



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05/07/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1403

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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 Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των με ΑΦΜ, με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, ως εκ διαθήκης κληρονόμων του θανόντος πατρός τους με ΑΦΜ και νόμω υπόχρεων αυτού, κατά:

α) των με αρ. ειδοποίησης,, και/..... πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα του Υπουργείου Οικονομικών, που εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής αντίστοιχων τροποποιητικών δηλώσεων (αρ. δηλ.,, και/2016),

β) της με αρ. ειδοποίησης/..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ./2016 τροποποιητικής δήλωσης.

5. Τις με αρ. ειδ.,, και/..... πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013.

6. Τη με αρ. ειδ./..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των με ΑΦΜ, με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, ως εκ διαθήκης κληρονόμοι του θανόντος πατρός τους με ΑΦΜ και εξ αυτού νόμω υπόχρεοι, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. ειδοποίησης/..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2010 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/.....), η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 395.773,94€ και δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2011 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/.....), η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 996.911,18€ και προέκυψε φόρος 6.293,99€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 5.328,82€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2012 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/.....), η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 996.911,18€ και

προέκυψε φόρος 5.980,91€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 5.015,74€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2013 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/.....), η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 996.911,18€ και προέκυψε φόρος 5.861,38€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 5.419,30€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/.....), η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 996.911,18€ και προέκυψε φόρος 5.548,50€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 4.160,45€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει αυτή δεκτή με την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προαναφερθεισών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝΦΙΑ έτους 2014 και τη νέα εκκαθάριση αυτών, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Οι τιμές και οι αξίες, όπως προσδιορίζονται με βάση τον αντικειμενικό προσδιορισμό αξίας ακινήτων, βρίσκονται σε κατάδηλη αναντιστοιχία με τις πραγματικές τιμές και την αληθινή εμπορική αξία των ακινήτων.
- 2) Εσφαλμένα η διοίκηση για τον προσδιορισμό της αξίας των οικοπέδων στο χρησιμοποίησε συντελεστή αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.) 1,00, ενώ ο οικισμός, ως παραδοσιακός, διέπεται από πολεοδομικές διατάξεις (Π.Δ. της 26^{ης} Σεπτεμβρίου 1979 – ΦΕΚ 615/Δ'/79, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το Π.Δ. της 15^{ης} Ιουνίου 1995 – ΦΕΚ 423/Δ'/95) που περιορίζουν το συντελεστή δόμησης και την αρτιότητα των οικοπέδων.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν. 3842/2010, ως ίσχυε κατά την πρώτη εφαρμογή του, οριζόταν ότι: «1. 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, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με

απόφαση του Υπουργού 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, όπως ισχύει. 2. 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. 3. Για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, όπως ισχύει, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής: 3.3 Η φορολογητέα αξία οικοπέδου είναι ίση με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί τη συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου, το συντελεστή πρόσοψης, την επιφάνεια του οικοπέδου, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος..... 3.3.3 Για την περίπτωση υπολογισμού αξίας οικοπέδου που αντιστοιχεί στο σύνολο της υπολειπόμενης, μέχρι εξαντλήσεως του συντελεστή αξιοποίησης οικοπέδου, δομήσιμης επιφάνειας που δεν έχει οικοδομηθεί, εφαρμόζεται συντελεστής ποσοστού αξίας οικοπέδου που προκύπτει από τον ακόλουθο μαθηματικό τύπο: $[1 - (\text{Επιφάνεια υφισταμένων στο οικόπεδο κτισμάτων} / \text{Επιφάνεια οικοπέδου σε τετραγωνικά μέτρα επί Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου})]$. Σε περίπτωση που προκύπτει αρνητικό αποτέλεσμα τότε δεν υπολογίζεται αξία οικοπέδου..... 4. Για τα ακίνητα των οποίων η αξία των κτισμάτων τους προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41Α του Ν. 1249/1982, όπως ισχύει, με εξαίρεση τα ειδικά κτίσματα, και τα οποία βρίσκονται επί οικοπέδου η αξία του οποίου προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 ή επί αγροτεμαχίου, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής: 4.1 Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου προκύπτει από το γινόμενο της τιμής οικοπέδου που ορίζεται με την προβλεπόμενη στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου απόφαση Υπουργού Οικονομικών επί την επιφάνεια του οικοπέδου και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπραγμάτου δικαιώματος.....».

Επειδή, με την περίπτωση 4 της υποπαραγράφου Α.8. της παρ. Α του άρθρου πρώτου του Ν.4152/2013 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3842/2010 που ορίζει ότι: «Ως συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (ΣΑΟ), για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, λαμβάνεται ο ΣΑΟ που περιλαμβάνεται στις αποφάσεις προσδιορισμού αντικειμενικής αξίας ακινήτων (μικρότερος ή μεγαλύτερος), ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει στην περιοχή είναι διαφορετικός».

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση της προαναφερθείσας εισαχθείσας διάταξης αναφέρεται ότι: «Με την προσθήκη της διαδικαστικού περιεχομένου διάταξης, διευκρινίζεται ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (ΣΑΟ) που λαμβάνεται για τον υπολογισμό της αξίας οικοπέδου, στις δηλώσεις ΦΑΠ φυσικών προσώπων».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1094/14-06-2010 παρασχέθηκαν διευκρινίσεις και αναφορικά με την εφαρμογή του άρθρου 32 του ν. 3842/2010 αναφέρει ότι: «*Τονίζεται ότι η αξία των ακινήτων και των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο αυτό αφορά αποκλειστικά την αξία για τον υπολογισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας στα φυσικά πρόσωπα και δεν ταυτίζεται με τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων στις λοιπές φορολογίες κεφαλαίου*».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι παραδοσιακοί οικισμοί του Πάπιγκου και του Μικρού Πάπιγκου του Νομού εντάχθηκαν στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^Α του ν.1249/1982 για τον **Αντικειμενικό Προσδιορισμό Αξίας Ακινήτων (ΑΠΑΑ)** με την υπ' αριθ. 1175023/3752/00ΤΥ/Δ' / ΠΟΛ.1200/28.12.2010 Α.Υ.Ο. που ισχύει από 01/01/2011.

Επειδή, με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1160/16-11-2010 ορίζεται ότι: «*1. Οι τιμές οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο δήμου ή κοινότητας στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας, αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες επιβολής του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας στα φυσικά πρόσωπα, για το έτος 2010 καθορίζονται ως ακολούθως:*

α/α	Περιφέρεια	Νομός	Δήμος	ΤΙΜΗ
....	Ηπείρου		κοιν.	60,00 €

.....».

Επειδή, με το άρθρο 4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1225/2012 ορίζεται ότι: «*Στις περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί και αναγράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα - δήλωση Φ.Α.Π., και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου που αναγράφονται είναι ορθά, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 2, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Η αίτηση συνοδεύεται και από το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού αξίας περιουσιακού δικαιώματος Φ.Α.Π., σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Για την αποδοχή ή μη της αίτησης αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Εφόσον η αίτηση γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνει επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999, όπως ισχύει. Εφόσον η δήλωση γίνεται εν μέρει αποδεκτή, εφαρμόζονται ανάλογα τα προηγούμενα. Στις περιπτώσεις που η φορολογητέα αξία ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων δεν είναι ορθή, λόγω λάθους της βάσης δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών, η ορθή εκκαθάριση πραγματοποιείται, μετά τη διόρθωση της βάσης δεδομένων από τη Γ.ΓΠ.Σ, κατόπιν ενημέρωσής της από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.*».

Επειδή, με την παράγραφο 7 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1234/2013 ορίζεται ότι: «Η διαδικασία χορήγησης απαλλαγών και διόρθωσης φορολογητέας αξίας ακινήτου, που προβλέπεται στα άρθρα 3 και 4 της ΠΟΛ. 1225/2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, πραγματοποιείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος - δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω απόφαση».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 4223/2013 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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους....».

Επειδή, με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «....Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα . Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους. 1. Ειδικότερα, για τα οικόπεδα: α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, β) Η Μοναδιαία Αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο είναι ο λόγος της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου προς τη συνολική επιφάνειά του..... γ) Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου ισούται με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου, της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, του συντελεστή πρόσοψης και της επιφάνειας του οικοπέδου. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, εφαρμόζονται τα εξής: αα) Ο συντελεστής οικοπέδου (Σ.Οικ.), η συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου, καθώς και ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.), για τον υπολογισμό της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, λαμβάνονται όπως ορίζονται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 , ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει για τα ακίνητα είναι διαφορετικός από το Σ.Α.Ο.....».

Επειδή, με το άρθρο 4 της Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1163/2015 ορίζεται ότι: «1. Σε περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη προσδιορισμού φόρου, και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου είναι ορθά, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. αίτηση σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 6. 2. Εφόσον η αίτηση γίνει αποδεκτή, εκδίδεται κατά περίπτωση νέα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η οποία κοινοποιείται ηλεκτρονικά κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, και αναρτάται στο λογαριασμό του φορολογουμένου στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο στο TAXISnet. 3. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, εκδίδεται πράξη απόρριψης σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7 και ενημερώνεται, επί αποδείξει, ο φορολογούμενος....».

Επειδή, κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των δηλωθέντων οικοπέδων στους παραδοσιακούς οικισμούς και με Α.Τ.ΑΚ., και, εφαρμόστηκε Συντελεστής Αξιοποίησης Οικοπέδου (Σ.Α.Ο.) ίσος με 1,00, όπως αυτός καθορίστηκε με την υπ' αριθ. 1175023/3752/00ΤΥ/Δ' / ΠΟΛ.1200/28.12.2010 Α.Υ.Ο. και οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010 για τα έτη 2011, 2012 και 2013 και του άρθρου 4 του ν. 4223/2013 για το έτος 2014 ορίζουν.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν προκύπτει από την εξέταση των στοιχείων της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής ότι οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την προβλεπόμενη από το άρθρο 4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1225/2012 για τα έτη 2010 – 2013 και την προβλεπόμενη από το άρθρο 4 της Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1163/2015 για το έτος 2014 αίτηση για διόρθωση της φορολογητέας αξίας των δηλωθέντων οικοπέδων στους παραδοσιακούς οικισμούς και με Α.Τ.ΑΚ., και, ήτοι δεν ακολούθησαν την προβλεπόμενη δέσμια από τις διατάξεις των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1225/2012, Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1234/2013 και Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1163/2015 διαδικασία για τη διόρθωση της φορολογητέας αξίας ακινήτων.

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, 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.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΦΑΠ των ετών 2010 – 2013 και του ΕΝΦΙΑ έτους 2014 η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.3842/2010 και με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, αντιστοίχως, 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.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, με την ΣτΕ Ολ. 4446/2015 απόφαση, το Δικαστήριο, εκτιμώντας την ύπαρξη έντονου δημόσιου συμφέροντος, συνισταμένου στην, κατά το δυνατόν, αποφυγή αιφνίδιας διακύμανσης των φορολογικών εσόδων του Κράτους υπό τις παρούσες δυσμενείς δημοσιονομικές συνθήκες, έκρινε ότι η ακύρωση της παράλειψης της Διοίκησης να εκδώσει απόφαση αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων της Χώρας πρέπει να αναδράμει στις 21.5.2015.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί περί αναντιστοιχίας αντικειμενικών αξιών και πραγματικών εμπορικών τιμών και εσφαλμένου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των οικοπέδων στους παραδοσιακούς οικισμούς και με Α.Τ.ΑΚ., και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των με ΑΦΜ, με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, ως εκ διαθήκης κληρονόμων του θανόντος πατρός τους με ΑΦΜ και νόμω υπόχρεων αυτού, κατά: α) των με αρ. ειδοποίησης,, και/..... πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα του Υπουργείου Οικονομικών, και β) της με αρ. ειδοποίησης/..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας 2010	τελικό ποσό:	0,00€
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας 2011	τελικό ποσό:	6.293,99€
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας 2012	τελικό ποσό:	5.980,91€
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας 2013	τελικό ποσό:	5.861,38€
ΕΝιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων 2014	τελικό ποσό:	5.548,50€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.