



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 15.06.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 628

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, και με δ.τ., που εδρεύει, κατά της σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος με αριθ. πρωτ. στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ περί επιστροφής ως αχρεώστητων φόρων ακίνητης περιουσίας για απαλλοτριωμένη ιδιοκτησία στη περιοχή, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. Την παραδοχή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.
2. Την επανεξέταση της υποθέσεως στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας
3. Την ακύρωση της προσβαλλόμενης παράλειψης και την αποδοχή συνολικά της αίτησης επιστροφής των αχρεώστητα καταβληθέντων φόρων, επικαλούμενη, ότι, *“παρά την ύπαρξη της απαλοτρίωσης αυτής φορολογήθηκε με ΕΝΦΙΑ στην ως άνω ιδιοκτησία για τα έτη 2013-2021 και καμία παραγραφή δεν επήλθε, καθώς πρόκειται για συνεχιζόμενη παράλειψη της Διοίκησης να εφαρμόσει την ΟΛΣΤΕ 520/2014. Επίσης η παραγραφή της κάθε αξίωσης της δεν είναι πενταετής, καθώς ισχύει το άρθρο 140 ν. 4270/2014, το οποίο παραπέμποντας σε ειδικότερες διατάξεις σημαίνει ότι για τις φορολογικές απαιτήσεις κατά του Δημοσίου ισχύει η ίδια απαίτηση όπως για τις απαιτήσεις του Δημοσίου από δασμούς, φόρους, τέλη και λοιπά δικαιώματα που βεβαιώθηκαν στα τελωνεία, η οποία είναι δεκαετής....”*

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, τη με αριθ. πρωτ. ΑΙΤΗΣΗ, με την οποία ζητούσε να επιστραφούν τα ποσά φόρου ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ ετών 2012 - 2021 συνολικού ποσού 8.240,18 €.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, δεν απάντησε εντός της νομίμου προθεσμίας των ενενήντα ημερών στο αίτημα της προσφεύγουσας, θεωρείται ως σιωπηρή απόρριψη αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: *«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.*

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-04-2010), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 27. Αντικείμενο του φόρου

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

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

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

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

Άρθρο 28. Υποκείμενο του φόρου

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

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:.....”

Άρθρο 29. Απαλλαγές από το φόρο

Αιτιολογική έκθεση

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζονται οι απαλλαγές από το φόρο ακίνητης περιουσίας. Οι απαλλαγές απαριθμούνται ρητά και περιοριστικά και αφορούν ακίνητα που φέρουν ειδική κατηγορία βάρους και ακίνητα νομικών προσώπων που επιτελούν δημόσιο σκοπό.

“1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Τα ακίνητα που ανήκουν σε προξένους και προξενικούς πράκτορες, καθώς και στο κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

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

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

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

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

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

θ) Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εφόσον προορίζονται για την εξυπηρέτηση αναγκών κάθε

αναγνωρισμένης βαθμίδας δημόσιας εκπαίδευσης, δημόσιων ή δημοτικών νοσοκομειακών συγκροτημάτων προς όφελος της δημόσιας υγείας, δημόσιων ή δημοτικών μονάδων κοινωνικής φροντίδας, δημόσιων ή δημοτικών παιδικών σταθμών ή βρεφοκομείων ή ορφανοτροφείων, δημόσιων ή δημοτικών γηροκομείων, Κ.Α.Π.Η., καθώς και αθλητικών εγκαταστάσεων, οι υπηρεσίες των οποίων διατίθενται δωρεάν.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

κ) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους για ακίνητα κείμενα εντός ή εκτός αυτού.

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

Άρθρο 33. Δήλωση νομικών προσώπων - Προθεσμία υποβολής

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

Άρθρο 37. Καταβολή του φόρου νομικών προσώπων

“1. Για τα νομικά πρόσωπα ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες.....”

Άρθρο 41. Αρμόδιος προϊστάμενος Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας νομικών προσώπων

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

Άρθρο 45. Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου – Παραγραφή

“1. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, τον έλεγχο, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. [2238/1994](#), εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

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

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

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31-12-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1. Αντικείμενο του φόρου

“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 1η 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:

α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και β) 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 στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.

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.”

Άρθρο 3. Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

“1. Απαλλάσσονται από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:.....

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 της 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.

3. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, δεν εφαρμόζεται για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακίνητης Περιουσίας, με εξαίρεση τις συμβάσεις παραχώρησης του Δημοσίου που έχουν κυρωθεί με νόμο μέχρι την κατάθεση στη Βουλή του σχεδίου του παρόντος νόμου, εφόσον σε αυτές είχε προβλεφθεί η πλήρης απαλλαγή από φόρους ακίνητης περιουσίας.....”

Επειδή, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 19. Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

“1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.
β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1011/14.1.2015 με Θέμα: Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

Άρθρο 2 Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

“1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων.....”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 αναφέρεται ότι:

“Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

α. Σύμφωνα με την [παράγραφο 4 του άρθρου 42](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#)) η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα, παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου. Σύμφωνα δε με το [άρθρο 36](#) του Κ.Φ.Δ. κατ' αρχήν και κατά κανόνα η Φορολογική Διοίκηση, για τα έτη 2014 και επόμενα, μπορεί να προβεί σε

έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Επομένως η αξίωση για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας από την 1/1/2014 και επόμενα (και για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών από την 1/1/2015) δεν έχει ακόμα υποπέσει σε παραγραφή, η δε Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου για τα έτη αυτά.

β. Σύμφωνα με την [παράγραφο 11 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ., ως προς την παραγραφή υποθέσεων και φορολογικών υποχρεώσεων προγενέστερων της ισχύος αυτού, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή οι προϊσχύουσες περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου διατάξεις ανά φορολογία. Επίσης, σύμφωνα με την [παράγραφο 43](#) του ίδιου άρθρου, εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα. Η υποχρέωση της διοίκησης για επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος για τα έτη αυτά, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 90 του ν. [2362/1995](#), είναι τριετής από την καταβολή και, στην περίπτωση που η αξίωση επιστροφής γεννάται επιγενομένως ενώ η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, η παραγραφή αυτής της αξίωσης αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου (βλ. Ν.Σ.Κ. 656/2002, [ΠΟΛ.1005/10.1.2003](#), ΣΤΕ 4290/1995, ΣΤΕ 2056/1989, ΣΤΕ 3091/1984).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας μέχρι το 2014 (2015 για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών), εφόσον γι' αυτές δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, η επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος πραγματοποιείται εντός 3 ετών από τον επιγενόμενο λόγο (στη συγκεκριμένη περίπτωση, από τη δημοσίευση της απόφασης [ΣΤΕ 2333/2016](#) την 16-11-2016). Για το λόγο αυτό το θέμα της αξίωσης επιστροφής φόρου για τα έτη πριν το έτος 2014 (ή 2015) κρίνονται κατά περίπτωση ανά είδος φορολογίας.

Β. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

1.1. Φόροι κατοχής ακίνητης περιουσίας

1.1.1. Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

Η παραγραφή στη φορολογία αυτή ορίζεται από τον Κ.Φ.Δ.. Προκειμένου να γίνουν οι σχετικές διορθώσεις στα εκκαθαριστικά σημειώματα και στις πράξεις προσδιορισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων, θα πραγματοποιηθεί κεντρικός μηχανογραφικός υπολογισμός των φόρων αυτών και θα εκδοθούν νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου του [άρθρου 32](#) του Κ.Φ.Δ., χωρίς να απαιτείται καμία ενέργεια από την πλευρά των φορολογουμένων. Σε εξαιρετικές μόνο περιπτώσεις, όταν είναι απαραίτητη η έκδοση πιστοποιητικού πριν την πραγματοποίηση της κεντρικής εκκαθάρισης, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το σχετικό υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην [ΠΟΛ.1163/23.7.2015](#) (ΦΕΚ 1711 τ. Β') απόφαση ΓΓΔΕ (υπόδειγμα 6).

1.1.2. Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.)

Η παραγραφή στη φορολογία αυτή ορίζεται στο [άρθρο 45](#) του ν. [3842/2010](#) (κατά κανόνα δεκαετία). Το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων κ.λπ. στις υποθέσεις Φ.Α.Π. δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

α. Προκειμένου να γίνουν οι σχετικές διορθώσεις στα εκκαθαριστικά σημειώματα και στις πράξεις προσδιορισμού του Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων θα πραγματοποιηθεί κεντρικός μηχανογραφικός υπολογισμός των φόρων αυτών και θα εκδοθούν νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., χωρίς να απαιτείται καμία ενέργεια από πλευράς των φορολογουμένων. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν είναι απαραίτητη η έκδοση πιστοποιητικού πριν την πραγματοποίηση της κεντρικής εκκαθάρισης, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το σχετικό υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην [ΠΟΛ.1225/24.12.2012](#) (ΦΕΚ 3573 τ. Β') απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (υπόδειγμα 2).

β. Για τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του Φ.Α.Π. νομικών προσώπων ο υπόχρεος σε φόρο υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ., στην οποία είχε υποβληθεί η αρχική δήλωση, αίτηση επιστροφής φόρου ανά έτος, στην οποία υποχρεωτικά αναφέρεται ο αύξων αριθμός του ακινήτου το οποίο αφορά η επιστροφή, όπως αυτός αναγραφόταν στην προηγούμενη δήλωση Φ.Α.Π., συνοδευόμενη από τα έντυπα υπολογισμού της φορολογητέας αξίας του ακινήτου.....

Γ. ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ

1. Στις περιπτώσεις που η διαφορά φόρου αφορά δηλώσεις Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων και ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων, δεδομένου ότι ο φόρος προσδιορίζεται στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας του φορολογουμένου, ενδέχεται να προκύψουν διαφορές, οι οποίες οφείλονται στη διαρκή ενημέρωση - διόρθωση της ηλεκτρονικής βάσης δεδομένων για τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων στις φορολογίες αυτές. 2. Η τυχόν προκύπτουσα διαφορά του Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων για μεν τα έτη 2010 και 2011 επιστρέφεται ή συμψηφίζεται κατά περίπτωση, ενώ για τα έτη 2012 και επόμενα μόνο συμψηφίζεται με μελλοντικές οφειλές των υπόχρεων στο φόρο αυτό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 57](#) του ν. [4223/2013](#), όπως τροποποιήθηκε με το [άρθρο 12 παρ. 2](#) του ν. [4239/2014](#)... »”

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου [ενδικοφανής προσφυγή], προκύπτει, ότι:

“Η εταιρία [προσφεύγουσα] είναι αποκλειστική κυρία, νομέας και κάτοχος ενός οικοπέδου εμβαδού 611,06 τ.μ., το οποίο βρίσκεταικαι ήδη εντός ρυμοτομικού σχεδίου της πόλης στο ΟΤ και επί της οδού

Το εν λόγω ακίνητο φέρει τον ΚΑΕΚ και εμφανίζεται στο επισυναπτόμενο στην παρούσα από απόσπασμα κτηματολογικού φύλλου και διαγράμματος του Κτηματολογικού Γραφείου, περιήλθε δε στην κυριότητα, νομή και κατοχή της, ως ακολούθως:

Δυνάμει του υπ' αρ..... Καταστατικού σύστασης ανώνυμης εταιρίας από μετατροπή ομόρρυθμης εταιρίας, του Συμ/φου, νόμιμα μεταγραφέντος στα βιβλία μεταγραφών του υποθηκοφυλακείου, στον τόμο: με αυξ.αρ....., η εταιρία με την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο μετετράπη σε ανώνυμη εταιρία, όπως αυτή ονομάζεται σήμερα ήτοι στην εταιρία

Η μεταπραπέια ομόρρυθμη εταιρία εισέφερε στο ενεργητικό της και το συγκεκριμένο ακίνητο, οπότε και η εταιρία [προσφεύγουσα] απέκτησε με το ως άνω συμβόλαιο την κυριότητα, νομή και κατοχή του.

Δυνάμει του υπ' αριθ..... πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβ/φου νόμιμα μεταγραφέντος στα βιβλία μεταγραφών του Δήμου, στον τόμο: με αυξ.αρ., η εταιρία με την (η οποία μετετράπη σε ανώνυμη εταιρία κατά τα προαναφερόμενα) σε συνδυασμό με την υπ' αρ..... Πράξη εξόφλησης τμήματος του ίδιου ως άνω Συμβ/φου, απέκτησε λόγω αγοράς από τον την κυριότητα, νομή και κατοχή του ως άνω ακινήτου, εμβαδού κατά τον τίτλο κτήσης 777,86 τμ, πλην όμως, μετά την υπαγωγή της περιοχής στην οποία τούτο βρίσκεται, στο εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο του Δήμου την ένταξη του οικοπέδου στο σχέδιο πόλεως και τη διάνοιξη της οδού, ρυμοτομήθηκε κατά ένα τμήμα του για τη διαπλάτυνση της τελευταίας και έτσι απέμεινε έκταση 611,06 τμ, όπως αυτή αποτυπώνεται στο απόσπασμα κτηματολογικού διαγράμματος το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.

Το ως άνω ακίνητο το οποίο κηρύχθηκε σε αναγκαστική απαλλοτρίωση, η οποία επιβλήθηκε στα Ο.Τ. του Δήμου, με επανεπιβολή αναγκαστικής απαλλοτριώσεως και δεσμεύσεως σε τμήματα αυτών.

Για την απαλλοτρίωση αυτή που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ συντάχθηκε η Πράξη Αναλογισμού και εκδόθηκε η απόφαση Τριμελούς Εφετείου Αθηνών, την οποία, μαζί με το ΦΕΚ της απαλλοτρίωσης προσκομίζω (σχ. 1-2) σημειώνοντας ότι δεν έχει συντελεστεί νομίμως η εν λόγω απαλλοτρίωση έως σήμερα.

Πρόκειται για ρυμοτομική απαλλοτρίωση που κηρύχθηκε το έτος το από διάταγμα ρυμοτομίας (ΦΕΚ) και επανακηρύχθηκε το έτος 2013, και έως σήμερα, μετά από 52 έτη δεν έχει νομίμως συντελεστεί, προς μεγάλη ταλαιπωρία και οικονομική εξουθένωση με άρση και επανεπιβολή του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου με την με αριθμό απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής (ΦΕΚ).

Στη συνέχεια με επίσπευση του Δήμου συνετάγη η υπ' αριθ..... νέα πράξη προσκύρωσης, αναλογισμού και αποζημίωσης λόγω ρυμοτομίας των ιδιοκτησιών που βρίσκονται στην περιφέρειά του και συγκεκριμένα στα ΟΤ καθώς και στα αδιάνοικτα τμήματα των οδών

Η απαλλοτρίωση αφορά: α) το χαρακτηρισμό του τμήματος του Ο.Τ. των ιδιοκτησιών μας σε «χώρο πρασίνου με κατασκευή κτιρίων κοινωφελών χρήσεων – αθλήσεως και αναψυκτηρίων», β) το χαρακτηρισμό των τμημάτων του Ο.Τ. με στοιχεία ΑΒΓΔΑ και Α Β Γ Δ Α των ιδιοκτησιών 01 και 05 αντιστοίχως σε «χώρο πρασίνου με κατασκευή κτιρίων κοινωφελών χρήσεων – αθλήσεως και αναψυκτηρίων», γ) το χαρακτηρισμό των τμημάτων ΔΓΖΕΔ και Δ Γ Ζ Ε Δ των ιδιοκτησιών 01 και 05 αντιστοίχως σε τμήματα οδών υπό την ονομασία αντίστοιχα, και δ) το χαρακτηρισμό των τμημάτων ΕΖΗΘΛΚΕ και Ε Ζ Η Θ Κ Ε των ιδιοκτησιών 01 και 05 αντιστοίχως σε οικοδομήσιμα τμήματα με καθορισμό ρυμοτομικών και οικοδομικών γραμμών.”

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει:

1] Εφημερίδα της Κυβερνήσεως Αριθ. Φύλλου (απαλλοτρίωση).

2] την με αριθ. Προσκύρωσης & Αναλογισμού αποζημίωσης λόγω ρυμοτομίας ιδιοκτησιών του Δήμου, με ημερομηνία, σύμφωνα με την οποία ο Δήμος πρέπει να αποζημιώσει λόγω ρυμοτομίας: α....., β. την ιδιοκτησία & για την έκταση με στοιχεία (7-8-9-10-7) εμβαδού μ.τ. εξακοσίων έντεκα και 06% (611,06 τ.μ.)

3] το με αριθ. πρωτ. Οικ. έγγραφο της Περιφέρειας Αττικής – Γεν. Δ/νση Ποιότητας Ζωής – Δ/νση Χωρικού Σχεδιασμού, προς 1. Δήμο 2.3....., για κοινοποίηση της υπ’ αριθ. Απόφασης Περιφερειάρχη Αττικής με την οποία κυρώθηκε διορθωμένη η με αριθ. Πράξη Αναλογισμού αποζημιώσεως λόγω ρυμοτομίας ιδιοκτησιών, κειμένων στο Δήμο, για τον κοινόχρηστο χώρο στο Ο.Τ. καθώς και τα αδιάνοικτα τμήματα των οδών ανασύνταξη των πράξεων.

4] το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της Περιφέρειας Αττικής – Γεν. Δ/νση Ποιότητας Ζωής – Δ/νση Χωρικού Σχεδιασμού, προς τον Δήμο με Θέμα: Διαβίβαση Πράξης αναλογισμού αποζημιώσεως λόγω ρυμοτομίας – Χορήγηση βεβαίωσης διοικητικής τελεσιδικίας πράξης.

5] την με αριθ. απόφαση του Εφετείου Αθηνών για προσδιορισμό αποζημίωσης.

6] η με αριθ. ΑΠΟΦΑΣΗ του Δήμου από το πρακτικό της 15^{ης} τακτικής συνεδρίασης έτους 2020 της Οικονομικής Επιτροπής του ως άνω Δήμου

7] διάγραμμα απαλλοτρίωσης

Επειδή, σύμφωνα με την Έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα, υπέβαλε δήλωση Φ.Α.Π. Ν.3842/2010 για το οικονομικό έτος 2012 και βεβαιώθηκε φόρος ποσού € 1.829,61, ενώ για το έτος 2013 δεν υπέβαλε σχετική δήλωση και συνεπώς δεν έχει βεβαιωθεί φόρος Φ.Α.Π. για το 2013. Σύμφωνα δε, με Ν. 4223/2013: Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων η προσφεύγουσα απέδωσε φόρο ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα φορολογικά έτη από το 2014 έως και 2022 τον οποίο έχει εξοφλήσει. Στα στοιχεία του οικοπέδου στις [επισυναπτόμενες] δηλώσεις από το 2014 έως και το 2022 η προσφεύγουσα δηλώνει ως επιφάνεια ακινήτου 607,10 τ.μ. η οποία αφορά την έκταση που έμεινε στην προσφεύγουσα μετά την ρυμοτόμηση της αρχικής έκτασης των 777,86 τ.μ. και απαλλοτρίωση τμήματος αυτής, η οποία όπως περιγράφεται στο επισυναπτόμενο απόσπασμα κτηματολογικού διαγράμματος είναι 611,06 τ.μ.

Επειδή, στη με αριθ. ΑΠΟΦΑΣΗ του Δήμου από το πρακτικό της 15^{ης} τακτικής συνεδρίασης έτους 2020 της Οικονομικής Επιτροπής του ως άνω Δήμου, με ΘΕΜΑ: Εντολή και πληρεξουσιότητα σε δικηγόρο για να απευθύνει Εξώδικη Δήλωση – Πρόσκληση – Αναφορά, μεταξύ άλλων αναφέρονται και τα εξής:

“..... **ΕΝΩΠΙΟΝ ΚΑΘΕ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΗΣ ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ – ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ Του Δήμου Αττικής (ΟΤΑ), νομίμως εκπροσωπούμενου, που εδρεύει στη της Δ.Ο.Υ. Νέας Φιλαδέλφειας/Νέας Ιωνίας ΚΑΤΑ**

1.- Της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στη, νομίμως εκπροσωπούμενης

Όπως καλώς γνωρίζετε, δυνάμει της υπ’ αριθ. αποφάσεως του Εφετείου Αθηνών προσδιορίστηκε η οριστική τιμή μονάδος αποζημιώσεως των ακινήτων, που απαλλοτριώθηκαν

αναγκαστικά, για λόγους ρυμοτομίας με την υπ' αριθ. πράξη προσκύρωσης και αναλογισμού αποζημίωσης λόγω ρυμοτομίας ιδιοκτησιών κειμένων στο Δήμο για τον κοινόχρηστο χώρο στο ΟΤ καθώς και τα αδιάνοικτα τμήματα των οδών (ανασύνταξη τωνπράξεων) της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου, μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται και οι εδαφικές εκτάσεις που ανήκαν σ' εσάς μετά των επικειμένων τους.

Για τις εδαφικές εκτάσεις προσδιορίστηκε η ανά τετραγωνικό μέτρο αποζημίωση στο ποσό των 400,00 ευρώ και για τα επικείμενα, όπως καταγράφονται κατά λέξη στην ως άνω απόφαση....

Επίσης με την ίδια απόφαση καταδικάστηκε ο υπόχρεος σε αποζημίωση Δήμος στην πληρωμή των δικαστικών εξόδων των δικαιούχων παρισταμένων ανταιτούντων και ειδικότερα α) σε ποσό 600 ευρώ για την παράσταση του πληρεξουσίου δικηγόρου τους μετά των εξόδων του και β) σε ποσοστό 1% επί της ως άνω καθορισθείσας αποζημίωσης για την σύνταξη των διά των προτάσεων ανταιτήσεων.

Ακολούθως ο Δήμος την κατέθεσε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσό ύψους 1.086.314,55 ευρώ και συνέστησε την υπ' αριθμ. γραμματίου χρηματική παρακαταθήκη.

Η χρηματική αυτή παρακατάθεση αφορά τις υποχρεώσεις αποζημίωσης του Δήμου ως προς τις εδαφικές εκτάσεις και τα επικείμενα έναντι όλων των δικαιούχων-καθών.

Επιπλέον την ο Δήμος κατέθεσε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσό 309.972,00 ευρώ και συνέστησε την υπ' αριθμ. γραμματίου χρηματική παρακαταθήκη.

Η χρηματική αυτή παρακατάθεση αφορά τις υποχρεώσεις αποζημίωσης των τρίτων - παρόδων ιδιοκτητών προς τους καθών για εδαφικές εκτάσεις σύμφωνα με την υπ' αριθ. πράξη.

Περαιτέρω την ο Δήμος κατέθεσε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσό 15.762,86 ευρώ και συνέστησε την υπ' αριθμ. γραμματίου χρηματική παρακαταθήκη υπέρ του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών.

Η χρηματική αυτή παρακατάθεση αφορά τα δικαστικά έξοδα και τις δικηγορικές αμοιβές των δικαιούχων της αποζημιώσεως και των παρασάντων πληρεξουσίων αυτών δικηγόρων σύμφωνα με την υπ' αριθ. απόφαση του Εφετείου Αθηνών.

Ακολούθως έχουμε προβεί σε γνωστοποίηση-δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως των ανωτέρω χρηματικών παρακαταθέσεων αποζημιώσεων, δικαστικής δαπάνης και δικηγορικής αμοιβής σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Κώδικα Αναγκαστικών Απαλλοτριώσεων (άρθρα 7,8,9 και 18 Κ.Α.Α.), όπως προκύπτει από τα ΦΕΚ. αντιστοίχως.

Υπό τα δεδομένα αυτά η ανωτέρω απαλλοτρίωση έχει πλήρως συντελεστεί και η κυριότητα των ακινήτων, που περιγράφονται στην υπ' αριθμ πράξη προσκύρωσης και αναλογισμού αποζημίωσης ιδιοκτησιών κειμένων στο Δήμο για τον Κοινόχρηστο Χώρο στο ΟΤ καθώς και τα αδιάνοικτα τμήματα της οδού της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου και εμφανίζονται στο από

τοπογραφικό διάγραμμα της μηχανικού που συνοδεύει την ανωτέρω πράξη, έχει επαχθεί πλήρως και αδιαμφισβήτητα στο Δήμο

Κατόπιν όλων αυτών καλείσθε Σεις και όποιος έλκει τα δικαιώματά του από εσάς, να μας παραδώσετε ελεύθερα τα ακίνητα, που απαλλοτριώθηκαν και περιγράφονται αναλυτικά και με ακρίβεια για την κάθε μία από τις ανωτέρω εδαφικές εκτάσεις, στην ανωτέρω υπ' αριθ. πράξη αναλογισμού και στο από τοπογραφικό διάγραμμα που τη συνοδεύει, και τα οποία κατέχει ο καθένας από εσάς κατ' άρθρο 9 παρ. 2 του ΚΑΑ, δυνάμει της ως άνω πράξεως, εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας.

Επιφυλασσόμενος κάθε νομίμου δικαιώματός μου, δίνω την παραγγελία σε κάθε αρμόδιο δικαστικό επιμελητή να επιδώσει νομίμως την παρούσα προς τους καθών για να λάβουν γνώση και για να επέλθει κάθε έννομη συνέπεια....”

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν έχει προσκομίσει σχετικό έγγραφο περί παράδοσης του ως άνω ακινήτου στο Δήμο, αντιθέτως μάλιστα στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει χαρακτηριστικά, “ σημειώνω ότι έως σήμερα δεν έχει συντελεστεί η ως άνω απαλλοτρίωση και η ιδιοκτησία μου παραμένει δεσμευμένη” σελίδες 6 και 9.

Επειδή, σε κανένα σημείο της ενδικοφανούς προσφυγής, αλλά και ούτε από την έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., δεν αναφέρεται αν η προσφεύγουσα υπέβαλλε τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2012 έως 2021 ως προς το ως άνω απαλλοτριωμένο ακίνητο, και για τα οποία ζητά την επιστροφή των καταβληθέντων φόρων, και σε περίπτωση που υπέβαλλε, αν έγιναν αυτές δεκτές από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1011/2015.

Επειδή, η προσφεύγουσα τουλάχιστον ως προς το ΕΝΦΙΑ 2014-2021 δηλώνει το ως άνω ακίνητο με Α.Τ.Α. με έκταση 607,10 τ.μ., ενώ για το έτος 2012 δεν έχει επισυνάψει τη σχετική δήλωση, ως όφειλε. Για δε το έτος 2013, ως προαναφέρθηκε, δεν έχει υποβληθεί σχετική δήλωση ΦΑΠ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, δεν αναφέρει αν τελικά έλαβε την αποζημίωση της απαλλοτρίωσης από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στο οποίο ο Δήμος είχε καταθέσει τα χρήματα της αποζημίωσης στους δικαιούχους της απαλλοτρίωσης, προσκομίζοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα είναι ενεργή και εμφανίζει επαγγελματική δραστηριότητα, και ορθά υπέβαλε τις ως άνω δηλώσεις και ορθά βεβαιώθηκε από την αρμόδια Υπηρεσία μας ο αντίστοιχος φόρος Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη αυτά.

Επειδή, στη περίπτωση των απαλλοτριωθέντων ακινήτων υπάρχει σχετική ρύθμιση εφαρμογής μειωτικού συντελεστή στην αξία τους, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή, η διοίκηση δεσμεύεται από τις διατάξεις των άρθρων 3 και 7 του ν. 4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις απαλλαγής και χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και από τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3842/2010 ως προς τις προϋποθέσεις απαλλαγής από τον Φ.Α.Π., οι οποίες και απαριθμούνται στο νόμο.

Επειδή, περαιτέρω, ως προς την παραγραφή της απαίτησης κατά του Δημοσίου, παρατίθενται οι παρακάτω διατάξεις :

Α. Οι διατάξεις του Δημοσίου Λογιστικού του ν.2362/1995

άρθρο 90 παρ. 1 ν. 2362/1995: «Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.»

άρθρου 91 εδ. α' ν. 2362/1995,: «Επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής.»

άρθρου 93 περ. β' ν. 2362/1995 : «Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπεται μόνο: α) [...]. β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αιτήσεως για την πληρωμή της απαιτήσεως, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του Διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαιτήσεως αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως. Υποβολή δεύτερης αιτήσεως δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή.»

Β. Οι μετέπειτα διατάξεις του ν. 4270/2014 περί Κώδικα Δημόσιου Λογιστικού:

«Άρθρο 140 : 1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.

Άρθρο 141: Η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη, με την επιφύλαξη κάθε άλλης ειδικής διάταξης του νόμου αυτού. Προκειμένου όμως περί δασμών, φόρων, τελών και λοιπών δικαιωμάτων που εισπράττονται στα Τελωνεία, η παραγραφή αρχίζει από τη βεβαίωση αυτών.

Άρθρο 143 : Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπεται μόνο:

α. Με την υποβολή της υπόθεσης στο δικαστήριο ή σε διαιτητές, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από την τελευταία διαδικαστική πράξη των διαδίκων, του δικαστηρίου ή των διαιτητών.

β. Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αίτησης για την πληρωμή της απαίτησης, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαίτησης αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι (6) μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αίτησης. Υποβολή δεύτερης αίτησης δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή.»

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 177 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' του ν.4270/2014:

«Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται οι διατάξεις: α. Των άρθρων 1 έως και 108 και του άρθρου 110 του ν. 2362/1995. β. [...]. γ. [...]. δ. [...]. Οποιαδήποτε υφιστάμενη αναφορά στις καταργούμενες κατά τα ανωτέρω διατάξεις νοείται στο εξής ως αναφορά στις αντίστοιχες διατάξεις του παρόντος νόμου.»

Και με τις διατάξεις του άρθρου 183 παρ. 1 και 2 περ. γ' εδ. α' του ν.4270/2014:

«1. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από την 1.1.2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε αυτές ή στην επόμενη παράγραφο. 2. Ειδικότερα: α. [...]. β. [...]. γ. Οι διατάξεις του Υποκεφαλαίου 12 του Κεφαλαίου Β' του Μέρους Δ' ισχύουν για απαιτήσεις του Δημοσίου που βεβαιώνονται προς είσπραξη μετά την 1.1.2015, καθώς και για απαιτήσεις σε βάρος του Δημοσίου που γεννώνται μετά την ημερομηνία αυτή.»

Επειδή, η με αριθ. 520/2014 Απόφαση του ΟΛΣΤΕ, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, αφορά την επιβολή ΕΤΑΚ και συνεπώς δεν έχει εφαρμογή στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ο διοικητικός προσδιορισμός του φόρου από την αρμόδια προς τούτο φορολογική αρχή, στηρίχθηκε ορθά στην δήλωση περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας και βεβαιώθηκε Φ.Α.Π για το έτος 2012 και ΕΝ.Φ.Ι.Α, για τα οικονομικά έτη 2014 - 2022, ενώ δεν βεβαιώθηκε φόρος Φ.Α.Π. για το έτος 2013 όπως ισχυρίζεται, λόγω μη υποβολής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με Α.Φ.Μ.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.