



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/05/2023

Αριθμός απόφασης:1258

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
  - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
  - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
  - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ....., κατά της σιωπηρής απόρριψης της από .....αίτησής του προς την Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθμ. ....αίτηση προς την Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ ο προσφεύγων ζήτησε την διαγραφή του ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2019,2020,2021, και 2022 για τα ακίνητα του με ΑΤΑΚ ..... και .....τα οποία είναι ρυμοτομούμενα και στην ουσία στρέφεται κατά :

- Της με αριθμ. ειδοποίησης .....Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1112,81 ευρώ πλέον συμπληρωματικός φόρος ύψους 374,83 ευρώ μείον έκπτωσης ύψους 297,53 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ ύψους 1190,11 ευρώ.
- Της με αριθμ. ειδοποίησης ..... Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1112,81 ευρώ πλέον συμπληρωματικός φόρος ύψους 374,83 ευρώ μείον έκπτωσης ύψους 297,53 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ ύψους 1190,11 ευρώ.
- Της με αριθμ. ειδοποίησης ..... Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1112,81 ευρώ πλέον συμπληρωματικός φόρος ύψους 374,83 ευρώ μείον έκπτωσης ύψους 297,53 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ ύψους 1190,11 ευρώ.
- Της με αριθμ. ειδοποίησης ..... Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1677,37 ευρώ πλέον προσαύξησης ύψους 167,74 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ ύψους 1845,11 ευρώ

Τα εν λόγω ρυμοτομούμενα ακίνητα, ήτοι α) μια οικοπεδική έκταση εμβαδού 2.106 τ.μ. (ή 2.096,30 κατά τον τίτλο κτήσης), με ΚΑΕΚ ....., ευρισκόμενη επί της οδού ..... και β) μια οικοπεδική έκταση εμβαδού 908,80 τ.μ. ή 738,70 τ.μ. (κατά νεότερη εμβαδομέτρηση)

με ΚΑΕΚ ..... , ευρισκόμενη ..... απέκτησε ο προσφεύγων με βάση την αριθ. .... Δήλωση αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφου ..... η οποία έχει μεταγραφεί στα Βιβλία Μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου .....

Το υπό στοιχείο (α) ως άνω οικόπεδο ρυμοτομείται βάσει του Β.Δ. της .....

(β) ως άνω οικόπεδο ρυμοτομείται με βάση το παραπάνω από ..... έχει συνταχθεί η υπ' αριθμ. .... πράξη τακτοποίησης, προσκύρωσης και αναλογισμού αποζημιώσεων λόγω ρυμοτομίας ιδιοκτησιών ..... που κυρώθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ. .... απόφαση του Περιφερειάρχη Πελ/σου.

Ο προσφεύγων είχε ασκήσει στο παρελθόν την με αριθ. .... ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης επί της με αριθ. πρωτ. .... αίτησης του για επανέλεγχο της δήλωσης Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ. και Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και επιστροφής των παράνομα καταβληθέντων χρημάτων. Ειδικότερα η ως άνω αίτηση αφορούσε την επιβολή φόρων ακινήτων για τα έτη 2008 -2014 (Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ. και Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) στα ως άνω ρυμοτομούμενα ακίνητα.

Με την άσκηση της με αριθ. .... ενδικοφανούς προσφυγής πρόβαλε τον ισχυρισμό ότι δεν είναι νόμιμη η επιβολή φόρων ακίνητης περιουσίας επί των ως άνω ρυμοτομούμενων ακινήτων ιδιοκτησίας του και ζήτησε τη νέα εκκαθάριση των σχετικών φορολογικών του υποχρεώσεων ετών 2008-2014 καθώς και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων. Επί της άνω ενδικοφανούς προσφυγής είχε εκδοθεί η με αριθ. .... ρητή απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., εντός της οριζόμενης στο άρθρο 63 παρ. 5 του ν. 4174/2013, η οποία έκρινε ως απαράδεκτη την ενδικοφανή προσφυγή για τον τυπικό λόγο ότι δεν προσδιορίζονται σε αυτήν οι προσβαλλόμενες πράξεις ή παραλείψεις της φορολογικής αρχής.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου με χρονολογία κατάθεσης ..... κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της ως άνω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, ενώ ήδη είχε εκδοθεί νόμιμα, πριν την άσκηση της δικαστικής προσφυγής, η με αριθ. .... ρητή απορριπτική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., η οποία θεωρείται συμπροσβαλλόμενη. Με την ανωτέρω δικαστική προσφυγή του ο προσφεύγων ζητούσε την ακύρωση της με αριθ. .... απόφασης της Δ.Ε.Δ., προβάλλοντας τον ισχυρισμό της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων των ν. 3634/2008 (ΕΤΑΚ), ν. 3842/2010 (ΦΑΠ) και 4 ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) για την επιβολή φόρου επί της ρυμοτομούμενης ακίνητης περιουσίας, ήτοι παραβίαση των άρθρων 4 παρ. 5 και 17 του Συντάγματος, καθώς και του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α., σύμφωνα με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας 520/2014

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Ναυπλίου, αρμόδιο για την εξέταση της ως άνω δικαστικής προσφυγής, αφού μελέτησε τα σχετικά έγγραφα και σκέφθηκε κατά τον νόμο, εξέδωσε την υπ' αριθ. .... απόφασή του η οποία επιδόθηκε στη Δ.Ε.Δ. στις ..... Σύμφωνα με την εν λόγω απόφαση το Δικαστήριο δέχθηκε την δικαστική προσφυγή του, ακύρωσε την με αριθ. ....

απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προκειμένου να εξετάσει τους λόγους που προβάλλονται με την υπ' αριθ. .... ενδικοφανή προσφυγή.

Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ναυπλίου, ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εξέδωσε την με αριθ. .... απόφασή με την οποία αποφάσισε: «Τη μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ ....., η οποία εξετάστηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. .... απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου, ως εξής: α) την απόρριψη του αιτήματός του προσφεύγοντος όσον αφορά την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσών που αφορούν Ε.Τ.ΑΚ. 2008, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2012, 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, που αντιστοιχούν στα υπό κρίση ακίνητα και β) την αποδοχή του αιτήματος του προσφεύγοντος για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού αναφορικά με το ενιαίο τέλος ακινήτων έτους 2009, που αντιστοιχεί στα υπό κρίση ακίνητα.».

Κατά της τελευταίας απόφασης άσκησε την από ..... προσφυγή του (αριθ. κατ. ΔΠΝ ΠΡ .....), επί της οποίας δημοσιεύθηκε η υπ. αριθμ. .... απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου, η οποία διέταξε τον χωρισμό του δικογράφου της προσφυγής: α) κατά του κεφαλαίου της προσβαλλομένης πράξης που αφορά την επιβολή Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, ετών 2010, 2012 και 2013, επί των παραπάνω ακινήτων και β) του κεφαλαίου της προσβαλλομένης πράξης που αφορά την επιβολή Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014 και 2015 επί των παραπάνω ακινήτων και ανέβαλε την εκδίκαση της προσφυγής κατά τα λοιπά.

Επί της προσφυγής αυτής δημοσιεύθηκε η υπ. αριθμ. .... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου η οποία ακύρωσε την με αριθμ. .... απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθ' ό μέρος αφορά την επιβολή σε βάρος του ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014 και 2015 ως προς τα επίμαχα ακίνητα και διέταξε να γίνει νέα εκκαθάριση ΕΝ. ΦΙ.Α για τα έτη 2014 και 2015 για τα ακίνητα αυτά.

Εξάλλου και επί της με αριθμό καταχ. .... προσφυγής του για την επιβολή Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, ετών 2010, 2012 και 2013, επί των παραπάνω ακινήτων που άσκησε κατά χωρισμό του δικογράφου της με αρ. κατ. .... -μετά και την έκδοση της υπ. Αριθμ..... απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου - δημοσιεύθηκε η υπ. αριθμ ..... απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου η οποία ακύρωσε την με αριθμ. .... απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθ' ό μέρος αφορά την επιβολή ΦΑΠ για τα έτη 2010, 2012 και 2013 και διέταξε να γίνει νέα εκκαθάριση του ΦΑΠ ετών 2010, 2021 και 2013 και να επιστραφεί στον προσφεύγοντα ο φόρος που καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

Εν συνεχεία και για τα επόμενα έτη 2016, 2017 και 2018 άσκησε την με αρ. καταχ. .... προσφυγή με την οποία ζητούσε την ακύρωση της με αρ. .... απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων -με την οποία απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ..... ενδικοφανής προσφυγή του - και επί της οποίας δημοσιεύθηκε η υπ. αριθμ. .... του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου με την οποία ακυρώθηκε η υπ. αρ. .... απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων κατά το κεφάλαιό της που αφορά την επιβολή ΕΝΦΙΑ και διέταξε να γίνει νέα εκκαθάριση του ΕΝΦΙΑ ΕΤΩΝ 2016, 2017 και 2018 και να του επιστραφεί ο φόρος που καταβλήθηκε αχρεώστητα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί το παράνομο της επιβολής φόρου επί των παραπάνω ρυμοτομωμένων ακινήτων και να ακυρωθούν οι πράξεις επιβολής φόρων (ΕΝΦΙΑ των ετών 2019, 2020, 2021, 2022 ) για τα παραπάνω αναφερόμενα ρυμοτομούμενα ακίνητα, να γίνει νέα εκκαθάριση φόρων ΕΝΦΙΑ των ετών 2019, 2020, 2021 και 2022, να συμψηφιστεί κάθε τυχόν οφειλή του σε φορολογικές του υποχρεώσεις, επικαλούμενος τις ανωτέρω αναφερόμενες αποφάσεις των Δικαστηρίων που τον δικαιώνουν και υποστηρίζει ότι οι διατάξεις που επιβάλλουν ΕΝΦΙΑ στα ρυμοτομούμενα ακίνητα είναι αντισυνταγματικές.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4223/31-12-2013 ορίζεται ότι:**

«1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.».

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:**

«2. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία:

α) Υφίσταται απαγόρευση οποιασδήποτε χρήσης, σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό, ιδίως ρυμοτομικό βάρος, ρυμοτομική απαλλοτρίωση, δέσμευση ακινήτου για κοινωφελή ή κοινόχρηστο σκοπό ή για λόγους προστασίας μνημείων και αρχαιοτήτων, ιδίως αρχαιολογική δέσμευση για ανασκαφές, κήρυξη αρχαιολογικού χώρου, καθώς και για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος, που έχει επιβληθεί από φορείς τη Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%). Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά εξήντα τοις εκατό (60%). Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται περιπτώσεις οι οποίες υπάγονται στα προηγούμενα εδάφια.

β) Έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

γ) Έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή οριστική διοικητική πράξη αποζημίωσης για απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει καταβληθεί η αποζημίωση μετά από ένα (1) έτος από το έτος έκδοσης της παραπάνω απόφασης.

Οι παραπάνω απαλλαγές ή μειώσεις από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλήρους αποζημίωσης σχετικά με τα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1.»

**Επειδή, με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με ΘΕΜΑ:**

«Απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014.», στο άρθρο 1 ορίζεται ότι:

«1.α. Για τη χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 (πλήρης ή μερική απαγόρευση χρήσης ακινήτου),

απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή, με την οποία αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου. Στη βεβαίωση θα πρέπει να αναφέρονται, εκτός από τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου, για το οποίο υπάρχει ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης, ο αριθμός και η ημερομηνία της απόφασης δέσμευσης, το είδος της απαγόρευσης και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014.

Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση κατά την οποία σε οικόπεδο υπάρχει κτίσμα κατοικήσιμο και υφίσταται απαγόρευση χρήσης του ακινήτου, αυτή τεκμαίρεται ότι δεν αναφέρεται στο κτίσμα, αλλά μόνο στη γη, και αποτελεί μόνο μερική απαγόρευση χρήσης της γης (οικοπέδου ή γηπέδου).».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 5 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:**

«1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α, ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2.

2. Για κάθε φυσικό πρόσωπο ο συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται και υπολογίζεται στο μέρος της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	Συντελεστής
0,01-250.000	0,0%
250.000,01 - 300.000	0,15%
300.000,01 - 400.000	0,30%
400.000,01 - 500.000	0,50%
500.000,01 - 600.000	0,60%
600.000,01 - 700.000	0,80%
700.000,01 - 800.000	0,90%
800.000,01 - 900.000	1,00%
900.000,01 - 1.000.000	1,05%
1.000.000,01 - 2.000.000	1,10%
Υπερβάλλον	1,15%

Στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των κτιρίων που είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό (100) ετών και τα οποία, έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, καθώς και των τυχόν αναλογούντων σε αυτά ποσοστών των επί των γηπέδων ή οικοπέδων στα οποία βρίσκονται.

Ειδικά για τα έτη 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται και η αξία των δικαιωμάτων επί γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού....»

4. Κατά τα λοιπά, για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει κάθε φορά....»

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/11-11-2014 «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» ορίζεται ότι:**

«...Σε περίπτωση γηπέδου, το οποίο βρίσκεται σε περιοχή για την οποία έχει εκδοθεί πράξης εφαρμογής και εκκρεμεί η κύρωση αυτής, ο φορολογούμενος, μέχρι την κύρωσή της, αναγράφει το ακίνητο ως οικόπεδο στην κατάσταση του (και όχι όπως αυτό θα διαμορφωθεί μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής), με την ένδειξη ότι τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση. Επισημαίνεται ότι, μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής, αναγράφεται σε μία γραμμή το οικόπεδο, το οποίο απομένει, και σε διαφορετικές γραμμές αναγράφονται τα τμήματα του οικοπέδου, για τα οποία εκκρεμεί αποζημίωση και μέχρι την καταβολή αυτής...

...Αναγράφεται ο αριθμός της κατηγορίας ειδικών συνθηκών, στην οποία κατατάσσεται το ακίνητο, ως εξής:

ΚΩΔ	
1	Κτίσματα, τα οποία τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής, καθώς και κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.
2	Οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής.
3	Διατηρητέο κτίσμα, εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη και έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ.
4	Δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή ακίνητο, το οποίο τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, εφόσον υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής.»

**Επειδή, η πρόβλεψη αυτή στην ΠΟΛ 1237/2014 έγινε προκειμένου να δοθεί λύση στον τρόπο με τον οποίο τα συγκεκριμένα ακίνητα, τα οποία δεν είναι αγροτεμάχια, θα μπορούσαν να καταχωρηθούν στο σύστημα ως ιδιαίτερη κατηγορία οικοπέδων, διαφορετική από τα υπόλοιπα αστικά ακίνητα.**

**Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων συμπεριέλαβε στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας του και τα ακίνητά του (οικόπεδα) στο δήμο ..... με αριθμούς ταυτότητας ΑΤΑΚ ..... τα οποία δηλώθηκαν στις οικείες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2019,2020,2021 και 2022 ως οικόπεδα τα οποία τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, με αναγραφή του αντίστοιχου κωδ. 2 στη στήλη 10 ειδικών συνθηκών.**



**Επειδή**, ο προσφεύγων με την από ..... και με αριθμό πρωτ. ....αίτηση επανεκκαθάρισης ΕΝΦΙΑ που υπέβαλλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ Καλλιθέας, ισχυρίστηκε ότι απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής φόρου ΕΝΦΙΑ για τα ως άνω αναφερόμενα ακίνητα καθόσον αυτά χαρακτηρίστηκαν απαλλοτριωτέα και είναι ρυμοτομικά δεσμευμένα για κοινωφελή σκοπό από τον Δήμο ΝΑΥΠΛΙΟΥ

Το ως άνω αίτημα επανεκκαθάρισης ΕΝ.Φ.Ι.Α., ωστόσο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρά.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου αλλά και από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι στο σκεπτικό των αποφάσεων του Δικαστηρίου έχουν ληφθεί υπόψη μεταξύ άλλων α) υπ. αριθμ. πρωτ. .... απάντηση σε αίτηση της ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ του ΔΗΜΟΥ ΝΑΥΠΛΙΕΩΝ β) υπ. αριθμ. πρωτ. .... ειδοποίηση της ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ του ΔΗΜΟΥ ΝΑΥΠΛΙΕΩΝ από τις οποίες προκύπτει η ρυμοτόμηση των υπό κρίση ακινήτων

**Επειδή**, από την έκδοση των ανωτέρω εγγράφων της ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΝΑΥΠΛΙΕΩΝ έχει παρέλθει διάστημα πέραν της δεκαετίας και με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κάποια πρόσφατη βεβαίωση από την οποία να προκύπτει ότι τα εν λόγω ακίνητα εξακολουθούν να υπάγονται στο ίδιο καθεστώς, κατά τα κρινόμενα έτη 2019-2022.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ότι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ. 63β του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του

φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.»

**Επειδή**, ωστόσο, αν ο προσφεύγων προσκομίσει βεβαίωση από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία του Δήμου Ναυπλίου από την οποία να προκύπτει ότι κατά τα κρινόμενα έτη 2019 - 2022, τα υπό κρίση ακίνητα τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση και είναι ρυμοτομικά δεσμευμένα για τη δημιουργία κοινόχρηστων χώρων από το Δήμο Ναυπλίου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλει να εξετάσει, στο πλαίσιο της ελεγκτικής της αρμοδιότητας και κατ' εφαρμογή των προπαρατεθεισών διατάξεων το άρθρου 63B ΚΦΔ («πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης»), το ενδεχόμενο οίκοθεν ή κατόπιν αίτησης του προσφεύγοντος τροποποίησης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων που έχουν εκδοθεί **μετά την 01/01/2020** και συγκεκριμένα κατά το μέρος τους εκείνο που αφορά την επιβολή ΕΝ.Φ.Ι.Α στα υπό κρίση ακίνητα.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του .....

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.