



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 21.05.2019

Αριθ. απόφασης : 1636

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**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 ημερομηνία κατάθεσης 23.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά: α) της με αριθμ. ειδοποίησης ..... /28.08.2016 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε., β) της με αριθμ. ειδοποίησης ..... /27.08.2017 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, της Α.Α.Δ.Ε., γ) της με αριθμ. ειδοποίησης ..... /28.08.2017 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξης

Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, της Α.Α.Δ.Ε. και δ) του φόρου κληρονομιάς του ....., και των προσκομιζόμενων με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθμ. ειδοποίησης ..... /28.08.2016 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε., β) την με αριθμ. ειδοποίησης ..... /27.08.2017 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, της Α.Α.Δ.Ε., γ) την με αριθμ. ειδοποίησης ..... /28.08.2017 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, της Α.Α.Δ.Ε. και δ) τον φόρο κληρονομιάς του ....., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 29.01.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

- I. Με την με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 28.08.2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.674,05 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 938,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 2.612,92 ευρώ.
- II. Με την με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017, η οποία εκδόθηκε την 27.08.2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.112,81 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 424,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 1.537,64 ευρώ.
- III. Με την με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018, η οποία εκδόθηκε την 28.08.2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.112,81 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 374,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 1.487,64 ευρώ.

#### Σύντομο ιστορικό

Ο ..... τυγχάνει κύριος δύο ρυμοτομούμενων ακινήτων, ήτοι α) μια οικοπεδική έκταση εμβαδού 2.106 τ.μ. (ή 2.096,30 κατά τον τίτλο κτήσης) ευρισκόμενη επί της οδού ..... του Δήμου Ναυπλίου (Ο.Τ. 371) και β) μια οικοπεδική έκταση εμβαδού 908,80 τ.μ. ή 738,70 τ.μ. (κατά νεώτερη εμβαδομέτρηση) ευρισκόμενη επί των οδών ..... του Δήμου Ναυπλίου. Τα ως άνω ακίνητα απέκτησε ο προσφεύγων με βάση την αριθ. .... /3.06.2011 Δήλωση αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφου ....., η οποία έχει μεταγραφεί στα Βιβλία Μεταγραφών

του Υποθηκοφυλακείου Ναυπλίου (τόμος ....., αύξων αριθμός .....), ως καθολικός διάδοχος 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 ..... 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 ..... ) και .... /18.12.1989 (ΦΕΚ ..... /29.12.1989). Το δε υπό στοιχείο (β) ως άνω οικόπεδο ρυμοτομείται επίσης με το προαναφερόμενο Β.Δ. της 2.5.1959 (ΦΕΚ ..... 16.5.1959) «Περί έγκρισης του σχεδίου πόλης Ναυπλίου», καθώς και με το μεταγενέστερο Β.Δ. της από 29.5.1969 (ΦΕΚ ..... 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 ..... /1989). Για το οικόπεδο αυτό έχει συνταχθεί η με αριθ. .... /13.2.2012 πράξης τακτοποίησης, προσκύρωσης και αναλογισμού αποζημιώσεων λόγω ρυμοτομίας, η οποία κυρώθηκε με την υπ' αριθ. .... /20.5.2013 απόφαση του Περιφερειάρχη Πελοποννήσου.

Ο προσφεύγων είχε ασκήσει στο παρελθόν την με 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.) στα ως άνω ρυμοτομούμενα ακίνητα.

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 είχε εκδοθεί η με αριθ. 2826/1.9.2016 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. 2826/1.9.2016 ρητή απορριπτική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., η οποία θεωρείται συμπροσβαλλόμενη. Με την αριθ. .... /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. .... /2016 δικαστική προσφυγή του ....., ακυρώνει την αριθ. 2826/1.9.2016 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.

Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ναυπλίου, ο Προϊστάμενος της Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ. 5044/17.12.2018 απόφασή με την οποία αποφάσισε: «Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. .... /7.04.2016 ενδικοφανούς προσφυγής ....., 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.».

Κατά της τελευταίας απόφασης έχει ήδη ασκήσει την από 10.01.2019 προσφυγή του (αριθ. κατ. .... /15.1.2019), η οποία δεν έχει ακόμη συζητηθεί.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής φόρων ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί των ως άνω ρυμοτομούμενων ακινήτων για τα έτη 2016, 2017 και 2018 και την νέα εκκαθάριση των πράξεων αυτών, άλλως την μεταρρύθμισή τους έτσι ώστε να μειωθεί η επιβάρυνσή του σε σχέση με τα ακίνητα αυτά, ισχυριζόμενος ότι με την υπ' αριθ. Ολ ΣτΕ 520/2014 απόφαση 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. Επίσης έχει γίνει δεκτό ότι ως προς το φόρο κληρονομιάς ότι οι διατάξεις του άρθρου 25 του ν.3842/2010, στις περιπτώσεις στις οποίες έχει μετατεθεί ο χρόνος φορολογίας, είναι

αντισυνταγματικές, ανίσχυρες και μη εφαρμοστέες (Ολ. ΣτΕ 166/2016). Επιπλέον ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση φόρων ΕΝ.Φ.Ι.Α. και φόρου κληρονομιάς, να συμψηφιστεί με κάθε οφειλή του σε φορολογικές του υποχρεώσεις και να του αποδοθούν τα υπόλοιπα.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής 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**, 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...».

**Επειδή**, κατόπιν των ως άνω διατάξεων, όσον αφορά τον επιβληθέντα φόρο κληρονομιάς, κατόπιν υποβολής της με αριθ. .... /20.04.2011 (Θ. .... /2010) Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς και σύμφωνα με το αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού της αξίας, βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β. .... /12.5.2011, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει απαράδεκτη, διότι δεν προβλέπεται η εξέταση πράξεων που εκδόθηκαν προγενέστερα της έναρξης του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή**, η κρινόμενη προσφυγή, ως προς την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016, 2017 και 2018 ασκείται εμπροθέσμως, αφού από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει γνώση των πράξεων αυτών σε χρονικό σημείο που να την καθιστά εκπρόθεσμη.

**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 απόρριψη της με αριθ. πρωτ. .... /23.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του  
....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου .....

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ**

**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.