

ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

1. Ενιαίο Τέλος Ακινήτων – Ν. 3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9/Α'/29.1.2008)

1.1. Αντικείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων

Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται **ενιαίο τέλος** στην **ακίνητη περιουσία** που έχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα την **1η Ιανουαρίου** κάθε έτους και βρίσκεται στην Ελλάδα

Στην έννοια της **ακίνητης περιουσίας** περιλαμβάνονται τα εμπράγματα δικαιώματα :

α) **πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας** σε ακίνητα, καθώς και

β) το **δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης** σε :

β1) **κοινόκτητο** τμήμα **υπογείου, πυλωτής, δώματος,** ή

β2) **ακάλυπτου χώρου οικοδομής,** που χρησιμοποιείται ως :

β21) **θέση στάθμευσης,**

β22) **βοηθητικός χώρος,** και

β23) **κολυμβητική δεξαμενή.**

Στο Ν. 3634/2008 ορίζεται ότι, η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων, λαμβάνεται όπως αυτή δίνεται από τον **Αστικό Κώδικα**.

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα, ακίνητα είναι μόνο το έδαφος και τα συστατικά μέρη αυτού.¹

Συστατικά μέρη είναι τα πράγματα που **δεν μπορούν να αποχωρισθούν** από το κύριο πράγμα, **χωρίς να υποστούν βλάβη** τα ίδια ή το κύριο πράγμα ή να **αλλοιωθεί η ουσία** ή ο **προορισμός** τους.²

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

1.2. Υποκείμενοι του ενιαίου τέλους ακινήτων

¹ Άρθρο 948 του Αστικού Κώδικα.

² Άρθρο 953 του Αστικού Κώδικα.

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του φορολογείται για την ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού.

Παράδειγμα :

Το φυσικό πρόσωπο «Α» την 1η Ιανουαρίου του 2008, έχει στην κυριότητά του ένα διαμέρισμα. Στις 10 Ιανουαρίου 2008 το μεταβιβάζει στο νομικό πρόσωπο «Β». Υπόχρεος σε Ε.Τ.ΑΚ. για το έτος 2008 είναι το φυσικό πρόσωπο «Α». Το νομικό πρόσωπο «Β» θα είναι υπόχρεο σε Ε.Τ.ΑΚ. για το ακίνητο αυτό το έτος 2009, εφόσον το έχει στην κατοχή του την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Υπόχρεοι στο ενιαίο τέλος είναι όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή οποιαδήποτε άλλη αιτία ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου τους ήτοι :

- α) ο κύριος του ακινήτου από την σύνταξη του οριστικού συμβολαίου κτήσης,**
- β) ο κύριος του ακινήτου από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή 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,**
- ε) όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους,**
- στ) ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση,**
- ζ) οι δικαιούχοι διαμερισμάτων – κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας οι όποιοι έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια,**
- η) ο υπόχρεος γονέας για την ακίνητη περιουσία των προστατευομένων τέκνων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,**
- θ) ο κηδεμόνας για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς,**
- ι) ο εκτελεστής διαθήκης για την κληρονομαία περιουσία για όσο διάστημα την διαχειρίζεται και την διοικεί,**
- κ) ο σύνδικος της πτώχευσης για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία,**
- λ) ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας,**

μ) ο **νομέας** των **επίδικων** ακινήτων, και

ν) ο **μισθωτής ακινήτων** για τα οποία έχει συναφθεί **σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης** για **όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση**.

1.3 Προσδιορισμός αξίας ακινήτων

Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνονται υπόψη **η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας**.

1.3.1. Φορολογητέα αξία ακινήτων ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητα των νομικών προσώπων

Ως φορολογητέα αξία του **ακινήτου** ή του **εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος** για τα **νομικά πρόσωπα**, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται :

α) Με τις διατάξεις των άρθρων **41** και **41α** του **N. 1249/1982**, όπου **εφαρμόζεται** το σύστημα του **αντικειμενικού προσδιορισμού**, και

β) με την παράγραφο **2** του άρθρου **3** του **A.N. 1521/1950**, στις **λοιπές περιπτώσεις**.

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

Για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα και βρίσκονται **σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα** :

α) η **αξία** των **κτισμάτων** υπολογίζεται με **αντικειμενικά κριτήρια**, και

β) η **αξία** του **οικοπέδου** με βάση τα **συγκριτικά στοιχεία** που υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

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

Με την ΠΟΛ. 1075/10.4.2008 διευκρινίζεται ότι, για τον υπολογισμό του τέλους σε περιοχές που είναι **ενταγμένες στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού**, λαμβάνεται υπόψη η **αξία όπως προσδιορίζεται από το αντικειμενικό σύστημα και όχι το τίμημα** που αναγράφεται στο **μεταβιβαστικό συμβόλαιο** ή η **λογιστική αξία** αν πρόκειται για επιχείρηση.

1.3.2. Φορολογητέα αξία ακινήτων ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητα των φυσικών προσώπων

Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται :

α) Με τις **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**.

Επισημαίνεται ότι 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 Ν. 1249/1982, οι οποίοι **προκύπτουν** από τις **δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υποχρέου**, καθώς και οι **τεχνικές λεπτομέρειες** σχετικά με τη **διαδικασία** που απαιτείται για την **εφαρμογή** του τρόπου προσδιορισμού της αξίας.

β) 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**.

Επισημαίνεται ότι, με την εγκύκλιο με **Α.Π. 1023471/80/0013/22.2.2008** η οποία έχει θέμα τον καθορισμό της αξίας οικοπέδων για την επιβολή του Ε.Τ.ΑΚ. φυσικών προσώπων και απευθύνεται στους προϊστάμενους των Δ.Ο.Υ., **ζητήθηκε από αυτούς να αποσταλούν μέχρι την 7.3.2008** οι κατώτερες τιμές ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου, όπως αυτές έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2007 για κάθε δήμο ή κοινότητα της αρμοδιότητάς τους.³

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

Ειδικότερα σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την κυριότητα η **αξία επικαρπίας και ψιλής κυριότητας** υπολογίζονται ως εξής :

³ Ειδικότερα η εγκύκλιος αυτή αναφέρει :

«Έχοντας υπόψη το Νόμο 3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9/Α'/29.1.2008) για επιβολή Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ) και ειδικότερα το άρθρο 7, παράγραφος 3, σύμφωνα με οποίο στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου δήμου ή κοινότητας, όπως αυτή προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 1521/1950 παρακαλούμε, όπως μας αποστείλετε μέχρι την 7η Μαρτίου 2008 την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου, όπως αυτή έχει διαμορφωθεί την 31.12.2007 για κάθε δήμο ή κοινότητα αρμοδιότητάς σας.

Για τον λόγο αυτό ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. παρακαλείται στη συμπλήρωση και αποστολή του συνημμένου πίνακα.».

α) Εφ' όσον ο **επικαρπωτής** είναι **φυσικό πρόσωπο** η αξία της επικαρπίας είναι **ποσοστό** της **αξίας** της **πλήρους κυριότητας** ανάλογα με την **ηλικία** αυτού και ορίζεται ως ακολούθως :

- α1) Επικαρπωτής μέχρι 20 ετών τα **8/10**
- α2) Επικαρπωτής πάνω από 20 μέχρι 30 ετών τα **7/10**
- α3) Επικαρπωτής πάνω από 30 μέχρι 40 ετών τα **6/10**
- α4) Επικαρπωτής πάνω από 40 μέχρι 50 ετών τα **5/10**
- α5) Επικαρπωτής πάνω από 50 μέχρι 60 ετών τα **4/10**
- α6) Επικαρπωτής πάνω από 60 μέχρι 70 ετών τα **3/10**
- α7) Επικαρπωτής πάνω από 70 μέχρι 80 ετών τα **2/10**
- α8) Επικαρπωτής πάνω από 80 ετών το **1/10**

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

γ) **Αξία ψιλής κυριότητας** είναι αυτή που βρίσκεται αν από την αξίας της πλήρους κυριότητας αφαιρεθεί η αξίας της επικαρπίας όπως προσδιορίζεται στις ανωτέρω περιπτώσεις α' και β'.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΑΞΙΑΣ ΕΠΙΚΑΡΠΙΑΣ ΚΑΙ ΨΙΛΗΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΗΛΙΚΙΑ ΕΠΙΚΑΡΠΩΤΗ	ΑΞΙΑ ΕΠΙΚΑΡΠΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΨΙΛΗΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ
Μέχρι 20 ετών	8/10	2/10
Πάνω από 20 μέχρι 30 ετών	7/10	3/10
Πάνω από 30 μέχρι 40 ετών	6/10	4/10
Πάνω από 40 μέχρι 50 ετών	5/10	5/10
Πάνω από 50 μέχρι 60 ετών	4/10	6/10
Πάνω από 60 μέχρι 70 ετών	3/10	7/10
Πάνω από 70 μέχρι 80 ετών	2/10	8/10
Πάνω από 80 ετών	1/10	9/10

Παράδειγμα :

Σε διαμέρισμα αξίας **200.000,00** ευρώ, έχει την **επικαρπία** ο **πατέρας** ηλικίας **58 ετών** και την **ψιλή κυριότητα** η **κόρη**.

Αξία πλήρους κυριότητας	-	Αξία επικαρπίας	=	Αξία ψιλής κυριότητας
↓		↓		↓
		4/10		
↓		↓		↓
200.000,00	-	80.000,00	=	120.000,00

1.4. Απαλλαγές από το ενιαίο τέλος

Απαλλάσσονται από το ενιαίο τέλος :

1.4.1. Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού φυσικών προσώπων

Απαλλάσσονται στα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας φυσικά πρόσωπα.

1.4.2. Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1075/10.4.2008 ως δάσος ή δασικό οικοσύστημα νοείται το οργανικό σύνολο άγριων φυτών με ξυλώδη κορμό πάνω στην αναγκαία επιφάνεια του εδάφους, τα οποία, μαζί με την εκεί συνυπάρχουσα χλωρίδα και πανίδα, αποτελούν μέσω της αμοιβαίας αλληλεξάρτησης και αλληλεπίδρασης τους, **ιδιαίτερη βιοκοινότητα** (δασοβιοκοινότητα) και **ιδιαίτερο φυσικό περιβάλλον** (δασογενές).

Δασική έκταση υπάρχει όταν στο παραπάνω σύνολο η άγρια ξυλώδης βλάστηση, υψηλή ή θαμνώδης, είναι **αραιά**.⁴

Περαιτέρω ως δασικές εκτάσεις νοούνται και οι οποιασδήποτε φύσεως ασκεπείς εκτάσεις, (φρυγανώδεις ή χορτολιβαδικές εκτάσεις, βραχώδεις εξάρσεις και γενικά ακάλυπτοι χώροι) που **περικλείονται από δάση ή δασικές εκτάσεις**, καθώς και οι **υπεράνω** των δασών ή δασικών εκτάσεων **ασκεπείς κορυφές ή αλπικές ζώνες** των ορέων.⁵

Γενικά, ο **χαρακτηρισμός** μιας έκτασης ως δάσους ή δασικής ή μη **ανάγεται στη Διοίκηση** και, σε περίπτωση **αμφισβήτησης**, στο **Συμβούλιο της Επικρατείας** (Σ.Τ.Ε.)

Συνεπώς όταν συντρέχει περίπτωση **απαλλαγής** δάσους ή δασικής έκτασης **απαιτείται** :

α) Στις περιπτώσεις που **έχει καταρτιστεί** το **δασολόγιο** ενός νομού, με την κύρωση του δασικού χάρτη της περιοχής από τον Υπουργό Γεωργίας, απαιτείται **βεβαίωση από τη σχετική Διεύθυνση Δασών νομαρχιακού επιπέδου**.

⁴ Παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 3 του Ν. 998/1979 Φ.Ε.Κ. 289/Α'.

⁵ Παράγραφος 4 του άρθρου 3 του Ν. 998/1979 Φ.Ε.Κ. 289/Α'.

β) Στις περιπτώσεις που **δεν έχει ακόμη καταρτιστεί δασολόγιο**, ως προς το χαρακτηρισμό της έκτασης, απαιτείται η **σχετική βεβαίωση των αρμόδιων επιτροπών της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του Ν. 998/1979.**

γ) Στις περιπτώσεις **αναδασωτέων εκτάσεων**, απαιτείται η **απόφαση του οικείου Νομάρχη.**

δ) Στις περιπτώσεις **δασών** που ασκούν **ιδιαίτερη προστατευτική επίδραση** επί των **εδαφών** και των **υπόγειων υδάτων**, απαιτείται **απόφαση** του αρμόδιου **Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας**. Ειδικά για τα δάση που εμπίπτουν στην Περιφέρεια ευθύνης της **Περιφέρειας Αττικής** και του **νομού Θεσσαλονίκης**, η κατάταξη αυτή γίνεται με απόφαση του **Υπουργού Γεωργίας.**

Έτσι, σε περίπτωση επίκλησης της σχετικής απαλλαγής οφείλεται είτε η προσκόμιση του οικείου **Φ.Ε.Κ.** είτε απαιτείται η **σχετική βεβαίωση** από την **αρμόδια διοικητική αρχή.**

Σε περίπτωση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης αναγνώρισης κυριότητας σε αντιδικία μεταξύ **ιδιωτών** και **δημοσίου**, αρκεί η προσκόμιση της **τελεσίδικης δικαστικής απόφασης**, μόνο ως προς το ζήτημα του **ιδιοκτησιακού χαρακτήρα** της έκτασης (δημόσιο ή μη) **όχι όμως και ως προς το θέμα του χαρακτηρισμού** της ως **δασικής** ή μη, ζήτημα για το οποίο αρμόδια είναι είτε η Διοίκηση είτε το Σ.τ.Ε.

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

Αυτό σημαίνει ότι η απαλλαγή θα ισχύσει μόνο αν, με βάση τη νομοθεσία του αλλοδαπού κράτους, τα ακίνητα που βρίσκονται στο κράτος αυτό και ανήκουν στην Ελλάδα και χρησιμοποιούνται ως εγκατάσταση εκεί της Ελληνικής Πρεσβείας ή Προξενείου, **απαλλάσσονται του αντίστοιχου φόρου.**

1.4.4. Οι ξένοι πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για τα ακίνητα τους με τον όρο της αμοιβαιότητας

1.4.5. Οι πρόξενοι και οι προξενικοί πράκτορες καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών για τα ακίνητα 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 ορών των διεθνών συμβάσεων

Όταν συντρέχει περίπτωση απαλλαγής, με τον όρο της αμοιβαιότητας, ακινήτων ιδιοκτησίας ξένων κρατών που χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων, **απαιτείται βεβαίωση του Υπουργείου Εξωτερικών.**

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

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

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

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

1.4.8. Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα

Όταν συντρέχει περίπτωση **απαλλαγής** ακινήτων τα οποία είναι επιταγμένα από το Στρατό, **απαιτείται η προσκόμιση της Διυπουργικής Απόφασης Επίταξης**, Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εθνικής Αμύνης.

1.4.9. Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους

Η περιουσία του Δημοσίου διακρίνεται σε **δύο κατηγορίες**, τη **δημόσια περιουσία** (δημόσια κτήση) και την **ιδιωτική περιουσία** του Δημοσίου.

1.4.9.1. Δημόσια περιουσία

Η δημόσια περιουσία του Δημοσίου, η οποία είναι **αφιερωμένη** στην **εκπλήρωση αποκλειστικά δημοσίων σκοπών** (ιδιόχρηστα), απαλλάσσεται του Ε.Τ.ΑΚ. Συγκεκριμένα, η δημόσια κτήση περιλαμβάνει :

α) τα **εκτός συναλλαγής**, στα οποία το Κράτος **δεν διαθέτει κυριότητα** αλλά **Εθνική Κυριαρχία**,⁶

β) τα **κοινής χρήσεως** πράγματα που ανήκουν στο Δημόσιο, εφόσον δεν ανήκουν σε Δήμο ή Κοινότητα ή νόμος δεν έχει ορίσει διαφορετικά⁷ (π.χ. οδοί, πλατείες, πεζοδρόμια, εξωτερικές στοές, υπόγειες διαβάσεις, γέφυρες, δημόσια άλση, δημόσιοι κήποι, λιμάνια, όρμοι, αιγιαλός, όχθες πλεύσιμων ποταμών και μεγάλων λιμνών, η κοίτη ποταμού, τα ελευθέρως και αενάως ρέοντα ύδατα, βραχονησίδες, κ.λπ.⁸), και

γ) τα **προορισμένα** για την **εξυπηρέτηση δημοσίων σκοπών** (ιδιόχρηστα). Τα ιδιόχρηστα διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες και συγκεκριμένα :

⁶ Άρθρο 966 του Αστικού Κώδικα.

⁷ Άρθρο 968 του Αστικού Κώδικα.

⁸ Άρθρο 967 του Αστικού Κώδικα.

γ1) σε **μέσα παροχικής διοίκησης** (π.χ. δημόσια μουσεία, περιοχές αρχαιολογικών τόπων και καλλιτεχνικά μνημεία, δημόσιες βιβλιοθήκες και πινακοθήκες, δημόσια στάδια κολυμβητήρια και γυμναστήρια, δημόσιες αγορές, δημόσια σφαγεία, δημόσια λουτρά, τάφοι κ.λπ.),

γ2) σε **μέσα εξωτερικής ή εσωτερικής ασφάλειας** (π.χ. φρούρια, οχυρά, τα πεδία στρατιωτικών ασκήσεων, οι ναύσταθμοι, τα αεροδρόμια, τα κτήρια των στρατώνων και των στρατιωτικών νοσοκομείων, των οπλοστασίων κ.λπ.) και

γ3) σε **μέσα στέγασης και λειτουργίας δημοσίων υπηρεσιών** (π.χ. κτήρια, γήπεδα).

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

1.4.9.2. Ιδιωτική περιουσία

Τα ακίνητα τα οποία περιλαμβάνονται στην **ιδιωτική περιουσία** δεν απαλλάσσονται του Ε.Τ.ΑΚ., αλλά **υπόκεινται σε τέλος με συντελεστή 1‰**.

Στην ιδιωτική περιουσία του Δημοσίου περιλαμβάνονται ενδεικτικά :

α) τα **μεταλλεία**,

β) τα **λατομεία**,

γ) οι **αλυκές**,

δ) οι **ιαματικές πηγές**, και

ε) τα λοιπά **εκμισθούμενα ακίνητα**.

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

Ειδικά, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1075/10.4.2008, τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα δεν θα αναγράφουν τα ακίνητα για τα οποία απαλλάσσονται στη δήλωση του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων.

1.4.10. Οι δήμοι – κοινότητες – η νομαρχιακή αυτοδιοίκηση – οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις – οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων – η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας – και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους

Ειδικότερα, απαλλάσσονται από το Ε.Τ.ΑΚ. :

α) Τα **κοινής χρήσεως** ακίνητα ⁹ που **ανήκουν** σε **Δήμο** ή **Κοινότητα**, όπως :

α1) οι **πηγές**,

α2) τα **υδραγωγεία**,

α3) οι **αγωγοί ύδρευσης και αποχέτευσης**,

α4) οι **δημοτικοί ή κοινοτικοί οδοί**,

α5) οι **ιδιωτικές οδοί** που προϋπάρχουν του 1923 και οι **αγροτικοί δρόμοι** που **έχουν δοθεί σε δημόσια χρήση**,

α6) οι **πλατείες**,

α7) οι **αιγιαλοί** εφόσον δεν ανήκουν στο Δημόσιο κ.λπ.

β) Τα **προορισμένα** για την **εξυπηρέτηση δημοτικών και κοινοτικών σκοπών** (ιδιόχρηστα) ακίνητα, όπως :

β1) δημοτικά **στάδια**,

β2) δημοτικά **θέατρα**,

β3) δημοτικά **νεκροταφεία**,

β4) τα **κτήρια** που στεγάζουν **δημοτικές και κοινοτικές υπηρεσίες** κ.λπ.

Η ιδιωτική περιουσία (π.χ. εκμισθούμενα ακίνητα) των πιο πάνω νομικών προσώπων έχει την **ίδια φορολογική αντιμετώπιση** με το Ελληνικό Δημόσιο. ¹⁰

Ειδικά, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1075/10.4.2008, τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα **δεν θα αναγράφουν** τα **ακίνητα** για τα οποία **απαλλάσσονται** στη δήλωση του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων.

⁹ Σχετική παράγραφος 1.4.9.1.

¹⁰ Σχετική παράγραφος 1.4.9.2.

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

Για την Αρχαιολογική Εταιρεία **ιδιοχρησιμοποιούμενα** είναι τα **ακίνητα στα οποία θεωρείται ότι επιτελείται ο σκοπός της**. Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Οργανισμού της η Αρχαιολογική Εταιρεία, έχει σκοπό να συνεργεί :

α) στην ανεύρεση, συλλογή, συντήρηση, διαφύλαξη, αναστύλωση, επισκευή και επιστημονική έρευνα των **μνημείων** της **αρχαιότητας**, συμπεριλαμβανομένων και των χριστιανικών, βυζαντινών και λοιπών μνημείων μέχρι της Ελληνικής Επανάστασης,

β) στη **μελέτη** του βίου των αρχαίων και την **εξερεύνηση** της βυζαντινής και μεσαιωνικής αρχαιολογίας και τέχνης, και

γ) στη **διάδοση γνώσεων** περί της ιστορίας της αρχαίας και της νεότερης τέχνης.

1.4.12. Οι γνωστές θρησκείες και δόγματα – το Ιερό Κοινότητες του Παναγίου Τάφου – η Ιερά Μονή του όρους Σινά – το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως – το Άγιο Όρος - το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας – το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων – η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο

Στην έννοια των **ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων**, συμπεριλαμβάνονται :

α) οι κάθε είδους **ναοί** (ενοριακοί, ιδρυμάτων, νεκροταφείων, παρεκκλήσια, εξωκλήσια) ακόμη και οι **ιδιόκτητοι ναοί** (με **εξαίρεση** τους **ιδιωτικούς κτητορικούς ναούς** που **δεν έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία**),

β) Οι **ιερές μονές**, και

γ) Οι **τόποι** γενικά **κοινής λατρείας**.

Επισημαίνεται ότι τα ακίνητα που προορίζονται για την **εξυπηρέτηση θρησκευτικών σκοπών**, προσλαμβάνουν την ιδιότητα αυτή είτε αμέσως εκ του νόμου, είτε με τη βούληση του ιδιοκτήτη, τηρουμένων των **νομίμων διατυπώσεων**.

Έτσι, αναφορικά με τους χώρους, όπου ασκείται **δημόσια λατρεία**, προκειμένου να χορηγηθεί η εν λόγω απαλλαγή, απαιτείται :

α) για τους **ναούς** και **ευκτήριους οίκους**, **άδεια λειτουργίας** από τον υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, και

β) για τις **μονές**, το **προεδρικό διάταγμα** της ίδρυσής τους.

Σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν μόνο **θρησκευτικούς** σκοπούς και δικαιολογούνται για λογαριασμό των αντίστοιχων εκκλησιών – ευκτήριων οίκων γνωστής θρησκείας ή δόγματος με τους οποίους συνδέονται άμεσα, επειδή αυτοί στερούνται νομικής προσωπικότητας, **δικαιούνται** αυτά την ανωτέρω απαλλαγή από το φόρο.

Δεν τάσσεται ουδεμία προϋπόθεση στην **οργανωτική μορφή** της θρησκευτικής κοινότητας, που αποτελεί το ναό – ευκτήριο οίκο ή μονή, πλην του ότι πρέπει να πρεσβεύει **γνωστή θρησκεία ή δόγμα**.

Τα σωματεία αυτά εμπίπτουν στην **απαλλαγή** εφόσον συνυποβάλλουν με την οικεία δήλωση και τα εξής :

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

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

γ) Καταστατικό του συναφούς σωματείου ή ιδρύματος, από το οποίο να προκύπτει η **σύνδεση** αυτού με το γνωστό δόγμα ή θρησκεία και τον ευκτήριο οίκο.¹¹

Τα ακίνητα της χερσονήσου του Άθω, από τη Μεγάλη Βίγλα και πέρα, η οποία αποτελεί την **περιοχή** του **Αγίου Όρους**, **απαλλάσσονται** από το Ε.Τ.ΑΚ. λόγω **και της συνταγματικής κατοχύρωσης** του **ειδικού καθεστώτος** του.¹²

Επίσης με την εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1086/28.5.2008** δόθηκαν οι ακόλουθες διευκρινήσεις :

α) Καθώς με την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος, κάθε γνωστή θρησκεία είναι **ελεύθερη** και τα **σχετικά** με τη **λατρεία** της **τελούνται ανεμπόδια**, τα ακίνητα που **παραχωρούνται χωρίς αντάλλαγμα** από **νομικό πρόσωπο γνωστής θρησκείας ή δόγματος** σε **νομικό πρόσωπο ίδιας κατηγορίας** (γνωστή θρησκεία ή δόγμα), για την **επιτέλεση** των **θρησκευτικών σκοπών** τους, **απαλλάσσονται** του Ε.Τ.ΑΚ. (π.χ. Ιερός Ναός που έχει στην κυριότητά του ακίνητο το οποίο παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα σε άλλον Ιερό Ναό, προκειμένου να το χρησιμοποιήσει για να στεγάσει τα γραφεία της ενορίας του, απαλλάσσεται για το συγκεκριμένο ακίνητο από το Ε.Τ.ΑΚ.).

β) Τα **ημιτελή κτίσματα** που **προορίζονται αποκλειστικά** για την **εξυπηρέτηση** των **λατρευτικών σκοπών** κάθε γνωστής θρησκείας ή δόγματος, **απαλλάσσονται** του ενιαίου τέλους ακινήτων.

γ) Τα **σχολεία** που **ανήκουν** σε **γνωστές θρησκείες και δόγματα**, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος, **δεν απαλλάσσονται** του ενιαίου τέλους

¹¹ Σχετική η υπ' αριθμόν 337/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

¹² Άρθρο 105 του Συντάγματος.

ακινήτων, **παρά μόνο αν έχουν ως σκοπό την εκπαίδευση των μελλοντικών λειτουργών** του αντίστοιχου θρησκευματος ή δόγματος.

Η υπόλοιπη ακίνητη περιουσία των ανωτέρω νομικών προσώπων έχει την **ίδια φορολογική αντιμετώπιση** με το **Ελληνικό Δημόσιο**.¹³

Ειδικά, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1075/10.4.2008, τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα δεν θα αναγράφουν τα ακίνητα για τα οποία απαλλάσσονται στη δήλωση του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων.

1.4.13. Τα Μουσεία – τα Κοινωφελή Ιδρύματα – Ιδρύματα του Ν. 1610/1986 για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους

Ως Μουσείο, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 3059/2002, νοείται η υπηρεσία ή ο οργανισμός μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς ίδια νομική προσωπικότητα, που αποκτά, δέχεται, φυλάσσει, συντηρεί, καταγράφει, τεκμηριώνει, ερευνά, ερμηνεύει και κυρίως εκθέτει και προβάλλει στο κοινό συλλογές αρχαιολογικών, καλλιτεχνικών, εθνολογικών ή άλλων υλικών μαρτυριών του ανθρώπου και του περιβάλλοντός του, με σκοπό τη μελέτη, την εκπαίδευση και την ψυχαγωγία. Ως μουσεία μπορούν να θεωρηθούν επίσης υπηρεσίες ή οργανισμοί που έχουν παρεμφερείς σκοπούς και λειτουργίες, όπως τα μουσεία ανοικτού χώρου.

Για την ίδρυση και λειτουργία Μουσείου από το Δημόσιο, εκδίδεται απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού. Όμοια απόφαση εκδίδεται και για την αναγνώριση Μουσείου που ιδρύεται από ή ανήκει σε άλλο νομικό πρόσωπο, μετά από αίτηση αυτού. Ως εκ τούτου, προκειμένου να χορηγηθεί η προβλεπόμενη απαλλαγή απαιτείται η προσκόμιση του οικείου Φ.Ε.Κ.¹⁴

Η έννοια του Κοινωφελούς σκοπού λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2039/1939 όπως ισχύει και του Κοινωφελούς Ιδρύματος με το άρθρο 95 του ίδιου νόμου.

Συνεπώς, προκειμένου ένα ίδρυμα να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις που προβλέπονται στην περίπτωση ια' του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008, θα πρέπει στον ιδρυτικό του νόμο να γίνεται ρητή αναφορά στο ότι αυτό συστήνεται σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.¹⁵

Στις περιπτώσεις των Ιδρυμάτων για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 1610/1986 (Φ.Ε.Κ. 89/Α') απαιτείται η προσκόμιση του οικείου Φ.Ε.Κ. σύστασης του νομικού προσώπου.

¹³ Σχετική παράγραφος 1.4.9.2.

¹⁴ Σχετική η ΠΟΛ. 1086/28.5.2008.

¹⁵ Σχετική η ΠΟΛ. 1086/28.5.2008.

1.4.14. Τα Νομικά Πρόσωπα του Ν. 1091/1980 για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους

Η υπόλοιπη ακίνητη περιουσία των ανωτέρω νομικών προσώπων έχει την **ίδια φορολογική αντιμετώπιση** με το **Ελληνικό Δημόσιο**.¹⁶

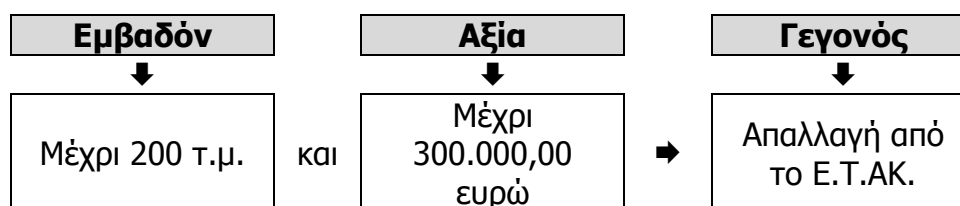
Ειδικά, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1075/10.4.2008**, τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα **δεν θα αναγράφουν** τα **ακίνητα** για τα οποία **απαλλάσσονται** στη δήλωση του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων.

1.4.15. Η κύρια κατοικία φυσικών προσώπων

Απαλλάσσεται από το ενιαίο τέλος ακινήτων η **κύρια κατοικία** των **φυσικών προσώπων** εμβαδού **μέχρι 200 τ.μ.** και η αξία αυτής **δεν υπόκειται σε ενιαίο τέλος μέχρι του ποσού των 300.000,00 ευρώ**.

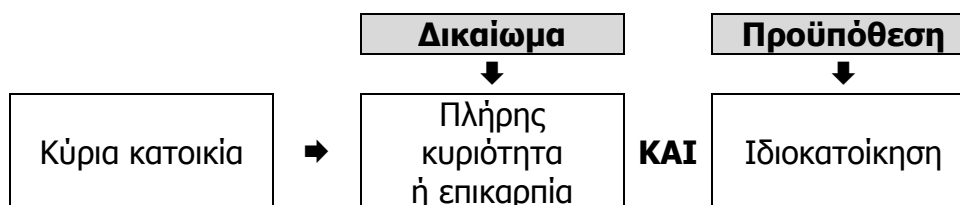
Αν το εμβαδόν της κατοικίας **υπερβαίνει** τα **200 τ.μ.** ή η αξία αυτής **υπερβαίνει** τα **300.000,00 ευρώ** το **υπερβάλλον ποσό υπόκειται** στο ενιαίο τέλος ακινήτων.

Η απαλλαγή της κύριας κατοικίας **δεν χορηγείται** σε φυσικά πρόσωπα που **κατοικούν** στην **αλλοδαπή**.



1.4.15.1. Έννοια κύριας κατοικίας

α) Ως **κύρια κατοικία** για τον **άγαμο** ορίζεται η **κατοικία** που του **ανήκει** κατά **πλήρη κυριότητα** ή έχει το **εμπράγματο δικαίωμα** της **επικαρπίας** και στην οποία **ιδιοκατοικεί**.



β) Ως **κύρια κατοικία** για τους **έγγαμους** θεωρείται η **κατοικία** η οποία **ανήκει** κατά **πλήρη κυριότητα** ή το εμπράγματο δικαίωμα της **επικαρπίας** στον **υπόχρεο** ή την

¹⁶ Σχετική παράγραφος 1.4.9.2.

σύζυγο του ή στα **προστατευόμενα κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τέκνα** στην οποία **ιδιοκατοικούν**.

1.4.15.2. Ειδική ρύθμιση για το έτος 2008

Ειδικά για το έτος 2008 για τα φυσικά πρόσωπα άγαμα ή έγγαμα από τη **μεγαλύτερη αξίας** κατοικία **αφαιρείται ποσό μέχρι 300.000,00** ευρώ.

1.4.16. Λοιπές απαλλαγές

Κάθε άλλη διάταξη, **γενική ή ειδική**, που αφορά **απαλλαγές** από **φόρους ή τέλη**, πλην των ανωτέρω, **δεν εφαρμόζεται** για το ενιαίο τέλος ακινήτων.

1.5. Αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

Για την παραλαβή των δηλώσεων και την **βεβαίωση** του ενιαίου τέλους ακινήτων **αρμόδια Δ.Ο.Υ.** είναι αυτή της **φορολογίας εισοδήματος** του υπόχρεου.¹⁷

1.6. Υπολογισμός του ενιαίου τέλους

1.6.1. Φυσικά πρόσωπα

Η ακίνητη περιουσία κάθε φυσικού πρόσωπου **φορολογείται χωριστά**.

¹⁷ Για τους υπόχρεους που κατοικούν στην αλλοδαπή, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Ειδικότερα με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με Α.Π. 1019636/233/Α0006/24.2.2000 (Φ.Ε.Κ. 225/Β') η οποία έχει θέμα «Ανακαθορισμός της κατά τόπον αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καθώς και της κατά τόπον αρμοδιότητας ορισμένων Δ.Ο.Υ. της Χώρας σε θέματα της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού», και η οποία ισχύει από 10.3.2000, ορίζονται τα ακόλουθα :

α) Η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού είναι αρμόδια, εκτός των άλλων για τη φορολογία εισοδήματος των κατοίκων εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της περιοχής του νομού Αττικής.

β) Η Δ.Ο.Υ. της έδρας της πρωτεύουσας κάθε νομού των λοιπών περιοχών της Χώρας, είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος των κατοίκων εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. του νομού αυτού. Σε περίπτωση που λειτουργούν στην πρωτεύουσα του νομού περισσότερες της μιας Δ.Ο.Υ., αρμόδια είναι η Α' Δ.Ο.Υ. της πρωτεύουσας του νομού, εκτός του νομού Θεσσαλονίκης, για τον οποίο αρμόδια είναι η Θ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

γ) Κατ' εξαίρεση στα νησιά των νομών Αττικής, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλληνίας, Κυκλάδων και Σάμου, εκτός των νησιών στα οποία βρίσκεται η πρωτεύουσα των νομών αυτών, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. κάθε νησιού, για τους κατοίκους εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται σε αυτήν ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας όπως αυτή διαμορφώνεται **μετά την αφαίρεση της αξίας της κύριας κατοικίας** επιβάλλεται τέλος με συντελεστή **ένα τοις χιλίοις (0,1%)**.

Αξία ακίνητης περιουσίας	-	Αξία κύριας κατοικίας	=	Συνολική αξία	×	Συντελεστής Ε.Τ.ΑΚ. 0,1%	=	Ενιαίο Τέλος Ακινήτων
--------------------------------	---	--------------------------	---	------------------	---	--------------------------------	---	-----------------------------

Το τέλος που αναλογεί στην συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται στην φορολογία **δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 1 ευρώ ανά τ.μ. με εξαίρεση :**

α) τα ημιτελή κτίσματα,

β) τους βοηθητικούς χώρους,

γ) τα κτίσματα που βρίσκονται σε δημοτικά ή κοινοτικά διαμερίσματα με πληθυσμό σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω των 1.000 κατοίκων, και

δ) τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια.

Συνολική αξία κτισμάτων	×	Συντελεστής Ε.Τ.ΑΚ. 0,1%	=	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔	Το μεγαλύτερο ποσό
Τετραγωνικά μέτρα κτισμάτων	×	1 ευρώ	=	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει τ.μ.		

Παράδειγμα :

Φορολογούμενος, μετά την αφαίρεση της κύριας κατοικίας έχει τα ακόλουθα ακίνητα υπαγόμενα στο Ενιαίο Τέλος Ακινήτων :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΜΒΑΔΟΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	Ε.Τ.ΑΚ. Αξία * 0,1%	Ε.Τ.ΑΚ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Διαμέρισμα στην Αθήνα	100 τ.μ.	85.000,00	85,00	100,00
Μονοκατοικία στην Κίμωλο	50 τ.μ.	30.000,00	30,00	30,00

Παρατηρούμε ότι :

α) Για το διαμέρισμα στην **Αθήνα** με εμβαδόν **100 τ.μ.** ενώ το Ε.Τ.ΑΚ. που υπολογίζεται επί της αξίας των **85.000,00** ευρώ με τον συντελεστή **0,1%** είναι **85,00** ευρώ, ο υπόχρεος θα καταβάλλει **100,00** ευρώ.

β) Για την μονοκατοικία στην **Κίμωλο** με εμβαδόν **50 τ.μ.** ο υπόχρεος θα καταβάλλει **30,00** ευρώ, ποσό το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή του συντελεστή **0,1%** στην αξία ύψους **30.000,00** ευρώ, διότι η μονοκατοικία βρίσκεται σε κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό κάτω από 1.000 κατοίκους.

1.6.1.1. Παραδείγματα υπολογισμού Ε.Τ.ΑΚ. φυσικών προσώπων

Τα παραδείγματα που ακολουθούν στις επόμενες σελίδες έχουν αναπτυχθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του **Ν. 3634/2008**.

Μέχρι και την ημερομηνία ολοκλήρωσης των σημειώσεων δεν είχε ακόμα εκδοθεί η εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών σχετικά με τον **τρόπο προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων των φυσικών προσώπων**.

Παράδειγμα 1ο

Φυσικό πρόσωπο **ηλικίας 46 ετών** έχει τα ακόλουθα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων :

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	τ.μ.	ΑΞΙΑ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	Διαμέρισμα (Κύρια κατοικία)	150	170.000,00	Πλήρης κυριότητα	170.000,00
2	Διαμέρισμα	200	180.000,00	Πλήρης κυριότητα	180.000,00
3	Εξοχική κατοικία σε κοινοτικό διαμέρισμα κάτω των 1.000 κατοίκων	80	60.000,00	Πλήρης κυριότητα	60.000,00
4	Οικόπεδο (Εντός σχεδίου)	400	180.000,00	Επικαρπία	90.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					500.000,00

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008 και το έτος 2009, και η επιβάρυνση ή ωφέλεια από την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

α) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008**α1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		500.000,00
Μείον : Αξία μεγαλύτερης κατοικίας	180.000,00	
Φορολογητέα αξία		320.000,00

α2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		320.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		320,00

A. Κτίσματα που υπάγονται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔(1)
170.000,00	0,1%	170,00	
τ.μ.	Ευρώ ανά τ.μ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει 1 ευρώ ανά τ.μ.	
150	1	150,00	➔(2)
Μεγαλύτερο ποσό από (1) και (2) ➔			170,00
Ε.Τ.Α.Κ. αξίας πλήρους κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας επικαρπίας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας ψιλής κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. που αναλογεί στα δικαιώματα
170,00			↓
			170,00 (A)
B. Ακίνητη περιουσία που δεν υπάγεται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ.	(B)
150.000,00	0,1%	150,00	
Τελικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ. (A) + (B)			320,00

β) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009**β1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		500.000,00
Μείον : Αξία κύριας κατοικίας	170.000,00	
Φορολογητέα αξία		330.000,00

β2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		330.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Αρχικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		330,00
Πλέον : Διαφορά (1 ευρώ ανά τ.μ.)	20,00	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		350,00

A. Κτίσματα που υπάγονται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔(1)
180.000,00	0,1%	180,00	
τ.μ.	Ευρώ ανά τ.μ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει 1 ευρώ ανά τ.μ.	
200	1	200,00	➔(2)
Μεγαλύτερο ποσό από (1) και (2) ➔			200,00
Ε.Τ.Α.Κ. αξίας πλήρους κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας επικαρπίας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας ψιλής κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. που αναλογεί στα δικαιώματα
200,00			↓
			200,00 (A)
B. Ακίνητη περιουσία που δεν υπάγεται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ.	(B)
150.000,00	0,1%	150,00	
Τελικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ. (A) + (B)			350,00

γ) Υπολογισμός Φ.Μ.Α.Π.

Μέχρι και το έτος 2007 ο φορολογούμενος αυτός **κατέβαλε** Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), στη **διαφορά** της αξίας της ακίνητης περιουσίας του από το ισχύον **αφορολόγητο όριο** των **243.600,00** ευρώ. Ο Φ.Μ.Α.Π. που θα κατέβαλε το έτος 2008 (αν ίσχυε) θα υπολογιζόταν ως ακολούθως :

γ1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας	500.000,00
Μείον : Αφορολόγητο ποσό	<u>243.600,00</u>
Φορολογητέα αξία	<u>256.400,00</u>

γ2) Προσδιορισμός Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας

Φορολογητέα αξία	256.400,00
146.750,00 χ συντελεστή 0,354%	519,50
109.650,00 χ συντελεστή 0,472%	<u>515,55</u>
Ποσό Φ.Μ.Α.Π.	<u>1.035,05</u>

δ) Συγκρίσεις - Συμπεράσματα

Παρατηρούμε ότι ο ανωτέρω φορολογούμενος **ωφελείται** από την καθιέρωση του Ε.Τ.ΑΚ. και την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

Ειδικότερα :

δ1) Για το έτος 2008

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
1.035,05	320,00	⇒ 715,05

δ1) Για το έτος 2009 και επόμενα *

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
1.035,05	350,00	⇒ 685,05

* Για όσα έτη θα ισχύουν οι ίδιες αξίες των ακινήτων

Παράδειγμα 2ο

Φυσικό πρόσωπο **ηλικίας 68 ετών** έχει τα ακόλουθα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων :

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	τ.μ.	ΑΞΙΑ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	Διαμέρισμα (Κύρια κατοικία)	60	60.000,00	Πλήρης κυριότητα	60.000,00
2	Διαμέρισμα	100	90.000,00	Πλήρης κυριότητα	90.000,00
3	Διαμέρισμα	120	100.000,00	Επικαρπία Αξία = 3/10	30.000,00
4	Εξοχική κατοικία σε κοινοτικό διαμέρισμα κάτω των 1.000 κατοίκων	50	30.000,00	Πλήρης κυριότητα	30.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					210.000,00

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008 και το έτος 2009, και η επιβάρυνση ή ωφέλεια από την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

α) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008**α1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		210.000,00
Μείον : Αξία μεγαλύτερης κατοικίας	90.000,00	
Φορολογητέα αξία		120.000,00

α2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		120.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Αρχικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		120,00
Πλέον : Διαφορά (1 ευρώ ανά τ.μ.)	6,00	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		126,00

A. Κτίσματα που υπάγονται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔(1)
160.000,00	0,1%	160,00	
τ.μ.	Ευρώ ανά τ.μ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει 1 ευρώ ανά τ.μ.	
180	1	180,00	➔(2)
Μεγαλύτερο ποσό από (1) και (2) ➔			180,00
Ε.Τ.Α.Κ. αξίας πλήρους κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας επικαρπίας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας ψιλής κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. που αναλογεί στα δικαιώματα
60,00	36,00		↓
	120,00 χ 3/10		96,00 (A)
B. Ακίνητη περιουσία που δεν υπάγεται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ.	(B)
30.000,00	0,1%	30,00	
Τελικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ. (A) + (B)			126,00

β) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009**β1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		210.000,00
Μείον : Αξία κύριας κατοικίας	60.000,00	
Φορολογητέα αξία		150.000,00

β2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		150.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Αρχικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		150,00
Πλέον : Διαφορά (1 ευρώ ανά τ.μ.)	16,00	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		166,00

A. Κτίσματα που υπάγονται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔(1)
190.000,00	0,1%	190,00	
τ.μ.	Ευρώ ανά τ.μ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει 1 ευρώ ανά τ.μ.	
220	1	220,00	➔(2)
Μεγαλύτερο ποσό από (1) και (2) ➔			220,00
Ε.Τ.Α.Κ. αξίας πλήρους κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας επικαρπίας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας ψιλής κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. που αναλογεί στα δικαιώματα
100,00	36,00		↓
	120,00 x 3/10		136,00 (A)
B. Ακίνητη περιουσία που δεν υπάγεται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ.	(B)
30.000,00	0,1%	30,00	
Τελικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ. (A) + (B)			166,00

γ) Υπολογισμός Φ.Μ.Α.Π.

Μέχρι και το έτος 2007 ο φορολογούμενος αυτός **δεν κατέβαλε** Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), επειδή η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του ήταν **μικρότερη** από το ισχύον αφορολόγητο όριο των **243.600,00** ευρώ.

γ1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		210.000,00
Μείον : Αφορολόγητο ποσό	243.600,00	
Φορολογητέα αξία		0,00

δ) Συγκρίσεις - Συμπεράσματα

Παρατηρούμε ότι ο ανωτέρω φορολογούμενος **βαρύνεται** από την καθιέρωση του Ε.Τ.ΑΚ. και την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π. Ειδικότερα :

δ1) Για το έτος 2008

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ
↓	↓	↓
0,00	126,00	➔ 126,00

δ1) Για το έτος 2009 και επόμενα *

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ
↓	↓	↓
0,00	166,00	166,00

* Για όσα έτη θα ισχύουν οι ίδιες αξίες των ακινήτων

Παράδειγμα 3ο

Φυσικό πρόσωπο **ηλικίας 35 ετών** έχει τα ακόλουθα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων :

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	τ.μ.	ΑΞΙΑ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	Διαμέρισμα (Κύρια κατοικία)	110	120.000,00	Πλήρης κυριότητα	120.000,00
2	Διαμέρισμα	250	350.000,00	Πλήρης κυριότητα	350.000,00
3	Διαμέρισμα	70	60.000,00	Πλήρης κυριότητα	60.000,00
4	Οικόπεδο (Εντός σχεδίου)	200	80.000,00	Πλήρης κυριότητα	80.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					610.000,00

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008 και το έτος 2009, και η επιβάρυνση ή ωφέλεια από την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

α) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008**α1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας	610.000,00
Μείον : Αξία μεγαλύτερης κατοικίας μέχρι 300.000 ευρώ	300.000,00
Φορολογητέα αξία	310.000,00

α2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία	310.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων	310,00

A. Κτίσματα που υπάγονται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔(1)
230.000,00	0,1%	230,00	
τ.μ.	Ευρώ ανά τ.μ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει 1 ευρώ ανά τ.μ.	
180	1	180,00	➔(2)
Μεγαλύτερο ποσό από (1) και (2) ➔			230,00
Ε.Τ.Α.Κ. αξίας πλήρους κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας επικαρπίας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας ψιλής κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. που αναλογεί στα δικαιώματα
230,00			↓
			230,00 (A)
B. Ακίνητη περιουσία που δεν υπάγεται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ.	(B)
80.000,00	0,1%	80,00	
Τελικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ. (A) + (B)			310,00

β) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009**β1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		610.000,00
Μείον : Αξία κύριας κατοικίας	120.000,00	
Φορολογητέα αξία		490.000,00

β2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		490.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		490,00

A. Κτίσματα που υπάγονται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔(1)
410.000,00	0,1%	410,00	
τ.μ.	Ευρώ ανά τ.μ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει 1 ευρώ ανά τ.μ.	
320	1	320,00	➔(2)
Μεγαλύτερο ποσό από (1) και (2) ➔			410,00
Ε.Τ.Α.Κ. αξίας πλήρους κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας επικαρπίας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας ψιλής κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. που αναλογεί στα δικαιώματα
410,00			↓
			410,00 (A)
B. Ακίνητη περιουσία που δεν υπάγεται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ.	(B)
80.000,00	0,1%	80,00	
Τελικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ. (A) + (B)			490,00

γ) Υπολογισμός Φ.Μ.Α.Π.

Μέχρι και το έτος 2007 ο φορολογούμενος αυτός **κατέβαλε** Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), στη **διαφορά** της αξίας της ακίνητης περιουσίας του από το ισχύον **αφορολόγητο όριο** των **243.600,00** ευρώ. Ο Φ.Μ.Α.Π. που θα κατέβαλε το έτος 2008 (αν ίσχυε) θα υπολογιζόταν ως ακολούθως :

γ1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας	610.000,00
Μείον : Αφορολόγητο ποσό	<u>243.600,00</u>
Φορολογητέα αξία	<u>366.400,00</u>

γ2) Προσδιορισμός Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας

Φορολογητέα αξία	366.400,00
146.750,00 χ συντελεστή 0,354%	519,50
146.750,00 χ συντελεστή 0,472%	692,66
72.900,00 χ συντελεστή 0,590%	430,11
Ποσό Φ.Μ.Α.Π.	<u>1.642,27</u>

δ) Συγκρίσεις - Συμπεράσματα

Παρατηρούμε ότι ο ανωτέρω φορολογούμενος **ωφελείται** από την καθιέρωση του Ε.Τ.ΑΚ. και την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

Ειδικότερα :

δ1) Για το έτος 2008

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
1.642,27	310,00	⇒ 1.332,27

δ1) Για το έτος 2009 και επόμενα *

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
1.642,27	490,00	⇒ 1.152,27

* Για όσα έτη θα ισχύουν οι ίδιες αξίες των ακινήτων

Παράδειγμα 4ο

Φυσικό πρόσωπο **ηλικίας 48 ετών** έχει τα ακόλουθα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων :

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	τ.μ.	ΑΞΙΑ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	Διαμέρισμα (στο οποίο κατοικεί)	93	46.000,00	Ψιλή κυριότητα *	36.800,00
2	Εξοχική κατοικία σε κοινοτικό διαμέρισμα κάτω των 1.000 κατοίκων	54	22.000,00	Πλήρης κυριότητα	22.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					58.800,00

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008 και το έτος 2009, και η επιβάρυνση ή ωφέλεια από την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

* Ο επικαρπωτής έχει ηλικία **78 ετών**.

α) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008**α1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		58.800,00
Μείον : Αξία μεγαλύτερης κατοικίας μέχρι 300.000 ευρώ	36.800,00	
Φορολογητέα αξία		22.000,00

α2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		22.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		22,00

Α. Κτίσματα που υπάγονται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔(1)
τ.μ.	Ευρώ ανά τ.μ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει 1 ευρώ ανά τ.μ.	➔(2)
Μεγαλύτερο ποσό από (1) και (2) ➔			
Ε.Τ.Α.Κ. αξίας πλήρους κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας επικαρπίας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας ψιλής κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. που αναλογεί στα δικαιώματα
			↓
			(Α)
Β. Ακίνητη περιουσία που δεν υπάγεται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ.	(Β)
22.000,00	0,1%	22,00	
Τελικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ. (Α) + (Β)			22,00

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 13 του Ν. 3634/2008 δεν βεβαιώνεται το ποσό του ενιαίου τέλους ακινήτων, που τελικώς οφείλεται με βάση οποιονδήποτε νόμιμο τίτλο, εφόσον τούτο **δεν υπερβαίνει τα 27 ευρώ, αθροιστικά λαμβανόμενο** για τον **φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα προστατευόμενα** κατά τον Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) **τέκνα του**. Συνεπώς το ποσό των **22,00** ευρώ που προέκυψε για το έτος 2008 **δεν θα βεβαιωθεί**.

β) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009

β1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		58.800,00
Μείον : Αξία κύριας κατοικίας	0,00	
Φορολογητέα αξία		58.800,00

Ο ανωτέρω υπόχρεος **δεν δικαιούται την απαλλαγή κύριας κατοικίας** διότι έχει την ψιλή κυριότητα στο διαμέρισμα στο οποίο διαμένει.

β2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		58.800,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Αρχικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		58,80
Πλέον : Διαφορά (1 ευρώ ανά τ.μ.)	37,60	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		96,40

A. Κτίσματα που υπάγονται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστή	➔(1)
46.000,00	0,1%	46,00	
τ.μ.	Ευρώ ανά τ.μ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει 1 ευρώ ανά τ.μ.	
93	1	93,00	➔(2)
Μεγαλύτερο ποσό από (1) και (2) ➔			93,00
Ε.Τ.Α.Κ. αξίας πλήρους κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας επικαρπίας	Ε.Τ.ΑΚ. αξίας ψιλής κυριότητας	Ε.Τ.ΑΚ. που αναλογεί στα δικαιώματα
		74,40	↓
		93,00 x 8/10	74,40 (A)
B. Ακίνητη περιουσία που δεν υπάγεται στο 1 ευρώ ανά τ.μ.			
Αξία	Συντελεστής	Ε.Τ.ΑΚ.	(B)
22.000,00	0,1%	22,00	
Τελικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ. (A) + (B)			96,40

γ) Υπολογισμός Φ.Μ.Α.Π.

Μέχρι και το έτος 2007 ο φορολογούμενος αυτός **δεν κατέβαλε** Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), επειδή η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του ήταν **μικρότερη** από το ισχύον αφορολόγητο όριο των **243.600,00** ευρώ.

γ1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας	58.800,00
Μείον : Αφορολόγητο ποσό	243.600,00
Φορολογητέα αξία	0,00

δ) Συγκρίσεις - Συμπεράσματα

Παρατηρούμε ότι ο ανωτέρω φορολογούμενος **βαρύνεται** από την καθιέρωση του Ε.Τ.ΑΚ. και την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

Ειδικότερα :

δ1) Για το έτος 2009 και επόμενα *

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ
↓	↓	↓
0,00	96,40	➔ 96,40

* Για όσα έτη θα ισχύουν οι ίδιες αξίες των ακινήτων

Παράδειγμα 5ο

Φυσικό πρόσωπο **ηλικίας 65 ετών** έχει τα ακόλουθα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων :

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	τ.μ.	ΑΞΙΑ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	Διαμέρισμα (Κύρια κατοικία)	180	340.000,00	Πλήρης κυριότητα	340.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					340.000,00

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος **2008** και το έτος **2009**, και η **επιβάρυνση ή ωφέλεια** από την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

α) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008**α1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		340.000,00
Μείον : Αξία μεγαλύτερης κατοικίας μέχρι 300.000 ευρώ	300.000,00	
Φορολογητέα αξία		40.000,00

α2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		40.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		40,00

β) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009**β1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		340.000,00
Μείον : Αξία κύριας κατοικίας	300.000,00	
Φορολογητέα αξία		40.000,00

β2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		40.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		40,00

γ) Υπολογισμός Φ.Μ.Α.Π.

Μέχρι και το έτος 2007 ο φορολογούμενος αυτός **κατέβαλε** Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), στη **διαφορά** της αξίας της ακίνητης περιουσίας του από το ισχύον **αφορολόγητο όριο** των **243.600,00** ευρώ.

Ο Φ.Μ.Α.Π. που θα κατέβαλε το έτος 2008 (αν ίσχυε) θα υπολογιζόταν ως ακολούθως :

γ1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		<u>340.000,00</u>
Μείον : Αφορολόγητο ποσό	<u>243.600,00</u>	
Φορολογητέα αξία		<u>96.400,00</u>

γ2) Προσδιορισμός Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας

Φορολογητέα αξία		<u>96.400,00</u>
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	<u>0,354%</u>	
Ποσό Φ.Μ.Α.Π.		<u>341,26</u>

δ) Συγκρίσεις - Συμπεράσματα

Παρατηρούμε ότι ο ανωτέρω φορολογούμενος **ωφελείται** από την καθιέρωση του Ε.Τ.ΑΚ. και την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

Ειδικότερα :

δ1) Για το έτος 2008

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
341,26	40,00	⇒ 301,26

δ2) Για το έτος 2009 και επόμενα *

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
341,26	40,00	⇒ 301,26

* Για όσα έτη θα ισχύουν οι ίδιες αξίες των ακινήτων

Παράδειγμα 6ο

Φυσικό πρόσωπο **ηλικίας 40 ετών** έχει τα ακόλουθα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων :

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	τ.μ.	ΑΞΙΑ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	Διαμέρισμα (Κύρια κατοικία)	230	250.000,00	Πλήρης κυριότητα	250.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					250.000,00

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος **2008** και το έτος **2009**, και η **επιβάρυνση ή ωφέλεια** από την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

α) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008

α1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας	250.000,00
Μείον : Αξία μεγαλύτερης κατοικίας μέχρι 300.000 ευρώ	250.000,00
Φορολογητέα αξία	0,00

Ο ανωτέρω υπόχρεος για το έτος 2008 **δεν θα καταβάλλει** Ε.Τ.ΑΚ. διότι έχει μία κατοικία η οποία **απαλλάσσεται** για ποσό **μέχρι 300.000,00** ευρώ.

β) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009

Η κύρια κατοικία του υπόχρεου έχει εμβαδόν **230 τ.μ.**, και η απαλλαγή κύριας κατοικίας παρέχεται για **200 τ.μ.** και μέχρι αξίας **300.000,00 ευρώ**.

Συνεπώς θα πρέπει να **επιμερίσουμε** τη συνολική αξία της κύριας κατοικίας :

- στο μέρος που αναλογεί στα πρώτα **200 τ.μ.** που **απαλλάσσονται**, και
- στο μέρος που αναλογεί στα επόμενα **30 τ.μ.** που **υπάγονται** στο ενιαίο τέλος ακινήτων.

$$\begin{aligned} \text{Συνολική αξία ακινήτου} \times \frac{\text{Απαλλασσόμενα τ.μ.}}{\text{Συνολικό εμβαδόν}} &= \text{Απαλλασσόμενη αξία} \\ 250.000,00 \times \frac{200}{230} &= \mathbf{217.391,31} \end{aligned}$$

β1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		250.000,00
Μείον : Αξία κύριας κατοικίας μέχρι 200 τ.μ.	217.391,31	
Φορολογητέα αξία		32.608,69

β2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		32.608,69
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		32,61

γ) Υπολογισμός Φ.Μ.Α.Π.

Μέχρι και το έτος 2007 ο φορολογούμενος αυτός **κατέβαλε** Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), στη **διαφορά** της αξίας της ακίνητης περιουσίας του από το ισχύον **αφορολόγητο όριο** των **243.600,00** ευρώ.

Ο Φ.Μ.Α.Π. που θα κατέβαλε το έτος 2008 (αν ίσχυε) θα υπολογιζόταν ως ακολούθως :

γ1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		250.000,00
Μείον : Αφορολόγητο ποσό	243.600,00	
Φορολογητέα αξία		6.400,00

γ2) Προσδιορισμός Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας

Φορολογητέα αξία		6.400,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,354%	
Ποσό Φ.Μ.Α.Π.		22,66

δ) Συγκρίσεις - Συμπεράσματα

Παρατηρούμε ότι ο ανωτέρω φορολογούμενος **ωφελείται** για το έτος **2008** και **επιβαρύνεται** για το έτος **2009** και **επόμενα** από την καθιέρωση του Ε.Τ.ΑΚ. και την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

Ειδικότερα :

δ1) Για το έτος 2008

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
22,66	0,00	⇒ 22,66

δ1) Για το έτος 2009 και επόμενα *

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ
↓	↓	↓
22,66	32,61	⇒ 9,95

* Για όσα έτη θα ισχύουν οι ίδιες αξίες των ακινήτων

Παράδειγμα 8ο

Φυσικό πρόσωπο **ηλικίας 42 ετών** έχει τα ακόλουθα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων :

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	τ.μ.	ΑΞΙΑ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	Διαμέρισμα (Κύρια κατοικία)	80	100.000,00	Πλήρης κυριότητα	100.000,00
2	Διαμέρισμα	270	340.000,00	Πλήρης κυριότητα 50%	170.000,00
3	Διαμέρισμα	60	70.000,00	Ψιλή κυριότητα *	49.000,00
4	Οικόπεδο (Εντός σχεδίου)	180	80.000,00	Πλήρης κυριότητα 50%	40.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					359.000,00

* Ο επικαρπωτής έχει ηλικία **69 ετών**.

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008 και το έτος 2009, και η επιβάρυνση ή ωφέλεια από την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

α) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008**α1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		359.000,00
Μείον : Αξία μεγαλύτερης κατοικίας μέχρι 300.000 ευρώ	170.000,00	
Φορολογητέα αξία		189.000,00

α2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		189.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		189,00

β) Υπολογισμός Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009**β1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας**

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		359.000,00
Μείον : Αξία κύριας κατοικίας μέχρι 200 τ.μ.	100.000,00	
Φορολογητέα αξία		259.000,00

β2) Προσδιορισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Φορολογητέα αξία		259.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		259,00

γ) Υπολογισμός Φ.Μ.Α.Π.

Μέχρι και το έτος 2007 ο φορολογούμενος αυτός **κατέβαλε** Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), στη **διαφορά** της αξίας της ακίνητης περιουσίας του από το ισχύον **αφορολόγητο όριο** των **243.600,00** ευρώ.

Ο Φ.Μ.Α.Π. που θα κατέβαλε το έτος 2008 (αν ίσχυε) θα υπολογιζόταν ως ακολούθως :

γ1) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας		359.000,00
Μείον : Αφορολόγητο ποσό	243.600,00	
Φορολογητέα αξία		115.400,00

γ2) Προσδιορισμός Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας

Φορολογητέα αξία		115.400,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,354%	
Ποσό Φ.Μ.Α.Π.		408,52

δ) Συγκρίσεις - Συμπεράσματα

Παρατηρούμε ότι ο ανωτέρω φορολογούμενος **ωφελείται** από την καθιέρωση του Ε.Τ.ΑΚ. και την κατάργηση του Φ.Μ.Α.Π.

Ειδικότερα :

δ1) Για το έτος 2008

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
408,52	189,00	⇒ 219,52

δ1) Για το έτος 2009 και επόμενα *

Φ.Μ.Α.Π.	Ε.Τ.ΑΚ.	ΩΦΕΛΕΙΑ
↓	↓	↓
408,52	259,00	⇒ 149,52

* Για όσα έτη θα ισχύουν οι ίδιες αξίες των ακινήτων

1.6.1.9. Πίνακας απαλλαγών και υπολογισμού Ε.Τ.ΑΚ. φυσικών προσώπων

ΑΠΑΛΛΑΣΟΜΕΝΑ ΑΚΙΝΗΤΑ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ε.Τ.ΑΚ. ΥΠΑΓΟΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	
	Το τέλος που αναλογεί είναι αυτό που προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή 0,1% και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 1 ευρώ ανα τ.μ.	Το τέλος που αναλογεί είναι αυτό που προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή 0,1%
Κύρια κατοικία	Κτίσματα γενικά	Ημιτελή κτίσματα
Γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού		Βοηθητικοί χώροι
		Κτίσματα σε δημοτικά ή κοινοτικά διαμερίσματα με πληθυσμό σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω των 1.000 κατοίκων
		Γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια

1.6.2. Νομικά πρόσωπα

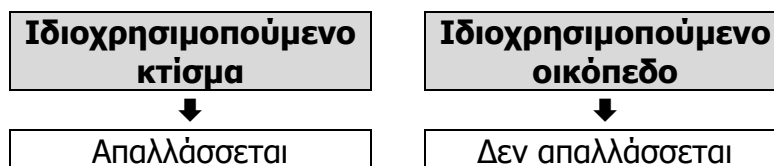
Με συντελεστή **έξι τοις χιλίοις (0,6%)** φορολογείται η **αξία** των **ακινήτων** των **νομικών προσώπων** γενικά.

Με συντελεστή **τρία τοις χιλίοις (0,3%)** φορολογείται η **αξία** των **ακινήτων** των **ημεδαπών** και των **ξένων με τον όρο της αμοιβαιότητας νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα** που **επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς.**

Με συντελεστή **ένα τοις χιλίοις (0,1%)** φορολογούνται :

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

Ο συντελεστής **ένα τοις χιλίοις (0,1%)** επί της **αξίας** των **κτισμάτων** καταλαμβάνει **μόνο** τα **ιδιοχρησιμοποιούμενα** για την **παραγωγή** ή την **άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας κτίσματα όλων** των επιχειρήσεων και **όχι τα γήπεδα** (οικόπεδα ή αγροτεμάχια) επί των οποίων βρίσκονται τα κτίσματα αυτά.



Συνεπώς, αν η εταιρεία προβαίνει στην **εκμίσθωση** κάποιου ακινήτου ή **παραχωρεί δωρεάν τη χρήση** του η **αξία** των **κτισμάτων** υπόκειται σε Ε.Τ.ΑΚ. με συντελεστή **έξι τοις χιλίοις (0,6%)**.

Με συντελεστή 1‰ φορολογούνται και τα κτίσματα επιχειρήσεων για τα οποία έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης με την προϋπόθεση ότι χρησιμοποιούνται για τη παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας της μισθώτριας εταιρείας και για όσο χρόνο διαρκεί η μίσθωση. Αυτό επιβάλλεται τόσο λόγω της νομικής φύσεως της σύμβασης της χρηματοδοτικής μίσθωσης όσο και για λόγους ενιαίας και ομοιόμορφης αντιμετώπισης επιχειρήσεων με ομοειδείς παραγωγικές δραστηριότητες.

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

γ) Το **Ελληνικό Δημόσιο**, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι **αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες,** που λειτουργούν ως **ειδικά ταμεία,** για τα **μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά** τους.

Ειδικά, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1075/10.4.2008,** από τα **αγροτεμάχια** υπόκεινται στο Ε.Τ.ΑΚ. (με συντελεστή 1‰) **μόνο εκείνα** τα οποία **εκμισθώνονται.**

Προσοχή : Στη δήλωση του Ε.Τ.ΑΚ. των υπόχρεων **νομικών προσώπων** της περίπτωσης αυτής, **δεν θα αναγραφούν** τα **ακίνητα** τα οποία **απαλλάσσονται** από το τέλος.

δ) Οι **δήμοι**, οι **κοινότητες**, η **νομαρχιακή αυτοδιοίκηση**, 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.)** και τα **νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου**, για τα **μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά** τους.

Ειδικά, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1075/10.4.2008**, από τα **αγροτεμάχια** υπόκεινται στο Ε.Τ.ΑΚ. (με συντελεστή 1‰) **μόνο εκείνα** τα οποία **εκμισθώνονται**.

Προσοχή : Στη δήλωση του Ε.Τ.ΑΚ. των υπόχρεων **νομικών προσώπων** της περίπτωσης αυτής, **δεν θα αναγραφούν** τα **ακίνητα** τα οποία **απαλλάσσονται** από το τέλος.

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

στ) 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 **μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά** τους.

Ειδικά, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1075/10.4.2008**, από τα **αγροτεμάχια** υπόκεινται στο Ε.Τ.ΑΚ. (με συντελεστή 1‰) **μόνο εκείνα** τα οποία **εκμισθώνονται**.

Προσοχή : Στη δήλωση του Ε.Τ.ΑΚ. των υπόχρεων **νομικών προσώπων** της περίπτωσης αυτής, **δεν θα αναγραφούν** τα **ακίνητα** τα οποία **απαλλάσσονται** από το τέλος.

ζ) Τα **Μουσεία**, τα **Κοινωφελή Ιδρύματα** και τα **Ιδρύματα** για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της **παραγράφου 1** του **άρθρου 12** του **Ν. 1610/1986**, για τα **μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά** τους.

η) Τα **νομικά πρόσωπα** που υπάγονται στις διατάξεις του **Ν. 1091/1980** (Βακούφια) για τα **μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά** τους.

Ειδικά, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1075/10.4.2008**, από τα **αγροτεμάχια** υπόκεινται στο Ε.Τ.ΑΚ. (με συντελεστή 1‰) **μόνο εκείνα** τα οποία **εκμισθώνονται**.

Προσοχή : Στη δήλωση του Ε.Τ.ΑΚ. των υπόχρεων **νομικών προσώπων** της περίπτωσης αυτής, **δεν θα αναγραφούν** τα **ακίνητα** τα οποία **απαλλάσσονται** από το τέλος.

θ) Τα **ακίνητα** που περιλαμβάνονται στο **ενεργητικό** των **εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία** και των **Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας**.

Οι ορισμοί και το νομικό πλαίσιο που διέπει τα αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας και τις **εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία** δίνονται στο Ν. 2778/1999 (Φ.Ε.Κ. 295/Α'/30.12.1999), όπως ισχύει, και συγκεκριμένα στα άρθρα 1-20 και 21-31 αντίστοιχα.

Συνεπώς, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1086/28.5.2008 οι εταιρείες εκμετάλλευσης ακινήτων δεν μπορούν να υπαχθούν στην κατηγορία αυτή.

Το ενιαίο τέλος που **αναλογεί** στην **συνολική αξία** των **κτισμάτων** που υπόκεινται σε φορολογία **δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 1 ευρώ ανά τ.μ. με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα.**

1.6.2.1. Πίνακας συντελεστών Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων

Ε.Τ.ΑΚ. με συντελεστή 0,6%	Ε.Τ.ΑΚ. με συντελεστή 0,3%	Ε.Τ.ΑΚ. με συντελεστή 0,1%
Στην αξία των γηπέδων (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων), και των κτισμάτων (μισθωμένων και κενών) των νομικών προσώπων	Στην αξία των γηπέδων (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων) και των κτισμάτων (μισθωμένων και κενών) των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν σκοπούς κοινωνικούς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς	Στην αξία των κτισμάτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών
		Στην αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων κτισμάτων των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
		Στην αξία των λοιπών ακινήτων των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους (π.χ. Ελληνικό δημόσιο νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου κ.λπ.)
		Στα ακίνητα που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας

1.6.2.2. Παραδείγματα υπολογισμού Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων

Τα παραδείγματα που ακολουθούν έχουν αναπτυχθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του **Ν. 3634/2008** και τις μέχρι σήμερα εκδοθείσες εγκυκλίους.

Παράδειγμα 1ο

Νομικό πρόσωπο (Ε.Π.Ε.) έχει την πλήρη κυριότητα στα ακόλουθα ακίνητα :

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Τ.μ.	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
1	Εργοστάσιο (Ιδιοχρησιμοποίηση)	150	110.000,00
2	Διαμέρισμα (Ημιτελές)	80	30.000,00
3	Οικόπεδο (Εντός σχεδίου στο οποίο έχει ανεγερθεί το εργοστάσιο)	200	90.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ			230.000,00

Το ακίνητο με α/α 2 (Ημιτελές διαμέρισμα) το έχει αποκτήσει με αγορά, μετά την ολοκλήρωση της τοιχοποιίας, με σκοπό να το αποπερατώσει και να το εκμισθώσει.

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008.

α) Υπολογισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

α1) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. ιδιοχρησιμοποιούμενου εργοστασίου

Φορολογητέα αξία		110.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Αρχικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		110,00
Πλέον : Διαφορά (1 ευρώ ανά τ.μ.) *	40,00	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		150,00

* Η διαφορά αυτή προσδιορίζεται ως ακολούθως :

Τετραγωνικά μέτρα	1 ευρώ ανά μέτρο	Οφειλόμενο Ε.Τ.ΑΚ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστών	Διαφορά
↓	↓	↓	↓	↓
150	1	= 150,00	- 110,00	= 40,00

α2) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. ημιτελούς διαμερίσματος

Φορολογητέα αξία		<u>30.000,00</u>
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,6%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		<u>180,00</u>

α3) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. οικοπέδου

Φορολογητέα αξία		<u>90.000,00</u>
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,6%	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		<u>540,00</u>

α4) Προσδιορισμός συνολικής οφειλής

Ε.Τ.ΑΚ. Ιδιοχρησιμ.	Ε.Τ.ΑΚ. Ημιτελούς	Ε.Τ.ΑΚ. Οικοπέδου	Σύνολο			
↓	↓	↓	↓			
150,00	+	180,00	+	540,00	=	870,00

Στην επόμενη σελίδα μπορείτε να δείτε συμπληρωμένη την 1^η σελίδα της ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.



ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ : *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ : *

Προς τη Δ.Ο.Υ. : Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ * 1138

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠ/ΚΗ - ΣΥΜΠ/ΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
☒	☐	☐	☐

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Α.Φ.Μ.
ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.	COM SYSTEMS	210-5757575	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ 23	121-35	ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ
			999899981

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ Ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Α.Φ.Μ.
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΤΡΟΥ	210-5757575	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ 23	121-35
	210-5757575	040504050

Γ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Τ.ΑΚ.)

Γ1. Ενιαίο Τέλος γηπέδων				
	Αξία	Συντίσσης Φοροσης		Ε.Τ.ΑΚ.
101	90.000,00	6 ‰	111	540,00
102		3 ‰	112	
103		1 ‰	113	
Σύνολο (111+112+113) :				114 540,00
Γ2. Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων				
	Αξία	Συντίσσης Φοροσης		Ε.Τ.ΑΚ.
201	30.000,00	6 ‰	211	180,00
202		3 ‰	212	
203		1 ‰	213	
Σύνολο (211+212+213) :				214 180,00
Γ3. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλην ημιτελών				
	Αξία	Συντίσσης Φοροσης		Ε.Τ.ΑΚ.
301		6 ‰	311	
302		3 ‰	312	
303	110.000,00	1 ‰	313	110,00
Σύνολο (311+312+313) :				314 110,00
Γ4. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1€ / τ.μ.				
	Επιφάνεια κτισμάτων σε τ.μ.			Ε.Τ.ΑΚ.
404	150	Χ 1€ / τ.μ.	414	150,00
Γ5. Αναγράψτε το μεγαλύτερο ποσό τέλους μεταξύ των κωδικών 314 & 414				514 150,00
Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ.				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ Ε.Τ.ΑΚ. (114 + 214 + 514)		614	870,00	ΔΙΑΦΟΡΑ ** (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)
Πρόσθετος Φόρος % λόγω εκπροθέσμου		624		
Συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή		634	870,00	

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης	ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ	Ο ΤΑΜΙΑΣ	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
..... 2008 Ο ΔΗΛΩΝ	 2008	Εμπρόσθεσμα : ☐ Εκπρόσθεσμα : ☐ Μήνες Εκπρ. : ☐	 2008	Έγινε έκπτωση για ποσό : ΑΦΕΚ :
Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κ.λ.π. Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Α.Φ.Μ. : 2008	Κωδ. Αριθμός Ο ενεργήσας τον έλεγχο	ΟΛΙΚΑ ΔΟΣΕΙΣ ☒ 2008 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		 2008 Ο ενεργήσας την έκπτωση

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

** Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό στη στήλη της διαφοράς

Παράδειγμα 2ο

Νομικό πρόσωπο (Α.Ε.) έχει την πλήρη κυριότητα στα ακόλουθα ακίνητα :

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Τ.μ.	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
1	Κατάστημα (Ιδιοχρησιμοποίηση)	250	240.000,00
2	Διαμέρισμα (Το εκμισθώνει σε ιδιώτη)	100	120.000,00
3	Διαμέρισμα (Το εκμισθώνει σε επιχείρηση)	120	100.000,00
4	Διαμέρισμα (Ημιτελές)	100	40.000,00
5	Οικόπεδο (Εντός σχεδίου)	290	140.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ			640.000,00

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008.

α) Υπολογισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

α1) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. ιδιοχρησιμοποιούμενου καταστήματος

Φορολογητέα αξία		240.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		240,00

α2) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. διαμερισμάτων που εκμισθώνονται

Φορολογητέα αξία		220.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,6%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		1.320,00

α3) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. ημιτελούς διαμερίσματος

Φορολογητέα αξία		40.000,00
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,6%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		240,00

α4) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. οικοπέδου**Φορολογητέα αξία****Επί :** Συντελεστή προσδιορισμού**0,6%**140.000,00**Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.****840,00****α5) Προσδιορισμός συνολικής οφειλής**

Ε.Τ.ΑΚ. Ιδιοχρησιμ.	Ε.Τ.ΑΚ. Εκμισθ.	Ε.Τ.ΑΚ. Ημιτελούς	Ε.Τ.ΑΚ. Οικοπέδου	Σύνολο				
↓	↓	↓	↓	↓				
240,00	+	1.320,00	+	240,00	+	840,00	=	2.640,00

Στην επόμενη σελίδα μπορείτε να δείτε συμπληρωμένη την 1^η σελίδα της ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.



**ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008

Προς τη Δ.Ο.Υ. : **Φ.Α.Ε.Ε. ΑΘΗΝΩΝ** * **1159**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ : *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ : *

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠ/ΚΗ - ΣΥΜΠ/ΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
☒	☐	☐	☐

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.	ΤΙΤΛΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ 210-8245001	Α.Φ.Μ.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) ΣΟΛΩΜΟΥ 11	106-82	ΑΘΗΝΑ	094305852

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ Ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ 210-8245001	Α.Φ.Μ.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) ΣΟΛΩΜΟΥ 11	106-82	056689709

Γ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Τ.ΑΚ.)

Γ1. Ενιαίο Τέλος γηπέδων						
	Αξία	Συντίσσης Φορτίσης		Ε.Τ.ΑΚ.		
101	140.000,00	6 ‰	111	840,00		
102		3 ‰	112			
103		1 ‰	113			
					Σύνολο (111+112+113) :	840,00
Γ2. Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων						
	Αξία	Συντίσσης Φορτίσης		Ε.Τ.ΑΚ.		
201	40.000,00	6 ‰	211	240,00		
202		3 ‰	212			
203		1 ‰	213			
					Σύνολο (211+212+213) :	240,00
Γ3. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλην ημιτελών						
	Αξία	Συντίσσης Φορτίσης		Ε.Τ.ΑΚ.		
301	220.000,00	6 ‰	311	1.320,00		
302		3 ‰	312			
303	240.000,00	1 ‰	313	240,00		
Σύνολο (311+312+313) :				314	1.560,00	
Γ4. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1€ / τ.μ.						
	Επιφάνεια κτισμάτων σε τ.μ.			Ε.Τ.ΑΚ.		
404	470	Χ 1€ / τ.μ.	414	470,00		
Γ5. Αναγράψτε το μεγαλύτερο ποσό τέλους μεταξύ των κωδικών 314 & 414					514	1.560,00

Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ.				ΔΙΑΦΟΡΑ ** (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ Ε.Τ.ΑΚ. (114 + 214 + 514)				614	2.640,00
Πρόσθετος Φόρος % λόγω εκπροθέσμου				624	
Συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή				634	2.640,00

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος 2008 Ο ΔΗΛΩΝ	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2008	ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ Εμπρόσθεσμα : ☐ Εκπρόσθεσμα : ☐ Μήνες Εκπρ. : ☐	Ο ΤΑΜΙΑΣ 2008	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό : ΑΦΕΚ :
Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κ.λ.π. Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Α.Φ.Μ. : 2008	Κωδ. Αριθμός Ο ενεργήσας τον έλεγχο	ΟΛΙΚΑ ΔΟΣΕΙΣ ☒ 2008 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		 2008 Ο ενεργήσας την έκπτωση

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

** Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό στη στήλη της διαφοράς

Παράδειγμα 3^ο (ΠΟΛ. 1075/10.4.2008)

Νομικό πρόσωπο (Ε.Π.Ε. εμπορίας επίπλων) έχει την πλήρη κυριότητα στα ακόλουθα ακίνητα :

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Τ.μ.	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
1	Κτίσμα - Έκθεση επίπλων (Ιδιοχρησιμοποίηση)	1.000	700.000,00
2	Οικόπεδο (Εντός σχεδίου στο οποίο έχει ανεγερθεί το κτίσμα)	1.300	300.000,00
3	Αγροτεμάχιο	900	200.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ			1.200.000,00

Να υπολογισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008.

α) Υπολογισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

α1) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. ιδιοχρησιμοποιούμενης έκθεσης επίπλων

Φορολογητέα αξία		<u>700.000,00</u>
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,1%	
Αρχικό ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		<u>700,00</u>
Πλέον : Διαφορά (1 ευρώ ανά τ.μ.) *	<u>300,00</u>	
Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.		<u>1.000,00</u>

* Η διαφορά αυτή προσδιορίζεται ως ακολούθως :

Τετραγωνικά μέτρα	1 ευρώ ανά μέτρο	Οφειλόμενο Ε.Τ.ΑΚ.	Ε.Τ.ΑΚ. βάσει συντελεστών	Διαφορά
↓	↓	↓	↓	↓
1.000	1	= 1.000,00	- 700,00	= 300,00

α2) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. οικοπέδου

Φορολογητέα αξία		<u>300.000,00</u>
Επί : Συντελεστή προσδιορισμού	0,6%	
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων		<u>1.800,00</u>

α3) Προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. αγροτεμαχίου

Φορολογητέα αξία

Επί : Συντελεστή προσδιορισμού

0,6%

200.000,00

Συνολικό Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.

1.200,00

α4) Προσδιορισμός συνολικής οφειλής

Ε.Τ.ΑΚ. Ιδιοχρησιμ.	Ε.Τ.ΑΚ. Οικοπέδου	Ε.Τ.ΑΚ. Αγροτεμαχίου	Σύνολο
↓	↓	↓	↓
1.000,00	+	1.800,00	+
		1.200,00	=
			4.000,00

Στην επόμενη σελίδα μπορείτε να δείτε συμπληρωμένη την 1^η σελίδα της ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.



ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ : *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ : *

Προς τη Δ.Ο.Υ. : Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ *

1138

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠ/ΚΗ - ΣΥΜΠ/ΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
☒	☐	☐	☐

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	A.Φ.Μ.
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΠΛΩΝ Ε.Π.Ε.	ΕΠΙΠΛΟΕΜΠΟΡΙΚΗ	210-5758575	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			
ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ 44	121-38	ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ	992598243

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ Ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ			
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	A.Φ.Μ.	
ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΑΕΥΘΥΜΙΟΥ	210-5758575		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			
ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ 44	121-38	210-5758575	031985627

Γ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Τ.ΑΚ.)				
Γ1. Ενιαίο Τέλος γηπέδων				
	Αξία	Συντίστης Φορτίσης		Ε.Τ.ΑΚ.
101	500.000,00	6 ‰	111	3.000,00
102		3 ‰	112	
103		1 ‰	113	
Σύνολο (111+112+113) :				114 3.000,00
Γ2. Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων				
	Αξία	Συντίστης Φορτίσης		Ε.Τ.ΑΚ.
201		6 ‰	211	
202		3 ‰	212	
203		1 ‰	213	
Σύνολο (211+212+213) :				214
Γ3. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλην ημιτελών				
	Αξία	Συντίστης Φορτίσης		Ε.Τ.ΑΚ.
301		6 ‰	311	
302		3 ‰	312	
303	700.000,00	1 ‰	313	700,00
Σύνολο (311+312+313) :				314 700,00
Γ4. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1€ / τ.μ.				
	Επιφάνεια κτισμάτων σε τ.μ.			Ε.Τ.ΑΚ.
404	1.000	Χ 1€ / τ.μ.	414	1.000,00
Γ5. Αναγράψτε το μεγαλύτερο ποσό τέλους μεταξύ των κωδικών 314 & 414				514 1.000,00

Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ.			
	ΑΡΧΙΚΗ Ή ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ** (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)
ΣΥΝΟΛΙΚΟ Ε.Τ.ΑΚ. (114 + 214 + 514)	614	4.000,00	
Πρόσθετος Φόρος % λόγω εκπροθέσμου	624		
Συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή	634	4.000,00	

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος 2008 Ο ΔΗΛΩΝ	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2008	ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ Εμπρόσθεσμα : ☐ Εκπρόσθεσμα : ☐ Μήνες Εκπρ. : ☐	Ο ΤΑΜΙΑΣ 2008	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό : ΑΦΕΚ :
Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κ.λ.π. Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Α.Φ.Μ. : 2008	Κωδ. Αριθμός Ο ενεργήσας τον έλεγχο	ΟΛΙΚΑ ΔΟΣΕΙΣ ☒ 2008 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		 2008 Ο ενεργήσας την έκπτωση

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

** Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό στη στήλη της διαφοράς

1.7. Υπόχρεοι σε δήλωση – προθεσμία υποβολής

1.7.1. Δήλωση νομικών προσώπων

Κάθε νομικό πρόσωπο υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης ενιαίου τέλους ακινήτων. Η δήλωση υποβάλλεται **μέχρι και την 15η Μαΐου κάθε έτους** και ολοκληρώνεται σε **10 εργάσιμες μέρες σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου**. Τη δήλωση υποβάλλει ο **νόμιμος εκπρόσωπος** του νομικού προσώπου ή **ειδικά εξουσιοδοτημένο** από αυτόν πρόσωπο.

1.7.1.1. Ημερομηνίες υποβολής δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων

Για το έτος 2008 τα νομικά πρόσωπα θα υποβάλλουν τη **δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)** ως ακολούθως ¹⁸ :

¹⁸ Με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1082/14.5.2008 δόθηκε παράταση στις προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 των νομικών προσώπων. Το κείμενο της απόφασης έχει ως ακολούθως :

«ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΕΤΟΥΣ 2008

ΠΟΛ. 1082/14.5.2008

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9/Α'/29.1.2008) «Κατάργηση φόρου κληρονομιών και γονικών παροχών – Απαλλαγή πρώτης κατοικίας – Ενιαίο τέλος ακινήτων – Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου καυσίμων και άλλες διατάξεις», με τις οποίες εξουσιοδοτείται ο Υπουργός να παρατείνει τις προθεσμίες υποβολής δηλώσεων του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων.
2. Την 42362/Υ252/28.9.2007 (Φ.Ε.Κ. 1948/Β'/3.10.2007) κοινή Απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών περί καθορισμού αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών.
3. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Παρατείνουμε την ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων Ενιαίου Τέλους Ακινήτων νομικών προσώπων για το έτος 2008, σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

- α) Μέχρι 26 Μαΐου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 1.
- β) Μέχρι 27 Μαΐου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 2.
- γ) Μέχρι 28 Μαΐου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 3.
- δ) Μέχρι 29 Μαΐου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 4.
- ε) Μέχρι 30 Μαΐου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 5.
- στ) Μέχρι 2 Ιουνίου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 6.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ Α.Φ.Μ.
26 Μαΐου 2008	1
27 Μαΐου 2008	2
28 Μαΐου 2008	3
29 Μαΐου 2008	4
30 Μαΐου 2008	5
2 Ιουνίου 2008	6
3 Ιουνίου 2008	7
4 Ιουνίου 2008	8
5 Ιουνίου 2008	9
6 Ιουνίου 2008	0

1.7.1.2. Τύπος και περιεχόμενο δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων

Με την απόφαση **ΠΟΛ. 1052/7.3.2008** ορίζεται ο **τύπος**, το **περιεχόμενο** και τα **συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά** της δήλωσης ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του έτους **2008**. Ειδικότερα η απόφαση προβλέπει τα ακόλουθα :

Η δήλωση υποβάλλεται σε **ένα αντίτυπο** και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, με τα εξής **δικαιολογητικά** :

α) Όταν συντρέχει περίπτωση **απαλλαγής δασικής έκτασης** απαιτείται ο σχετικός **χαρακτηρισμός** της ως δασικής είτε από διοικητική πράξη, είτε σε περίπτωση αμφισβήτησης από το Σ.τ.Ε.

α1) Στις περιπτώσεις που **έχει καταρτιστεί το δασολόγιο** ενός νομού, με την κύρωση του δασικού χάρτη της περιοχής από τον Υπουργό Γεωργίας, απαιτείται **βεβαίωση** από τη σχετική **διεύθυνση δασών νομαρχιακού επιπέδου**.

α2) Στις περιπτώσεις που **δεν έχει ακόμη καταρτιστεί δασολόγιο**, ως προς το χαρακτηρισμό της έκτασης, απαιτείται η σχετική βεβαίωση των **αρμόδιων επιτροπών** της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του Ν. 998/1979.

ζ) Μέχρι 3 Ιουνίου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 7.

η) Μέχρι 4 Ιουνίου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 8.

θ) Μέχρι 5 Ιουνίου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 9.

ι) Μέχρι 6 Ιουνίου 2008 τα νομικά πρόσωπα των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στο ψηφίο 0.

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

α3) Στις περιπτώσεις **αναδασωτέων εκτάσεων**, απαιτείται η **απόφαση** του οικείου **Νομάρχη** και σε περίπτωση επίκλησης της σχετικής απαλλαγής οφείλεται η προσκόμιση του οικείου Φ.Ε.Κ.

α4) Στις περιπτώσεις δασών που **ασκούν ιδιαίτερη προστατευτική επίδραση** επί των **εδαφών** και των **υπόγειων υδάτων**, απαιτείται **απόφαση** του αρμόδιου **Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας**, και σε περίπτωση επίκλησης της σχετικής απαλλαγής οφείλεται η προσκόμιση του οικείου Φ.Ε.Κ.

α5) Ειδικά για τα δάση που εμπίπτουν στην περιφέρεια ευθύνης της **Περιφέρειας Αττικής** και του **νομού Θεσσαλονίκης**, η κατάταξη αυτή γίνεται με **απόφαση** του **Υπουργού Γεωργίας**, και σε περίπτωση επίκλησης της σχετικής απαλλαγής οφείλεται η προσκόμιση του οικείου Φ.Ε.Κ.

Σε περίπτωση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης αναγνώρισης κυριότητας σε αντιδικία μεταξύ ιδιωτών και δημοσίου, αρκεί η προσκόμιση της τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, μόνο ως προς το ζήτημα του ιδιοκτησιακού χαρακτήρα της έκτασης (δημόσιο ή μη) όχι όμως και ως προς το θέμα του χαρακτηρισμού της ως δασικής ή μη, ζήτημα για το οποίο αρμόδια είναι είτε η Διοίκηση είτε το Σ.τ.Ε.

β) Όταν συντρέχει περίπτωση **απαλλαγής**, με τον όρο της **αμοιβαιότητας, ακινήτων ιδιοκτησίας ξένων κρατών** που χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων, ξένων πρεσβευτών και διπλωματικών αντιπροσώπων και πρακτόρων, **βεβαίωση του Υπουργείου Εξωτερικών**.

γ) Όταν συντρέχει περίπτωση **απαλλαγής ακινήτων** τα οποία **έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού**, λόγω αρχαιολογικής έρευνας, **βεβαίωση** της οικείας **Εφορίας Αρχαιοτήτων** ότι τα ακίνητα είναι δεσμευμένα και αν αυτή έχει εκδοθεί τρία χρόνια πριν το οικείο έτος υποβολής της δήλωσης, βεβαίωση της αρμόδιας Υπηρεσίας ότι δεν έχει αρθεί η δέσμευση.

δ) Όταν συντρέχει περίπτωση **απαλλαγής κτισμάτων** για τα οποία έχει εκδοθεί **άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης, φωτοαντίγραφο της άδειας ή του πρωτοκόλλου κατεδάφισης**, το οποίο ισχύει την 1η Ιανουαρίου 2008.

ε) Όταν συντρέχει περίπτωση **απαλλαγής κτισμάτων** τα οποία είναι **επιταγμένα** από το **Στρατό**, η **Διυπουργική Απόφαση Επίταξης**, Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εθνικής Αμύνης.

Η δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του έτους 2008 είναι δυνατόν να υποβληθεί σε φύλλο που έχει εκτυπωθεί **σε απλό μηχανογραφικό χαρτί, ιδίων διαστάσεων** και σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να περιλαμβάνονται **όλα τα στοιχεία που περιέχονται στο υπόδειγμα** της παραγράφου 1 της Α.Υ.Ο.Ο. **ΠΟΛ. 1052/7.3.2008**.

Η δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του έτους 2008, δεν απαιτείται να συνοδεύεται από τα **φύλλα υπολογισμού της αξίας ακινήτων** (έντυπα 1 - 5, Κ1 - Κ9

και Α.Α. ΓΗΣ). Τα έντυπα αυτά **φυλάσσονται** στην έδρα του νομικού προσώπου και είναι στην **διάθεση** της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., **όταν αυτά ζητηθούν**.

Επισημαίνεται ότι, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., **μπορεί να ζητήσει** την **προσκόμιση** και **οποιοδήποτε άλλου αποδεικτικού στοιχείου**, κατά τον **έλεγχο** της δήλωσης όταν το κρίνει απαραίτητο.

Στις σελίδες που ακολουθούν μπορείτε να δείτε τη **ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ** έτους 2008.

Αναλυτικές **οδηγίες** για τη **συμπλήρωση** της δήλωσης, δόθηκαν με την εγκύκλιο του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών **ΠΟΛ. 1079/18.4.2008**.



**ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ : *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ : *

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠ/ΚΗ - ΣΥΜΠ/ΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Προς τη Δ.Ο.Υ. : *

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Α.Φ.Μ.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ Ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Α.Φ.Μ.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)		

Γ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Τ.ΑΚ.)

Γ1. Ενιαίο Τέλος γηπέδων				
	Αξία	Συντεστής Φοράσης		Ε.Τ.ΑΚ.
101		6 ‰	111	
102		3 ‰	112	
103		1 ‰	113	
Σύνολο (111+112+113) :				114
Γ2. Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων				
	Αξία	Συντεστής Φοράσης		Ε.Τ.ΑΚ.
201		6 ‰	211	
202		3 ‰	212	
203		1 ‰	213	
Σύνολο (211+212+213) :				214
Γ3. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλην ημιτελών				
	Αξία	Συντεστής Φοράσης		Ε.Τ.ΑΚ.
301		6 ‰	311	
302		3 ‰	312	
303		1 ‰	313	
Σύνολο (311+312+313) :				314
Γ4. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1€ / τ.μ.				
	Επιφάνεια κτισμάτων σε τ.μ.			Ε.Τ.ΑΚ.
404		Χ 1€ / τ.μ.	414	
Σύνολο (414) :				514
Γ5. Αναγράψτε το μεγαλύτερο ποσό τέλους μεταξύ των κωδικών 314 & 414				
				514
Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ.				
		ΑΡΧΙΚΗ Ή ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ** (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)
ΣΥΝΟΛΙΚΟ Ε.Τ.ΑΚ. (114 + 214 + 514)		614		
Πρόσθετος Φόρος % λόγω εκπροθέσμου		624		
Συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή		634		

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος 2008 Ο ΔΗΛΩΝ Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κ.λ.π. Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Α.Φ.Μ. : 2008	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2008 Κωδ. Αριθμός Ο ενεργήσας τον έλεγχο	ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ Εμπρόσθεσμα : Εκπρόθεσμα : Μήνες Εκπρ. : ΟΛΙΚΑ ΔΟΣΕΙΣ 2008 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ 2008	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό : ΑΦΕΚ : 2008 Ο ενεργήσας την έκπτωση
---	---	--	-----------------------------------	--

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

** Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό στη στήλη της διαφοράς

[illegible]

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ :

A/A	A/A της στήλης 1	Παραστατικά
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
Σε περίπτωση περισσότερων δικαιολογητικών συνεχίστε την αρίθμηση σε συνημμένη κατάσταση		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

1.7.1.3. Οδηγίες για τη συμπλήρωση της Δήλωσης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) Νομικών Προσώπων

A. Συμπλήρωση της πρώτης σελίδας

A1. Γενικά στοιχεία

- **Προς τη Δ.Ο.Υ.**

Αναγράφεται η **αρμόδια Δ.Ο.Υ.** στην οποία υποβάλλεται η δήλωση Ε.Τ.ΑΚ.

- **Είδος Δήλωσης έτους 2008**

Σημειώνεται **X** στην ένδειξη **ΑΡΧΙΚΗ, ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ**, ανάλογα με το είδος της Δήλωσης.

Σημειώνεται **X μόνο σε μία** από τις ενδείξεις **ΑΡΧΙΚΗ, ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ**, εκτός αν η δήλωση υποβάλλεται **και ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ**.

A2. Συμπλήρωση πινάκων Α' και Β'

- **Στοιχεία Υποχρέου**

Συμπληρώνονται με **κεφαλαία** τα **στοιχεία** του **φορολογούμενου νομικού προσώπου**, και με όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στον Πίνακα Α'.

- **Στοιχεία νομίμου εκπροσώπου ή αντικλήτου**

Συμπληρώνονται με **κεφαλαία** τα **στοιχεία** του **νομίμου εκπροσώπου ή αντικλήτου προσωρινού διαχειριστή** κ.λπ. και με όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στον Πίνακα Β'.

A3. Συμπλήρωση πίνακα Γ' - Υπολογισμός Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)

Ο Πίνακας Γ' προσδιορίζει το **Ενιαίο Τέλος Ακινήτων** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 11** του **Ν. 3634/2008** σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **8** του ίδιου νόμου και συγκεκριμένα :

α) Πίνακας Γ1 - Ενιαίο Τέλος γηπέδων

Στον πίνακα Γ1 και στους κωδικούς **101, 102** και **103** προκειμένου να υπολογιστεί το τέλος **γηπέδων**, αναγράφεται ανάλογα η συνολική φορολογητέα αξία των γηπέδων ή των εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε αυτά, την **1η Ιανουαρίου**. Τα αριθμητικά αποτελέσματα από τους κωδικούς του εσωτερικού του εντύπου μεταφέρονται στους ίδιους κωδικούς **101, 102** και **103** της **πρώτης σελίδας** του εντύπου, και **πολλαπλασιάζονται** με τον **αντίστοιχο συντελεστή** (6‰, 3‰ και 1‰).

Γ1. Ενιαίο Τέλος γηπέδων				
	Αξία	Συντελεστής Φορτίσης		Ε.Τ.ΑΚ.
101		6 ‰	111	
102		3 ‰	112	
103		1 ‰	113	
				Σύνολο (111+112+113) : 114

Στην περίπτωση **τροποποιητικής – συμπληρωματικής ή ανακλητικής** δήλωσης στους κωδικούς αυτούς αναγράφεται η **συνολική αξία** όπως αυτή διαμορφώνεται τελικά με βάση **όλες** τις υποβληθείσες δηλώσεις (αρχικές, συμπληρωματικές κ.λπ.).

Στους κωδικούς **111, 112** και **113** αναγράφεται το **αποτέλεσμα** του γινομένου αυτών.

Στον κωδικό **114** αναγράφεται το **συνολικό αριθμητικό αποτέλεσμα** που προκύπτει από το **άθροισμα** των κωδικών **111, 112** και **113**.

β) Πίνακας Γ2 - Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων

Στον πίνακα **Γ2** και στους κωδικούς **201, 202** και **203** προκειμένου να υπολογιστεί το τέλος **ημιτελών κτισμάτων**, αναγράφεται ανάλογα η συνολική φορολογητέα αξία των ημιτελών κτισμάτων ή των εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε αυτά, την **1η Ιανουαρίου**. Τα αριθμητικά αποτελέσματα από τους κωδικούς του εσωτερικού του εντύπου μεταφέρονται στους ίδιους κωδικούς **201, 202** και **203** της **πρώτης σελίδας** του εντύπου, και **πολλαπλασιάζονται** με τον **αντίστοιχο συντελεστή** (6‰, 3‰ και 1‰).

Γ2. Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων				
	Αξία	Συντελεστής Φορτίσης		Ε.Τ.ΑΚ.
201		6 ‰	211	
202		3 ‰	212	
203		1 ‰	213	
				Σύνολο (211+212+213) : 214

Στην περίπτωση **τροποποιητικής – συμπληρωματικής ή ανακλητικής** δήλωσης στους κωδικούς αυτούς αναγράφεται η **συνολική αξία** όπως αυτή διαμορφώνεται τελικά με βάση **όλες** τις υποβληθείσες δηλώσεις (αρχικές, συμπληρωματικές κ.λπ.).

Στους κωδικούς **211, 212** και **213** αναγράφεται το **αποτέλεσμα** του γινομένου αυτών.

Στον κωδικό **214** αναγράφεται το **συνολικό αριθμητικό αποτέλεσμα** που προκύπτει από το **άθροισμα** των κωδικών **211, 212** και **213**.

γ) Πίνακας Γ3 - Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλην ημιτελών

Στον πίνακα **Γ3** και στους κωδικούς **301, 302** και **303** προκειμένου να υπολογιστεί το τέλος **των κτισμάτων πλην των ημιτελών**, αναγράφεται ανάλογα η συνολική φορολογητέα αξία των των κτισμάτων πλην ημιτελών ή των εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε αυτά, την **1η Ιανουαρίου**. Τα αριθμητικά αποτελέσματα από τους κωδικούς του εσωτερικού του εντύπου μεταφέρονται στους ίδιους κωδικούς **301, 302** και **303** της **πρώτης σελίδας** του εντύπου, και **πολλαπλασιάζονται** με τον **αντίστοιχο συντελεστή** (6‰, 3‰ και 1‰).

Γ3. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλην ημιτελών				
	Αξία	Συντ/σής Φορ/σης		Ε.Τ.ΑΚ.
301		6 ‰	311	
302		3 ‰	312	
303		1 ‰	313	
Σύνολο (311+312+313) :			314	

Στην περίπτωση **τροποποιητικής – συμπληρωματικής ή ανακλητικής** δήλωσης στους κωδικούς αυτούς αναγράφεται η **συνολική αξία** όπως αυτή διαμορφώνεται τελικά με βάση **όλες** τις υποβληθείσες δηλώσεις (αρχικές, συμπληρωματικές κ.λπ.).

Στους κωδικούς **311, 312 και 313** αναγράφεται το **αποτέλεσμα** του γινομένου αυτών.

Στον κωδικό **314** αναγράφεται το **συνολικό αριθμητικό αποτέλεσμα** που προκύπτει από το **άθροισμα** των κωδικών **311, 312 και 313**.

δ) Πίνακας Γ4 - Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο

Με το **τελευταίο εδάφιο** των διατάξεων της περίπτωσης **δ'** του άρθρου **11** του **Ν. 3634/2008** ορίζεται ότι το **τέλος** που αναλογεί στη **συνολική αξία** των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, **δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 1 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο**, με **εξαιρέση** τα **ημιτελή** κτίσματα.

Συνεπώς στον κωδικό **404** του πίνακα **Γ4** μεταφέρεται ο **αριθμός του κωδικού 404 του εσωτερικού του εντύπου** στον οποίο αναγράφεται το **άθροισμα** της επιφανείας των τετραγωνικών μέτρων της **στήλης 12**.

Στον κωδικό **414** αναγράφεται το **γινόμενο** της **συνολικής επιφανείας** των κτισμάτων (κωδικός 404) επί **1** ευρώ.

Γ4. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1€ / τ.μ.				
	Επιφάνεια κτισμάτων σε τ.μ.			Ε.Τ.ΑΚ.
404		X 1€ / τ.μ.	414	

Στην περίπτωση που **νομικό πρόσωπο** έχει **ποσοστό συνιδιοκτησίας** ή το **εμπράγματο δικαίωμα** της **επικαρπίας** ή της **ψιλής κυριότητας** επί κτίσματος, τότε στη στήλη **ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ – ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΜΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ** (στήλη 12) **αναγράφονται τα τετραγωνικά μέτρα που φορολογούνται**, όπως αυτά προκύπτουν από το **γινόμενο της επιφάνειας** είτε **επί του ποσοστού συνιδιοκτησίας** είτε **επί του ποσοστού της αξίας του εμπραγμάτου δικαιώματος** και στη στήλη **Τ.Μ. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ** (στήλη 13) **αναγράφονται τα εναπομείναντα τετραγωνικά μέτρα**, έτσι ώστε από το **άθροισμα** και

των δύο στηλών (στήλη 12 + στήλη 13) να προκύπτουν τα **συνολικά τετραγωνικά μέτρα** του κτίσματος.

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			Τ.Μ. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΓΗΠΕΔΩΝ (ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ή ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟΥ)	ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ	ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΜΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
10	11	12	

Παράδειγμα 1^ο :

Εταιρεία (Α.Ε.) έχει την **πλήρη κυριότητα** σε ποσοστό **50%** σε **κτίσμα** συνολικής επιφάνειας **300** τετραγωνικών μέτρων.

Οι ενδείξεις στις στήλες **12** και **13** θα συμπληρωθούν ως ακολούθως :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			Τ.Μ. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΓΗΠΕΔΩΝ (ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ή ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟΥ)	ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ	ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΜΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
10	11	12	
		150	150

Παράδειγμα 2^ο :

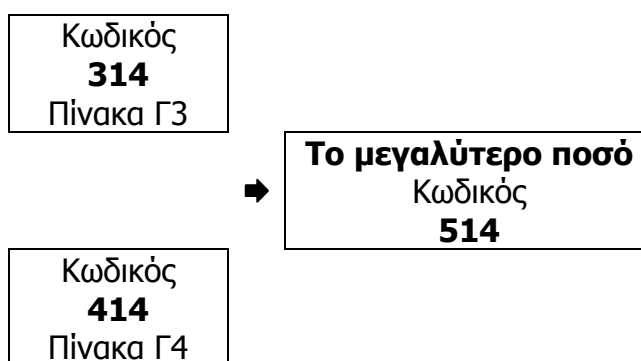
Εταιρεία (Ε.Π.Ε.) έχει την **επικαρπία** σε **κτίσμα** συνολικής επιφάνειας **400** τετραγωνικών μέτρων.

Οι ενδείξεις στις στήλες **12** και **13** θα συμπληρωθούν ως ακολούθως :

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			Τ.Μ. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΓΗΠΕΔΩΝ (ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ή ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟΥ)	ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ	ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΜΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
10	11	12	13
		320	80

ε) Πίνακας Γ5 – Υπολογισμός μεγαλύτερου ποσού τέλους

Στον πίνακα **Γ5** και στον κωδικό **514** προκειμένου να υπολογιστεί το μεγαλύτερο ποσό τέλους που προκύπτει από τους πίνακες **Γ3** και **Γ4** αναγράφεται το **μεγαλύτερο αριθμητικό ποσό** μεταξύ των κωδικών **314** (πίνακας Γ3) και **414** (πίνακας Γ4).



Γ5. Αναγράψτε το μεγαλύτερο ποσό τέλους μεταξύ των κωδικών 314 & 414	514	
--	-----	--

ε) Πίνακας Γ6 – Εκκαθάριση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων

Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ.		ΑΡΧΙΚΗ Ή ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ** (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)
ΣΥΝΟΛΙΚΟ Ε.Τ.ΑΚ. (114 + 214 + 514)	614			
Πρόσθετος Φόρος % λόγω εκπροθέσμου	624			
Συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή	634			

Στον πίνακα **Γ6** πραγματοποιείται η διαδικασία της **εκκαθάρισης** του Ε.Τ.ΑΚ. και **προσδιορίζεται** το **συνολικό ποσό** για **βεβαίωση ή έκπτωση**, ανάλογα με το είδος της δήλωσης. Ειδικότερα :

ε1) Σε περίπτωση **αρχικής δήλωσης** προκειμένου να υπολογιστεί το συνολικό ποσό για βεβαίωση **αθροίζονται** οι κωδικοί **114**, **214** και **514**. Το **άθροισμα αυτών** αναγράφεται στον κωδικό **614**.

Κωδικός 114	+	Κωδικός 214	+	Κωδικός 514	=	Κωδικός 614
-----------------------	---	-----------------------	---	-----------------------	---	-----------------------

Στον κωδικό **624** αναγράφεται ο **πρόσθετος φόρος** λόγω **εκπροθέσμου** υποβολής της δήλωσης και στον κωδικό **634** αναγράφεται το **άθροισμα** των κωδικών **614** και **624**.

Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ.		ΑΡΧΙΚΗ Ή ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ** (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)
ΣΥΝΟΛΙΚΟ Ε.Τ.ΑΚ. (114 + 214 + 514)	614	1.500,00		
Πρόσθετος Φόρος % λόγω εκπροθέσμου	624			
Συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή	634	1.500,00		

ε2) Στις περιπτώσεις υποβολής συμπληρωματικών – τροποποιητικών ή **ανακλητικών** δηλώσεων συμπληρώνονται οι κωδικοί **614**, **624** και **634** που αφορούν την **τελευταία υποβληθείσα δήλωση**.

Στη στήλη με την ένδειξη «**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ**» αναγράφεται το **τέλος** που **προκύπτει** με τη **νέα υποβαλλόμενη δήλωση**.

Στη στήλη με την ένδειξη «**ΔΙΑΦΟΡΑ (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)**» αναγράφεται το **ποσό** που προκύπτει ως **διαφορά** μεταξύ της **συμπληρωματικής – τροποποιητικής** ή **ανακλητικής** δήλωσης και της **τελευταίας υποβληθείσας δήλωσης** για βεβαίωση ή έκπτωση, ο **πρόσθετος φόρος** και το **συνολικό ποσό**.

Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ.		ΑΡΧΙΚΗ Ή ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ** (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)
ΣΥΝΟΛΙΚΟ Ε.Τ.ΑΚ. (114 + 214 + 514)	614	1.500,00	2.000,00	500,00
Πρόσθετος Φόρος 2 % λόγω εκπροθέσμου	624			10,00
Συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή	634	1.500,00		510,00

Σε περίπτωση που καταχωρείται **αρνητικός αριθμός** και **αφορά ανακλητική δήλωση** (και ως εκ τούτου καταχωρούνται αρνητικοί αριθμοί) τότε σημειώνεται το **πρόσημο μείον** (-) στον αρνητικό αριθμό.

Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.ΑΚ.		ΑΡΧΙΚΗ Ή ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ** (ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ή ΕΚΠΤΩΣΗ)
ΣΥΝΟΛΙΚΟ Ε.Τ.ΑΚ. (114 + 214 + 514)	614	1.500,00	1.200,00	-300,00
Πρόσθετος Φόρος % λόγω εκπροθέσμου	624			
Συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή	634	1.500,00		-300,00

B. Συμπλήρωση του εσωτερικού της δήλωσης

Ο Πίνακας Καταγραφής Ακινήτων είναι χωρισμένος σε **στήλες** με τους ενδεικτικούς αριθμούς **1 έως και 29** και συμπληρώνεται από το φορολογούμενο με **κεφαλαία** γράμματα.

Στον Πίνακα αυτόν **καταχωρούνται** τα **ακίνητα** του **νομικού προσώπου**. Ειδικότερα :

▪ A/A (Στήλη 1)

Αναγράφεται ο αύξων αριθμός κάθε ακινήτου. Η **αρίθμηση** της στήλης 1 είναι **συνεχής** (1, 2, 3,)

Κάθε ακίνητο που για τον υπολογισμό της αξίας του οποίου απαιτείται η συμπλήρωση **χωριστού φύλλου εντύπου υπολογισμού**, ή η αξία αυτού **υπολογίζεται με συγκριτικά στοιχεία**, αναγράφεται σε **ξεχωριστή σειρά** και λαμβάνει **διαφορετικό αύξοντα αριθμό**.

Στις περιπτώσεις υποβολής συμπληρωματικής ή ανακλητικής δήλωσης :

α) Όταν προστίθεται **νέο ακίνητο** το οποίο **δεν είχε δηλωθεί** στην **αρχική δήλωση** Ε.Τ.ΑΚ., ως Α/Α αναγράφεται ο **επόμενος αριθμός** που **ακολουθεί** τον **τελευταίο** αύξοντα αριθμό της **αρχικής δήλωσης**.

β) Όταν **μεταβάλλονται** στοιχεία ακινήτου ή **διαγράφεται** ακίνητο ως Α/Α **χρησιμοποιείται** αυτός της **πρώτης αναγραφής** του ακινήτου.

▪ ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ (Στήλη 2)

Η στήλη αυτή συμπληρώνεται **όταν το ακίνητο υπολογίζεται με περισσότερα του ενός φύλλα υπολογισμού** για οποιοδήποτε λόγο, π.χ. :

α) Χωρίς σύσταση,

β) διαφορετική παλαιότητα,

γ) μεζονέτα,

δ) λόγω ρυμοτομίας,

ε) επειδή είναι παρακολούθημα,

στ) λόγω υπολογισμού σε ακίνητο εντός αντικειμενικού προσδιορισμού (έντυπα 1 έως 5) διαφορετικής αξίας κτίσματος και οικοπέδου λόγω ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ.

Στις περιπτώσεις αυτές ως αριθμός σύνδεσης των γραμμών που ακολουθούν χρησιμοποιείται ο **αύξων αριθμός** της **πρώτης γραμμής καταχώρησης** του ακινήτου.

Παράδειγμα 1ο :

Με Α/Α 1 (στήλη 1) αναγράφεται **επαγγελματική στέγη** και με Α/Α **2** αναγράφεται **θέση στάθμευσης** η οποία αποτελεί **παρακολούθημα** αυτής.

Στην περίπτωση αυτή στη στήλη **ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ** (στήλη 2) της σειράς που απεικονίζεται η θέση στάθμευσης **συμπληρώνεται ο αριθμός 1** (δηλαδή ο Α/Α της επαγγελματικής στέγης του οποίου αποτελεί παρακολούθημα).

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ
1	2
1	
2	1

⇒ Επαγγελματική στέγη

⇒ Θέση στάθμευσης

Παράδειγμα 1ο :

Με Α/Α **14** (στήλη 1) αναγράφεται **βιομηχανοστάσιο**, με Α/Α **15** μια **αποθήκη** (ξεχωριστό κτίσμα) και με Α/Α **16** το **αγροτεμάχιο** επί του οποίου **βρίσκονται** τα αναφερόμενα κτίσματα.

Στην περίπτωση αυτή στη στήλη **ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ** (στήλη 2) των σειρών που αναγράφονται τα **κτίσματα** συμπληρώνεται ο αριθμός **14** δηλαδή ο Α/Α του **βιομηχανοστασίου** (η πρώτη γραμμή καταχώρησης του ακινήτου).

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ
1	2
14	
15	14
16	14

⇒ Βιομηχανοστάσιο

⇒ Αποθήκη

⇒ Αγροτεμάχιο

▪ **ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΝΤΥΠΟΥ (Στήλη 3)**

Στη στήλη αυτή αναγράφεται ο **κωδικός του εντύπου** με το οποίο **προσδιορίζεται η αξία του ακινήτου** σύμφωνα είτε με τα άρθρα **41** και **41^α** του **Ν. 1249/1982** είτε με την παράγραφο **2** του άρθρου **3** του **Α.Ν. 1521/1950**, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί στην επόμενη σελίδα :

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΝΤΥΠΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΝΤΥΠΟΥ
A1	Φύλλο υπολογισμού αξίας Κατοικίας ή Διαμερίσματος σε οικόπεδο εντός σχεδίου ή οικισμού (Έντυπο 1 του αντικειμενικού)
A2	Φύλλο υπολογισμού αξίας Επαγγελματικής στέγης στο ισόγειο ή υπόγειο και σε όροφο κτηρίου που σύμφωνα με την οικοδομική άδεια είναι κτήριο Γραφείων ή Γραφείων – Καταστημάτων (Έντυπο 2 του αντικειμενικού)
A3	Φύλλο υπολογισμού αξίας Οικοπέδου εντός σχεδίου ή σε οικισμό (Έντυπο 3 του αντικειμενικού)
A4	Φύλλο υπολογισμού αξίας Αποθήκης σε οικόπεδο εντός σχεδίου ή σε οικισμό (Έντυπο 4 του αντικειμενικού)
A5	Φύλλο υπολογισμού αξίας Θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου σε οικόπεδο εντός σχεδίου ή σε οικισμό (Έντυπο 5 του αντικειμενικού)
K1	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτίσματος Κατοικίας πλην μονοκατοικίας σε περιοχές όπου ισχύει το μικτό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων (έντυπο K1)
K2	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτίσματος Μονοκατοικίας σε περιοχές όπου ισχύει το μικτό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων (έντυπο K2)
K3	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτίσματος Επαγγελματικής στέγης σε περιοχές όπου ισχύει το μικτό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων (έντυπο K3)
K4	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτίσματος Σταθμού Αυτοκινήτων – Βιομηχανικού και Βιοτεχνικού κτηρίου (έντυπο K4)
K5	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτίσματος Γεωργικών και Κτηνοτροφικών κτιρίων – Αποθηκών (έντυπο K5)
K6	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτίσματος Ξενοδοχείων και τουριστικών εγκαταστάσεων γενικά καθώς και νοσηλευτηρίων και ευαγών ιδρυμάτων (έντυπο K6)
K7	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτίσματος Εκπαιδευτηρίων (έντυπο K7)
K8	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτισμάτων και εγκαταστάσεων Αθλητικών Εγκαταστάσεων (έντυπο K8)
K9	Φύλλο υπολογισμού αξίας κτισμάτων που δεν εντάσσονται στις κατηγορίες K1 έως K8 (έντυπο K9)
Γ	Φύλλο υπολογισμού αξίας αγροτεμαχίου (έντυπο Α.Α. ΓΗΣ)
Σ	Όταν χρησιμοποιούνται συγκριτικά στοιχεία για τον προσδιορισμό αξίας οικοπέδου

▪ **ΝΟΜΟΣ (Στήλη 4)**

Αναγράφεται ο νομός στον οποίο βρίσκεται το ακίνητο.

▪ **ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ (Στήλη 5)**

Αναγράφεται ο Δήμος ή η Κοινότητα και το **Δημοτικό ή Κοινοτικό Διαμέρισμα** που βρίσκεται το ακίνητο.

▪ **ΟΔΟΣ ή ΟΙΚΙΣΜΟΣ ή ΘΕΣΗ (Στήλη 6)**

Αναγράφεται η οδός ή ο οικισμός ή η θέση που βρίσκεται το ακίνητο.

▪ **ΑΡΙΘΜΟΣ (Στήλη 7)**

Αναγράφεται ο αριθμός της οδού που βρίσκεται το ακίνητο.

▪ **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (Στήλη 8)**

Αναγράφεται ο κωδικός κατηγορίας ακινήτου σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα :

ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ
1	Κατοικία ή Διαμέρισμα
2	Μονοκατοικία
3	Επαγγελματική Στέγη
4	Οικόπεδο
5	Γεωργικά ή Κτηνοτροφικά κτίρια, Αποθήκες
6	Θέση στάθμευσης
7	Σταθμοί Αυτοκινήτων
8	Βιομηχανικά και Βιοτεχνικά κτήρια
9	Ξενοδοχεία, Τουριστικές εγκαταστάσεις
10	Εκπαιδευτήρια
11	Αθλητικές Εγκαταστάσεις
12	Κτίρια που δεν μπορούν να υπαχθούν στις πιο πάνω κατηγορίες
14	Νοσηλευτήρια και Ευαγή Ιδρύματα
15	Αγροτεμάχιο

▪ **ΟΡΟΦΟΣ (Στήλη 9)**

Αναγράφεται ο κωδικός ορόφου του ακινήτου σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί στην επόμενη σελίδα :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΡΟΦΟΣ
Υ	Υπόγειο
	Αν υπάρχουν περισσότερα του ενός Υπόγεια τότε αναγράφουμε Υ1 για το 1 ^ο υπόγειο Υ2 για το 2 ^ο υπόγειο κ.ο.κ.
0	Ισόγειο
1	1 ^{ος} όροφος ή ημιόροφος
2	2 ^{ος} όροφος
3	3 ^{ος} όροφος
4	4 ^{ος} όροφος
5 κ.ο.κ	5 ^{ος} κ.ο.κ. όροφος
98	Ειδικά κτίρια (Σχετικά: Έντυπα K4, K5, K6, K7, K8, K9)

▪ **ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ. ΓΗΠΕΔΩΝ (Στήλη 10)**

Αναγράφεται η **επιφάνεια γηπέδων** (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων) σε τετραγωνικά μέτρα.

▪ **ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ. ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (Στήλη 11)**

Αναγράφεται η **επιφάνεια** των **ημιτελών κτισμάτων** σε τετραγωνικά μέτρα.

Στις περιπτώσεις που η **αξία** των **κύριων** και **βοηθητικών** χώρων ενός κτίσματος **προσδιορίζεται** με το **ίδιο φύλλο** υπολογισμού αξίας ακινήτου, στη **στήλη 11** αναγράφεται το **σύνολο** της **επιφάνειας** του κτίσματος, δηλαδή το **άθροισμα** των τ.μ. **κύριων** και **βοηθητικών** χώρων

▪ **ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ. ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΗΜΙΤΕΛΩΝ (Στήλη 12)**

Αναγράφεται σε τετραγωνικά μέτρα η **επιφάνεια κτισμάτων πλην των ημιτελών**.

Στις περιπτώσεις που η **αξία** των **κύριων** και **βοηθητικών** χώρων ενός κτίσματος **προσδιορίζεται** με το **ίδιο φύλλο** υπολογισμού αξίας ακινήτου, στη **στήλη 12** αναγράφεται το **σύνολο** της **επιφάνειας** του κτίσματος, δηλαδή το **άθροισμα** των τ.μ. **κύριων** και **βοηθητικών** χώρων

▪ **Τ.Μ. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (Στήλη 13)**

Αναγράφεται σε τετραγωνικά μέτρα η επιφάνεια των κτισμάτων που απαλλάσσονται του τέλους.

▪ **ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ (Στήλη 14)**

Αναγράφεται το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή της τελευταίας ουσιαστικής αναθεώρησής της.

▪ **ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (Στήλη 15)**

Αναγράφεται η συνολική αξία του ακινήτου όπως προκύπτει από τα έντυπα υπολογισμού της Αντικειμενικής Αξίας Ακινήτων ή η αγοραία αξία, κατά περίπτωση.

Η στήλη αυτή δεν συμπληρώνεται για ακίνητα που απαλλάσσονται από το Ε.Τ.ΑΚ. και συμπληρώνεται ο λόγος απαλλαγής στη στήλη 28.

▪ **ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ (Στήλη 16)**

Αναγράφεται ο κωδικός του εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ
1	Πλήρης κυριότητα
2	Ψιλή κυριότητα
3	Επικαρπία

▪ **ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ ΕΠΙΚΑΡΠΩΤΗ (Στήλη 17)**

Αναγράφεται το έτος γέννησης του επικαρπωτή. Η στήλη αυτή συμπληρώνεται υποχρεωτικά σε περίπτωση που δηλώνεται ψιλή κυριότητα ή επικαρπία.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1075/10.4.2008 εφ' όσον ο επικαρπωτής είναι νομικό πρόσωπο, εξομοιώνεται με πρόσωπο που δεν έχει υπερβεί το 20ο έτος της ηλικίας του και συνεπώς η αξία της επικαρπίας ισούται με τα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

Προσοχή : Έχει γίνει γνωστό (προφορικά) ότι θα πρέπει να αναγραφεί στη στήλη αυτή αντίστοιχο έτος έτσι ώστε το νομικό πρόσωπο να απεικονίζεται ως πρόσωπο το οποίο δεν έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του.

▪ **ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ (Στήλη 18)**

Αναγράφεται το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί τοις εκατό (%) και μέχρι πέντε δεκαδικά ψηφία.

▪ **ΑΞΙΑ ΓΗΠΕΔΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ (Στήλες 19 – 20 και 21)**

Οι στήλες αυτές συμπληρώνονται ως ακολούθως :

ΣΤΗΛΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ	
19		➔ Αναγράφεται η αξία των γηπέδων που φορολογούνται με συντελεστή 6‰
	101	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 19
20		➔ Αναγράφεται η αξία των γηπέδων που φορολογούνται με συντελεστή 3‰
	102	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 20
21		➔ Αναγράφεται η αξία των γηπέδων που φορολογούνται με συντελεστή 1‰
	103	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 21

Οι στήλες **19, 20** και **21** **δεν συμπληρώνονται** για **ακίνητο** που **απαλλάσσεται** από το Ε.Τ.ΑΚ. και συμπληρώνεται μόνο ο **λόγος απαλλαγής** στη στήλη **28**.

▪ **ΑΞΙΑ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ (Στήλες 22 – 23 και 24)**

Οι στήλες αυτές συμπληρώνονται ως ακολούθως :

ΣΤΗΛΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ	
22		➔ Αναγράφεται η αξία των ημιτελών κτισμάτων που φορολογούνται με συντελεστή 6‰
	201	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 22
23		➔ Αναγράφεται η αξία των ημιτελών κτισμάτων που φορολογούνται με συντελεστή 3‰
	202	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 23
24		➔ Αναγράφεται η αξία των ημιτελών κτισμάτων που φορολογούνται με συντελεστή 1‰
	203	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 24

Οι στήλες **22, 23 και 24 δεν συμπληρώνονται** για **ακίνητο** που **απαλλάσσεται** από το Ε.Τ.ΑΚ. και συμπληρώνεται μόνο ο **λόγος απαλλαγής** στη στήλη **28**.

▪ **ΑΞΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ (Στήλες 25 – 26 και 27)**

Οι στήλες αυτές συμπληρώνονται ως ακολούθως :

ΣΤΗΛΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ	
25		➔ Αναγράφεται η αξία των κτισμάτων πλην ημιτελών που φορολογούνται με συντελεστή 6‰
	301	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 22
26		➔ Αναγράφεται η αξία των κτισμάτων πλην ημιτελών που φορολογούνται με συντελεστή 3‰
	302	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 23
27		➔ Αναγράφεται η αξία των κτισμάτων πλην ημιτελών που φορολογούνται με συντελεστή 1‰
	303	➔ Αναγράφεται το άθροισμά των αξιών της στήλης 24

Οι στήλες **25, 26 και 27 δεν συμπληρώνονται** για **ακίνητο** που **απαλλάσσεται** από το Ε.Τ.ΑΚ. και συμπληρώνεται μόνο ο **λόγος απαλλαγής** στη στήλη **28**.

▪ **ΛΟΓΟΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (Στήλη 28)**

Η στήλη αυτή συμπληρώνεται σε περίπτωση **πλήρους απαλλαγής** του **ακινήτου** από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **8** του **Ν. 3634/2008**, και αναγράφεται ο **κωδικός απαλλαγής** του ακινήτου σύμφωνα με το ακόλουθο πίνακα :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΑΛΛΑΓΗ
1	Δάσος ή δασική έκταση
2	Ακίνητο που ανήκει σε ξένο κράτος και χρησιμοποιείται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτού, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
3	Ακίνητο που έχει δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.
4	Κτίσμα για το οποίο έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.
5	Επιταγμένο από το στρατό ακίνητο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4442/1929
6	Ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο της Τράπεζας της Ελλάδος και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΑΛΛΑΓΗ
7	Ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο των δημοτικών, κοινοτικών επιχειρήσεων, Τοπικών Ενώσεων Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.) και της Ένωσης Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος (Ε.Ν.Α.Ε.)
8	Ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο των κάθε είδους ταμείων ή οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης και των συνδικαλιστικών οργανώσεων.
9	Ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο της Αρχαιολογικής Εταιρείας, Μουσείου, Κοινωφελούς Ιδρύματος και Ιδρύματος για το οποίο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 1610/1986 (Φ.Ε.Κ. 89/Α').

▪ **ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ (Στήλη 29)**

Η στήλη αυτή συμπληρώνεται **σε περίπτωση** υποβολής **τροποποιητικής - συμπληρωματικής ή ανακλητικής** δήλωσης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
1	Για την εισαγωγή νέου ακινήτου στη δήλωση του ιδίου έτους φορολογίας.
2	Όταν μεταβάλλονται στοιχεία ακινήτου που έχει ήδη δηλωθεί με προηγούμενη δήλωση, στη δήλωση του ιδίου έτους φορολογίας.
3	Όταν διαγράφεται ακίνητο που έχει ήδη δηλωθεί με προηγούμενη δήλωση, στη δήλωση του ιδίου έτους φορολογίας.

Γ. Επισημάνσεις

α) Η **δήλωση** του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων **υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο**. Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση είναι **υποχρεωμένος** να χορηγεί σε αυτόν που την υποβάλλει **απόδειξη παραλαβής εφόσον του ζητηθεί**. Στην περίπτωση αυτή η δήλωση **υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα** από τα οποία **το ένα θεωρείται στην οικεία ένδειξη** από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση και **επιστρέφεται** στο φορολογούμενο. Με τη θεώρηση, **το αντίτυπο αυτό αποτελεί απόδειξη παραλαβής και όχι ακριβές αντίγραφο του πρωτοτύπου** το οποίο χορηγείται μόνον από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β) Η **δήλωση** του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων **υπογράφεται** από τον **νόμιμο εκπρόσωπο** του νομικού προσώπου και από τον **προϊστάμενο του λογιστηρίου** κ.λπ. του νομικού προσώπου, ο οποίος αναγράφει τα πλήρη στοιχεία όπως αναφέρονται στην πρώτη σελίδα του εντύπου της δήλωσης.

γ) Το **τέλος** που αναλογεί **καταβάλλεται** :

γ1) Σε **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, ή

γ2) **εφάπαξ** χωρίς έκπτωση.

Αρχική εμπρόθεσμη δήλωση που υποβάλλεται **χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή** της πρώτης δόσης **θεωρείται απαράδεκτη** και **δεν παράγει έννομα αποτελέσματα**. Σε περίπτωση υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης **απαιτητή** είναι η **καταβολή** του **συνόλου** των **ληξιπροθέσμων δόσεων** και οι **πρόσθετοι φόροι**.

δ) Προκειμένου να υπολογιστεί το **αναλογούν τέλος** λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα **ακίνητα** ή τα **εμπράγματα** σε αυτά δικαιώματα την **1^η Ιανουαρίου 2008**. Ο προσδιορισμός της αξίας γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **2** του άρθρου **3** του **Α.Ν. 1521/1950** «Περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων» (συγκριτικά στοιχεία) και των άρθρων **41** και **41^α** του **Ν. 1249/1982** (αντικειμενικός προσδιορισμός) όπως ισχύουν. Συνεπώς :

δ1) Για **ακίνητα** που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το **αντικειμενικό σύστημα** προσδιορισμού αξίας ακινήτων η **αξία** τους **προσδιορίζεται με βάση το σύστημα αυτό**,

δ2) για **οικόπεδα** που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες **δεν ισχύει** το σύστημα **αντικειμενικού προσδιορισμού** αξίας ακινήτων, ο προσδιορισμός της αξίας γίνεται με βάση την **αγοραία αξία** όπως αυτή διαμορφώνεται με βάση τα **συγκριτικά στοιχεία**,

δ3) για **ακίνητα** στα οποία υπάρχουν **κτίσματα εντός οικοπέδου** και βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το «**μικτό**» σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων η **αξία των κτισμάτων** υπολογίζεται με **αντικειμενικά κριτήρια** (έντυπα **K1, K2, K3, K4, K5, K6, K7, K8** και **K9**), ενώ η **αξία του οικοπέδου** με βάση τα **συγκριτικά στοιχεία** που βρίσκονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., και

δ4) για τα **αγροτεμάχια** ισχύει ο **αντικειμενικός προσδιορισμός αξίας γης** (Α.Α.ΓΗΣ).

ε) Σε περιπτώσεις που η **αξία** του **ακινήτου** υπολογίζεται με τα **έντυπα 1 έως 5** του **αντικειμενικού** και **απαιτείται διαχωρισμός** της **αξίας του κτίσματος** από την **ενσωματωμένη στο έντυπο αξία του οικοπέδου λόγω ιδιοχρησιμοποίησης**, **χρησιμοποιούνται** αντίστοιχα :

ε1) Τα **έντυπα** προσδιορισμού αξίας των ακινήτων **1, 2, 4** και **5**, καθώς και

ε2) το έντυπο **3** αξία οικοπέδου.

Για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου στο έντυπο **3** συμπληρώνεται η **περίπτωση 1** του **ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ (Η)**.

Η αξία του κτίσματος είναι η διαφορά της συνολικής αξίας του ακινήτου μείον την αξία του οικοπέδου όπως αυτή προσδιορίστηκε σύμφωνα με τα προηγούμενα.

Συνολική αξία ακινήτων Έντυπα 1,2,4,5	-	Αξία Οικοπέδου Έντυπο 3	=	Αξία κτίσματος
--	---	---	---	-------------------

Στην περίπτωση που προκύπτει **αρνητική αξία** για το ιδιοχρησιμοποιούμενο κτίσμα, **μετά την αφαίρεση της αξίας του αναλογούντος οικοπέδου**, το εν λόγω κτίσμα θα αναγραφεί ενδεικτικά **με αξία 1,00 ευρώ** και το **οικόπεδο** θα **φορολογηθεί** στην αξία που **υπολογίζεται** με βάση τον **πίνακα Η1** του **έντυπου** του **οικοπέδου**, με συντελεστή **6%**.¹⁹

στ) Στις περιπτώσεις όπου κατά τον **προσδιορισμό** της **αξίας** ενός ακινήτου **χρησιμοποιούνται** τα έντυπα **K1 έως K9** για τον **υπολογισμό** του **κτίσματος**, θα αναγράφεται σε **χωριστή σειρά** η **αξία του κτίσματος** και σε **χωριστή σειρά** η **αξία του γηπέδου**.

ζ) Όταν η **επικαρπία διαχωρίζεται από την κυριότητα** ο προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου γίνεται σύμφωνα με όσα ισχύουν στην εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1075/10.4.2008**. **Σχετικά θέματα στις σελίδες 4 και 5 του παρόντος.**

η) Για να χρησιμοποιηθούν τα **έντυπα** υπολογισμού αξίας κτισμάτων **K4 έως και K9** **απαιτείται** να υπάρχει :

η1) **Άδεια οικοδομής ειδικού κτιρίου**, και

η2) **Εν ισχύ άδεια λειτουργίας κατά την 1η Ιανουαρίου 2008.**

Σε περίπτωση όπου δεν συντρέχουν αθροιστικά οι ανωτέρω προϋποθέσεις **χρησιμοποιούνται** τα **έντυπα 1 έως 5 ή K3** κατά περίπτωση.

Προσοχή : Στην **ΠΟΛ. 1079/18.4.2008**, στις **επισημάνσεις με α/α 7** αναγράφονται, **εκ παραδρομής**, τα ακόλουθα «Για να χρησιμοποιηθούν τα έντυπα υπολογισμού αξίας κτισμάτων K4 έως K9 απαιτείται να υπάρχει εν ισχύ άδεια οικοδομής ειδικού κτιρίου και άδεια λειτουργίας κατά την 1η Ιανουαρίου 2008. Σε περίπτωση όπου δεν συντρέχουν αθροιστικά οι προϋποθέσεις αυτές χρησιμοποιούνται τα έντυπα 1 έως 5 ή K3 κατά περίπτωση».

θ) Στις περιπτώσεις **μεταφοράς** των ποσών των κωδικών **404, 101, 102, 103, 201, 202, 203, 301, 302, και 303** της **εσωτερικής** σελίδας **στην πρώτη** σελίδα, στις

¹⁹ Σχετική η ΠΟΛ. 1086/28.5.2008.

περιπτώσεις υποβολής δήλωσης με περισσότερες από μία σελίδες, το άθροισμα αναγράφεται μόνο στην τελευταία αριθμημένη σελίδα και αυτό θα μεταφερθεί αντίστοιχα στην πρώτη. Στις ανωτέρω περιπτώσεις θα συμπληρώνεται μόνο η πρώτη σελίδα με τα συνολικά ποσά.

Προσοχή : Πρέπει να ταυτίζονται τα ακίνητα που θα δηλωθούν με τη δήλωση του Ε.Τ.ΑΚ. και τη δήλωση Ε9 των νομικών προσώπων.

1.7.2. Δήλωση φυσικών προσώπων

Για το πρώτο έτος εφαρμογής της φορολογίας αυτής ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας κάθε προσώπου την 1η Ιανουαρίου 2008 η οποία προκύπτει από το σύνολο των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2005 έως και 2008 τις οποίες έχει υποβάλλει ο υπόχρεος.

Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι αυτές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) των ετών 2005 έως και 2008 με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν κάθε επόμενο έτος για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) το αντίστοιχο έτος.

1.8. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει το ενιαίο τέλος αρχικό ή πρόσθετο που προκύπτει :

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

Για την βεβαίωση του τέλους ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. συντάσσει χρηματικό κατάλογο το αργότερο εντός 3 ετών από την λήξη του έτους φορολογίας.

Δεν βεβαιώνεται το ποσό που τελικά οφείλεται με βάση οποιονδήποτε νόμιμο τίτλο εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τα 27 ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο τη σύζυγο του και τα προστατευόμενα κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τέκνα του.

Για την βεβαίωση του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι παράγραφοι 4 έως και 9 του άρθρου 74 του Ν. 2238/1994.

1.8.1. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει κοινής δήλωσης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 74 του Ν. 2238/1994 όταν υποβάλλεται κοινή δήλωση των συζύγων η οφειλή για φόρο τέλη και εισφορές που αναλογούν στο εισόδημα τους **βεβαιώνεται στο όνομα του συζύγου**, ο καθένας σύζυγος όμως έχει την ευθύνη για την καταβολή της οφειλής που αναλογεί στα δικά του εισοδήματα.²⁰

Σε περίπτωση που **ένας** από τους συζύγους **ζητήσει το διαχωρισμό** της οφειλής που προκύπτει από την κοινή δήλωση ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. **έχει υποχρέωση** να ανακοινώσει μέσα σε **εύλογο χρονικό διάστημα** με **σχετικό έγγραφο** του το πόσο αυτής της οφειλής.²¹

Το ανωτέρω έγγραφο **αποτελεί νόμιμο τίτλο** η ισχύς του όποιου ανάγεται στον χρόνο που έγινε η βεβαίωση του ολικού ποσού οφειλής. Δηλαδή ο αρχικός χρόνος βεβαίωσης του ολικού ποσού της οφειλής θα ληφθεί υπόψη για την επιβολή των τυχών ταμειακών προσαυξήσεων για την εκπρόθεσμη καταβολή του βεβαιωθέντος φόρου για την έναρξη παραγραφής κ.λπ.²² Ο **διαχωρισμός** της οφειλής των συζύγων **γίνεται μετά την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος**.²³

1.8.2. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει φύλλου ελέγχου

Η φορολογική οφειλή (φόρος, τέλος κ.λπ.) που βεβαιώνεται με βάση **φύλλο έλεγχου** καταβάλλεται σε **6 μηνιαίες δόσεις**. Η κάθε δόση **δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 300 ευρώ εκτός από την τελευταία** που μπορεί να είναι μικρότερη. Αν το ποσό είναι **μικρότερο από 300 ευρώ** καταβάλλεται σε **μία δόση** μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που έγινε η βεβαίωση και οι υπόλοιπες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των μηνών που ακολουθούν.²⁴

1.8.3. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει δικαστικής απόφασης

Η φορολογική οφειλή (φόρος, τέλος κ.λπ.) που βεβαιώνεται με βάση **δικαστική απόφαση** καταβάλλεται σε **2 ίσες μηνιαίες δόσεις**, εφόσον το συνολικό ποσό του φόρου **είναι μεγαλύτερο από 300 ευρώ**. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που έγινε η βεβαίωση και η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα για τις δημόσιες

²⁰ Η οφειλή για φόρο τέλη και εισφορές που αναλογούν στο εισόδημα τους σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Ν. 2238/1994 υπολογίζεται χωριστά στο εισόδημα του καθενός συζύγου.

²¹ Σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 74 του Ν. 2238/1994.

²² Σχετική και η ΠΟΛ. 19/1985.

²³ Σχετικό το με Α.Π. 1019093/348/A0012/23.3.2001 έγγραφο.

²⁴ Σχετική και η ΠΟΛ. 1272/1998.

υπηρεσίες του μήνα που ακολουθεί. Εάν το συνολικό ποσό είναι **μικρότερο από 300 ευρώ** καταβάλλεται σε **μία δόση** μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης.²⁵

1.8.4. Βεβαίωση του ενιαίου τέλους βάσει διοικητικής επίλυσης διαφοράς

Η φορολογική οφειλή (φόρος, τέλος κ.λπ.) που βεβαιώνεται ύστερα από διοικητική **επίλυση** της διαφοράς ή ύστερα από **δικαστικό συμβιβασμό** αφού καταβληθεί το **1/5** του ποσού το **υπόλοιπο** των **4/5** του ποσού καταβάλλεται σε **6 μηνιαίες δόσεις**. Η κάθε δόση **δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 300 ευρώ εκτός από την τελευταία** που μπορεί να είναι μικρότερη. Αν το ποσό είναι **μικρότερο από 300 ευρώ** καταβάλλεται σε **μία δόση** μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που έγινε η βεβαίωση και οι υπόλοιπες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των μηνών που ακολουθούν.²⁶

1.8.5. Βεβαίωση ποσοστού οφειλής στην περίπτωση προσφυγής

Σε περίπτωση άσκησης **εμπρόθεσμης προσφυγής** σε περίπτωση που δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς **βεβαιώνεται ποσοστό 10%**. Το ποσό αυτό βεβαιώνεται μετά την πάροδο της προθεσμίας για διοικητική επίλυση της διαφοράς και πριν από την διαβίβαση της προσφυγής στο διοικητικό δικαστήριο και καταβάλλεται **εφάπαξ** την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από την βεβαίωση μήνα.²⁷

1.9. Διαδικασία βεβαίωσης του ενιαίου τέλους – Παραγραφή – Ατέλειες

Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων

²⁵ Σχετική και η ΠΟΛ. 1272/1998.

²⁶ Σχετική η ΠΟΛ. 1272/1998, το με Α.Π. 1082825/1315/Α0012/11.10.1999 έγγραφο και η ΠΟΛ. 1030/2000.

²⁷ Με τον Ν. 820/1978 καθιερώθηκε η υποχρεωτική εκτέλεση των οριστικών αποφάσεων των Διοικητικών Πρωτοδικείων. Σχετική είναι και η εγκύκλιος Ε. 752/εγκ.7/22.1.1978.

Ο φόρος που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το πόσον που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού Πρωτοδικείου εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση. Τυχόν άσκηση έφεσης από το Δημόσιο κατά των οριστικών αποφάσεων Πρωτοδικείων δεν αναστέλλει σε καμία περίπτωση την διαδικασία της έκπτωσης των ποσών που βεβαιώθηκαν ή την διαδικασία της έκπτωσης των ποσών που καταβλήθηκαν αλλά δεν οφείλονται βάσει των αποφάσεων αυτών.

Με βάση τις αποφάσεις των διοικητικών εφετειών ή του Συμβουλίου της Επικρατείας ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση του φόρου και ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον φόρου που τυχόν οφείλεται ή έκπτωση του επιπλέον πόσου φόρου που καταβλήθηκε

Για την άσκηση αναιρέσεων ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 2298/1995 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Ν. 2579/1998 και του άρθρου 42 του Ν. 2721/1999. Σύμφωνα δε με την ΠΟΛ. 1087/2002 οι Δ.Ο.Υ. κατά την άσκηση αναιρέσεων πρέπει να ακολουθούν αυστηρά τα αναφερόμενα στις πιο πάνω διατάξεις.

εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά την διαδικασία βεβαίωσης του τέλους **εφαρμόζονται** ανάλογα οι **διατάξεις των άρθρων 61, 62, 65 έως 72, 75 και 85 του Ν. 2238/1994** (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος).

Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει **μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την **επίδοση της δήλωσης** των νομικών προσώπων ή του έτους του **εκκαθαριστικού σημειώματος** για τα φυσικά πρόσωπα.

Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του **τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής** το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται **μετά την πάροδο τριετίας** από την λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

Αν δεν υποβληθεί δήλωση το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού παραγράφεται **μετά την πάροδο δεκαπενταετίας** από το τέλος του έτους φορολογίας.

Οι διατάξεις των παραγράφων **2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα.**

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων **παρατείνονται** για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία **εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου** σε δίκη μεταξύ φορολογούμενου νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών **μέχρι και 6 μήνες** από την δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.

1.10. Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι η **βεβαίωση** του φόρου στα μέλη της **ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρείας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα** μπορεί να γίνει **και μετά την πάροδο της πενταετίας** αν η **εγγραφή** στο όνομα της εταιρείας κ.λπ. σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 2238/1994, **οριστικοποιήθηκε μετά την πάροδο αυτής** είτε με **απόφαση διοικητικού δικαστηρίου** είτε **μετά από διοικητική επίλυση της διαφοράς** ή λόγω **μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής**. Από την ημερομηνία όμως αυτής της οριστικοποίησης της εγγραφής ή από την ημερομηνία κοινοποίησης στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου με την οποία οριστικοποιείται η εγγραφή η **βεβαίωση** του φόρου **πρέπει να γίνει μέσα σε 6 μήνες.**

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι ο προϊστάμενος της αρμοδίας Δ.Ο.Υ. μπορεί **κατ' εξαίρεση** να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου και **μετά την πάροδο πενταετίας** στις εξής περιπτώσεις :

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε μέσα στην πενταετία **ακυρωθεί γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση** αυτού.

β) Αν το φύλλο ελέγχου κοινοποιήθηκε μέσα στην πενταετία **σε πρόσωπο που δεν είχε φορολογική υποχρέωση συνολικά ή μερικά**.

γ) Αν το φύλλο ελέγχου **εκδόθηκε από αναρμόδια Δ.Ο.Υ. ή εκδόθηκε για οικονομικό έτος άλλο από εκείνο στο οποίο υπαγόταν το φορολογητέο εισόδημα**.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που **εκδόθηκε** μέσα στην πενταετία και **ακυρώθηκε μετά την λήξη αυτής**.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για ενέργεια **αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής** και την επιβολή φόρων ή πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις **μετά την πάροδο της δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εφόσον η μη άσκηση του δικαιώματος αυτού οφείλεται έστω και κατά ένα μέρος :

α) στην από **πρόθεση πράξη ή παράλειψη** του **φορολογούμενου με την σύμπραξη του αρμοδίου φορολογικού οργάνου**, και

β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην **παράγραφο 2 του άρθρου 68** του Ν. 2238/1994.²⁸

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι στις περιπτώσεις που **φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου** η οποία κοινοποιείται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το **τελευταίο έτος παραγραφής ή μετά την λήξη του χρόνου παραγραφής** ο τελευταίος **μπορεί να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασης**.²⁹

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι σε περίπτωση υποβολής **ανακλητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη** η αξίωση για επιστροφή του φόρου **παραγράφεται μετά από 3 έτη** από την αποδοχή της δήλωσης με οποιοδήποτε τρόπο.³⁰

²⁸ Δηλαδή στην περίπτωση που από τα συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου σε φόρο είναι μεγαλύτερο από εκείνο που περιλήφθηκε στο προηγούμενο φύλλο έλεγχου και στην περίπτωση που η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα ειδικά έντυπα ή καταστάσεις που συνοδεύουν αυτή αποδεικνύονται ως ανακριβή. Επίσης όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στο τελευταίο έτος παραγραφής, ο χρόνος της παραγραφής παρατείνεται για ένα ακόμα ημερολογιακό έτος. (Σχετική και η ΠΟΛ. 1042/1993).

²⁹ Σχετική και η ΠΟΛ. 1286/1989.

³⁰ Σχετική και η ΠΟΛ. 1286/1989.

1.11. Καταβολή του ενιαίου τέλους

1.11.1. Νομικά πρόσωπα

Το ενιαίο τέλος που αναλογεί καταβάλλεται σε 3 ίσες διμηνιαίες δόσεις από τις οποίες η **πρώτη** με την **υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης**, οι δε **υπόλοιπες** μέχρι την **τελευταία εργάσιμη** για τις δημόσιες υπηρεσίες **ημέρα των διμήνων που ακολουθούν.**

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

Παράδειγμα :

Νομικό πρόσωπο καταθέτει τη δήλωση για το Ε.Τ.ΑΚ. την 26^η Μαΐου :

1 ^η δόση	2 ^η δόση	3 ^η δόση
15 Μαΐου	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιουλίου	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Σεπτεμβρίου

1.11.2. Φυσικά πρόσωπα

Το ενιαίο τέλος που αναλογεί καταβάλλεται σε 3 ίσες δόσεις, από τις οποίες η **πρώτη** καταβάλλεται μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους** και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του τέλους.**

Παράδειγμα :

Σε φυσικό πρόσωπο βεβαιώνεται το Ε.Τ.ΑΚ. τον Ιούλιο :

1 ^η δόση	2 ^η δόση	3 ^η δόση
Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Αυγούστου	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Οκτωβρίου	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Δεκεμβρίου

Αν το τέλος βεβαιώνεται τους μήνες **Αύγουστο και **Σεπτέμβριο** του οικείου έτους, καταβάλλεται σε 2 ίσες δόσεις** από τις οποίες η **πρώτη** καταβάλλεται μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους** και η **δεύτερη** μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, **ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους.**

Παράδειγμα :

Σε φυσικό πρόσωπο βεβαιώνεται το Ε.Τ.ΑΚ. τον **Σεπτέμβριο** :

1 ^η δόση	2 ^η δόση
Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Οκτωβρίου	Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Δεκεμβρίου

Αν το τέλος βεβαιώνεται το μήνα **Οκτώβριο** του οικείου οικονομικού έτους και **μετά**, καταβάλλεται **εφάπαξ** μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του **μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους**.

Παράδειγμα :

Σε φυσικό πρόσωπο βεβαιώνεται το Ε.Τ.ΑΚ. τον **Οκτώβριο** :

Μοναδική δόση
Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Δεκεμβρίου

Αν το συνολικό ποσό της οφειλής είναι **μέχρι 250 ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο**, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την **τελευταία εργάσιμη**, για τις δημόσιες υπηρεσίες **ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση** του τέλους.

Παράδειγμα :

Σε φυσικό πρόσωπο βεβαιώνεται το Ε.Τ.ΑΚ. ύψους **143,00 ευρώ** τον **Ιούλιο** :

Μοναδική δόση
Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Σεπτεμβρίου

Το ενιαίο τέλος ακινήτων **δεν λαμβάνεται υπόψη** για τον **υπολογισμό** του **φορολογητέου εισοδήματος** των φυσικών και νομικών προσώπων.

1.12. Πρόσθετοι φόροι

1.12.1. Νομικά πρόσωπα

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, 15, 22, 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (Φ.Ε.Κ. 179/Α')**, όπως ισχύουν.

Ειδικότερα :

α) Αν **δεν υποβληθεί δήλωση**, επιβάλλεται **πρόσθετος φόρος**, που ορίζεται σε ποσοστό **2,5%** επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της δήλωσης για **κάθε μήνα** καθυστέρησης.

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

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

Ως ανώτατα όρια για την επιβολή πρόσθετων φόρων ορίζονται :

α) ποσοστό **100%** για υποβολή **εκπρόθεσμης** δήλωσης, και

β) ποσοστό **200%** για την υποβολή **ανακριβούς** δήλωσης ή **μη υποβολή** δήλωσης.

Τονίζεται ότι, τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται **για κάθε παράβαση** σε **πρόστιμο** που ορίζεται **από 117,00 μέχρι 1.170,00 ευρώ**. Το πρόστιμο αυτό **επιβάλλεται** στις περιπτώσεις που **δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή**.

Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή **δικαστικό συμβιβασμό** οι πρόσθετοι φόροι **περιορίζονται στα 3/5**.

Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης τα πρόστιμα διαγράφονται ολικά ή μερικά. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει **πλήρη και ειδική αιτιολογία** για την **ανυπαρξία** της παράβασης.

1.12.2. Φυσικά πρόσωπα

Για τις περιπτώσεις που προκύπτει πόσο ενιαίου τέλους ακινήτων για καταβολή επιβάλλεται **πρόσθετος φόρος** ως εξής :

α) Για διαφορά τέλους **μέχρι και 500,00** ευρώ, ποσοστό **50%**.

β) Για διαφορά τέλους **άνω των 500,00** ευρώ, ποσοστό **100%**.

Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή **δικαστικό συμβιβασμό** οι πρόσθετοι φόροι **περιορίζονται στα 3/5**.

Σε περίπτωση ανακρίβειας όσων δηλώθηκαν, **παράλειψης ή εκπρόθεσμης δήλωσης άλλων**, επιβάλλεται **αυτοτελές πρόστιμο** εφόσον δεν προκύπτει ποσό τέλους για καταβολή, που ορίζεται σε **τριακόσια 300 ευρώ**. Το πρόστιμο επιβάλλεται με **ιδιαίτερη πράξη** του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή **δικαστικό συμβιβασμό** το πρόστιμο **περιορίζεται στο 1/3**.

Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης τα **πρόστιμα διαγράφονται ολικά ή μερικά**. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει **πλήρη και ειδική αιτιολογία** για την **ανυπαρξία** της παράβασης.

1.13. Ευθύνες και δικαιώματα των τελευταίων κυρίων ή επικαρπωτών ακινήτων από σύμβαση

Οι κατόπιν σύμβασης **τελευταίοι κάτοχοι** των ακινήτων **ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους**, για την πληρωμή του τέλους που τα βαρύνει, εφόσον το τέλος **βεβαιώθηκε** σε **βάρος** του υπόχρεου **με τίτλο** ο οποίος **ισχύει** και για τον τελευταίο κάτοχο.

Για να θεμελιωθεί η ευθύνη απαιτείται :

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

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

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

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

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

Οι τελευταίοι κάτοχοι ακινήτων με **σύμβαση δικαιούνται να ασκήσουν**, από τα δικαιώματα που έχει ο υπόχρεος σε τέλος, μόνο εκείνα που αφορούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Τα δικαιώματά τους αυτά μπορούν να τα ασκήσουν οι τελευταίοι κάτοχοι **μόνο αν τους κοινοποιήθηκε**

πρόσκληση ή ειδοποίηση για πληρωμή του τέλους που επιμεριστικά αναλογεί στο ακίνητο που κατέχουν.

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

1.14. Υποχρεώσεις Συμβολαιογράφων και υποθηκοφυλάκων

Απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, με το οποίο μεταβιβάζεται με **αντάλλαγμα** ή με **χαριστική αιτία** η **κυριότητα** ενός ακινήτου ή **μεταβιβάζονται** ή **δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, αν δεν επισυναφθεί** από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει, **πιστοποιητικό** του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ., με το οποίο θα πιστοποιείται ότι **αυτός που μεταβιβάζει** το ακίνητο **κατέβαλε το τέλος που αναλογεί στην αξία του για τα δύο προηγούμενα της μεταβίβασης έτη**.

Οι φύλακες μεταγραφών **υποχρεούνται να αρνηθούν τη μεταγραφή συμβολαιογραφικού εγγράφου** με το οποίο μεταβιβάζεται με **αντάλλαγμα** ή με **χαριστική αιτία** η **κυριότητα** ενός ακινήτου ή **μεταβιβάζονται** ή **δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό εάν δεν έχει επισυναφθεί** στο συμβόλαιο το **ανωτέρω πιστοποιητικό**.

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1001/3.1.2008 δεν απαιτείται πιστοποιητικό ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 32 του Ν. 2459/1997 για τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο μεταβιβάζεται με **αντάλλαγμα** ή με **χαριστική αιτία** η **κυριότητα** ενός ακινήτου ή **μεταβιβάζονται** ή **δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, εφόσον το οικείο συμβολαιογραφικό έγγραφο συντάσσεται μετά την 1η Ιανουαρίου 2008**.

Αυτό έγινε διότι, από το οικονομικό έτος 2008 και μετά την επιβολή του ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας, καταργείται ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) με τις διατάξεις του Ν. 3634/2008 «Κατάργηση φόρου κληρονομιών και γονικών παροχών - Απαλλαγή πρώτης κατοικίας - Ενιαίο τέλος ακινήτων - Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου και λοιπές διατάξεις».³¹

³¹ Η ΠΟΛ. 1001/3.1.2008 έχει ως ακολούθως :

«Σας γνωρίζουμε ότι, με το άρθρο 21 του ανωτέρω σχεδίου νόμου που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων την 13η Δεκεμβρίου 2007, από την 1η Ιανουαρίου 2008 προβλέπεται η κατάργηση των διατάξεων των άρθρων 21 έως 35 του Ν. 2459/1997 που αφορούν τον Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).

Ως εκ τούτου δεν απαιτείται πιστοποιητικό ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 32 του ν. 2459/1997 για τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο μεταβιβάζεται με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία η κυριότητα ενός ακινήτου ή μεταβιβάζονται ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, εφόσον το οικείο συμβολαιογραφικό έγγραφο συντάσσεται μετά την 1η Ιανουαρίου 2008.

1.14.1. Κυρώσεις

Οι συμβολαιογράφοι και οι φύλακες μεταγραφών που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται υπόκεινται σε **πρόστιμο 2.000,00 ευρώ**, για **κάθε παράβαση**.

Τα πρόστιμα αυτά επιβάλλονται με ιδιαίτερη πράξη του αρμοδίου προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογίας μεταβίβασης ακινήτου. Κατά την **διοικητική επίλυση** της διαφοράς το πρόστιμο που επιβλήθηκε **μειώνεται στο 1/3 αυτού**.

Στις περιπτώσεις **εκπρόθεσμης δήλωσης ακινήτου και εφόσον ζητηθεί το πιστοποιητικό εντός εξαμήνου** από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, επιβάλλεται **αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο του αναλογούντος βάσει της υποβληθείσας δήλωσης τέλους για το ακίνητο**.

1.15. Θέματα Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων

1.15.1. Ανέγερση κτίσματος από νομικό πρόσωπο σε γήπεδο (οικόπεδο – αγροτεμάχιο) τρίτου

Στην περίπτωση **ανέγερσης κτίσματος** από νομικό πρόσωπο σε μισθωμένο γήπεδο (οικόπεδο – αγροτεμάχιο) **τρίτου**, υπόχρεος στο Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), για όσο χρόνο διαρκεί η μίσθωση, είναι ο **οικοπεδούχος** (εκμισθωτής) ανεξάρτητα αν το κτίσμα θα παραμείνει μετά το τέλος της μίσθωσης σε αυτόν ή θα κατεδαφισθεί. Εξυπακούεται ότι εφ' όσον το κτίριο **μετά το πέρας της μίσθωσης κατεδαφισθεί** η υποχρέωση για το Ε.Τ.ΑΚ. **για το κτίσμα θα πάψει να υφίσταται**.

1.15.2. Προϋποθέσεις για την χρησιμοποίηση των εντύπων Κ4 έως και Κ9

Για να χρησιμοποιηθούν τα **έντυπα** υπολογισμού αξίας κτισμάτων **Κ4 έως και Κ9 απαιτείται να υπάρχει :**

α) Άδεια οικοδομής ειδικού κτιρίου, και

β) Εν ισχύ άδεια λειτουργίας κατά την 1η Ιανουαρίου 2008.

Σε περίπτωση όπου **δεν συντρέχουν αθροιστικά** οι ανωτέρω **προϋποθέσεις χρησιμοποιούνται τα έντυπα 1 έως 5 ή Κ3** κατά περίπτωση.

1.15.3. Υφιστάμενο κτίσμα σε πλέον του ενός αγροτεμαχίου

Στην περίπτωση που έχει ανεγερθεί **κτίσμα** (π.χ. βιομηχανοστάσιο) σε πλέον του ενός αγροτεμαχίου, υφίσταται η παραδοχή της **πολεοδομικής συνένωσης**, συνεπώς για το

Για την εφαρμογή ρυθμίσεων που αφορούν τις λοιπές διατάξεις του νομοσχεδίου θα σας ενημερώσουμε με νεώτερη εγκύκλιό μας μετά τη δημοσίευση του ψηφισθέντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

αγροτεμάχιο θα γίνει υπολογισμός της αξίας του **συνολικά** και θα αναγραφεί σε **μία σειρά** στη δήλωση Ε.Τ.ΑΚ.

Αγροτεμάχιο Α'	Αγροτεμάχιο Β'	Αγροτεμάχιο Γ'
	Βιομηχανοστάσιο	

1.15.4. Νομικά πρόσωπα τα οποία δεν έχουν ακίνητη περιουσία

Νομικά πρόσωπα τα οποία δεν διαθέτουν ακίνητη περιουσία, **δεν υποχρεούνται** στην υποβολή μηδενικής δήλωσης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων.

1.15.5. Αποθηκευτικοί χώροι

Αποθηκευτικοί χώροι νομικών προσώπων (π.χ. χώροι που φυλάσσονται αρχεία τραπεζών, αποθηκευτικοί χώροι εμπορικών επιχειρήσεων κ.λπ.), όταν **ιδιοχρησιμοποιούνται**, υπάγονται στο τέλος με συντελεστή **0,1%**. Εξυπακούεται ότι, όταν οι χώροι αυτοί **δεν ιδιοχρησιμοποιούνται** (μισθώνονται κ.λπ.) υπάγονται στο τέλος με συντελεστή **0,6%**.

1.15.6. Χώροι ενδιαίτησης (κελιά κ.λπ.) ιερών μονών

Όλοι οι χώροι στις ιερές μονές **απαλλάσσονται ρητά** από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων. Αν στην ιερή μονή υφίσταται χώρος **εκπαιδευτηρίου**, το εκπαιδευτήριο **υπάγεται** στο τέλος με συντελεστή **0,1%** **εκτός εκείνων που αποκλειστικά χρησιμοποιούνται για την εκπαίδευση εκκλησιαστικών λειτουργών.**

1.15.7. Σχολεία γνωστών θρησκειών - δογμάτων

Τα σχολεία που ανήκουν σε **γνωστές θρησκείες** και **δόγματα**, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος, **δεν απαλλάσσονται** του ενιαίου τέλους ακινήτων, παρά **μόνο** αν έχουν ως **σκοπό** την **εκπαίδευση** των **μελλοντικών λειτουργών** του αντίστοιχου θρησκειύματος ή δόγματος.³²

1.15.8. Παραχώρηση ακινήτου από χωρίς αντάλλαγμα από νομικό πρόσωπο γνωστής θρησκείας ή δόγματος σε νομικό πρόσωπο ίδιας κατηγορίας

Καθώς με την **παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος**, κάθε **γνωστή θρησκεία** είναι **ελεύθερη** και τα σχετικά με τη **λατρεία** της **τελούνται ανεμπόδιστα**,

³² Σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ. 1086/28.5.2008.

τα **ακίνητα** που **παραχωρούνται χωρίς αντάλλαγμα από νομικό πρόσωπο γνωστής θρησκείας ή δόγματος σε νομικό πρόσωπο ίδιας κατηγορίας** (γνωστή θρησκεία ή δόγμα), για την **επιτέλεση των θρησκευτικών σκοπών τους, απαλλάσσονται** του Ε.Τ.ΑΚ. (π.χ. Ιερός Ναός που έχει στην κυριότητά του ακίνητο το οποίο παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα σε άλλον Ιερό Ναό, προκειμένου να το χρησιμοποιήσει για να στεγάσει τα γραφεία της ενορίας του, απαλλάσσεται για το συγκεκριμένο ακίνητο από το Ε.Τ.ΑΚ.).

1.15.9. Ημιτελή κτίσματα που προορίζονται αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση των λατρευτικών σκοπών κάθε γνωστής θρησκείας ή δόγματος

Τα ημιτελή κτίσματα που προορίζονται **αποκλειστικά** για την **εξυπηρέτηση των λατρευτικών σκοπών** κάθε **γνωστής θρησκείας ή δόγματος, απαλλάσσονται** του ενιαίου τέλους ακινήτων.

1.15.10. Ειδικές απαλλαγές από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων

Τα κάτωθι πρόσωπα :

- α) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία,
- β) οι Δήμοι, οι Κοινότητες,
- γ) οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις,
- δ) οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα,
- ε) το Ιερό Κοινό του Παναγίου Τάφου,
- στ) η Ιερά Μονή του Όρους Σινά,
- ζ) το Άγιο Όρος,
- η) το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως,
- θ) το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας,
- ι) το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων,
- κ) η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, και
- λ) τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 1091/1980,

απαλλάσσονται από το τέλος για τα **ιδιοχρησιμοποιούμενα** ακίνητά τους και για τα **μη ιδιοχρησιμοποιούμενα** υπόκεινται σε τέλος με συντελεστή **1%**.

Ειδικά όμως, από τα αγροτεμάχια υπόκεινται στο τέλος με συντελεστή 0,1% μόνο εκείνα τα οποία εκμισθώνονται.

1.15.11. Αναγραφή στη δήλωση του Ε.Τ.ΑΚ. των απαλλασσομένων ακινήτων

Τα κάτωθι πρόσωπα :

- α) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία,
- β) οι Δήμοι, οι Κοινότητες,
- γ) οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις,
- δ) οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα,
- ε) το Ιερό Κοινό του Παναγίου Τάφου,
- στ) η Ιερά Μονή του Όρους Σινά,
- ζ) το Άγιο Όρος,
- η) το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως,
- θ) το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας,
- ι) το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων,
- κ) η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, και
- λ) τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 1091/1980,

δεν θα αναγράφουν τα ακίνητα για τα οποία **απαλλάσσονται** στις δηλώσεις Ενιαίου Τέλους Ακινήτων.

Τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα τα οποία **δεν υποχρεούνται** στην **αναγραφή** των **απαλλασσόμενων** ακινήτων τους και **έχουν** στην **κατοχή** τους **μόνο τέτοιου τύπου ακίνητα, υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης** με την **αναγραφή** της **σχετικής παρατήρησης** στις **σημειώσεις υπόχρεου**.³³

Όλα τα άλλα νομικά πρόσωπα **υποχρεούνται** να αναγράφουν στη δήλωση του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων τα **απαλλασσόμενα** ακίνητά τους, να συμπληρώσουν των **κωδικό**

³³ Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1086/28.5.2008 η υποχρέωση αυτή προκύπτει από την παράγραφο 1 του άρθρου 12 του Ν. 3634/2008, με την οποία ορίζεται ότι κάθε νομικό πρόσωπο που έχει ακίνητο την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων.

απαλλαγής στη στήλη **28** και να **συνυποβάλλουν** τα προβλεπόμενα **δικαιολογητικά απαλλαγής**.

1.15.12. Απαλλαγή από το Ε.Τ.ΑΚ. των ακινήτων που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα όταν αυτά προορίζονται σε εξυπηρέτηση δημόσιων σκοπών εκπαίδευσης, υγείας, νεότητας, πρόνοιας και τρίτης ηλικίας

Σχετικά με το ανωτέρω θέμα στην εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1086/28.5.2008** διευκρινίζονται τα ακόλουθα :

Με δεδομένο ότι, με βάση το Σύνταγμα, το **Κράτος οφείλει να μεριμνά** για :

α) την **υγεία** των πολιτών του και να παίρνει ειδικά μέτρα για την προστασία της νεότητας και του γήρατος (παράγραφος 3, άρθρο 21 και παράγραφος 5, άρθρο 5),

β) την **παιδεία** κάθε βαθμίδας εκπαίδευσης (παράγραφοι 2-8, άρθρο 16) και να **προστατεύει** τον **αθλητισμό** (παράγραφος 9, άρθρο 16),

απαλλάσσονται του ενιαίου τέλους ακινήτων τα **ακίνητα** που **παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα** στο **Ελληνικό Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα** όταν αυτά **προορίζονται σε εξυπηρέτηση δημόσιων σκοπών εκπαίδευσης, υγείας, νεότητας, πρόνοιας και τρίτης ηλικίας**.

Συγκεκριμένα, τα παραχωρημένα ακίνητα **θα πρέπει να προορίζονται** στην εξυπηρέτηση των αναγκών :

α) κάθε **αναγνωρισμένης δημόσιας βαθμίδας εκπαίδευσης**,

β) **δημόσιων νοσοκομειακών συγκροτημάτων** που **εξυπηρετούν** τη **δημόσια υγεία** και **δημόσιων μονάδων κοινωνικής φροντίδας**,

γ) **δημόσιων παιδικών σταθμών, βρεφοκομείων, ορφανοτροφείων, αθλητικών εγκαταστάσεων** και,

δ) **δημόσιων γηροκομείων και Κ.Α.Π.Η.**

Στις **απαλλασσόμενες δημοτικές αθλητικές εγκαταστάσεις**, **δεν περιλαμβάνονται** εκείνες όπου **επιβάλλονται αποκλειστικά δικαιώματα** και **συνδρομές μελών**, π.χ. γκολφ, τένις κ.λπ.

Η απαλλαγή **παρέχεται αποκλειστικά** για το **μέρος** των **ακινήτων** που **χρησιμοποιούνται** για την **επιτέλεση** των **ανωτέρω δημόσιων σκοπών** και **δεν περιλαμβάνει** **λοιπές χρήσεις** του ιδίου ακινήτου (π.χ. κυλικεία, αναψυκτήρια, καταστήματα, κ.λπ.).

Επισημαίνεται ότι σε περιπτώσεις ανέγερσης δημόσιων κτιρίων απαιτούνται **δύο πράξεις** :

- α) Ο **αφορισμός** του χώρου για ανέγερση δημόσιου κτιρίου με το σχέδιο πόλεως, και
- β) Η **πράξη αναγκαστικής απαλλοτρίωσης** του χώρου.

Συνεπώς, από τη στιγμή που συντελούνται οι δυο αυτές πράξεις, ακόμη και πριν την έναρξη των εργασιών ανέγερσης του κτιρίου, το ακίνητο θα απαλλάσσεται του ενιαίου τέλους ακινήτων.

1.15.13. Λωρίδες γης στις οποίες βρίσκονται σιδηροτροχιές, που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς (συρμοί) και λειτουργούν χάριν κοινής ωφέλειας

Η ομαλή διεξαγωγή των μεταφορών όχι μόνο αποτελούν πρωτεύοντα αναπτυξιακό στόχο, αλλά επιπροσθέτως αποτελούν και το αναγκαίο μέσο για την επιτέλεση του αντίστοιχου ειδικού δημόσιου σκοπού. Επομένως, οι **λωρίδες γης** στις οποίες βρίσκονται **σιδηροτροχιές, που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς (συρμοί) και λειτουργούν χάριν κοινής ωφέλειας, απαλλάσσονται** του ενιαίου τέλους ακινήτων.

Τα τετραγωνικά μέτρα αυτών των λωρίδων γης **καταγράφονται συνολικά** στη δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. **ως γραμμή διαδρομής** (αφετηρία και τερματισμός).

1.15.14. Εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων των γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας

Η διασφάλιση επαρκών δικτύων μεταφορών και ενέργειας όχι μόνο αποτελούν πρωτεύοντα αναπτυξιακό στόχο, αλλά επιπροσθέτως αποτελούν και το αναγκαίο μέσο για την επιτέλεση του αντίστοιχου ειδικού δημόσιου σκοπού. Επομένως, τα **εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων των γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας, απαλλάσσονται** του ενιαίου τέλους ακινήτων.

Τα τετραγωνικά μέτρα που **καταλαμβάνουν** τα **εδαφοτεμάχια** αυτά **καταγράφονται συνολικά σε μια γραμμή** στη δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. με **επισήμανση** στην τελευταία σελίδα των σημειώσεων του υπόχρεου.

1.15.15. Συντελεστής φορολόγησης κτισμάτων επιχειρήσεων για τα οποία έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης και χρησιμοποιούνται για τη παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας της μισθώτριας εταιρείας

Τα κτίσματα επιχειρήσεων για τα οποία έχει συναφθεί **σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης** με την **προϋπόθεση** ότι **χρησιμοποιούνται** για τη **παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας** της **μισθώτριας** εταιρείας και **για όσο χρόνο διαρκεί η μίσθωση, φορολογούνται με συντελεστή 1%.**

Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1086/28.5.2008, αυτό επιβάλλεται τόσο λόγω της νομικής φύσεως της σύμβασης της χρηματοδοτικής μίσθωσης όσο και για λόγους ενιαίας και ομοιόμορφης αντιμετώπισης επιχειρήσεων με ομοειδείς παραγωγικές δραστηριότητες.

1.15.16. Αναγραφή αξίας των απαλλασσομένων ακινήτων των νομικών προσώπων

Για τα **απαλλασσόμενα** ακίνητα των νομικών προσώπων **δεν απαιτείται** η αναγραφή αξίας.

1.15.17. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. από νομικά πρόσωπα που έχουν μόνο απαλλασσόμενα ακίνητα τα οποία δεν υποχρεούνται να τα αναγράψουν στη δήλωση

Τα νομικά πρόσωπα που **δεν υποχρεούνται** στην **αναγραφή** των **απαλλασσόμενων ακινήτων** τους (δηλαδή Ελληνικό Δημόσιο, Ο.Τ.Α., γνωστές θρησκείες) και έχουν στην κατοχή τους **μόνο τέτοιου τύπου ακίνητα, υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης** με την αναγραφή της **σχετικής παρατήρησης** στις **σημειώσεις υπόχρεου**. Η υποχρέωση αυτή προκύπτει από την παράγραφο 1 του άρθρου 12 του Ν. 3634/2008, με την οποία ορίζεται ότι **κάθε νομικό πρόσωπο** που έχει ακίνητο την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους **υποχρεούται να υποβάλλει** δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων.

1.15.18. Οι εταιρείες εκμετάλλευσης ακινήτων θεωρούνται εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία

Σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1086/28.5.2008** οι ορισμοί και το νομικό πλαίσιο που διέπει τα **αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας** και τις **εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία** δίνονται στο **Ν. 2778/1999** (ΦΕΚ 295/Α'/30.12.1999), όπως ισχύει, και συγκεκριμένα στα άρθρα 1-20 και 21-31 αντίστοιχα.

Συνεπώς, οι **εταιρείες εκμετάλλευσης ακινήτων δεν μπορούν να υπαχθούν** στην κατηγορία αυτή.

1.15.19. Επιφάνεια κτισμάτων που αναγράφεται στις στήλες 11 ή 12 όταν η αξία κύριων και βοηθητικών χώρων ενός κτίσματος προσδιορίζεται με το ίδιο φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτου

Στις περιπτώσεις που η **αξία** των **κύριων** και **βοηθητικών** χώρων ενός κτίσματος **προσδιορίζεται με το ίδιο φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτου**, στην αντίστοιχη στήλη της **επιφάνειας των κτισμάτων** (στήλες 11 ή 12) αναγράφεται το **σύνολο** της επιφάνειας του κτίσματος, δηλαδή το **άθροισμα** των τ.μ. **κύριων** και **βοηθητικών** χώρων.

1.15.20. Αρνητική αξία ιδιοχρησιμοποιούμενου κτίσματος

Στην περίπτωση που προκύπτει **αρνητική αξία** για το **ιδιοχρησιμοποιούμενο κτίσμα**, μετά την **αφαίρεση** της **αξίας** του **αναλογούντος οικοπέδου**, το εν λόγω κτίσμα **θα αναγραφεί ενδεικτικά με αξία 1,00 ευρώ** και το **οικόπεδο θα φορολογηθεί** στην αξία που **υπολογίζεται με βάση τον πίνακα Η1** του εντύπου του οικοπέδου, με συντελεστή **6%**.

1.16. Αποφάσεις – εγκύκλιοι για το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων

ΠΟΛ. 1086/28.5.2008 Ενιαίο Τέλος Ακινήτων Νομικών Προσώπων

ΠΟΛ. 1082/14.5.2008 Παράταση προθεσμίας υποβολής δήλωσης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων νομικών προσώπων έτους 2008

ΠΟΛ. 1079/18.4.2008 Οδηγίες για τη συμπλήρωση της Δήλωσης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) Νομικών Προσώπων έτους 2008 σύμφωνα με το Ν. 3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9/Α'/29.1.2008)

ΠΟΛ. 1075/10.4.2008 Φορολόγηση της ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων

ΠΟΛ. 1052/7.3.2008 Τύπος και περιεχόμενο δήλωσης ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) νομικών προσώπων έτους

Α.Π. 1023471/80/0013/22.2.2008 Καθορισμός αξίας οικοπέδων για επιβολή του Ε.Τ.ΑΚ. φυσικών προσώπων

Τις ανωτέρω αποφάσεις – εγκυκλίους, μπορείτε να δείτε στις ιστοσελίδες :

Tax Advisors : [Http://www.taxad.gr](http://www.taxad.gr)

Tax Heaven : [Http://www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr) και

Prosvasis A.E. : [Http://www.prosvasis.net](http://www.prosvasis.net)

2. Φ.Μ.Α.Π. - Πως φορολογείται η ακίνητη περιουσία

2.1. Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1** του **άρθρου 25** του **Ν. 2459/1997** από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, που βρίσκεται σύμφωνα με τη διαδικασία του **άρθρου 24** του ίδιου νόμου, **αφαιρούντο** τα **χρέη** που υπήρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τα οποία **είχε εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης** στα ακίνητα, **εφόσον τα χρέη αυτά προέρχοντο από δάνεια** που χορηγήθηκαν από το **Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή τράπεζες** και **αποδεδειγμένα χρησιμοποιήθηκαν για ανέγερση, επέκταση ή επισκευή γενικά κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο και φορολογούνται** σύμφωνα με το Ν. 2459/1997. **Οι τόκοι των δανείων αυτών δεν αφαιρούντο.**

2.1. Αφορολόγητα ποσά

Από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, μετά την αφαίρεση των χρεών που ορίζονται πιο πάνω, αφαιρείτο ποσό ύψους 243.600,00 ευρώ για τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα.

Δεν φορολογούνται οι σύζυγοι αν η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο ήταν 487.200,00 ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνετο κατά 61.650,00 ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα ανήλικα παιδιά τους και κατά 73.400,00 ευρώ για καθένα από τα επόμενα ανήλικα παιδιά τους.

Σε περίπτωση θανάτου ή διαζυγίου, το αφορολόγητο ποσό του επιζώντος ή διαζευγμένου συζύγου προσαυξάνετο κατά 61.650,00 ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα ανήλικα παιδιά του και κατά 73.400,00 ευρώ για καθένα από τα επόμενα ανήλικα παιδιά του, των οποίων είχε τη γονική μέριμνα.

Για τα ημεδαπά και τα αλλοδαπά με τον όρο της αμοιβαιότητας νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και για τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, το αφορολόγητο ποσό ορίζετο σε 607.490,00 ευρώ.

2.3. Υπολογισμός φόρου για τα έτη 2006 και 2007

Μετά τον υπολογισμό των αφορολόγητων ορίων, το υπόλοιπο υποβάλλετο σε φόρο :

α) Για τα φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα :

ΚΛΙΜΑΚΙΟ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΦΟΡΟΥ
146.750,00	0,354	519,50	146.750,00	519,50
146.750,00	0,472	692,66	293.500,00	1.212,16
146.750,00	0,590	865,83	440.250,00	2.077,99
293.500,00	0,708	2.077,98	733.750,00	4.155,97
293.500,00	0,826	2.424,31	1.027.250,00	6.580,28
Υπερβάλλον	0,944			

β) Για τα νομικά πρόσωπα με πάγιο συντελεστή :

β1) Γενικά 0,826%, και

β2) Ειδικά για τα ημεδαπά και τα ξένα με τον όρο της αμοιβαιότητας νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και για τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα ο πάγιος συντελεστής ορίζετο σε 0,413%.

2.4. Υπολογισμός φόρου για τα έτη 2005 και προηγούμενα

Μετά τον υπολογισμό των αφορολόγητων ορίων, το υπόλοιπο **υποβάλλετο σε φόρο :**

α) Για τα **φυσικά πρόσωπα** σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα :

ΚΛΙΜΑΚΙΟ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΦΟΡΟΥ
146.750,00	0,3	440,25	146.750,00	440,25
146.750,00	0,4	587,00	293.500,00	1.027,25
146.750,00	0,5	733,75	440.250,00	1.761,00
293.500,00	0,6	1.761,00	733.750,00	3.522,00
293.500,00	0,7	2.054,50	1.027.250,00	5.576,50
Υπερβάλλον	0,8			

β) Για τα **νομικά πρόσωπα** με πάγιο συντελεστή :

β1) Γενικά **0,7%**, και

β2) Ειδικά για τα **ημεδαπά** και τα **ξένα** με τον **όρο της αμοιβαιότητας νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα** που **επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς**, καθώς και για τα **ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα** ο πάγιος συντελεστής ορίζετο σε **0,35%**.

3. Δήλωση στοιχείων ακινήτων – Έντυπο Ε9

3.1. Γενικά

Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 3427/Φ.Ε.Κ. 312/Α'/27.12.2005 ορίζεται η **υποχρεωτική υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων** (Έντυπο - Ε9). Οι δηλώσεις αυτές αποσκοπούν στη δημιουργία ηλεκτρονικού περιουσιολογίου, το οποίο θα εμφανίζει το **σύνολο της ακίνητης περιουσίας**, που έχει κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών.

Για το σκοπό αυτό **κάθε φυσικό ή νομικό** πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, που έχει εμπράγματο δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητο που βρίσκεται στην Ελλάδα, **υποχρεούται** να υποβάλλει δήλωση στοιχείων ακινήτων.³⁴

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) υποβάλλεται **μόνο μία φορά** από κάθε υπόχρεο, ενώ δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται **μόνο σε περίπτωση μεταβολής** της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την **1η Ιανουαρίου κατά το αντίστοιχο έτος**, έτσι ώστε το ηλεκτρονικό περιουσιολόγιο να είναι πάντα ενημερωμένο με ορθά στοιχεία.

Η πρώτη υποβολή δηλώσεων στοιχείων ακινήτων έχει ήδη γίνει το έτος **2005** με τις διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 5 του Ν. 3296/2004 οι οποίες πλέον καταργήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005.

Για το 2006 και τα επόμενα έτη, υποχρέωση υποβολής δηλώσεων έχουν μόνο όσα **φυσικά ή νομικά πρόσωπα** απέκτησαν ακίνητα **σε επόμενο έτος από το έτος πρώτης καταγραφής (2005)** ή έχουν **οποιαδήποτε μεταβολή** στην περιουσιακή ή οικογενειακή τους κατάσταση.

³⁴ Οι διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 όπως αυτές τροποποιούνται με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 3634/2008, έχουν ως ακολούθως :

«Άρθρο 23 - Δήλωση στοιχείων ακινήτων

1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητο που βρίσκεται στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση στοιχείων ακινήτων.

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Η πρώτη εφαρμογή ήταν την 1η Ιανουαρίου 2005.

Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υποχρέου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

2. Το 2008 η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μέχρι την 31η Μαρτίου. Μέχρι την ημερομηνία αυτή παρέχεται η δυνατότητα στους υποχρέους να τροποποιήσουν τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών, χωρίς την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (Φ.Ε.Κ. 179/Α'). Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα οι ως άνω δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι και την 30η Ιουνίου.

3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται κατ' έτος ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων καθώς και ο τρόπος, οι προθεσμίες υποβολής και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος.

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή για ακίνητα του Δημοσίου.

5. Οι διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 5 του Ν. 3296/2004 (Φ.Ε.Κ. 253/Α') καταργούνται.»

3.2. Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2008

3.2.1. Προθεσμία υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων

Σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 2 του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005** όπως αυτές **τροποποιήθηκαν** με τις διατάξεις του άρθρου **20 του Ν. 3634/2008**, **ειδικά** για το έτος **2008** η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται :

α) Μέχρι την **18^η Απριλίου 2008** για τα **φυσικά πρόσωπα**,³⁵ και

β) μέχρι την **30^η Ιουνίου 2008** για τα **νομικά πρόσωπα**.

Μέχρι και το έτος 2007 η δήλωση στοιχείων ακινήτων **συνυποβαλλόταν** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Με τις νέες διατάξεις **και για το έτος 2008, αποδεσμεύεται** η υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Η αποδέσμευση αυτή και η υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης μέχρι την ανωτέρω ημερομηνία για τα **φυσικά πρόσωπα**, σκοπό έχει την **επεξεργασία** των στοιχείων από τη Γ.Γ.Π.Σ. έτσι ώστε να **προσδιορισθεί το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων**.

Μέχρι τις ανωτέρω ημερομηνίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 20 του Ν. 3634/2008**, της **παραγράφου 3 της ΠΟΛ. 1014/24.1.2008** και της **παραγράφου 2 της εγκυκλίου με Α.Π. 1028907/97/0013/7.3.2008**, **παρέχεται η δυνατότητα** στους υποχρέους να :

³⁵ Η αρχική καταληκτική ημερομηνία ήταν η 31η Μαρτίου 2008 αλλά με την απόφαση ΠΟΛ. 1064/31.3.2008, δόθηκε παράταση της προθεσμίας υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων έτους 2008 για τα φυσικά πρόσωπα μέχρι την 18η Απριλίου 2008. Η ανωτέρω απόφαση έχει ως ακολούθως :

«ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 (Φ.Ε.Κ. 312Α'/27.12.2005) «Φόρος προστιθέμενης αξίας στις νέες οικοδομές, μεταβολές στη φορολογία κεφαλαίου και άλλες διατάξεις».
2. Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του Ν. 3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9Α'/29.1.2008) «Κατάργηση φόρου κληρονομιών και γονικών παροχών - Απαλλαγή πρώτης κατοικίας - Ενιαίο τέλος ακινήτων - Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου καυσίμων και άλλες διατάξεις».
3. Τη με αριθμό 42362/Υ252/28.9.2007 (Φ.Ε.Κ. 1948 Β'/3.10.2007) απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Καθορισμός αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών».
4. Τα αιτήματα επαγγελματιών φορέων και πολιτών.
5. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της Απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των φυσικών προσώπων έτους 2008 που λήγουν την 31η Μαρτίου 2008 παρατείνεται μέχρι και την 18.4.2008.
2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

α) τροποποιήσουν τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών, και

β) προσθέσουν ακίνητα που **εκ παραδρομής παρέλειψαν**,

χωρίς την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου που προβλέπεται από το άρθρο 4 του Ν. 2523/1997.³⁶

3.2.2. Τύπος και περιεχόμενο δήλωσης στοιχείων ακινήτων

Με την απόφαση **ΠΟΛ. 1013/23.1.2008** ορίστηκε ο **τύπος** και το **περιεχόμενο** της **δήλωσης στοιχείων ακινήτων** που υπάρχουν την **1η Ιανουαρίου 2008** (έντυπο Ε9) **φυσικών και νομικών προσώπων**.

3.2.3. Δ.Ο.Υ. υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται στο **τμήμα φορολογίας εισοδήματος** της **αρμόδιας** για τη φορολογία του φυσικού ή νομικού προσώπου Δ.Ο.Υ.

³⁶ Οι σχετικές διατάξεις του Ν. 3634/2008 έχουν ως ακολούθως :

«Άρθρο 20

Δήλωση στοιχείων ακινήτων

1. Τα εδάφια πέμπτο έως και ενδέκατο της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 (Φ.Ε.Κ. Α' 312), καταργούνται.

2. Στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 προστίθεται μετά την παράγραφο 1 νέα παράγραφος 2 ως εξής, και οι παράγραφοι 2, 3 και 4 του ίδιου άρθρου αναριθμούνται σε 3, 4 και 5 αντίστοιχα:

«2. Το 2008 η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μέχρι την 25η Φεβρουαρίου. Μέχρι την ημερομηνία αυτή παρέχεται η δυνατότητα στους υποχρέους να τροποποιήσουν τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών, χωρίς την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (Φ.Ε.Κ. Α' 179).»

Τα εδάφια πέμπτο έως και ενδέκατο της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 που καταργήθηκαν έχουν ως ακολούθως :

«Η δήλωση στοιχείων ακινήτων συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών ή νομικών προσώπων που αναφέρονται στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 και στο άρθρο 101 του ν. 2238/1994.

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπάρχει και όταν συντρέχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των επόμενων εδαφίων.

Τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του πιο πάνω νόμου, τα οποία δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, υποβάλλουν τη δήλωση στοιχείων ακινήτων στις προθεσμίες που ορίζονται από την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του ίδιου νόμου.

Τα νομικά πρόσωπα τα οποία, λόγω υπερδωδεκάμηνης χρήσης, δεν υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη λήξη του πρώτου τμήματος αυτής, δωδεκάμηνης ή μικρότερης χρονικής διάρκειας, εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η μεταβολή, υποβάλλουν τη δήλωση στοιχείων ακινήτων μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη του οικείου ημερολογιακού έτους.

Σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων, η προερχόμενη από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχείρηση, καθώς και η απορροφώσα, σε περίπτωση συγχώνευσης με απορρόφηση, υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων για λογαριασμό της επιχείρησης που μετασχηματίστηκε, ταυτόχρονα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα υποβάλει στο όνομα της τελευταίας.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και επί εισφοράς κλάδου από επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση.

Τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη λήξη της εκκαθάρισης ή της διάλυσης, υποχρεούνται να συνυποβάλουν και δήλωση στοιχείων ακινήτων.»

Επισημαίνεται ότι, η δήλωση στοιχείων ακινήτων για το έτος **2008** υποβάλλεται **αυτοτελώς**, συνεπώς **δεν αποτελεί συνυποβαλλόμενο έντυπο** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.³⁷

3.2.4. Τρόπος υποβολής, έντυπα, συνυποβαλλόμενα έγγραφα

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται :

α) Μέσω **διαδικτύου** (αρχική εμπρόθεσμη δήλωση), ή

β) στην **αρμόδια Δ.Ο.Υ.** σε δύο αντίτυπα :

β1) σε έντυπα που παρέχονται δωρεάν από το Δημόσιο, ή

β2) σε προεκτυπωμένο έντυπο από τους υποχρέους που έχουν τη δυνατότητα προεκτύπωσής με μηχανογραφικά μέσα.³⁸

Τα έντυπα **υπογράφονται** από τον **υπόχρεο** και τη **σύζυγο**, εφόσον έχει ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, ή από τον **πληρεξούσιο** που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί για αυτό.

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων **δεν συνοδεύεται από τίτλους ιδιοκτησίας**, παρά μόνο από τα **αποδεικτικά έγγραφα** της **αντιπροσώπευσης** ή **πληρεξουσιότητας**, όταν η δήλωση υποβάλλεται από **αντιπρόσωπο** ή **πληρεξούσιο** του υποχρέου.

Επισημαίνεται ότι, δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2008 που υποβάλλεται **είτε μέσω διαδικτύου** (εμπρόθεσμη αρχική δήλωση 2008), **είτε χειρόγραφα** στις οικείες Δ.Ο.Υ., **πρέπει να συμπληρώνεται σε όλες τις ενδείξεις κατά περίπτωση**.³⁹

³⁷ Παράγραφος 1 της ΠΟΛ. 1014/24.1.2008

³⁸ Σύμφωνα με την παράγραφο 3 της ΠΟΛ. 1013/23.1.2008 τα μηχανογραφικά έντυπα θα πρέπει αφενός να αναφέρουν το σύνολο των στοιχείων που περιέχονται στο αντίστοιχο έντυπο και αφετέρου να πληρούν τις εξής τεχνικές προδιαγραφές :

α) Οι διαστάσεις του εντύπου να βρίσκονται μεταξύ των ορίων Α3 και 11X13 1/2 in (280 χιλ. X 353 χιλ.), εφόσον εμπεριέχονται και όλα τα προβλεπόμενα στοιχεία της δήλωσης,

β) η γραμματοσειρά που θα χρησιμοποιείται να είναι ευανάγνωστη - έντονη, τα γράμματα και οι αριθμοί να μην εφάπτονται μεταξύ τους, και

γ) οι καταχωρήσεις να μην εφάπτονται ή να καλύπτονται από τις κάθετες ή οριζόντιες γραμμές του εντύπου.

Επίσης κατά την υποβολή του μηχανογραφικού εγγράφου στη Δ.Ο.Υ. θα πρέπει :

α) Σε κάθε σελίδα της υποβαλλόμενης κατάστασης στοιχείων ακινήτων σε μηχανογραφικό έντυπο και στο επάνω αριστερό τμήμα της, να αναγράφεται οπωσδήποτε ο Α.Φ.Μ. του υπόχρεου, και

β) οι δύο σελίδες του υποβαλλόμενου μηχανογραφικού εντύπου να είναι συρραμμένες σταθερά, έτσι ώστε να παρουσιάζεται η ενότητα αυτού.

3.2.5. Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους **2008**, έχουν :

α) Τα **φυσικά και νομικά πρόσωπα** που την **1η Ιανουαρίου 2008** έχουν εμπράγματα δικαιώματα **πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης** σε ακίνητα, τα οποία **αποκτήθηκαν** μέσα στο έτος **2007**.

β) Τα **φυσικά και νομικά** πρόσωπα που την **1η Ιανουαρίου 2008** έχουν **οποιαδήποτε μεταβολή** στα ακίνητά τους, τα οποία είχαν δηλωθεί στο έντυπο Ε9 τα προηγούμενα έτη (2005, 2006 ή 2007).

γ) Ο **υπόχρεος – φυσικό πρόσωπο** που στην δήλωση Ε9 ετών 2005, 2006 και 2007 συμπεριέλαβε **σύζυγο ή λοιπά προστατευόμενα μέλη, εφόσον έχουν επέλθει μεταβολές στην οικογενειακή του κατάσταση**, όπως αυτή έχει απεικονισθεί στις δηλώσεις Ε9 των προηγούμενων ετών, **ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν μεταβολές στην περιουσιακή του κατάσταση**.

Οι μεταβολές της **οικογενειακής κατάστασης** είναι :

γ1) **γάμος εφόσον η σύζυγος έχει ακίνητα, διάσταση,**

γ2) **διαζύγιο,**

γ3) **παύση χαρακτηρισμού των τέκνων ως προστατευομένων μελών** σύμφωνα με το Ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), και

γ4) **θάνατος**, όπως αυτή έχει απεικονισθεί στις δηλώσεις Ε9 των προηγούμενων ετών, **ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν μεταβολές στην περιουσιακή του κατάσταση**.

Τονίζεται ότι οι μεταβολές στην **οικογενειακή κατάσταση** της **συζύγου** και των **προστατευομένων τέκνων** αφορούν τα **πρόσωπα** που **έχουν οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο**.

Παράδειγμα :

Υπόχρεος φυσικό πρόσωπο **αποκτά διδυμα** (αγόρι και κορίτσι) εντός του 2007. Γίνεται **δωρεά** στο **αγόρι** ενός **αγροτεμαχίου**. Στην περίπτωση αυτή, ο υπόχρεος, στην πρώτη σελίδα του Ε9 θα αναγράψει τα στοιχεία **μόνο του υιού** και θα περιγράψει στο εσωτερικό του εντύπου το αγροτεμάχιο.

δ) Σε περίπτωση που **προστατευόμενο μέλος έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αυτοτελώς** σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα

³⁹ Παράγραφος 2 άρθρου 4, ΠΟΛ. 1013/23.1.2008

Φορολογίας Εισοδήματος, **υποχρεούνται το ίδιο και σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων.**

ε) Τα **νομικά πρόσωπα**, τα οποία έχουν υποβάλει δήλωση Ε9 τα προηγούμενα έτη και **έχουν διακόψει τις εργασίες τους μέχρι 31.12.2007.**

στ) Όσα **φυσικά ή νομικά πρόσωπα επιθυμούν :**

στ1) να **τροποποιήσουν** στοιχεία ακινήτων που έχουν ήδη δηλωθεί, ή/και

στ2) να **προσθέσουν** ακίνητα που εκ παραδρομής παρέλειψαν να δηλώσουν.

Ειδικότερα για την ανωτέρω περίπτωση στ', οι δηλώσεις υποβάλλονται χωρίς να επιβληθεί πρόστιμο και με την εγκύκλιο Α.Π. 1028907/97/0013/7.3.2008 ορίζονται τα ακόλουθα :

- Όλες οι **μεταβολές** στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που εμπίπτουν στην ανωτέρω ρύθμιση γίνονται **στο έντυπο της δήλωσης Ε9 έτους 2008** και όχι σε έντυπα δήλωσης προηγούμενων ετών.
- Στη ρύθμιση αυτή εμπίπτει τόσο κάθε **μεταβολή** που αφορά δηλώσεις Ε9 προηγούμενων ετών (2005 – 2007) όσο και δηλώσεις που **υποβάλλονται για πρώτη φορά** τις οποίες **όφειλε** ο υπόχρεος να έχει υποβάλει τα αντίστοιχα έτη.
- Στις περιπτώσεις **λανθασμένης αναγραφής αύξοντος αριθμού ακινήτου δεν απαιτείται υποβολή δήλωσης για τη διόρθωση της αρίθμησης.** Σε περίπτωση όμως που υπάρχουν μεταβολές στα στοιχεία των ακινήτων η **διόρθωση γίνεται με τη χρήση του ιδίου αύξοντος αριθμού** που είχε αναγραφεί το αντίστοιχο έτος αναφοράς.
- Αν όμως στη **στήλη του αύξοντος αριθμού είχε αναγραφεί κάποιο σύμβολο** (π.χ. παύλα, ομοιωματικά κ.λπ.) ή αυτή **έχει παραμείνει κενή** τότε στην αναγραφή της μεταβολής του ακινήτου **η στήλη του αύξοντος αριθμού θα μείνει κενή.**
- Τέλος, στις περιπτώσεις όπου υπόχρεος σε δήλωση **απεβίωσε** τα έτη 2005 ή 2006 και οι κληρονόμοι **δεν υπέβαλαν τα αντίστοιχα έτη Ε9** για να **διαγράψουν** τον θανόντα, **δεν χρειάζεται να προσέλθουν για να υποβάλουν δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2008 για να δηλώσουν το γεγονός αυτό.** Τα ακίνητα αυτά οφείλουν να τα δηλώσουν **οι εξ αδιαθέτου ή εκ διαθήκης κληρονόμοι** του αποβιώσαντα.

3.2.6. Ποιος υποχρεούται να δηλώσει τα ακίνητα

Τα ακίνητα ή τα εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους, για τις **ανάγκες συμπλήρωσης της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), αναγράφονται** στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) από:

α) τον **κύριο** του ακινήτου, από την **ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου** κτήσης,

β) τον **κύριο** του ακινήτου, από την **ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή δικαστικής απόφασης** με την οποία αναγνωρίζεται **δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα** σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία,

γ) τον **υπερθεματιστή**, από την **ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης**, σε περιπτώσεις **πλειστηριασμού**,

δ) τους **κληρονόμους** ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα :

δ1) από τους **εκ διαθήκης κληρονόμους** κατά το ποσοστό τους, **εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι τις 31.12.2007**,

δ2) από τους **εξ αδιαθέτου κληρονόμους** κατά το ποσοστό τους, **εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι τις 31.12.2007**,

δ3) από όσους έχουν αποκτήσει ακίνητο με **οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου** (πρόταση και αποδοχή), **εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι 31.12.2007**,

ε) το **νομέα επίδικων** ακινήτων,

στ) τον **εκ προσυμφώνου αγοραστή**, εφόσον στο προσύμφωνο πώλησης **υπάρχει ο όρος της αυτοσύμβασης** και δεν έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2007. **Εξαιρούνται τα εργολαβικά προσύμφωνα**. Σε κάθε άλλη περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου με προσύμφωνο, υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων είναι ο **εκ προσυμφώνου πωλητής**, ανεξάρτητα αν έχει παραδοθεί η χρήση του ακινήτου στον εκ προσυμφώνου αγοραστή,

ζ) τον **αγοραστή** σε περίπτωση **διαλυτικής αίρεσης** και από τον **πωλητή** σε περίπτωση **αναβλητικής αίρεσης** στις περιπτώσεις σύνταξης συμβολαίων με αίρεση,

η) τον **δικαιούχο διαμερίσματος – κατοικίας του Ο.Ε.Κ.** κατά **πλήρη κυριότητα**, από την ημερομηνία παράδοσης του ακινήτου για χρήση.

3.2.7. Πρακτικά θέματα σχετικά με τη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9)

3.2.7.1. Αύξων αριθμός ακινήτου ⁴⁰

α) Ο αύξων αριθμός του ακινήτου είναι **μοναδικός ανά γραμμή**. Συνεπώς **δεν επιτρέπεται** η αναγραφή στη στήλη αυτή **οποιασδήποτε άλλης ένδειξης** πέραν του

⁴⁰ Σχετική η ΠΟΛ. 1014/24.1.2008

αριθμού, **(απαγορεύεται δηλαδή η χρήση των α, β, γ ή I, II, III ή οποιοδήποτε άλλου συμβόλου).**

β) Ως αύξων αριθμός ακινήτου που **μεταβάλλεται χρησιμοποιείται πάντα αυτός της πρώτης καταγραφής** του.

Παράδειγμα :

Υπόχρεος φυσικό πρόσωπο, στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του έτους 2005 **δήλωσε** την **ψιλή κυριότητα** διαμερίσματος, την επικαρπία του οποίου είχε ο πατέρας του με αύξοντα αριθμό **3**. Το 2007 απεβίωσε ο πατέρας του. Τη **μεταβολή** του ακινήτου **από ψιλή κυριότητα σε πλήρη κυριότητα** στο Ε9 έτους 2008 που θα υποβάλλει, θα αναγράψει ως αύξοντα αριθμό τον αριθμό **3**, (Αύξων αριθμός της πρώτης καταγραφής του ακινήτου).

γ) Ως αύξων αριθμός δήλωσης **νέου ακινήτου** είναι ο **επόμενος** του τελευταίου αύξοντα αριθμού που είχε σταματήσει η αρίθμηση των ακινήτων στις δηλώσεις Ε9.

Παράδειγμα :

Υπόχρεος φυσικό πρόσωπο το έτος 2005 **δήλωσε** δύο διαμερίσματα με αύξοντες αριθμούς **1** και **2**. Το 2007 αγοράζει ένα ακόμα διαμέρισμα. Στη δήλωση Ε9 του έτους 2008 το **νέο διαμέρισμα** θα δηλωθεί με αύξοντα αριθμό **3**.

δ) Ως αύξων αριθμός δήλωσης **νέου ακινήτου** σε δήλωση φορολογουμένου που **άλλα ακίνητά του έχουν αναγραφεί σε δήλωση άλλου υποχρέου**, αναγράφεται αυτός του έτους υποβολής της δήλωσης και ο αριθμός 1, 2 κ.ο.κ.

Παράδειγμα :

Υπόχρεος φυσικό πρόσωπο το έτος 2005 **δήλωσε** ένα διαμέρισμα και ένα οικόπεδο του ανήλικου γιου του. Το 2007 το τέκνο **ενηλικιώνεται** και αγοράζει ένα διαμέρισμα. Αυτό θα αναγραφεί στην δήλωση Ε9 που θα υποβάλει μόνος το έτος 2008 με αύξοντα αριθμό **20081**.

3.2.7.2. Ανέγερση οικοδομής

α) Επί **οικοπέδων**, για τα οποία έχει γίνει πράξη **σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας αλλά δεν έχει προχωρήσει η κατασκευή του σκελετού** των ορόφων την 1.1.2008, θα δηλωθούν **από τον οικοπεδούχο** τα **εκατοστά ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου** και μόνο.

β) Επί **οικοπέδων**, για τα οποία έχει γίνει πράξη **σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας** και **έχει ολοκληρωθεί ο σκελετός τουλάχιστον της οικοδομής**, τότε **ο οικοπεδούχος θα αναγράψει όλα τα κτίσματα** (διαμερίσματα κ.λπ.) σε **χωριστές γραμμές ως ημιτελή**, όπως περιγράφονται στη σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας και **σε άλλη γραμμή το πιθανό δικαίωμα υψούν** (ποσοστό επί τοις εκατόν συνιδιοκτησίας του οικοπέδου).

γ) Επί **οικοπέδων**, για τα οποία έχει γίνει πράξη **σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας** και μέχρι τις 31.12.2007, **είχε μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο** διαμέρισμα ανεγειρόμενης οικοδομής **σε οποιοδήποτε στάδιο** (ακόμη και πριν την έναρξη εργασιών επί του οικοπέδου) θα δηλωθεί **από το νέο κύριο ως αποπερατωμένο**.

Τα ανωτέρω ισχύουν και στη περίπτωση **ανέγερσης πολυκατοικίας** από **ιδιώτη** όσο και στη περίπτωση **ανέγερσης με αντιπαροχή**.⁴¹

3.2.7.3. Γάμος – υποβολή εντύπου Ε9

α) Οι σύζυγοι υποβάλλουν **υποχρεωτικά κοινό έντυπο Ε9**.

β) Σε περίπτωση **γάμου** εντός του 2007 **υποχρεούνται** ο υπόχρεος - σύζυγος **να υποβάλλει Ε9** έτους 2008 **όταν η σύζυγος έχει εμπράγματα δικαιώματα** πλήρους ή φιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα τα οποία **έχουν καταχωρηθεί στις δηλώσεις Ε9 προηγούμενων ετών**.

β1) Στο εσωτερικό του εντύπου **δεν θα αναγραφούν στοιχεία των ακινήτων της συζύγου**.

Ε9 ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ										
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *					
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ *					
Προς τη Δ. Ο. Υ. :		Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ			1138 *					
Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους				2005	2006	2007	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2008			
				ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
				ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	X			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)										
ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ					
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.		ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κλπ) Ν.Π			
1.	029332933	ΤΕΡΤΙΠΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ										
ΚΩΔ. ΑΡ. ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ			
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ		
								ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
2.	038553855	ΑΛΥΦΑΝΤΗ	ΚΩΝ/ΝΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	X		X			

⁴¹ Σχετική η ΠΟΛ. 1001/4.1.2005.

3.2.7.3. Διακοπή σχέσης συζύγων

α) Σε περίπτωση **διακοπής σχέσης συζύγων** ο υπόχρεος - σύζυγος που τα προηγούμενα έτη (2005, 2006 και 2007) **είχε αναγράψει** τα **ακίνητα της συζύγου** του στο **κοινό έντυπο Ε9, υποχρεούται** να υποβάλει δήλωση Ε9 έτους 2008 και **να αναγράψει** στην πρώτη σελίδα του εντύπου **την σύζυγο**, σημειώνοντας «**X**» στις αντίστοιχες ενδείξεις «**σχέση με τον υπόχρεο – σύζυγος**» και «**μεταβολή σχέσης – διαγραφή - άλλη αιτία**».

α1) Στο εσωτερικό του εντύπου **δεν θα αναγραφούν** τα στοιχεία των ακινήτων της συζύγου.

α2) **Η σύζυγος δεν θα υποβάλει δήλωση Ε9 έτους 2008 εφόσον δεν υπάρχει μεταβολή στα στοιχεία των ακινήτων της.**

Ε9 ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ									
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *				
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ *				
Προς τη Δ. Ο. Υ. Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ					1138 *				
Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους				2005	2006	2007	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2008		
				ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ
				ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	X		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)									
ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ				
							ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κλπ) Ν.Π.	
1.	039433943	ΓΙΑΝΝΑΚΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΚΩΝ/ΝΟΣ					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ									
ΚΩΔ. ΑΡ. ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
								ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.	049544954	ΛΑΪΝΑ	ΜΑΡΙΑ	ΣΤΑΥΡΟΣ	X				X

3.2.7.4. Θάνατος υπόχρεου ή συζύγου ή προστατευομένων μελών

α) Σε περίπτωση **θανάτου** του **υπόχρεου** μέχρι 31.12.2007 **υποχρεούνται** οι **κληρονόμοι** του αποβιώσαντος να υποβάλλουν δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2008, συμπληρώνοντας στην πρώτη σελίδα του εντύπου **τα στοιχεία του θανόντος** σημειώνοντας «**X**» στην ένδειξη «**διαγραφή λόγω θανάτου**» καθώς και **τα στοιχεία των λοιπών μελών** όπως είχαν δηλωθεί στις δηλώσεις προηγούμενων ετών του

αποβιώσαντος, σημειώνοντας «**X**» στις αντίστοιχες ενδείξεις «**σχέση με τον υπόχρεο**» και «**μεταβολή σχέσης – διαγραφή - άλλη αιτία**».

α1) Στο εσωτερικό του εντύπου **δεν θα αναγραφεί κανένα ακίνητο.**

α2) Υπόχρεοι να δηλώσουν τα ακίνητα αυτά στη δήλωση στοιχείων ακινήτων είναι οι **εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι** κατά το ποσοστό τους, εφόσον **δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη** μέχρι τις 31.12.2007 ή από τους **εκ διαθήκης κληρονόμους** κατά το ποσοστό τους εφόσον **έχει δημοσιευθεί διαθήκη** μέχρι τις 31.12.2007.

E9

**ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ *

Προς τη Δ. Ο. Υ. .

Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ**1138 ***

Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους	2005	2006	2007
	☒ ΝΑΙ	☒ ΝΑΙ	☒ ΝΑΙ
	☐ ΟΧΙ	☐ ΟΧΙ	☐ ΟΧΙ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2008

ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
☒ X	☐	☐	☐

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ	
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κλπ) Ν.Π
1.	040204020	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ	ΠΕΤΡΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	☒ X	

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ
ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ**

ΚΩΔ. ΑΡ. ΙΔΙΟ-ΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
								ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.	042554255	ΝΕΡΑΤΖΗ	ΧΛΟΗ	ΚΩΝ/ΝΟΣ	☒ X				☒ X
3.		ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΠΕΤΡΟΣ		☒ X			☒ X

β) Σε περίπτωση **θανάτου** της **συζύγου** ή των **προστατευόμενων μελών** του υπόχρεου μέχρι 31.12.2007, ο υπόχρεος **θα υποβάλει** έντυπο Ε9 έτους 2008 συμπληρώνοντας τα στοιχεία τους, σημειώνοντας «**X**» στις αντίστοιχες ενδείξεις «**σχέση με τον υπόχρεο**» καθώς και «**μεταβολή σχέσης – διαγραφή – λόγω θανάτου**».

β1) Στο εσωτερικό του εντύπου **δεν θα αναγραφούν στοιχεία των ακινήτων του θανόντος.**

E9**ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ****που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ *

Προς τη Δ. Ο. Υ. .

Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ**1138 ***

Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους	2005	2006	2007
	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2008

ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
X			

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ	
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κλπ) Ν.Π.
1.	050305030	ΣΤΑΥΡΟΥ	ΠΑΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ
ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ**

ΚΩΔ. ΑΡ. ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
							ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
								ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.	062336233	ΠΑΝΟΓΛΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΠΕΤΡΟΣ	X			X	

3.2.7.5. Προστατευόμενα μέλη (τέκνα – ανιόντες) – Παύση χαρακτηρισμού τέκνου ως προστατευόμενου

α) Τα ακίνητα των **προστατευόμενων τέκνων** δηλώνονται από τον υπόχρεο σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, **σε ενιαίο έντυπο** για τον **εαυτό του**, τη **σύζυγό του** και τα **τέκνα που τον βαρύνουν** κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

β) Για τους **προστατευόμενους ανιόντες των συζύγων**, υποβάλλεται **ξεχωριστό** έντυπο Ε9, για **κάθε έναν από αυτούς στο όνομά τους**.

β1) Όταν οι **ανιόντες** είναι **σύζυγοι** το έντυπο Ε9 θα **είναι κοινό** και θα **υποβάλλεται στο όνομα του συζύγου**.

γ) Ο **Υπόχρεος - γονέας** που στις δηλώσεις Ε9 των προηγούμενων ετών (2005, 2006 και 2007) **συμπεριέλαβε τα ακίνητα τέκνου του**, το οποίο το 2008 **δεν είναι προστατευόμενο μέλος**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, υποβάλει δήλωση Ε9 έτους 2008 και στην πρώτη σελίδα του εντύπου **αναγράφει το τέκνο**, σημειώνοντας «**X**» στις αντίστοιχες ενδείξεις «**σχέση με τον υπόχρεο – τέκνο**» και «**μεταβολή σχέσης – διαγραφή - άλλη αιτία**».

γ1) Στο εσωτερικό του εντύπου που θα υποβληθεί από τον υπόχρεο - γονέα, **δεν θα αναγραφούν τα στοιχεία των ακινήτων του τέκνου**.

γ2) Το τέκνο **οφείλει να υποβάλει** έντυπο Ε9 έτους 2008, με το οποίο **δηλώνει μόνο τις μεταβολές των ακινήτων του**.

γ3) Σε περίπτωση που **δεν υπάρχει μεταβολή** στα στοιχεία των ακινήτων του τέκνου, αυτό **δεν θα υποβάλει** δήλωση Ε9 έτους 2008.

Ε9

**ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ *

Προς τη Δ. Ο. Υ. .

Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ**1138** *

Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους	2005	2006	2007
	☒ ΝΑΙ	☒ ΝΑΙ	☒ ΝΑΙ
	☐ ΟΧΙ	☐ ΟΧΙ	☐ ΟΧΙ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2008

ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
☒			

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ	
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κλπ) Ν.Π
1.	060406040	ΝΕΟΦΥΤΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ		

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ

ΚΩΔ. ΑΡ. ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
							ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.		ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.									
3.	072507250	ΝΕΟΦΥΤΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		☒			☒

3.2.7.6. Υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων για πρώτη φορά ⁴²

Φορολογούμενος έγγαμος με δύο τέκνα, αποκτά ακίνητο (διαμέρισμα) το 2007. Στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος **θα υποβάλλει τη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2008** και θα συμπληρώσει **υποχρεωτικά τα στοιχεία της συζύγου** στο έντυπο, **ακόμα και στην περίπτωση που αυτή δεν έχει ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα**.

Τα στοιχεία των τέκνων στην περίπτωση αυτή, **δεν θα αναγραφούν**.

Τα στοιχεία των τέκνων αναγράφονται υποχρεωτικά μόνο αν έχουν ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα.

⁴² Σχετική η ΠΟΛ. 1001/4.1.2005.

E9

**ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**
που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ *

Προς τη Δ. Ο. Υ. .

Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ**1138 ***

Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους	2005	2006	2007
	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2008

ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
X			

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ	
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κλπ) Ν.Π.
1.	069446944	ΠΕΤΡΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΗΛΙΑΣ		

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ
ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ**

ΚΩΔ. ΑΡ. ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
							ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.		ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.	070457045	ΜΠΙΛΛΙΝΗ	ANNA	ΑΝΔΡΕΑΣ	X				

3.2.8. Χρήσιμες επισημάνσεις για την ορθή συμπλήρωση του εντύπου Ε9 ⁴³**3.2.8.1. Μηδενική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9)**

Δεν απαιτείται η υποβολή μηδενικών δηλώσεων Ε9.

3.2.8.2. Νομικά πρόσωπα με υπερδωδεκαμηνια χρήση

Τα νομικά πρόσωπα με υπερδωδεκάμηνη χρήση που δεν θα υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος το έτος 2008, θα υποβάλλουν δήλωση (Ε9) για τα ακίνητά τους μέχρι την 30^η Ιουνίου 2008.

3.2.8.3. Λοιπές γενικές επισημάνσεις

α) Στην περίπτωση που η δήλωση στοιχείων ακινήτων **καταλαμβάνει περισσότερα του ενός έντυπα**, η **αρίθμηση πρέπει να είναι συνεχής και κατ' απόλυτη αριθμητική σειρά ανά πίνακα**. Σε **κάθε επόμενο έντυπο** θα αναγράφονται στην **πρώτη σελίδα μόνο τα στοιχεία του υποχρέου** σε δήλωση στοιχείων ακινήτων.

⁴³ Σχετικές η ΠΟΛ. 1001/4.1.2005 και η ΠΟΛ. 1047/10.3.2005.

β) Η επιφάνεια των **κύριων** και **βοηθητικών χώρων** των **κτισμάτων**, των **οικοπέδων** και των **αγροτεμαχίων**, **μπορεί να αναγραφεί και χωρίς δεκαδικά ψηφία.**

γ) Σε περίπτωση που τα **τετραγωνικά μέτρα κτίσματος υπερβαίνουν αυτά που αναγράφονται στο συμβόλαιο** ή την **οικοδομική άδεια**, ο υπόχρεος, για τις ανάγκες συμπλήρωσης του εντύπου, **πρέπει να αναγράψει το πραγματικό γεγονός** και όχι ό,τι αναφέρεται στον τίτλο κτήσης ή την οικοδομική άδεια.

δ) Σε περίπτωση εδαφικής έκτασης που **τελεί υπό απαλλοτρίωση** (οικοπέδου ή αγροτεμαχίου), προκειμένου να συμπληρωθεί ο αντίστοιχος κωδικός (1) της στήλης Ειδικών Συνθηκών του Πίνακα 1 ή να διαγραμμιστεί η στήλη 8 στον Πίνακα 2, **πρέπει να έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ. η απόφαση της απαλλοτρίωσης, η οποία να μην έχει ανακληθεί.**

Εάν η απαλλοτρίωση αφορά τμήμα μόνο εδαφικής έκτασης, η επιφάνεια του τμήματος αυτού αναγράφεται σε ξεχωριστή σειρά.

3.2.8.4. Επισημάνσεις για τον πίνακα 1 της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9)

α) **Πατάρι** σε **επαγγελματική στέγη**, εφόσον αποτελεί **ενιαία λειτουργική ενότητα** με το λοιπό κτίσμα και **αναφέρεται** στην οικοδομική άδεια ή στον τίτλο κτήσης, **προσαυξάνει** τα τετραγωνικά μέτρα των **κύριων** ή **βοηθητικών χώρων.**

β) Το **υπόγειο** αναγράφεται **κατά περίπτωση** είτε στη στήλη των **κύριων** είτε σε εκείνη των **βοηθητικών χώρων.**

γ) Οι **Ημιυπόγειοι χώροι θεωρούνται ισόγειοι**, εκτός αν υπάρχει **βεβαίωση** της αρμόδιας Πολεοδομικής υπηρεσίας ότι αυτοί είναι **υπόγειοι.**

ε) **Ημιόροφος** αναγράφεται ως **πρώτος όροφος.**

στ) Κτίσματα με **παντελή έλλειψη στέγης** **δεν δηλώνονται στο έντυπο Ε9** (στην περίπτωση αυτή **δηλώνεται μόνο το οικόπεδο** ή το **αγροτεμάχιο** και **λοιπά κτίσματα**, αν υπάρχουν). Αν υπάρχει **μερική έλλειψη στέγης** ή **άλλες ουσιώδεις βλάβες** του κτίσματος, που **το καθιστούν μη λειτουργικό**, τότε **αναγράφεται ως ημιτελές.**

ζ) **Δεν συμπληρώνονται τα στοιχεία του οικοπέδου** (στήλες 18-21) **μόνο για κατηγορίες ακινήτου με κωδικό 1 ή 3 σε πολυκατοικία** (δηλαδή μόνο για **διαμερίσματα** και **επαγγελματικές στέγες**).

Για τις ανάγκες συμπλήρωσης του εντύπου Ε9, ως **πολυκατοικία θεωρείται :**

ζ1) Κάθε **πολυώροφη οικοδομή εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού**, η οποία **αποτελείται από τρεις τουλάχιστον ορόφους κύριας χρήσης**, στους οποίους **συμπεριλαμβάνεται και το ισόγειο**, ή

ζ2) η **οικοδομή** που, **ανεξάρτητα από τον αριθμό των ορόφων, έχει διαμερίσματα συνολικού εμβαδού 500 τ.μ.**, τα οποία **προορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Γενικού Οικοδομικού Κανονισμού για πολύωρη παραμονή ανθρώπων, για διημέρευση, συναναστροφή, εργασία ή ύπνο.**

Αν η πολυκατοικία βρίσκεται σε οικόπεδο για το οποίο δεν εφαρμόζεται αντικειμενικός προσδιορισμός, τότε αναγράφονται και τα στοιχεία του οικοπέδου (στήλες 18 - 21) σε κάθε ανεξάρτητη οριζόντια ιδιοκτησία, με το ποσοστό που αντιστοιχεί σ' αυτή.

η) Όταν σε **οικόπεδο ή αγροτεμάχιο με κτίσμα** υπάρχει και **κολυμβητική δεξαμενή (πισίνα)**, για την οποία **έχει εκδοθεί άδεια οικοδομής**, αυτή **αναγράφεται σε ξεχωριστή γραμμή ως αθλητική εγκατάσταση** και η **επιφάνεια** που καταλαμβάνει **αναγράφεται** στους **κύριους χώρους**.

η1) Όταν **δεν έχει εκδοθεί** η προβλεπόμενη **άδεια οικοδομής**, αυτή **αναγράφεται** στους **βοηθητικούς χώρους στην ίδια γραμμή με το κτίσμα**.

Τα ανωτέρω ισχύουν και για πισίνες σε ξενοδοχειακές εγκαταστάσεις.

θ) Σε περίπτωση **αμφιβολίας**, για το αν **συγκεκριμένο γήπεδο** θεωρείται **αγροτεμάχιο ή οικόπεδο**, αρμόδια είναι τα κατά τόπους γραφεία της Πολεοδομίας.

ι) **Διαμερίσματα (θυρωρεία)**, τα οποία **χρησιμοποιούσαν ή χρησιμοποιούν ως κατοικία οι θυρωροί** πολυκατοικιών και **ανήκουν από κοινού** σε όλους τους συνιδιοκτήτες, **δηλώνονται από τον καθένα από αυτούς σύμφωνα με το ποσοστό του.**

κ) Εκτός από **δικαιώματα αποκλειστικής χρήσης για θέση στάθμευσης σε πυλωτή ή στον ακάλυπτο χώρο ή αποθήκης που αποτελούν παρακολούθημα ακινήτου**, τα **λοιπά δικαιώματα αποκλειστικής χρήσης σε κήπους, ακάλυπτους χώρους ή ταράτσες**, καθώς και **λοιπές δουλείες** (πλην της οίκησης και της επικαρπίας), **δεν αναγράφονται στο εσωτερικό του εντύπου, παρά μόνο στην πρώτη σελίδα ως σημείωση του υποχρέου.**

λ) Σε περίπτωση δήλωσης **αυθαίρετων κτισμάτων ή κτισμάτων χωρίς σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας**, **πρέπει να αναγράφεται η μικτή επιφάνεια** αυτών (κλιμακοστάσια, πλατύσκαλα κ.λπ.).

Συνεπώς, σε λοιπές περιπτώσεις που υπάρχει σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας, θα αναγράφεται :

λ1) Μόνο η **καθαρή επιφάνεια** των **κύριων ή βοηθητικών χώρων**, και

λ2) όταν σε **παλαιότερα συμβόλαια** αναφέρεται **μόνο η μικτή**, τότε **θα αφαιρείται** από αυτήν το **10%**, προκειμένου να προσδιοριστεί η καθαρή επιφάνεια.

μ) Όταν επί **οικοπέδου** ή **αγροτεμαχίου** έχει **συσταθεί επικαρπία** και ακολούθως **ανεγερθεί κτίσμα**, **υφίσταται και επί των ανεγερθέντων το δικαίωμα της επικαρπίας**.

ν) Αν, σε **κατοικία** ή **τμήμα** αυτής, έχει **συσταθεί η προσωπική δουλειά της οίκησης**, η οποία δηλώνεται με το κωδικό είδους εμπραγμάτου δικαιώματος **3** από τον **δικαιούχο** στο έντυπο Ε9, ο **κύριος** του ακινήτου (για όλο το κτίσμα ή μέρος αυτού) θα το αναγράψει με **κωδικό είδους εμπραγμάτου δικαιώματος 2** ως **ψιλή κυριότητα**.

ξ) **Δεν πρέπει** να αναγράφονται στο Ε9 οι **τάφοι** και τα **δικαιώματα σε αυτούς** είτε βρίσκονται σε δημοτικά κοιμητήρια είτε σε ιδιωτικές εκτάσεις.

ο) Οι **βοηθητικοί χώροι** **δεν προσμετρώνται** στη **συνολική επιφάνεια** των υφιστάμενων κτισμάτων (στήλη 22), **εφόσον δεν έχουν προσμετρηθεί στο συντελεστή δόμησης** βάσει της οικοδομικής άδειας.

ο1) Σε περίπτωση όμως που έχουμε κτίσματα **χωρίς οικοδομική άδεια**, τότε στη στήλη **22**, θα **αναγράφεται η συνολική τους επιφάνεια**.

ο2) Σε περίπτωση **αμφιβολίας** καλό είναι να **συμπληρώνεται πάντα** η στήλη **22**.

π) Σε περίπτωση που ο υπόχρεος, από **αιτιολογημένη αδυναμία και μόνο**, **δεν γνωρίζει το σύνολο των υφιστάμενων κτισμάτων που έχουν ανεγερθεί από λοιπούς συγκυρίους στο οικόπεδο** (π.χ. σύσταση κάθετης ιδιοκτησίας), θα **συμπληρώνει τουλάχιστον το σύνολο των δικών του υφιστάμενων κτισμάτων**.

3.2.8.5. Επισημάνσεις για τον πίνακα 2 της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9)

α) Στη στήλη 7 (**Απόσταση από θάλασσα**) σημειώνονται τα μέτρα που **απέχει** το αγροτεμάχιο από τη θάλασσα, **εφόσον η απόσταση αυτή είναι μικρότερη των 800 μέτρων**.

Ως απόσταση από θάλασσα θεωρείται :

α1) Η **ελάχιστη οριζόντια ευθεία του πλησιέστερου σημείου του γηπέδου από το όριο του χειμέριου κύματος**, εφ' όσον αυτό έχει **χαραχθεί επίσημα**, ή

α2) από τη **συνήθη θέση της γραμμής που φθάνει το κύμα όταν δεν υπάρχει χάραξη**.

β) **Αρδευόμενη εδαφική έκταση (στήλη 9) θεωρείται :**

β1) Η **έκταση που αρδεύεται με γεώτρηση**, ή

β2) **έκταση που αρδεύεται με οποιοδήποτε (δημόσιο ή ιδιωτικό) αρδευτικό σύστημα**, ή

β3) γειτνιάζει με ποτάμι, λίμνη κ.λπ.

Δεν θεωρούνται αρδευόμενες οι εκτάσεις που **εξυπηρετούνται με μεταφορά νερού με βυτίο** ή από **δίκτυο πόσιμου νερού**.

γ) Αγροί Μονοετούς Καλλιέργειας (Στήλη 10) **θεωρούνται** οι εκτάσεις που :

γ1) Συνήθως **καλλιεργούνται με ετήσια φυτά**, ή

γ2) **καλύπτονται από θερμοκήπια**, ή

γ3) **αποτελούν τεχνητούς βοσκότοπους** (δηλαδή χωρίς φυσική - αυτοφυή βλάστηση, που καλλιεργούνται με σπορά νομευτικών φυτών).

Εκτάσεις που βρίσκονται **εντός καλλιεργούμενων περιοχών**, **μπορούν** να καλλιεργηθούν αλλά **έχουν παραμείνει ακαλλιέργητες**, **αναγράφονται στη στήλη αυτή**.

δ) Αγροί με πολυετή καλλιέργεια ή δενδρώνες (Στήλες 11-12) **θεωρούνται** οι εκτάσεις που :

δ1) Καλύπτονται από **συστηματικές καλλιέργειες δενδρωδών φυτών** με **εμπορεύσιμους καρπούς ή προϊόντα**, και

δ2) **δενδρώνες με πυκνότητα τουλάχιστον 8 δένδρων ανά στρέμμα**.

Στους δενδρώνες **υπάγονται** και οι **αμπελώνες**.

ε) Βοσκότοπος (Στήλη 13) **θεωρείται** η έκταση που **δεν καλλιεργήθηκε ποτέ**, η οποία μπορεί να περιλαμβάνει και επικλινή - βραχώδη εδάφη και **καλύπτεται αποκλειστικά ή κατά το μεγαλύτερο μέρος** της από **φυσική βλάστηση**, **βοσκόφυτα** ή **νομευτικά φυτά**, κατάλληλα για **τροφή ζώων**.

Στους βοσκότοπους κατ' οικονομία **υπάγονται και οι χέρσες εκτάσεις**, οι οποίες είναι **επικλινείς, βραχώδεις, διαβρωμένες** από τα **φυσικά φαινόμενα** και **δεν μπορούν να αποδοθούν στην καλλιέργεια**, καθώς και οι **χωματερές απόθεσης απορριμμάτων**.

στ) Δασική έκταση (Στήλη 14) **θεωρείται** αυτή που **χαρακτηρίζεται ως δασική** με βάση την **υφιστάμενη νομοθεσία**. Πρακτικά οι δασικές εκτάσεις καθορίζονται με διοικητικές πράξεις των κατά τόπους δασικών υπηρεσιών.

ζ) Μεταλλευτική ή Λατομική έκταση (Στήλη 15) **θεωρείται** η εδαφική έκταση στην οποία πραγματοποιείται **εκμετάλλευση εξόρυξης** (επιφανειακής ή υπόγειας) **λατομικών προϊόντων ή μεταλλευμάτων** και προϋποθέτει την **ύπαρξη σχετικής άδειας λειτουργίας**, στα πλαίσια της οποίας **καθορίζονται και τα όρια** των εκτάσεων.

η) **Υπαίθριες εκθέσεις** και **χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων** (Στήλη 16) είναι οι εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται για την **έκθεση** ή την **απόθεση εμπορευμάτων** (π.χ. μηχανημάτων, υλικών οικοδομών, φυτών κ.λπ.) για τη **στάθμευση αυτοκινήτων** (π.χ. χρήση στάθμευσης από αντιπροσωπείες αυτοκινήτων), καθώς και για **αναψυχή** (χώροι για τραπεζοκαθίσματα ή για εκδηλώσεις που συνδέονται με τη λειτουργία κέντρων διασκέδασης κ.λπ.).

θ) Όταν υπάρχει **κτίσμα** ή **κτίσματα σε αγροτεμάχιο**, θα συμπληρώνεται η στήλη 17 του πίνακα 2, παρότι τα κτίσματα αναγράφονται υποχρεωτικά και στον πίνακα 1.

3.2.9. Αποφάσεις – εγκύκλιοι για τη δήλωση στοιχείων ακινήτων – Έντυπο (Ε9)

Για τη **δήλωση στοιχείων ακινήτων** (έντυπο Ε9) έχουν εκδοθεί οι ακόλουθες αποφάσεις – εγκύκλιοι :

ΠΟΛ. 1078/18.4.2008 Οδηγίες για την αποστολή στη Γ.Γ.Π.Σ. των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων έτους 2008

ΠΟΛ. 1064/31.3.2008 Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων έτους 2008

Α.Π. 1028907/97/0013/7.3.2008 Θέματα υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) τα οποία αφορούν τη ρύθμιση προηγούμενων ετών σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν. 3634/2008

ΠΟΛ. 1014/24.1.2008 Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2008

ΠΟΛ. 1013/23.1.2008 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) φυσικών και νομικών προσώπων έτους 2008, και των δικαιολογητικών που υποβάλλονται με αυτήν

Α.Π. 1034466/160/0013/4.4.2006 Υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2006

ΠΟΛ. 1160/30.12.2005 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων φυσικών και νομικών προσώπων, που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2006 (έντυπο Ε9) και δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με αυτήν

ΠΟΛ. 1112/4.8.2005 Αρχικές, συμπληρωματικές και ανακλητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων έτους 2005

ΠΟΛ. 1111/27.7.2005 Οδηγίες για τον έλεγχο, την κωδικογράφηση και την αποστολή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων των αρχικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9) έτους 2005

ΠΟΛ. 1089/23.6.2005 Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2005 κατοίκων εξωτερικού.

Α.Π. 1050675/181/0013/20.5.2005 Υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων

Α.Π. 119/0013/29.3.2005 Συμπληρωματικές οδηγίες για την υποβολή δηλώσεων στοιχείων ακινήτων έτους 2005, σε προεκτυπωμένο μηχανογραφικό έντυπο

ΠΟΛ. 1048/15.3.2005 Τροποποίηση της 1017112/307/Α0012/ΠΟΛ. 1026/18.2.2005 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών

ΠΟΛ. 1047/10.3.2005 Συμπληρωματικές οδηγίες για την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2005

ΠΟΛ. 1001/4.1.2005 Υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2005

ΠΟΛ. 1150/28.12.2004 Εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 15, του άρθρου 5, του Ν. 3296/2004, που προβλέπουν τη συνυποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

ΠΟΛ. 1137/15.12.2004 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων φυσικών και νομικών προσώπων, που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2005 (έντυπο Ε9) και δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με αυτήν

Τις ανωτέρω αποφάσεις – εγκυκλίους, μπορείτε να δείτε στις ιστοσελίδες :

Tax Advisors : [Http://www.taxad.gr](http://www.taxad.gr)

Tax Heaven : [Http://www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr) και

Prosvasis A.E. : [Http://www.prosvasis.net](http://www.prosvasis.net)

E9

**ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**
που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ *

Προς τη Δ. Ο. Υ. .

Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους	2005	2006	2007
	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2008

ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ	
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κλπ) Ν.Π
1.						

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ
ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ**

ΚΩΔ. ΑΡ. ΙΔΙΟ- ΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
								ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ :

* Όσα τετραγωνίδια έχουν αστερίσκο θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ή ΟΙΚΙΣΜΟΥ)
ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟΣ & ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)**

[illegible]

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ

[illegible]

(*) Παρατήρηση : Τα τετράγωνα αυτά θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία

Ημερομηνία παραλαβής	2008

Ημερομηνία	2008
------------	------

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΔΗΛΩΣ	Η ΣΥΖΥΓΟΣ
Η ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	Η ΚΗΔΕΜΟΝΑ

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε9

ΓΡΟΥΣΗ Δ.Ο.Υ.: Αναγράφεται η Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε9 ΕΤΟΥΣ 2005:Σημειώστε Χ στην επιλογή ΝΑΙ εφόσον υποβάλλατε έντυπο Ε9 έτους 2005 και αναγράψατε σε αυτό ακίνητα, ή ΟΧΙ αν δεν έχετε υποβάλει Ε9 ή έχετε υποβάλει μηδενικό Ε9 το έτος 2005.
ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε9 ΕΤΟΥΣ 2006:Σημειώστε Χ στην επιλογή ΝΑΙ εφόσον υποβάλλατε έντυπο Ε9 έτους 2006 και αναγράψατε σε αυτό ακίνητα, ή ΟΧΙ αν δεν έχετε υποβάλει Ε9 ή έχετε υποβάλει μηδενικό Ε9 το έτος 2006.
ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε9 ΕΤΟΥΣ 2007:Σημειώστε Χ στην επιλογή ΝΑΙ εφόσον υποβάλλατε έντυπο Ε9 έτους 2007 και αναγράψατε σε αυτό ακίνητα, ή ΟΧΙ αν δεν έχετε υποβάλει Ε9 ή έχετε υποβάλει μηδενικό Ε9 το έτος 2007.
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ έτους 2008: Σημειώνετε Χ στην ενδειξη ΑΡΧΙΚΗ όταν συνυποβάλλετε έντυπο Ε9 με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008. Σημειώνετε Χ στις ενδείξεις ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ όταν μεταβάλλεται οποιοδήποτε στοιχείο του ακινήτου το οποίο δηλώθηκε με την αρχική δήλωση Ε9 έτους 2008. Σημειώνετε Χ στην ενδειξη ΜΕ ΕΙΠΦΥΛΛΑΞΗ όταν υποβάλλεται δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ρητή, ειδική και αιτιολογημένη.
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ:Θα συμπληρωθούν με κεφαλαία από όλους τους υπόχρεους σε δήλωση Ε9 (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και με όλα τα στοιχεία που αναφέρονται σε αυτόν. Σημειώστε Χ όταν εντός του 2007 πραγματοποιήθηκε διακοπή εργασιών νομικού προσώπου ή επήλθε θάνατος του υπόχρεου.
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ: Θα συμπληρωθούν με κεφαλαία όπως αναγράφονται στο δελτίο ταυτότητας, τα στοιχεία της σύζυγου, ή των προστατευόμενων τέκνων που έχουν οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο. Σημειώστε Χ στην ενδειξη ΣΥΖ. Όταν αναγράφεται στοιχεία της σύζυγου και Χ στην ενδειξη ΤΕΚ, όταν αναγράφεται στοιχεία προστατευόμενου τέκνου. Παράλληλα σημειώστε Χ στις επιλογές της ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΣΧΕΣΗΣ όταν έχει επέλθει μεταβολή στη σχέση του υπόχρεου με τη σύζυγο ή τα προστατευόμενα τέκνα.
ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ: Θα συμπληρωθεί με τα στοιχεία τρου εκπροσώπου (κηδεμόνα, αντιπροσώπου, προσωρινού διαχειριστή κ.λ.π.)

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ

Στον πίνακα αυτόν αναγράφονται όλα τα κτίσματα που βρίσκονται στην Ελλάδα εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, καθώς και τα οικόπεδα πόλης ή οικισμού.

Σε κάθε γραμμή θα αναγράφεται μια ενιαία ιδιοκτησία.

ΣΤΗΛΗ 1: Η στήλη αυτή συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφτε τον αύξοντα αριθμό του ακινήτου.

ΣΤΗΛΕΣ 3-6: Αναγράφτε το νομό, το δήμο και το δημοτικό διαμέρισμα ή την κοινότητα καθώς και την οδό και τον αριθμό , που βρίσκεται το ακίνητο.

ΣΤΗΛΗ 6: Σημειώστε Χ στην αντίστοιχη στήλη Π της οδού ή των οδών που το ακίνητο έχει πρόσωση ή πρόσωφεις.

ΣΤΗΛΗ 7: Αναγράφτε τους υπόλοιπους δρόμους που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο που ανήκει το ακίνητο, όπου αυτό είναι δυνατό.

ΣΤΗΛΗ 8: Αναγράφτε τον αριθμό του οικοδομικού τετραγώνου (Ο.Τ) που βρίσκεται το ακίνητο, εφόσον δεν υπάρχουν ανάμεσα δρόμων που το περικλείουν.

ΣΤΗΛΗ 9: Αναγράφτε τον κωδικό της κατηγορίας του ακινήτου σύμφωνα με τα εξής:

ΚΩΔ. 1:Κατοικία ή Διαμέρισμα (πλην μονοκατοικίας).

ΚΩΔ. 2:Μονοκατοικία.

ΚΩΔ. 3:Επαγγελματική Στέγη.

ΚΩΔ. 4:Οικόπεδο.

ΚΩΔ. 5:Γεωργικά κτίρια, Κτηνοτροφικά κτίρια και Αποθήκες που είναι αυτοτελείς οριζόντιες ιδιοκτησίες.

ΚΩΔ. 6:Θέσεις στάθμευσης με ποσοστό συνδιοκτησίας επί του οικοπέδου.

ΚΩΔ. 7:Σταθμό αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, για τους οποίους υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτίριου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 8:Βιομηχανικά και βιοτεχνικά κτίρια μετά των παραρτημάτων τους, για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτίριου και γ προβλεπόμενη άδεια αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 9:Τουριστικές Εγκαταστάσεις για τις οποίες υπάρχει οικοδομική άδεια κτίριου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 10:Εκπαιδευτήρια, για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτίριου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας.

ΚΩΔ. 11:Αθλητικές εγκαταστάσεις, για τις οποίες υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτίριου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας.

Σε περίπτωση που δεν συντρέχουν οθροιστικά οι περιπτώσεις που αφορούν τους κωδικούς 7 - 11, χρησιμοποιείται ο κωδ. 3.

ΚΩΔ. 12:Κτίρια που δεν μπορούν να υπαχθούν στις πιο πάνω κατηγορίες δηλ. μουσεία, ιεροί ναοί, θέατρα, κινηματογράφοι, κλπ.

ΚΩΔ. 13:Τίτλος μεταφοράς συντελεστή δόμησης..

ΣΤΗΛΗ 10: Αναγράφτε τον κωδικό της κατηγορίας ειδικών συνθηκών που ανήκει το ακίνητο σύμφωνα με τα εξής:

ΚΩΔ. 1:Κτίσματα και οικόπεδα που τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, καθώς και κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο καταδόσης.

ΚΩΔ. 2:Διατηρητέο κτίσμα εφόσον έχει εκδοθεί ή σχετική πράξη, έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ και δεν έχει ανακληθεί.

ΚΩΔ. 3:Δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή ακίνητο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, εφόσον υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής.

ΚΩΔ. 4:Οικόπεδο, το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί.

ΚΩΔ. 5:Οικόπεδο, το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί.

ΚΩΔ. 99:Μητελές κτίσμα.

ΣΤΗΛΗ 11: Αναγράφτε τον κωδικό του ορόφου του ακινήτου κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. Υ:Υπόγειο, **ΚΩΔ.Θ:** Ισόγειο, **ΚΩΔ 1:** 1ος όροφος, **ΚΩΔ.2:** 2ος όροφος κ.ο.κ.

Σε περίπτωση μεζομέσας αναγράφεται ο ψηλότερος όροφος.

Σε περίπτωση πύλου μεταφοράς συντελεστή δόμησης, για την επιφάνεια όλων των ορόφων πλην του ισόγειου που έχει τον κωδ. 0, αναγράφεται ο κωδ. 1.

ΣΤΗΛΗ 12: Αναγράφτε την επιφάνεια των κυρίων χώρων του κτίσματος σε τετραγωνικά μέτρα και μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΗ 13: Αναγράφτε την συνολική επιφάνεια των βοηθητικών χώρων και μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

Οι χώροι στάθμευσης σε τυλιωτή αναγράφονται μόνο αν αποτελούν παρακαλούθημα του ακινήτου.

Αν όμως αυτοί είναι αυτοτελείς οριζόντιες ιδιοκτησίες αναγράφονται σε χωριστή σειρά του εντύπου Ε9.

ΣΤΗΛΗ 14: Αναγράφτε το έτος κατασκευής του ακινήτου όπως προκύπτει από την έκδοση της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία αναθεώρηση της.

ΣΤΗΛΕΣ 15 & 19: Αναγράφτε τον κωδικό του είδους εμπράγματος δικαίωματος κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. 1:Πλήρης κυριότητα.

ΚΩΔ. 2:Ψηλή κυριότητα.

ΚΩΔ. 3:Επικαρπία ή οικηση.

ΣΤΗΛΕΣ 16 & 20: Αναγράφτε κατά περίπτωση το ποσοστό συνδιοκτησίας επί τοις εκατόν (%) του σας αναλογεί και μέχρι πέντε δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΕΣ 17 & 21: Σε περίπτωση που δηλώνεται ψηλή κυριότητα ή επικαρπία αναγράφεται υποχρεωτικά το έτος γέννησης του επικαρπώτη.

ΣΤΗΛΗ 18: Αναγράφτε την επιφάνεια του οικοπέδου σε τετραγωνικά μέτρα και μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΗ 22: Αναγράφτε την συνολική επιφάνεια όλων των κτισμάτων που υπάρχουν στο οικόπεδο και μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΗ 23: Στην στήλη αυτή αναγράφεται ο αριθμός του ιδιοκτήτη του ακινήτου, όπως αυτός είναι τυπωμένος δίπλα από το όνομα του στην πρώτη σελίδα της δήλωσης.

ΣΤΗΛΗ 24: Αναγράφτε αντίστοιχα:

ΚΩΔ. 1:Για δήλωση νέου ακινήτου.

ΚΩΔ. 2:Όταν μεταβάλλονται στοιχεία ακινήτου που έχει δηλωθεί.

ΚΩΔ. 3:Όταν διαγράφεται ακίνητο.

Η στήλη αυτή συμπληρώνεται μόνο σε περιπτώσεις συμπληρωματικών ή ανακλητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ

Στον πίνακα 2 στην έννοια του αγροτεμαχίου, περιλαμβάνονται όλα τα γήπεδα- εκτάσεις, που είναι εκτός σχεδίου πόλης ή εκτός οικισμού.

ΣΤΗΛΗ 1: Η στήλη αυτή συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφτε τον αύξοντα αριθμό του γηπέδου.

ΣΤΗΛΕΣ 3-6: Αναγράφτε το νομό, το δήμο και το δημοτικό διαμέρισμα ή την κοινότητα καθώς και την οδό και τον αριθμό ή τη θέση, που βρίσκεται το ακίνητο.

ΣΤΗΛΗ 6: Αναγράφτε το κωδικό της κατηγορίας πρόσωσης σε οδό, ως ακλουθώς:

ΚΩΔ. 1:Όταν το αγροτεμάχιο έχει πρόσωση σε Εθνική Οδό ή Επαρχιακή Οδό.

ΚΩΔ. 2:Όταν το αγροτεμάχιο έχει πρόσωση σε Δημοτική Οδό ή κοινοχρήστο χώρο αγιαίου και παραλίας.

ΚΩΔ. 3:Όταν το αγροτεμάχιο έχει πρόσωση σε Αγροτική Οδό ή Ιδιωτική Οδό ή κοινοχρήστο χώρο εκτός αγιαίου και παραλίας.

ΚΩΔ. 4:Όταν το αγροτεμάχιο είναι τυκλό.

ΣΤΗΛΗ 7: Αναγράφτε τα μέτρα που απέχει το αγροτεμάχιο από τη θάλασσα, εφόσον η απόσταση αυτή είναι μικροτερη των 800 μετρων.

ΣΤΗΛΗ 8: Διαγραφμάστε με Χ, εφόσον το αγροτεμάχιο έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτο.

ΣΤΗΛΗ 9: Διαγραφμάστε με Χ, αν το αγροτεμάχιο είναι αραιοεισμένο.

ΣΤΗΛΕΣ 10-16: Αναγράφτε την επιφάνεια του αγροτεμαχίου σε τετραγωνικά μέτρα, κατανεμημένη στις κατηγορίες που αναφέρονται στις στήλες και μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΗ 17: Αναγράφτε την συνολική επιφάνεια όλων των κτισμάτων που βρίσκονται μέσα στο αγροτεμάχιο και μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΗ 18: Αναγράφτε τον κωδικό του είδους εμπράγματος δικαιώματος κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. 1:Πλήρης κυριότητα.

ΚΩΔ. 2:Ψηλή κυριότητα.

ΚΩΔ. 3:Επικαρπία ή οικηση.

ΣΤΗΛΕΣ 19: Αναγράφτε κατά περίπτωση το ποσοστό συνδιοκτησίας επί τοις εκατόν (%) του σας αναλογεί και μέχρι πέντε δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΕΣ 20: Σε περίπτωση που δηλώνεται ψηλή κυριότητα ή επικαρπία αναγράφεται υποχρεωτικά το έτος γέννησης του επικαρπώτη.

ΣΤΗΛΗ 21: Στην στήλη αυτή αναγράφεται ο αριθμός του ιδιοκτήτη του ακινήτου, όπως αυτός είναι τυπωμένος δίπλα από το όνομα του στην πρώτη σελίδα της δήλωσης.

ΣΤΗΛΗ 24: Αναγράφτε αντίστοιχα:

ΚΩΔ. 1:Για δήλωση νέου ακινήτου.

ΚΩΔ. 2:Όταν μεταβάλλονται στοιχεία ακινήτου που έχει δηλωθεί.

ΚΩΔ. 3:Όταν διαγράφεται ακίνητο.

Η στήλη αυτή συμπληρώνεται μόνο σε περιπτώσεις συμπληρωματικών ή ανακλητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων.

Σε περίπτωση συνδιοκτησίας ακινήτου μεταξύ συζύγων ή των προστατευόμενων τέκνων τους, το ποσοστό συνδιοκτησίας έκαστου συγκύριου συμπληρώνεται ως άλλο ακίνητο σε ξεχωριστή σειρά.