



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 28-01-2020

Αριθμός απόφασης: 231

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. 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 Α.Α.Δ.Ε. (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 30-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 30-08-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 30-08-2019, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 της προσφεύγουσας, προέκυψε σε βάρος της συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 8.893,03€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 3.755,79€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 6.125,36€, οι οποίοι μειώθηκαν στο σύνολό τους κατά 10% (για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 1.372.470,92€), ήτοι κατά ποσό ύψους 988,12€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 4621/2019.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί μερικώς ή ολικώς, άλλως να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα ακίνητά της με Α.Τ.ΑΚ. και (οικοπέδα) τυγχάνουν ρυμοτομικώς δεσμευμένα σύμφωνα με το από 01-11-1968 βασιλικό διάταγμα και τη με αριθμό/...../1986 απόφαση του Νομάρχη Διαμερίσματος (χώροι για την ανέγερση αθλητικών εγκαταστάσεων), τα οποία και προσκόμισε με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.
- Κατόπιν τούτου και ένεκα παρόδου του εύλογου διαστήματος για την ολοκλήρωση της εν λόγω απαλλοτρίωσης, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την άρση αυτής, αλλά η αίτησή της αυτή απορρίφθηκε σιωπηρώς, οπότε και άσκησε την από 21-04-2004 και με Γ.Α.Κ./2004 προσφυγή της επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2005 - ήδη αμετάκλητη - απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία ακυρώθηκε η άρνηση της Διοίκησης να άρει την ανωτέρω ρυμοτομική απαλλοτρίωση. Ωστόσο, έως και την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η Διοίκηση δεν έχει προχωρήσει, με πρόδηλη υπαιτιότητα των αρμοδίων οργάνων της, σε αποδέσμευση των εν λόγω οικοπέδων της προσφεύγουσας με την τροποποίηση του ρυμοτομικού σχεδίου. Ως εκ τούτου, τα ως άνω ακίνητα ιδιοκτησίας της εξακολουθούν να είναι ρυμοτομικώς δεσμευμένα και να μη διαθέτουν καμία αξία.
- Παρά το γεγονός ότι με την προσβαλλόμενη πράξη ορθώς δεν έχει προσδιοριστεί, για τον ανωτέρω λόγο, επί των εν λόγω ακινήτων της, κύριος φόρος (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), ωστόσο, για τον προσδιορισμό του συμπληρωματικού φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έχουν παρανόμως συνυπολογιστεί και οι αξίες των ως άνω ρυμοτομικώς δεσμευμένων ακινήτων της.

- Η επιβολή σε βάρος της, με την προσβαλλόμενη πράξη, συμπληρωματικού φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για τα εν λόγω ρυμοτομικώς δεσμευμένα ακίνητα ιδιοκτησίας της είναι παράνομη, ως αντισυνταγματική, καθώς έρχεται σε αντίθεση με το άρθρο 17 του Συντάγματος, ενώ παραβιάζεται και το άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4223/2013:

«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.

6. Ειδικά για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 λαμβάνονται υπόψη οι Τιμές Ζώνης, οι οποίες ορίζονται στη με αριθμ. 1113/2018 (Β' 2192) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013:

«Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος.

[...]

Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα

Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους.

[...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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 στη συνολική αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

Κλιμάκιο (€)	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 επί των γηπέδων ή οικοπέδων στα οποία βρίσκονται.

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

[...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 4621/2019 (ΦΕΚ Α' 128/31-07-2019) και ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2019, σύμφωνα με την παρ. 3 του αυτού άρθρου και Νόμου:

«2Α. Ειδικά για το έτος 2019, χορηγείται μείωση στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών προσώπων, που προκύπτει από την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 και της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ανάλογα με τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, η οποία υπόκειται σε φόρο κατά το άρθρο 4, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5, ως εξής:

α) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%),

β) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι εβδομήντα χιλιάδες (70.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι επτά τοις εκατό (27%),

γ) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι ογδόντα χιλιάδες (80.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%),

δ) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και

ε) για αξία ακίνητης περιουσίας άνω του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ, κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).

Στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας της παρούσας παραγράφου δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού.».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων του Ν. 4223/2013 με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις νόμων.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4223/2013, όπως ισχύουν για το υπό κρίση έτος, και οφείλει ή δύναται να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζομένων με τις εν λόγω διατάξεις.

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, ο υπολογισμός του κύριου και συμπληρωματικού φόρου για τα ακίνητα της προσφεύγουσας πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή των οριζομένων στους πίνακες των άρθρων 4 και 5 του Ν. 4223/2013 κλιμακίων και συντελεστών στα δικαιώματα επί κτισμάτων και οικοπέδων, όπως αυτά συμπεριλήφθηκαν από την ίδια την προσφεύγουσα στη με αριθμό 519787 δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019.

Επειδή, ειδικότερα, για τα ακίνητα της προσφεύγουσας με Α.Τ.ΑΚ., και, τα οποία αποτελούν ειδικής κατηγορίας οικόπεδα, καθώς τυγχάνουν ρυμοτομικώς δεσμευμένα, σύμφωνα με το από 01-11-1968 βασιλικό διάταγμα και τη με αριθμό/...../1986 απόφαση του Νομάρχη Διαμερίσματος, όπως αυτά προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στις αντίστοιχες εγγραφές τους, με α/α 1, 2 και 5, στον πίνακα εκκαθάρισης της προσβαλλόμενης πράξης, στη στήλη 7 «Ειδικών Συνθηκών», όπου αναγράφεται ο αριθμός της κατηγορίας ειδικών συνθηκών, στην οποία κατατάσσεται ένα ακίνητο, έχει συμπληρωθεί ο κωδικός «2» (ήτοι «Οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής») και στη στήλη 21 «Ειδική Κατηγορία Ακινήτου» έχει συμπληρωθεί ο κωδικός «4» (ήτοι «Ακίνητο για το οποίο έχει διαταχθεί, με αμετάκλητη δικαστική απόφαση, η αποδέσμευσή του και δεν έχει εκδοθεί η σχετική πράξη της Διοίκησης»).

Επειδή, για το έτος 2019, λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω δηλωθέντων από την ίδια την προσφεύγουσα στοιχείων και κατ' εφαρμογή των προαναφερθεισών διατάξεων, για τα ως άνω κρινόμενα ακίνητά της: α) δεν προσδιορίστηκε σε βάρος της κύριος φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α., όπως προκύπτει σαφώς και από τη στήλη 26 του πίνακα εκκαθάρισης της προσβαλλόμενης πράξης, για τις αντίστοιχες εγγραφές ακινήτων (με α/α 1, 2 και 5), και β) για τον προσδιορισμό του συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α., ύψους 6.125,36€, που προέκυψε σε βάρος της πριν από την εφαρμογή της μείωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013, δεν ελήφθησαν υπόψη οι αξίες των εν λόγω ειδικής κατηγορίας ακινήτων της.

Επειδή, εν προκειμένω, σε περίπτωση που για τον προσδιορισμό του επιβληθέντος σε βάρος της προσφεύγουσας συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. είχαν συνυπολογιστεί και οι αξίες των ως άνω ρυμοτομικώς δεσμευμένων ακινήτων της, όπως ισχυρίζεται η ίδια, ο προκύπτων, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας, ύψους 1.372.470,92€, της προσφεύγουσας, συμπληρωματικός φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. θα ανήρχετο, κατ' εφαρμογή των οριζομένων στον πίνακα της παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν. 4223/2013

κλιμακίων και συντελεστών, στο ποσό των 9.322,18€. Ο σχετικός υπολογισμός παρατίθεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

Κλιμάκιο (€)	Συντελεστής	Συμπληρωματικός Φόρος (€)
0,01 - 250.000,00	0,0%	0,00 (= 250.000,00 x 0,0%)
250.000,01 - 300.000,00	0,15%	75,00 (= 50.000,00 x 0,15%)
300.000,01 - 400.000,00	0,30%	300,00 (= 100.000,00 x 0,30%)
400.000,01 - 500.000,00	0,50%	500,00 (= 100.000,00 x 0,50%)
500.000,01 - 600.000,00	0,60%	600,00 (= 100.000,00 x 0,60%)
600.000,01 - 700.000,00	0,80%	800,00 (= 100.000,00 x 0,80%)
700.000,01 - 800.000,00	0,90%	900,00 (= 100.000,00 x 0,90%)
800.000,01 - 900.000,00	1,00%	1.000,00 (= 100.000,00 x 1,00%)
900.000,01 - 1.000.000,00	1,05%	1.050,00 (= 100.000,00 x 1,05%)
1.000.000,01 - 2.000.000,00	1,10%	4.097,18 (= 372.470,92 x 1,10%)
Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. (€)		9.322,18

Επειδή, ακολουθώντας, εφαρμόζοντας τη μέθοδο των τριών, εφόσον στη συνολική αξία ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας ύψους 1.372.470,92€ αντιστοιχεί ποσό συμπληρωματικού φόρου ύψους 9.322,18€, τότε στη συνολική αξία των εν λόγω τριών (3) ειδικής κατηγορίας ακινήτων της ύψους 470.656,58€ (= 148.493,52€ + 316.398,56€ + 5.764,50€) αντιστοιχεί ποσό συμπληρωματικού φόρου ύψους 3.196,82€.

Συνεπώς:

	Συμπληρωματικός Φόρος	Ποσά σε €
	Συμπληρωματικός φόρος συνολικής αξίας ακίνητης περιουσίας	9.322,18
Μείον:	Συμπληρωματικός φόρος συνολικής αξίας ακινήτων ειδικής κατηγορίας	3.196,82
	Προσδιορισθείς σε βάρος της προσφεύγουσας συμπληρωματικός φόρος (πριν από την εφαρμογή της μείωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013)	6.125,36

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται σαφώς ότι στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας, όπως αυτή ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό του επιβληθέντος σε βάρος της συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019, **δε συνυπολογίστηκε η συνολική αξία των ως άνω ειδικής κατηγορίας ακινήτων της**, ύψους 470.656,58€, και, ως εκ τούτου, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥμε Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2019

Ποσό Οφειλής: 8.893,03€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 30-08-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. .../.....) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.