



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 18/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4746

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213160.....536

ΦΑΞ : 213160.....567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.17...../2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/2.....07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-201.....).

2. Την ΠΟΛ 1069/.....-3-201..... Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 001.....95 ΕΞ 201...../09.0.....201..... (ΦΕΚ 975 / τ.

Β'17.0.....201.....) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Α.Π.		10.007,59 €
2				Φ.Α.Π.		6.637,05 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παρ. πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Ακίνητης Περιουσίας ποσού 6.25.....,7..... €, πλέον 3.752,85 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι το εκδοθέν με αρ.εκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π., για τα ακίνητα που υπήρχαν την, κρίθηκε από τον έλεγχο ως ανακριβές, καθ' όσον προέκυψαν διαφορές ως προς την ακίνητη περιουσία της ελεγχόμενης, και συγκεκριμένα για τα ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ.

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Ακίνητης Περιουσίας ποσού609,06 €, πλέον 2.027,99 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι το εκδοθέν με αρ.εκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π., για τα ακίνητα που υπήρχαν την, κρίθηκε από τον έλεγχο ως ανακριβές, καθ' όσον προέκυψαν διαφορές ως προς την ακίνητη περιουσία της ελεγχόμενης, και συγκεκριμένα για τα ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ., Α.Τ.ΑΚ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Αντίθετος με το νόμο και το σύνταγμα ο ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν.17...../2013

2) Μη κοινοποίηση φύλλων προσδιορισμού αξίας ακινήτων

3) Μη νόμιμη συγκρότηση των προσαλλόμενων πράξεων σύμφωνα με το ν.17...../2013

4) Οι προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά την πάροδο ενός μηνός από την υποβολή των απόψεων της προσφεύγουσας

5) Κακώς η φορολογική αρχή δεν αποδέχθηκε το χαρακτηρισμό ως επαγγελματική στέγη το διαμέρισμα Γ' ορόφου επιφάνειας29,25 τ.μ. επί της οδού

6) Κακώς η φορολογική αρχή δεν αποδέχθηκε την προσμέτρηση των βοηθητικών χώρων στην συνολική επιφάνεια των υφιστάμενων κτισμάτων στο οικόπεδο επιφάνειας 787,50 τ.μ. επί της οδούστη, διότι δεν έχουν προσμετρηθεί στο συντελεστή δόμησης.

7) Κακώς η φορολογική αρχή το οικόπεδο εκτάσεως 1035 τ.μ. στη θέση—....., θεώρησε ότι έχει πρόσοψη σε δύο δρόμους.

8) Κακώς η φορολογική αρχή δεν εφάρμοσε το συντελεστή συνιδιοκτησίας 0,90 του ακινήτου επί της οδού, του Δήμου Αθηναίων

9) Κακώς η φορολογική αρχή χαρακτήρισε ισόγειο το υπό στοιχεία III γκαράζ, επιφάνειας 3..... τ.μ. επί της οδού, του Δήμου Αθηναίων και δεν εφάρμοσε το συντελεστή συνιδιοκτησίας 0,90.

10) Κακώς η φορολογική αρχή υπολόγισε στο ακίνητο που βρίσκεται στο Δήμοκαι στη θέση, την αξία των βοηθητικών χώρων συνολικής επιφάνειας 90 τ.μ. και πλίσινας 5..... τ.μ., διότι βοηθητικοί χώροι συνολικής επιφάνειας 78,20 τ.μ. έχουν τακτοποιηθεί με τις διατάξεις του ν. 3897/.....

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν17...../2013 (ΦΕΚ Α 170) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, η κρίση περί αντισυνταγματικότητας του άρθρου 63 του ν17...../2013 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 του ν 38.....2/..... (ΦΕΚ Α 58) ορίζεται ότι: «Προσδιορισμός αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων

1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων1 και1Α του ν. 12.....9/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύει.

2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων1 και1Α του ν. 12.....9/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.

3. Για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου1 του ν. 12.....9/1982, όπως ισχύει, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής:

3.1 Η φορολογητέα αξία κατοικίας ή μονοκατοικίας ή διαμερίσματος είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί την επιφάνεια της κατοικίας ή μονοκατοικίας ή διαμερίσματος, το συντελεστή πρόσοψης, το συντελεστή ορόφου, το συντελεστή επιφάνειας, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους του εμπράγματος δικαιώματος. Σε περίπτωση που στην κατοικία ή μονοκατοικία ή διαμέρισμα δηλώνεται και οικόπεδο, η αξία του ακινήτου προσαυξάνεται και με την αξία του υπολοίπου οικοπέδου, όπως αυτή προσδιορίζεται από την παράγραφο 3.3 του παρόντος άρθρου.

3.1.1 Ανάλογα με την πρόσοψη εφαρμόζεται συντελεστής πρόσοψης ως εξής: 1,00 για πρόσοψη σε ένα μόνο δρόμο, 1,05 για προσόψεις σε δύο ή περισσότερους δρόμους ή σε δρόμο και πλατεία και 0,80 αν δεν έχει πρόσοψη σε δρόμο.

3.1.2 Ανάλογα με τον όροφο που βρίσκεται το κτίσμα και το συντελεστή εμπορικότητας του οικοπέδου εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου ο οποίος καθορίζεται ως ακολούθως:

α) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι μικρότερος του 1,5 εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου 0,60 για το υπόγειο, 0,90 για το ισόγειο, 1,00 για τον 1ο όροφο, 1,05 για τον 2ο όροφο, 1,10 για τον 3ο όροφο, 1,15 για τονο όροφο, 1,20 για τον 5ο όροφο, 1,25 για τον 6ο ή υψηλότερο όροφο.

β) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι μεγαλύτερος ή ίσος του 1,5 και μικρότερος του 3 εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου 0,60 για το υπόγειο, 1,20 για το ισόγειο, 1,10 για τον 1ο όροφο, 1,05 για τον 2ο όροφο, 1,10 για τον 3ο όροφο, 1,15 για τονο όροφο, 1,20 για τον 5^ο όροφο, 1,25 για τον 6ο ή υψηλότερο όροφο.

γ) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι μεγαλύτερος ή ίσος του 3 και μικρότερος του 5 εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου 0,60 για το υπόγειο, 1,25 για το ισόγειο, 1,15 για τον 1ο όροφο, 1,10 για τον 2ο όροφο, 1,10 για τον 3ο όροφο, 1,15 για τονο όροφο, 1,20 για τον 5ο όροφο, 1,25 για τον 6ο ή υψηλότερο όροφο.

δ) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι μεγαλύτερος ή ίσος του 5 εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου 0,60 για το υπόγειο, 1,30 για το ισόγειο, 1,20 για τον 1^ο όροφο, 1,15 για τον 2ο όροφο, 1,15 για τον 3ο όροφο, 1,15 για τονο όροφο, 1,20 για τον 5ο όροφο, 1,25 για τον 6ο ή υψηλότερο όροφο.

3.1.3 Ανάλογα του εμβαδού εφαρμόζεται συντελεστής επιφάνειας κυρίων χώρων ως εξής: 1,05 για επιφάνεια μικρότερη ή ίση των 25 τ.μ., 1,00 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 25 τ.μ. και μικρότερη ή ίση των 100 τ.μ., 1,05 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 100 τ.μ. και μικρότερη ή ίση των 200 τ.μ., 1,10 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 200 τ.μ. και μικρότερη ή ίση των 300 τ.μ., 1,20 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 300 τ.μ. και μικρότερη ή ίση των 500 τ.μ., 1,30 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 500 τ.μ.

3.1..... Ανάλογα με τα χρόνια παλαιότητας εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας ως εξής: 0,90 από 1 έως 5 έτη, 0,80 από 6 έως 10 έτη, 0,75 από 11 έως 15 έτη, 0,70 από 16 έως 20 έτη, 0,65 από 21 έως 25 έτη, 0,60 από 26 και άνω έτη.

3.1.5 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,80 για διατηρητέο κτίσμα, 0,75 για απαλλοτριωτέο ακίνητο και 0,.....0 για ημιτελές κτίσμα.

3.1.6 Η αξία των βοηθητικών χώρων που είναι παρακολουθήματα της κατοικίας, μονοκατοικίας ή διαμερίσματος υπολογίζεται βάσει των ανωτέρω, λαμβάνοντας ως επιφάνεια ποσοστό ίσο με το είκοσι τοις εκατό (20%) του εμβαδού των βοηθητικών χώρων.

3.2 Η φορολογητέα αξία επαγγελματικής στέγης είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της επαγγελματικής στέγης, το συντελεστή πρόσοψης, το συντελεστή ορόφου, το συντελεστή επιφάνειας, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος. Σε περίπτωση που στην επαγγελματική στέγη δηλώνεται και οικοπέδο η αξία της προσαυξάνεται με την αξία του υπολοίπου οικοπέδου, όπως αυτή προσδιορίζεται από την παράγραφο 3.3 του παρόντος άρθρου.

3.2.1 Ανάλογα με την πρόσοψη εφαρμόζεται συντελεστής πρόσοψης ως εξής: 1,00 για πρόσοψη σε ένα μόνο δρόμο, 1,08 για προσόψεις σε δύο ή περισσότερους δρόμους ή σε δρόμο και πλατεία και 0,60 αν δεν έχει πρόσοψη σε δρόμο.»

Επειδή, ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 38.....2/....., εμπεριέχεται πλήρως στην από, έκθεση ελέγχου των ελεγκτώνκαι, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, όπως αποδεικνύεται από την υπ' αριθμ.Γ, έκθεση επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή του Πρωτοδικείου Αθηνών,, την, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του τρόπου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων της και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για μη κοινοποίηση φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, υπέβαλλε αίτημα χορήγησης στοιχείων, προς την φορολογική αρχή που διενεργούσε τον έλεγχο, μετά την κοινοποίηση των υπ' αριθμ.,σημειωμάτων διαπιστώσεων του ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν17...../2013, ούτε μετά την κοινοποίηση της απόέκθεσης ελέγχου και μέχρι την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για μη πρόσβαση στα στοιχεία του φακέλου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 του ν.17...../2013 ορίζεται ότι:

« Η κατά τα άρθρα 32, 33, 3..... και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης .

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,

στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,

ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,

η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,

θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα

ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 3.....

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, επί του σώματος των υπό κρίσηκαιοριστικών προσδιορισμών Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αναφέρονται τα εξής: «**Ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης**, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ. με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν αναγράφεται επί του σώματος των υπό κρίση πράξεων η ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις και η έκθεση ελέγχου είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτοτύπων, όπως βεβαιώνεται από τον ελεγκτή υπάλληλο

Επιπλέον έχει τεθεί επ' αυτών η στρογγυλή σφραγίδα του Ελληνικού Δημοσίου και η σχετική υπογραφή του ελεγκτή υπαλλήλου. Συνεπώς αυτά (έκθεση ελέγχου και προσβαλλόμενες πράξεις) έχουν ισχύ πρωτοτύπου, παράγουν τεκμήριο γνησιότητας και ως δημόσια έγγραφα μπορούν να προσβληθούν μόνο επί πλαστότητι. Άλλωστε από την διαβίβαση δια τηλεομοιοτυπίας στην Υπηρεσία μας του πρωτοτύπου της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης και της συναφούς έκθεσης ελέγχου (τα οποία τηρούνται στο αρχείο της αρμόδιας φορολογικής αρχής) προκύπτει ότι αυτά φέρουν τις υπογραφές όλων των αρμοδίων διοικητικών οργάνων και ότι είναι κατά περιεχόμενο όμοια με τα κοινοποιηθέντα στον ενδιαφερόμενο αντίγραφα. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη σύννομης έκδοσης της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης και της έκθεσης ελέγχου πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 ν.....17...../2013 η φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του ΚΔΔσίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣΤΕ 2993/201.....,09/2012, βλ. επίσης ΣΤΕ 3762/2009,311,876/2012).

Κατόπιν αυτού ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος και δεν γίνεται **αποδεκτός**.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 38.....2/..... ορίζεται ότι:« **2.** Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων1 και1Α του ν. 12.....9/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 11.....9/199..... η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων1 και1Α του ν. 12.....9/1982 αναφέρεται ότι: «1. Το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατά τη μεταβίβαση ακινήτων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, καθώς και στη φορολογία αυτόματου υπερτιμήματος (Φ.Α.Υ.), εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης και μόνο αν αυτά (ακίνητα) βρίσκονται σε περιοχές που έχουν ενταχθεί στο σύστημα. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας τα ακίνητα έχουν καταταγεί σε δώδεκα κατηγορίες.

Η κατάταξη ενός ακινήτου σε ορισμένη κατηγορία αποδεικνύεται από:

- α) την οικοδομική άδεια ανέγερσης του,
- β) την πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και
- γ) τον τίτλο κτήσης του.

Εάν δεν υπάρχει κανένα από τα πιο πάνω αποδεικτικά στοιχεία, τότε η κατηγορία (το είδος) του ακινήτου, αποδεικνύεται από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του. Εάν όμως στο κτίσμα έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις και η χρήση του είναι διάφορη από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας ή στον τίτλο κτήσης του, τούτο εντάσσεται στην αντίστοιχη με τη νέα του μορφή κατηγορία ακινήτου και η αξία του υπολογίζεται με το αντίστοιχο έντυπο. Τα στοιχεία αυτά μπορούν να διασταυρωθούν και από την δήλωση φόρου εισοδήματος του πωλητή, κληρονόμου ή δωρητού.».

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 1001/2005 αναφέρεται ότι:« **1.** Οι κατηγορίες των ακινήτων αναγράφονται σύμφωνα με τα εξής:

I) Μονοκατοικία είναι το ενιαίο κτίσμα εντός του γηπέδου, που αποτελεί λειτουργικά μία μόνο κατοικία η οποία μπορεί να εκτείνεται σε έναν ή σε περισσότερους ορόφους εφόσον επικοινωνούν μεταξύ τους, με τους βοηθητικούς χώρους της (αποθήκες, κλειστές θέσεις στάθμευσης κ.λπ.).

Στις περιπτώσεις αυτές αναγράφεται σε μία γραμμή το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων των κτισμάτων (στις αντίστοιχες στήλες κυρίων και βοηθητικών χώρων) και τα στοιχεία του γηπέδου εφόσον αυτό βρίσκεται εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού. Αν το γήπεδο είναι εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού αναγράφεται στον πίνακα 2 και συμπληρώνεται η στήλη συνολική επιφάνεια κτισμάτων (στήλη 17).

Δεν χαρακτηρίζονται μονοκατοικίες:

α) Διώροφος οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1^ο όροφο κατοικία.

β) Ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ανεξάρτητο ισόγειο διαμέρισμα.

γ) Ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ανεξάρτητο ισόγειο διαμέρισμα.

Τα πιο πάνω ισχύουν και αν δεν υπάρχει πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας.

II) Κατοικία – Διαμέρισμα θεωρείται ότι δεν αποτελεί μονοκατοικία, μετά των παρακολουθημάτων και των βοηθητικών χώρων.

Οι χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων εντός πυλωτής, αναγράφονται στην ίδια γραμμή αλλά στη στήλη βοηθητικών χώρων, μόνο αν αποτελούν παρακολουθήμα συγκεκριμένου ακινήτου (δηλ. αναφέρονται ως παρακολουθήματα ή ως δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο). Το ίδιο ισχύει και για αποθήκες κατοικιών που δεν αποτελούν ανεξάρτητες ιδιοκτησίες.

III) Επαγγελματική στέγη θεωρούνται καταστήματα, γραφεία, εμπορικά κέντρα, υπεραγορές κ.λπ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν επαγγελματίας στεγάζεται σε όροφο κτίσματος υπέρ το ισόγειο, το οποίο είναι χαρακτηρισμένο ως κατοικία σύμφωνα με την οικοδομική άδεια, δεν θα δηλωθεί ως επαγγελματική στέγη αλλά ως κατοικία.».

Επειδή, από το με αρ.συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών, το ακίνητο περιγράφεται ως εξής:« Το υπ' αριθμόν 13 διαμέρισμα του τρίτου (Γ') πάνω από το ισόγειο ορόφου (Δ' ορόφου πάνω από το ισόγειο από την πλευρά της οδού) της πολυκατοικίας που βρίσκεται στην Αθήνα, στην περιφέρεια του Δήμου Αθηναίων μέσα στο εγκεκριμένο σχέδιο της πόλεως των Αθηνών και τηστην οποία φέρει τον αριθμό».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι κακώς η φορολογική αρχή υπολόγισε την αξία του ακινήτου επί της οδού Βασιλίσσης Σοφίας, με αρ., ως διαμέρισμα – κατοικία και όχι ως επαγγελματική στέγη απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 1001/2005 αναφέρεται ότι:«

I) Μονοκατοικία είναι το ενιαίο κτίσμα εντός του γηπέδου, που αποτελεί λειτουργικά μία μόνο κατοικία η οποία μπορεί να εκτείνεται σε έναν ή σε περισσότερους ορόφους εφόσον επικοινωνούν μεταξύ τους, με τους βοηθητικούς χώρους της (αποθήκες, κλειστές θέσεις στάθμευσης κ.λπ.).

Στις περιπτώσεις αυτές αναγράφεται σε μία γραμμή το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων των κτισμάτων (στις αντίστοιχες στήλες κυρίων και βοηθητικών χώρων) και τα στοιχεία του γηπέδου εφόσον αυτό βρίσκεται εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού. Αν το γήπεδο είναι εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού αναγράφεται στον πίνακα 2 και συμπληρώνεται η στήλη συνολική επιφάνεια κτισμάτων (στήλη 17).».

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 10.....7/2005 αναφέρεται ότι:« **16.** Οι βοηθητικοί χώροι δεν προσμετρώνται στη συνολική επιφάνεια των υφιστάμενων κτισμάτων (στήλη 22), εφόσον δεν έχουν προσμετρηθεί στο συντελεστή δόμησης βάσει της οικοδομικής άδειας.

Σε περίπτωση όμως που έχουμε κτίσματα χωρίς οικοδομική άδεια, τότε στη στήλη 22, θα αναγράφεται η συνολική τους επιφάνεια.

Προσοχή: Σε περίπτωση αμφιβολίας καλό είναι να συμπληρώνεται πάντα η στήλη 22.».

Επειδή, από το με αρ.συμβόλαιο γονικής παροχής ψιλής κυριότητας, της Συμβολαιογράφου Αθηνών, το ακίνητο περιγράφεται ως εξής:« Μία ισόγεια οικία μεθ' υπογείου, που έχει κτισθεί σε οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο, το οποίο βρίσκεται στη Αττικής, στην περιφέρεια του Δήμου Αττικής, πρώην....., στο υπ' αριθμόν(.....) Οικοδομικό Τετράγωνο και επί της οδού όπου φέρει τον αριθμό

Η ως άνω ισόγεια μεθ' υπογείου οικία αποτελείται: 1) από υπόγειο το οποίο περιλαμβάνει α) τους χώρους κύριας χρήσης, συνολικής επιφάνειας μέτρων τετραγωνικών εβδομήντα(70), εκ των οποίων ένα διαμέρισμα, το οποίο έχει επιφάνεια μέτρα τετραγωνικά σαράντα (.....0) και δωμάτιο παιχνιδιών (playroom) επιφάνειας μέτρων τετραγωνικών τριάντα (30), β) από μία θέση στάθμευσης, επιφάνειας μέτρων τετραγωνικών τριάντα (30) και γ) από αποθηκευτικούς χώρους, επιφάνειας μέτρων τετραγωνικών εβδομήντα πέντε (75) και 2) από ισόγειο όροφο, που περιλαμβάνει ένα διαμέρισμα επιφάνειας μέτρων τετραγωνικών διακοσίων πενήντα πέντε (255), το δε οικόπεδο επί του οποίου ανεγερθεί έχει έκταση μέτρα τετραγωνικά επτακόσια ογδόντα επτά και 0,50 (787,50)».

Το ανωτέρω ακίνητο δηλώθηκε από την προσφεύγουσα ως μονοκατοικία και με κωδικό κατηγορίας ακινήτου (2) και επομένως έπρεπε να δηλωθούν μόνο τα στοιχεία του οικοπέδου, και να συμπληρωθεί ο κωδ. 22 (συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο) μόνο με τους κύριους χώρους και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 1001/2005 αναφέρεται ότι:« θ. Όταν το ακίνητο δεν έχει πρόσοψη σε δρόμο αλλά βρίσκεται σε ακάλυπτο χώρο ή σε αίθριο ή σε στοά δεν συμπληρώνονται οι στήλες 6. **Προσόψεις ακινήτου** θεωρούνται οι πλευρές που έχουν άνοιγμα (παράθυρο, πόρτα ή προθήκη) σε δρόμο, στοά ή στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου. **Προκειμένου για οικόπεδα, προσόψεις θεωρούνται** οι πλευρές που συνορεύουν με κοινόχρηστους χώρους (δρόμους, πλατείες κ.λπ.).

Επειδή, η προσφεύγουσα απέκτησε ένα οικόπεδο εκτάσεως 1035 τ.μ., Ο.Τ. 30, στη θέση, του Δήμουμε τα υπ' αριθ. : α) το υπ' αριθ.Συμβόλαιο Πώλησης της Συμβολαιογράφου Αθηνών**Π.Κ 31%** & β) το υπ' αριθ.Συμβόλαιο Γονικής Παροχής της Συμβολαιογράφου Αθηνών **Ψ.Κ 19%**.

Σύμφωνα με το υπ' αριθ.Συμβόλαιο Πώλησης της Συμβολαιογράφου Αθηνών& και του προσαρτώμενου σε αυτό τοπογραφικό η περιγραφή του ακινήτου έχει ως εξής: «συνορεύεται σύμφωνα με το προσαρτώμενο στο παρόν σχεδιάγραμμα **ΒΟΡΕΙΟΑΝΑΤΟΛΙΚΑ:** με πλευρά Α.Ε. μήκους μέτρων 33,29 με ιδιοκτησία οικοδομικού συνεταιρισμού «» , **ΝΟΤΙΟΑΝΑΤΟΛΙΚΑ :** με πλευρά Α.Β. μήκους μέτρων 32 με υπ' αριθμόν 13 οικόπεδο ιδιοκτησίας αγνώστου, **ΝΟΤΙΟΔΥΤΙΚΑ:** με πρόσωπο Β.Γ. μήκους μέτρων 27 **με οδό ανώνυμη** πλάτους 8 μέτρων, **ΔΥΤΙΚΑ:** : με πρόσωπο Γ.Δ. μήκους μέτρων **με τη συμβολή οδών** ανωνύμων και **ΒΟΡΕΙΟΔΥΤΙΚΑ:** με πρόσωπο Δ.Ε. μήκους μέτρων 32 με οδό ανώνυμη πλάτους 8 μέτρων».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το κρινόμενο οικόπεδο συνορεύει με δύο ανωνύμους οδούς, πλάτους 8 μέτρων αντίστοιχα και ως εκ τούτου απορρίπτεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. α της παρ. 3.5.6 του άρθρου 32 του ν. 38.....2/..... ορίζεται ότι:« 3.5.6 Για τα ακίνητα που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου ισχύουν τα εξής:

α) Σε περιπτώσεις ποσοστού συνιδιοκτησίας πλήρους ή ψιλής κυριότητας εφαρμόζεται συντελεστής συνιδιοκτησίας ο οποίος ορίζεται σε 0,90. Δεν εφαρμόζεται ο συντελεστής όταν ο υπόχρεος σε φόρο έχει ποσοστό συνιδιοκτησίας στην επικαρπία.».

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 1001/2005 αναφέρεται ότι:« β. Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορετικά ποσοστά εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί του ιδίου ακινήτου αναγράφονται σε χωριστές γραμμές.».

Η προσφεύγουσα απέκτησε το υπό στοιχεία ΣΤ1 διαμέρισμα 6^{ου} ορόφου πάνω από το ισόγειο επιφάνειας 166 τ.μ. στο οποίο ανήκουν ως αναπόσπαστο παράρτημα α) τμήμα δώματος (ταράτσα) επιφάνειας 96 τ.μ., β) η υπό στοιχεία ΣΤ1 αποθήκη επιφάνειας 9,50 τ.μ., του ημιυπόγειου ορόφου, και γ) το υπ'αριθμό τρία (III) γκαράζ του ημιυπόγειου, 3..... τ.μ., της αυτής ως άνω πολυκατοικίας, που βρίσκεται στοτου Δήμου Αθηναίων και επί της οδού, με τους εξής τίτλου κτήσης: α) με το υπ' αριθμόσυμβόλαιο πώλησης του Συμβολαιογράφου, απέκτησε ποσοστό 50% πλήρη κυριότητα και β) με το υπ' αριθμόσυμβόλαιο Γονικής Παροχής της Συμβολαιογράφου Αθηνών, απέκτησε το 50% Ψιλής Κυριότητας (25% από τη μητέρα της προσφεύγουσας και 25% από τον πατέρα της προσφεύγουσας). Η προσφεύγουσα σύμφωνα με την με αρ.Πράξη Δήλωσης Αποδοχής Κληρονομιάς, της Συμβολαιογράφου Αθηνών, απεβίωσε η επικαρπώτρια (μητέρα της προσφεύγουσας) την, επομένως τηνέχει 75% πλήρους κυριότητας και 25% ψιλή κυριότητα με έτος γέννησης επικαρπωτή το

Επειδή, για το έτος, σύμφωνα με τα ανωτέρω συμβόλαια, η προσφεύγουσα κατέχει διαφορετικά ποσοστά εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί του ιδίου ακινήτου και τα ανέγραψε σε χωριστές γραμμές, εσφαλμένα ο έλεγχος δεν εφάρμοσε το μειωτικό συντελεστή συνιδιοκτησίας 0,90 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το έτος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, για το έτοςκαι σύμφωνα με την με αρ.Πράξη Δήλωσης Αποδοχής Κληρονομιάς, της Συμβολαιογράφου Αθηνών, απεβίωσε ο επικαρπωτής (πατέρας της προσφεύγουσας) τηνοπότε κατά την η προσφεύγουσα είχε επί του ακινήτου πλήρη

κυριότητα 100% και επομένως ο ισχυρισμός της ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν υπολόγισε το μειωτικό συντελεστή συνιδιοκτησίας 0,90, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. α της παρ. 3.5.1 του άρθρου 32 του ν. 38.....2/..... ορίζεται ότι:« 3.5.1 Ανάλογα με τον όροφο και το συντελεστή εμπορικότητας του οικοπέδου στο οποίο βρίσκεται η θέση στάθμευσης εφαρμόζεται συντελεστής θέσης ως ακολούθως:

α) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι ίσος με 1 εφαρμόζεται συντελεστής 0,20 για το υπόγειο, 0,30 για το ισόγειο, 0,25 για τον 1ο και επόμενους ορόφους.».

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 10.....7/2005 αναφέρεται ότι:« **Οι Ημιυπόγειοι χώροι** θεωρούνται ισόγειοι, εκτός αν υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας Πολεοδομικής υπηρεσίας ότι αυτοί είναι υπόγειοι.».

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 11.....9/199..... αναφέρεται ότι:« 6. Υπόγειο θεωρείται ο όροφος ή τμήμα ορόφου που χαρακτηρίζεται ως υπόγειο στην αντίστοιχη άδεια της Πολεοδομικής Υπηρεσίας (εγκεκριμένα σχέδια) ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και γενικά σε κάθε τίτλο κτήσης του. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει κανένα από τα πιο πάνω στοιχεία ο χαρακτηρισμός ενός χώρου ως υπογείου θα πιστοποιείται από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία ή από βεβαίωση διπλωματούχου μηχανικού. Απαιτείται η προσκόμιση των αποδεικτικών στοιχείων σε όλες τις περιπτώσεις υπογείων εκτός των περιπτώσεων που ο υπόγειος χώρος έχει είσοδο αποκλειστικά από το κεντρικό κλιμακοστάσιο ή από εσωτερικό ισόγειο χώρο ή είναι χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων. Ημιυπόγειοι χώροι θεωρούνται ισόγειοι, εκτός αν αποδεικνύεται, μετά από προσκόμιση βεβαίωσης της αρμόδιας Πολεοδομικής Υπηρεσίας, ότι αυτοί είναι υπόγειοι.».

Όσον αφορά το υπ' αριθμό τρία (III) γκαράζ του ημιυπογείου, επιφάνειας 3..... τ.μ. επί της οδού, του Δήμου Αθηναίων, η προσφεύγουσα προσκόμισε βεβαίωση του μηχανικού, σύμφωνα με την οποία το υπ' αριθμό τρία (III) γκαράζ δεν έχει προσμετρηθεί στο συντελεστή δόμησης.

Επειδή, το υπ' αριθμό τρία (III) γκαράζ του ημιυπογείου, επιφάνειας τ.μ. επί της οδού, του Δήμου Αθηναίων, για τον υπολογισμό της αξίας του θεωρείται ισόγειο και εφαρμόζεται συντελεστής θέσης 0,30 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Όσον αφορά την εφαρμογή του μειωτικού συντελεστή συνιδιοκτησίας 0,90, για το υπ' αριθμό τρία (III) γκαράζ του ημιυπόγειου, επιφάνειας τ.μ. επί της οδού, του Δήμου Αθηναίων, αναφέρουμε τα εξής:

Επειδή, για το έτος, σύμφωνα με τα ανωτέρω συμβόλαια, η προσφεύγουσα κατέχει διαφορετικά ποσοστά εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί του ιδίου ακινήτου και τα ανέγραψε σε χωριστές γραμμές, εσφαλμένα ο έλεγχος δεν εφάρμοσε το μειωτικό συντελεστή συνιδιοκτησίας 0,90 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το έτος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, για το έτοςκαι σύμφωνα με την με αρ.Πράξη Δήλωσης Αποδοχής Κληρονομιάς, της Συμβολαιογράφου Αθηνών, απεβίωσε ο επικαρπωτής τηνοπότε κατά την η προσφεύγουσα είχε επί του ακινήτου πλήρη κυριότητα 100% και επομένως ο ισχυρισμός της ότι εσφαλμένος ο έλεγχος δεν υπολόγισε το μειωτικό συντελεστή συνιδιοκτησίας 0,90, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ.2 και2.1. του άρθρου 32 του ν. 38.....2/..... ορίζεται ότι: « Για τα ακίνητα των οποίων η αξία των κτισμάτων τους προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου1Α του ν. 12.....9/1982, όπως ισχύει, με εξαίρεση τα ειδικά κτίσματα, και τα οποία βρίσκονται επί οικοπέδου η αξία του οποίου προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2

του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 ή επί αγροτεμαχίου, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής:

.....2 Η φορολογητέα αξία κατοικίας ή διαμερίσματος είναι ίση με το άθροισμα της αξίας του οικοπέδου, όπως ορίζεται στην παράγραφο1 του παρόντος άρθρου, και της αξίας του κτίσματος, όπως αυτή προκύπτει από το γινόμενο της τιμής εκκίνησης επί 1,.....0, την επιφάνεια της κατοικίας ή του διαμερίσματος, το συντελεστή μεγέθους, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές

ειδικών συνθηκών, το συντελεστή εξομάλυνσης και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος.

.....2.1 **Ως επιφάνεια ορίζεται το άθροισμα των τετραγωνικών μέτρων των κυρίων χώρων και ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της επιφάνειας των βοηθητικών χώρων.**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 38.....3/..... (ΦΕΚ Α΄ 62) όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των περ. α΄ και β΄ της παρ. 5 του άρθρου 22 του ν. 3897/..... (ΦΕΚ Α΄ 208) ορίζεται ότι: 5.α. **Για τους χώρους που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 38.....3/..... δεν οφείλεται αναδρομικά οποιοσδήποτε φόρος. Τυχόν ήδη καταβληθέντες φόροι δεν αναζητούνται.**

β. Οι χώροι που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 38.....3/..... δεν λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων της κείμενης ασφαλιστικής νομοθεσίας. **Ειδικά ως προς το φόρο ακίνητης περιουσίας και για την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, οι τακτοποιούμενοι χώροι συνεχίζουν να λαμβάνονται φορολογικά υπόψη όπως ήταν προ της τακτοποίησής τους.**

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου ισχύουν αναδρομικά από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του ν. 38.....3/.....

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1126/31-5-2011 αναφέρεται ότι:« **Β. Οι τακτοποιούμενοι χώροι, λόγω μετατροπής τους σε χώρους κύριας χρήσης, οι οποίοι είχαν ήδη περιληφθεί στη δήλωση στοιχείων ακινήτων δεν απαιτείται μόνο για το λόγο της τακτοποίησής τους να τροποποιηθούν και να αναγραφούν στην πραγματική τους κατάσταση στη δήλωση στοιχείων ακινήτων και όσον αφορά τον Φ.Α.Π., θα συνεχίσουν να αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο, όπως ακριβώς πριν την τακτοποίησή τους.**

Τακτοποιούμενοι χώροι που έχουν μετατραπεί σε χώρους κύριας χρήσης, οι οποίοι ουδέποτε είχαν αναγραφεί στη δήλωση στοιχείων ακινήτων, αναγράφονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους, μετά την τακτοποίησή τους.

Στις περιπτώσεις που υπάρχει υποχρέωση αναγραφής στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του χώρου που τακτοποιήθηκε λόγω μετατροπής του σε χώρο κύριας χρήσης, για άλλη αιτία (π.χ. αγορά, μεταβολή του είδους εμπράγματος δικαιώματος, μεταβολή των ποσοστών ιδιοκτησίας,

διαχωρισμού επικαρπίας-ψιλής κυριότητας κ.λπ.), τότε ο εν λόγω χώρος θα αναγραφεί στην πραγματική του κατάσταση.

Γ. Για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Ακίνητης Περιουσίας και της Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων, ως χρόνος τακτοποίησης θεωρείται η τοποθέτηση από την πολεοδομία της σφραγίδας για τη βεβαίωση της πληρότητας του φακέλου στο αντίγραφο της υποβληθείσας αίτησης τακτοποίησης.».

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 10.....7/2005 αναφέρεται ότι: «**6.** Όταν σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο με κτίσμα υπάρχει και κολυμβητική δεξαμενή (πισίνα), για την οποία έχει εκδοθεί άδεια οικοδομής, αυτή αναγράφεται σε ξεχωριστή γραμμή ως αθλητική εγκατάσταση και η επιφάνεια που καταλαμβάνει αναγράφεται στους κύριους χώρους.

Όταν όμως δεν έχει εκδοθεί η προβλεπόμενη άδεια οικοδομής, αυτή αναγράφεται στους βοηθητικούς χώρους στην ίδια γραμμή με το κτίσμα.

Το αυτό ισχύει και για πισίνες σε ξενοδοχειακές εγκαταστάσεις.».

Η προσφεύγουσα το έτοςεξέδωσε την με αρ.οικοδομική άδεια νέας διώροφης κατοικίας με πισίνα, από το πολεοδομικό γραφείο, στην αγροτική περιφέρεια του Δήμουστη θέση, επιφάνειας 199,91 τ.μ. κύριοι χώροι και 90 τ.μ. βοηθητικοί χώροι, όπως αποδεικνύεται και από τον υπολογισμό του ελαχίστου κόστους κατασκευής οικοδομής, που συνοδεύει την ως άνω άδεια.

Η προσφεύγουσα τηνυπέβαλλε αίτηση ηλεκτροδότησης του ανωτέρω ακινήτου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά και της χορηγήθηκε η με αρ.βεβαίωση προκειμένου να γίνει σύνδεση του ακινήτου με την Δ.Ε.Η., χωρίς την υποβολή υπεύθυνης δήλωσης για την ύπαρξη μη αποπερατωμένων εργασιών, συνεπώς το ακίνητο κατά την, είναι αποπερατωμένο.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να δηλώσει το ανωτέρω ακίνητο την με κύριους χώρους 199,91 τ.μ., και βοηθητικούς χώρους 90 τ.μ. με πισίνα τ.μ., αποπερατωμένο και όχι ημιτελές.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην δήλωση στοιχείων ακινήτων του έτους καιδεν είχε δηλώσει τους βοηθητικούς χώρους 90 τ.μ..

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ.αίτηση για την διατήρηση της χρήσης χώρων κατ' εφαρμογή του ν 38.....3/....., στο πολεοδομικό γραφείο, στην οποία αναφέρεται ότι: «Σας υποβάλλω συνημμένο φάκελο με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά διατήρησης για σαράντα χρόνια, χώρων οι οποίοι βρίσκονται μέσα στον εγκεκριμένο κτιριακό όγκο και έχουν μετατραπεί σε χώρους κύριας χρήσης **ήτοι υπόγειος χώρος, εμβαδού 64,90 τ.μ. και γκαράζ 25,10 τ.μ., σύνολο 90 τ.μ.** στην οικοδομή μου, στη θέση(εκτός σχεδίου) του Δήμου, που έχει μετατραπεί σε χώρο κύριας χρήσης (υπνοδωμάτια και λουτρά). Οικ. άδεια υπ' αριθμ. έτος».

Επειδή, η πολεοδομία τοποθέτησε τη σφραγίδα για τη βεβαίωση της πληρότητας του φακέλου στο αντίγραφο της με αρ.υποβληθείσας αίτησης τακτοποίησης, τηνκαι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 38.....2/..... όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 22 του ν. 3897/....., **δεν οφείλεται αναδρομικά οποιοσδήποτε φόρος.**

Επομένως εσφαλμένα ο έλεγχος φορολόγησε το ακίνητο με κύριους χώρους 199,91 τ.μ., με βοηθητικούς χώρους 90 τ.μ. και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι βοηθητικοί χώροι τακτοποιήθηκαν με το ν. 38.....3/..... και δεν έπρεπε να φορολογηθούν για τη χρήση καιγίνεται αποδεκτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, εκτός των όσων αναφέρονται ανωτέρω για τα ακίνητα: α) επί της οδού, Αθήνα και β) ακίνητο που βρίσκεται στην αγροτική περιφέρεια του Δήμουστη θέση, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Α.Π.		10.007,59 €
2				Φ.Α.Π.		6.637,05 €

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία των ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΓΙΑ ΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΕΤΟΥΣ

Α) ΣΤ1 διαμέρισμα, επί της οδού, στον 6^{ου} ορόφου πάνω από το ισόγειο επιφάνειας 166 τ.μ. στο οποίο ανήκει ως αναπόσπαστο παράρτημα η υπό στοιχεία ΣΤ1 αποθήκη επιφάνειας 9,50 τ.μ., του ημιυπόγειου ορόφου

ΑΞΙΑ ΦΑΠ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ

	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΟΡΟΦΟΥ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΠΡΟΣΩΨΗΣ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ Π.Κ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Κύριοι χώροι	5800	166	1,25	1,00	1,05	0,60	75%	0,90	511.788,38
Βοηθητικοί χώροι	5800	1,9	1,25	1,00	1,00	0,60	75%	0,90	5.578,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ									517.367,26
ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ									517.367,26

ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		0,00
-------------------------------	--	-------------

ΑΞΙΑ ΦΑΠ ΨΙΛΗΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ (έτος γέννησης επικαρπωτή)

	ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΟΡΟΦΟΥ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΠΡΟΣΩΨΗΣ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ Ψ.Κ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Κύριοι χώροι	5800	166	1,25	1,00	1,05	0,60	25%	0,90	153.536,51
Βοηθητικοί χώροι	5800	1,9	1,25	1,00	1,00	0,60	25%	0,90	1.673,66
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ									155.210,17
ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ									155.210,17
ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ									0,00

Β) Το υπό στοιχεία ΙΙΙ γκαράζ, επί της οδού του ημιυπόγειου ορόφου, επιφάνειαςTM

ΑΞΙΑ Φ.Α.Π ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ

	ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΘΕΣΗΣ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ Π.Κ	ΣΥΝΟΛΟ
Κύριοι χώροι	5800		0,30	0,70	0,90	75%	27.953,10
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ							27.953,10
ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ							18.635,.....0
ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ							9.317,70

ΑΞΙΑ Φ.Α.Π ΨΙΛΗΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ (έτος γέννησης επικαρπωτή)

	ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΘΕΣΗΣ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	ΣΥΝ/ΤΗΣ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ Ψ.Κ	
Κύριοι χώροι	5800		0,30	0,70	0,90	25%	8.385,93
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ							8.385,93
ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ							5.590,62
ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ							2.795,31

Γ) Οικία επιφάνειας 199,91 τετραγωνικών μέτρων μετά βοηθητικών χώρων συνολικής επιφανείας 90TM στην αγροτική περιφέρεια του Δήμουστη θέση "....."

	ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ ΑΝΑ Μ2 ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ	ΣΥΔΥΝΑΜΗ (ΑΝΗΓΜΕΝΗ) ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ (ΣΜ)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ (ΣΠ)	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Κύριοι χώροι	636	199,91	1,10	0,80	100%	111.885,63
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ						111.885,63
ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ						38.1.....2,83
ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ						73.7.....2,80

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Α/Α	Δ/ΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ	ΟΡΟΦΟΣ	ΚΥΡΙΟΙ ΧΩΡΟΙ	ΒΟΗΘ ΧΩΡΟΙ	ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ	ΕΙΔ. ΕΜΠ. ΔΙΚΑΙΩΜ.	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΣΕΙΑΣ %	ΕΤΟΣ ΓΕΝ. ΕΠΙΚΑΡ.	ΣΥΝ.ΕΠΙΦ. ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1		1	3	2 9				1	50,00				7.....1.682,66	558.9.....9,2 5	7.....1.68 2,66	182.733,.....1
2		1		3	59,10			1	50,00				20.273,37	20.273,37	20.273,37	0,00
3		1		0	55,10	1		1	50,00				6.102,3.....	6.102,3.....	6.102,3.....	0,00
.....							1.035	1	31,00				539.216,66	99,27.....69	539.216,66	39.9.....1,97
5							1.035	2	19,00				297.....38,87	275.....06,3 6	297.....3 8,87	22.032,51
6		2		0	325	105	787,50	1	50,00			325	681.02.....51	50.....256,0 6	681.02..... ..51	176.768,.....5
7		6		0		3..... ...		1	75,00				31.059,00	18.635,.....0	27.953,10	9.317,70
8		6		0		3..... ...		2	25,00				9.317,70	5.590,62	8.385,93	2.795,31
9		1		6	166	9,50		1	75,00				575.162,.....	517.367,26	517.367,26	0,00
10		1		6	166	9,50		2	25,00				172.5.....8,7....	155.210,17	155.210,17	0,00
11		2	99	1	199,91	90		1	100,00				12.....783	38.1.....2,83	111.885,63	73.7.....2,80
12		11	99	0	5..... 00			1	100,00				27.578,88	10.3.....2,08	27.578,88	17.236,80
13							3,57	1	100,00				3.10.....99	3.10.....99	3.10.....9 9	0,00

	ΣΥΝΟΛΟ												3.238.1..... 8	,5	2.612.655, 2	3.137.22 ,,37	52.....569,95
--	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-------------------	----	-----------------	-----------------------	---------------

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φόρου
Ακίνητης Περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης:**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	20.026,55 €	26.....1,2 9 €	25.272,2..... ... €	5.2.....5,6 9 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 60% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου Ακίνητης Περιουσίας)		3.752,85 €	3.1.....7,.1 €	3.1.....7,..1 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.026,55 €	30.03....., 1..... €	 19,65 €	8.393,10 €

ΓΙΑ ΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΕΤΟΥΣ

A) Οικία επιφάνειας 199,91 τετραγωνικών μέτρων μετά βοηθητικών χώρων συνολικής επιφάνειας 90TM στην αγροτική περιφέρεια του Δήμουστη θέση "....."

	ΕΚΚΙΝΗΣΗ ΑΝΑ Μ2 ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ	ΣΩΔΥΝΑΜΗ (ΑΝΗΓΜΕΝΗ) ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ (ΣΜ)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ (ΣΠ)	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Κύριοι χώροι	636	199,91	1,10	0,80	100%	111.885,63
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ						111.885,63
ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ						101.71.....,2 1
ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ						10.171,.....2

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 2011

	ΕΠΦΑΝΕΙΑ		
--	----------	--	--

A/A	Δ/ΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ	ΟΡΟΦΟΣ	ΚΥΡΙΟΙ ΧΩΡΟΙ	ΒΟΗΘ ΧΩΡΟΙ	ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ	ΕΙΔ. ΕΜΠ. ΔΙΚΑΙΩΜ.	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ %	ΕΤΟΣ ΓΕΝ. ΕΠΙΚΑΡ.	ΣΥΝ.ΕΠΙΦ. ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΟΙΚΟΠ.	ΚΩΔ. ΑΡΙΘ. ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1		1	3	.	29			19.....6	1	50,00			1	7.....1.68 2,66	558.9..... 9,25	7.....1.68 2,66	182.733,....1
2		1		3	59,10			1960	1	50,00			1	20.273,37	20.273,37	20.273,37	0,00
3		1		0	55,10	1		1971	1	50,00			1	6.102,3.....	6.102,3.....	6.102,3.....	0,00
..... ..							1.035		1	50,00			1	869.70..... ...,29	805.....1 ...,75	869.70..... ...,29	6..... ...,22,5..... ..
5		2		0	325	105	787,50	1968	1	50,00		 30	1	681.02..... ...,51	50.....25 6,06	681.02..... ...,51	176.768,....5
6		6		0	3..... ..			1962	1	100,00			1	1..... ...,12,00	27.608,00	1..... ...,12,00	13.80..... ...,00
7		1		6	166	9,50		1962	1	75,00			1	766.883,25	766.....7 0,00	766.883,25	13,25
8		2	99	1	199,91	90			1	100,00			1	12..... ...,78..... ...,3	101.71..... ...,21	111.885,63	10.171,..... ...,2
9		11	99	0	5....., 00				1	100,00			1	27.578,88	27.578,88	27.578,88	0,00
10							,3,57		1	100,00			1	3.10..... 99	3.10....., 99	3.10..... 99	0,00
ΣΥΝΟΛΟ														3.....2.2.....,72	2.821.338,85	3.269.651,92	 8.313,07

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φόρου
Ακίνητης Περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης:**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	22.613,39 €	27.222,..... ..5 €	27.096,52 €	 83,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου Ακίνητης Περιουσίας)		2.027,99 €	1.972,58 €	1.972,58 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.613,39 €	29.250,..... €	29.069,10 €	6.....55,7 1 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).