



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

Καλλιθέα, 24/02/2015

Αριθμός απόφασης: 733

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

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 ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Αγ. Παρασκευής, οδός, κατά της από 04/12/2014 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επί της με αριθμ. πρωτ. /03-09-2014 αίτησής του.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

5. Την από 24 /02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ της από 03/09/2014 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί

διενέργειας νέας εκκαθάρισης του ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) ετών 2008 και 2009, της έκτακτης εισφοράς του ν. 3808/2009 έτους 2009 καθώς και του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων των οικείων οικονομικών ετών.

Το υπ' αριθμ./3-09-2014 αίτημα του αφορά στον μη υπολογισμό στη συνολική φορολογητέα αξία των ακινήτων του για τον προσδιορισμού του Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, της έκτακτης εισφοράς του ν. 3808/2009 έτους 2009 καθώς και του Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, του ακινήτου που τελεί υπό απαλλοτρίωση, ήτοι ένα οικόπεδο επιφανείας 1.040,00τ.μ. που βρίσκεται εντός της κτηματικής ενότητας Βούλας, στο υπ' αριθμό Ο.Τ., του οποίου οικοπέδου, είναι αποκλειστικός κύριος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: **α)** να τροποποιηθούν: **1.** το με αριθμ. ειδοποίησης/31-08-2009 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008, **2.** το με αριθμ. ειδοποίησης/29-07-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς έτους 2009, **3.** το με αριθμ. ειδοποίησης/30-11-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010, **4.** το με αριθμ. ειδοποίησης/02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011, **5.** το με αριθμ. ειδοποίησης/02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012 και **6.** το με αριθμ. ειδοποίησης/02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013, δίχως να περιλαμβάνεται στα σημειώματα αυτά, το υπό απαλλοτρίωση ακίνητό του που βρίσκεται στο Ο.Τ. της Δημοτικής Ενότητας Βούλας, Αττικής και **β)** να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του Ε.Τ.ΑΚ. των ετών 2008 και 2009, της έκτακτης εισφοράς του έτους 2009 και του Φ.Α.Π. των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, **γ)** να εκδοθούν τροποποιητικά εκκαθαριστικά σημειώματα και **δ)** την άμεση επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Με την υπ' αριθμό Γ62330/2564/20-10-1983 απόφασή του, το ΥΠΕΧΩΔΕ (ΦΕΚ 743Δ/83) προέβη στον χαρακτηρισμό του Ο.Τ., ως χώρου ανεγέρσεως του 3^{ου} Γυμνασίου και 3^{ου} Λυκείου Βούλας και έκτοτε παρά τις συνεχείς δικαστικές αποφάσεις τις οποίες συνυποβάλλει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η ανωτέρω έκταση, τελεί υπό καθεστώς απαλλοτρίωσης, αφού δεν έχει εκδοθεί μέχρι σήμερα η απαραίτητη πράξη αποχαρακτηρισμού και τροποποίηση του ρυμοτομικού σχεδίου από τις αρμόδιες υπηρεσίες.
2. Ο χαρακτηρισμός, με ρυμοτομική πράξη ακινήτου ως κοινόχρηστου χώρου και η συνακόλουθη αναγκαστική του απαλλοτρίωση, συνεπάγεται την απαγόρευση της χρησιμοποίησής του για διαφορετικό σκοπό, όπως η ανοικοδόμηση και η εκτέλεση συναφών εργασιών, ο περιορισμός δε αυτός της ιδιοκτησίας είναι κατ' αρχήν θεμιτός, εφόσον δεν υπερβαίνει ορισμένα εύλογα χρονικά όρια, μετά την παρέλευση των οποίων

επιβάλλεται η άρση του (ΣτΕ 2076/2006). Εξ άλλου όπως παγίως έχει κριθεί και μετά την αυτοδίκαιη άρση της ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης ή τη δικαστική κρίση ότι συντρέχει υποχρέωση άρση της ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης ή τη δικαστική κρίση ότι συντρέχει υποχρέωση άρσης λόγω παρόδου ευλόγου χρόνου, το ακίνητο δεν καθίσταται εκ μόνου του λόγου τούτου οικοδομήσιμο, αλλά η Διοίκηση στο πλαίσιο της υποχρέωσής της για πολεοδομικό σχεδιασμό (άρθρο 24 Συντάγματος), οφείλει να επανέλθει και να κρίνει σχετικά, έχοντας μεταξύ άλλων τη δυνατότητα, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, να δεσμεύσει και πάλι τη συγκεκριμένη ιδιοκτησία, επανεπιβάλλοντας τη ρυμοτομική απαλλοτρίωσή της (ΣτΕ 4619/2001).

3. Με την με αριθμ. **520/2014 απόφαση του ΣτΕ** κρίθηκε ότι προκειμένου περί ακινήτων που τελούν υπό ειδικές συνθήκες από άποψη πολεοδομικών βαρών και περιορισμών, όπως είναι εκείνα που έχουν απαλλοτριωθεί λόγω ρυμοτομίας χωρίς να έχει συντελεσθεί η απαλλοτρίωση, θα έπρεπε να χρησιμοποιηθούν συντελεστές τέτοιοι που να αποδίδουν, κατά το δυνατόν, την πραγματική επίδραση που έχει η απαλλοτρίωση υπό τις συγκεκριμένες συνθήκες στην αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της φορολογίας. Ειδικότερα δε, θα έπρεπε να ρυθμίζεται ιδιαιτέρως με την πρόβλεψη μηδενικού συντελεστή και κατ' ακολουθίαν εξαίρεσης από το φόρο η περίπτωση εκείνη κατά την οποία οι νόμιμες συνέπειες της ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης ακινήτου, σε συνδυασμό με τις συγκεκριμένες, χρονικές και άλλες, περιστάσεις ιδίως δε τις σχετικές ενέργειες ή παραλείψεις του Δημοσίου, έχουν ουσιαστικά καταστήσει αδύνατη την κατά προορισμό χρήση και εκμετάλλευση του ακινήτου για τον ιδιοκτήτη του.
4. Η υπαγωγή του εν λόγω ακινήτου σε Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π., αφενός μεν συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του Συντάγματος και του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ αφετέρου δε έρχεται σε αντίθεση με το άρθρο 4§5 του Συντάγματος, αφού, υπό τις συνθήκες αυτές, η κυριότητα του ακινήτου ως αντικείμενο του φόρου, δεν θα αποτελούσε για τον ιδιοκτήτη ένδειξη αντίστοιχης φοροδοτικής ικανότητας, διασφαλίζοντας όπως θα έπρεπε τη φορολόγησή του «ανάλογα με τις δυνάμεις του».
5. Στην υπ' αριθμ. 1085787/888/0013/13-08-2008 κανονιστική απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται αδιακρίτως για όλα τα ακίνητα που έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα ενιαίος συντελεστής 0,80 επί της αξίας τους. Η εν λόγω υπουργική απόφαση είναι ανίσχυρη ως εκτός εξουσιοδοτήσεως.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική

Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι : *«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα**».*

Επειδή, σύμφωνα με το **κεφάλαιο Β άρθρο 5 του Ν. 3634/2008** ορίζεται ότι: «Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος 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 ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα. β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7§§1,3 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι: «1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

2...

3. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41α του ίδιου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υπόχρεου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου. Στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και 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](#).»

Επειδή, σύμφωνα με **το άρθρο 8 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από το τέλος:

α) τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ξένα κράτη, για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι ξένοι πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες, για τα ακίνητά τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, για τα ακίνητά τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα και με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

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

ε) 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) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία και η Τράπεζα της Ελλάδος για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

η) Οι δήμοι, οι κοινότητες, οι νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.), η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος (Ε.Ν.Α.Ε.) και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

θ) Τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι συνδικαλιστικές οργανώσεις και η Αρχαιολογική Εταιρεία, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν.

ι) 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 Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους, καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο.

ια) Τα Μουσεία, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τα Κοινωφελή Ιδρύματα, τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1986 (ΦΕΚ 89 Α') και οι Ξένες Αρχαιολογικές και Γεωργικές Σχολές, καθώς και τα μη κερδοσκοπικά σωματεία που επιδιώκουν αποδεδειγμένα εκπαιδευτικούς σκοπούς και τα σχολεία τους έχουν αναγνωρισθεί ως ισότιμα προς τα δημόσια για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

ιβ) Τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α') για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1ης Ιανουαρίου 2009.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 4§5 της ΠΟΛ.1118/13.8.2008 απόφασης** του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα: «*Καθορισμός συντελεστών προσδιορισμού αξίας ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου για τον υπολογισμό του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων*» ορίζεται ότι: «**5. Συντελεστές ειδικών συνθηκών:** Αν το οικοπέδο: α. Δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, τότε εφαρμόζεται συντελεστής 0,60. Επίσης στην κατηγορία αυτή εντάσσονται και τα ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησης του κατά το χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης. β. Δεν είναι οικοδομήσιμο, αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, εφαρμόζεται συντελεστής 0,80. γ. Έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο, εφαρμόζεται συντελεστής 0,80. δ. Τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί, εφαρμόζεται συντελεστής 0,90

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 3 του Ν. 3808/2009** ορίζεται ότι : «1. Επιβάλλεται έκτακτη, εφάπαξ εισφορά στη μεγάλη ακίνητη περιουσία φυσικών προσώπων, κατά την εκκαθάριση του Ε.Τ.Α.Κ. έτους 2009, ανά κλιμάκιο φορολογητέας αξίας, με προοδευτικό συντελεστή, ως εξής:

α) Για φορολογητέα αξία, από τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) ευρώ μέχρι και εξακόσιες χιλιάδες (600.000) ευρώ, ένα τοις χιλίοις (1‰).

β) Για φορολογητέα αξία, από εξακόσιες χιλιάδες ένα (600.001) ευρώ μέχρι και οκτακόσιες χιλιάδες (800.000) ευρώ, δύο τοις χιλίοις (2‰).

γ) Για φορολογητέα αξία, από οκτακόσιες χιλιάδες ένα (800.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, τρία τοις χιλίοις (3‰).

δ) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο ένα (1.000.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο τριακόσιες χιλιάδες (1.300.000) ευρώ, τέσσερα τοις χιλίοις (4‰).

ε) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο τριακόσιες χιλιάδες ένα (1.300.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες (1.600.000) ευρώ, πέντε τοις χιλίοις (5‰).

στ) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες ένα (1.600.001) ευρώ μέχρι και δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ, έξι τοις χιλίοις (6‰).

ζ) Για φορολογητέα αξία, από δύο εκατομμύρια ένα (2.000.001) ευρώ μέχρι και δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) ευρώ, επτά τοις χιλίοις (7‰).

η) Για φορολογητέα αξία, από δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες ένα (2.500.001) ευρώ μέχρι και τρία εκατομμύρια (3.000.000) ευρώ, οκτώ τοις χιλίοις (8‰).

θ) Για φορολογητέα αξία, από τρία εκατομμύρια ένα (3.000.001) ευρώ και άνω, εννέα τοις χιλίοις (9‰).

Η έκτακτη εισφορά συμβεβαιώνεται και καταβάλλεται μαζί με το ενιαίο τέλος ακινήτων φυσικών προσώπων του έτους 2009.»

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο Δ' άρθρο 27 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «1. 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.

2. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 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 Αγιο 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 μεταλλειοκτησίας 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 γήπεδό 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 το **άρθρο 32§1 εδάφιο 1 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι: «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. [1249/1982](#), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 32§3 περιπτ. 3 εδαφ.2 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «3.3.2 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,60 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, καθώς και για ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησής του, κατά το χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης, 0,80 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, 0,80 για απαλλοτριωτέο ακίνητο, 0,90 για οικόπεδο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 34 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι : «1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.»

Επειδή, εν προκειμένω, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα αίτηση για νέα εκκαθάριση των δηλώσεων του Ε9 για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008, 01/01/2009, 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013, την 03/09/2014 και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τις δηλώσεις αυτές οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή, το ακίνητο του προσφεύγοντος με Α.Τ.ΑΚ. που βρίσκεται εντός της κτηματικής περιφέρειας της δημοτικής ενότητας Βούλας στο με αριθμό Ο.Τ., επιφάνειας 1.040,00τ.μ. δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις των ακινήτων που απαλλάσσονται από το ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του Ν.3634/2008 αλλά ούτε και στις εξαιρέσεις των ακινήτων που απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του Ν.3842/2010.

Επειδή, ο προσφεύγων στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2008, 01/01/2009, 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 έχει δηλώσει τον κωδ. 2 (οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση) για το εν λόγω ακίνητό του, με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.), οπότε έχει εφαρμοσθεί ο συντελεστής ειδικών συνθηκών 0,80 για απαλλοτριωμένο ακίνητο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 4§5 της ΠΟΛ.1118/13.8.2008 απόφασης** του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον υπολογισμό του Ε.Τ.ΑΚ. και στο **άρθρο 32§3 περιπτ. 3 εδαφ.2 του ν. 3842/2010** για τον υπολογισμό του Φ.Α.Π..

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση,

α) με το με αριθμό ειδοποίησης/31-08-2009 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3634/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΤΑΚ ποσού 2.031,53 ευρώ.

β) με το με αριθμό ειδοποίησης/29-07-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς έτους 2009, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3634/2008 και 3808/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΤΑΚ ποσού 1.903,05 ευρώ και έκτακτη εισφορά ποσού 3.310,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 5.213,90 ευρώ.

γ) με το με αριθμό ειδοποίησης/30-11-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 8.721,70 ευρώ.

δ) με το με αριθμό ειδοποίησης/02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 9.232,45 ευρώ.

ε) με το με αριθμό ειδοποίησης/02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 9.349,48 ευρώ.

δ) με το με αριθμό ειδοποίησης/02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013, εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 9.349,48 ευρώ.

Επειδή, η με αριθμό **520/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ** για ρυμοτομικά δεσμευμένα ακίνητα, την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, δεν μπορεί να αποτελέσει νομολογία -δεσμευτική

για τη διοίκηση- στο μέτρο που εφαρμόζεται επί συγκεκριμένης υπόθεσης και δεσμεύει συγκεκριμένους φορολογούμενους.

Επειδή, η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων των νόμων 3634/2008, 3808/2009 και 3842/2010 με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2014** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, **ΑΦΜ**

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

Οικ. Έτος 2008:

Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008: 2.031,53 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./31-08-2009 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.-2009) Έτους 2008.

Οικ. Έτος 2009:

Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς έτους 2009: 5.213,90 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./29-07-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων Φ.Π. και έκτακτης εισφοράς (Αρ. Χ.Κ.-2010) Έτους 2009.

Οικ. Έτος 2010:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010: 8.721,70 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./30-11-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.-2012) Έτους 2010.

Οικ. Έτος 2011:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011: 9.232,45 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.-2013) Έτους 2011.

Οικ. Έτος 2012:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012: 9.349,48 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.-2013) Έτους 2012.

Οικ. Έτος 2013:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013: 9.349,48 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./02-12-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Π. Έτους 2013.

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).