



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 31/01/2019

Αριθμός απόφασης: 512

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/10/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, της Α.Α.Δ.Ε.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

2. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

1. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/10/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε, έτους 2018, η οποία εκδόθηκε την 28/08/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων, ποσού 4.603,93 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος, ποσού 12.161,19 €, ήτοι συνολικό ποσό, ύψους 16.765,12 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το αριθ./23-11-2018 υπόμνημά του (ΔΕΔ2018ΕΜΠ/30-11-2018: **α**) αμφισβητεί το ύψος της αντικειμενικής αξίας 1) του ακινήτου του με ΑΤΑ επί της οδού 2) των ακινήτων του με ΑΤΑ και ΑΤΑ που βρίσκονται επί της οδού και 3) των ακινήτων του με ΑΤΑ,, και επί τω οδών των οποίων κατέχει την επικαρπία του 25% εξ αδιαιρέτου, **β**) ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ΕΝΦΙΑ επί τη βάση της πραγματικής αξίας των ακινήτων του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Σε σχέση με το ακίνητο με ΑΤΑ

- 1) Η αξία του ακινήτου του ανέρχεται σε 198.000 ευρώ και όχι σε 910.788,92 ευρώ.
- 2) Ως συγκριτικό στοιχείο επικαλείται ακίνητο του Ελληνικού Δημοσίου, σε πολύ πλεονεκτικότερη θέση του δικού του στο, εμβαδού 5.879,00μ2, με 11 κτίρια συνολικού εμβαδού 3.135,51μ2 που εκποιήθηκε ολόκληρο στην τιμή των 1.800.000 ευρώ, σύμφωνα με δελτίο τύπου του ΤΑΙΠΕΔ.
- 3) Κατ' αναλογία, η αξία ολόκληρου του ακινήτου του, αν τελούσε υπό τις αυτές συνθήκες θα έπρεπε να ανέρχεται στα 473.061,76 ευρώ. Καθώς όμως, το ακίνητο του δεν τελεί υπό τις αυτές συνθήκες, όντας κατά πολύ μειονεκτικότερο, η βασιμότητα του ισχυρισμού του περί της αξίας του σε μόνο 200.000 ευρώ, είναι προφανής.
- 4) Τους ισχυρισμούς αυτούς τους έχει επαναλάβει σε προηγούμενες προσφυγές (κατά ΦΜΑ έτους 2014 και ΕΝΦΙΑ ετών 2015, 2016 και 2017) και τους έχει απορρίψει η Υπηρεσία μας, πλην όμως έγιναν μερικώς δεκτοί από το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιώς, με τις αριθ./2017,/2017 και/2018 αποφάσεις του, προσδιορίζοντας την αξία του ως άνω ακινήτου σε 415.800 ευρώ και διατάσσοντας τον βάσει του δεδομένου αυτού επανυπολογισμού του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ ετών 2015 και 2016.
- 5) Έχουν εκδοθεί οι με αριθ./2018 και/2018 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιώς (ΤΜΗΜΑ Η'), που απέρριψαν τις εφέσεις του Δημοσίου κατά των αποφάσεων/2017 και/2017 του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου

Πειραιώς. Οι εν λόγω αποφάσεις είναι τελεσίδικες και δημιουργούν πλέον το κατ' άρθρο 197 παρ. 1 ΚΔΔ δεδικασμένο. Ως εκ τούτου, η εκτίμηση της αξίας του ακινήτου του είναι ανακριβής.

Σε σχέση με τα ακίνητα με ΑΤΑ και ΑΤΑ

1) Ο υπολογισμός της αξίας τους έγινε, βάσει τιμής ζώνης 4.050 ευρώ, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/12-06-2018.

2) Η αγοραία αξία των εν λόγω ακινήτων του είναι μειωμένη κατά 37,20% αντί της προσδιορισθείσας αξίας 385.353,05€ και 40.320,00€, αντίστοιχα.

3) Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιώς με την αρ. /2018 απόφασή του προσδιόρισε την αξία στα 281.400,00€ του ακινήτου με ΑΤΑ και στα 26.881,55€ του ακινήτου με ΑΤΑ

Σε σχέση με τα ακίνητα με ΑΤΑ,, και

1) Στα εν λόγω ακίνητα κατέχει την επικαρπία του 25% εξ αδιαιρέτου και καθώς έχει γεννηθεί την 01/01/1948, την 01/01/2018 συμπλήρωσε το 70^ο έτος της ηλικίας του, οπότε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§4 περ.α υποπερ. ζζ του ν. 4223/2013, η επικαρπία του περιορίζεται πια στα 2/10.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§§1,6 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), ορίζεται ότι: «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

6. Ειδικά για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 λαμβάνονται υπόψη οι Τιμές Ζώνης, οι οποίες ορίζονται στη με αριθμ. 1113/2018 (Β` 2192) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.».

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 & 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 και επιβάλλονται ή επιτρέπονται 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.

Επειδή, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1113/2018/12 Ιουνίου 2018** με θέμα: «Αναπροσαρμογή αντικειμενικών αξιών ακινήτων σε περιοχές εντός σχεδίου», που ορίζεται ότι:

1. Αναπροσαρμόζουμε τις τιμές εκκίνησης που προβλέπονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 της με αριθμ. 1067780/82/Γ0013/09.06.1994 (Β` 549) απόφασης Υπουργού Οικονομικών οι οποίες

είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. ΠΟΛ.1009/18-01-2016 (Β` 48), ΠΟΛ.1128/10-08-2017 (Β` 2894), ΠΟΛ.1163/31-10-2017 (Β` 3882), ΠΟΛ.1180/22-11-2017 (Β` 4317), ΠΟΛ.1181/ 22-11-2017 (Β` 4317), αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων, που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και αναφέρονται στις ζώνες που περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που συνοδεύουν τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ`/27-02- 2007, ΠΟΛ.1034 (Β` 269), και 1175023/3752/00ΤΥ/Δ`/28-12-2010, ΠΟΛ.1200 (Β` 2038) αποφάσεις, όπως αυτές εμφανίζονται στον Πίνακα Τιμών εκκίνησης (Τ.Ζ.) που ακολουθεί και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Οι τιμές των συντελεστών εμπορικότητας (Σ.Ε.), οικοπέδου (Σ.Ο.), οι πίνακες τιμής οικοπέδου (Τ.Ο.) και συντελεστή εκμετάλλευσης ισογείου (Κ) καθώς και τα διαγράμματα στα οποία απεικονίζονται οι ζώνες τιμών παραμένουν ως έχουν.

2. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων τα οποία αναφέρονται στην παράγραφο 1 της απόφασης αυτής εφαρμόζονται οι διατάξεις της με αρ. πρωτ. 1067780/82/Γ0013/09-06-1994 ΠΟΛ.1149 (Β` 549) απόφασης, όπως αυτή ισχύει σήμερα.

3. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων των ειδικών κατηγοριών κτιρίων της με αριθμ. πρωτ. 1129485/479/Γ0013/3-12-1996 ΠΟΛ.1310 (Β` 1155) απόφασης Υπ. Οικονομικών εφαρμόζονται οι τιμές αφετηρίας όπως ορίστηκαν με την αριθμ. 1020562/486/00ΤΥ/Δ`/27-02-2007 ΠΟΛ.1033 (Β` 268) απόφαση.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 197 Κ.Δ.Δ/μίας «1. Δεδικασμένο δημιουργείται από τις τελεσίδικες και τις ανέκκλητες αποφάσεις, εφόσον οι τελευταίες δεν υπόκεινται σε ανακοπή ερημοδικίας, ως προς το, ουσιαστικό ή δικονομικό, διοικητικής φύσης ζήτημα που με αυτές κρίθηκε, εφόσον τούτο τελεί σε άμεση και αναγκαία συνάρτηση προς το συμπέρασμα που με τις ίδιες έγινε δεκτό. ...».

Επειδή, παράβαση του δεδικασμένου υπάρχει, εφόσον συντρέχουν οι όροι του, δηλαδή, η ταυτότητα των προσώπων και η ταυτότητα της διαφοράς (ΣΕ 2572/1978, 4064/1979, 2277/2009).

Σε σχέση με τα ακίνητα με ΑΤΑ, ΑΤΑ και ΑΤΑ

Επειδή, εν προκειμένω, η με αριθ. ειδοπ./2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2018 δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4223/203 και της ΠΟΛ.1113/2018.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη πράξη προκύπτουν για τα κρινόμενα ακίνητα τα κάτωθι :

ΑΤΑ	Τ.Ζ.	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ
.....	1.050,00	1.792,46€	910.788,92€
.....	4.050,00	1.491,06	385.353,05€

.....	4.050,00	307,63	40.824,00€
-------	----------	--------	------------

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η αγοραία αξία των ως άνω ακινήτων είναι κατά πολύ μικρότερη από τις προσδιορισθείσες αξίας με την προσβαλλόμενη πράξη. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται τις υπ' αριθ./2018 και/2018 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιά (τμήματος Η') και την υπ' αριθ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήματος 6ου').

Επειδή, με την αριθ./2018 απόφασή του, το Διοικητικό Εφετείο Πειραιά (τμήμα Η' Μονομελές) απέρριψε την αριθ. ΕΦ/07-04-2017 έφεση του Ελληνικού Δημοσίου κατά της υπ' αριθ./2017 Απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (8^{ου} τμήματος). Με την απόφαση αυτή έγινε εν μέρει δεκτή η από 15/12/2014 προσφυγή του προσφεύγοντος και του και, κατά τροποποίηση της/30-10-2014 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προσδιορίστηκε η αγοραία αξία του ακινήτου που μεταβιβάστηκε σ' αυτούς λόγω πώλησης, την 22/07/2014, σε 210.000 ευρώ, διατάχθηκε η νέα εκκαθάριση του φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) και η επιστροφή του επιπλέον αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού εντόκως.

Επειδή, ομοίως με την αριθ./2018 απόφασή του, το Διοικητικό Εφετείο Πειραιά (τμήμα Η' Μονομελές) απέρριψε την αριθ. ΕΦ/07-04-2017 έφεση του Ελληνικού Δημοσίου κατά της υπ' αριθ./2017 Απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (8^{ου} τμήματος). Με την απόφαση αυτή έγινε εν μέρει δεκτή η από 07/04/2016 προσφυγή του προσφεύγοντος και, κατά τροποποίηση της/13-03-2016 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, κατά το μέρος που αφορά την αντικειμενική αξία του ακινήτου με ΑΤΑ , επί της οδού, προσδιορίστηκε η αγοραία αξία του ακινήτου αυτού στο ποσό των **415.800 ευρώ**, διατάχθηκε η νέα εκκαθάριση του ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και η επιστροφή του επιπλέον αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού εντόκως.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2018 απόφασή του, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά έκανε εν μέρει δεκτή την με αριθ./10-02-2017 προσφυγή του προσφεύγοντος. Τροποποιεί την/03-01-2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η/13-09-2016 ενδικοφανής προσφυγή που είχε ασκήσει ο προσφεύγων κατά της από 28/08/2016 (αρ. ειδοπ.) πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ περί προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2016, κατά το μέρος που αφορά την αντικειμενική αξία των εξής ακινήτων του προσφεύγοντος: α) του με ΑΤΑ, επί της οδού και β) των με ΑΤΑ και ΑΤΑ, επί της οδού α. Προσδιορίζει την αγοραία αξία του ακινήτου με ΑΤΑ στο ποσό των 415.800€, του ακινήτου με ΑΤΑ στο ποσό των 281.400 € και του ακινήτου με ΑΤΑ στο

ποσό των 26.881,55€. Διατάσσει τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, έτους 2016, με βάση τις προαναφερόμενες αγοραίες αξίες των ένδικων ακινήτων και την επιστροφή στον προσφεύγοντα του επί πλέον καταβληθέντος φόρου εντόκως, νομιμοτόκως, από την κατάθεση της προσφυγής στις 10/02/2017 και μέχρι την πλήρη εξόφληση.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ έχει εκτελέσει την υπ' αριθ./2017 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς και έχει εκδώσει το από 25/08/2017 ΑΦΕΚ ποσού 9.561,15€.

Επειδή, ομοίως, η Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ έχει εκτελέσει την υπ' αριθ./2018 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς και έχει εκδώσει το από 14/01/2019 ΑΦΕΚ ποσού 7.357,63€.

Επειδή, κατά της υπ' αριθ./2018 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιώς έχει ασκηθεί η αριθ./06-12-2018 Έφεση του Ελληνικού Δημοσίου, η συζήτηση της οποίας εκκρεμεί ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιά.

Επειδή, για τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (Ν.4223/2013), ετών 2015 και 2016 λήφθηκε υπόψη η περιουσιακή κατάσταση του προσφεύγοντος την 01/1/2015 και την 01/01/2016, αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1009/18-01-2016.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2018 δήλωσης Ε9, όπου εμφανίζεται η περιουσιακή κατάσταση του προσφεύγοντος, την 01/01/2018 και σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4223/2013 και της ΠΟΛ.1113/2018, με την οποία η φορολογική διοίκηση αναπροσάρμοσε τις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων εντός σχεδίου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα δικαστικές αποφάσεις επαναπροσδιορίζουν την αξία του κρινόμενου ακινήτου, με βάση το επικαλούμενο συγκριτικό στοιχείο κυριότητας του Ελληνικού Δημοσίου που εκποιήθηκε από το ΤΑΙΠΕΔ το **2014**, χωρίς να λαμβάνουν υπόψη ως δεδικασμένο προγενέστερες δικαστικές αποφάσεις.

Επειδή, τόσο οι αγοραίες όσο και οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων της Αττικής από το 2014 (οπότε έλαβε χώρα το επικαλούμενο συγκριτικό στοιχείο) μέχρι και το 2018 (κρινόμενο έτος) έχουν μεταβληθεί.

Επειδή, επομένως, δεν συντρέχει ο όρος της ταυτότητας της διαφοράς του δεδικασμένου.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι οι παραδοχές των επικαλούμενων δικαστικών αποφάσεων ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων, τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης και δεν δύναται να ληφθούν υπόψη.

Σε σχέση με τα ακίνητα με ΑΤΑ,, και

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2§4 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

«4. Αν συστάθηκε επικαρπία, ο συνολικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο επιμερίζεται μεταξύ του ψιλού κυρίου και του επικαρπωτή ως εξής:

α) Αν ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται ως ποσοστό του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα του ακινήτου, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή ως εξής:

(αα) Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.

(ββ) Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.

(γγ) Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30ό έτος της ηλικίας του.

(δδ) Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40ό έτος της ηλικίας του.

(εε) Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50ό έτος της ηλικίας του.

(στ) Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του.

(ζζ) Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70ό έτος της ηλικίας του.

(ηη) Στο 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80ό έτος της ηλικίας του.»

Επειδή, εν προκειμένω, την 01/01/2018 ο προσφεύγων δεν είχε υπερβεί το 70ο έτος της ηλικίας του, αλλά ήταν ακριβώς 70 ετών, ορθώς υπολογίστηκε ο οφειλόμενος φόρος των ως άνω ακινήτων του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **08/10/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2018:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): 16.765,12 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2018 της Α.Α.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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.