θρησκειών και δογμάτων που έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία.  
ιστ) Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων.

ιζ) Τα κτίσματα που ανεγείρονται για τρία (3) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, εκτός αν στο διάστημα αυτό έχουν εκμισθωθεί ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο χρησιμοποιηθεί.

ιη) Τα διατηρητέα κτίσματα για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή τους ή η επισκευή τμημάτων τους ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών τους. Η απαλλαγή αυτή χορηγείται και για το γήπεδό τους και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία χορήγησης της οικείας άδειας. Η απαλλαγή αίρεται αναδρομικά αν δεν πραγματοποιηθούν οι προβλεπόμενες από την άδεια εργασίες ανακατασκευής ή επισκευής.

ιθ) Το δικαίωμα υψούν οικοπέδου επί του οποίου υπάρχουν κτίσματα κατοικιών ή επαγγελματικών στεγών, εφόσον βρίσκονται σε πυκνοδομημένες περιοχές όπου ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου είναι ανώτερος του 2,5.

Οι απαλλαγές των περιπτώσεων ιζ', ιη' και ιθ' ισχύουν από το έτος 2011 και επόμενα.

2. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, πλην των ανωτέρω, δεν εφαρμόζεται για το φόρο ακίνητης περιουσίας.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 32§1 εδάφιο 1 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι: «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. [1249/1982](#), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 32§3 περιπτ. 3 εδαφ.2 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «3.3.2 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,60 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, καθώς και για ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησής του, κατά το χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης, 0,80 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, 0,80 για απαλλοτριωτέο ακίνητο, 0,90 για οικόπεδο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 του Ν 3842/10 ορίζεται: 1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010.

**Επειδή** σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτοκ. ..../8.4.2016 έγγραφο της Τεχνικής Υπηρεσίας Δήμου Μυκόνου, το οποίο προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα :

«Στο ακίνητο ιδιοκτησίας ..... με ΑΤΑΚ ....., κείμενο στην θέση ..... του οικισμού της ..... Μυκόνου Κυκλάδων συνολικού εμβαδού 4.417,33 τμ, ισχύουν τα ακόλουθα:

Τμήμα της ιδιοκτησίας εμβαδού 837 τμ βρίσκεται εν μέρει εντός επέκτασης σχεδίου πόλεως ..... Μυκόνου ΦΕΚ 701/Δ'18.09.1998 σύμφωνα με την εκπονούμενη πράξη εφαρμογής και τμήμα της εμβαδού 3.580,33 τμ βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως εκτός οικισμού και εντός της ΖΟΕ.

Από το τμήμα της ιδιοκτησίας που βρίσκεται εντός της επέκτασης σχεδίου πόλεως .....  
Μυκόνου εμβαδού 837 τμ, ρυμοτομούνται συνολικά 505 τμ για τη δημιουργία κοινοχρήστων και  
κοινοφελών χώρων και τα οποία θα είναι απαιτητά μετά την κύρωση πράξης εφαρμογής .

Το εναπομένον εμβαδό της ιδιοκτησίας εντός της επέκτασης σχεδίου πόλεως .....  
Μυκόνου είναι 332,00 τ.μ. και βρίσκεται εντός του οικοδομικού τετραγώνου Ο.Τ. ....

Η ιδιοκτησία υπόκειται σε καθεστώς εισφορών σε γη και χρήμα για τα τετραγωνικά που  
βρίσκονται εντός της επέκτασης σχεδίου πόλεως ..... Μυκόνου και η οποία θα οριστικοποιηθεί  
με την κύρωση της πράξης εφαρμογής

.....»

**Επειδή**, το ως άνω ακίνητο της προσφεύγουσας με ΑΤΑΚ ..... δεν εμπίπτει στις  
εξαιρέσεις των ακινήτων που **απαλλάσσονται** από το φόρο ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με  
τα οριζόμενα στο άρθρο 29 του Ν.3842/2010.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3842/2010 «κάθε άλλη  
διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, πλην των ανωτέρω, δεν ε-  
φαρμόζεται για το φόρο ακίνητης περιουσίας»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα δήλωση Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν,  
01/01/2013,ορθά δήλωσε στη στήλη 10 τον κωδ. 2 (οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική  
απαλλοτριώση) για το εν λόγω ακίνητό της, με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.) ΑΤΑΚ  
....., οπότε έχει εφαρμοσθεί ο συντελεστής ειδικών συνθηκών 0,80 για απαλλοτριωτέο  
ακίνητο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32§3 περιπτ. 3 εδαφ.2 του ν. 3842/2010 για τον  
υπολογισμό του Φ.Α.Π. Επίσης στη στήλη εμπράγματος δικαιώματος δήλωσε τον κωδικό 2 (ψιλή  
κυριότητα).

Το ανωτέρω ακίνητο ορθώς φορολογήθηκε με επιφάνεια 837 τμ., εντός σχεδίου υπό  
απαλλοτριώση. Σημειωτέον δε ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η πράξη εφαρμογής. Επίσης βάσει  
αντικειμενικών αξιών, ορθά ελήφθη κατά ψιλή κυριότητα με συντελεστή 0,90 (ν.1249/82 αρ. 41  
παρ.α).

**Επειδή**, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 166/2016 απόφαση της  
Ολομέλειας του ΣτΕ αναφέρεται στη φορολογία κληρονομιών και συγκεκριμένα «στο άρθρο 25  
παρ. 1 εδ. α' και β' του ν. 3842/2010, κατά το μέρος που υπάγει υποχρεωτικά σε φόρο  
κληρονομίας κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου κληρονομαία ακίνητα που έχουν  
κηρυχθεί Απαλλοτριωτέα και τάσσει προθεσμία προς υποχρεωτική υποβολή σχετικής

φορολογικής δηλώσεως στις υποθέσεις στις οποίες, εκ του νόμου, είχε μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας».

Συνεπώς αλυσιτελώς προβάλλεται καθόσον ερείδεται επί διαφορετικών πραγματικών και νομικών ζητημάτων από αυτά της υπό κρίση υπόθεσης.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....Σ, Α.Φ.Μ. ....

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

Οικ. Έτος 2013:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013: 10.579,36 €

**7.** Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. ..../2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄Πειραιά.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).