



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 17-07-2025

Αριθμός απόφασης: 1322

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/19-04-2024 Φ.Ε.Κ. Α' 58),
εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων
Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. την 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του
Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS:)
ενδικοφανή προσφυγή του - **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, επί της οδού, κατά

της με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ΕΛΕΝΧΙΣ:) ενδικοφανούς προσφυγής του - Α.Φ.Μ., 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:

Με την με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προσδιορίστηκε ποσό για καταβολή ύψους **321,07€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2013, του έτους 2025 που εκδόθηκε για τον αριθμό δήλωσης, προσδιορίστηκε μεταξύ άλλων κύριος φόρος ύψους **276,28 ΕΥΡΩ** για το ακίνητο με αριθμό ταυτότητας ιδιοκτησίας του, και ειδικότερα για το οικόπεδο με εμβαδόν τ.μ. μετά του αυτού κτίσματος-παλιάς ισόγειας οικίας εμβαδού τ.μ., έτους κατασκευής, στον οικισμό

Κατά της καταλογιστικής αυτής πράξης προσδιορισμού φόρου ως προς το ποσό των 276,28 ευρώ που αφορά το ως άνω ακίνητο στον οικισμό προσφεύγει με την παρούσα και ζητά να ακυρωθεί ως προς το ποσό αυτό για τους παρακάτω νόμιμους, βάσιμους και αληθινούς λόγους:

- Επειδή στην διάταξη του άρθρου 3 παρ. 6 περ. α του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «Σε περιοχές, οι οποίες από την 1η Ιουλίου 2023 και εφεξής, με απόφαση του Γενικού

Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας λόγω σεισμού, πυρκαγιάς ή πλημμύρας, απαλλάσσονται από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α. του έτους εντός του οποίου επήλθε η καταστροφή και των δύο (2) επόμενων ετών...».

- Επειδή με τις υπ. αρ. 9177/20-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΠΥΙ46ΜΤΛΒ-ΦΧ0), 7643/12-10-2020 (ΑΔΑ: 6Ι6Σ46ΜΤΛΒ-ΒΧ7), 555/26-01- 2022 (ΑΔΑ: ΩΖΨ646ΝΠΙΘ-ΙΧ8), 9178/20-12-2019 (ΑΔΑ: ΨΦΧΒ46ΜΤΛΒ-ΤΡΓ), 8397/13-10-2020 (ΑΔΑ: ΨΕΝΙ46ΜΤΛΒ-6ΦΠ), 6923/20-09-2020 (ΑΔΑ: ΩΖΚΣ46ΜΤΛΒ-ΞΤΝ), 354/17-01-2022 (ΑΔΑ: 66ΜΙ46ΝΠΙΘ-4ΛΔ) και 9046/12-10-2021 (ΑΔΑ: 6ΜΑΠ46ΝΠΙΘ-ΛΡΝ), Αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας και Τις υπ. αρ. 153495/09-07-2020 (ΑΔΑ: 6Μ167ΛΡ-2ΥΘ) και 159417/14-07-2020 (ΑΔΑ: ΨΗΤ07ΛΡ-ΓΡΙ) Αποφάσεις του Περιφερειάρχη Θεσσαλίας, κηρύχθηκαν σε κατάσταση ανάγκης πολιτικής προστασίας οι Δήμοι Φαρσάλων, Τεμπών, Κιλελέρ και Αγιάς εξαιτίας πλημμυρικών φαινομένων.
- Επειδή με την υπ' αριθ. πρωτοκ. Α 3638/6-9-2023 Απόφαση του γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας παρατείνονται οι ως άνω Αποφάσεις κήρυξης σε κατάσταση ανάγκης έως και 04 Μαρτίου 2024 μετά και την εκδήλωση των νέων έντονων καταστροφικών φαινομένων (πλημμύρες) στις 04 και 05-09-2023.
- Επειδή με την υπ' αριθ. πρωτοκ. Α 4027/3-9-2023 Απόφαση του γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας παρατείνονται οι ως άνω Αποφάσεις κήρυξης σε κατάσταση ανάγκης έως και 04 Μαρτίου 2025 καθώς εξακολουθούν να ισχύουν ο λόγοι κήρυξης και το έργο της διαχείρισης των συνεπειών (πλημμύρες, κατολισθήσεις) που προέκυψαν από έντονα καιρικά φαινόμενα που εκδηλώθηκαν στις 04 και 05-09-2023 στις παραπάνω περιοχές δεν έχει ολοκληρωθεί.
- Στην συγκεκριμένη περίπτωση ο οικισμός είναι μία από τις περιοχές που έπληξε η θεομηνία «Daniel» την 04^η, 05^η, 06^η και 7^η Σεπτεμβρίου του έτους 2023 προκαλώντας τεράστιες καταστροφές τόσο σε κατοικίες εντός του οικισμού όσο και στις γεωργικές εκτάσεις που εκτείνονται γύρω από τον οικισμό πλησίον της Λίμνης Κάρλας και γι' αυτό το λόγο ολόκληρος ο Δήμος Κιλελέρ κηρύχθηκε σε κατάσταση ανάγκης πολιτικής προστασίας εξαιτίας των πλημμυρικών φαινομένων, όπως λεπτομερώς αναφέρει ανωτέρω.
- Επειδή το οικόπεδο με εμβαδόν τ.μ. μετά του αυτού κτίσματος-παλιάς ισόγειας οικίας εμβαδού τ.μ., έτους κατασκευής με αριθμό ταυτότητας ιδιοκτησίας του, το οποίο βρίσκεται εντός του οικισμού, υπέστη υλικές ζημιές και φθορές εξαιτίας της θεομηνίας Daniel.

- Επειδή κατέθεσε νόμιμα και εμπρόθεσμα την υπ' αριθμ. πρωτοκ. με ημερομηνία καταχώρισης-2024 αίτηση χορήγησης οικονομικής ενίσχυσης στους πληγέντες του **Δήμου Κιλελέρ** για την φυσική καταστροφή της-2023 στο Τμήμα κοινωνικής Πολιτικής και ισότητας των φύλων, προστασίας και προαγωγής της Δημόσιας υγείας, παιδείας και παιδικών σταθμών του Δήμου Κιλελέρ.
- Επειδή για το οικόπεδο με εμβαδόν τ.μ. μετά του αυτού κτίσματος- παλιάς ισόγειας οικίας εμβαδού τ.μ., έτους κατασκευής με αριθμό ταυτότητας ιδιοκτησίας του, το οποίο βρίσκεται εντός του οικισμού προσδιορίστηκε κατά παράβαση του άρθρου 3 παρ. 6 περ. α του ν. 4223/2013 κύριος φόρος το ποσό των 276,28 ευρώ ενώ έπρεπε αυτό να απαλλάσσεται από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α. του έτους εντός του οποίου επήλθε η καταστροφή και των δύο (2) επόμενων ετών σύμφωνα με το νόμο.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη μερική ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2025 ως προς το ποσό των 276,28 ευρώ που αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2025 για ακίνητο ιδιοκτησίας του με ΑΤΑΚ, ήτοι ενός οικοπέδου με εμβαδόν τ.μ. μετά του επ' αυτού κτίσματος - παλιάς ισόγειας οικίας εμβαδού τ.μ. έτους κατασκευής στον οικισμό προβάλλοντας ότι έπρεπε να απαλλαγεί από την υποχρέωση καταβολής ΕΝΦΙΑ για το επίδικο ακίνητο και για το ένδικο έτος 2025 σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 6 περ α' του Ν. 4223/2013 λόγω του ότι το κηρύχθηκε σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας λόγω των έντονων καταστροφικών φαινομένων (πλημμύρες) στις 04 και 05-09-2023 και προς τούτο προσκόμισε τη με αρ. πρωτ. αίτηση χορήγησης οικονομικής ενίσχυσης στους πληγέντες του Δήμου Κιλελέρ για τη φυσική καταστροφή της 6/9/2023.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη 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 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. ...», ενώ σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6

“Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης” του Ν. 4223/2013, ως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, ορίζονται τα εξής: «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. ... 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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6, του άρθρου 3 “Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.” του Ν. 4223/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι: «6. Σε περιοχές, οι οποίες από την 1η Ιουλίου 2023 και εφεξής, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας λόγω σεισμού, πυρκαγιάς ή πλημμύρας, απαλλάσσονται από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α. του έτους εντός του οποίου επήλθε η καταστροφή και των δύο (2) επόμενων ετών, ως εξής: α) Τα κτίρια, μετά του αναλογούντος οικοπέδου, που έχουν αποδεδειγμένα καταστεί επικινδύνως ετοιμόρροπα ή έχουν ολοσχερώς καταστραφεί ή υποστεί ζημιές, οι οποίες τα καθιστούν προσωρινά ακατάλληλα για χρήση, εφόσον οι ιδιοκτήτες τους είναι κάτοχοι Πρωτοκόλλου Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου ή Δελτίου Επανελέγχου ή Έκθεσης Αυτοψίας, της Γενικής Γραμματείας Αποκατάστασης Φυσικών Καταστροφών και Κρατικής Αρωγής του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, σύμφωνα με τα οποία το κτίριο έχει χαρακτηρισθεί επικίνδυνο ή προσωρινά ακατάλληλο για χρήση και εφόσον αυτά εκδίδονται έως και ένα (1) έτος μετά τη συντέλεση της φυσικής καταστροφής, αν κατά τον κρίσιμο χρόνο η κυριότητα ή τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα στο ακίνητο ανήκουν στον υπόχρεο σε φόρο για τα έτη αυτά, β) Τα αγροτεμάχια και τα κτίσματα επί αυτών που ευρίσκονται σε περιοχές που επλήγησαν, εφόσον οι ιδιοκτήτες είναι κάτοχοι βεβαίωσης καταστροφής από τα κατά τόπους αρμόδια. Τμήματα Αγροτικής Ανάπτυξης και Ελέγχων (Τ.Α.Ε.Ε.) των Αποκεντρωμένων Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Αποκεντρωμένων Δομών του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, που εκδίδεται έως και έξι (6) μήνες μετά τη συντέλεση της φυσικής καταστροφής, αν κατά τον κρίσιμο χρόνο η κυριότητα ή τα λοιπά, εμπράγματα δικαιώματα στο ακίνητο ανήκουν στον υπόχρεο σε φόρο για τα έτη αυτά. Τα Τ.Α.Ε.Ε. εκδίδουν την ως άνω βεβαίωση, αφού λάβουν τα οικεία στοιχεία των αγροτεμαχίων που έχουν εκτιμηθεί ως κατεστραμμένα από τον Οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων. Η απόφαση του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας της παρ. 1 κοινοποιείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Α.Ε.). Για τη χορήγηση της απαλλαγής υποβάλλεται αίτηση για το έτος εντός του

οποίου επήλθε η καταστροφή στη Φορολογική Διοίκηση από τον δικαιούχο, η οποία ισχύει και για τα δύο (2) επόμενα έτη. Η αίτηση δύναται να υποβάλλεται και μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας «arogi.gov.gr». Εφόσον, μετά τη χορήγηση της απαλλαγής, διαπιστωθεί ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησής της, ο φόρος βεβαιώνεται και καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την πράξη βεβαίωσης μήνα, εντόκως, σύμφωνα με το άρθρο 61 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α ' 58). Τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που έχουν πληγεί ολικά από πλημμύρες, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παρ. 14 του άρθρου 4 της υπό στοιχεία 17143/11.9.2023 (Β' 5406) κοινής απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, καθώς επίσης και τα ακίνητα που βρίσκονται στις περιοχές του Δήμου Φαρκαδόνας που δεν προσδιορίζονται στην ως άνω κοινή απόφαση, απαλλάσσονται χωρίς τη συνδρομή των προϋποθέσεων που ορίζονται στα στοιχεία (α) και (β) της παρούσας κατά το έτος που επήλθε η καταστροφή. Σε περίπτωση παράτασης της κήρυξης σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας, η απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α, ισχύει, σύμφωνα με τις ως άνω προϋποθέσεις, και για το έτος εντός του οποίου λήγει η παράταση. Στην περίπτωση αυτή, δεν απαιτείται η υποβολή νέας αίτησης από τον δικαιούχο».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 14 του άρθρου 4 της υπό στοιχεία 17143/11.9.2023 (Β' 5406) κοινής απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας ορίζονται τα εξής: «14. Ειδικά για κύρια κατοικία που βρίσκεται στις κάτωθι περιοχές που έχουν πληγεί ολικά από τις πλημμύρες του άρθρου 1, όπως αυτές προσδιορίζονται με τα υπό στοιχείο 50 του προοιμίου έγγραφα του Πυροσβεστικού Σώματος, δεν απαιτείται η υποβολή αίτησης και η καταβολή της ενίσχυσης πραγματοποιείται αυτοματοποιημένα, κατόπιν ελέγχου των στοιχείων που έχει η ΑΑΔΕ στη διάθεσή της. Σε περίπτωση που δικαιούχος με κύρια κατοικία στις κάτωθι περιοχές δεν εντοπιστεί και συνεπώς δεν πληρωθεί αυτοματοποιημένα, διατηρεί το δικαίωμα υποβολής αίτησης. Οι περιοχές καθορίζονται ως εξής: α) Περιφερειακές Ενότητες Τρικάλων: ... β) Περιφερειακή Ενότητα Λάρισας:

- Νάματα και Χάλη της Δημοτικής Ενότητας Πλατύκαμπου του Δήμου Κιλελέρ,
- Πρόδρομος της Τοπικής Κοινότητας Γλαύκης της δημοτικής Ενότητας Πλατύκαμπου του Δήμου Κιλελέρ,
- Σωτήριο και Αρμένιο της Δημοτικής Ενότητας Αρμενίου του Δήμου Κιλελέρ,
- Νίκη και Αχίλλειο της Τοπικής Κοινότητας Νίκης της Δημοτικής Ενότητας Αρμενίου του

Δήμου Κιλελέρ,

- Καλαμάκι της Δημοτικής Ενότητας Κιλελέρ του Δήμου Κιλελέρ, ...».

Επειδή, με την αριθμ. πρωτ. Α.3638/6-9-2023 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας - ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ κηρύχθηκε σε κατάσταση Έκτακτης Ανάγκης Πολιτικής Προστασίας έως και τις 4-3-2024, μεταξύ άλλων περιοχών, ο Δήμος Κιλελέρ λόγω των πλημμυρών στις 04 και 05-09-2023, ενώ με τη με αριθμ. Α4027/3-9-2024 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας παρατάθηκε η κήρυξη σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας, μεταξύ άλλων, στο Δήμο Κιλελέρ, καθώς εξακολουθούν να ισχύουν οι λόγοι κήρυξης και το έργο της διαχείρισης των συνεπειών (πλημμύρες, κατολισθήσεις) που προέκυψαν από έντονα καιρικά φαινόμενα που εκδηλώθηκαν στις 04 και 05-09-2023 στις παραπάνω περιοχές δεν έχει ολοκληρωθεί.

Επειδή, σύμφωνα με όλα όσα ανωτέρω αναφέρθηκαν, συνάγεται ότι **απαραίτητη προϋπόθεση κατ' άρθρο 3 παρ. 6 περ. α του Ν. 4223/2013**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα με την παράγραφο 1 του άρθρου 35 του ν. [5135/2024](#) (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 16/09/2024, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 56 του ιδίου νόμου, σε συνδυασμό με την Οδηγία Ο. 3010/2024 του Διοικητή της ΑΑ.Δ.Ε., για τη χορήγηση απαλλαγής ΕΝΦΙΑ κτιρίων, μετά του αναλογούντος οικοπέδου που έχουν αποδεδειγμένα καταστεί επικινδύνως ετοιμόρροπα ή έχουν ολοσχερώς καταστραφεί ή υποστεί ζημιές, οι οποίες τα καθιστούν προσωρινά ακατάλληλα για χρήση λόγω πλημμυρών, για το έτος 2025 είναι η προσκόμιση Πρωτοκόλλου Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου ή Δελτίου Επανελέγχου ή Έκθεσης Αυτοψίας της Γενικής Γραμματείας Αποκατάστασης Φυσικών Καταστροφών και Κρατικής Αρωγής του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, σύμφωνα με τα οποία το κτίριο έχει χαρακτηριστεί επικίνδυνο ή προσωρινά ακατάλληλο για χρήση και εφόσον αυτά εκδίδονται έως και ένα (1) έτος μετά τη συντέλεση της φυσικής καταστροφής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με αριθ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2025 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δυνάμει της οποίας καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος ΕΝΦΙΑ έτους 2025 συνολικού ποσού 321,07 ευρώ, μεταξύ αυτού ποσό 276,28 ευρώ για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι για ένα οικόπεδο με εμβαδόν τ.μ. μετά του επ' αυτού κτίσματος - παλιάς

ισόγειας οικίας εμβαδού τ.μ. έτους κατασκευής στον οικισμό διότι δεν πληροί τις προϋποθέσεις για τη χορήγηση απαλλαγής σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 6 περ. α' του Ν. 4223/2013, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα από τα προβλεπόμενα στην προαναφερόμενη διάταξη δικαιολογητικά για να τύχει της σχετικής απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ, ήτοι δεν προσκόμισε Πρωτόκολλο Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου ή Δελτίο Επανελέγχου ή Έκθεση Αυτοψίας της Γενικής Γραμματείας Αποκατάστασης Φυσικών Καταστροφών και Κρατικής Αρωγής του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, αλλά προσκόμισε με την κρινόμενη προσφυγή του τη με αρ. πρωτ. αίτηση χορήγησης οικονομικής ενίσχυσης στους πληγέντες του Δήμου Κιλελέρ για τη φυσική καταστροφή της 6/9/2023, η οποία δεν εντάσσεται στα προαναφερόμενα δικαιολογητικά που απαιτεί η προαναφερόμενη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 6 περ. α' του Ν.4223/2013 για να τύχει ο προσφεύγων της απαλλαγής του ΕΝΦΙΑ για το έτος 2025.

Επειδή δέον να επισημανθεί ότι ο προσφεύγων έτυχε απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ του έτους 2025 συντρεχουσών των απαιτούμενων προϋποθέσεων για τα αγροτεμάχια ιδιοκτησίας του με ΑΤΑΚ & ευρισκόμενα στο, όπως προκύπτει από την προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2025 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, επιπροσθέτως, όπως προκύπτει από τη με αριθμό ειδ/σης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2023 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων έλαβε, μέσω κεντρικής εκκαθάρισης, απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ έτους 2023 για το επίμαχο ακίνητο με ΑΤΑΚ, ήτοι για ένα οικόπεδο με εμβαδόν τ.μ. μετά του επ' αυτού κτίσματος - παλιάς ισόγειας οικίας εμβαδού τ.μ. έτους κατασκευής στον οικισμό (σχετικό το με αριθ. ΑΦΕΚ ποσού μείωσης ύψους 204,18 ευρώ) δυνάμει της διάταξης του άρθρου 3 παρ. 6 εδ. προτελευταίο του Ν.4223/2013, σύμφωνα με την οποία για ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που έχουν πληγεί ολικά από πλημμύρες, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παρ. 14 του άρθρου 4 της υπό στοιχεία 17143/11-9-2023 Κ.Υ.Α. Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών και Κλιματικής Κρίσης & Πολιτικής Προστασίας (ΦΕΚ Β' 5406), μεταξύ αυτών και το Καλαμάκι της Δημοτικής Ενότητας Κιλελέρ του Δήμου Κιλελέρ, απαλλάσσονται από τον ΕΝΦΙΑ εκ του νόμου, χωρίς τη συνδρομή των προϋποθέσεων που ορίζονται στα στοιχεία (α) και (β) της προαναφερόμενης διάταξης κατά το έτος που επήλθε η καταστροφή, ήτοι εν προκειμένω κατά το έτος 2023.

Επειδή, περαιτέρω, από τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, με τις οποίες οριοθετείται η έννοια του φόρου, συνάγεται, μεταξύ άλλων, ότι η αναφερόμενη σε φορολογικές απαλλαγές ή εξαιρέσεις διάταξη είναι στενά ερμηνευτέα, με αποτέλεσμα η φορολογική διοίκηση να υποχρεούται κατά την εφαρμογή των νόμων να προβαίνει σε στενή γραμματική ερμηνεία της εν γένει φοροαπαλλακτικής διάταξης, αποκλεισμένης της διασταλτικής ή αναλογικής μεθόδου (ΣτΕ 2090/1980, 828/1984, 3645/1985, 3113/1989, 103/1990, 2052/1990, 2312/1992, 1894/1994, 1305/1999, 3587/2001, 1774/2010 κ.λ.π. και Ν.Σ.Κ. 381/1991, Ολομ. 191/1999, 372/2012, 505/2012 κλπ). Από τα ανωτέρω καθίσταται σαφές, ότι, η προϋπόθεση για την εφαρμογή της εν λόγω απαλλακτικής διατάξεως συντρέχει, μόνον για το έτος που επήλθε η φυσική καταστροφή, ήτοι για το έτος 2023 εν προκειμένω και μόνο για τις περιοχές που καθορίζονται σαφώς στην αριθμ. 17143/11-9-2023 Κ.Υ.Α. Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών και Κλιματικής Κρίσης & Πολιτικής Προστασίας (ΦΕΚ Β' 5406). Επομένως, εκτός του ότι, κατά τα ανωτέρω, επιβάλλεται η στενή γραμματική ερμηνεία των φοροαπαλλακτικών διατάξεων, στην προκειμένη περίπτωση υπάρχει ρητή πρόβλεψη στη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 6 εδ. τελευταίο του Ν. 4223/2013 ότι σε περίπτωση παράτασης της κήρυξης σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης, όπως εν προκειμένω με την αριθ. Α.4027/3-9-2024 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής, μεταξύ άλλων και για το Δήμο Κιλελέρ, έως τις 4-3-2025, η απαλλαγή για τον ΕΝΦΙΑ ισχύει και για το έτος εντός του οποίου λήγει η παράταση μόνον εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις των υπό στοιχεία (α) και (β) περιπτώσεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013, ήτοι εφόσον ο φορολογούμενος και αιτών την απαλλαγή προσκομίσει όσον αφορά κτίρια μετά του αναλογούντος οικοπέδου Πρωτόκολλο Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου ή Δελτίο Επανελέγχου ή Έκθεση Αυτοψίας της Γενικής Γραμματείας Αποκατάστασης Φυσικών Καταστροφών και Κρατικής Αρωγής του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, προϋποθέσεις που δεν συντρέχουν εν προκειμένω παρά τα όσα αντίθετα ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Ως εκ τούτου, κάθε αντίθετος προβαλλόμενος με την προσφυγή ισχυρισμός περί δήθεν απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ του έτους 2025 για το επίμαχο ακίνητο λόγω της κήρυξης του Δήμου Κιλελέρ, όπου και ευρίσκεται, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης δυνάμει του άρθρου 3 παρ. 6 του Ν. 4223/2013 και χωρίς προϋποθέσεις, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή εν προκειμένω η Φορολογική Διοίκηση ενήργησε σε πλήρη συμμόρφωση προς τις ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και εφάρμοσε κατά δέσμια αρμοδιότητα ρητές διατάξεις τυπικών νόμων, δίχως να διαθέτει προς τούτο διακριτική ευχέρεια.

Επειδή, ορθώς, κατά τα ανωτέρω, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την κρινόμενη προσφυγή και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2025 ως προς το ποσό των 276,28 ευρώ, που αντιστοιχεί στον κύριο φόρου ακινήτου στον οικισμό Λάρισας διότι, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, η απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ για το επίμαχο έτος 2025 λόγω της παράτασης της κήρυξης της κατάστασης έκτακτης ανάγκης χορηγείται μόνο υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις και όχι εκ του νόμου, όπως ισχύει για το έτος 2023, ήτοι το έτος κατά το οποίο συνέβη η φυσική καταστροφή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. / ενδικοφανούς προσφυγής του - **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2025, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος διαμορφώνεται ως εξής:

Με βάση τη με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2025, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Έτος 2025	Απόφασης
Τελικό ποσό ΕΝΦΙΑ	321,07

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

ο Προϊστάμενος

**του τμήματος Α7 Επανεξέτασης
α/α**

ΣΙΑΣΙΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.