



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** : 213 1604562

**Fax** : 213 1604567

Καλλιθέα 05-04-2017

Αριθμός Απόφασης: 2334

## 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 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 παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Την από 06-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή των: α) «....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Ναυπλίου, επί της οδού .....,

β) «....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Ναυπλίου, επί της οδού .....,

γ) «....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Ναυπλίου, επί της οδού .....,

δ) «....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Ναυπλίου, επί της οδού ....., για τον εαυτό της και ως ασκούσα την γονική μέριμνα της ανήλικης θυγατρός της «.....»,

ε) «....., με ΑΦΜ ....., ως ασκών την γονική μέριμνα της ανήλικης θυγατρός του «.....», κατοίκου Ναυπλίου, επί της οδού ..... και .....και

στ) «..... συζ. ...., με Α.Φ.Μ. ....», κατοίκου Ναυπλίου, επί της οδού ....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../09-11-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων Ν. 4223/2013, που αφορά την αποβιώσασα ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, έτους 2014, ως κληρονόμων εκ διαθήκης της ως άνω και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου της οποίας ζητείται η μερική ακύρωση, άλλως τροποποίησή της.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 06-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής των: α) «....., με ΑΦΜ .....», β) «....., με ΑΦΜ .....», γ) «....., με ΑΦΜ .....», δ) «....., με ΑΦΜ .....», για τον εαυτό της και ως ασκούσα την γονική μέριμνα της ανήλικης θυγατρός της «.....», ε) «....., με ΑΦΜ .....», ως ασκών την γονική μέριμνα της ανήλικης θυγατρός του «.....» και στ) «..... συζ. ...., με Α.Φ.Μ. ....», ως κληρονόμων εκ διαθήκης της ....., 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 κληρονομούμενη, ....., η οποία απεβίωσε στις 16-02-2014, άφησε την από 20-10-2013 ιδióγραφη διαθήκη της, που δημοσιεύθηκε κατά τη συνεδρίαση του Ειρηνοδικείου Ναυπλίου στις 15-9-2015, με τα υπ' αριθ. .... /2015 πρακτικά του Ειρηνοδικείου και την μεταγενέστερη από 1-12-2013 ιδióγραφη διαθήκη της, που δημοσιεύθηκε κατά τη συνεδρίαση του Ειρηνοδικείου Ναυπλίου στις 9-12-2015, με τα υπ' αριθ. .... /2015 πρακτικά του ως άνω Ειρηνοδικείου. Μεταξύ των κληρονομιών ακινήτων είναι και ένα ακίνητο εκτάσεως 8.171,64 τ.μ., που κείται στα οικοδομικά τετράγωνα 356Α, 356Β και 356Γ του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου της πόλεως του Ναυπλίου, στο οποίο επιβλήθηκε ρυμοτομική απαλλοτρίωση για τη δημιουργία κοινοχρήστων χώρων και την κατασκευή Παιδικού σταθμού και Νηπιαγωγείου, δυνάμει του από 2-5-1959 Β.Δ/τος (ΦΕΚ 90Α/16-5-1959), όπως τροποποιήθηκε με την 1934/1989 απόφαση του Νομάρχη Αργολίδος (ΦΕΚ 350Δ). Με την από 15-10-2003 αίτησή της η αποβιώσασα ζήτησε την άρση της απαλλοτρίωσης του ως άνω ακινήτου, το αίτημά της όμως απορρίφθηκε με την με αρ. πρωτ. .... /10-12-2003 απόφαση της Διεύθυνσης Χωροταξίας, Πολεοδομίας και Περιβάλλοντος της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Αργολίδας.

Εν συνεχεία με την .... /14-10-2008 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου ακυρώθηκε η με αρ. πρωτ. .... /10-12-2003 απόφαση της Δ/σης Χωροταξίας, Πολεοδομίας και Περιβάλλοντος της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Αργολίδας και βεβαιώθηκε η άρση της ως άνω απαλλοτρίωσης.

Στις 09-11-2016 υποβλήθηκε η υπ' αρ. .... /2016 εκπρόθεσμη συμπληρωματική-τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2011, από την ....., ως μία των εκ διαθήκης κληρονόμων της αποβιώσασας ....., βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσης .....και αριθμό ειδοποίησης .... /2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων Ν. 4223/2013, για το έτος 2015, με συνολική αξία ακινήτων 4.336.008,65€ και συνολικό ποσό καταβολής 45.992,55€, το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .... /5/2016 χρηματικό κατάλογο στη Δ.Ο.Υ Ναυπλίου.

Με την ως άνω δήλωση, τροποποιούσε-συμπλήρωνε, με ευθύνη της, την περιουσιακή κατάσταση της αποβιώσασας και ειδικότερα, την ως άνω έκταση.

Το ως άνω ακίνητο, στην τροποποιητική δήλωση Ε9 καταχωρήθηκε στην στήλη (10) με την ένδειξη (4) «ειδικών συνθηκών» και τροποποιήθηκαν σε σχέση με την αρχική δήλωση τα τετραγωνικά μέτρα, και έγινε σωστός εντοπισμός του ακινήτου.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί μερικά, άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Με την υπ' αριθ. ....../2008 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου, η οποία έχει καταστεί αμετάκλητη, καθόσον κατ' αυτής δεν έχει ασκηθεί έφεση ή άλλο ένδικο μέσο από τον Δήμο Ναυπλίου, όπως προκύπτει και από την με αριθ. πρωτ. ....../9-5-2016 βεβαίωση του ως άνω Πρωτοδικείου, βεβαιώθηκε η άρση της απαλλοτρίωσης, ο Δήμος Ναυπλίου όμως παρ' όλα αυτά δεν έχει προχωρήσει μέχρι σήμερα στις αναγκαίες ενέργειες για την αλλαγή του σχεδίου πόλεως Ναυπλίου, με σκοπό την αποδέσμευση του παραπάνω κληρονομιαίου ακινήτου.

2) Αναβολή φορολογίας για το εν λόγω υπό απαλλοτρίωση ακίνητο, βάσει της υπ' αριθ. 4447/2014 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας και της υπ' αριθ. 166/2016 απόφασης της Ολομελείας του Συμβουλίου της Επικρατείας.

3) Το ακίνητο παραμένει δεσμευμένο και υπό απαλλοτρίωση όπως προκύπτει από το με αριθ. πρωτ. ....../19-4-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Τεχνικών Υπηρεσιών του Δήμου Ναυπλίων.

4) Η επιβολή φόρου σε δεσμευμένο ακίνητο αντίκειται σε συνταγματικές διατάξεις και συγκεκριμένα στο άρθρο 4 παρ. 5 και στο άρθρο 17 του Συντάγματος.

5) Η επιβολή φορολογικής υποχρεώσεως που συνιστά υπερβολικό βάρος για τα πρόσωπα που βαρύνονται με αυτήν ή κλονίζει ριζικά την οικονομική τους κατάσταση, αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 1 του πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ (ΣτΕ 532/2015 Ολομ., 1972/2012 Ολομ. κ.α.).

6) Η δέσμευση του εν λόγω ακινήτου συνεπάγεται την απαγόρευση ανοικοδομήσεώς του και εν γένει χρησιμοποίησής του για σκοπό διάφορο από εκείνον για τον οποίον προορίσθηκε με το ρυμοτομικό σχέδιο (βλ ΣτΕ 520/2014 Ολομ., 219/1987 Ολομ. κ.α.).

**Επειδή**, η με αριθμό ειδοποίησης ....../2016 προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ....../09-11-2016 υποβληθείσας από κληρονόμο της υπόχρεης, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

Το ακίνητο δηλώθηκε στη δήλωση Ε9 έτους 2011 ως οικοπέδο, με αρ. κατηγορίας ειδικών συνθηκών (4) στην στήλη (10): *“Δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή ακίνητο, το οποίο τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, εφόσον υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής”*, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/11-11-2014, με θέμα *«Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014»*.

**Επειδή**, 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 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 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%).

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** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το κρινόμενο πρέπει να εξαιρεθεί από την επιβολή οιονδήποτε ποσού ΕΝΦΙΑ άλλως να υπολογιστεί με μηδενική αξία και μηδενικό συντελεστή.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή τους προσκόμισαν και επικαλούνται:

α) την υπ' αριθ. ....../2008 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου, με την οποία βεβαιώνεται η άρση της απαλλοτρίωσης του εν λόγω ακινήτου,

β) την με αριθ. πρωτ. ....../9-5-2016 βεβαίωση του ως άνω Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την οποία η ως άνω απόφαση έχει καταστεί αμετάκλητη, καθόσον κατ' αυτής δεν έχει ασκηθεί έφεση ή άλλο ένδικο μέσο από τον Δήμο Ναυπλίου,

γ) την με αρ. πρωτ. ....../19-04-2016 απάντηση της Διεύθυνσης Τεχνικών Υπηρεσιών του Δήμου Ναυπλιέων στην ....., κατόπιν ταυτάριθμης αίτησής της, σύμφωνα με την οποία

βεβαιώνεται ότι η ως άνω ιδιοκτησία είναι ρυμοτομούμενη και θα απαλλοτριωθεί από τον Δήμο Ναυπλίων.

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

**Επειδή** οι προσφεύγοντες προσκόμισαν με την ενδικοφανή προσφυγή την υπ' αριθ. ....../2008 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου, με την οποία βεβαιώνεται η άρση της απαλλοτρίωσης του εν λόγω ακινήτου και την με αρ. πρωτ. ....../19-04-2016 απάντηση της Διεύθυνσης Τεχνικών Υπηρεσιών του Δήμου Ναυπλίων προς την ..... (προσφεύγουσα - κληρονόμο της υπόχρεης), κατόπιν ταυτάριθμης αίτησής της, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται ότι η ως άνω ιδιοκτησία είναι ρυμοτομούμενη και θα απαλλοτριωθεί από τον Δήμο Ναυπλίων.

Επειδή από τα ανωτέρω δεν προκύπτει εκ νέου δέσμευση του ακινήτου ούτε προσκομίστηκε βεβαίωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 1<sup>α</sup> της ΠΟΛ 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε δεν προκύπτει ότι υφίσταται για το υπό κρίση ακίνητο οποιαδήποτε απαγόρευση χρήσης, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013. Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ως κληρονόμων της αρχικής υπόχρεης, ότι δικαιούνται απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το εν λόγω ακίνητο κρίνεται αβάσιμος.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες επίσης επικαλούνται την απόφαση του ΣτΕ 532/2015 Ολομ., σύμφωνα με την οποία κρίθηκαν: «...το γενικότερου ενδιαφέροντος ζήτημα της συνταγματικότητας των διατάξεων των άρθρων 27 επ. του ν. 3842/2010 ..., με τις οποίες επιβάλλεται φόρος επί της ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, η οποία βρίσκεται στην Ελλάδα...»

*«.....Η μη συνεκτίμηση από το ν. 3842/2010 της υπάρξεως ή μη εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο δεν συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως. Η φορολογική επιβάρυνση του φιλού κυρίου είναι μειωμένη σε σχέση με εκείνη του επικαρπωτή. Η επιβολή του ένδικου φόρου δεν αντίκειται στο άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.....*

*..... Η μη πρόβλεψη απαλλαγής της κύριας κατοικίας από τον Φ.Α.Π. δεν αντίκειται στο άρθρο 21 παρ. 4 του Συντάγματος. Απορρίπτεται η προσφυγή. Η υπόθεση εισήχθη στην Ολομέλεια του ΣτΕ με το θεσμό της «δίκης-πιλότου».*

**Επειδή** οι προσφεύγοντες επικαλούνται την απόφαση του ΣτΕ 520/2014 Ολομ., η οποία αφορά την απαλλαγή από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (ΕΤΑΚ), ιδιοκτησιών που έχουν δεσμευθεί κατά την αρχαιολογική ή την πολεοδομική νομοθεσία, σύμφωνα με την οποία κρίθηκε το ζήτημα των ακινήτων εκείνων των οποίων η αναγκαστική απαλλοτρίωση έχει οδηγήσει, με ενέργειες της

Διοίκησης, σε αδυναμία χρήσεως και κάρπωσης, σύμφωνα με τον προορισμό τους, και τα οποία, ως εκ τούτου, εξαιρούνται από το ενιαίο τέλος ακινήτων και την έκτακτη εισφορά των νόμων 3634/2008 και 3808/2009 αντιστοίχως...". Όπως όμως προκύπτει από το κείμενο της απόφασης, αυτή έκρινε επί των δεσμευμένων ακινήτων λόγω αναγκαστικής απαλλοτριώσεως και επί της φορολόγησής τους ή μη, σε εφαρμογή των διατάξεων των νόμων 3634/2008 και 3808/2009.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες επικαλούνται την απόφαση του ΣτΕ. Ολ 166/2016, σύμφωνα με την οποία κρίθηκε ότι: « Το άρθρο 25 παρ. 1 εδ. α' και β' του ν. 3842/2010, κατά το μέρος που υπάγει υποχρεωτικά σε φόρο κληρονομιάς κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου κληρονομαία ακίνητα που έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα και τάσσει προθεσμία προς υποχρεωτική υποβολή σχετικής φορολογικής δηλώσεως στις υποθέσεις στις οποίες, εκ του νόμου, είχε μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας, αντίκειται στα άρθρα 4 παρ. 5 και 17 του Συντάγματος και 1 του ΠΠΠ της ΕΣΔΑ..... (Η υπόθεση εισήχθη στην Ολομέλεια του ΣτΕ κατόπιν πράξης της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 3900/2010 και της αριθμ. 4447/2014 αποφάσεως του ΣτΕ.)

**Επειδή,** οι ως άνω αποφάσεις του ΣτΕ, δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να τύχουν εφαρμογή στην κρινόμενη υπόθεση καθόσον οι παραδοχές τους ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης. Η Φορολογική Διοίκηση εφαρμόζει κατά γράμμα την ρητή νομοθετική πρόβλεψη αναφορικά με το υποκείμενο και το αντικείμενο του φόρου, τους συντελεστές φορολογίας, καθώς και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις, όπου και όπως αυτές προβλέπονται.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η επιβολή φόρου σε δεσμευμένο ακίνητο αντίκειται σε συνταγματικές διατάξεις και συγκεκριμένα στο άρθρο 4 παρ. 5 και στο άρθρο 17 του Συντάγματος .

Επειδή 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** κατά γενική αρχή του διοικητικού δικαίου, η νομιμότητα κάθε διοικητικής πράξης, εφόσον δεν ορίζεται ή δεν συνάγεται από τον νόμο κάτι το διάφορο, κρίνεται σύμφωνα με το νομοθετικό καθεστώς που ισχύει κατά τον χρόνο έκδοσής της (ΣτΕ 3969/2010, 532/2008, 2502/2004, 1944/2001, 870/1994, 3288/2002).

**Επειδή,** αρχή της νομιμότητας της Διοικητικής Δράσης, είναι η υποχρέωση της Διοίκησης να δρα σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες δικαίου, οι δε ενέργειές της δεν πρέπει να αντίκεινται προς τους κανόνες αυτούς. Η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο στις ενέργειες, οι οποίες προβλέπονται ή επιτρέπονται από το ισχύον δίκαιο.

**Επειδή,** με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 6 παρ.2 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν.3427/2005 (Α312): αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005

έως και 2014. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από την Γ.Γ.Δ.Ε. και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, υποβλήθηκε η με αριθμό ...../2016 συμπληρωματική-τροποποιητική δήλωση Ε9 η οποία εκκαθαρίστηκε με την με αριθμό ειδοποίησης ...../09-11-2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 06-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής κατά της προσβαλλόμενης πράξης.

#### **Έτος 2014**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων κατά το ποσό που αναλογεί σε έκαστον εξ' αυτών- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 45.992,55 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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.