



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10.12.2019

Αριθμός απόφασης:3351

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στη, κατά του με αριθ./20-09-2013 φύλλου ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακίνητης Περιουσίας (ΕΤΑΚ Ν.Π) του ν. 3634/2008, έτους 2009, του Προϊσταμένου της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ./2019 φύλλο ελέγχου, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων νομικών προσώπων έτους 2009, του Προϊσταμένου της του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/7/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την υπ' αριθμ. 200/13.12.2013 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

8. Τη με αριθμ. καταχώρησης/24-02-2014 δικαστική προσφυγή του κατά της υπ' αριθμ. 200/13.12.2013 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ. 200/13.12.2013 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί **κατ' ουσίαν** η ενδικοφανής προσφυγή κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, (επί της οποίας εκδόθηκε η υπ. αρ. 200/13-12-1013 απόφαση της ΔΕΔ, με την οποία απορρίφθηκε ως εκπρόθεσμη) 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 το υπ' αρ./2013 φύλλο ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων , έτους 2009, του Προϊσταμένου της καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ενιαίο τέλος ύψους 111.101,96 €, πλέον 117.768,07 € (πρόσθετο τέλος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 228.870,03 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Σε εκτέλεση της με αριθμό Ε.Σ.Ε./17-09-2012, εντολής της Προϊσταμένης του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, όπως αυτή συμπληρώθηκε με την με αριθμό Ε.Σ.Ε./14-12-2012 εντολή και τροποποιήθηκε με την με αριθμό Ε.Σ.Ε./27-5-2013 ως προς τον αριθμό των ελεγκτών, και οι οποίες εντολές εκδόθηκαν κατόπιν των Α.Α.Υ.Ο. ΓΔ ΦΟΡΕ/ΔΗΜΕΣ/13.05.2013, διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος στο, με Α.Φ.Μ. **και διαπιστώθηκαν** τα παρακάτω, σχετικά με **την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 5 έως και 21 του Ν.3634/2008** (ΦΕΚ 9/Α'/29.1.2008) που αναφέρονται στην φορολογία της ακίνητης περιουσίας για ακίνητα που είχε στην κατοχή του ο, την 01-01-2008 και την 01-01-2009:

Στις 25-05-2009 υποβλήθηκε από τον η με αριθμό/2009 δήλωση ΕΤΑΚ στη με την οποία δηλώθηκαν τα ακίνητα που κατείχε ο την 01/01/2009 ως ο κάτωθι πίνακας:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΕΠΙΦΑ-ΝΕΙΑ ΣΕ τ.μ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ
--------------------	--	----------------------	------------------------	--------------------

Α/Α	ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΟΔΟΣ-ΘΕΣΗ ΧΩΡΙΟ	ΚΑΤΗ-ΓΟΡΙΑ/ ΟΡΟ-ΦΟΣ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	
							με 6‰	με 1‰
1					30,00	125.559,32		125.559,32
2					275,00	215.985,00		215.985,00
3					60,00	22.647,24		22.647,24
4					82,60	130.838,40		130.838,40
5					789,00	1.496.701,44		1.496.701,44
6					135,70	76.209,12		76.209,12
7					159,28	183.490,56		183.490,56
8					299,40	342.513,60		342.513,60
9					248,67	47.802,26		47.802,26
10					10,69	31.289,07		31.289,07
11					14,40	42.425,86		42.425,86
12					29,40	82.682,21		82.682,21
13					19,50	57.451,68		57.451,68
14					46,54	65.662,37		65.662,37
15					70,70	92.396,43		92.396,43
16					97,50	70.200,00		70.200,00
17					10,00	28.644,00		28.644,00
18					101,00	154.711.80		154.711.80

	...	...						
19	..... ...	..... ...	.....	..... ..... ...	355,00	212.787,00		212.787,00
20	..... ...	..... ...	.....	..... ..... ...	142,80	155.862,63		155.862,63
21	..... ...	..... ...	.....	..... ..... ...	189,25	218.006,10		218.006,10
22	..... ...	..... ...	.....	..... ..... ...	55,80	77.309,63		77.309,63
23	..... ...	..... ...	.....	..... ..... ...	92,35	104.736,86		104.736,86
ΣΥΝΟΛΑ					3.362,88τμ	4.035.912,48€	0,0	4.035.912,48€

ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Τ.Α.Κ.) ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ

1. Ενιαίο Τέλος γηπέδων

κωδ.	Αξία	Συντελεστής φορολόγησης	κωδ	Ε.Τ.ΑΚ.		
101	0,00	6 ‰	111	0,00		
102	0,00	3 ‰	112	0,00		
103	0,00	1 ‰	113	0,00	Σύνολο	0,00

2. Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων

201	0,00	6 ‰	211	0,00		
202	0,00	3 ‰	212	0,00		
203	0,00	1 ‰	212	0,00	Σύνολο	0,00

3. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλην ημιτελών

301	0,00	6 ‰	311	0,00
302	0,00	3 ‰	312	0,00
303	4.035.912,48	1 ‰	313	4.035,90
	ΣΥΝΟΛΟ 311+312+313		314	4.035,90

4.Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1 €/τ.μ.

404	3.362,88 τ.μ.	X 1€/τ.μ.	414	3.362,88τ.μ.	Σύνολο	4.035,90€
-----	---------------	-----------	-----	--------------	--------	-----------

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ Ε.Τ.ΑΚ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΕΤΟΥΣ 2009	4.035,90 €
---	-------------------

Το ανωτέρω ποσό των 4.035,90 € καταβλήθηκε στην με το με αριθμό/25-5-2009 διπλότυπο είσπραξης.

Στην συνέχεια επιδόθηκε στον η με αριθμ. Πρωτ ΕΣΕ./4-10-2012 πρόσκληση για προσκόμιση των υποβληθείσων δηλώσεων ΦΜΑΠ και Ε9 και φωτοαντιγράφων συμβολαίων κτήσης των ακινήτων.

Επίσης επιδόθηκε το με αριθμ. Πρωτ ΕΣΕ./24-10-2012 έγγραφο παροχής πληροφοριών, με το οποίο ζητήθηκε από τον να γνωστοποιήσει για κάθε ελεγχόμενη

χρήση, ποια ακίνητα (ιδιόκτητα και κληροδοτήματα) ιδιοχρησιμοποιεί καθώς επίσης και την χρήση των ακινήτων αυτών.

Ακολούθως προκειμένου να γίνει γνωστό στο Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου, εάν υπάρχει μεταγεγραμμένη Ακίνητη Περιουσία στα βιβλία μεταγραφών στη κυριότητα του , στάλθηκαν τα παρακάτω έγγραφα στα συγκεκριμένα Υποθηκοφυλακεία:

..... με το με αριθμό Πρωτ. ΕΣΕ/8-10-2012,
..... με τα με αριθμό Πρωτ. ΕΣΕ/8-10-2012, ΕΣΕ/1-11-2012, ΕΣΕ/07-02-2013, ΕΣΕ/12-03-2013 ,
..... με το με αριθμό Πρωτ. ΕΣΕ/8-10-2012,
..... με το με αριθμό Πρωτ. ΕΣΕ/8-10-2012,
..... με το με αριθμό Πρωτ. ΕΣΕ/8-10-2012
..... με το με αριθμό Πρωτ. ΕΣΕ/8-10-2012.

Επί των ανωτέρω εγγράφων οι αρμόδιες υπηρεσίες απάντησαν με τα παρακάτω έγγραφα:

A) Ο

α. Με τον, στον οποίο φαίνονται οι τίτλοι κυριότητας, το έτος κτήσης, η εκμίσθωση ή όχι αυτών, η χρήση τους και η αντικειμενική αξία τους.

β. Με τα αντίγραφα των δηλώσεων ΦΜΑΠ, για τα έτη 2004 ως 2007, ΕΤΑΚ για τα έτη 2008-2009, ΦΑΠ για τα έτη 2010 ως 2012 και Ε9 των ετών 2005, 2008, 2010 με τις αντίστοιχες καταστάσεις καταγραφής Ιδιωτικής Ακίνητης Περιουσίας, ετών 2005, 2009, 2010, όπως αυτές συμπληρώνονταν σύμφωνα με την υπ' αριθ.-1994 Εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών.

γ. Με τα Φύλλα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας των εκμισθωμένων ακινήτων.

δ. Με τους Τίτλους κυριότητας εκμισθωμένων ακινήτων.

ε. Με το Ηλεκτρονικό αρχείο καταγραφής ιδιωτικής ακίνητης περιουσίας του, ετών 2005, 2006 α.β του αρχείου διπλογραφικού μετά το Εθνικό Κτηματολόγιο, πίνακα απογραφής ακινήτων 2011.

B) Τα Υποθηκοφυλακεία:

..... με το με αριθμό Πρωτ./2012 έγγραφό του (αριθμός Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ/8-11-2012) απέστειλε πιστό αντίγραφο από το βιβλίο Μερίδων.

.....:

α. με τα με αριθμό Πρωτ.,24095/7-11-2012 έγγραφά του (αριθμός Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ/9-11-2012 απέστειλε απόσπασμα μερίδας του που αφορά τα έτη 2008, 2009, 2010, 2011,

β. με το με αριθμό πρωτ./21-02-2013 έγγραφό του (αριθμός Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ/4-03-2013 απέστειλε απόσπασμα μερίδας του – πρώην κοινότητας

Υ. με το με αριθμό Πρωτ. /8-4-2013 έγγραφό του (αριθμός Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ /10-04-2013) απέστειλε απόσπασμα μερίδας του που αφορά τα έτη 1993-2012

..... με το με αριθμό Πρωτ. /12-10-2012 έγγραφό του (αριθμός Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ /24-10-2012), απέστειλε αντίγραφο μερίδας και πιστοποιητικό κτηματολογικών εγγραφών.

..... με το με αριθμό Πρωτ. /27-12-2012 έγγραφο του (αριθμός Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ /20-2-2013), μας έκανε γνωστό ότι ο δεν διαθέτει μερίδα.

..... με το με αριθμό Πρωτ. /16-10-2012 έγγραφό του (αριθμός Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ /30-01-2013), μας έκανε γνωστό ότι ο δεν διαθέτει μερίδα.

..... με το με αριθμό Πρωτ. /2012 έγγραφό του (αριθμός Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ /15-11-2012, γνωστοποίησε ότι ο δεν διαθέτει μερίδα.

Ο έλεγχος, προκειμένου να διαπιστώσει την ορθότητα των στοιχείων του προσκομισθέντος Πίνακα, (σχετ. τα με αριθμό πρωτ. /1005, /1005, /1005 έγγραφα με αριθμό Πρωτ. εισερχομένου ΕΣΕ /28-1-2013) στον οποίο φαίνονται οι τίτλοι κυριότητας, το έτος κτήσης, η εκμίσθωση ή όχι αυτών, η χρήση τους και η αντικειμενική αξία τους, μετέβη στο αρμόδιο τμήμα Κτηματολογίου και επαλήθευσε τα στοιχεία των ακινήτων που αναφέρονται στον Πίνακα και συγκεκριμένα την κατηγορία ακινήτου, την επιφάνεια, την δ/νση, το ποσοστό συνιδιοκτησίας , τον τίτλο, το έτος κτήσης καθώς και τη χρήση του ακινήτου σε διασταύρωση με το φυσικό αρχείο που τηρείται στο τμήμα Κτηματολογίου της Δ/νσης Τοπογραφίας για κάθε ακίνητο χωριστά, ερευνώντας και αναζητώντας τους τίτλους κτήσης, τα Ταππ, τις άδειες Πολεοδομίας, τα τοπογραφικά, τις πράξεις τακτοποίησης και τις μεταγραφές στα Υποθηκοφυλακεία.

Επίσης ο έλεγχος αντιπαρέβαλε τις δηλωθείσες αξίες του Πίνακα Απογραφής Ακινήτων με τα φύλλα υπολογισμού Αξίας (1-5, Κ1-Κ9 και ΑΑ Γης) όπως αυτά συντάχθηκαν και υπογράφηκαν από συμβολαιογράφους και τηρούνται στο τμήμα Κτηματολογίου της Δ/νσης Τοπογραφίας.

Ειδικότερα ο έλεγχος επικεντρώθηκε στον ορθό υπολογισμό της αξίας των ακινήτων ανάλογα με τα χαρακτηριστικά του κάθε ακινήτου .

Όλα τα ακίνητα του όπως καταγράφονται στον Πίνακα Απογραφής - δηλώθηκαν και στο Εθνικό Κτηματολόγιο.

Για τα ακίνητα του, όπως αυτά καταγράφηκαν στο ηλεκτρονικό αρχείο καταγραφής ιδιωτικής ακίνητης περιουσίας του, που προσκομίστηκε στον έλεγχο από την Δ/νση Τοπογραφίας – Τμήμα Κτηματολογίου και επιβεβαιώθηκαν από τον έλεγχο, ζητήθηκε η συνδρομή των Υποθηκοφυλακείων

Τα Υποθηκοφυλακεία γνώρισαν στον έλεγχο ότι ο δεν διαθέτει μερίδα.

Για τα ακίνητα που μεταγράφηκαν στις μερίδες των Υποθηκοφυλακείων έγινε η ταυτοποίηση.

Κατά την επιτόπια έρευνα στο Υποθηκοφυλακείο, προκειμένου να διαπιστωθεί η ύπαρξη μετεγγραμμένων ακινήτων που δεν καταγράφηκαν στον Πίνακα Απογραφής Ακινήτων, ζητήθηκε η μερίδα του

Για τις χρήσεις μέχρι και το έτος 2006 ο αντιπαραβολικός έλεγχος δεν ήταν εφικτός λόγω της χειρόγραφης τήρησης των μερίδων , του μεγάλου αριθμού των ακινήτων και του πλήθους των πράξεων μεταγραφής.

Για τις μεταγραφές των χρήσεων από 2007 και μεταγενέστερες έγινε δειγματοληπτικός αντιπαραβολικός έλεγχος καθόσον οι μερίδες τηρούνται ηλεκτρονικά .

Ύστερα από τα προαναφερόμενα, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του ο, είναι αυτά που καταγράφηκαν στον Πίνακα, με διαφοροποίηση ορισμένων χαρακτηριστικών (επιφάνεια , όροφο κλπ).

Επειδή οι απαλλάσσονται από την επιβολή του ενιαίου τέλους ακινήτων, για τα **ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους**, τα προοριζόμενα για την εξυπηρέτηση (ιδιόχρηστα) ακίνητα (π.χ.), **ο έλεγχος επικεντρώθηκε στον διαχωρισμό των απαλλασσόμενων και των υπαγομένων στο τέλος ακινήτων**, με σκοπό τον έλεγχο της ορθής απεικόνισης της ακίνητης περιουσίας του στη δήλωση ΕΤΑΚ, σύμφωνα με της οδηγίες για την συμπλήρωση της δήλωσης Ε.Τ.Α.Κ. νομικών προσώπων έτους 2008, της υπ' αριθ. 1046152/467/0013/ **ΠΟΛ.1079/18.4.2008**.

Σύμφωνα με την με αριθμό **1042151/396/0013/ΠΟΛ.1075/10.4.2008** εγκύκλιο, το ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες Δημόσιες Υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, οι κατά την παρ. 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Παναγίου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του Ν.1091/1980 (ΦΕΚ 267/Α') **δεν αναγράφουν τα ακίνητα για τα οποία απαλλάσσονται, στις δηλώσεις ΕΤΑΚ.**

Σημειώνεται πως η δυνατότητα μη αναγραφής ισχύει μόνο για τα πιο πάνω κατονομαζόμενα νομικά πρόσωπα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

Τον,

Τις δηλωθείσες αξίες του Πίνακα Απογραφής Ακινήτων με τα φύλλα υπολογισμού Αξίας (1-5, K1-K9 και ΑΑ Γης) όπως αυτά συντάχθηκαν και υπογράφηκαν από συμβολαιογράφους.

Τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΜΑΠ προηγούμενων ετών.

Τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9.

Τις υποβληθείσες αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων (Ε2) των ελεγχόμενων χρήσεων

Τα απαντητικά έγγραφα των υποθηκοφυλακείων.

Το τηρούμενο βιβλίο Διαχείρισης και εκμετάλλευσης ακινήτου περιουσίας (υπόδειγμα αρ. 7 Β.Δ 542/61 Φ.Ε.Κ 136/1961 Τεύχος Α).

Τις διατάξεις των άρθρων 5-18 του Ν. 3634/2008, της ΠΟΛ 1075/10-4-08 και της ΠΟΛ 1086/28-5-2008, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες δηλώσεις, το σύνολο των ακινήτων που είχε στην κατοχή του την 1η Ιανουαρίου των ετών 2008 & 2009, τα οποία υπάγονται στο Ενιαίο Τέλος Ακίνητης Περιουσίας.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος με βάση τα προαναφερόμενα στοιχεία, αφού προσδιόρισε τα ακίνητα της περιουσίας του και την αξία αυτών, συνέταξε αναλυτικούς πίνακες καταγραφής ακινήτων:

α) για τα ακίνητα του 2008 και 2009 που υπάγονται στο Ε.Τ.ΑΚ., βάσει Δήλωσης του ίδιου του και

β) για τα ακίνητα του 2008 και 2009 που υπάγονται στο Ε.Τ.ΑΚ., βάσει Ελέγχου, με αναλυτικά στοιχεία σχετικά με την ακριβή διεύθυνση, την επιφάνεια κυρίων και βοηθητικών χώρων, διακριτά για τα απαλλασσόμενα και μη κτήρια, το ποσοστό συνιδιοκτησίας, το είδος του εμπράγματος δικαιώματος και την αξία όπως αυτή προσδιορίζεται από τις κείμενες διατάξεις

Με βάση τους προαναφερόμενους αναλυτικούς πίνακες και αντιπαραβάλλοντας τα δεδομένα αυτών, ο έλεγχος συνέταξε για τις ελεγχόμενες χρήσεις πίνακα με τίτλο «ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ» στον οποίο καταγράφει για κάθε ακίνητο που σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις έπρεπε να συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε.Τ.Α.Κ., την διεύθυνση, την κατηγορία, την αξία βάσει δήλωσης, την αξία βάσει ελέγχου και τις τυχόν διαφορές, ως κατωτέρω:

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΗΡΧΑΝ ΤΗΝ 01/01/2009

Α/Α	ΔΗΜΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
		ΟΔΟΣ ή ΘΕΣΗ - ΟΙΚΙΣΜΟΣ - ΧΩΡΙΟ - ΤΑΧ. ΚΩΔ.				
1			4		267.545,73	267.545,73
2			4		317.587,69	317.587,69
3			4		390.796,23	390.796,23
4			4		351.792,31	351.792,31
5			4		221.237,06	221.237,06
6			4		390.021,68	390.021,68
7			4		154.299,20	154.299,20

8	.....	.....	4		432.594,13	432.594,13
9	.....	.....	4		391.443,62	391.443,62
10	.....	.....	4		285.614,01	285.614,01
11	.....	.....	4		97.112,68	97.112,68
12	.....	.....	4		227.081,01	227.081,01
13	.....	.....	4		138.610,29	138.610,29
14	.....	.....	11		598.299,67	598.299,67
15	.....	.....	4		42.209,97	42.209,97
16	.....	.....	4		2.597.443,47	2.597.443,47
17	.....	.....	4		393.278,87	393.278,87
18	.....	.....	12		45.856,94	45.856,94
19	.....	.....	4		3.933.122,87	3.933.122,87
20	.....	.....	4		4.984.344,24	4.984.344,24
21	.....	.....	4		84.030,87	84.030,87
22	.....	.....	4		18.258.712,09	18.258.712,09
23	.....	.....	4		1.253.145,60	1.253.145,60
24	.....	.....	12	125.559,32	12.153.919,77	12.028.360,45
25	.....	.....	4		536.735,10	536.735,10
26	.....	.....	4		2.941.598,96	2.941.598,96
27	.....	.....	4		2.259.796,97	2.259.796,97
28	.....	.....	4		307.879,18	307.879,18
29	.....	.....	4		84.348,00	84.348,00
30	.....	.....	4		276.555,88	276.555,88
31	.....	.....	4		397.087,57	397.087,57
32	.....	.....	4		526.793,91	526.793,91
33	.....	.....	4		299.441,92	299.441,92
34	.....	.....	4		270.224,71	270.224,71
35	.....	.....	4		72.216,58	72.216,58
36	.....	.....	4		301.807,58	301.807,58
37	.....	.....	4		680.456,02	680.456,02
38	.....	.....	4		0,00	0,00
39	.....	.....	4		1.787.508,09	1.787.508,09
40	.....	.....	4		9.945.677,41	9.945.677,41
41	.....	.....	4		10.885.481,93	10.885.481,93
42	.....	.....	4		1.478.243,77	1.478.243,77
43	.....	.....	4		1.525.980,87	1.525.980,87
44	.....	.....	12	130.838,40	130.838,40	0,00
45	.....	.....	11		342.677,23	342.677,23
46	.....	.....	4		138.764,78	138.764,78
47	.....	.....	3	1.496.701,44	1.712.617,74	215.916,30
48	.....	.....	4		391.373,53	391.373,53

49	.....	.....	4		748.335,78	748.335,78
50	.....	.....	12	602.213,28	621.769,48	19.556,20
51	.....	.....	4		118.950,50	118.950,50
52	.....	.....	3	47.802,26	121.539,60	73.737,34
53	.....	.....	4		230.594,80	230.594,80
54	.....	.....	3		125.329,68	125.329,68
55	.....	.....	4		186.276,72	186.276,72
56	.....	.....	12		171.857,28	171.857,28
57	.....	.....	4		0,00	0,00
58	.....	.....	3	371.907,62	463.920,62	92.013,00
59	.....	.....	4		0,00	0,00
60	.....	.....	12		0,00	0,00
61	.....	.....	12		480.047,90	480.047,90
62	.....	.....	4		0,00	0,00
63	.....	.....	12		34.256,25	34.256,25
64	.....	.....	4		0,00	0,00
65	.....	.....	12		408.204,00	408.204,00
66	.....	.....	4		0,00	0,00
67	.....	.....	12		18.922,50	18.922,50
68	.....	.....	4		0,00	0,00
69	.....	.....	12		184.875,00	184.875,00
70	.....	.....	4		0,00	0,00
71	.....	.....	12		231.928,00	231.928,00
72	.....	.....	4		0,00	0,00
73	.....	.....	12		141.375,00	141.375,00
74	.....	.....	3	28.644,00	14.322,00	-14.322,00
75	.....	.....	12	215.985,00	215.985,00	0,00
76	.....	.....	12	22.647,24	22.647,24	0,00
77	.....	.....	4		123.895,74	123.895,74
78	.....	.....	4		54.964,22	54.964,22
79	.....	.....	4		571.297,88	571.297,88
80	.....	.....	4		98.463,96	98.463,96
81	.....	.....	12		4.391.976,96	4.391.976,96
82	.....	.....	12		151.570,13	151.570,13
83	.....	.....	12		323.190,00	323.190,00
84	.....	.....	12		32.604,00	32.604,00
85	.....	.....	12		32.604,00	32.604,00
86	.....	.....	4		1.119.738,36	1.119.738,36
87	.....	.....	4		1.117.346,73	1.117.346,73
88	.....	.....	1	70.200,00	55.591,20	-14.608,80
89	.....	.....	12		82.051,20	82.051,20

90	.....	.....	4		61.932,67	61.932,67
91	.....	.....	4		392.945,22	392.945,22
92	.....	.....	4		425.722,95	425.722,95
93	.....	.....	4		670.857,12	670.857,12
94	.....	.....	4		556.592,74	556.592,74
95	.....	.....	4		753.059,48	753.059,48
96	.....	.....	4		106.800,70	106.800,70
97	.....	.....	4		1.065.061,84	1.065.061,84
98	.....	.....	4		773.868,13	773.868,13
99	.....	.....	12	155.862,63	155.862,63	0,00
100	.....	.....	3		33.776,19	33.776,19
101	.....	.....	12	212.787,00	198.601,20	-14.185,80
102	.....	.....	12	154.711,80	113.166,72	-41.545,08
103	.....	.....	4		600.381,72	600.381,72
104	.....	.....	4		226.589,64	226.589,64
105	.....	.....	4		963.530,85	963.530,85
106	.....	.....	4		386.836,59	386.836,59
107	.....	.....	12		178.013,05	178.013,05
108	.....	.....	4		420.385,20	420.385,20
109	.....	.....	12		227.908,80	227.908,80
110	.....	.....	4		0,00	0,00
111	.....	.....	12	104.736,76	104.736,76	0,00
112	.....	.....	4		0,00	0,00
113	.....	.....	12	77.309,63	77.309,63	0,00
114	.....	.....	4		71.945,28	71.945,28
115	.....	.....	4		53.464,32	53.464,32
116	.....	.....	4		1.053.834,45	1.053.834,45
117	.....	.....	2		257.250,00	257.250,00
118	.....	.....	9	218.006,10	0,00	-218.006,10
				4.035.912,48€	107.931.071,74€	103.895.159,26€

Οι βάσει ελέγχου αξίες των ακινήτων που καταγράφονται στον ανωτέρω πίνακα ελήφθησαν από τα φύλλα υπολογισμού Αξίας (1-5, Κ1-Κ9 και ΑΑ Γης) όπως αυτά συντάχθηκαν και υπογράφηκαν από συμβολαιογράφους και η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων όπως αυτή προκύπτει από τους αναλυτικούς πίνακες καταγραφής ακινήτων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο υπολογισμός του οφειλόμενου Ε.Τ.ΑΚ για το έτος 2009, βάσει ελέγχου, έχει ως κάτωθι:

1. Ενιαίο Τέλος γηπέδων

κωδ.	Αξία	Συντελεστής φορολόγησης	κωδ	Ε.Τ.ΑΚ.
101	0,00	6 ‰	111	0,00
102	0,00	3 ‰	112	0,00

103	94.174.444,14	1 ‰	113	94.174,44	Σύνολο	94.174,44
-----	---------------	-----	-----	-----------	--------	-----------

2. Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων

201	0,00	6 ‰	211	0,00	Σύνολο	0,00
202	0,00	3 ‰	212	0,00		
203	0,00	1 ‰	212	0,00		

3. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλήν ημιτελών

301	0,00	6 ‰	311	0,00	Σύνολο	20.963,43
302	0,00	3 ‰	312	0,00		
303	13.756.627,60	1 ‰	313	13.756,63		
ΣΥΝΟΛΟ 311+312+313			314	13.756,63		

4. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1 €/τ.μ.

404	20.963,43 τ.μ.	Χ 1€/τ.μ.	414	20.963,43 τ.μ	ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ	115.137,86
-----	----------------	-----------	-----	---------------	-------------	------------

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Τ.Α. Κ

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ Ε.Τ.ΑΚ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΕΤΟΥΣ 2009						4.035,90
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΛΟΥΣ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ						111.101,96

Για τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αφορούν τις παραβάσεις των διατάξεων του Ν 3634/2008, ζητήθηκε από τον όπως εντός πέντε (5) ημερών από την επομένη της επίδοσης της, υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Για την ανωτέρω κλήση προς ακρόαση ο με το με αριθμό Ε.Σ.Ε/17-6-2013 (Σχετ. το με αριθ./17-6-2013 έγγραφό του), ζήτησε παράταση προθεσμίας ως το τέλος του μηνός Ιουνίου λόγω του μεγάλου όγκου των πληροφοριών που έπρεπε να συλλέξει.

Σε απάντηση του ανωτέρω, από το Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου δόθηκε παράταση προθεσμίας με το με αριθμό Ε.Σ.Ε/17-6-2013 ως και την 25^η Ιουνίου, ημέρα Τρίτη.

Ακολούθως ο με το με αριθμό. Ε.Σ.Ε/26-6-2013 (Σχετ. το με αριθμό/25-6-2013 έγγραφό του), ζήτησε νέα παράταση προθεσμίας ως τις 28 Ιουνίου λόγω του μεγάλου όγκου των πληροφοριών που ήδη συνέλεξαν οι υπηρεσίες του.

Το αίτημα του έγινε δεκτό και δόθηκε παράταση της προθεσμίας με το με αριθμό Ε.Σ.Ε-6-2013 έγγραφο ως την 28^η Ιουνίου, ημέρα Παρασκευή.

Στην προαναφερόμενη με αριθμό ΕΣΕ./11-6-2013 κλήση προς ακρόαση, του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, ο στις **28-6-2013**, με το με αριθμό έγγραφο - απάντηση (αριθ. ΕΣΕ/28-6-2013) διαβίβασε το με αριθμό/27-6-2013 έγγραφο της Δ/σης Δημ. Προσόδων & Πόρων, το με αριθμό./28-6-2013 έγγραφο της Δ/σης Οικονομικής & Ταμειακής Διαχείρισης και το με αριθμό/21-6-2013 έγγραφο της Γεν. Δ/σης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης με τα συνημμένα σ' αυτά έγγραφα, **στα όμως οποία δεν έλαβε θέση επί των διαπιστώσεων του ελέγχου που αφορούν την ανακριβή υποβολή δηλώσεων ΕΤΑΚ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 1^η Ιανουαρίου των ετών 2008 & 2009.**

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στην έκθεσης έλεγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το ελεγχόμενο έτος και η εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ως ακολούθως :

ΧΡΗΣΗ 2009 (ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ 1/1/2009)

	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ 1/1/2009	Ε.Τ.ΑΚ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (106% ήτοι 53 μήνες X 2%)	ΣΥΝΟΛΟ
ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	4.035.912,48	4.035,90		
ΒΑΣΕΙ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	107.931.071,74	115.137,86	117.768,07	
ΔΙΑΦΟΡΑ	103.909.521,46	111.101,96	117.768,07	228.870,03

Επί της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης ο προσφεύγων άσκησε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ.Ε.Δ., η οποία απορρίφθηκε με τη έκδοση της υπ. αρ. /13-12-2013 της Υπηρεσίας μας, ως εκπροθέσμως ασκηθείσα. Ο προσφεύγων, εν συνεχεία, υπέβαλε δικαστική προσφυγή, η οποία έγινε αποδεκτή με την υπ. αρ. /2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης της πράξης και η οποία εξαφάνισε την προσβαλλόμενη απόφαση και ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ε.Δ. για να αποφανθεί επί της από 24-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης για τα κρινόμενα ακίνητα με :

α/α 1) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 2) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και, συνεπώς, είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 3) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 4) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο πρασίνου και ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 5) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο πρασίνου και ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 6) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 7) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 8) πρόκειται για οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 9) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο πρασίνου για τις ανάγκες** σε μια πυκνοδομημένη περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 10) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** στην περιοχή και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 11) αναφέρεται οικόπεδο που σήμερα χρησιμοποιείται **εν μέρει ως κοινόχρηστος χώρος λόγω μη εφαρμογής του ρυμ/κού σχεδίου της περιοχής**. Μάλιστα εντός αυτού υπάρχουν σκάλες λόγω μεγάλης υψομετρικής διαφοράς, που συνδέουν την με πεζόδρομο και το υπόλοιπο τμήμα αυτού είναι διαμορφωμένο χώρος πρασίνου. Συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 12) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 13) και **14)** αναφέρεται οικόπεδο 894,50 τμ επί του οποίου υπάρχει κτίσμα 1.837,62 τμ. Πρόκειται για οικόπεδο χαρακτηρισμένο για, **παραχωρημένο** Μάλιστα από την επιφάνεια που καλύπτει το κτίσμα, 943,62 τμ ανήκει ακόμη στην και δεν έχουν παραχωρηθεί στο Επίσης το ακίνητο έχει παραχωρηθεί κατά χρήση και χωρίς αντάλλαγμα στον που καλύπτει τις ανάγκες και συνεπώς χρησιμοποιείται για να καλύψει κοινωφελές έργο και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 15) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας το οποίο έχει καταληφθεί με κτίσματα και διεκδικείται από τρίτο και **η υπόθεση βρίσκεται στα δικαστήρια**.

α/α 16) πρόκειται για οικόπεδο χαρακτηρισμένο ως **χώρος για την** και σήμερα ο το χρησιμοποιεί ως χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και απαλλάσσεται φόρου βάσει της παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 17) και **18)** αναφέρεται οικόπεδο και το κτίσμα στο οποίο **στεγάζεται**και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο

α/α 19) αναφέρεται οικόπεδο το οποίο **έχει δεσμευτεί από την αρχαιολογική υπηρεσία** διότι υπάρχει εντός αυτού τμήμα του δυτικού τείχους της πόλης (ΦΕΚ) και υπάγεται στην παράγρ.3 του άρθρ . 8 του Ν.3634/2008.

α/α 20) αναφέρεται η διεύθυνση του που αναφέρεται στον α/α 4, όμως το αναφέρουν ως επιφ. 1.009,51 τ.μ. . **Τέτοιο οικόπεδο ο** **δεν έχει στην ιδιωτική του** περιουσία.

α/α 21) πρόκειται για **οικοπεδικό τμήμα που εμπίπτει εντός χώρου χαρακτηρισμένου ως** (ο υπόλοιπος χώρος δεν έχει απαλλοτριωθεί), δηλαδή δεν πρόκειται για άρτιο οικοδομήσιμο οικόπεδο και δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

α/α 22) αναφέρεται ακίνητο που είναι χαρακτηρισμένο με το ισχύον ρυμ/κό διάταγμα **ως κοινόχρηστος χώρος- πράσινο** (ΦΕΚ) δεν συμπεριλαμβάνονταν στις δηλώσεις φόρου που συντάσσαμε διότι υπάγεται στις διατάξεις της παραγρ 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 23) και 24) αναφέρεται **το έδαφος και ολόκληρο το κτίσμα του**, το οποίο όμως δεν είναι εκμισθούμενο αλλά ιδιοχρησιμοποιείται από το και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

Αυτό το οποίο εκμισθώνεται, και για το λόγο αυτό συμπεριλαμβάνεται στις δηλώσεις φόρου, είναι το κτίσμα 30 τμ το οποίο εκμισθώνεται ως κυλικείο.

α/α 25) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας το οποίο ο χρησιμοποιεί **ως χώρο πράσινου και ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 26) και 27) πρόκειται για δύο οικοπεδικά τμήματα που προέρχονται τον μιν ένα από κατάργηση παλαιάς, το δε άλλο από απαλλοτριούμενο ακίνητο για την εφαρμογή ρυμ/κού διατ/ος που καταργήθηκε **και τα δύο αυτά τμήματα εντάχθηκαν στο χώρο για την "ανέγερση** Στη συνέχεια τα δύο αυτά οικοπεδικά τμήματα έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση και χωρίς αντάλλαγμα στον και όχι στην Σημειώνουμε ότι επί των ακινήτων που καταλήφθηκαν με το, υπάρχουν **Παραχωρήθηκαν για να καλύψουν τις ανάγκες** και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 28) πρόκειται για αδόμητο οικοπεδικό τμήμα μη άρτιο μη οικοδομήσιμο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας και προσκύρωσης, το οποίο ο **χρησιμοποιεί ως χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παράγρ 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 29) πρόκειται για **οικοπεδικό τμήμα μη άρτιο μη οικοδομήσιμο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας και προσκύρωσης**, το οποίο χρησιμοποιείται ως δρόμος λόγω μη εφαρμογής του ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν.3634/2008.

α/α 30) πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας το οποίο ο **χρησιμοποιεί ως χώρο πράσινου και ελεύθερου πάρκινγκ για τις** και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

α/α 31) πρόκειται για οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις **λόγω προσκύρωσης** και συνεπώς μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

α/α 32) πρόκειται για οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί **ως χώρο πράσινου και ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες**, **συνεπώς είναι** ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

- α/α 33)** πρόκειται για οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις **λόγω προσκύρωσης** και συνεπώς μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν.3634/2008.
- α/α 34)** αναφέρεται ως οικόπεδο, πρόκειται όμως για ένα μικρό οικοπεδικό τμήμα μη άρτιο μη οικοδομήσιμο διότι ο δεν τακτοποίησε τις υποχρεώσεις τους **λόγω προσκύρωσης** και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν.3634/2008.
- α/α 35)** πρόκειται για οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις **λόγω προσκύρωσης** και συνεπώς μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν.3634/2008.
- α/α 36)** αναφέρεται οικόπεδο που χρησιμοποιείται ως **χώρος πράσινου και ελεύθερου πάρκινγκ για τις**, συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.
- α/α 37)** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως **χώρο ελεύθερου πάρκινγκ για τις ανάγκες** και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.
- α/α 38)** πρόκειται για χώρο που έχει καταληφθεί **από**, απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ 7 σε συνδυασμό 6 του άρθρου 8 του Ν.3634/2008.
- α/α 39)** αναφέρεται οικόπεδο το οποίο επειδή βρίσκεται δίπλα στο **χρησιμοποιείται και αυτό ως πάρκο με δένδρα, φυτά κλπ** και συνεπώς υπάγεται στην παρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008 ως ιδιοχρησιμοποιούμενο και εξαιρείται.
- α/α 40), 41)** αναφέρονται **δύο ακίνητα τα οποία έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση και χωρίς αντάλλαγμα στον που καλύπτει τις ανάγκες των** και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και εξαιρούνται διότι υπάγονται στην παρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.
- α/α 42)** αναφέρεται ακίνητο χαρακτηρισμένο ως, **είναι όμως όλο διαμορφωμένο ως πάρκο** και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.
- α/α 43), 44), 45)** αναφέρεται οικόπεδο με κτίσματα από τα οποία μόνο το κτίσμα των 82,60 τμ εκμισθώνεται και για το λόγω αυτό συμπεριλαμβάνεται στη δήλωση φόρου. **Το κτίσμα των 839,13 τμ είναι χαρακτηρισμένο ως διατηρητέο και ιδιοχρησιμοποιείται** μέχρι σήμερα από το συνεπώς τα με α/α 42 και 44 απαλλάσσονται διότι υπάγονται στην παρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.
- α/α 46), 47)** πρόκειται **για οικόπεδο που καλύπτεται με κτίσματα που εκμισθώνονται** και δηλώνονται για τον ΦΑΠ. Η δήλωση έγινε βάσει φύλλου αντικειμενικής αξίας που είχαμε από συμβολαιογράφο το έτος 2008 (επισυνάπτεται).
- α/α 48)** πρόκειται για οικοπεδικό χώρο που προσκυρώνεται σε παρακείμενο ακίνητο, το οποίο ανοικοδομήθηκε και το κατέλαβε χωρίς να καταβάλει αποζημίωση για αυτό. Δεν πρόκειται δηλαδή για ακίνητο αλλά για **αναγκαστικά προσκυρωτέο οικοπεδικό τμήμα σε οικόπεδο τρίτου** και συνεπώς απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

α/α 49), 50) αναφέρεται **οικόπεδο με οικοδομή εκμισθούμενο**. Η δήλωση έγινε βάσει φύλλου αντικειμενικής αξίας που είχαμε από συμβολαιογράφο το έτος 2008 (επισυνάπτεται).

α/α 51), 52) πρόκειται για **οικόπεδο με κτίσμα** (εντός των ορίων του) **που έχει παραχωρηθεί, κατά χρήση και άνευ ανταλλάγματος στον** αυτόν από το έτος 2001 ως και 2011 συνεπώς απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ 7 του άρθρου 8 του Ν.3634/2008 . Το δε οικόπεδο που αναφέρεται 1.524,79 τμ **είναι χαρακτηρισμένο αναδασωτέα έκταση** (διεκδικείται από το) και απαλλάσσεται διότι υπάγεται σήμερα στην παράγρ 1 του άρθρ 8 του Ν.3634/2008.

α/α 53), 54) πρόκειται για οικόπεδο με κτίσμα εκμισθούμενο. Το δε οικόπεδο που αναφέρεται 2.805,89 τμ είναι χαρακτηρισμένο **αναδασωτέα έκταση και διεκδικείται από το** Για το λόγο αυτό δηλώνανε στην δήλωση μόνο το κτίσμα που βρίσκεται σε οικόπεδο ιδιοκτησίας μας, ενώ η έκταση 2.805,89 τμ απαλλάσσεται διότι υπάγεται σήμερα στην παράγρ 1 του άρθρ 8 του Ν.3634/2008.

α/α 55), 56), 57) πρόκειται για κτίσμα επί συνενωθέντος με οικόπεδο τρίτου. Από την συνένωση προέκυψε οικόπεδο συνολικού εμβαδού 529,32 τμ. Το κτίσμα που **έχει ο** **από αντιπαροχή χρησιμοποιείται ως** Άρα ο απαλλάσσεται διότι και η περίπτωση του α/α 71 -οικόπεδο, του α/α72 -κτίσμα και α/α 73 οικόπεδο υπάγονται στην παράγρ. 7 του 8 του Ν. 3436/2008 (ιδιοχρησιμοποιείται).

στους α/α 61), 63), 65), 67), 69) και 71) αναφέρεται ακίνητο του (στην οδό) που **έχει παραχωρηθεί κατά χρήση και άνευ ανταλλάγματος στο μη** , **καλύπτοντας έτσι την δράση του** **έναντι των** και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 73) αναφέρεται ακίνητο στην οδό που ο χρησιμοποιούσε για **δικές του ανάγκες ως αποθήκη**, συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 77) αναφέρεται οικόπεδο όπου ο έχει **συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται** και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 78) αναφέρεται οικόπεδο που μέχρι σήμερα είναι **δρόμος λόγω μη εφαρμογής του ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής** συνεπώς απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 79) πρόκειται για τμήματα καταργούμενης οδού **τα οποία έχουν καταληφθεί με οικοδομές** χωρίς να καταβάλουν αποζημίωση και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

α/α 80) πρόκειται για **οικοπεδικό τμήμα καταργούμενου κοινόχρηστου χώρου** που βάσει του ρυμ/κού διατάγματος του 1925 προσκυρώνεται σε όμορη ιδιοκτησία. Το τμήμα αυτό

καταλήφθηκε από οικοδομή χωρίς να καταβληθεί αποζημίωση και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

α/α 81) έως και 85) αναφέρεται το **κτίσμα και οι επιφάνειες των εντός αυτού** Το κτίριο όμως παραδόθηκε καλοκαίρι του 2010 (μετά την υποβολή της δήλωσης-ΦΑΠ) και σωστά δεν δηλώθηκε διότι **προοριζόταν για την στέγαση των** - **ιδιόχρηση ενώ τα** **άρχισαν να εκμισθώνονται το Σεπτέμβριο του 2010.** Συνεπώς ο απαλλάσσεται από το ΕΤΑΚ για το ακίνητο του αυτό διότι υπάγεται στην παράγραφο 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 86) αναφέρεται **αδόμητο οικόπεδο το οποίο κατά την περίοδο αυτήν ήταν δρόμος λόγω μη εφαρμογής του ρυμοτομικού σχεδίου** της περιοχής και συγκεκριμένα η παλαιά οδός όπως φαίνεται στο τοπογραφικό διάγραμμα της πράξης τακτοποίησης. Συνεπώς ιδιοχρησιμοποιούνταν για να καλύψει τις ανάγκες των και απαλλάσσεται φόρου διότι υπάγεται στην παράγραφο 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 87) αναφέρεται **αδόμητο οικόπεδο το οποίο κατά την περίοδο αυτήν ήταν δρόμος που χρησίμευε ως πρόσβαση όμορης ιδιοκτησίας στην οδό** Συνεπώς ιδιοχρησιμοποιούνταν για να καλύψει τις ανάγκες και απαλλάσσεται φόρου διότι υπάγεται στην παράγραφο 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 89) πρόκειται για ακίνητο για το οποίο ο **δεν έχει κάνει ακόμη δήλωση αποδοχής κληρονομιάς** και συνεπώς δεν έχει εμπράγματο δικαίωμα επ' αυτού και για τον λόγο αυτό δεν φορολογείται.

α/α 90 έως και 97) πρόκειται για **αδόμητα οικόπεδα ανοιχτά με φυτά που χρησιμοποιούνται ως ελεύθερα πάρκινγκ** και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιούνται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 98) αναφέρεται **οικόπεδο εντός του οποίου υπάρχει** του και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 103) αναφέρεται **αδόμητο οικόπεδο που χρησιμοποιείται ως ελεύθερος χώρος πάρκινγκ από** και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 104) αναφέρεται **αδόμητο οικόπεδο που χρησιμοποιείται ως ελεύθερος χώρος πάρκινγκ από τους** και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 105) αναφέρεται **αδόμητο οικόπεδο που χρησιμοποιείται ως ελεύθερος χώρος πάρκινγκ από** και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 106), 107) πρόκειται για και το οικόπεδο επί του οποίου βρίσκεται αυτό και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 108), 109) πρόκειται για και το οικόπεδο επί του οποίου βρίσκεται αυτό και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 114) αναφέρεται **οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς είναι μη άρτιο μη οικοδομήσιμο** και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

α/α 115) πρόκειται για **αδόμητο οικόπεδο που έχει θάμνους, φυτά κλπ και καλύπτει τις ανάγκες της περιοχής σε πράσινο**, και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 116) αναφέρεται **αδόμητο οικόπεδο χαρακτηρισμένο (ΦΕΚ)** σαν **χώρος πάρκινγκ και χρησιμοποιείται ως ελεύθερο πάρκινγκ** και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

α/α 117) πρόκειται για **κληροδοτήμα που ομέχρι σήμερα δεν το έχει παραλάβει**, δεν απέκτησε δηλαδή ποτέ τη νομή διότι διεκδικείται από τρίτους και η υπόθεση εκκρεμεί στα δικαστήρια και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008. (βλ. σχετ. και το από 17-10-2013 έγγραφο της Γεν. Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών-Δ/σης Δόμησης & Πολεοδομικών Εφαρμογών-Τμ. Απαλ/σεων, Κτηματολογίου & Δημ. Περιουσίας του προσφεύγοντος),

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Με βάση τα ως άνω εκτιθέμενα πραγματικά γεγονότα, προκύπτει ότι δεν έγινε ορθή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και, συνεπώς, μη ορθώς και μη νομίμως εκδόθηκε το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου και η συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η επίμαχη διαφορά ΕΤΑΚ.

Επειδή με την ΠΟΛ 1075/2008 κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 και 21 του Ν. 3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9 Α/29-1-2008) και δόθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες, για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, ως κατωτέρω:

« Σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν 3634/2008 προβλέπεται η επιβολή φόρου στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Για την εφαρμογή του νόμου στην έννοια της ακίνητης περιουσίας περιλαμβάνονται:

α. Το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων.

β. Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακαλύπτου χώρου οικοδομής των πιο πάνω ακινήτων.....

Σε περίπτωση που η επικαρπία έχει αποχωριστεί από την κυριότητα, φορολογούνται τόσο ο επικαρπωτής όσο και ο φιλός κύριος αλλά καθένas χωριστά και για το εμπράγματο δικαίωμα που του αναλογεί.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν 3634/2008 σε τέλος υπόκειται κάθε νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την έδρα του, για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέλθουν κατά τη διάρκεια του έτους αυτού. Για τις ανάγκες εφαρμογής της φορολογίας αυτής θεωρείται ότι τα ακίνητα ανήκουν στο νομικό πρόσωπο:

από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του σε περίπτωση επιδικίας από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία καταδικάστηκε κάποιος σε δήλωση βουλήσεως ή με την οποία αναγνωρίστηκε δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του, σε περίπτωση πλειστηριασμού, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περίπτωση προσυμφώνου μεταβίβασης ακινήτου με δικαίωμα αυτοσύμβασης, από την ημερομηνία σύνταξης του προσυμφώνου εφόσον αγοραστής είναι το νομικό πρόσωπο, σε περίπτωση επίδικων ακινήτων εφόσον κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, έχει τη νομή το νομικό πρόσωπο.

Σε περίπτωση που νομικό πρόσωπο έχει κηρυχθεί σε πτώχευση υπόχρεος για την καταβολή του Ε.Τ.ΑΚ. είναι ο σύνδικος της πτώχευσης, για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία.

Εφόσον νομικό πρόσωπο έχει οριστεί εκτελεστής διαθήκης είναι υπόχρεο σε καταβολή του Ε.Τ.ΑΚ. για την κληρονομαία περιουσία για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

Τέλος σε περιπτώσεις που έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης υπόχρεος στην καταβολή του Ε.Τ.ΑΚ. είναι ο μισθωτής των ακινήτων για όσο διάστημα διαρκεί η σύμβαση.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Ο προσδιορισμός της αξίας γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 «περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων» και των άρθρων 41 και 41Α' του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν.

Συνεπώς για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία τους υπολογίζεται με βάση το σύστημα αυτό.

Για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα και βρίσκονται σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των κτισμάτων υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια, ενώ η αξία του οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Στα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού εφαρμόζεται η Αντικειμενική Αξία Γης.

Ο προσδιορισμός της αξίας της επικαρπίας, ανεξάρτητα αν αυτή είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου ή ισόβια, γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 15 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001.

Εφόσον ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο η αξία της επικαρπίας είναι ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία αυτού και ορίζεται:

Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του,

Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του,

Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30^ο έτος της ηλικίας του,

Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40^ο έτος της ηλικίας του,

Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50^ο έτος της ηλικίας του,

Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60^ο έτος της ηλικίας του,

Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70^ο έτος της ηλικίας του,

Στα 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80^ο έτος της ηλικίας του.

Εφόσον ο επικαρπωτής είναι νομικό πρόσωπο, εξομοιώνεται με πρόσωπο που δεν έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του και συνεπώς η αξία της επικαρπίας ισούται με τα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

Η αξία της ψιλής κυριότητας βρίσκεται αν από την αξία της πλήρους κυριότητας αφαιρέσουμε την αξία της επικαρπίας, όπως προσδιορίζεται πιο πάνω.

Διευκρινίζεται ότι, για τον υπολογισμό του τέλους σε περιοχές που είναι ενταγμένες στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, λαμβάνεται υπόψη η αξία όπως προσδιορίζεται από το αντικειμενικό σύστημα και όχι το τίμημα που αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ή η λογιστική αξία αν πρόκειται για επιχείρηση.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν 3634/2008 από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων απαλλάσσονται:

1. Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.....

2. Τα ξένα κράτη για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

3. Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

Η δέσμευση αυτή πρέπει να υπάρχει κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Εφορίας Αρχαιοτήτων.

4. Κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

Απαραίτητη προϋπόθεση για να εξαιρεθούν του τέλους τα κτίσματα αυτά είναι η προσκόμιση της άδειας ή του πρωτοκόλλου κατεδάφισης, τα οποία να είναι σε ισχύ κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας..

5. Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 442/1929 (ΦΕΚ 339 Α').

6. Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

Η περιουσία του Δημοσίου διακρίνεται σε δύο κατηγορίες, τη δημόσια (δημόσια κτήση) και την ιδιωτική περιουσία του Δημοσίου. Όσον αφορά την πρώτη κατηγορία, δηλαδή τη δημόσια περιουσία του Δημοσίου, η οποία είναι αφιερωμένη στην εκπλήρωση αποκλειστικά δημόσιων σκοπών (ιδιόχρηστα), απαλλάσσεται του Ε.Τ.ΑΚ.

Συγκεκριμένα, η δημόσια κτήση περιλαμβάνει τα εκτός συναλλαγής -άρθρο 966 Α.Κ.- τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν στο Δημόσιο, εφόσον δεν ανήκουν σε Δήμο ή Κοινότητα ή ο νόμος δεν έχει ορίσει άλλως **-άρθρο 968 Α.Κ.-** (π.χ. οδοί, πλατείες, πεζοδρόμια, εξωτερικές στοές, υπόγειες διαβάσεις, γέφυρες, δημόσια άλση, δημόσιοι κήποι, λιμάνια, όρμοι, αιγιαλός, όχθες πλεύσιμων ποταμών και μεγάλων λιμνών, η κοίτη ποταμού, τα ελευθέρως και αενάως ρέοντα ύδατα, βραχονησίδες, κ.λπ., άρθρο 967 Α.Κ.) και τα προορισμένα για την εξυπηρέτηση δημοσίων σκοπών (ιδιόχρηστα).

Τα ιδιόχρηστα διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες και συγκεκριμένα σε μέσα παροχικής διοίκησης (π.χ. δημόσια μουσεία, περιοχές αρχαιολογικών τόπων και καλλιτεχνικά μνημεία, δημόσιες βιβλιοθήκες και πινακοθήκες, δημόσια στάδια κολυμβητήρια και γυμναστήρια, δημόσιες αγορές, δημόσια σφαγεία, δημόσια λουτρά, τάφοι κ.λπ.), σε μέσα εξωτερικής ή εσωτερικής ασφάλειας (π.χ. φρούρια, οχυρά, τα πεδία στρατιωτικών ασκήσεων, οι ναύσταθμοι, τα αεροδρόμια, τα κτήρια των στρατώνων και των στρατιωτικών νοσοκομείων, των οπλοστασίων κ.λπ.) και σε μέσα στέγασης και λειτουργίας δημοσίων υπηρεσιών (π.χ. κτήρια, γήπεδα).

Εκτός των εκτός συναλλαγής στα οποία το Κράτος δεν διαθέτει κυριότητα αλλά Εθνική Κυριαρχία (συνεπώς εξ ορισμού απαλλάσσονται του Ε.Τ.ΑΚ.), τα κοινής χρήσεως και τα προορισμένα για την εξυπηρέτηση δημοσίων σκοπών απαλλάσσονται από το Ε.Τ.ΑΚ., δεδομένου ότι η Δημόσια Κτήση είναι ανεπίδεκτη εκμετάλλευσης.

Αντιθέτως τα ακίνητα τα οποία περιέχονται στην ιδιωτική περιουσία δεν απαλλάσσονται του Ε.Τ.ΑΚ., αλλά υπόκεινται σε τέλος με συντελεστή 1%.

Ειδικά από τα αγροτεμάχια και τις εκτάσεις που με οποιοδήποτε τρόπο έχει παύσει η ιδιότητά τους ως κοινοχρήστων υπόκεινται στο Ε.Τ.ΑΚ. (με συντελεστή 1%) μόνο εκείνα τα οποία το Κράτος εκμισθώνει, δεδομένου ότι τα υπόλοιπα αγροτεμάχια και εκτάσεις θεωρείται ότι διατηρούνται ανεκμετάλλευτα προκειμένου το Κράτος να έχει μεγαλύτερη μελλοντική ευχέρεια προγραμματισμού και συντονισμού της οικονομικής δραστηριότητας της Χώρας, κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 106 του Συντάγματος. Στην ιδιωτική περιουσία του Δημοσίου

Στην έννοια των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων, συμπεριλαμβάνονται: α) οι κάθε είδους ναοί (ενοριακοί, ιδρυμάτων, νεκροταφείων, παρεκκλήσια, εξωκλήσια) ακόμη και οι ιδιόκτητοι ναοί (με εξαίρεση τους ιδιωτικούς κητορικούς ναούς που δεν περιλαμβάνονται ενδεικτικά τα μεταλλεία, λατομεία, αλυκές, ιαματικές πηγές και λοιπά εκμισθούμενα ακίνητα).

7. Οι Δήμοι, οι Κοινότητες, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους καθώς και τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα.

Η ιδιωτική περιουσία (π.χ. εκμισθούμενα ακίνητα) των πιο πάνω νομικών προσώπων έχει την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με το Ελληνικό Δημόσιο (βλέπε περίπτωση 6).

8. Οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Παναγίου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους, καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο.

Τα ακίνητα της χερσονήσου του Άθω, από τη Μεγάλη Βίγλα και πέρα, η οποία αποτελεί την περιοχή του Αγίου Όρους, απαλλάσσονται λόγω και της συνταγματικής κατοχύρωσης του ειδικού καθεστώτος του (άρθρο 105 Συντάγματος της Ελλάδος) έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία) β) Οι ιερές μονές, γ) Οι τόποι γενικά κοινής λατρείας..

Επισημαίνεται ότι τα ακίνητα που προορίζονται για την εξυπηρέτηση θρησκευτικών σκοπών, προσλαμβάνουν την ιδιότητα αυτή είτε αμέσως εκ του νόμου, είτε με τη βούληση του ιδιοκτήτη, τηρουμένων των νομίμων διατυπώσεων. Έτσι, αναφορικά με τους χώρους, όπου ασκείται δημόσια λατρεία, προκειμένου να χορηγηθεί η εν λόγω απαλλαγή, απαιτείται: α) για τους ναούς και ευκτήριους οίκους, άδεια λειτουργίας από τον υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, β) για τις μονές, το προεδρικό διάταγμα της ίδρυσής τους

Σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν μόνο θρησκευτικούς σκοπούς και δικαιопπρακτούν για λογαριασμό των αντίστοιχων εκκλησιών – ευκτήριων οίκων γνωστής θρησκείας ή δόγματος με τους οποίους συνδέονται άμεσα, επειδή αυτοί στερούνται νομικής προσωπικότητας, δικαιούνται αυτά την ανωτέρω απαλλαγή από το φόρο. Δεν τάσσεται ουδεμία προϋπόθεση στην οργανωτική μορφή της θρησκευτικής κοινότητας, που αποτελεί το ναό – ευκτήριο οίκο ή μονή, πλην του ότι πρέπει να πρεσβεύει γνωστή θρησκεία ή δόγμα. Τα σωματεία αυτά εμπίπτουν στην απαλλαγή εφόσον συνυποβάλλουν με την οικεία δήλωση και τα εξής:

α. Άδεια ίδρυσης και λειτουργίας ευκτήριου οίκου – ναού – μονής από το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων.

β. Βεβαίωση από το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων ότι ο ευκτήριος οίκος εκφράζει γνωστή θρησκεία ή δόγμα

γ. Καταστατικό του συναφούς σωματείου ή ιδρύματος, από το οποίο να προκύπτει η σύνδεση αυτού με το γνωστό δόγμα ή θρησκεία και τον ευκτήριο οίκο.

(ανάλογη εφαρμογή της 337/2002 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.)

Η υπόλοιπη ακίνητη περιουσία των ανωτέρω νομικών προσώπων έχει την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με το Ελληνικό Δημόσιο (βλέπε περίπτωση 6).

9. Τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 1091/1980 (ΦΕΚ 267Α') απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

Η υπόλοιπη ακίνητη περιουσία των ανωτέρω νομικών προσώπων έχει την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με το Ελληνικό Δημόσιο (βλέπε περίπτωση 6).

Ειδικά τα νομικά πρόσωπα των πιο πάνω περιπτώσεων 6, 7, 8 και 9 δεν θα αναγράφουν τα ακίνητα για τα οποία απαλλάσσονται στις δηλώσεις Ενιαίου Τέλους Ακινήτων.

10. Απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους η Τράπεζα της Ελλάδος, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.), η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος (Ε.Ν.Α.Ε.), τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι συνδικαλιστικές οργανώσεις, η Αρχαιολογική Εταιρεία, τα Μουσεία, τα Κοινωνικά Ιδρύματα και τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1986 (ΦΕΚ 89Α')

Σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν 3634/2008 για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του τέλους αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι αυτή της φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου νομικού προσώπου.

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν 3634/2008 για τον Υπολογισμό του **Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων λαμβάνεται υπόψη:**

Η αξία των γηπέδων (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων), και των κτισμάτων (μισθωμένων και κενών) των νομικών προσώπων υπόκειται σε τέλος με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6‰)

Η αξία των κτισμάτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών υπόκειται σε τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰). Ο μειωμένος συντελεστής της αξίας των κτισμάτων καταλαμβάνει μόνο τα ιδιοχρησιμοποιούμενα για την παραγωγή ή την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας κτίσματα όλων των επιχειρήσεων και όχι τα γήπεδα (οικόπεδα ή αγροτεμάχια) επί των οποίων βρίσκονται τα κτίσματα αυτά. Συνεπώς, αν η εταιρεία προβαίνει στην εκμίσθωση κάποιου ακινήτου ή παραχωρεί δωρεάν τη χρήση του και η αξία των κτισμάτων υπόκειται σε ΕΤΑΚ με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6‰).

Η αξία των γηπέδων (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων) και των κτισμάτων (μισθωμένων και κενών) των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν σκοπούς κοινωνικές, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς υπόκειται σε τέλος με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3‰).

Η αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων κτισμάτων των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπόκειται σε τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰).

Η αξία των λοιπών ακινήτων των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους (π.χ. Ελληνικό δημόσιο νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου κ.λπ.) φορολογείται, με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰).

Τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας φορολογείται, με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰).

Επισημαίνεται όμως ότι το τέλος που αναλογεί στην αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα.

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν 3634/2008, η προθεσμία υποβολής για κάθε νομικό πρόσωπο που έχει ακίνητο την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας μέχρι και την 15η Μαΐου του οικείου έτους.

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν 3634/2008, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) βεβαιώνει το τέλος:

- α) βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται,
- β) βάσει των φύλλων ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής,
- γ) βάσει οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.

Για τη βεβαίωση του τέλους ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., συντάσσει χρηματικό κατάλογο το αργότερο εντός τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους φορολογίας.

Δεν βεβαιώνεται το ποσό που τελικά οφείλεται με βάση οποιονδήποτε νόμιμο τίτλο, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τα είκοσι επτά (27) ευρώ.

Για τη βεβαίωση του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι παράγραφοι 4 έως και 9 του άρθρου 74 του ν. 2238/ 1994 (ΦΕΚ 151 Α').

Σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν 3634/2008 για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61, 62, 65 έως και 72, 75 και 85 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του τέλους παραγράφεται σε πέντε έτη από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία επίδοσης της δήλωσης των νομικών προσώπων.

Αν δεν έχει υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφεται σε δεκαπέντε έτη.

Σε περιπτώσεις επιδικίας μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και του φορολογούμενου νομικού ή φυσικού προσώπου, οι προθεσμίες παραγραφής του δημοσίου παρατείνονται μέχρι έξη μήνες από τη δημοσίευση της αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν 3634/2008 για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του Ν 3296/2004.

Συγκεκριμένα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι :

- αν δεν υποβληθεί καθόλου δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης,

-αν υποβληθεί ανακριβής δήλωση, επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόσθετος φόρος, που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

-αν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 1% επί του φόρου που οφείλεται με τη δήλωση, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύει με τις διατάξεις του Ν 3943/2011, ορίζονται ως ανώτατα όρια για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 60% για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης.

Επίσης τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από 117 €, μέχρι 1.170 €. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν 3634/2008 οι κατόπιν σύμβασης τελευταίοι κάτοχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους, για την πληρωμή του τέλους που τα βαρύνει, εφόσον το τέλος βεβαιώθηκε σε βάρος του υπόχρεου με τίτλο ο οποίος ισχύει και για τον τελευταίο κάτοχο.

Για να θεμελιωθεί η ευθύνη απαιτείται:

α. Να υπάρχει τίτλος, βάσει του οποίου βεβαιώθηκε τέλος σε βάρος του υπόχρεου, ο οποίος αποτελεί και τον τίτλο για την είσπραξη του τέλους από τον τελευταίο κάτοχο.

β. Το ακίνητο να αποκτήθηκε με σύμβαση, η οποία καταρτίστηκε μεταξύ του υπόχρεου σε τέλος ή των δικαιοδόχων του και του τελευταίου κατόχου.

Συνεπώς, ο κάτοχος ακινήτου που το απέκτησε με αναγκαστικό πλειστηριασμό καθώς και οι μεταγενέστεροι καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοί του, δεν ευθύνονται για το φόρο που βεβαιώθηκε σε βάρος του υποχρέου.

Διευκρινίζεται ότι ο τελευταίος με σύμβαση κάτοχος δεν ευθύνεται για ολόκληρο το τέλος που οφείλεται από τον υπόχρεο, αλλά μόνο για το τέλος, που επιμεριστικά αναλογεί, στο ακίνητο που κατέχει.

Η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού θα γίνεται μόνο στην περίπτωση, που δεν μπορεί για οποιοδήποτε λόγο να εισπραχθεί το τέλος από τον κύριο υπόχρεο. Γι' αυτό, οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να εξαντλούν κάθε νόμιμο μέσο για την είσπραξη του τέλους από τον κυρίως υπόχρεο και, μόνο όταν αυτό δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί, πρέπει να στρέφονται κατά του τελευταίου κατόχου του ακινήτου.

Οι τελευταίοι κάτοχοι ακινήτων με σύμβαση δικαιούνται να ασκήσουν, από τα δικαιώματα που έχει ο υπόχρεος σε τέλος, μόνο εκείνα που αφορούν την ακύρωση ή την τροποποίηση των οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Τα δικαιώματά τους αυτά μπορούν να τα ασκήσουν οι τελευταίοι κάτοχοι μόνο αν τους κοινοποιήθηκε πρόσκληση ή ειδοποίηση για πληρωμή του τέλους που επιμεριστικά αναλογεί στο ακίνητο που κατέχουν.

Επίσης, οι νόμιμοι αντιπρόσωποι των υπόχρεων σε τέλος ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους κυρίως υπόχρεους, για την πληρωμή των πρόσθετων φόρων που οφείλονται σε δικές τους πράξεις ή παραλείψεις. Δηλαδή η υποχρέωσή τους θεμελιώνεται στην πλημμέλεια που έδειξαν κατά την εκτέλεση των καθηκόντων που τους έχουν ανατεθεί.

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν 3634/2008 απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, με το οποίο μεταβιβάζεται (με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία) η κυριότητα ενός ακινήτου ή μεταβιβάζονται ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, αν δεν επισυναφθεί από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει, πιστοποιητικό του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ., με το οποίο θα πιστοποιείται ότι αυτός που μεταβιβάζει το ακίνητο κατέβαλε το τέλος που αναλογεί στην αξία του για τα δύο προηγούμενα έτη της μεταβίβασης, εφόσον αυτός είχε υποχρέωση για τη δήλωση του ακινήτου.

Η ίδια απαγόρευση ισχύει και για τους υποθηκοφύλακες οι οποίοι οφείλουν να αρνηθούν την μεταγραφή τέτοιων συμβολαιογραφικών εγγράφων.

Όσοι συμβολαιογράφοι ή υποθηκοφύλακες παραβαίνουν τις υποχρεώσεις αυτές υπόκεινται σε πρόστιμο 2.000 ευρώ, για κάθε παράβαση.

Κατά την επίλυση της διαφοράς το πρόστιμο που επιβλήθηκε μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού.

Επίσης στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. και εφόσον ζητηθεί πιστοποιητικό εντός εξαμήνου από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, επιβάλλεται και αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο του αναλογούντος (βάσει δήλωσης) τέλους για το ακίνητο.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ακίνητα με **α/α 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 16, 25, 28, 30, 32, 36, 37, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 103, 104, 105, 116** αφορούν αδόμητα οικοπέδα τα οποία ο χρησιμοποιεί ως χώρο ελεύθερου παρκινγκ για τις ανάγκες και συνεπώς ως ιδιοχρησιμοποιούμενα υπάγονται στην παρ 7 του άρθρου 8 του ν 3634/2008.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 967 του Α.Κ στα κοινής χρήσεως πράγματα εντάσσονται για παράδειγμα πλατείες, πεζοδρόμια, εξωτερικές στοές, υπόγειες διαβάσεις, γέφυρες, δημόσια άλση, δημόσιοι κήποι, λιμάνια όρμοι, αγιαλοί, όχθες πλεύσιμων ποταμών και μεγάλων λιμνών, η κοίτη ποταμού, τα ελευθέρως και αενάως ρέοντα ύδατα, οι βραχονησίδες, οι πηγές, τα υδραγωγεία, οι αγωγοί ύδρευσης και αποχέτευσης, οι δημοτικοί και κοινοτικοί δρόμοι, οι ιδιωτικοί δρόμοι που προϋπάρχουν του 1923 και οι αγροτικοί δρόμοι που έχουν δοθεί σε δημόσια χρήση εφόσον δεν ανήκουν στο δημόσιο.

Επειδή περαιτέρω απαλλάσσονται από τον φόρο και τα προορισμένα για την εξυπηρέτηση δημοτικών και κοινοτικών σκοπών ακίνητα π.χ δημοτικά στάδια δημοτικά θέατρα, δημοτικά νεκροταφεία, τα κτήρια που στεγάζουν δημοτικές και κοινοτικές υπηρεσίες.

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.

Η απαλλαγή των ως άνω περιπτώσεων παρέχεται αποκλειστικά για το μέρος των ακινήτων που χρησιμοποιούνται για την επιτέλεση των ανωτέρω δημοσίων σκοπών και δεν περιλαμβάνει λοιπές χρήσεις του ιδίου ακινήτου (π.χ. κυλικεία, αναψυκτήρια, καταστήματα, κ.λπ.). Η ίδια απαλλαγή παρέχεται και σε περιπτώσεις ανέγερσης δημόσιων κτιρίων, όπου απαιτούνται δυο πράξεις. Ο καθορισμός του χώρου για ανέγερση δημόσιου κτιρίου με το σχέδιο πόλεως και η πράξη αναγκαστικής απαλλοτρίωσης του χώρου.

Επειδή ο χώρος ελεύθερου παρκινγκ δεν εντάσσεται στα κοινής χρήσεως πράγματα κατ' άρθρο 8 παρ. 7 του ν. 3634/2008 σε συνδυασμό **με το άρθρο 967** του Α.Κ., επί πλέον δεν προσκομίστηκαν έγγραφα από με καταγραφή των ανωτέρω οικοπέδων και με χαρακτηρισμό αυτών ως ελεύθερων παρκινγκ από τον αρμόδιο φορέα, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 9, 11** αφορούν αδόμητα οικόπεδα που ο χρησιμοποιεί ως χώρους πρασίνου, και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιούνται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγονται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν εντάσσονται στα κοινής χρήσεως πράγματα κατ' άρθρο 8 παρ. 7 του Ν. 3634/2008 σε συνδυασμό **με το άρθρο 967** του Α.Κ. και διότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά διαμόρφωσης των χώρων που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 13, 14** αφορούν, οικόπεδο 894,50 τ.μ. επί του οποίου υπάρχει κτίσμα 1.837,62 τ.μ. Το οικόπεδο είναι χαρακτηρισμένο για, παραχωρημένο Μάλιστα από την επιφάνεια που καλύπτει το κτίσμα, 943,62 τμ ανήκει ακόμη και δεν έχουν παραχωρηθεί Επίσης το ακίνητο έχει παραχωρηθεί κατά χρήση και χωρίς αντάλλαγμα στον που καλύπτει τις ανάγκες και συνεπώς χρησιμοποιείται για να καλύψει κοινωφελές έργο και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (παραχωρητήρια) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 15** είναι αδόμητο οικόπεδο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας, το οποίο έχει καταληφθεί με κτίσματα , διεκδικείται από τρίτο και η υπόθεση βρίσκεται στα δικαστήρια.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά δικαστικά έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 17, 18** αναφέρονται σε οικόπεδο και το κτίσμα, στο οποίο στεγάζεται και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται αφενός ως αόριστος και αφετέρου διότι δεν προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά έγγραφα (π.χ. Ε2 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 19**, που αφορά οικόπεδο το οποίο έχει δεσμευτεί από την αρχαιολογική υπηρεσία διότι υπάρχει εντός αυτού τμήμα του δυτικού τείχους της πόλης (ΦΕΚ).

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα απαραίτητα έγγραφα (π.χ. σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Εφορίας Αρχαιοτήτων) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 20** αναφέρεται σε διεύθυνση του που ήδη αναφέρεται στον α/α 4, με επιφάνεια 1.009,51 τ.μ. . Τέτοιο οικόπεδο ο δεν έχει στην ιδιωτική του περιουσία.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς καθότι η αξία του οικοπέδου με α/α 4 καθορίστηκε από τον έλεγχο σε 351.792,31 και με α/α 20 η αξία του προσδιορίστηκε σε 4.984.344,24 € σύμφωνα **τα φύλλα υπολογισμού Αξίας (1-5, Κ1-Κ9 και ΑΑ Γης) όπως αυτά συντάχθηκαν και υπογράφηκαν από συμβολαιογράφους και η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων, όπως αυτή προκύπτει από τους αναλυτικούς πίνακες καταγραφής ακινήτων.**

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 21** που αφορά οικοπεδικό τμήμα που εμπίπτει εντός χώρου χαρακτηρισμένου (ο υπόλοιπος χώρος δεν έχει απαλλοτριωθεί), δηλαδή δεν πρόκειται για άρτιο οικοδομήσιμο οικόπεδο και δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (η πράξη καθορισμού για την ανέγερση δημοσίου κτιρίου και η πράξη της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 22** αναφέρεται σε ακίνητο που είναι χαρακτηρισμένο με το ισχύον ρυμ/κό διάταγμα ως κοινόχρηστος χώρος- πράσινο (ΦΕΚ) δεν συμπεριλαμβανόταν στις δηλώσεις φόρου που συντάχθηκαν, διότι υπάγεται στις διατάξεις της παραγρ 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (δεν προσκομίστηκε το ΦΕΚ, οι πράξεις εφαρμογής, σχεδιαγράμματα κ.λ.π.) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 23, 24** αναφέρονται στο έδαφος και σε ολόκληρο το κτίσμα, το οποίο όμως δεν είναι εκμισθωμένο αλλά

ιδιοχρησιμοποιείται από το και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

Αυτό το οποίο εκμισθώνεται ως κυλικείο, και για το λόγο αυτό συμπεριλαμβάνεται στις δηλώσεις φόρου, το κτίσμα 30 τμ.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι, λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο η αξία βάσεις δήλωσης 125.559,32 ενώ οι αξίες βάσει ελέγχου προσδιορίστηκαν σε 13.407.065,37€ σύμφωνα με τα φύλλα υπολογισμού Αξίας (1-5, K1-K9 και ΑΑ Γης) όπως αυτά συντάχθηκαν και υπογράφηκαν από συμβολαιογράφους και η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων, όπως αυτή προκύπτει από τους αναλυτικούς πίνακες καταγραφής ακινήτων επιπλέον δεν προσκομίστηκαν σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα (π.χ. Ε2) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 26, 27** αφορούν σε δύο οικοπεδικά τμήματα που προέρχονται τον μιν ένα από κατάργηση παλαιάς, το δε άλλο από απαλλοτριούμενο ακίνητο για την εφαρμογή ρυμ/κού διατ/τος που καταργήθηκε και τα δύο αυτά τμήματα εντάχθηκαν στο χώρο για την Στη συνέχεια τα δύο αυτά οικοπεδικά τμήματα έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση και χωρίς αντάλλαγμα στονκαι όχι στην Σημειώνουμε ότι επί των δημοτικών αυτών ακινήτων που καταλήφθηκαν με το κτίσμα γηπέδου, υπάρχουν αποδυτήρια του γηπέδου. Παραχωρήθηκαν για να καλύψουν τις ανάγκες και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (παραχωρητήρια) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 29** αφορά οικοπεδικό τμήμα μη άρτιο μη οικοδομήσιμο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας και προσκύρωσης, το οποίο χρησιμοποιείται ως δρόμος λόγω μη εφαρμογής του ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (πράξη ρυμοτομίας) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 31, 33, 34, 35** αφορούν σε οικοπεδικά τμήματα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς μη άρτια μη οικοδομήσιμα και συνεπώς δεν υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (πράξη προσκύρωσης) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 38**, αφορά χώρο που έχει καταληφθεί από, απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ 7 σε συνδυασμό 6 του άρθρου 8 του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 39** αφορά οικόπεδο το οποίο επειδή βρίσκεται δίπλα χρησιμοποιείται και αυτό ως πάρκο με δένδρα, φυτά κλπ και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008, ως ιδιοχρησιμοποιούμενο και εξαιρείται.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (εργασίες διαμόρφωσης κλπ) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 40, 41** αναφέρονται σε δύο ακίνητα τα οποία έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση και χωρίς αντάλλαγμα στον που καλύπτει τις ανάγκες και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και εξαιρούνται διότι υπάγονται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (πράξη παραχώρησης) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 42** αναφέρεται ακίνητο χαρακτηρισμένο ως, είναι όμως όλο διαμορφωμένο ως και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (παραστατικά εργασιών διαμόρφωσης του χώρου κ.λ.π.) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 43, 44, 45** αναφέρονται σε οικόπεδο με κτίσματα από τα οποία μόνο το κτίσμα των 82,60 τμ εκμισθώνεται και για το λόγω αυτό συμπεριλαμβάνεται στη δήλωση φόρου. Το κτίσμα των 839,13 τμ είναι χαρακτηρισμένο ως διατηρητέο και ιδιοχρησιμοποιείται μέχρι σήμερα από το ως συνεπώς τα με α/α 42 και 44 απαλλάσσονται διότι υπάγονται στην παραγρ. 7 του άρθρ. 8 του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα (Ε2 κ.λ.π.) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 46, 47** αφορούν σε οικόπεδο που καλύπτεται με κτίσματα που εκμισθώνονται και δηλώνονται για τον ΦΑΠ. Η δήλωση έγινε βάσει φύλλου αντικειμενικής αξίας που είχανε από συμβολαιογράφο το έτος 2008 (επισυνάπτεται).

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι από τον έλεγχο οι αντικειμενικές αξίες προσδιορίστηκαν σε 1.851.382,52€ έναντι της δηλωθείσας 1.496.701,44€ σύμφωνα με **τα φύλλα υπολογισμού Αξίας (1-5, Κ1-Κ9 και ΑΑ Γης) όπως αυτά συντάχθηκαν και υπογράφηκαν από συμβολαιογράφους και η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων, όπως αυτή προκύπτει από τους αναλυτικούς πίνακες καταγραφής ακινήτων .**

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 48** αφορά οικοπεδικό χώρο που προσκυρώνεται σε παρακείμενο ακίνητο, το οποίο ανοικοδομήθηκε και το καταλήφθηκε χωρίς να καταβληθεί αποζημίωση για αυτό. Δεν πρόκειται δηλαδή για ακίνητο αλλά για αναγκαστικά προσκυρωτέο οικοπεδικό τμήμα σε οικόπεδο τρίτου και συνεπώς απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (πράξη προσκύρωσης) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 49, 50** αναφέρονται σε οικόπεδο με οικοδομή εκμισθούμενο. Η δήλωση έγινε βάσει φύλλου αντικειμενικής αξίας που συντάχθηκε από συμβολαιογράφο το έτος 2008 .

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι από τον έλεγχο οι αντικειμενικές αξίες προσδιορίστηκαν από τα φύλλα υπολογισμού Αξίας (1-5, K1-K9 και AA Γης) όπως αυτά συντάχθηκαν και υπογράφηκαν από συμβολαιογράφους και η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων, όπως αυτή προκύπτει από τους αναλυτικούς πίνακες καταγραφής ακινήτων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 51, 52** αφορούν σε οικόπεδο με κτίσμα (εντός των ορίων του) που έχει παραχωρηθεί, κατά χρήση και άνευ ανταλλάγματος στον αυτόν από το έτος 2001 ως και 2011 συνεπώς απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ 7 του άρθρου 8 του Ν.3634/2008 . Το δε οικόπεδο που αναφέρεται 1.524,79 τμ είναι χαρακτηρισμένο αναδασωτέα έκταση (διεκδικείται από) και απαλλάσσεται διότι υπάγεται σήμερα στην παράγρ 1 του άρθρ 8 του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 53, 54** αφορούν σε οικόπεδο με κτίσμα εκμισθούμενο. Το δε οικόπεδο επιφάνειας 2.805,89 τμ είναι χαρακτηρισμένο αναδασωτέα έκταση και διεκδικείται από Για το λόγο αυτό δηλώθηκε στην υποβληθείσα δήλωση μόνο το κτίσμα που βρίσκεται σε οικόπεδο ιδιοκτησίας του, ενώ η έκταση 2.805,89 τμ απαλλάσσεται διότι υπάγεται σήμερα στην παράγρ 1 του άρθρ 8 του Ν.3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (αγωγή διεκδίκησης κ.α.) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 55, 56, 57** αφορούν σε κτίσμα επί συνενωθέντος με οικόπεδο τρίτου. Από την συνένωση προέκυψε οικόπεδο συνολικού εμβαδού 529,32 τμ. Το κτίσμα που έχει ο από αντιπαροχή χρησιμοποιείται ως Άρα ο απαλλάσσεται διότι και η περίπτωση του α/α 71 -οικόπεδο, του α/α72 -κτίσμα και α/α 73 οικόπεδο υπάγονται στην παράγρ. 7 του 8 του Ν. 3436/2008 (ιδιοχρησιμοποιείται).

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι αφενός για το οικόπεδο δεν έχει από τον έλεγχο καταλογιστεί φόρος και αφετέρου δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς (πότε έγινε η αντιπαροχή κλπ)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 61, 63, 65, 67, 69 και 71** αναφέρονται σε ακίνητα (στην οδό) που έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση και άνευ ανταλλάγματος στο, καλύπτοντας έτσι την δράση του έναντι των

..... και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιούνται και απαλλάσσονται διότι υπάγονται στην παρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (παραχωρητήρια) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 73** αναφέρεται ακίνητο στην οδό που ο χρησιμοποιούσε για δικές του ανάγκες ως αποθήκη, συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (Ε2 της δήλωσης φόρου εισοδήματος) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 77** αναφέρεται σε οικόπεδο όπου ο έχει εποπτεία καθαριότητας συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (Ε2 της δήλωσης φόρου εισοδήματος) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα **α/α 78, 86, 87** αναφέρονται σε οικόπεδο που μέχρι σήμερα είναι δρόμος λόγω μη εφαρμογής του ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής συνεπώς απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα ρυμοτομίας που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 79** αφορά τμήματα καταργούμενης οδού τα οποία έχουν καταληφθεί με οικοδομές χωρίς να καταβληθούν αποζημιώσεις και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο **α/α 80** πρόκειται για οικοπεδικό τμήμα καταργούμενου κοινόχρηστου χώρου που βάσει του ρυμ/κού διατάγματος του 1925 προσκυρώνεται σε όμορη ιδιοκτησία. Το τμήμα αυτό καταλήφθηκε από οικοδομή χωρίς να καταβληθεί αποζημίωση και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (πράξη ρυμοτομίας) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα **α/α 81, 82, 83, 84, 85** αναφέρονται σε κτίσμα και σε επιφάνειες των εντός αυτού Το κτίριο όμως παραδόθηκε καλοκαίρι του 2010 (μετά την υποβολή της δήλωσης-ΦΑΠ) και σωστά δεν δηλώθηκε διότι προοριζόταν για την στέγαση των υπηρεσιών- ιδιόχρηση ενώ τα κυλικεία άρχισαν να εκμισθώνονται το

Σεπτέμβριο του 2010. Συνεπώς ο απαλλάσσεται από το ΕΤΑΚ για το ακίνητο του αυτό διότι υπάγεται στην παράγραφο 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς αφενός και αφετέρου ο παρών φόρος αφορά έτος 2008, ήτοι πριν το 2010.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 89** αφορά κληρονομιά για την οποία ο δεν έχει κάνει ακόμη δήλωση αποδοχής και συνεπώς δεν έχει εμπράγματο δικαίωμα επ' αυτού και για τον λόγο αυτό δεν φορολογείται.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3634/2008, άρθρο 6 παρ.1 για τους μη μετεγγραμμένους τίτλους κτήσης.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο **α/α 98** αναφέρεται σε οικόπεδο εντός του οποίου υπάρχει και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται αφενός ως αόριστος και αφετέρου διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (Ε2 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 106,107,108,109** αφορούν σε και τα οικόπεδα επί των οποίων βρίσκεται αυτά, συνεπώς ιδιοχρησιμοποιούνται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς δηλαδή πότε αυτά κατασκευάστηκαν και πότε παραχωρήθηκαν σε δημόσια χρήση.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 114** αφορά οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς είναι μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα (πράξη προσκύρωσης) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 115** αφορά αδόμητο οικόπεδο που έχει θάμνους, φυτά κλπ και καλύπτουν τις ανάγκες της περιοχής σε πράσινο, και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παρ. 7 του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008.

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν εντάσσεται στα κοινής χρήσεως πράγματα κατ' άρθρο 8 παρ. 7 του Ν. 3634/2008 σε συνδυασμό με το άρθρο 967 του Α.Κ. και διότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά διαμόρφωσης των χώρων που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο **α/α 117** πρόκειται για κληροδότημα που ο μέχρι σήμερα δεν το έχει παραλάβει, δεν απέκτησε δηλαδή ποτέ τη νομή διότι διεκδικείται από τρίτους και η υπόθεση εκκρεμεί στα δικαστήρια και συνεπώς ο

απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 3634/2008. (βλ. σχετ. και το από 17-10-2013 έγγραφο της Γεν. Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών-Δ/σης Δόμησης & Πολεοδομικών

Ο Ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά δικαστικά έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./24-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατά του με αριθ./20-09-2013 φύλλου ελέγχου ΕΤΑΚ, έτους 2009, του Προϊσταμένου της

Οριστική Φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΕΤΑΚ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (106%)	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	111.101,96	117.768,07	228.870,03

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.