



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2938

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Α.Φ.Μ. του του Α.Φ.Μ. κατοίκων επί της παρόδου Τ.Κ. και του του Α.Φ.Μ. κατοίκου εξωτερικού και συγκεκριμένα Σουηδίας, ως κληρονόμων εκ διαθήκης της αποβιώσας την 02-02-2017 μητρός τους, του Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό/2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2017, οι οποίες υποβλήθηκαν στο όνομα της ως άνω θανούσας από τους ανωτέρω εκ διαθήκης κληρονόμους της με την κατάθεση στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. των με

αριθμούς πρωτοκόλλου/2022,/2022 και/2022 αιτήσεών τους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των ανωτέρω εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2017 στο όνομα της ως άνω θανούσης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-09-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα των προσφευγόντων.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ., του του, Α.Φ.Μ., κατοίκων επί της παρόδου, Τ.Κ., και του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου εξωτερικού και συγκεκριμένα Σουηδίας, ως κληρονόμων εκ διαθήκης της αποβιώσας την 02-02-2017 μητρός τους, του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι εκ διαθήκης της αποβιώσας την 02-02-2017 μητρός τους, του, Α.Φ.Μ., υπέβαλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου τις με αριθμούς πρωτοκόλλου/2022,/2022 και/2022 αιτήσεις τους με θέμα «Διορθωτικές/Τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 στο όνομα της αποβιώσας του, Α.Φ.Μ.για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017», συνυποβάλλοντας τις εν λόγω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2017 στο όνομα της αποβιώσας μητρός τους, με τις οποίες ζητούσαν την απαλλαγή από: α) το φόρο ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και β) το φόρο Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 τριών (3) ρυμοτομούμενων ακινήτων επιφάνειας 1.150,00 τ.μ., 613,00 τ.μ. και 1.297,00 τ.μ. (σχετικοί Α.Τ.ΑΚ., και, αντίστοιχα) που βρίσκονται εντός του αναθεωρημένου σχεδίου πόλεως λόγω ολικής απαγόρευσης χρήσης (στήλη 32 κωδικός «1» εντύπου Ε9), σύμφωνα με τις με αριθμούς πρωτοκόλλου/2019,/2018 και/2015 βεβαιώσεις της Διεύθυνσης Πολεοδομικού Σχεδιασμού του Δήμου (κ.μ. 594 και 667).

Εν συνεχεία, την 23-03-2022, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό/2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, με την οποία απέρριψε τις ανωτέρω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 στο όνομα της αποβιώσας του, Α.Φ.Μ., «διότι:

- 1) Από τις ανωτέρω βεβαιώσεις της Διεύθυνσης Πολεοδομικού Σχεδιασμού, τις οποίες μας προσκομίσατε, δεν προκύπτει ότι αφορά ακίνητο για το οποίο υφίσταται απαγόρευση χρήσης (άρθρο 3 παρ. 2 Ν.4223/2013). Για τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011, 2012 και 2013 (Φ.Α.Π.), σας ενημερώνουμε ότι δεν ίσχυε η απαλλαγή περί της απαγόρευσης χρήσης (άρθρο 29 Ν.3842/23-04-2010).
- 2) Επιπλέον, έχει παραγραφεί το δικαίωμά σας για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Ε9 ετών 2014, 2015 και 2016, προκειμένου να διορθωθεί η αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014, 2015 και 2016. Η σχετική διάταξη αναφέρει ότι η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε, μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης (άρθρο 19 παρ. 3.α. Ν.4174/2013).
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, η οποία στη συγκεκριμένη περίπτωση ήταν η 31-12-2014, η 31-12-2015 και η 31-12-2016, αντίστοιχα (άρθρο 36 παρ. 1 Ν.4174/2013).
Οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) υποβλήθηκαν στις 25-02-2022, ήτοι μετά την πάροδο του ανωτέρω διαστήματος της πενταετίας αντίστοιχα για κάθε έτος.
- 3) Πρόσθετα, έχει παραγραφεί και το δικαίωμα αξίωσης επιστροφής φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, 2015 και 2016, διότι αυτό παραγράφεται εντός του αντίστοιχου διαστήματος των πέντε (5) ετών, όπως ακριβώς αναφέρεται στην παράγραφο 1 της παρούσας πράξης (άρθρο 42 παρ. 4 Ν.4174/2013).
- 4) Τέλος, βάσει του άρθρου 5 της σχετικής εγκυκλίου ΠΟΛ. 1011/2015, η οποία ρυθμίζει τη διαδικασία αποδοχής ή απόρριψης των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., σε περίπτωση απόρριψης, εκδίδεται η αντίστοιχη πράξη.».

Οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι εκ διαθήκης της αποβιώσας την 02-02-2017 μητρός τους, του, Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-09-2022 συμπληρωματικό τους υπόμνημα, το οποίο απέστειλαν στην Υπηρεσία μας, ζητούν: α) να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή τους, β) να ακυρωθεί, άλλως να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη με αριθμό/2022 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2017, οι οποίες υποβλήθηκαν στο όνομα της ανωτέρω θανούσης από τους ως άνω εκ διαθήκης κληρονόμους της (ήτοι τους ίδιους τους προσφεύγοντες) με την κατάθεση στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. των με αριθμούς πρωτοκόλλου/2022,/2022 και/2022 αιτήσεών τους, γ) να γίνουν δεκτές οι ανωτέρω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2017 στο όνομα της αποβιώσας μητρός τους και δ) να απαλλαγούν από το φόρο ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και το φόρο Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 τα ρυμοτομούμενα τμήματα των ακινήτων που βρίσκονται εντός σχεδίου πόλεως και τα οποία κληρονόμησαν από την αποβιώσασα μητέρα τους, ισχυριζόμενοι ότι:

- Εσφαλμένα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου απέρριψε το αίτημά τους για απαλλαγή από το Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013 και τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 των

ρυμοτομούμενων τμημάτων των οικοπέδων που βρίσκονται εντός του αναθεωρημένου σχεδίου πόλεως , τα οποία κληρονόμησαν από την αποβιώσασα μητέρα τους, λόγω ολικής απαγόρευσης χρήσης βάσει των με αριθμούς πρωτοκόλλου/2022,/2019,/2018 και/2015 βεβαιώσεων της Διεύθυνσης Πολεοδομικού Σχεδιασμού του Δήμου (κ.μ. 594 και 667).

- Η προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. είναι ακυρωτέα αφενός λόγω πλημμελούς αιτιολογίας (αναιτιολόγητη και αόριστη) και αφετέρου λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των εφαρμοστέων διατάξεων, ενώ σε κάθε περίπτωση παραβιάζει ευθέως συνταγματικές διατάξεις (άρθρα 4 παρ. 5 και 17), αλλά και διατάξεις της έχουσας υπερνομοθετική ισχύ Ε.Σ.Δ.Α., και, ως εκ τούτου, είναι παράνομη.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Α.Π. ΕΤΩΝ 2011, 2012 ΚΑΙ 2013

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Αντικείμενο του φόρου» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» 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 1^η 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.

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Δήλωση φυσικών προσώπων» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» 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.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υποχρεων.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 «Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - Παραγραφή» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» 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, με τις διατάξεις του άρθρου 29 «Απαλλαγές από το φόρο» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» 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 Ν.3028/2002 (ΦΕΚ 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 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.

ιθ) Το δικαίωμα υψούν 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.

κ) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους για ακίνητα κείμενα εντός ή εκτός αυτού.

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, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις του Ν.3842/2010, δεν προβλέπεται απαλλαγή από το φόρο ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) για την υπό κρίση περίπτωση.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΝ.Φ.Ι.Α. ΕΤΩΝ 2014, 2015 ΚΑΙ 2016

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν.4223/2013 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 1^η 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 1^η 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 του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν.3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

...

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

...

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. ...

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/14-01-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» (ΦΕΚ 56/τ. Β΄ /15-01-2015) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Αρμόδιο όργανο για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και επομένων και την έκδοση δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την

τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από την οποία έχει εκδοθεί η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

...

Άρθρο 2

Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων.

...

Άρθρο 5

Πράξη απόρριψης

Σε περίπτωση απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 της παρούσας εκδίδεται πράξη, ο τύπος και το περιεχόμενο της οποίας έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 5.

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 συμπληρωνόταν την **31-12-2019**, την **31-12-2020** και την **31-12-2021**, αντίστοιχα.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι εκ διαθήκης της αποβιώσας την 02-02-2017 μητρός τους, του, Α.Φ.Μ., υπέβαλαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου τις με αριθμούς πρωτοκόλλου/2022,/2022 και/2022 αιτήσεις τους με θέμα «Διορθωτικές/Τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 στο όνομα της αποβιώσας του, Α.Φ.Μ. για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017», συνυποβάλλοντας τις εν λόγω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 έως και 2017 στο όνομα της αποβιώσας μητρός τους, με τις οποίες ζητούσαν την απαλλαγή από: α) το φόρο ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και β) το φόρο Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 τριών (3) ρυμοτομούμενων ακινήτων επιφάνειας 1.150,00 τ.μ., 613,00 τ.μ. και 1.297,00 τ.μ. (σχετικό Α.Τ.ΑΚ. και, αντίστοιχα) που βρίσκονται εντός του αναθεωρημένου σχεδίου πόλεως λόγω ολικής απαγόρευσης χρήσης (στήλη 32 κωδικός «1» εντύπου Ε9), σύμφωνα με τις με αριθμούς

πρωτοκόλλου/2019,/2018 και/2015 βεβαιώσεις της Διεύθυνσης Πολεοδομικού Σχεδιασμού του Δήμου (κ.μ. 594 και 667).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2014, 2015 και 2016 υποβλήθηκαν από τους προσφεύγοντες, με την ιδιότητα των κληρονόμων εκ διαθήκης της αποβιώσας την 02-02-2017 μητρός τους, του, Α.Φ.Μ., στο όνομα της αποβιώσας μητρός τους, με την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου των με αριθμούς πρωτοκόλλου/2022,/2022 και/2022 αιτήσεών τους, οπότε υποβλήθηκαν μετά την 31-12-2019, την 31-12-2020 και την 31-12-2021, αντίστοιχα, ήτοι σε χρόνο στον οποίο το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των αντίστοιχων αρχικών δηλώσεων έχει παραγραφεί (άρθρο 19 παρ. 3.α. Ν.4174/2013), και, ως εκ τούτου, ορθώς απορρίφθηκαν από τη φορολογική αρχή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΝ.Φ.Ι.Α. ΈΤΟΥΣ 2017

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 3 «Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.» 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 της Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο 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%). Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται περιπτώσεις οι οποίες υπάγονται στα προηγούμενα εδάφια.

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.

3. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, δεν εφαρμόζεται για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακίνητης Περιουσίας, με εξαίρεση τις συμβάσεις παραχώρησης του Δημοσίου που έχουν κυρωθεί με νόμο μέχρι την κατάθεση στη Βουλή του σχεδίου του παρόντος νόμου, εφόσον σε αυτές είχε προβλεφθεί η πλήρης απαλλαγή από φόρους ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014» αναφέρεται ότι:

«Με αφορμή ερωτήματα που υποβάλλονται στην υπηρεσία μας αναφορικά με το θέμα, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

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 1^η Ιανουαρίου 2014.

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1237/11-11-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1^η Ιανουαρίου 2014» αναφέρεται ότι:

«ΠΙΝΑΚΑΣ 2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΗΠΕΔΩΝ

...

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.

...

ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ

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..

...».

Επειδή, η πρόβλεψη αυτή στη με αριθμό ΠΟΛ. 1237/11-11-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. 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, κατ' εφαρμογή των οδηγιών της με αριθμό ΠΟΛ. 1237/11-11-2014 εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε., και για τα τρία (3) επίμαχα ακίνητα (με Α.Τ.ΑΚ., και) ορθώς έχει απεικονισθεί (συμπληρωθεί) στη σχετική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), και συγκεκριμένα στη στήλη «Ειδικών Συνθηκών», ο

κωδικός «2» (οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής), δεδομένων:

α) της προσκομισθείσας με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 βεβαίωσης της Διεύθυνσης Πολεοδομικού Σχεδιασμού του Δήμου (κ.μ. 594 και 667), με την οποία βεβαιώνεται ότι:

«... Β. Σύμφωνα με το ως άνω Π.Δ. 08-08-1995 (ΦΕΚ 655 Α' /04-09-1995), το ισχύον ρυμοτομικό σχέδιο πόλης αποτελεί αναθεώρηση του ως άνω αρχικού σχεδίου πόλης (του 1971).

Συνεπώς, το στάδιο της εφαρμογής του (σχεδίου αυτού) που ακολουθεί, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η απελευθέρωση τόσο των κοινόχρηστων χώρων (οδών, πλατειών, χώρων πρασίνου κ.λπ.), όσο και των κοινωφελών χώρων (σχολείων, εκκλησιών, κ.λπ.) γίνεται με τις διαδικασίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του ως άνω Ν.Δ. της 17-07-1923 (ΦΕΚ 228 Α' /16-08-1923) και συγκεκριμένα με την έκδοση πράξεων αναλογισμού αποζημίωσης λόγω ρυμοτομίας.

Γ. α. Για την εφαρμογή επομένως του σχεδίου πόλης Ιαλυσού στην περιοχή των κ.μ. 594 και 667 και σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω Ν.Δ. της 17-07-1923 (ΦΕΚ 228 Α' /16-08-1923) απαιτείται η έκδοση πράξης αναλογισμού αποζημίωσης λόγω ρυμοτομίας για τη συντέλεση απαλλοτρίωσης όσων από τα τμήματα αυτά ρυμοτομούνται.

β. Από την έρευνα που κάναμε στο αρχείο της Υπηρεσίας μας δεν βρέθηκε κυρωμένη πράξη αναλογισμού που να αφορά στις κ.μ. 594 και 667, ούτε έχει υποπέσει στην αντίληψή μας η ύπαρξη τέτοιας πράξης. ...», και

β) της προσκομισθείσας, με το υποβληθέν στην Υπηρεσία μας με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-09-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα των προσφευγόντων, με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 βεβαίωσης της Διεύθυνσης Πολεοδομικού Σχεδιασμού του Δήμου (κ.μ. 594 και 667), με την οποία βεβαιώνεται ότι:

«... Β. ... iii. Δεν υπάρχει καμία κυρωμένη πράξη αναλογισμού αποζημίωσης λόγω ρυμοτομίας (ούτε υπάρχει τέτοια πράξη σε εξέλιξη) για τη συντέλεση απαλλοτρίωσης που να αφορά τα τμήματα Β και Γ της κ.μ. 594

Γ. ... iii. Δεν υπάρχει καμία κυρωμένη πράξη αναλογισμού αποζημίωσης λόγω ρυμοτομίας (ούτε υπάρχει τέτοια πράξη σε εξέλιξη) για τη συντέλεση απαλλοτρίωσης που να αφορά τα τμήματα Δ και Ε της κ.μ. 667,

και από των οποίων το περιεχόμενο δεν προκύπτει απαγόρευση χρήσης των ανωτέρω επίμαχων ακινήτων (κατά την 01-01-2017), η οποία συνιστά απαραίτητη προϋπόθεση για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 για τα εν λόγω ακίνητα.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν.3842/2010 (περί Φ.Α.Π.) και του Ν.4223/2013 (περί ΕΝ.Φ.Ι.Α.), όπως ισχύουν για τα υπό κρίση έτη (2011 έως και 2013 και 2014 έως και 2017, αντίστοιχα) και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων με τις εν λόγω διατάξεις.

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 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές

πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, 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 των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, συνεπώς, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του Α.Φ.Μ., του του Α.Φ.Μ., κατοίκων επί της παρόδου Τ.Κ., και του του Α.Φ.Μ., ως κληρονόμων εκ διαθήκης της αποβιώσας την 02-02-2017 μητρός τους, του Α.Φ.Μ., και την **επικύρωση** της με αριθμό/2022 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.