



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 17/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3197

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/21-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου Κορίνθου, οδός, κατά της υπ' αρ./19-06-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. .../19-06-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
6. Την από 17 /10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/21-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./19-06-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ απορρίφθηκε η με αριθμ./20-05-2014 αίτηση της προσφεύγουσας περί νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων Φ.Α.Π. των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, λόγω λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των οικοπέδων που βρίσκονται εντός του οικισμού του Δήμου Κορίνθου ιδιοκτησία της και τα οποία βάσει της υπ' αριθμ./1/28-01-2010 εγκυκλίου του ΥΠΕΚΑ τροποποιούνται μόνο ως προς τη δυνατότητα οικοδόμησης τους και γίνονται από 28-01-2010 ΜΗ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣΙΜΑ.

Τα ανωτέρω οικόπεδα είναι άρτια και μη οικοδομήσιμα έως και 31-03-2014, ημερομηνία κατά την οποία δημοσιεύεται η κύρωση του δικτύου κοινοχρήστων χώρων σύμφωνα με το αρθ. 35 του Ν. 3937/2011, σε τμήμα του οικισμού της Δημοτικής Κοινότητας του Δήμου Κορινθίων (ΦΕΚ ΑΑΠ 100/31-03-2014).

Συγκεκριμένα, με την/16-06-2014 προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας επειδή ο προβλεπόμενος μειωτικός συντελεστής (Κωδικός Ειδικών Συνθηκών 6 στη δήλωση Ε9) έχει ήδη εφαρμοστεί για το προσδιορισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας ετών 2011, 2012 και 2013 μετά την ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 ετών 2011, 2012 και 2013 από την προσφεύγουσα και σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/15-10-2013 «Διαχείριση των τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων οι οποίες υποβάλλονται μέσω διαδικτύου».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί και να εξαφανιστεί η με αριθμ. πρωτ./19-06-2014 προσβαλλόμενη πράξη επί της με αριθμ. πρωτ./20-05-2014 αίτησής της περί νέας εκκαθάρισης επί του λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων της ισχυριζόμενη:

1. Νομική πλημμέλεια της απορριπτικής απάντησης λόγω ότι υπάρχει παράλειψη του δικαιώματος της να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.
2. Καταστρατήγηση του άρθρου 20 § 2 του Συντάγματος που προβλέπει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, εφόσον δεν κλήθηκε να καταθέσει τις απόψεις της ή να συμπληρώσει το υπόδειγμα 3.
3. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας στην προσβαλλόμενη πράξη κατά παράβαση του άρθρου 17 ΚΔΔιαδ. Γεγονός που καθιστά αδύνατο τον έλεγχο της ορθότητάς της (ΣτΕ 128/64, 190/63). Εν προκειμένω δεν μνημονεύεται ο τρόπος με τον οποίο υπολογίστηκε η αντικειμενική αξία των ακινήτων της.
4. Παράβαση της αρχής της βεβαιότητας του φόρου καθώς ο παραλαβών υπάλληλος δεν της εξήγησε τον τρόπο με τον οποίο θα έπρεπε να συμπληρώσει τα έντυπα και επίσης ουδέποτε της κοινοποιήθηκε η προβλεπόμενη έκθεση ελέγχου από το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1047/2014.
5. Παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης (ΣτΕ 1508/2002) προς τη

Διοίκηση και της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 §1 του Συντάγματος). Ο ορισμός τόσο υψηλών αντικειμενικών αξιών, ήτοι κατά 100% μεγαλύτερων από τις πραγματικές αγοραίες και κατά 40 έως 60% μεγαλύτερες από τις προηγούμενες αντικειμενικές (βλ. Φ.Α.Π. 2009) δεν είναι προφανώς ανεκτός υπό το πρίσμα της αρχής της αναλογικότητας.

6. Προσβολή του δικαιώματος της ιδιοκτησίας όπως αυτό προστατεύεται από το άρθρο 17 του Συντάγματος και από την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 Ν. 4174/2013, (όπως τροποποιήθηκε με τους Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α287/31.12.2013, Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α85/7.4.2014), ισχύουν τα εξής: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή «σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης», οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης»».

Επειδή, στη προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση αναφέρεται ότι: «τέλος κατά της αρνητικής απαντήσεως μας μπορείτε να προσφύγετε ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου, μέσα στη προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του 2717/1999 όπως ισχύει»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 του Ν. 2690/1999 περί περιεχομένου και τύπου της διοικητικής πράξης, ορίζεται ότι: « Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. **Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2690/1999, ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του Κώδικα αυτού εφαρμόζονται στο Δημόσιο, στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και στα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.»

Επειδή, με την παραλαβή και τη διαβίβαση, από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, της με αριθμ. πρωτ./21-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, θεραπεύεται η σχετική παράλειψη της προσβαλλόμενης απάντησης.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί νομικής πλημμέλειας της απορριπτικής απάντησης λόγω: α) παράλειψης του δικαιώματος της να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης και β) έλλειψης αιτιολογίας στη προσβαλλόμενη πράξη, τυγχάνουν απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1234/15-10-2013 Α.Υ.Ο. όπου ορίζονται τα περί «διαχείρισης των τροποποιητικών δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων, οι οποίες υποβάλλονται μέσω διαδικτύου» και την ΠΟΛ. 1047/12-02-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. όπου ορίζονται τα περί «καθορισμού οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων, και ορισμού διαδικασίας», η προσφεύγουσα υπέβαλε τις κάτωθι τροποποιητικές/συμπληρωματικές δηλώσεις Ε9 ακινήτων που υπάρχουν:

Α) την 1^η Ιανουαρίου 2010 με αριθμό δήλωσης/13 και ημερομηνία υποβολής 15/07/2013 στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Β) την 1^η Ιανουαρίου 2011 με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής 31/03/2014.

Γ) την 1^η Ιανουαρίου 2012 με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής 27/11/2013 και

Δ) την 1^η Ιανουαρίου 2013 με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής 27/11/2013.

Επειδή, βάσει της από 22/05/2014 Έκθεσης Ελέγχου εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας, που εκδόθηκε βάσει της ΠΟΛ. 1047/12-02-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ αποδέχεται την με αριθμ...../31-03-2014 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση έτους 2011 της του με Α.Φ.Μ., με την επιφύλαξη της έκδοσης νέας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία θα εκδοθεί κατόπιν φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, α) με το με αριθμ. ειδοποίησης/2010 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, που εκδόθηκε την 09/10/2013 βάσει τροποποιητικής δήλωσης, προσδιορίστηκε τελικό ποσό φόρου 3.701,21 για το έτος 2010,

β) με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2011 Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, που εκδόθηκε την 22/05/2014 βάσει τροποποιητικής ηλεκτρονικής δήλωσης, προσδιορίστηκε τελικό ποσό φόρου 9.552,34 για το έτος 2011,

γ) με το με αριθμ. ειδοποίησης/2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, που εκδόθηκε την 02/12/2013 βάσει τροποποιητικής ηλεκτρονικής δήλωσης, προσδιορίστηκε τελικό ποσό φόρου 9.382,60 για το έτος 2012 και

δ) με το με αριθμ. ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, που εκδόθηκε την 02/12/213 βάσει τροποποιητικής ηλεκτρονικής δήλωσης, προσδιορίστηκε τελικό ποσό φόρου 9.377,34 για το έτος 2013.

Επειδή, ο προσδιορισμός των ανωτέρω ποσών φόρων ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας προέκυψε με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 31§§1,2 του ν.4174/2013. Έχουμε δηλαδή, **άμεσο προσδιορισμό φόρου** που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης και ο άμεσος προσδιορισμός φόρου που προέκυψε από τις τροποποιητικές δηλώσεις της προσφεύγουσας υποκατέστησε τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό σύμφωνα με την παρ 2 του αρ. 31 του Ν.4174/2013.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί καταστρατήγησης του άρθρου 20 § 2 του Συντάγματος που προβλέπει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, η από 22/05/2014 Έκθεση Ελέγχου εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1047/12-02-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. άρθρο 6§3: «Οι λοιπές πράξεις και εκθέσεις ελέγχου αναρτώνται, ανά φυσικό πρόσωπο, στο λογαριασμό του στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο (www.gsis.gr), με ταυτόχρονη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από αυτό διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου».

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβαση της αρχής της βεβαιότητας του φόρου καθώς ουδέποτε της κοινοποιήθηκε η προβλεπόμενη έκθεση ελέγχου που προβλέπεται στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1047/2014, κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ./22-08-2013 έγγραφο του Δήμου Κορινθίας, Υπηρεσίας Δόμησης, βεβαιώνεται ότι: «τα απεικονιζόμενα οικόπεδα στο τοπογραφικό διάγραμμα που επισυνάπτετε, βάσει της υπ'αριθμ./01/28-01-2010 εγκυκλίου του ΥΠΕΚΑ (Δ/νση Νομοθετικού) καθώς και του Ν. 3937/2011, άρθρο 35§2 (ΦΕΚ 60/431-03-2011), από **28-01-2010** έως και σήμερα που εκκρεμεί η διαδικασία κύρωσης κοινόχρηστων χώρων στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου μας, **είναι άρτια και μη οικοδομήσιμα**».

Επειδή, τα ανωτέρω οικόπεδα είναι άρτια και μη οικοδομήσιμα έως και 31-03-2014, ημερομηνία κατά την οποία δημοσιεύεται η κύρωση του δικτύου κοινοχρήστων χώρων σύμφωνα με το αρθ. 35 του Ν. 3937/2011, σε τμήμα του οικισμού της Δημοτικής Κοινότητας του Δήμου Κορινθίων (ΦΕΚ ΑΑΠ 100/31-03-2014).

Επειδή, με το άρθρο 32 παρ.3.3.2 του ν. 3842/2010 *Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις* ορίζεται ότι: «εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: ..., 0,80 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο, αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί...»

Επειδή, η προσφεύγουσα στις προαναφερόμενες τροποποιητικές/συμπληρωματικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2011, 2012, 2013 έχει συμπληρώσει για τα προσβαλλόμενα ακίνητα που βρίσκονται εντός του οικισμού του Δήμου Κορίνθου:

Α) στη στήλη 10 ειδικών συνθηκών τον κωδικό 6 : Οικόπεδο το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί.

Β) στη στήλη 26 ένδειξη ΑΠΑΑ τον κωδικό 2: Το οικόπεδο επί του οποίου βρίσκεται το κτίσμα βρίσκεται σε περιοχή εκτός συστήματος (ΑΠΑΑ).

Επειδή, η συνολική αξία των προσβαλλόμενων ακινήτων της προσφεύγουσας έχει προσδιοριστεί με βάση τις διατάξεις του ν.3842/2010 άρθρο 32 § 1 εδαφ.2 όπου ορίζεται ότι: «για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπ. Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύει.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου νόμου άρθρο 32§ 4.1 ορίζεται ότι: «η φορολογητέα αξία του οικοπέδου προκύπτει από το γινόμενο της τιμής οικοπέδου που ορίζεται με την προβλεπόμενη στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου απόφαση Υπουργού Οικονομικών επί την επιφάνεια του οικοπέδου και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1131/20-06-2013 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα: «Τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου δήμου ή κοινότητας, για τα έτη 2011, 2012 και 2013, στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, αποκλειστικά για τον προσδιορισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων» η τιμή οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο καθορίζεται για την περιφέρεια Πελοποννήσου, νομού Κορινθίας και δήμου Κορινθίας σε 70,00€.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας οικοπέδου δεν εφαρμόζονται οι μειωτικοί συντελεστές ειδικών συνθηκών.

Επειδή, εν προκειμένω, τα οικόπεδα της προσφεύγουσας που βρίσκονται εντός του οικισμού του Δήμου Κορίνθου είναι **εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων**, οπότε για τον προσδιορισμό της αξίας τους **δεν εφαρμόζεται ο μειωτικός συντελεστής ειδικών συνθηκών 0,80** που εφαρμόζεται για οικόπεδα που δεν είναι οικοδομήσιμα αλλά μπορούν να τακτοποιηθούν.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης (ΣτΕ 1508/2002) προς τη Διοίκηση και της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 §1 του Συντάγματος), και ο ισχυρισμός περί Προσβολής του δικαιώματος της ιδιοκτησίας όπως αυτό προστατεύεται από το άρθρο 17 του Συντάγματος και από την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου, κρίνονται αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αρ.πρωτ./21-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας
..... του, **ΑΦΜ**

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

Έτος 2010:

Ποσό Πληρωμής: 3.701,21 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ. .../09-10-2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.), έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Έτος 2011:

Ποσό Πληρωμής: 9.552,34 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./22-05-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.), έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Έτος 2012:

Ποσό Πληρωμής: 9.382,60 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./02-12-2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.), έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Έτος 2013:

Ποσό Πληρωμής: 9.377,34 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./02-12-2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.), έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).