



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.12.2018

Αριθ. απόφασης : 5044

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

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. (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 Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθ. απόφασης/2018 του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου με την οποία ακυρώνεται η αριθ./1.9.2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και αναπέμπεται η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προκειμένου να εξετάσει τους λόγους που προβάλλονται με την υπ' αριθ./7.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αργολίδος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την έκδοση της με αριθ./2018 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου ακυρώθηκε η με αριθ./1.09.2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προκειμένου να εξετάσει τους λόγους που προβάλλονται με την υπ' αριθ./7.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ

Σύντομο ιστορικό

Ο του άσκησε την αριθ./7.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης επί της με αριθ. πρωτ...../9.12.2015 αίτησης του για επανέλεγχο της δήλωσης Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ. και Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και επιστροφής των παράνομα καταβληθέντων χρημάτων. Ειδικότερα η ως άνω αίτηση αφορούσε την επιβολή φόρων ακινήτων για τα έτη 2008 – 2014 (Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ. και Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) σε δύο ρυμοτομούμενα ακίνητα, ήτοι α) μια οικοπεδική έκταση εμβαδού 2.106 τ.μ. (ή 2.096,30 κατά τον τίτλο κτήσης) ευρισκόμενη επί της οδού, στη θέση «.....» του Δήμου Ναυπλίου (Ο.Τ.) και β) μια οικοπεδική έκταση εμβαδού 908,80 τ.μ. ή 738,70 τ.μ. (κατά νεώτερη εμβαδομέτρηση) ευρισκόμενη επί των οδών..... και του Δήμου Ναυπλίου. Τα ως άνω ακίνητα απέκτησε ο προσφεύγων με βάση την αριθ./3.06.2011 Δήλωση αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφου Ναυπλίου, η οποία έχει μεταγραφεί στα Βιβλία Μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου Ναυπλίου (τόμος, αύξων αριθμός), ως καθολικός διάδοχος του του, ο οποίος απεβίωσε στις 27.05.2010.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, το υπό στοιχείο (α) ως άνω οικόπεδο ρυμοτομείται βάσει του Β.Δ. της 2.5.1959 (ΦΕΚ...../Α'/16.5.1959) «Περί έγκρισης του σχεδίου πόλης Ναυπλίου» ως χώρος πρασίνου και τις μετέπειτα τροποποιήσεις αυτού με τις αποφάσεις του Νομάρχη Αργολίδας με αριθ./26.4.1989 (ΦΕΚ/Δ'/1989) και/18.12.1989 (ΦΕΚ/Δ'/29.12.1989). Το δε υπό στοιχείο (β) ως άνω οικόπεδο ρυμοτομείται επίσης με το προαναφερόμενο Β.Δ. της 2.5.1959 (ΦΕΚ/Α'/16.5.1959) «Περί έγκρισης του σχεδίου πόλης Ναυπλίου», καθώς και με το μεταγενέστερο Β.Δ. της από 29.5.1969 (ΦΕΚ/Α'/1969) με την μετέπειτα τροποποίηση του πρώτου Β.Δ. της από 2.5.1959 με την ως άνω απόφαση του Νομάρχη Αργολίδας με αριθ./26.4.1989 (ΦΕΚ/Δ'/1989). Για το οικόπεδο αυτό έχει συνταχθεί η με αριθ./11/13.2.2012 πράξης τακτοποίησης, προσκύρωσης και αναλογισμού αποζημιώσεων λόγω ρυμοτομίας, η οποία κυρώθηκε με την υπ' αριθ./12/20.5.2013 απόφαση του Περιφερειάρχη Πελοποννήσου.

Με την άσκηση της αριθ./7.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής προέβαλε τον ισχυρισμό ότι δεν είναι νόμιμη η επιβολή φόρων ακίνητης περιουσίας επί των ως άνω ρυμοτομούμενων ακινήτων ιδιοκτησίας του και ζήτησε τη νέα εκκαθάριση των σχετικών φορολογικών του υποχρεώσεων ετών 2008-2014 καθώς και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων.

Επί της άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ./1.9.2016 ρητή απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., εντός της οριζόμενης στο άρθρο 63 παρ. 5 του ν.4174/2013, η οποία έκρινε ως απαράδεκτη την ενδικοφανή προσφυγή για τον τυπικό λόγο ότι δεν προσδιορίζονται σε αυτήν οι προσβαλλόμενες πράξεις ή παραλείψεις της φορολογικής αρχής.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου με χρονολογία κατάθεσης 8.09.2016 (Α.Κ. Δ.Π.Ν./2016) κατά της δήθεν τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της ως άνω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, ενώ ήδη είχε εκδοθεί νόμιμα, πριν την άσκηση της δικαστικής προσφυγής, η αριθ./1.9.2016 ρητή απορριπτική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., η οποία θεωρείται συμπροσβαλλόμενη. Με την αριθ. ΠΡ...../2016 δικαστική προσφυγή του ο προσφεύγων ζητούσε την ακύρωση της αριθ./1.9.2016 απόφασης της υπηρεσίας μας, προβάλλοντας τον ισχυρισμό της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων των ν.3634/2008 (ΕΤΑΚ), ν.3842/2010 (ΦΑΠ) και ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) για την επιβολή φόρου επί της ρυμοτομούμενης ακίνητης περιουσίας, ήτοι παραβίαση των άρθρων 4 παρ. 5 και 17 του Συντάγματος, καθώς και του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α., σύμφωνα με την απόφαση της Ολομελείας του Συμβουλίου της Επικρατείας 520/2014.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Ναυπλίου, αρμόδιο για της εξέταση της ως άνω δικαστικής προσφυγής, αφού μελέτησε τα σχετικά έγγραφα και σκέφθηκε κατά τον νόμο, εξέδωσε την αριθ./2018 απόφασή του η οποία επιδόθηκε στην Υπηρεσία μας στις 27.07.2018. Σύμφωνα με την εν λόγω απόφαση το Δικαστήριο δέχεται την αριθ. ΠΡ...../2016 δικαστική προσφυγή του, ακυρώνει την αριθ...../1.9.2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προκειμένου να εξετάσει τους λόγους που προβάλλονται με την υπ' αριθ...../7.4.2016 ενικοφανή προσφυγή.

Κατόπιν των ανωτέρω σημειώνουμε ότι ο προσφεύγων με την αριθ./7.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή του ζητούσε την ακύρωση των πράξεων επιβολής φόρων επί των ως άνω ρυμοτομούμενων ακινήτων (Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και την νέα εκκαθάριση των πράξεων αυτών, άλλως την μεταρρύθμισή τους έτσι ώστε να μειωθεί η επιβάρυνσή του σε σχέση με τα ακίνητα αυτά, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς: α)παρά το νόμο και το Σύνταγμα επιβλήθηκαν φόροι επί των ρυμοτομούμενων ακινήτων τόσο σε βάρος του κληρονομούμενου

..... για τα έτη 2008, 2009 και 2010, όσο και στον προσφεύγοντα – κληρονόμο για τα έτη 2011, 2012, 2013 και ήδη 2014 (βλέπε εκκαθαριστικά ΕΤΑΚ 2008, 2009, εκκαθαριστικά ΦΑΠ 2010, 2012 και 2013 του ίδιου, ατομική ειδοποίηση ληξιπροθέσμων χρεών ποσού 3.368,32 ευρώ και πληροφόρηση TAXISNET δική του περί οφειλής ποσού 5.309,37 ευρώ, β) αναφέρει επίσης ότι το ίδιο έχει γίνει δεκτό και ως προς το φόρο κληρονομιάς για τα ίδια ακίνητα (ολομ. ΣτΕ 166/2016), για την οποία επιβάρυνση δεν θέτει ζήτημα προς το παρόν, αναμένοντας την τελική έκβαση των ρυμοτομικών αυτών βαρών. Επίσης αναφέρει ότι με την με αριθ. 520/2014 απόφαση του ΣτΕ κρίθηκε ότι η επιβολή φόρου επί της ρυμοτομούμενης ακίνητης περιουσίας και έκτακτης εισφοράς είναι αντισυνταγματική αφού πρόκειται για υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας, κατά παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος, του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ και του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

Ειδικότερα, όπως αναγράφεται στη σελίδα 6 της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων ορίζει τις πράξεις των φορολογικών βαρών επί των ρυμοτομούμενων ακινήτων του, των οποίων αιτείται την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση, ως εξής:

- Για τον κληρονομούμενο: ΕΤΑΚ έτους 2008, ποσού 1.020,42 €, ΕΤΑΚ έτους 2009, ποσού 1.122,88 € και ΦΑΠ έτους 2010, ποσού 4.397,83 €.
- Για τον ίδιο τον προσφεύγοντα: ΦΑΠ έτους 2012, ποσού 3.228,65 € και ΦΑΠ έτους 2013, ποσού 1.239,22 €. Επιπλέον ΕΝΦΙΑ έτους 2014 και 2015, ποσού 2.715,44 € για κάθε έτος.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, όσον αφορά την παραγραφή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζονται τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, , προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό».

Ως προς την επιβολή Ε.Τ.ΑΚ.

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο Β άρθρο 5 του Ν. 3634/2008: «Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου αυτού περιλαμβάνονται:

α) το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα.

β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.»

Επειδή ο προσδιορισμός της αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων για τον υπολογισμό του Ε.Τ.Α.Κ. σαφώς και ρητά ορίζεται στο άρθρο 7 §§ 1,3 του Ν 3634/2008: «1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.»

«3. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών

καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41α του ίδιου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υποχρέου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου. Στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 του ίδιου νόμου σχετικά με τις απαλλαγές από το ενιαίο τέλος: «α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή φιλής κυριότητας ή επικαρπίας φυσικά πρόσωπα, β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις, γ) Τα ξένα κράτη, για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι ξένοι πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες, για τα ακίνητα τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, για τα ακίνητα τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα και με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων, δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας, ε) Κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης, στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α'), ζ) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία και η Τράπεζα της Ελλάδος για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους, η) Οι δήμοι, οι κοινότητες, οι νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.), η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος (Ε.Ν.Α.Ε.) και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους, θ) Τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι συνδικαλιστικές οργανώσεις και η Αρχαιολογική Εταιρεία, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν, ι) Οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του όρους Σινά, το Άγιο

Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους, καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο.

ια) Τα Μουσεία, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τα Κοινωφελή Ιδρύματα, τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1986 (ΦΕΚ 89 Α') και οι Ξένες Αρχαιολογικές και Γεωργικές Σχολές, καθώς και τα μη κερδοσκοπικά σωματεία που επιδιώκουν αποδεδειγμένα εκπαιδευτικούς σκοπούς και τα σχολεία τους έχουν αναγνωρισθεί ως ισότιμα προς τα δημόσια για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους.

Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, πλην των ανωτέρω, δεν εφαρμόζεται για το ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή, περαιτέρω εκδόθηκε η αριθ. πρωτ. 1085787/888/0013/13.8.2008 (ΠΟΛ 1118) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα: «Καθορισμός συντελεστών προσδιορισμού αξίας ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου για τον υπολογισμό του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων», σύμφωνα με την οποία:

«Άρθρο 4 Οικόπεδο το οποίο βρίσκεται εντός του συστήματος πλήρους αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Φορολογητέα αξία: Η φορολογητέα αξία των ακινήτων της κατηγορίας αυτής 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 (απαλλοτριωτέο κ.λπ.), το Συντελεστή Ποσοστού Αξίας Οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και επί το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπραγμάτου δικαιώματος (πλήρης κυριότητα, ψιλή κυριότητα ή επικαρπία). 5. Συντελεστές ειδικών συνθηκών: Αν το οικόπεδο: α. Δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, τότε εφαρμόζεται συντελεστής 0,60. Επίσης στην κατηγορία αυτή εντάσσονται και τα ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησης του κατά το χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης. β. Δεν είναι οικοδομήσιμο, αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, εφαρμόζεται συντελεστής 0,80. γ. Έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο, εφαρμόζεται συντελεστής 0,80.».

Επειδή, όσον αφορά το Ενιαίο Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (Ε.Τ.ΑΚ.), η παραγραφή στη φορολογία αυτή ορίζεται στο άρθρο 14 του ν.3634/2008: «..... 2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του

Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, σχετικά με την παραγραφή των απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, ορίζονται τα εξής: «2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 1165/1918 του Τελωνειακού Κώδικα, όπως ισχύει. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.».

Επειδή, με την αριθ. 520/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, 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.

Επειδή, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικών δηλώσεων, εκδόθηκαν σε βάρος του κληρονομούμενου οι κάτωθι πράξεις:

α) για το Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008: η ταμειακή βεβαίωση με αριθ....., ποσού 1.020,42 ευρώ, με ημερομηνία εγγραφής στον χρηματικό κατάλογο του Δημοσίου 17.06.2010 και ημερομηνία εφάπαξ πληρωμής του στις 20.09.2010 και

β) για το Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009: η ταμειακή βεβαίωση με αριθ., ποσού 1.122,88 ευρώ με ημερομηνία εγγραφής στον χρηματικό κατάλογο του Δημοσίου 22.01.2013 και ημερομηνία εφάπαξ πληρωμής του στις 27.04.2016 και εξοφλήθηκε η σχετική οφειλή.

Επειδή, όσον αφορά την επιβολή Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008, ήδη κατά την υποβολή της με αριθ. πρωτ...../9.12.2015 αιτήσεως του προσφεύγοντος για επανέλεγχο της δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. και επιστροφής των παράνομα καταβληθέντος φόρου, ως κληρονόμου των συγκεκριμένων ρυμοτομούμενων ακινήτων που επιβαρύνονται με το ενιαίο τέλος ακινήτων, είχε παραγραφεί το δικαίωμά του για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Επειδή, όσον αφορά την επιβολή Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009, σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα και, κατ' εφαρμογή της με αριθ. 540/2016 απόφ. Ολομέλειας του Σ.τ.Ε., όπου

έκρινε ότι οι περιπτώσεις ρυμοτομούμενων ακινήτων εξαιρούνται του Ε.Τ.ΑΚ. και την έκτακτη εισφορά των νόμων 3634/2008 και 3808/2009, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, ως εκ τούτου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλει να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες προκειμένου για την εφαρμογή της εν λόγω απόφασης και της επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Ως προς την επιβολή Φ.Α.Π.

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 Ν 3842/2010 ορίζονται απαλλαγές από τον φόρο. 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 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.

Συνεπώς μετά τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου, ορθώς εκδόθηκε το επίδικο εκκαθαριστικό σημείωμα με το υπό κρίση ακίνητο δεσμευμένο υπό απαλλοτρίωση, με συντελεστή μείωσης 0,80, αφού δεν προβλέπεται στο Ν.3842/2010 άλλη μείωση ή εξαίρεση σε ακίνητα που τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση.

Ως προς την επιβολή ΕΝ.Φ.Ι.Α.

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, 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1237/11-11-2014** «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» ορίζεται ότι:

«...Σε περίπτωση γηπέδου, το οποίο βρίσκεται σε περιοχή για την οποία έχει εκδοθεί πράξης 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...

...Αναγράφεται ο αριθμός της κατηγορίας ειδικών συνθηκών, στην οποία κατατάσσεται το ακίνητο, ως εξής:

ΚΩΔ	
1	Κτίσματα, τα οποία τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής, καθώς και κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.
2	Οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής.
3	Διατηρητέο κτίσμα, εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη και έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ.
4	Δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή ακίνητο, το οποίο τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, εφόσον υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής.»

Επειδή, η πρόβλεψη αυτή στην ΠΟΛ 1237/2014 έγινε προκειμένου να δοθεί λύση στον τρόπο με τον οποίο τα συγκεκριμένα ακίνητα, τα οποία δεν είναι αγροτεμάχια, θα μπορέσουν να καταχωρηθούν στο σύστημα ως ιδιαίτερη κατηγορία οικοπέδων, διαφορετική από τα υπόλοιπα αστικά ακίνητα.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων έχει δηλώσει τον αριθμό κατηγορίας ειδικών συνθηκών 2 για το οικόπεδο με ΑΤΑΚ και για το οικόπεδο με ΑΤΑΚ

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 και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ότι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./7.04.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του....., με ΑΦΜ, η οποία εξετάστηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2018 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου, ως εξής:

α)την απόρριψη του αιτήματός του προσφεύγοντος όσον αφορά την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσών που αφορούν Ε.Τ.ΑΚ. 2008, Φ.Α.Π. ετών 2010, 2012, 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, που αντιστοιχούν στα υπό κρίση ακίνητα και

β)την αποδοχή του αιτήματος του προσφεύγοντος για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού αναφορικά με το ενιαίο τέλος ακινήτων έτους 2009, που αντιστοιχεί στα υπό κρίση ακίνητα.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.