



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 09-10-2020

Αριθμός απόφασης:1591

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url:www.aade.gr

**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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β'1440/27-07-2017).

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

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/10/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου.....ενδικοφανή προσφυγή των α) του με ΑΦΜ:....., β).....του με ΑΦΜ:..... και γ)..... χήρας με ΑΦΜ:.....ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του του με ΑΦΜ:.....,κατά τηςτεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΣΤ' Θεσσαλονίκης επί της υπ'αριθμ.πρωτ...../16-06-2016 αίτησής τους και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την υπ' αριθμ./01.02.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

7.Τη με αριθμ. κατάθεσης ΠΡ.../23-03-2017 δικαστική προσφυγή των α) του- με ΑΦΜ:....., β)..... του-..... με ΑΦΜ:..... και γ) χήρας-....., με ΑΦΜ:.....ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του-..... του με ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αριθμ. /01.02.2017 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8.Την υπ' αριθμ. /2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, Τμήμα ΙΔ' Μονομελές, επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ. ... /01.02.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί **κατ' ουσίαν** η ενδικοφανής προσφυγή κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΣΤ' Θεσσαλονίκης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..../05-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των α) του- με ΑΦΜ:....., β)..... του-..... με ΑΦΜ:..... και γ)..... χήρας-....., με ΑΦΜ:.....,ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του αποβιώσαντος κατά την 08-08-2011.....-..... του με ΑΦΜ:..... (αποβιώσαντος στις 08-08-2011), (επί της οποίας εκδόθηκε η υπ'αριθμ..../01-02-2017 απόφαση της ΔΕΔ, με την οποία απορρίφθηκε η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή ως εκπρόθεσμη) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτ..../16-06-2016 αίτησή τους προς τη ΔΟΥ ΣΤ' Θεσσαλονίκης, οι προσφεύγοντες ζήτησαν τη μερική ανάκληση, λόγω νομικής πλάνης:

α)Των υπ'αριθμ..... και σχετικών Δηλώσεων (έντυπο Ε9) του αποβιώσαντος,-....., καθώς και των από 30-04-2010 και 19-07-2012 Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)ετών 2008 και 2009 και έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2010 και

β)Των υπ'αριθμ..... και σχετικών δηλώσεων (έντυπο Ε9) του αποβιώσαντος,-....., καθώς και των από 30-11-2012 και 05-07-2013 Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) ετών 2010 και 2011, κατά το μέρος που επεβλήθη φόρος (Ε.Τ.ΑΚ., Φ.Α.Π. και Έκτακτη Εισφορά του Νόμου 3808/2009) επί του υπό απαλλοτρίωση ακινήτου ιδιοκτησίας του θανόντος,περιελθόντος πλέον σε αυτούς ως κληρονομιά.

Επιπλέον, ζητούσαν τη νέα εκκαθάριση των σχετικών δηλώσεων με σκοπό την τροποποίηση/μεταρρύθμιση των ανωτέρω Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων ΕΤΑΚ και ΦΑΠ, με την εφαρμογή μηδενικού συντελεστή ειδικών συνθηκών επί του προαναφερθέντος υπό απαλλοτρίωση ακινήτου, και τη μη υπαγωγή του σε έκτακτη εισφορά καθώς και της επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Δια της υπ'αριθμ.πρωτ...../30-06-2016 απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΣΤ' Θεσσαλονίκης και για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτή, απερρίφθη η ανωτέρω αίτηση.

Μετά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η με αριθμ...../01-02-2017 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η οποία απέρριψε την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής. Κατά της απόφασης της ΔΕΔ, κατατέθηκε η με αριθμ.ΠΡ...../2017 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, μετά τη συζήτηση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ...../2020 απόφαση του Τμήματος ΙΔ΄ Μονομελούς. Η εν λόγω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ακύρωσε την με αριθμ..../01-02-2017 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, ζητούν α) την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης ώστε να γίνει δεκτή η μερική ανάκληση, λόγω νομικής πλάνης, των δηλώσεων που αναφέρονται στην υπ' αριθμ.πρωτ...../16-06-2016 αίτησή τους, και όλα τα διαλαμβανόμενα στην εν λόγω αίτηση, β) τη νέα εκκαθάριση των σχετικών δηλώσεων με σκοπό την τροποποίηση/μεταρρύθμιση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) για τις χρήσεις 2008 και 2009 και Έκτακτης Εισφοράς για τη χρήση 2009 καθώς και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) για τις χρήσεις 2010 και 2011 αφενός εφαρμόζοντας μηδενικό συντελεστή ειδικών συνθηκών επί του υπό απαλλοτρίωση ακινήτου και αφετέρου μη λαμβάνοντας υπόψη κατά τον υπολογισμό της έκτακτης εισφοράς του Ν 3808/2009 την αξία του υπό απαλλοτρίωση ακινήτου και γ) την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Με το από 16-04-1984 Διάταγμα Ρυμοτομίας (ΦΕΚ τ. Δ΄ 382/27-06-1984) αναθεωρήθηκε το ρυμοτομικό σχέδιο των Δήμων Θεσσαλονίκης, Πυλαίας και Τριανδρίας στο συνοικισμό Άνω Τούμπα και επιβλήθηκαν όροι δόμησης σε τμήματα αυτών. Ειδικότερα, οικοπεδικό τμήμα στο υπ' αριθμ..... οικοδομικό τετράγωνο του Δήμου Θεσσαλονίκης έκτασης 804,56τμ (ΚΑΕΚ), που αποτελεί κληρονομιά ιδιοκτησία των προσφευγόντων, χαρακτηρίστηκε εξ ολοκλήρου ως χώρος ανέγερσης Δημοτικού Σχολείου-Νηπιαγωγείου με αποτέλεσμα την αδυναμία χρήσης και εκμετάλλευσης που είναι κατ' αρχήν η δόμηση.

2) Με την με αριθμ. .../2014 απόφαση του ΣτΕ κρίθηκε ότι προκειμένου περί ακινήτων που τελούν υπό ειδικές συνθήκες από άποψη πολεοδομικών βαρών και περιορισμών, όπως είναι εκείνα που έχουν απαλλοτριωθεί λόγω ρυμοτομίας χωρίς να έχει συντελεσθεί η απαλλοτρίωση, θα έπρεπε να χρησιμοποιηθούν συντελεστές τέτοιοι που να αποδίδουν, κατά το δυνατόν, την πραγματική επίδραση που έχει η απαλλοτρίωση υπό τις συγκεκριμένες συνθήκες στην αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της φορολογίας. Ειδικότερα δε, θα έπρεπε να ρυθμίζεται ιδιαιτέρως με την πρόβλεψη μηδενικού συντελεστή και κατ' ακολουθίαν εξαίρεσης από το φόρο η περίπτωση εκείνη κατά την οποία οι νόμιμες συνέπειες της ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης ακινήτου, σε συνδυασμό με τις συγκεκριμένες, χρονικές και άλλες, περιστάσεις ιδίως δε τις σχετικές ενέργειες ή παραλείψεις του Δημοσίου, έχουν ουσιαστικά καταστήσει αδύνατη την κατά προορισμό χρήση και εκμετάλλευση του ακινήτου για τον ιδιοκτήτη του.

3) Η υπαγωγή του εν λόγω ακινήτου σε Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π., αφενός μεν συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του Συντάγματος και του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ αφετέρου δε έρχεται σε αντίθεση με το άρθρο 4§5 του Συντάγματος, αφού, υπό τις συνθήκες αυτές, η κυριότητα του ακινήτου ως αντικείμενο του φόρου, δεν θα αποτελούσε για τον ιδιοκτήτη ένδειξη αντίστοιχης φοροδοτικής ικανότητας, διασφαλίζοντας όπως θα έπρεπε τη φορολόγησή του «ανάλογα με τις δυνάμεις του».

4) Στην υπ' αριθμ./...../13-08-2008 κανονιστική απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται αδιακρίτως για όλα τα ακίνητα που έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα ενιαίος συντελεστής 0,80 επί της αξίας τους. Η εν λόγω υπουργική απόφαση είναι ανίσχυρη ως εκτός εξουσιοδοτήσεως.

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν 3634/2008 ορίζεται ότι *“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, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ως άνω νόμου *“Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.”*

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7§§1,3 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι *“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 ιδίου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υπόχρεου, 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, στο άρθρο 8 του Ν 3634/2008 ορίζεται ότι “Απαλλάσσονται από το τέλος:

α) τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή ψιλής 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 ακίνητά τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, για τα ακίνητά 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 ιδιο-χρησιμοποιούμενα ακίνητά 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 ακίνητά 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 `Αγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους, καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο.

ια) Τα Μουσεία, τα Κοινωφελή Ιδρύματα και τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 1610/1986 (ΦΕΚ 89 Α’), για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

ιβ) Τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 1091/1980 (ΦΕΚ 267 Α’) για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά 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, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 3634/2008 “ 1. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των [άρθρων 61, 62, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 75 και 85 του Ν. 2238/1994](#), εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

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, στην παράγραφο 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “7. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά 3 (τρία) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.”

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

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ’ οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική

υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».**

Επειδή, στην ΠΟΛ.1172/14-11-2017 “Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης” αναφέρονται τα ακόλουθα:

«...5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, [ΣΤΕ 425/2017](#) επταμ., [ΣΤΕ 845/2017](#) -7/2017, [ΣΤΕ 1751/2017](#) επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή..... . Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣΤΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.

..8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της [ΠΟΛ.1174/14.7.2014](#) εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. ”

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 4§5 της ΠΟΛ.1118/13.8.2008 απόφασης** 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» ορίζεται ότι: «**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.

δ. Τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί, εφαρμόζεται συντελεστής 0,90”.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 3 του Ν. 3808/2009** ορίζεται ότι : “1. Επιβάλλεται έκτακτη, εφάπαξ εισφορά στη μεγάλη ακίνητη περιουσία φυσικών προσώπων, κατά την εκκαθάριση του Ε.Τ.Α.Κ. έτους 2009, ανά κλιμάκιο φορολογητέας αξίας, με προοδευτικό συντελεστή, ως εξής:

- α) Για φορολογητέα αξία, από τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) ευρώ μέχρι και εξακόσιες χιλιάδες (600.000) ευρώ, ένα τοις χιλίοις (1%).
- β) Για φορολογητέα αξία, από εξακόσιες χιλιάδες ένα (600.001) ευρώ μέχρι και οκτακόσιες χιλιάδες (800.000) ευρώ, δύο τοις χιλίοις (2%).
- γ) Για φορολογητέα αξία, από οκτακόσιες χιλιάδες ένα (800.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, τρία τοις χιλίοις (3%).
- δ) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο ένα (1.000.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο τριακόσιες χιλιάδες (1.300.000) ευρώ, τέσσερα τοις χιλίοις (4%).
- ε) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο τριακόσιες χιλιάδες ένα (1.300.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες (1.600.000) ευρώ, πέντε τοις χιλίοις (5%). στ) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες ένα (1.600.001) ευρώ μέχρι και δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ, έξι τοις χιλίοις (6%).
- ζ) Για φορολογητέα αξία, από δύο εκατομμύρια ένα (2.000.001) ευρώ μέχρι και δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) ευρώ, επτά τοις χιλίοις (7%).
- η) Για φορολογητέα αξία, από δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες ένα (2.500.001) ευρώ μέχρι και τρία εκατομμύρια (3.000.000) ευρώ, οκτώ τοις χιλίοις (8%).
- θ) Για φορολογητέα αξία, από τρία εκατομμύρια ένα (3.000.001) ευρώ και άνω, εννέα τοις χιλίοις (9%). Η έκτακτη εισφορά συμβεβαιώνεται και καταβάλλεται μαζί με το ενιαίο τέλος ακινήτων φυσικών προσώπων του έτους 2009.”.

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο Δ΄ άρθρο 27 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι “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.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

- α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων. β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι “1. Απαλλάσσονται από το φόρο:α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Τα ακίνητα που ανήκουν σε προξένους και προξενικούς πράκτορες, καθώς και στο κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

- ε) Τα 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) Τα ακίνητα του Ελληνικού Δημόσιου, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, καθώς και ακίνητα που ανήκουν στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού.
- η) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των Ο.Τ.Α, καθώς και τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα.
- θ) Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εφόσον προορίζονται για την εξυπηρέτηση αναγκών κάθε αναγνωρισμένης βαθμίδας δημόσιας εκπαίδευσης, δημόσιων ή δημοτικών νοσοκομειακών συγκροτημάτων προς όφελος της δημόσιας υγείας, δημόσιων ή δημοτικών μονάδων κοινωνικής φροντίδας, δημόσιων ή δημοτικών παιδικών σταθμών ή βρεφοκομείων ή ορφανοτροφείων, δημόσιων ή δημοτικών γηροκομείων, Κ.Α.Π.Η., καθώς και αθλητικών εγκαταστάσεων, οι υπηρεσίες των οποίων διατίθενται δωρεάν.
- ι) Οι λωρίδες γης, στις οποίες βρίσκονται σιδηροτροχιές που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς και λειτουργούν χάριν κοινής ωφελείας, καθώς και τα εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας.
- ια) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις, την Αρχαιολογική Εταιρεία και την Τράπεζα της Ελλάδος.
- ιβ) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα Μουσεία, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του νόμου 3028/2002 (Φ.Ε.Κ. 153 Α'), το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τις Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές και την Αμερικανική Γεωργική Σχολή.
- ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο 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.
- ιδ) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των νομικών προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 3647/2008(ΦΕΚ 37 Α).
- ιε) Οι ιδιωτικοί ναοί γνωστών θρησκειών και δογμάτων που έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία.
- ιστ) Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων.
- ιζ) Τα κτίσματα που ανεγείρονται για τρία (3) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, εκτός αν στο διάστημα αυτό έχουν εκμισθωθεί ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο χρησιμοποιηθεί.
- ιη) Τα διατηρητέα κτίσματα για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή τους ή η επισκευή τμημάτων τους ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών τους. Η απαλλαγή αυτή χορηγείται και για το γήπεδό τους και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία χορήγησης

της οικείας άδειας. Η απαλλαγή αίρεται αναδρομικά αν δεν πραγματοποιηθούν οι προβλεπόμενες από την άδεια εργασίες ανακατασκευής ή επισκευής.

ιβ) Το δικαίωμα υφούν οικοπέδου επί του οποίου υπάρχουν κτίσματα κατοικιών ή επαγγελματικών στεγών, εφόσον βρίσκονται σε πυκνοδομημένες περιοχές όπου ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου είναι ανώτερος του 2,5.

Οι απαλλαγές των περιπτώσεων ιζ', ιη' και ιθ' ισχύουν από το έτος 2011 και επόμενα.

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

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 32§1 εδάφιο 1 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι "1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων 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."

Επειδή, στην περίπτωση 3.3.2 της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι "**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:**

.....

3.3.2 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,60 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, καθώς και για ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησής του, κατά το χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης, 0,80 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, 0,80 για απαλλοτριωτέο ακίνητο, 0,90 για οικόπεδο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί."

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 34 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι "1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010."

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 45 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι "2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του-....., ο οποίος απεβίωσε την 08-08-2011, ζητούν την επανεκκαθάριση του με

αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 30-04-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008 και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), όπου στο υπό κρίση ακίνητο με αριθμό ΑΤΑΚ επιλέχθηκε στη στήλη ειδικών συνθηκών ο συντελεστής 2, ήτοι οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση.

Επειδή, το αρχικό εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) φυσικών προσώπων, έτους 2008, εκδόθηκε την 29-05-2009 και ακολούθως υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008. Η υπό κρίση αίτηση περί ανάκλησης του από 30-04-2010 εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008, υποβλήθηκε την 16-06-2016, ήτοι πέραν της πενταετίας από την έκδοση του αρχικού εκκαθαριστικού σημειώματος Ε.Τ.ΑΚ., αλλά ακόμη και από την έκδοση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος και συνεπώς το δικαίωμα τους για υποβολή ανακλητικής δήλωσης έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, επιπλέον, οι προσφεύγοντες ζητούν την επανεκκαθάριση α) του με αριθμό δήλωσης/19-07-2012 εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς έτους 2009, β) του με αριθμό δήλωσης/30-11-2012 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010 και γ) του με αριθμό δήλωσης/05-07-2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011.

Επειδή, το ακίνητο των προσφευγόντων με Α.Τ.ΑΚ., που βρίσκεται εντός της κτηματικής περιφέρειας της δημοτικής ενότητας Θεσσαλονίκης στο με αριθμό Ο.Τ., επιφάνειας 798 τ.μ., δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις των ακινήτων που απαλλάσσονται από το ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του Ν.3634/2008 αλλά ούτε και στις εξαιρέσεις των ακινήτων που απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 29 του Ν.3842/2010.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2009, 01/01/2010 και 01/01/2011 έχουν δηλώσει τον κωδ. 2 (οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση) για το εν λόγω ακίνητό τους, με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.), οπότε έχει εφαρμοσθεί ο συντελεστής ειδικών συνθηκών 0,80 για απαλλοτριωμένο ακίνητο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 4§5 της ΠΟΛ.1118/13.8.2008 απόφασης** του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον υπολογισμό του Ε.Τ.ΑΚ. και στο **άρθρο 32§3 περιπτ. 3 εδαφ.2 του ν. 3842/2010** για τον υπολογισμό του Φ.Α.Π..

Συνεπώς, το με αριθμό δήλωσης/30-04-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009 και τα με αριθμό δήλωσης/30-11-2012 και/05-07-2013 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2010 και 2011 αντίστοιχα, εκδόθηκαν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ.2 και 93 παρ.4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόσει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 05-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του-..... με ΑΦΜ:....., β)..... του-..... με ΑΦΜ:..... και γ)..... χήρας-....., με ΑΦΜ:....., ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων του-..... του με ΑΦΜ:.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.