



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 24.10.2016

Αριθμός απόφασης: 3565

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 565
ΦΑΞ : 213 1604 567

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου Πειραιά, οδός, κατά της από 15.4.2016 και με αριθμ. ειδοποίησηςΠράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά .

4. Την από 13.4.2016 και με αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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:

7. Με την από 15.4.2016 και με αριθμ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 5.191,79 ευρώ πλέον ποσό συμπληρωματικού φόρου 7.856,43 ευρώ.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ που εκδόθηκε μετά την υποβολή της/13.04.2016 τροποποιητικής δήλωσης της προσφεύγουσας.

Ο φόρος υπολογίστηκε επί της αντικειμενικής αξίας 49 δηλωθέντων δικαιωμάτων επί ακινήτων της, συνολικής αξίας 1.435.530,53 €.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη καθόσον το δικαίωμά της, που κατά σειρά αναφέρεται ως 42ο με ΑΤΑΚκαι αφορά σε ακίνητο κείμενο στη περιοχή του οικισμού της Χώρας Μυκόνου Κυκλάδων, είχε εκ παραδρομής αναφερθεί στην αρχική δήλωση ως κείμενο ολόκληρο εντός σχεδίου πόλης και είχε, ως εκ τούτου, υπολογιστεί σε πολύ μεγαλύτερη αξία και ως ήταν φυσικό ο αρχικός φόρος ΕΝΦΙΑ ανήρχετο σε πολύ μεγαλύτερο ποσόν από το αναλογούν. Το ακίνητό της αυτό ήταν κατά ένα τμήμα του από 837 τμ, κατά τα 332τμ υπό ένταξη στην επέκταση του σχεδίου πόλης του άνω οικισμού και κατά τα 505 τμ υπό απαλλοτρίωση λόγω ρυμοτόμησης (δημιουργία οδού), χωρίς εν τω μεταξύ να έχει κυρωθεί η πράξη εφαρμογής.

Με την παρούσα η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση της από 13-04-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) Διότι η προσδιορισθείσα αξία του άνω δικαιώματός της σε ευρώ 88.253,28€ είναι λανθασμένη. Και τούτο διότι δεν ελήφθη υπόψη ο συντελεστής ειδικών συνθηκών 0,75, εφόσον το ακίνητο αυτό κατά την άνω επιφάνειά του των 332 τμ τελεί υπό ένταξη στο σχέδιο πόλης και υπό απαλλοτρίωση. Σημειωτέον ότι το άλλο τμήμα της επιφάνειας αυτής εκ τμ 505, που ρυμοτομείται και, ως αυτονοήτως εξυπακούεται, δεν οικοδομείται ούτε τακτοποιείται, απαλλάσσεται του ΕΝΦΙΑ κατά την διάταξη του άρθρου 3 παρ. 2 εδ. α του Ν.4223/13 ως ισχύει, σε συνδυασμό και με τη

σχετική με αρ. πρωτ./08.04.2016 βεβαίωση της Πολεοδομίας του δήμου Μυκόνου που προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ.

Β) Διότι η προσβαλλόμενη πράξη όφειλε να εξαιρέσει την αξία του ακινήτου της από την υπαγωγή σε φόρο ΕΝΦΙΑ, καθόσον :

1) το ακίνητο αυτό, έκτασης τμ. 4.417,33 το απέκτησε κατά ψιλή κυριότητα από γονική παροχή της μητέρας της Μαρίας χήρας, δυνάμει του με αρ./06.12.1997 συμβολαίου γονικής παροχής της Συμβολαιογράφου Μυκόνου, παρακρατηθείσας της επικαρπίας εφόρου ζωής, της ως άνω μητέρας η οποία απεβίωσε στον Πειραιά στις 14/06/2014.

2) Με το ΠΔ (ΦΕΚ 701/Δ'/18.9.1998) είχε εγκριθεί η επέκταση του σχεδίου πόλης του οικισμού Χώρας Μυκόνου και η επέκταση καταλάμβανε και τμήμα του ως άνω ακινήτου της σε έκταση 837τμ.

3) Το νομικό πλαίσιο που ίσχυε από το 1923, εξαιρούσε της άμεσης φορολόγησης τις γονικές παροχές, δωρεές κλπ επί των ακινήτων που είχαν κηρυχθεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, πριν καταβληθεί η εκ της απαλλοτρίωσης αποζημίωση. Ο νόμος 3842/2010 κατήργησε το άνω καθεστώς και επεβλήθη άμεση φορολόγηση.

4) Μετά από προσφυγή φορολογούμενου το ΣτΕ με την, εν ολομелεία, 166/2016 απόφασή του, κήρυξε αντισυνταγματική τη διάταξη του άρθρου 25α παρ. 1 του άνω νόμου και θεωρήσαν ότι οι σχετικές διατάξεις του, παραβιάζουν βάνουσα τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 5 και 17 του ισχύοντος Συντάγματος και το άρθρο του πρώτου προσθέτου πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, και κατά συνέπεια είναι μη εφαρμοστέες.

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

«1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 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 απο 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.

β) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης.

γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα:

αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δ) Όποιος έχει αποκτήσει δικαίωμα σε ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα με προσύμφωνο αγοράς, εφόσον σε αυτό προβλέπεται η κατάρτιση της εμπράγματης δικαιοπραξίας με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση το εργολαβικό προσύμφωνο.

β) Ο δικαιούχος ακινήτου από το Δημόσιο ή τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας ή Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή Ν.Π.Δ.Δ. και για το χρονικό διάστημα πριν από τη σύνταξη οριστικού παραχωρητηρίου, εφόσον έχει παραλάβει το ακίνητο.

- γ) Ο κηδεμόνας για τα ακίνητα σχολάζουσας κληρονομιάς.
 - δ) Ο εκτελεστής διαθήκης ή εκκαθαριστής κληρονομιάς για τα κληρονομιαία ακίνητα.
 - ε) Ο μεσεγγυούχος ακινήτου.
 - στ) Ο σύνδικος της πτώχευσης.
 - ζ) Ο νομέας επίδικου ακινήτου. Αν το ακίνητο εκنيκηθεί με τελεσίδικη απόφαση, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που καταβλήθηκε δεν επιστρέφεται.
 - η) Ο εργολάβος, για ακίνητο το οποίο, αν και συμφωνήθηκε να μεταβιβασθεί δεν έχει μεταβιβαστεί από τον γηπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα είχε υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία θεώρησης από την Ελληνική Αστυνομία της οικοδομικής άδειας για την έναρξη των εργασιών ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τεσσάρων (4) αυτών ετών από τον εργολάβο.
 - θ) Ο κάτοχος ακινήτου που ανήκει σε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, χωρίς τη συναίνεση του φορέα.
 - ι) Ο κάτοχος ακινήτου, πλην του Δημοσίου, που ανήκει στην ΕΤΑΔ ΑΕ και στην «Παράκτιο Αττικό Μέτωπο Α.Ε.», με τη συναίνεση των ως άνω εταιρειών και ανεξαρτήτως του τρόπου περιέλευσης σε αυτόν της κατοχής του ακινήτου.
 - ια) Ο Ο.Τ.Α. για ακίνητο που δεσμεύει για οποιονδήποτε λόγο και για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο εκκρεμεί η καταβολή σχετικής αποζημίωσης. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων ρυθμίζονται τα ειδικότερα θέματα εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας περίπτωσης.
3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.
4. Αν συστάθηκε επικαρπία, ο συνολικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο επιμερίζεται μεταξύ του ψιλού κυρίου και του επικαρπωτή ως εξής:
- α) Αν ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται ως ποσοστό του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα του ακινήτου, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή ως εξής:
 - (αα) Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.
 - (ββ) Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.
 - (γγ) Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30ό έτος της ηλικίας του.
 - (δδ) Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40ό έτος της ηλικίας του.
 - (εε) Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50ό έτος της ηλικίας του.
 - (στστ) Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του.
 - (ζζ) Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70ό έτος της ηλικίας του.
 - (ηη) Στο 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80ό έτος της ηλικίας του.
 - β) Αν ο επικαρπωτής δεν είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται στα 8/10 του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα.

γ) Ο φόρος που αναλογεί στην ψιλή κυριότητα προκύπτει αν από το φόρο που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα αφαιρεθεί ο φόρος που αναλογεί στην επικαρπία.

5. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στην οίκηση και στο δικαίωμα της επιφάνειας ισούται με το φόρο που αναλογεί στην επικαρπία. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα ισούται με το φόρο που αναλογεί στην ψιλή κυριότητα.

6. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στο εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 προκύπτει σύμφωνα με το εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου του οποίου αποτελεί παρακολούθημα και κατά το ποσοστό του επί αυτού.

7. Ο κύριος φόρος που αναλογεί σε ακίνητο των περιπτώσεων θ', ι' και ια' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, ισούται με το φόρο που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα, χωρίς να οφείλεται τέτοιος φόρος από τον κύριο του ακινήτου.

8. Για την εφαρμογή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούνται από το υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. θεωρούνται αυτά τα οποία εκμισθώνονται ή παραχωρούνται καθ' οιονδήποτε τρόπο σε τρίτο. Τα ακίνητα που δεν εμπίπτουν στο προηγούμενο εδάφιο θεωρούνται ιδιοχρησιμοποιούμενα.

9. Για το συμπληρωματικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 5, εφαρμόζονται ανάλογα τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως και 8 του παρόντος.

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, με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με ΘΕΜΑ: «Απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014.», στο άρθρο 1 ορίζεται ότι:

1.α. Για τη χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 (πλήρης ή μερική απαγόρευση χρήσης ακινήτου), απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή, με την οποία αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου. Στη βεβαίωση θα πρέπει να αναφέρονται, εκτός από τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου, για το οποίο υπάρχει ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης, ο αριθμός και η ημερομηνία της απόφασης δέσμευσης, το είδος της απαγόρευσης και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο κατά την 1η Ιανουαρίου 2014.

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

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ1237/2014 Υπ. Οικονομικών με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» ορίζεται ότι :

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΣΕΛΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

.....

Β) ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ Ή ΟΙΚΙΣΜΟΥ)
ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟΣ & ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)

.....

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΗΠΕΔΩΝ

Στην έννοια του γηπέδου περιλαμβάνονται όλες οι εκτάσεις, οι οποίες είναι εκτός σχεδίου πόλης και εκτός οικισμού. Σε περίπτωση αμφιβολίας, για το αν συγκεκριμένο γήπεδο θεωρείται αγροτεμάχιο ή οικόπεδο, αρμόδια να αποφανθούν είναι τα κατά τόπους γραφεία της Πολεοδομίας.

Σε περίπτωση γηπέδου, το οποίο βρίσκεται σε περιοχή για την οποία έχει εκδοθεί πράξη εφαρμογής και εκκρεμεί η κύρωση αυτής, ο Φορολογούμενος, μέχρι την κύρωσή της, αναγράφει το ακίνητο ως οικόπεδο στην κατάστασή του (και όχι όπως αυτό θα διαμορφωθεί μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής), με την ένδειξη ότι τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση. Επισημαίνεται ότι, μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής, αναγράφεται σε μία γραμμή το

οικόπεδο, το οποίο απομένει, και σε διαφορετικές γραμμές αναγράφονται τα τμήματα του οικοπέδου, για τα οποία εκκρεμεί αποζημίωση και μέχρι την καταβολή αυτής.

Σχετικό είναι το υπ' αριθμ. 4 παράδειγμα συμπλήρωσης της δήλωσης στοιχείων ακινήτων της ιδίας ως άνω εγκυκλίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα δήλωση Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν, 01/01/2015, ορθά δήλωσε στη στήλη 10 (κατηγορία ειδικών συνθηκών) τον κωδ. 2 (οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση) για το εν λόγω ακίνητό της, με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.) Επίσης στο είδος δικαιώματος έχει δηλώσει τον κωδ. 2 (ψιλή κυριότητα).

Το ανωτέρω ακίνητο ορθώς φορολογήθηκε με επιφάνεια 837 τ.μ. εντός σχεδίου υπό απαλλοτρίωση, κατά ψιλή κυριότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν. 4223/2013. Σημειωτέον δε ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η πράξη εφαρμογής.

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτοκ. /8.4.2016 έγγραφο της Τεχνικής Υπηρεσίας Δήμου Μυκόνου, το οποίο προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα :

«Στο ακίνητο ιδιοκτησίας με ΑΤΑΚ, κείμενο στην θέση του οικισμού της Χώρας Μυκόνου Κυκλάδων συνολικού εμβαδού 4.417,33 τμ, ισχύουν τα ακόλουθα: Τμήμα της ιδιοκτησίας εμβαδού 837 τμ βρίσκεται εν μέρει εντός επέκτασης σχεδίου πόλεως χώρας Μυκόνου ΦΕΚ 701/Δ'/18.09.1998 σύμφωνα με την εκπονούμενη πράξη εφαρμογής και τμήμα της εμβαδού 3.580,33 τμ βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως εκτός οικισμού και εντός της ΖΟΕ.

Από το τμήμα της ιδιοκτησίας που βρίσκεται εντός της επέκτασης σχεδίου πόλεως χώρας Μυκόνου εμβαδού 837 τμ, ρυμοτομούνται συνολικά 505 τμ για τη δημιουργία κοινοχρήστων και κοινωφελών χώρων και τα οποία θα είναι απαιτητά μετά την κύρωση πράξης εφαρμογής .

Το εναπομένον εμβαδό της ιδιοκτησίας εντός της επέκτασης σχεδίου πόλεως χώρας Μυκόνου είναι 332,00 τ.μ. και βρίσκεται εντός του οικοδομικού τετραγώνου Ο.Τ. 309.

Η ιδιοκτησία υπόκειται σε καθεστώς εισφορών σε γη και χρήμα για τα τετραγωνικά που βρίσκονται εντός της επέκτασης σχεδίου πόλεως χώρας Μυκόνου και η οποία θα οριστικοποιηθεί με την κύρωση της πράξης εφαρμογής

.....»

Επειδή, ωστόσο από το εν λόγω έγγραφο δεν αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου όπως ορίζει η με αριθ. ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε. για τη χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δικαιούται απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, κείμενο στην θέση του οικισμού της Χώρας Μυκόνου Κυκλάδων είναι αβάσιμος.

Επειδή, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 166/2016 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ αναφέρεται στη φορολογία κληρονομιών και συγκεκριμένα «στο άρθρο 25 παρ. 1 εδ. α'

και β' του ν. 3842/2010, κατά το μέρος που υπάγει υποχρεωτικά σε φόρο κληρονομίας κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου κληρονομιαία 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».

Συνεπώς αλυσιτελώς προβάλλεται καθόσον ερείδεται επί διαφορετικών πραγματικών και νομικών ζητημάτων από αυτά της υπό κρίση υπόθεσης.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2015 και με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Έτος 2015:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015: 13.048,22€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).