



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 : 213 1604 554

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 3/12/2019

Αριθμός απόφασης 3286

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 έλεγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ Ν.Π) του Ν 3842/2010, έτους 2010, του Προϊσταμένου της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθ. /20-09-2013 φύλλου έλεγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ Ν.Π) έτους 2010, 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. /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. /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. /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, έτους 2010.

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. 198/9-1-1014 απόφαση της ΔΕΔ και απορρίφτηκε 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. /20-09-2013 οριστικό φύλλο έλεγχου φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ Ν.Π) έτους 2010 του Προϊσταμένου της καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 108.209,75€, πλέον 86.567,80€ (πρόσθετο τέλος ανακρίβειας 120%), ήτοι συνολικό ποσό 194.777,55€.

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-2011, Α.....-2012,-2012,-2012 και (Α.Γ.Γ.Δ.Ε.:2013), διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις στο, με Α.Φ.Μ. και διαπιστώθηκαν τα παρακάτω σχετικά με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του νόμου 3842/2010 που αναφέρονται στην φορολογία της ακίνητης περιουσίας για ακίνητα που είχε στην κατοχή του ο, την 1.1.2010.

Από τον υποβλήθηκε η με αριθμό /27-9-2010 εκπρόθεσμη δήλωση Φ.Α.Π στη, με την οποία δηλώθηκαν τα ακίνητα που κατείχε ο την 1/1/2010 ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΟΡΟ-ΦΟΣ	ΕΠΙΦΑ-ΝΕΙΑ ΣΕ Τ. Μ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	
Μ Α	ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ Η' ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΟΔΟΣ-ΘΕΣΗ ΧΩΡΙΟ				ΦΟΡΟ-ΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ 6%	ΦΟΡΟ-ΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ 1%
1				3/0	30,00	125.559,32		125.559,32
2				3/0	275,00	215.985,00		215.985,00
3				3/0	60,00	22.647,24		22.647,24
4				3/0	82,60	130.838,40		130.838,40
5				3/0	789,00	1.496.701,44		1.496.701,44
6				3/Υ	135,70	76.209,12		76.209,12
7				3/0	207,80	183.490,56		183.490,56
8				3/0	299,40	342.513,60		342.513,60
9				3/0	248,70	47.802,26		47.802,26
10				3/0	10,70	31.289,07		31.289,07
11				3/0	14,40	42.425,86		42.425,86
12				3/0	29,40	82.682,21		82.682,21
13				3/0	19,50	57.451,68		57.451,68
14				3/0	46,30	65.662,37		65.662,37
15				3/0	70,70	92.396,43		92.396,43
16				1/1	97,50	70.200,00		70.200,00
17				3/0	10,00	28.644,00		28.644,00
18				3/0	101,00	154.711,80		154.711,80
19				3/0	355,00	212.787,00		212.787,00
20				1/3	142,80	155.862,63		155.862,63
21				9/0	189,30	218.006,10		218.006,10
22				3/0	55,80	77.309,63		77.309,63
23				3/0	92,40	104.736,76		104.736,76
ΣΥΝΟΛΑ					3.362,90	4.035.912,48		4.035.912,48
Φ.Α.Π. ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ								
1. Υπολογισμός φόρου που αντιστοιχεί στα γήπεδα								
κωδ.	Αξία		Συντελεστής			Φ.Α.Π		

		φορολόγησης					
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. Υπολογισμός φόρου που αντιστοιχεί στα ημιτελή κτίσματα κλπ							
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. Υπολογισμός φόρου που αντιστοιχεί στα λοιπά κτίσματα							
301	0,00	6‰	311	0,00			
302	0,00	3 ‰	312	0,00			
303	4.035.912,48	1 ‰	313	4.035,91			
	ΣΥΝΟΛΟ 311+312+313		314	4035,91			
4. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1 €/τ.μ.							
404	3.362,90	X 1€/τ.μ.	414	3.362,90		Σύνολο	4.035,91
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΕΤΟΥΣ 2010							4.035,91

Το ανωτέρω ποσό των 4.035,91 € καταβλήθηκε στην με το με τις αντίστοιχες προσαυξήσεις συνολικού ποσού 4.116,63€.

Στην συνέχεια επιδόθηκε στον η με αριθμ. Πρωτ ΕΣΕ./4-10-2012 πρόσκληση για προσκόμιση των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΑΠ 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.

Ακολουθώς 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).....:

α. Με τον Πίνακα, 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./21-4-1994 Εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών.

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

δ. Με τους Τίτλους κυριότητας εκμισθωμένων δημοτικών 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./7-11-2012 έγγρατά 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

γ. 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 εγγρατών.

..... 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, (σχετ. τα με αριθμό πρωτ. 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 και συγκεκριμένα: την κατηγορία ακινήτου, την επιφάνεια, την δ/ση, το ποσοστό συνιδιοκτησίας, τον τίτλο, το έτος κτήσης καθώς και τη χρήση του ακινήτου σε διασταύρωση με το φυσικό αρχείο που τηρείται στο τμήμα για κάθε ακίνητο χωριστά, ερευνώντας και αναζητώντας τους τίτλους κτήσης, τα Ταπι, 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/σης 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/ση Τοπογραφίας – Τμήμα Κτηματολογίου και επιβεβαιώθηκαν από τον έλεγχο, ζητήθηκε η συνδρομή των Υποθηκοφυλακείων

-Τα Υποθηκοφυλακεία γνώρισαν στον έλεγχο ότι οδεν διαθέτει μερίδα.

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

-Κατά την επιτόπια έρευνα στο και 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 Δημοτικών Ακινήτων Ιδιωτικής Περιουσίας του, με διαφοροποίηση ορισμένων χαρακτηριστικών (επιφάνεια , όροφο κλπ).

Επειδή οι βάσει της περίπτωσης ή του άρθρου 29 του ν 3842/2010 απαλλάσσονται από την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας , για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά και τα κοινής χρήσεως πράγματα, τα προοριζόμενα για την εξυπηρέτηση δημοτικών και κοινοτικών σκοπών (ιδιόχρηστα) ακίνητα (π.χ. δημοτικά στάδια, δημοτικά θέατρα, δημοτικά νεκροταφεία, τα κτίρια που στεγάζουν δημοτικές και κοινοτικές υπηρεσίες), ο έλεγχος επικεντρώθηκε στον διαχωρισμό των απαλλασσομένων και των υπαγομένων στο τέλος ακινήτων με σκοπό τον έλεγχο της ορθής απεικόνισης της ιδιωτικής ακίνητης περιουσίας του στη δήλωση ΦΑΠ, όπως προβλέπεται με ΤΙΣ ΠΟΛ 1094/14-6-2010 και ΠΟΛ.1102/25-6-2010 .

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, 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')

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1102/25-6-2010 στον πίνακα των απαλλασσόμενων ακινήτων αναγράφονται τα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων που απαλλάσσονται από τον φόρο καθώς και η αξία του προαιρετικά.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

- Τον Πίνακα,
- 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.
- Τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΜΑΠ προηγούμενων ετών.
- Τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9.
- Τις υποβληθείσες 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 του Ν.3842/2010 της ΠΟΛ 1094/14-6-2010 και της ΠΟΛ1102/25-6-2010, **διαπίστωσε ότι ο ελεγχόμενος δεν συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα δήλωση, το σύνολο των ακινήτων που είχε στην κατοχή του την 1η Ιανουαρίου του έτους 2010 τα οποία υπάγονται στο ΦΑΠ, αλλά μέρος αυτών.**

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

α) για τα ακίνητα που δηλώθηκαν με την υπ. αρ./27-9-2010 δήλωση ΦΑΠ

β) για τα ακίνητα που προσδιόρισε ο έλεγχος με τον τίτλο «ΦΑΠ βάσει Ελέγχου 2010» όπου αναγράφονται στήλες 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 των πινάκων με τα δεδομένα της υποβληθείσας δήλωσης, ο έλεγχος συνέταξε για την ελεγχόμενη χρήση πίνακα με τίτλο «ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ» στον οποίο καταγράφει για κάθε ακίνητο που σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις έπρεπε να συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα δήλωση ΦΑΠ την διεύθυνση, την κατηγορία, την αξία βάσει δήλωσης, την αξία βάσει ελέγχου και τις τυχόν διαφορές, ως κατωτέρω:

«ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ»

Α/Α	ΔΗΜΟΣ	ΟΔΟΣ ή ΟΙΚΙΣΜΟΣ ή ΘΕΣΗ	ΚΑΤΗ- Γ ΟΡΙΑ	ΕΠΙΦ. Σε τ.μ.		ΓΗΠΕΔΩΝ (ΟΙΚΟΠΕΔΟ Υ Η ΑΓΡΟΤΧΙΟΥ)	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
				ΚΥΡΙΟΙ ΧΩΡΟΙ	ΒΟΗΘΗΤ ΙΚΟΙ				
1			4			254,95		267545,73	267545,73
2			4			191,10		317587,69	317587,69
3			4			213,56		390796,23	390796,23
4			4			173,82		351792,31	351792,31
5			4			230,84		221237,06	221237,06
6			4			362,44		390021,68	390021,68
7			4			268,09		154299,20	154299,20
8			4			96,00		391443,62	391443,62
9			4			200,62		285614,01	285614,01
10			4			180,90		97112,68	97112,68
11			4			136,00		227081,01	227081,01
12			4			894,50		138610,29	138610,29
13			11	1.837,62				598299,67	598299,67

14	..... .....	.....	4			76,86		42209,97	42209,97
15	..... .....	.....	4			1.167,32		2597443,47	2597443,47
16	..... .....	.....	4			225,69		393278,87	393278,87
17	..... .....	.....	12	64,99				45856,94	45856,94
18	..... .....	.....	4			609,52		3933122,87	3933122,87
19	..... .....	.....	4			1.009,51		4984344,24	4984344,24
20	..... .....	.....	4			95,55		84030,87	84030,87
21	..... .....	.....	4			5.083,00		18258712,09	18258712,0
22	..... .....	.....	4			2.773,00		12153919,77	12153919,7
23	..... .....	.....	12	2.590,00			125.559,32	1253145,60	1127586,28
24	..... .....	.....	4			396,70		536735,10	536735,10
25	..... .....	.....	4			1.523,00		2941598,96	2941598,96
26	..... .....	.....	4			1.170,00		2259796,97	2259796,97
27	..... .....	.....	4			240,99		307879,18	307879,18
28	..... .....	.....	4			177,50		84348,00	84348,00
29	..... .....	.....	4			177,60		276555,88	276555,88
30	..... .....	.....	4			253,00		397087,57	397087,57
31	..... .....	.....	4			302,31		526793,91	526793,91
32	..... .....	.....	4			231,41		299441,92	299441,92
33	..... .....	.....	4			181,90		270224,71	270224,71
34	..... .....	.....	4			130,60		72216,58	72216,58
35	..... .....	.....	4			188,99		301807,58	301807,58
36	..... .....	.....	4			229,50		680456,02	680456,02
37	..... .....	.....	4			2.194,39		0,00	0,00
38	..... .....	.....	4			802,11		1787508,09	1787508,09
39	..... .....	.....	4			4.862,00		9945677,41	9945677,41
40	..... .....	.....	4			4.806,81		10885481,93	10885481,9 3

41	..... .....	.....	4			2.378,15		1478243,77	1478243,77
42	..... .....	.....	4			8.994,25		1525980,87	1525980,87
43	..... .....	.....	12	82,60			130838,4	130838,4	0.00
44	..... .....	.....	11	839,13				342677,23	342677,23
45	..... .....	.....	4			838,00		138764,78	138764,78
46	..... .....	.....	3	791,60			1496701,44	1712617,74	215.916,30
47	..... .....	.....	4			167,50		391373,53	391373,53
48	..... .....	.....	4			539,70		748335,78	748335,78
49	..... .....	.....	12		135,70		76.209,12	0,00	-76.209,12
50	..... .....	.....	12					0,00	0,00
51	..... .....	.....	12	208,00			183.490,56	305143,2	121.652,64
52	..... .....	.....	12	299,40			342.513,6	316626,28	-25.887,32
53	..... .....	.....	4			1.524,79		118950,50	118950,50
54	..... .....	.....	3	241,15				121539,60	121539,60
55	..... .....	.....	4			2.805,89		230594,8	230594,8
56	..... .....	.....	3	248,67			47.802,26	125329,68	77.527,42
57	..... .....	.....	4			529,32		186276,72	186276,72
58	..... .....	.....	12	298,00				171857,28	171857,28
59	..... .....	.....	4					0,00	0,00
60	..... .....	.....	3	10,69			31.289,07	38328,74	7.039,67
61	..... .....	.....	3	14,40			42.425,86	45160,34	2.734,48
62	..... .....	.....	3	24,86			82.682,21	77826,77	4.855,44
63	..... .....	.....	3	19,50			57.451,68	69052,50	11.600,82
64	..... .....	.....	3	30,84			92.396,43	100325,29	7.928,86
65	..... .....	.....	3	35,70			65.662,37	133226,98	67.564,61
66	..... .....	.....	4			1.116,00		0,00	0,00
67	..... .....	.....	12	196,00				0,00	0,00
68	..... .....	.....	12	98,00				480047,90	480047,90

									
69	..... .....	.....	4			1.116,00		0,00	0,00
70	..... .....	.....	12	105,00				34256,25	34256,25
71	..... .....	.....	4			1.116,00		0,00	0,00
72	..... .....	.....	12	170,00				408204,00	408204,00
73	..... .....	.....	4			1.116,00		0,00	0,00
74	..... .....	.....	12		58,00			18922,50	18922,50
75	..... .....	.....	4			1.116,00		0,00	0,00
76	..... .....	.....	12	340,00				184875,00	184875,00
77	..... .....	.....	4			1.116,00		0,00	0,00
78	..... .....	.....	12	124,00				231928,00	231928,00
79	..... .....	.....	4			568,98		0,00	0,00
80	..... .....	.....	12		260,00			141375,00	141375,00
81	..... .....	.....	3	10,00			28.644,00	14322,00	-14.322,00
82	..... .....	.....	12	275,00			215.985,00	215985,00	0,00
83	..... .....	.....	12	60,00			22.647,24	22647,24	0,00
84	..... .....	.....	4			152,15		123895,74	123895,74
85	..... .....	.....	4			99,40		54964,22	54964,22
86	..... .....	.....	4			305,63		571297,88	571297,88
87	..... .....	.....	4			89,68		98463,96	98463,96
88	..... .....	.....	12	10.212,0				4391976,96	4391976,96
89	..... .....	.....	12	30,39				151570,13	151570,13
90	..... .....	.....	12	68,04				323190,00	323190,0
91	..... .....	.....	12	12,00				32604,00	32604,00
92	..... .....	.....	12	12,00				32604,00	32604,00
93	..... .....	.....	4			92,25		50661,86	50661,86
94	..... .....	.....	4			94,30		51787,67	51787,67
95	..... .....	.....	4			127,41		17002,96	17002,96

96	..... .....	.....	12	97,50			70.200,00	55591,20	-14.608,80
97	..... .....	.....	12	77,70				82051,20	82051,20
98	..... .....	.....	4			128,6		61932,6	61932,
99	..... .....	.....	4			1.694,69		392945,22	392945,22
100	..... .....	.....	4			1.182,15		425722,95	425722,95
101	..... .....	.....	4			1.862,84		670857,12	670857,12
102	..... .....	.....	4			1.545,55		556592,74	556592,74
103	..... .....	.....	4			2.091,10		753059,48	753059,48
104	..... .....	.....	4			320,29		106800,70	106800,70
105	..... .....	.....	4			2.957,47		1065061,84	1065061,84
106	..... .....	.....	4			558,43		773868,13	773868,13
107	..... .....	.....	12	142,80			155.862,63	155862,63	0,00
108	..... .....	.....	3	46,00				33776,19	33776,19
109	..... .....	.....	12	355,00			212.787,00	198601,20	-14.185,80
110	..... .....	.....	12	110,00			154.711,80	113166,72	-41.545,08
111	..... .....	.....	4			279,07		600381,72	600381,72
112	..... .....	.....	4			335,20		226589,64	226589,64
113	..... .....	.....	4			676,00		963530,85	963530,85,
114	..... .....	.....	4			115,61		386836,59	386836,59'
115	..... .....	.....	12		45,00			178013,05	178013,05
116	..... .....	.....	4			159,75		0,00	0,00
117	..... .....	.....	12		92,35		104736,76	104736,76	0,00
118	..... .....	.....	4			143,25		0,00	0,00
119	..... .....	.....	12		55,80		77309,63	77309,63	0,00
120	..... .....	.....	4			151,4		71945,28	71945,28
121	..... .....	.....	4			565,19		1053834,45	1053834,45
122	..... .....	.....	2	98,00				257250,00	257250,00
123	..... .....	.....	9	189,30			218.006,10	0,00	218.006,10

.....									
		ΣΥΝΟΛΑ		20.276,58	646,85		4.035.912,48	104.679.086,69	100.643.174,21

Με βάση τα προαναφερόμενα δεδομένα σχετικά με τα ακίνητα που έπρεπε να συμπεριληφθούν στην δήλωση ΦΑΠ της 1/1/2010, ο έλεγχος υπολόγισε τις αξίες αυτών και κατά συνέπεια και τον οφειλόμενο φόρο ως παρακάτω:

1. Υπολογισμός φόρου που αντιστοιχεί στα γήπεδα								
κωδ.	Αξία	Συντελεστής φορολόγησης	Κωδ.	Φ.Α.Π.				
101	0,00	6%ο	111	0,00				
102	0,00	3%ο	112	0,00				
103	91.322.225,17	1 %0	113	91.322,23				
						114	Σύνολο	91.322,23
2. Υπολογισμός φόρου που αντιστοιχεί στα ημιτελή κτίσματα κλπ								
201	0,00	6%ο	211	0,00				
202	0,00	3%ο	212	0,00				
203	0,00	1 %0	212	0,00		214	Σύνολο	0,00
3. Υπολογισμός φόρου που αντιστοιχεί στα λοιπά κτίσματα								
301	0,00	6%ο	311	0,00				
302	0,00	3 %ο	312	0,00				
303	13.356.861,52	1 %0	313	13.356,86				
		ΣΥΝΟΛΟ	314	13.356,86				
4. Φόρος κτισμάτων βάσει του 1 €/τ.μ.								
404	20.923,43	Χ 1€/τ.μ.	414	20.923,43				
5. το μεγαλύτερο ποσό τέλους μεταξύ των κωδικών 314 & 414								
						514		20.923,43
6. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Α.Π								
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ (114+214+514)						614		112.245,66
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΕΤΟΥΣ 2010								4.035,91
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ								108.209,75

Για τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αφορούν τις παραβάσεις των διατάξεων του Ν3842/2010, ζητήθηκε από τον όπως εντός πέντε (5) ημερών από την επομένη της επίδοσης της, να 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 (Σχ. 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 25η Ιουνίου, ημέρα Τρίτη.

Ακολούθως ο με το με αριθμό. Ε.Σ.Ε/26-6-2013 (Σχ. 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 28η 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 οποία δεν έλαβε θέση επί των διαπιστώσεων του ελέγχου που αφορούν την ανακριβή υποβολή δήλωσης ΦΑΠ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 1η Ιανουαρίου του έτους 2010.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στην σύνταξη έκθεσης ελέγχου Φ.Α.Π. για το ελεγχόμενο έτος και η εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, ως ακολούθως :

ΧΡΗΣΗ 2010 (ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ 1/1/2010)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΟΣΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ 1/1/2010	ΦΑΠ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (80% ήτοι 40 μήνες X 2%)	ΣΥΝΟΛΟ
ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	4.035.912,48	40.35,91		
ΒΑΣΕΙ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	104.679.086,69	112.245,66		
ΔΙΑΦΟΡΑ	100.643.174,21	108.209,75	86.568,80	194.777,55

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 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Για τα κρινόμενα ακίνητα με :

α/α **1** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η´ του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

α/α **2** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως και, συνεπώς, είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η´ του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

α/α **3** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

α/α **4** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

α/α **5** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

α/α **6** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

α/α **7** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **8** πρόκειται για οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί ως και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **9** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενα και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **10** 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 οδό με πεζόδρομο και το υπόλοιπο τμήμα αυτού είναι διαμορφωμένο χώρος πρασίνου. Συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **11.** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας το οποίο ο χρησιμοποιεί ως και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **12 και 13** αναφέρεται οικόπεδο 894,50 τμ επί του οποίου υπάρχει κτίσμα 1.837,62 τμ. Πρόκειται για οικόπεδο χαρακτηρισμένο, παραχωρημένο από την 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 των και συνεπώς χρησιμοποιείται για να καλύψει κοινωφελές έργο και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010

α/α **14** 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 **15** πρόκειται για οικόπεδο χαρακτηρισμένο ως χώρος για την ανέγερση και σήμερα οτο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και απαλλάσσεται φόρου βάσει της παραγρ. η' και ιγ του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010 .

α/α **16, 17** αναφέρεται οικόπεδο και το κτίσμα στο οποίο στεγάζεται και συνεπώς ως ιδιοχρησιμοποιούμενο υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010

α/α **18** αναφέρεται οικόπεδο το οποίο έχει δεσμευτεί από την αρχαιολογική υπηρεσία διότι υπάρχει εντός αυτού τμήμα του δυτικού τείχους της πόλης (.....) και απαλλάσσεται φόρου βάσει της παραγρ. δ' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010 .

α/α **19.** 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 **20** 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 27 του ν 3842/2010.

α/α **21** αναφέρεται ακίνητο που είναι χαρακτηρισμένο με το ισχύον ρυμ/κό διάταγμα ως κοινόχρηστος χώρος- πράσινο (.....) δεν συμπεριλαμβάνονταν στις δηλώσεις φόρου που συντάσσαμε διότι υπάγεται στις διατάξεις της παραγρ η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **22, 23** αναφέρεται το έδαφος και ολόκληρο το κτίσμα του, το οποίο όμως δεν είναι εκμισθούμενο αλλά ιδιοχρησιμοποιείται από το και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ.η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

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

α/α **24** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **25, 26** πρόκειται για δύο οικοπεδικά τμήματα που προέρχονται τον μεν ένα από κατάργηση παλαιάς οδού, 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 αυτών ακινήτων που καταλήφθηκαν με το κτίσμα γηπέδου,Παραχωρήθηκαν για να καλύψουν και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **27,** πρόκειται για αδόμητο οικοπεδικό τμήμα μη άρτιο μη οικοδομήσιμο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας και προσκύρωσης, το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παράγρ. η' του ν 3842/2010.

α/α **28** 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 άρθρου 27 του Ν.3842/2010.

α/α **29** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο με υποχρεώσεις λόγω ρυμοτομίας το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παράγρ. η' του ν 3842/2010.

α/α **30** πρόκειται για οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του αρ. 27 του Ν.3842/2010.

α/α **31** πρόκειται για οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί, συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παράγρ.η'του άρθρου 29 του ν 3842/2010.

α/α **32** πρόκειται για οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 27 του ν 3842/2010.

α/α **33** 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 άρθρου 27 του ν 3842/2010.

α/α **34** πρόκειται για οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 27 του ν 3842/2010.

α/α **35** αναφέρεται οικόπεδο που χρησιμοποιείται, συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται/στην παράγρ. η'του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **36** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο το οποίο ο χρησιμοποιεί και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παράγρ. η'του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **37** πρόκειται για χώρο που έχει καταληφθεί από, απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ θ' του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

α/α **38** αναφέρεται οικόπεδο το οποίο επειδή βρίσκεται δίπλα χρησιμοποιείται και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. ή του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010 ως ιδιοχρησιμοποιούμενο και εξαιρείται.

α/α **39, 40** αναφέρονται δύο ακίνητα τα οποία έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση και χωρίς αντάλλαγμα στον που και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και εξαιρούνται διότι υπάγονται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **41** αναφέρεται ακίνητο χαρακτηρισμένο και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **42, 43, 44** 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 συνεπώς τα με α/α 42 και 44 απαλλάσσονται διότι υπάγονται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

α/α **45, 46** 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 **47** 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 άρθρου 27 του Ν. 3842/2010.

α/α **48,49,50,51,52** αναφέρεται οικόπεδο με οικοδομή εκμισθούμενο. Η δήλωση έγινε βάσει φύλλου αντικειμενικής αξίας που είχαμε από συμβολαιογράφο το έτος 2008 (επισυνάπτεται).

α/α **84** αναφέρεται οικόπεδο όπου ο έχει συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α **85** αναφέρεται οικόπεδο που μέχρι σήμερα είναι δρόμος λόγω μη εφαρμογής του ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής συνεπώς απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α **86** 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 άρθρ 27 του Ν. 3842/2010.

α/α **87** 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 άρθρ 27 του Ν. 3842/2010..

α/α **88,89,90,91,92** αναφέρεται το κτίσμα και οι επιφάνειες των Το κτίριο όμως παραδόθηκε καλοκαίρι του 2010 (μετά την υποβολή της δήλωσης-ΦΑΠ) και σωστά δεν δηλώθηκε διότι προοριζόταν για την στέγαση -ιδιόχρηση ενώ τα άρχισαν να εκμισθώνονται το Σεπτέμβριο του 2010. Συνεπώς ο απαλλάσσεται από το ΦΑΠ για το ακίνητο του αυτό διότι υπάγεται στην παράγραφο η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

α/α **93** 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 παραγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α **94** πρόκειται για αδόμητο οικόπεδο που χρησιμοποιείται και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α **95** πρόκειται για συνιδιοκτησία του 27% επί του ακινήτου των 127.41 τμ που περιήλθε στο λόγω απαλλοτρίωσης τμήματος ιδιοκτησίας λόγω ρυμοτομίας η οποία όμως δεν μπορεί να εφαρμοστεί λόγω τροποποίησης του ρυμ/κου διατ/τος και για το λόγο αυτό δεν περιήλθε ουδέποτε στη νομή του και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρ 27 του Ν. 3842/2010..

α/α **98 έως και 105** πρόκειται για αδόμητα οικόπεδα ανοιχτά και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιούνται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α **106** αναφέρεται οικόπεδο εντός του οποίου υπάρχεικαι συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α **111** αναφέρεται αδόμητο οικόπεδο που χρησιμοποιείταικαι συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α **112** αναφέρεται αδόμητο οικόπεδο που χρησιμοποιείται ως ελεύθερος χώρος πάρκινγκ από τους και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

α/α **113** αναφέρεται αδόμητο οικόπεδο που χρησιμοποιείται και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

α/α **114, 115** πρόκειται για δημοτικό ως και το οικόπεδο επί του οποίου βρίσκεται αυτό και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

α/α **53,54** πρόκειται για οικόπεδο με κτίσμα που έχει παραχωρηθεί κατά χρήση και άνευ ανταλλάγματος στον αυτόν από το έτος 2001 ως και 2011 συνεπώς απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ η' του άρθρ 29 του Ν.3842/2010. Το δε οικόπεδο που αναφέρεται 1.524,79 τμ είναι χαρακτηρισμένο αναδασωτέα έκταση (διεκδικείται από το) και απαλλάσσεται διότι υπάγεται σήμερα στην παράγρ β' του άρθρ 29 του Ν.3842/2010.

α/α **55, 56** 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 δηλώνουμε στην δήλωση μόνο το κτίσμα που βρίσκεται σε οικόπεδο ιδιοκτησίας μας, ενώ η έκταση 2.805,89 τμ απαλλάσσεται διότι υπάγεται σήμερα στην παράγρ β' του άρθρ 29 του Ν.3842/2010.

α/α 57, 58, 59 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 Άρα ο απαλλάσσεται διότι και η περίπτωση του α/α 71 -οικόπεδο, του α/α72 -κτίσμα και α/α 73 οικόπεδο υπάγονται στην παράγρ η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010 (ιδιοχρησιμοποιείται). Σημειώνουμε ότι στον α/α 73 αναφέρεται η αντικειμενική αξία του κτίσματος, όπως προκύπτει από το φύλλο υπολογισμού αντικειμενικής αξίας της

α/α 60 έως και 65 αναγράφεται αντικειμενική αξία μεγαλύτερη της δηλωθείσας στο ΦΑΠ για εκμισθούμενα ακίνητα. Η δήλωση μας έγινε με βάση φύλλων υπολογισμού αντικειμενικής αξίας που συντάχθηκαν από Συμβ/φο το έτος 2004, που τα επισυνάπτουμε.

α/α 66 έως και 78 αναφέρεται ακίνητο του (στην οδό) που έχει παραχωρηθεί κατά χρήση και άνευ ανταλλάγματος στο μη, καλύπτοντας έτσι την δράση του και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α 79, 80 αναφέρεται ακίνητο στην οδό χρησιμοποιούσε για δικές του ανάγκες ως αποθήκη, συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010

α/α 120 αναφέρεται οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς είναι μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρ 27 του Ν. 3842/2010.

α/α 121 αναφέρεται αδόμητο οικόπεδο χαρακτηρισμένο (ΦΕΚ) σαν και χρησιμοποιείται και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

α/α 122 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 απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρ 27 του Ν. 3842/2010(βλ. σχετ. και το από 17-10-2013 έγγραφο της Γεν. Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών-.....)

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 ΦΑΠ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι :

Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

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

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

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

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι :

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους

Υπόχρεοι σε φόρο είναι.

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:

α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης, β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.

γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.

δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:

δα) Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31 η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δβ) Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι :

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Τα ακίνητα που ανήκουν σε προξένους και προξενικούς πράκτορες, καθώς και στο κατώτερο

προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ιε) Οι ιδιωτικοί ναοί γνωστών θρησκειών και δογμάτων που έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία,

ιστ) Τα δικαιώματα μεταλλιοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων.

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

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

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

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

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

1 Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και από την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α'), όπως ισχύει, στις λοιπές περιπτώσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκλήρωση μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Μαΐου του οικείου έτους. Ειδικά για το έτος 2010 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Ιουνίου 2010.

Η δήλωση υποβάλλεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή από πρόσωπο που έχει ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτηθεί από αυτόν.

Σε περίπτωση κληρονομιάς περιουσίας που τελεί υπό εκκαθάριση, η οποία έχει καταληφθεί υπέρ νομικών προσώπων με τον όρο της εκτέλεσης κοινωφελών ή φιλανθρωπικών

έργων, υπόχρεος για την υποβολή δήλωσης είναι ο εκτελεστής διαθήκης για το διάστημα που τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

4..... 5..... 6 Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώριση του φύλλου ελέγχου στο οικείο βιβλίο, επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α), όπως ισχύουν, πρόσθετος φόρος. Αρχική ή συμπληρωματική δήλωση για ακίνητα που έχουν περιληφθεί στο φύλλο ελέγχου, η οποία επιδίδεται μετά την καταχώριση του στα τηρούμενα από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βιβλία, είναι απαράδεκτη και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

7. Για το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας συμπληρωματική θεωρείται η δήλωση με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη, καθώς και δήλωση που υποβάλλεται μετά την αρχική και δεν εντάσσεται στην κατηγορία των ανακλητικών δηλώσεων.

Στην κατηγορία των συμπληρωματικών δηλώσεων εντάσσονται οι κατωτέρω περιπτώσεις:

α) Η προσθήκη ακινήτου που δεν συμπεριλήφθηκε στην αρχική δήλωση του υπόχρεου. Συμπληρωματική θεωρείται η δήλωση ακόμη και αν το ακίνητο το οποίο προστίθεται απαλλάσσεται από το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας,

β) Η τροποποίηση στοιχείων ακινήτου που έχει ήδη δηλωθεί, βάσει των οποίων επέρχεται αύξηση της αξίας του ακινήτου, ανεξάρτητα αν το ακίνητο φορολογείται ή απαλλάσσεται, γ) Η αύξηση της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που οφείλεται σε λανθασμένο συντελεστή εκκίνησης ή χρησιμοποίηση λανθασμένων συντελεστών αυξομείωσης ή πολλαπλασιαστικό λάθος στη συμπλήρωση του φύλλου υπολογισμού.

δ) Η λανθασμένη μεταφορά αριθμητικών αποτελεσμάτων στην πρώτη σελίδα της δήλωσης από εκείνα που προκύπτουν από το εσωτερικό του εντύπου.

ε) Η επιλογή διαφορετικού φορολογικού συντελεστή επιβολής του φόρου από τον προσήκοντα.

8. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο έτος. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης, επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση της στον φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο

άρθρο 66 του ν. 2717/1999 κατά της γνωστοποίησης της ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη.

9. Όταν ο φορολογούμενος έχει αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, έχει το δικαίωμα να υποβάλει δήλωση στην οποία γίνεται ρητή γι' αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική και αόριστη επιφύλαξη θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να απαντήσει στην επιφύλαξη μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ως εξής:

α) είτε να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για το οποίο έγινε η επιφύλαξη,

β) είτε να απορρίψει την επιφύλαξη και να γνωστοποιήσει αυτό στον φορολογούμενο με ιδιαίτερη ανακοίνωση, την οποία θα του επιδώσει με απόδειξη ή με το κοινοποιούμενο για την ανακρίβεια της δήλωσης φύλλο ελέγχου ή με το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε μετά από τη διενέργεια ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή, αν δεν επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει από το διοικητικό πρωτοδικείο, είτε με την προσφυγή που ασκεί για τυχόν διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο είτε με αυτοτελή αίτηση που υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία για την υποβολή της προσφυγής, τη διαγραφή του ποσού της φορολογητέας ύλης για την οποία έγινε η επιφύλαξη. Η συζήτηση για την προσφυγή ή την αίτηση αυτή ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσδιορίζεται, κατά προτίμηση, μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής ή της αίτησης.

Κατά τον ίδιο τρόπο μπορεί να γίνει επιφύλαξη αναφορικά με το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης, την υπαγωγή της σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή κ.λπ.. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται αναστολή της βεβαίωσης και είσπραξης του αμφισβητούμενου φόρου. Όταν η επιφύλαξη γίνει δεκτή από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή το διοικητικό δικαστήριο, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου της δήλωσης και το επιπλέον ποσό αυτού που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε εκπίπτει ή συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει με βάση τα οριστικά στοιχεία, όταν αυτός είναι μεγαλύτερος από το φόρο που προέκυψε με βάση τα στοιχεία της δήλωσης. Σε κάθε άλλη περίπτωση ο επιπλέον φόρος επιστρέφεται.

10. Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που χορηγείται από το Δημόσιο.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή για το Ελληνικό Δημόσιο και τις αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή και μπορεί να παρατείνεται η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι

1. Η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6%0).

2. Η αξία των ακινήτων των ημεδαπών και των αλλοδαπών, με τον όρο της αμοιβαιότητας, νομικών προσώπων ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και τα υποκείμενα σε φόρο ακίνητα των νομικών προσώπων των περιπτώσεων ιβ', ιγ' και ιδ' του άρθρου 29, φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3%0).

3. Με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%0) φορολογούνται:

α) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών.

β) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

γ) Η αξία των υποκείμενων σε φόρο ακινήτων των περιπτώσεων η' και ια' του άρθρου 29 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τα ακίνητα των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3%0).

δ) Η αξία των ακινήτων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας, όπως ορίζονται στο ν. 2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α'), όπως ισχύει.

ε) η αξία των κτιρίων, τα οποία είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό ετών και έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, που χρήζουν ειδικής προστασίας, από το Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού.

4. Ο φόρος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία δεν μπορεί να είναι μικρότερος από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα και τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

1. Για τα νομικά πρόσωπα ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των διμήνων που ακολουθούν.

2. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή της πρώτης δόσης, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι :

Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997. όπως ισχύουν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

Για την παραλαβή, τον έλεγχο των δηλώσεων των νομικών προσώπων, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται στην ανωτέρω παράγραφο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

Οι δηλώσεις καταχωρούνται από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας σε βιβλία μεταγραφής δηλώσεων.

Η καταχώριση των δηλώσεων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο ενεργείται στα βιβλία μεταγραφής δηλώσεων, με βάση τη χρονολογική σειρά υποβολής ή σύνθεσης τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

1.Ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας βεβαιώνει το φόρο, αρχικό ή πρόσθετο, κατά περίπτωση, που προκύπτει:

- α) βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται μηχανογραφικά,
- 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.

2.Για τη βεβαίωση του φόρου ακίνητης περιουσίας ο προϊστάμενος Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία (3) έτη από το τέλος του έτους στο οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης.

Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου σε προθεσμία δύο (2) μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

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

4.....

5. Αν δεν έχει επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από τον φορολογούμενο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου.

Το ποσό αυτό βεβαιώνεται πριν τη διαβίβαση της προσφυγής στο διοικητικό δικαστήριο και καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα.

Η αναστολή που χορηγείται κατά τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν. 2717/1999, δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ανωτέρω ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου.

Φόρος που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται βάσει οριστικής απόφασης του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση. Τυχόν άσκηση έφεσης από το Δημόσιο κατά οριστικών αποφάσεων διοικητικών πρωτοδικείων δεν αναστέλλει, σε καμιά περίπτωση, τη διαδικασία της έκπτωσης των ποσών που βεβαιώθηκαν ή της επιστροφής των ποσών που καταβλήθηκαν αλλά δεν οφείλονται βάσει των αποφάσεων αυτών.

Βάσει των αποφάσεων των διοικητικών εφετείων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας προβαίνει σε νέα εκκαθάριση φόρου και ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον φόρου που τυχόν οφείλεται ή έκπτωση του επιπλέον ποσού φόρου που βεβαιώθηκε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, τον έλεγχο, 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 Φόρου Ακίνητης Περιουσίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για όσες υποθέσεις αφορούν επίδικα ακίνητα μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών, παρατείνονται μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν 3842/2010 ορίζεται ότι:

1. Οι τελευταίοι κύριοι ή επικαρπωτές των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους, για την πληρωμή του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας που τα βαρύνει, εφόσον ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας βεβαιώθηκε σε βάρος του υπόχρεου με τίτλο, ο οποίος ισχύει και για τον τελευταίο κάτοχο. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να ασκήσουν τα δικαιώματα του υπόχρεου, μόνο ως προς την ακύρωση ή τροποποίηση των οριστικών πράξεων του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, ακόμη και μετά τη πάροδο της νόμιμης

προθεσμίας, οπωσδήποτε όμως μέσα σε ένα (1) έτος από την έγγραφη ειδοποίηση τους για πληρωμή από τη δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Ο φόρος που βαρύνει το κατεχόμενο ακίνητο υπολογίζεται με επιμερισμό του ολικού φόρου που αναλογεί στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας προς την αξία του ακινήτου αυτού. Ο επιμερισμός αυτός γίνεται από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.

Οι νόμιμοι εκπρόσωποι των υπόχρεων σε φόρο Ακίνητης Περιουσίας, ο εκτελεστής διαθήκης κληρονομιαίας περιουσίας που τελεί υπό εκκαθάριση, η οποία έχει καταληφθεί υπέρ νομικών προσώπων με τον όρο της εκτέλεσης κοινωφελών ή φιλανθρωπικών έργων, ο εκκαθαριστής ή προσωρινός διαχειριστής νομικού προσώπου που έχει τεθεί σε εκκαθάριση ή βρίσκεται κάτω από αναγκαστική διαχείριση, καθώς και ο σύνδικος της πτώχευσης ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους, για την πληρωμή των πρόσθετων φόρων που γεννήθηκαν και οφείλονται σε δικές τους πράξεις ή παραλείψεις.

4. Η αρμόδια φορολογική αρχή υποχρεούται να παραβλέπει το φερόμενο ως υποκείμενο φορολογίας ακίνητης περιουσίας νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, της οποίας η πλειοψηφία των μετοχών, μεριδίων, μερίδων ή συμμετοχών, ανήκουν άμεσα ή έμμεσα σε φυσικό πρόσωπο ή και σε συζύγους ή συγγενείς μέχρι δευτέρου βαθμού, εφόσον από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η κτήση της κυριότητας από το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, διενεργήθηκε για να καταστρατηγηθούν οι φορολογικές διατάξεις και να αποφευχθεί ή να μειωθεί η φορολόγηση της ακίνητης περιουσίας. Στις περιπτώσεις αυτές υποκείμενο φορολόγησης λογίζεται το φυσικό πρόσωπο και επιβάλλεται σε βάρος του η σχετική φορολογία. Το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με το φυσικό πρόσωπο, για το φόρο που επιβάλλεται σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ακίνητα με **α/α 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 15, 24, 27, 29, 31, 35, 36, 93, 94, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 111, 112, 113, 121** αφορούν αδόμητα οικόπεδα τα οποία ο χρησιμοποιεί και συνεπώς ως ιδιοχρησιμοποιούμενα υπάγονται στην παρ η' του άρθρου 29 του ν 3842/2010.

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 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 δεν εντάσσεται στα κοινής χρήσεως πράγματα κατ άρθρο άρθρου 29 παρ η΄ του ν 3842/2010 σε συνδυασμό με το άρθρο 967 του Α.Κ ,επί πλέον δεν προσκομίστηκαν έγγραφα από τον με καταγραφή των ανωτέρω οικοπέδων και με χαρακτηρισμό αυτών από τον αρμόδιο φορέα του, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 12,13** αφορά, οικόπεδο 894,50 τμ επί του οποίου υπάρχει κτίσμα 1.837,62 τμ. Το οικόπεδο είναι χαρακτηρισμένο, παραχωρημένο από την 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 των και συνεπώς χρησιμοποιείται για να καλύψει κοινωφελές έργο και υπάγεται στην παραγρ. θ του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

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 14** 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 έγγραφα (αγωγή) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 16,17**, είναι οικόπεδο και κτίσμα στο οποίο και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται και στην παραγρ. η΄ του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α18** , αφορά οικόπεδο το οποίο έχει δεσμευτεί από την αρχαιολογική υπηρεσία διότι υπάρχει εντός αυτού τμήμα του δυτικού

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 19** 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 19 η αξία του προσδιορίστηκε σε 4.984.344,24 € σύμφωνα 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.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 20** αφορά 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.3842/2010 άρθρο 27.

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 21** αναφέρεται σε ακίνητο που είναι χαρακτηρισμένο με το ισχύον ρυμ/κό διάταγμα ως κοινόχρηστος χώρος- δεν συμπεριλαμβάνονταν στις δηλώσεις φόρου που συντάχθηκαν, διότι υπάγεται στις διατάξεις της παραγρ η΄ του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 22, 23** αναφέρεται στο έδαφος και σε ολόκληρο το κτίσμα του, το οποίο όμως δεν είναι εκμισθωμένο αλλά ιδιοχρησιμοποιείται από το και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. η΄ του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

Αυτό το οποίο εκμισθώνεται ως, 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 βάση δήλωσης 125.559,32 ενώ οι αξίες βάσει ελέγχου προσδιορίστηκαν σε 125.314,60€ 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 τα έγγραφα (Ε2) που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 25, 26** αφορά σε δύο οικοπεδικά τμήματα που προέρχονται τον μεν ένα από κατάργηση, 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 και επί των δημοτικών αυτών ακινήτων που καταλήφθηκαν με το κτίσμα γηπέδου, υπάρχουν αποδυτήρια του γηπέδου. Παραχωρήθηκαν για να καλύψουν και συνεπώς υπάγονται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 28** 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 άρθρου 27 του Ν.3842/2010.

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 30, 32, 33, 34** αφορούν οικοπεδικά τμήματα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.3842/2010..

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 37**, αφορά χώρο που έχει καταληφθεί από, απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ θ του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

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 38** αφορά οικόπεδο το οποίο επειδή βρίσκεται χρησιμοποιείται και αυτό και συνεπώς υπάγεται στην παραγρ. η του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010 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 39 , 40** αναφέρονται σε δύο ακίνητα τα οποία έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση και χωρίς αντάλλαγμα που καλύπτει τις και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και εξαιρούνται διότι υπάγονται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010 .

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 41** αναφέρεται ακίνητο χαρακτηρισμένο είναι όμως όλο διαμορφωμένο ως πάρκο και συνεπώς είναι ιδιοχρησιμοποιούμενο και υπάγεται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 42, 43, 44** 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 συνεπώς τα με α/α 42 και 44 απαλλάσσονται διότι υπάγονται στην παραγρ. η' του άρθρ. 29 του Ν.3842/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 47** 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 45, 46 48, 49, 50, 51, 52, 60, 61, 62, 63, 64, 65** 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 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 τα ακίνητα με **α/α 53, 54** αφορούν σε οικόπεδο με κτίσμα (.....) που έχει παραχωρηθεί, κατά χρήση και άνευ ανταλλάγματος στον 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 β του άρθρ 29 του Ν.3842/2010

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 55, 56**, αφορούν σε οικόπεδο με κτίσμα εκμισθούμενο. Το δε οικόπεδο επιφάνειας 2.805,89 τμ είναι χαρακτηρισμένο αναδασωτέα έκταση και διεκδικείται από το 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 β του άρθρ 29 του Ν.3842/2010.

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 57, 58, 59** 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. η του 29 του Ν. 3842/2010(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(τότε έγινε η αντιπαροχή κλπ)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακίνητα με **α/α 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72,7 3, 74, 75, 76, 77, 78** αναφέρονται σε ακίνητα του (στην) που έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση και άνευ ανταλλάγματος....., καλύπτοντας έτσι την δράση του και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ η του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 79 και 80** αναφέρεται σε ακίνητο στην οδό που ο χρησιμοποιούσε για δικές του ανάγκες, συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η΄ του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

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 84** αναφέρεται σε οικόπεδο όπου ο συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

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 **α/α 85** αναφέρεται σε οικόπεδο που μέχρι σήμερα είναι δρόμος λόγω μη εφαρμογής του ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής συνεπώς απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η του άρθρου 29 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 86** αφορά τμήματα καταργούμενης οδού τα οποία έχουν καταληφθεί με οικοδομές χωρίς να καταβληθούν αποζημιώσεις και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν 3842/2010.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 87** 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 άρθρου 27 Ν.3842/2010.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 88, 89, 90, 91, 92** αναφέρονται στο κτίσμα και τις επιφάνειες των Το κτίριο όμως παραδόθηκε καλοκαίρι του 2010 (μετά την υποβολή της δήλωσης-ΦΑΠ) και σωστά δεν δηλώθηκε διότι προοριζόταν για την- ιδιοχρηση ενώάρχισαν να εκμισθώνονται το Σεπτέμβριο του 2010. Συνεπώς ο απαλλάσσεται από το ΦΑΠ για το ακίνητο του αυτό διότι υπάγεται στην παράγραφο Η του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο με **α/α 95** πρόκειται για συνιδιοκτησία του 27% επί του ακινήτου των 127.41 τμ που περιήλθε στο λόγω απαλλοτρίωσης τμήματος ιδιοκτησίας λόγω ρυμοτομίας η οποία όμως δεν μπορεί να εφαρμοστεί λόγω τροποποίησης του ρυμ/κου διατ/τος και για το λόγο αυτό δεν περιήλθε ουδέποτε στη νομή του και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρ 27 του Ν. 3842/2010..

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο **α/α 106** αναφέρεται σε οικόπεδο εντός του οποίου και συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. Η του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

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 114, 115** αφορούν και τα οικόπεδα επί των οποίων βρίσκεται αυτά, συνεπώς ιδιοχρησιμοποιείται και ο απαλλάσσεται διότι υπάγεται στην παράγρ. η του άρθρου 29 του Ν.3842/2010.

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 120** αφορά οικοπεδικό τμήμα με υποχρεώσεις λόγω προσκύρωσης και συνεπώς είναι μη άρτιο μη οικοδομήσιμο και συνεπώς ο απαλλάσσεται διότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 27 Ν.3842/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ακίνητο **α/α 122** 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.3842/2010 . (βλ. σχετ. και)

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

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./24-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατά του με αριθ.-2013 φύλλου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π. Ν.Π.) του ν. 3842/2010, έτους 2010, του Προϊσταμένου της

Οριστική Φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ 1/1/2010	ΦΑΠ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (80% ήτοι 40 μήνες X 2%)	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.643.174,21	108.209,75	86.568,80	194.777,55

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.