



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3300

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604551

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 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
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 31-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, όπως κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί της από 30-01-2022 και με αριθμούς και αιτήσεων επανεκκαθάρισης του Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) φορολογικού έτους 2021 (αρ. δήλωσης/2021, αρ. χρηματικού καταλόγου/2818 και αρ. ειδοποίησης/2021) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις από 06-06-2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, απερρίφθη σιωπηρώς η από 30-01-2022 και με αριθμούς και αιτήσεις της προσφεύγουσας με την οποία ζήτησε την επανεκκαθάριση του Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) φορολογικού έτους 2021 (αρ. δήλωσης/2021, αρ. χρηματικού καταλόγου/2818 και αρ. ειδοποίησης/2021) για τα ακίνητα με ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚ κατά το μέρος που αφορά τα απαλλοτριωθέντα ακίνητα ως προς τον κύριο και τον συμπληρωματικό φόρο. Τα ανωτέρω ακίνητα ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό 50% στην προσφεύγουσα, ενώ το υπόλοιπο 50% ανήκει στην αδερφή της.....

Με τη με αρ. ειδοποίησης/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2021 προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 2.419,80 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος ύψους 4.938,02 € μείον έκπτωση Φ.Π. του άρθ. 7 ύψους 1.471,56€, ήτοι συνολικό ποσού φόρου ύψους 5.886,26 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών επί των από 30-01-2022 αιτήσεων επανεκκαθάρισης της με αριθ./2021 ειδοποίησης πράξης προσδιορισμού φόρου ν. 4223/13 ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2021, κατά το μέρος που αφορά στα ακίνητά της, τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως απαλλοτριωτέα και συγκεκριμένα τα με ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚ ακίνητα, β) να εκκαθαριστεί εκ νέου ο οφειλόμενος φόρος και να της επιστραφεί ο τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέν κύριος και συμπληρωματικός φόρος, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Τα ως άνω ακίνητα, τα οποία χαρακτηρίστηκαν ως απαλλοτριωτέα κατά το παρελθόν και εξακολουθούν να είναι ρυμοτομικά δεσμευμένα, με νεότερη δέσμευση το 2010 και συγκεκριμένα το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας Αττικής ως χώρος παιδικού σταθμού, το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας Αττικής ως χώρος για ανέγερση σχολείων, τα με Ο.Τ. και του Δήμου Μάνδρας ως χώροι πυροσβεστικού σταθμού και πλατείας, το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας Αττικής ως κοινόχρηστος χώρος πρασίνου, 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.
- Σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 η ίδια τυγχάνει απαλλαγής και γι' αυτόν τον λόγο υπέβαλε προς τον Προϊστάμενο της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου Ελευσίνας, ως αρμόδιας για το δήμο Μάνδρας Αττικής σχετική αίτηση με την οποία ζητήθηκε η έκδοση βεβαίωσης που να αναφέρει: «εκτός από τα

περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου, για το οποίο υπάρχει ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης, τον αριθμό και την ημερομηνία της απόφασης δέσμευσης, το είδος της απαγόρευσης και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο κατά την 1^η Ιανουαρίου του αντίστοιχου έτους.» επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./22-02-2018 απάντηση του αρμόδιου Τμήματος Πολεοδομικών και Τοπογραφικών Εφαρμογών ότι τα εν λόγω ακίνητα, παραμένουν όλα αυτά τα χρόνια μέχρι σήμερα δεσμευμένα χωρίς η δέσμευση να έχει ανακληθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρ. 63β του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.»

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 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 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%). 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.»

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 1^η Ιανουαρίου 2014.

Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση κατά την οποία σε οικοπέδο 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:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	Συντελεστής
0,01-250.000	0,0%
250.000,01 - 300.000	0,15%
300.000,01 - 400.000	0,30%
400.000,01 - 500.000	0,50%
500.000,01 - 600.000	0,60%
600.000,01 - 700.000	0,80%
700.000,01 - 800.000	0,90%
800.000,01 - 900.000	1,00%
900.000,01 - 1.000.000	1,05%
1.000.000,01 - 2.000.000	1,10%
Υπερβάλλον	1,15%

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.

Ειδικά για τα έτη 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται και η αξία των δικαιωμάτων επί γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού....»

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, η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας της και τα ακίνητά της (οικόπεδα) στο δήμο Μάνδρας Αττικής με αριθμούς ταυτότητας ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ, ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚ τα οποία δηλώθηκαν στις οικείες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2021 ως οικόπεδα τα

οποία τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, με αναγραφή του αντίστοιχου κωδ. 2 στη στήλη 10 ειδικών συνθηκών.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με τις από 30-01-2022 και με αριθμούς και αιτήσεις επανεκκαθάρισης ΕΝΦΙΑ που υπέβαλλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, ισχυρίστηκε ότι απαλλάσσεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.3 παρ. 2 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 νεότερη δέσμευση (σχετ./2009,/2010,/2010 αποφάσεις του Νομάρχη Δυτ. Αττικής). Ειδικότερα, το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας Αττικής ως χώρος παιδικού σταθμού, το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας Αττικής ως χώρος για ανέγερση σχολείων, τα με Ο.Τ. και του Δήμου Μάνδρας ως χώροι πυροσβεστικού σταθμού και πλατείας και το με Ο.Τ. του Δήμου Μάνδρας Αττικής ως κοινόχρηστος χώρος πρασίνου. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζει μεταξύ άλλων τα Φύλλα της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως όπου δημοσιεύθηκαν οι εν λόγω ρυμοτομικές απαλλοτριώσεις, τη με αριθ./22-02-2018 αίτηση που υπέβαλε από κοινού με την αδερφή της,, μαζί με την ταυτάριθμη απάντηση της Δ/νσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Ελευσίνας - Τμήμα Πολεοδομικών και Τοπογραφικών Εφαρμογών καθώς επίσης και τη με αριθ./2020 απόφαση του του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά επί της με αριθ./2018 προσφυγή της αδερφής της προσφεύγουσας, με την οποία το δικαστήριο αναγνώρισε ότι τα εν λόγω ακίνητα, τα οποία ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό 50% στην προσφεύγουσα και το υπόλοιπο 50% ανήκει στην αδερφή της,, δεν υπόκεινται σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το φορολογικό έτος 2017. Τα ως άνω αίτηματα επανεκκαθάρισης ΕΝ.Φ.Ι.Α., ωστόσο, ο Προϊστάμενος της αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρά.

Επειδή, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η ως άνω αίτηση υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63β του ν. 4174/2013 καθώς η προσφεύγουσα επικαλείται έλλειψη υποχρέωσης καταβολής φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα επίμαχα ακίνητα (πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης- παρ. 1 περ. α' του άρθρου 63β του ν. 4174/2013).

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται μεταξύ άλλων τα κάτωθι στοιχεία:

- Η με αριθ./15-02-2018 αίτηση της προσφεύγουσας που υπέβαλε από κοινού με την αδερφή της,, προς τον Προϊστάμενο της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου Ελευσίνας, με την οποία αιτήθηκαν χορήγηση βεβαίωσης, όπως αυτή προβλέπεται στην με αριθ. ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., περί απαγόρευσης χρήσης ακινήτων για απαλλαγή από υποχρέωση καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. σχετικά με τα ακίνητα που βρίσκονται στα ΟΤ, ΟΤ, ΟΤ, ΟΤκαι ΟΤ
- Η με αριθ./22-02-2018 απάντηση της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης - Τμήμα Πολεοδομικών & Τοπογραφικών Εφαρμογών του Δήμου Ελευσίνας επί της ανωτέρω αίτησης, με την οποία βεβαιώνεται ότι τα ως άνω ακίνητα έχουν δεσμευτεί και οι δεσμεύσεις ισχύουν και δεν έχουν ανακληθεί.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου αλλά και από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας προκύπτουν τα κάτωθι:

- Με τη με αριθ./2022 Απόφαση του 9ου Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά επί της με αριθ. καταχώρησης/12-07-2021 δικαστικής προσφυγής της αδερφής της προσφεύγουσας,, το Δικαστήριο ακύρωσε τη με αριθ./08-06-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναγνώρισε ότι τα επίμαχα ακίνητα δεν υπόκεινται σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014, 2015 και 2016.
- Με τη με αριθ./2020 Απόφαση του 9ου Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά επί της με αριθ. καταχώρησης/13-03-2018 δικαστικής προσφυγής της αδερφής της προσφεύγουσας,, το Δικαστήριο ακύρωσε τη με αριθ./26-01-2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναγνώρισε ότι τα επίμαχα ακίνητα δεν υπόκεινται σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος 2017.
- Με τη με αριθ./2022 Απόφαση του 8ου Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά επί της με αριθ. καταχώρησης/16-07-2019 δικαστικής προσφυγής της αδερφής της προσφεύγουσας,, το Δικαστήριο ακύρωσε τη με αριθ./21-06-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναγνώρισε ότι τα επίμαχα ακίνητα δεν υπόκεινται σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος 2018.
- Με τη με αριθ./2022 Απόφαση του 32ου Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επί της με αριθ. καταχώρησης/12-03-2018 δικαστικής προσφυγής της προσφεύγουσας,, το Δικαστήριο ακύρωσε τη με αριθ./26-01-2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναγνώρισε ότι τα επίμαχα ακίνητα με ΑΤΑΚ,,, και δεν υπόκεινται σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος 2017

Επιπλέον, με τις ανωτέρω αποφάσεις διατάχθηκε από το Δικαστήριο η διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων του οφειλόμενου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 και η επιστροφή των ποσών φόρου που τυχόν έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Επειδή, στο σκεπτικό των αποφάσεων του Δικαστηρίου έχουν ληφθεί υπόψη μεταξύ άλλων α) η με αριθ./22-02-2018 απάντηση της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης – Τμήμα Πολεοδομικών & Τοπογραφικών Εφαρμογών του Δήμου Ελευσίνας και β) η με αριθ. πρωτ./05-07-2021 βεβαίωση της Διεύθυνση Τεχνικών έργων, Πολεοδομίας, Περιβάλλοντος και Καθαριότητας του Δήμου Μάνδρας Αττικής.

Επειδή, το Δικαστήριο με τις ανωτέρω αποφάσεις έκρινε μεταξύ άλλων ότι «τα ένδικα ακίνητα, ως απαλλοτριωθέντα δια ρυμοτομίας, με αποτέλεσμα τον αποκλεισμό της κατά τον προορισμό τους χρήσης, υπάγονται στο κανονιστικό πεδίο εφαρμογής της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013, όπως βασίμως προβάλλεται με την προσφυγή.»

Επειδή, επί των ανωτέρω αποφάσεων δεν έχει ασκηθεί έφεση από το Δημόσιο και ως εκ τούτου θεωρούνται ως αμετάκλητες.

Επειδή, με το υπ' αριθμ. 2642/2017 πρακτικό ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. το οποίο γνωμοδότησε, στα πλαίσια ερωτήματος που τέθηκε ενώπιόν του, ως προς την έκταση εφαρμογής σχετικής απόφασης της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, το οποίο έκρινε άλλο νομικό ζήτημα, επισήμανε μεταξύ άλλων τα εξής:

«Είναι αληθές ότι οι αποφάσεις του ΣτΕ, όπως άλλωστε και οι αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων της ουσίας, δεσμεύουν μόνον τους διαδίκους στη δίκη επί της οποίας εκδόθηκαν και προκειμένου επί του Δημοσίου ως διαδίκου, παράγουν υποχρέωση της διοίκησης σε συμμόρφωση έναντι του νικήσαντος διαδίκου [άρθρα 95, παρ. 5 Συντάγματος, 197, 198 ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας - Κ.Δ.Δ.), 1 Ν. 3068/2002], χωρίς να υποχρεώνουν τη Διοίκηση σε γενική εφαρμογή τους, τουτέστιν και επί υποθέσεων στις οποίες απαντώνται τα επιλοθέντα ίδια νομικά ζητήματα στο πλαίσιο ερμηνείας και εφαρμογής διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας. Από της άλλης όμως πλευράς, η εκ μέρους των φορολογικών αρχών και, πολύ περισσότερο εκ μέρους της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ), αντιμετώπιση υποθέσεων με ακριβώς όμοια προς τα επιλυθέντα με τις αποφάσεις του ΣτΕ (και μάλιστα της Ολομελείας αυτού) νομικά ζητήματα, κατά τρόπο αντίθετο προς τις αποφάσεις του δικαστηρίου αυτού, δε συνάδει με το κράτος δικαίου και πάντως συνεπάγεται άσκοπη απασχόληση των υπηρεσιακών οργάνων και των δικαστηρίων, τα οποία, έτσι, στερούνται και χρόνου για την ενασχόληση τους με άλλες σοβαρές υποθέσεις, αφού είναι προφανές ότι, αν οι υποθέσεις αυτές οδηγηθούν ενώπιον των δικαστηρίων, αυτά θα ακολουθήσουν τη νομολογία του ΣτΕ, οπότε η έκβαση των υποθέσεων δεν θα είναι ευνοϊκή για το Δημόσιο και το τελευταίο θα επιβαρυνθεί και με δικαστικά έξοδα».

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη α) τις ανωτέρω αποφάσεις του Δικαστηρίου με τις οποίες κρίθηκε ότι τα επίμαχα ακίνητα είναι απαλλοτριωθέντα δια ρυμοτομίας και υπάγονται στο κανονιστικό πεδίο εφαρμογής της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 και β) την υπ' αριθμ./21-10-2022 απόφαση της Υπηρεσίας με την οποία έγινε δεκτή η με αριθμό πρωτοκόλλου/31-05-2022 ενδικοφανής προσφυγής της αδερφής της προσφεύγουσας, όπου στο πλαίσιο εξέτασης της προσκομίστηκε η με αριθ. πρωτ./05-07-2021 βεβαίωση της Διεύθυνση Τεχνικών έργων, Πολεοδομίας, Περιβάλλοντος και Καθαριότητας του Δήμου Μάνδρας Αττικής η οποία είχε ληφθεί υπόψη στο σκεπτικό της με αριθ./2022 απόφασης Δικαστηρίου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται ως βάσιμοι και ως εκ τούτου γίνονται αποδεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 31-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί των από 30-01-2022 και με αριθμούςκαι αιτήσεων της και την επανεκκαθάριση της πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) φορολογικού έτους 2021 (αρ. δήλωσης/2021, αρ. χρηματικού καταλόγου και αρ. ειδοποίησης/2021) σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.