



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08-06-2021

Αριθμός απόφασης: 1800

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

E-mail : ded.ath@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 10 της [Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10-4-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κάτοικος οδός κατά α) της τεκμαιρόμενης απόρριψης των με αρ. πρωτ. &/2017 αιτήσεων για επανεκκαθάριση του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015 και 2016

και β) των με αρ. ειδοποίησης/2018,/2018 και/2018 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 με τις οποίες επαναπροσδιορίστηκε ο οφειλόμενος από αυτές ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015 και 2016 αντιστοίχως, κατά μερική αποδοχή των ως άνω αιτήσεων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.

6. Την με αριθ. 3813/2018 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

7. Την με αριθ. καταχώρησης/2018 δικαστική προσφυγή της του κατά της με αριθ. /2018 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Την με αριθ. /2020 Απόφαση του 9^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την με αριθ. 3813/2018 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης των με αρ. πρωτ. /..... & /2017 αιτήσεων ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης με αντικείμενο την επανεκκαθάριση του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015 και 2016 και β) των με αρ. ειδοποίησης/2018,/2018 και/2018 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 με τις οποίες επαναπροσδιορίστηκε ο οφειλόμενος από αυτές ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015 και 2016 αντιστοίχως.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10-4-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 αρ. με αριθ. /2020 Απόφαση του 9^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της με αρ. /2018 ασηκθείσας δικαστικής προσφυγής, έγινε δεκτό ότι παραδεκτώς είχε ασηκθεί η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ακυρώθηκε η με αριθ. 3813/2018 σχετική απόφαση της Υπηρεσίας μας, και αναπέμφθηκε η εν λόγω υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να αποφανθεί επί της υπό κρίση προσφυγής.

-Με τις από **28-12-2017** των με αρ. /2017, /2017 και /2017 **αιτήσεις** ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επανεκκαθάριση

του οφειλόμενου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015 και 2016 χωρίς να συνυπολογιστεί η αξία των εμπράγματων δικαιωμάτων επί ακινήτων κείμενων στην περιφέρεια Δήμου Μάνδρας Αττικής, καθόσον για τα εν λόγω ακίνητα υφίσταται απαγόρευση χρήσης τους λόγω ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης. Εν συνεχεία, συνεπεία των ως άνω αιτήσεων επανεκκαθάρισης, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με αριθμ. Ειδοποίησης/2018,/2018 και/2018 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, με τις οποίες επαναπροσδιορίστηκε ο οφειλόμενος φόρος ΕΝΦΙΑ των εν λόγω ετών, κατά μερική αποδοχή των ως άνω αιτήσεων και συγκεκριμένα:

Α) Με την **με αριθμ. Ειδοπ./2018** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (τροποποιητική) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 2.080,14€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 3.663,75€, ήτοι συνολικό ποσού φόρου ύψους **5.743,89 €**.

Β) Με την **με αριθμ. Ειδοπ./2018** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (τροποποιητική) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 2.080,14€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 4.106,40€, ήτοι συνολικό ποσού φόρου ύψους **6.186,54 €**.

Γ) Με την **με αριθμ. Ειδοπ./2018** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (τροποποιητική) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 2.329,65€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 4.658,79€, ήτοι συνολικό ποσού φόρου ύψους **6.988,44 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθούν μερικώς οι ως άνω πράξεις προσδιορισμού φόρου ν. 4223/13 κατά το μέρος που αφορούν στα ακίνητά της που βρίσκονται στο Δήμο, τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως απαλλοτριωτέα, χωρίς όμως να έχει ολοκληρωθεί η απαλλοτρίωση με την καταβολή αποζημίωσης, και συγκεκριμένα τα με ΑΤΑΚ (Ο.Τ.), (Ο.Τ.), (Ο.Τ. 177), (Ο.Τ.) και (Ο.Τ.) ακίνητα, με τον επανυπολογισμό του κυρίου και συμπληρωματικού φόρου χωρίς να ληφθεί υπόψη η αξία των ως άνω ακινήτων που αναλογεί σ' αυτά και β) να εκκαθαρισθεί εκ νέου ο οφειλόμενος φόρος και να της επιστραφεί ο τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέν κύριος και συμπληρωματικός φόρος, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Τα ως άνω ακίνητα, τα οποία χαρακτηρίστηκαν ως απαλλοτριωτέα κατά το παρελθόν και εξακολουθούν να είναι ρυμοτομικά δεσμευμένα με νεώτερη δέσμευση το 2010 και συγκεκριμένα το με Ο.Τ. του Δήμου ως κοινόχρηστος χώρος πρασίνου, το με Ο.Τ. του Δήμου ως χώρος παιδικού σταθμού, το με Ο.Τ. του Δήμου ως χώρος «δι' ανέγερσιν σχολείου» και τα με Ο.Τ. και του Δήμου ως χώροι πυροσβεστικού σταθμού και πλατείας και μάλιστα επί ιδιαίτερα μακρό διάστημα (50 έτη και πλέον), εμπίπτουν στην κατηγορία των ακινήτων εκείνων, των οποίων

η αναγκαστική απαλλοτρίωση έχει οδηγήσει με ενέργειες της Διοίκησης σε αδυναμία χρήσης και κάρπωσης σύμφωνα με τον προορισμό τους και τα οποία ως εκ τούτου πρέπει να εξαιρεθούν από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) του Ν. 4223/13.

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

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

Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση κατά την οποία σε οικόπεδο υπάρχει κτίσμα κατοικήσιμο και υφίσταται απαγόρευση χρήσης του ακινήτου, αυτή τεκμαίρεται ότι δεν αναφέρεται στο

κτίσμα, αλλά μόνο στη γη, και αποτελεί μόνο μερική απαγόρευση χρήσης της γης (οικοπέδου ή γηπέδου).».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρ. 5 του ν. 4223/2013** ορίζεται ότι:

«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.

2. Για κάθε φυσικό πρόσωπο ο συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται και υπολογίζεται στο μέρος της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

<i>ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)</i>	<i>Συντελεστής</i>
<i>0,01 - 300.000</i>	<i>0,0%</i>
<i>300.000,01 - 400.000</i>	<i>0,1%</i>
<i>400.000,01 - 500.000</i>	<i>0,2%</i>
<i>500.000,01 - 600.000</i>	<i>0,3%</i>
<i>600.000,01 - 700.000</i>	<i>0,6%</i>
<i>700.000,01 - 800.000</i>	<i>0,7%</i>
<i>800.000,01 - 900.000</i>	<i>0,8%</i>
<i>900.000,01 -1.000.000</i>	<i>0,9%</i>
<i>Υπερβάλλον</i>	<i>1,0%</i>

Στη συνολική αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 κατά το προηγούμενο εδάφιο δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού σύμφωνα με την παράγραφο Β.2 του παρόντος. Στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των κτιρίων που είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό (100) ετών και τα οποία, έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, καθώς και των τυχόν αναλογούντων σε αυτά ποσοστών των επί των γηπέδων ή οικοπέδων στα οποία βρίσκονται.

.....

4. Κατά τα λοιπά, για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει κάθε φορά.»

Επειδή, εν προκειμένω, οι με αριθμό ειδοποίησης/2018,/2018 και/2018 προσβαλλόμενες Πράξεις, εκδόθηκαν συνεπεία των με αριθμ., και

..... (τροποποιητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014, 2015 και 2016 αντιστοίχως, κατά μερική αποδοχή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. των με αρ./2017,/2017 και/2017 αιτήσεων επανεκκαθάρισης φόρου ΕΝΦΙΑ των ως άνω ετών. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τις με αρ., και (τροποποιητικές) δηλώσεις ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015 και 2016 αντιστοίχως, η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας της και τα ακίνητά της (οικόπεδα) στο δήμο με αριθμούς ταυτότητας (ΑΤΑΚ),, και τα οποία δηλώθηκαν στις οικείες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2014, 2015 και 2016 ως οικόπεδα τα οποία τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, με αναγραφή του αντίστοιχου κωδ. 2 στη στήλη 10 ειδικών συνθηκών.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με τις με αρ./2017,/2017 και/2017 αιτήσεις επανεκκαθάρισης ΕΝΦΙΑ που υπέβαλλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης επικαλέστηκε ότι απαλλάσσεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.3 παρ. 2 περ. α' του ν.4223/2013, από την υποχρέωση καταβολής φόρου ΕΝΦΙΑ για τα ως άνω αναφερόμενα ακίνητα καθόσον αυτά χαρακτηρίστηκαν απαλλοτριωτέα και είναι ρυμοτομικά δεσμευμένα για κοινωφελή σκοπό και με νεώτερη δέσμευση (σχετ. 2922/2009, 7143/2010, 4331/2010 αποφάσεις του Νομάρχη). Ειδικότερα, το με Ο.Τ. του Δήμου είναι δεσμευμένο ως κοινόχρηστος χώρος πρασίνου, το με Ο.Τ. του Δήμου ως χώρος παιδικού σταθμού, το με Ο.Τ. του Δήμου ως χώρος «δι' ανέγερσιν» σχολείου και τα με Ο.Τ. και του Δήμου ως χώροι πυροσβεστικού σταθμού και πλατείας. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζει μεταξύ άλλων τα Φύλλα της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως όπου δημοσιεύθηκαν οι εν λόγω ρυμοτομικές απαλλοτριώσεις.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έκανε μερικώς δεκτά τα ως άνω σχετικά αιτήματα και εξέδωσε τις με αρ./2018,/2018 και/2018 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φόρου ΕΝΦΙΑ, τις οποίες η προσφεύγουσα προσβάλλει με την κατάθεση της παρούσας κατά το μέρος που με αυτές προσδιορίστηκε κύριος και συμπληρωματικός φόρος ΕΝΦΙΑ για των εν λόγω ακίνητα.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας η προσφεύγουσα προσκομίζει επιπλέον και την με αρ./2018 απάντηση της Δ/νσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου - Τμήμα Πολεοδομικών και Τοπογραφικών Εφαρμογών σε υποβληθείσα αίτησή της, στην οποία γίνεται μόνο αναφορά της δέσμευσης των επίμαχων ακινήτων μέχρι σήμερα, ενώ δεν αναφέρεται, (όπως ορίζεται από τις διατάξεις της ΠΟΛ 1248/2014) ο αριθμός και η ημερομηνία της απόφασης

δέσμευσης, η απαγόρευση χρήσης και το είδος αυτής (μερική ή ολική) καθώς και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο κατά την 1η Ιανουαρίου του αντίστοιχου έτους.

Επειδή, ωστόσο από το εν λόγω έγγραφο **δεν αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης των ακινήτων** όπως ορίζει η με αριθ. ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. για τη χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α' της [παραγράφου 2 του άρθρου 3](#) του ν. [4223/2013](#), ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δικαιούται απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητα του που βρίσκονται επί των Ο.Τ.,,, και του Δήμου κρίνεται αβάσιμος.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **10-4-2018** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, και την επικύρωση των με αρ. ειδοποίησης/2018,/2018 και/2018 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014, 2015 και 2016.

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

-ΕΝ.Φ.Ι.Α έτους 2014

Ποσό καταβολής: **5.743,89 €.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε..

-ΕΝ.Φ.Ι.Α έτους 2015

Ποσό καταβολής: **6.186,54 €.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε..

-ΕΝ.Φ.Ι.Α έτους 2016

Ποσό καταβολής: **6.988,44 €.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε..

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.