



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 22.06.2016

Αριθμός απόφασης: 2309

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 αριθ. 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ Β' 815/7.05.2015) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός

....., αρ., κατά: α) της με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ.) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2011, β) της με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ.) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2012, γ) της με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ.) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2013, δ) της με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2014 και ε) της με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ.) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2011, β) με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ.) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2012, γ) με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ.) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2013, δ) με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης) δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2014, και ε) με αριθ. ειδοποίησης/2016 (αρ. δήλωσης) δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 21.03.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 μέσω INTERNET, επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) για τα έτη 2011, 2012, 2013 και ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για τα έτη 2014 και 2015, ως κάτωθι:

α) Με την με αριθ. ειδοποίησης/19.02.2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλόγου) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών

προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κύριου φόρου ακίνητης περιουσίας ύψους 3.647,01 ευρώ, πλέον ποσό εκπροθέσμου 1.599,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 5.246,32 ευρώ (προηγούμενο ποσό Φ.Α.Π. 244,23 €).

β) Με την με αριθ. ειδοποίησης/19.02.2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλόγου) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κύριου φόρου ακίνητης περιουσίας ύψους 3.612,26 ευρώ, πλέον ποσό εκπροθέσμου 1.282,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 4.894,75 ευρώ (προηγούμενο ποσό Φ.Α.Π. 237,28 €).

γ) Με την με αριθ. ειδοποίησης/19.02.2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλόγου) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Υπουργείου Οικονομικών, έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κύριου φόρου ακίνητης περιουσίας ύψους 2.750,77 ευρώ, πλέον ποσό εκπροθέσμου 778,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.529,65 ευρώ (προηγούμενο ποσό Φ.Α.Π. 64,98 €).

δ) Με την με αρ. ειδοποίησης/ 15.02.2016 δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Υπουργείου Οικονομικών (αρ. δήλωσης), έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.640,98 ευρώ, πλέον ποσό συμπληρωματικού φόρου 1.136,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 2.777,85 ευρώ (προηγούμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 1.685,59 €).

ε) Με την με αρ. ειδοποίησης/ 15.02.2016 δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Υπουργείου Οικονομικών (αρ. δήλωσης), έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.634,54 ευρώ, πλέον ποσό συμπληρωματικού φόρου 1.112,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 2.747,14 ευρώ (προηγούμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 1.674,62 €).

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή η προσφεύγουσα είχε στην πλήρη κυριότητάς της ένα οικοπέδο επιφανείας 261,09 τ.μ. στο, περιοχή, επί της οδού, αρ., το οποίο συμπεριέλαβε στην περιουσιακή της κατάσταση πρόσφατα υποβάλλοντας εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις INTERNET, οι οποίες έγιναν δεκτές. Επί του ακινήτου όμως αυτού, δυνάμει του Διατάγματος ρυμοτομίας επιβλήθηκε αναγκαστική απαλλοτρίωση λόγω ρυμοτομίας (ολόκληρο το ακίνητο ρυμοτομείται για δημιουργία πεζόδρομου) για την οποία ποτέ δεν αποζημιώθηκε από τον Δήμο διότι το διάστημα αυτό των 76 ετών προέβαινε σε άρσεις και επαναεπιβολές απαλλοτριώσεων με τελευταία την με αριθ. Πράξη Δ.Σ. του και την με αριθ./21.07.2010 Απόφαση του Νομάρχη (.....).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων με τις οποίες επιβλήθηκαν εις βάρος της τα ως άνω επιπλέον ποσά φόρων κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Με την επιβολή του φόρου ακινήτων στο εν λόγω ακίνητο, το οποίο είναι δεσμευμένο για 76 έτη και δεν επιτρέπεται η ελεύθερη χρήση και εκμετάλλευσή του, παραβιάζονται τα εξής άρθρα του Συντάγματος: άρθρο 4 περί της αρχής της ίσης μεταχείρισης, άρθρο 20 παρ. 1 περί παροχής έννομης προστασίας και άρθρο 17 περί του δικαιώματος της ιδιοκτησίας καθώς και το άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α. περί ισχύος της αρχής της αναλογικότητας.

β) Η αντικειμενική αξία του εν λόγω ακινήτου έχει υπολογιστεί εσφαλμένα με συντελεστή δόμησης 3, όμως το εν λόγω ακίνητο δεν μπορεί να οικοδομηθεί επομένως ο συντελεστής δόμησης του είναι 0.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα επικαλείται τις με αριθ. 519/2014, 520/2014 και 166/2016 αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ) και τις με αριθ. 3892/2007 και 3908/2007 αποφάσεις του Ε΄ Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ).

γ) Το εν λόγω ακίνητο απαλλάσσεται από την επιβολή κύριου φόρου συνεπώς η επιβολή συμπληρωματικού φόρου είναι μη νόμιμη και πέρα από κάθε λογική.

δ) Επικουρικά, ζητά μείωση του φόρου στο προσήκον μέτρο λόγω μη αλλαγής των αντικειμενικών αξιών, οι οποίες σύμφωνα με την αριθ. 4003/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας πρέπει να αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι) Όσον αφορά την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.3842/2010, σχετικά με το αντικείμενο του φόρου ακίνητης περιουσίας: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ως άνω νόμου, σχετικά με το 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ίδιου νόμου ορίζονται απαλλαγές από τον φόρο ενώ η αναφορά των περιπτώσεων στις οποίες ο φορολογούμενος απαλλάσσεται από το φόρο είναι περιοριστική και δεν προβλέπεται απαλλαγή στην περίπτωση των δεσμευμένων ή υπό απαλλοτρίωση ακινήτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου, σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων: «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων 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. 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: 3.1.5 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,80 για διατηρητέο κτίσμα, 0,75 για απαλλοτριωτέο ακίνητο και 0,40 για ημιτελές κτίσμα»

ii) Όσον αφορά την επιβολή ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015:

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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 του ίδιου ως άνω νόμου: «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 ΕΝΦΙΑ 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 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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω νόμου, περί υπολογισμού του κύριου φόρου, ορίζεται ότι:

«Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος.

Ειδικότερα:

α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου ως άνω νόμου, περί υπολογισμού του συμπληρωματικού φόρου:

«1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010, σχετικά με την φορολογία ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) και τις διατάξεις του ν.4223/2013 σχετικά με την επιβολή ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), 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 της προσφεύγουσας ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ίσης μεταχείρισης, του δικαιώματος της ιδιοκτησίας και παροχής έννομης προστασίας επικαλούμενος τις διατάξεις των άρθρων 4, 17 και 20 παρ 1 του Συντάγματος είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) και του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση 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, 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 Φ.Α.Π. και του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 32 ν.3842/2010 και 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.

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

Επειδή, η διοίκηση, δεσμευόμενη από την αρχή της νομιμότητας υποχρεούται στην εφαρμογή των διατάξεων του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και ειδικότερα του άρθρου 3 ως προς την χορήγηση απαλλαγών από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., του άρθρου 5 ως προς τον υπολογισμό του

συμπληρωματικού φόρου και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τις διατάξεις της Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1212/2015 «*Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής*», η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ίδιου ως άνω νόμου.

Κατόπιν των ως άνω προεκτεθέντων,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, κατοίκου, οδός, αρ., με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2011

Φόρος ακίνητης περιουσίας έτους 2011: 5.246,32 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης/ 2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.), έτους 2011 (αρ. δήλωσης, ΑΧΚ) του Υπουργείου Οικονομικών.

Έτος 2012

Φόρος ακίνητης περιουσίας έτους 2012: 4.894,75 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης/ 2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2012 (αρ. δήλωσης, ΑΧΚ) του Υπουργείου Οικονομικών.

Έτος 2013

Φόρος ακίνητης περιουσίας έτους 2013: 3.529,85 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης/ 2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2013 (αρ. δήλωσης, ΑΧΚ/22-2016) του Υπουργείου Οικονομικών.

Έτος 2014

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: 2.777,85 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοπ. / 15.02.2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013, έτους 2014 (αρ. δήλωσης, ΑΧΚ) του Υπουργείου Οικονομικών.

Έτος 2015

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015: 2.747,14 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοπ. / 15.02.2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013, έτους 2015 (αρ. δήλωσης, ΑΧΚ) του Υπουργείου Οικονομικών.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

.....

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).