



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,
Αριθμός απόφασης:

09/11/2023
1827

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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 «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά α) της με αριθ. /2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για το φορολογικό έτος 2018, β) της με αριθ. /2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για το φορολογικό έτος 2019, γ) της με αριθ. /2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για το φορολογικό έτος 2020, δ) της με αριθ. /2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για το φορολογικό έτος 2021 και ε) της με αριθ. /2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για το φορολογικό έτος 2022 του Προϊστάμενου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 26-06-2023 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το φορολογικό έτος 2018, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου ύψους 2.326,90 €, πλέον διαφορά συμπληρωματικού φόρου ποσού 7.101,90 €, πλέον προστίμου του άρθ. 58 του ΚΦΔ ποσού 4.714,40 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 14.143,20 €.

β) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για το φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου ύψους 2.326,90 €, πλέον διαφορά συμπληρωματικού φόρου ποσού 7.047,53 €, μείον έκπτωση Φ.Π. του άρθ. 7 ποσού 937,45 €, πλέον προστίμου του άρθ. 58 του ΚΦΔ ποσού 4.218,49 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 12.655,47 €.

γ) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου ύψους 2.326,90 €, πλέον διαφορά συμπληρωματικού φόρου ποσού 6.979,07 €, μείον έκπτωση Φ.Π. του άρθ. 7 ποσού 930,60 €, πλέον προστίμου του άρθ. 58 του ΚΦΔ ποσού 4.187,69 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 12.563,06 €.

δ) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου ύψους 2.326,90 €, πλέον διαφορά συμπληρωματικού φόρου ποσού 6.979,07 €, μείον έκπτωση Φ.Π. του άρθ. 7 ποσού 930,60 €, πλέον προστίμου του άρθ. 58 του ΚΦΔ ποσού 4.187,69 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 12.563,06 €.

ε) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το φορολογικό έτος 2022, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.411,76 €, πλέον διαφορά συμπληρωματικού φόρου ποσού 282,36 €, πλέον προστίμου του άρθ. 58 του ΚΦΔ ποσού 847,06 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 2.541,18 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 23-05-2023 Έκθεσης Ελέγχου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων & ΚΦΔ του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθ./22-08-2022 εντολής ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2018-2022. Σύμφωνα με τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές στην αποτύπωση των ακινήτων που είχε στην κατοχή της η προσφεύγουσα κατά τις ημερομηνίες 01-01-2018, 01-01-2019, 01-01-2020, 01-01-2021 και 01-01-2022, για τις οποίες υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις οι οποίες και έγιναν δεκτές από τον έλεγχο. Ωστόσο, η προσφεύγουσα δεν προέβη σε καμία διόρθωση για τα ακίνητα με ΑΤΑΚ, και και ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, άλλως την τροποποίηση αυτών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεδομένης της μη ουσιαστικής συντέλεσης της ρυμοτόμησης (μη παράδοσης των κοινοχρήστων και μη καταβολής της εισφοράς σε χρήμα) τα υπό κρίση ακίνητα δεν δύνανται να οικοδομηθούν αλλά ούτε και να πωληθούν και ως εκ τούτου παραμένουν ανεκμετάλλεα. Επομένως, δεν μπορούν να θεωρηθούν ως ακίνητα έχοντα ουσιαστική και πραγματική εμπορική αξία για να καταστούν αντικείμενο φορολόγησης όπως ορίζεται άλλωστε και με τις διατάξεις του ΕΝΦΙΑ (ν. 4223/2013) σύμφωνα με τις οποίες η ίδια δικαιούται απαλλαγή.
- Ο νόμος του ΕΝ.Φ.Ι.Α. αντίκειται στο άρθρο 4§5 του Συντάγματος, αντιβαίνοντας προς τις αρχές της αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα δημόσια βάρη και της δίκαιης φορολόγησης με βάση την πραγματική φοροδοτική ικανότητα των πολιτών ενώ επιπλέον συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας κατά παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος. Ομοίως, η επιβολή φορολογικής υποχρέωσης που συνιστά υπερβολικό βάρος για τα πρόσωπα που βαρύνονται με αυτήν ή κλονίζει ριζικά την οικονομική τους κατάσταση αντίκειται στις διατάξεις του άρθ. 1 της Ε.Σ.Δ.Α. με το οποίο κατοχυρώνεται ο σεβασμός της περιουσίας του προσώπου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 του Ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28.03.2022), ορίζονται τα εξής:

«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: α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και β) 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 στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 ν. 4916/2022 (Α' 65), κατά δε το άρθρο 92 παρ. 4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων].

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 του άρθρου 3 παρ. 2 του ν. 4223/2013 (Α' 287) ορίζονται τα εξής:

«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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 του Ν.4916/2022, 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 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170). [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014] [...]. 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. [...] β) 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, εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθ./22-08-2022 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων του ν. 4223/2013 για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της η προσφεύγουσα κατά τις ημερομηνίες 01-01-2018, 01-01-2019, 01-01-2020, 01-01-2021 και 01-01-2022, από τον οποίο διαπιστώθηκαν αποκλίσεις για τα κάτωθι ακίνητα:

α) ένα οικόπεδο εκτάσεως 2.945,06 τ.μ. (ιδιοκτησία «7») που βρίσκεται στη θέση «.....» περιοχή του Δήμου, επί των οδών

β) ένα οικόπεδο εκτάσεως 635,54 τ.μ. (ιδιοκτησία «15») που βρίσκεται στη θέση «.....» περιοχή του Δήμου επί των οδών

γ) ένα οικόπεδο εκτάσεως 3.202,61 τ.μ. («ιδιοκτησία 6») στην περιοχή Κολωνού επί των οδών

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα δήλωνε τα ως άνω σε ειδικό καθεστώς και συγκεκριμένα στην ειδική κατηγορία 4 της στήλης 32, που αφορά ακίνητα για το οποίο έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση για την άρση της απαλλοτρίωσης αλλά δεν έχει εκδοθεί η σχετική πράξη της διοίκησης.

Επειδή, τα υπό κρίση ακίνητα κηρύχθηκαν αναγκαστικά απαλλοτριωτέα, ως προβλεπόμενοι χώροι πράσινου και παιδικής χαράς, σε εφαρμογή του ρυμοτομικού σχεδίου του Δήμου, που εγκρίθηκε με τα από 27-01-1948 και 01-11-1968 διατάγματα και την Γ33004/82 ΦΕΚ 526/Δ/27-10-82 απόφαση του Υπ. Χωροταξίας και εκδόθηκαν οι με αριθμό 6/1192 και 4/1993 πράξεις προσκύρωσης και αναλογισμού αποζημίωσης λόγω ρυμοτομίας.

Επειδή, με την με αριθ./2010 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ακυρώθηκε η παράλειψη της διοίκησης να εκδώσει βεβαιωτική πράξη αυτοδίκαιης άρσης της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης που επιβλήθηκε λόγω ρυμοτομίας με την από 29-07-1982 απόφαση του Υπουργού Χωροταξίας, Οικισμού και Περιβάλλοντος (ΦΕΚ 526/Δ/27-10-82) στο σύνολο των ρυμοτομούμενων ιδιοκτησιών της προσφεύγουσας και αναγνωρίστηκε ότι επήλθε αυτοδίκαιη άρση της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 3 του ν. 4223/2013 απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία 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.

Επειδή, εν προκειμένω, με το με αριθ. ΦΕΚ 62 ΑΑΠ/2017 δημοσιεύτηκε η τροποποίηση του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου του Δήμου Αθηναίων και ειδικότερα στο Ο.Τ. και της περιοχής της, και η αποδέσμευση (με μερική άρση της επιβληθείσας αναγκαστικής απαλλοτρίωσης) των υπό κρίση ακινήτων. Η εν λόγω πράξη αποδέσμευσης των επίμαχων ακινήτων δημοσιεύτηκε στις 24-03-2017 και ως εκ τούτου για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 δεν συντρέχει λόγος απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας αβασίμως προβάλλεται.

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, ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝΦΙΑ, απέβλεψε, επιτρεπώς κατά το άρθρο 78 παρ.1 του Συντάγματος, στη φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά τη συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδικού φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4223/2013, όπως ισχύουν για τα υπό κρίση έτη, και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων με τις εν λόγω διατάξεις.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση των με αριθ./2023,/2023,/2023,/2023 και/2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για τα φορολογικά έτη 2018-2022 ως κάτωθι:

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

Α) Υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2018):

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	2.326,90 €	2.326,90 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	7.101,90 €	7.101,90 €
Έκπτωση Φ.Π. του άρθρου 7	0,00 €	0,00 €
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	4.714,40 €	4.714,40 €
Σύνολο για καταβολή	14.143,20 €	14.143,20 €

Β) Υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2019):

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	2.326,90 €	2.326,90 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	7.047,53 €	7.047,53 €
Έκπτωση Φ.Π. του άρθρου 7	937,45 €	937,45 €
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	4.218,49 €	4.218,49 €
Σύνολο για καταβολή	12.655,47 €	12.655,47 €

Γ) Υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2020):

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	2.326,90 €	2.326,90 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	6.979,07 €	6.979,07 €
Έκπτωση Φ.Π. του άρθρου 7	930,60 €	930,60 €
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	4.187,69 €	4.187,69 €
Σύνολο για καταβολή	12.563,06 €	12.563,06 €

Δ) Υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2021):

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	2.326,90 €	2.326,90 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	6.979,07 €	6.979,07 €
Έκπτωση Φ.Π. του άρθρου 7	930,60 €	930,60 €
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	4.187,69 €	4.187,69 €
Σύνολο για καταβολή	12.563,06 €	12.563,06 €

Ε) Υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2022):

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	1.411,76 €	1.411,76 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	282,36 €	282,36 €
Έκπτωση Φ.Π. του άρθρου 7	0,00 €	0,00 €
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	847,06 €	847,06 €
Σύνολο για καταβολή	2.541,18 €	2.541,18 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.