



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 11/12/2017

Αριθμός απόφασης:6254

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
  - β. Του άρθρου 11της Δ. ΟΡΓ. Α1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).>>.
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.
4. Την από 19/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των 1) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....» 2) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....» και 3) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....» κατά της υπ' αριθ. 05/07/2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 με αριθμό δήλωσης «.....» και αριθμό ειδοποίησης «.....»/5-7-2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την της υπ' αριθ. «.....»/5-7-2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των 1) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....» 2) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....» και 3) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. «.....»/5-7-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.520,43€, πλέον 3.735,82€ συμπληρωματικός φόρος. Ο φόρος προέκυψε βάση των στοιχείων Ε9 του αποβιώσαντος πατρός («.....») των ανωτέρω προσφευγόντων όπου δήλωσε, κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή με ποσοστό 32,81250/100 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου συνολικής επιφάνειας 12.950,15 τ.μ που βρίσκεται στο Νομό Τρικάλων στον συνοικισμό «.....» το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση για την κατασκευή χώρου επέκτασης των κτιριακών εγκαταστάσεων της «.....», όπως αναφέρεται στο ΦΕΚ ΠΔ 6/7/1993. Ακολούθως με την μεμονωμένη πράξη εφαρμογής του τμήματος πολεοδομίας και του σχεδίου πόλεως του δήμου κυρώθηκε απόφαση του νομάρχη Τρικάλων η με αρ. «.....»/4-7-2002 και προβλέφθηκε η ρυμοτόμηση εξ ολοκλήρου του ως άνω ακινήτου η παραχώρηση στους εξ αδιαιρέτου ιδιοκτήτες μεταξύ αυτών και του προσφεύγοντος επτά οικοπέδων μη προερχόμενων από εισφορά σε γη άλλων ιδιοκτητών της ίδιας πολεοδομικής ενότητας κατά παράβαση του άρθρου 8 παρ 8 του Ν 1337/1983.

Ο «.....» κατέλειπε την με αριθμό «.....»/21-11-2014 δημόσια διαθήκη του ενώπιον της Συμβολαιογράφου Τρικάλων «.....», η οποία δημοσιεύτηκε νομίμως την 07-12-2016 και σύμφωνα με την οποία από το ως άνω ανήκον σε αυτόν ιδανικό μερίδιο των 32,81250/100 του ανωτέρω ακινήτου αφήνει το 50% αδιαιρέτως στον

πρώτο «.....» στον δεύτερο «.....» το 30% αδιαιρέτως και στην «.....» το 20% αδιαιρέτως.

Στην συνέχεια με την υπ. αρ «.....»/2008 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων έγινε δεκτή η προσφυγή του προσφεύγοντος για αποχαρακτηρισμό της δέσμευσης με το ΠΔ 6/7/1993 του κρινόμενου ακινήτου αναπέμποντας την υπόθεση στη διοίκηση προκειμένου αυτή να προβεί στην οφειλόμενη ενέργεια άρσης με τροποποίηση του πολεοδομικού σχεδίου του επίδικου ρυμοτομικού βάρους .Εν τούτοις και παρά την έκδοση της ως άνω δικαστικής απόφασης η διοίκηση δεν προχώρησε σε καμία ενέργεια για την άρση του ανωτέρω αναφερόμενου ρυμοτομικού βάρους του προς κρίση ακινήτου. Ακολουθώντας με την από 9/4/2012 εξώδικη διαμαρτυρία –πρόσκληση- κλήθηκε η διοίκηση να συμμορφωθεί με το διατακτικό της υπ. αρ. «.....»/2008 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων και να άρει την τροποποίηση του πολεοδομικού σχεδίου του επίδικου ρυμοτομικού βάρους. Παρά ταύτα μέχρι σήμερα επτά έτη από την έκδοση της ανωτέρω απόφασης η διοίκηση δεν συμμορφώθηκε με την δικαστική απόφαση και παρέλειψε να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την άρση του επίδικου ρυμοτομικού βάρους ως η απόφαση διέτασσε. Εξ άλλου με την Σ τ Ε 1944/27-5-2014 η πρωτόδικη απόφαση κατέστη τελεσίδικη . Επίσης με το με αριθμό πρωτ. «.....»/4-5-2017 έγγραφο της Δ/σης Χωροταξίας και Περιβάλλοντος του Δήμου Τρικκαίων το εν λόγω ακίνητο τελεί υπό ρυμοτομική απαλλοτρίωση, από τις 09-08-1993 Το ανωτέρω ακίνητο δηλώθηκε ως οικόπεδο ειδικών συνθηκών (τελών υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση) με την ένδειξη «2». και φορολογήθηκε με μειωμένο συντελεστή.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως ανάκληση της ανωτέρω πράξης να διαγραφεί ο επιβληθείς Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 4223/2013 ΑΡΘΡΟ 3 ΠΑΡ 2 ΠΕΡ Α ΚΑΙ Β
2. ΑΔΙΚΗ Η ΕΠΙΒΟΛΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΔΕΝ ΚΛΗΘΗΚΕ ΝΑ ΚΑΤΑΒΑΛΕΙ ΚΥΡΙΟ ΦΟΡΟ ΑΛΛΑ Η ΑΞΙΑ ΤΟΥ ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΥΝΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΚΕ ΣΤΗΝ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ)
- 3.ΤΗΝ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 4 ΚΑΙ 5 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ
- 4.ΤΗΝ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 41 ΠΑΡ 1 ΚΑΙ 2 Ν1249/1982
- 5.ΤΗΝ ΜΕ ΑΡ. 2003/2014 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΣΤΕ( ΑΝΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΑΞΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ).

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4223/2013 ορίζεται ότι από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων ( ΕΝΦΙΑ) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα

που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά ή σε κάθε είδους νομικές οντότητες την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 2 του Ν 4223/2013 επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας τη ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφανείας επι ακινήτου ...Εξαιρετικά επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από τον Ο.Τ.Α σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 3 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ 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 υποκείμενου στο φόρο.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5§1 του Ν.4223/2013 στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α, ο οποίος υπολογίζεται ως εξής:

Γ ια κάθε φυσικό πρόσωπο επιβάλλεται και υπολογίζεται **στη συνολική αξία των δικαιωμάτων** της παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1**

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	Συντελεστής
0,01 - 200.000	0,0%
200.000,01 - 250.000	0,10%
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%

**Επειδή**, στην συγκεκριμένη περίπτωση ο συμπληρωματικός φόρος του ΕΝ.ΦΙ.Α 2014 για τα ακίνητα του φορολογουμένου υπολογίστηκε βάσει της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας του, και όχι με βάση το ύψος του κύριου φόρου των ακινήτων.

**Επειδή**, ο υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου έγινε χωρίς να υπολογιστεί συμπληρωματικός φόρος στο ακίνητο που έχει κύριο φόρο μηδενικό.

**Επειδή**, στο ακίνητο με ΑΤΑΚ «.....» και συνολική αξία 600.213,52€ δεν υπολογίστηκε ούτε κύριος ούτε συμπληρωματικός φόρος.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝΦΙΑ ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, **ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου κτήσης.**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 περ. α) του Ν 4223/2013 απαλλάσσονται από τον ΕΝΦΙΑ και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία υφίσταται απαγόρευση οποιοσδήποτε 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 ΕΝΦΙΑ μειώνεται κατά 30%. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝΦΙΑ μειώνεται κατά 60%... περ β) έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από την απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1248/2-12-2014 « Απαιτούμενα παραστατικά για την χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων ΕΝΦΙΑ» για την χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α) της παρ 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.** Στην 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 Ιανουαρίου 2014.**

**Επειδή** ο φόρος προέκυψε βάση τροποποιητικής δήλωσης μέσω Internet των στοιχείων Ε9 του προσφεύγοντος όπου δήλωσε, κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή με ποσοστό 32,81250/100 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου συνολικής επιφάνειας

12.950,15 τ.μ ΚΑΕΚ «.....»/0/0 που βρίσκεται στο Νομό Τρικάλων στον συνοικισμό «.....» το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση για την κατασκευή χώρου επέκτασης των κτιριακών εγκαταστάσεων της «.....» , όπως αναφέρεται στο ΦΕΚ ΠΔ 6/7/1993.

**Επειδή** με την υποβολή «.....»/2002 μεμονωμένης πράξης εφαρμογής του τμήματος πολεοδομίας και του σχεδίου πόλεως του δήμου κυρώθηκε απόφαση του νομάρχη Τρικάλων η με αρ. «.....»/4-7-2002 και προβλέφθηκε η ρυμοτόμηση εξ ολοκλήρου του ως άνω ακινήτου η παραχώρηση στους εξ αδιαιρέτου ιδιοκτήτες μεταξύ αυτών και του προσφεύγοντος επτά οικοπέδων μη προερχόμενων από εισφορά σε γη άλλων ιδιοκτητών της ίδιας πολεοδομικής ενότητας κατά παράβαση του άρθρου 8 παρ 8 του Ν 1337/1983.

**Επειδή** με την υπ. αρ «.....»/2008 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων έγινε δεκτή η προσφυγή του προσφεύγοντος για αποχαρακτηρισμό της δέσμευσης με το ΠΔ 6/7/1993 του κρινόμενου ακινήτου αναπέμποντας την υπόθεση στη διοίκηση προκειμένου αυτή να προβεί στην οφειλόμενη ενέργεια άρσης με τροποποίηση του πολεοδομικού σχεδίου του επίδικου ρυμοτομικού βάρους .Εν τούτοις και παρά την έκδοση της ως άνω δικαστικής απόφασης η διοίκηση δεν προχώρησε σε καμία ενέργεια για την άρση του ανωτέρω αναφερόμενου ρυμοτομικού βάρους του προς κρίση ακινήτου. Ακολούθως με την από 9/4/2012 εξώδικη διαμαρτυρία –πρόσκληση- κλήθηκε η διοίκηση να συμμορφωθεί με το διατακτικό της υπ. αρ. «.....»/2008 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων και να άρει την τροποποίηση του πολεοδομικού σχεδίου του επίδικου ρυμοτομικού βάρους. Παρά ταύτα επτά έτη από την έκδοση της ανωτέρω απόφασης η διοίκηση δεν συμμορφώθηκε με την δικαστική απόφαση και παρέλειψε να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την άρση του επίδικου ρυμοτομικού βάρους ως η απόφαση διέτασε.

**Επειδή** με την Σ τ Ε 1944/27-5-2014 η πρωτόδικη απόφαση κατέστη τελεσίδικη .

**Επειδή** σύμφωνα με την υπ. αρ. 11636 τροποποίηση του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου πόλεως Τρικάλων στα Ο.Τ 1451 και Ο.Τ 1452Γ σε συμμόρφωση της υπ.αρ. «.....»/2008 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 330/22-10-2014 αποφασίστηκε ομόφωνα ο αποχαρακτηρισμός της έκτασης 12.950,15 τ.μ ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος από χώρο της «.....» που είχε χαρακτηριστεί από 6/7/1993 και η επανεπιλογή νέας ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης σε τμήμα της ανωτέρω αρχικής ιδιοκτησίας εμβαδού 12.943,37 τ.μ και χαρακτηρισμό της έκτασης αυτής ως χώρος για την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων της «.....».

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1248/2-12-2014 «Απαιτούμενα παραστατικά για την χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων ΕΝΦΙΑ» **απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή με την οποία αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου** την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι πέραν πάσης αμφιβολίας για το υπό κρίση ακίνητο τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις τόσο της περ.α) όσο και της περ. β) του άρθρου 3 του Ν 4223/2013 είναι αβάσιμος διότι δεν προσκομίστηκε βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή από την οποία να προκύπτει ότι η απαγόρευση χρήσης υφίσταται την 1/1/2014 η δε αμετάκλητη δικαστική απόφαση εκδόθηκε την 27/5/2014 ήτοι μετά την 1/1/2014 .

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 4223/2013 μεταβατικές και καταργούμενες διατάξεις εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει ,όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, **επί τους συντελεστές αυξομείωσης,...(0,80 για απαλλοτριωμένο ακίνητο)** ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από το 2007 έτος τελευταίας αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών η διοίκηση παρανόμως παρέλειψε να εκδώσει κανονιστική πράξη και τούτο με την απολύτως αναγκαία και λόγω συνθηκών μείωση της αξίας των ακινήτων κατά ποσοστό 1/3 με βάση τα τριμηνιαία δελτία αποτύπωσης αξιών ακινήτων της Τραπέζης της Ελλάδος σε συνδυασμό με την απόφαση του ΣτΕ Ολ 4003/2014 με την οποία κρίθηκε ότι υφίσταται αναντιστοιχία μεταξύ πραγματικών αξιών των ακινήτων και αντικειμενικών αξιών ο φόρος που του επιβλήθηκε αντίκειται στις διατάξεις της παρ 5 του άρθρου 4 του συντάγματος ,ο ανωτέρω ισχυρισμός του είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. 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, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Επί πλέον στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

**Επειδή** ο υπολογισμός του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 5 του Ν 4223/31-12-2013 η επιβολή του φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο με βάσει του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας επικαλούμενη το άρθρο 4 παρ 5 και το άρθρο 17 αντίστοιχα του συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του φόρου ΕΝΦΙΑ έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων επιπρόσθετα δε 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.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 19/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των 1) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....» 2) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....» και 3) «.....» ΑΦΜ «.....» κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....» ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθ. «.....»/5-7-2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 του



Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ**

**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