



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 956360.....
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

24/6/2015

Αριθμός απόφασης:

2793

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α111.....225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1.....93) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α119.....069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12.....95 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ κατοίκουκατά της. πρωτ.σιωπηρής απόρριψης της αίτησης προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ για την απαλλαγή από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ακινήτου υπό απαλλοτρίωση έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ. αριθ. πρωτ.σιωπηρή απόρριψη της αίτησης προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ για την απαλλαγή από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ακινήτου υπό απαλλοτρίωση έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16/6/2015 εισήγηση του **A2** τμήματος της Υπηρεσίας μας.
Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'. αριθ. πρωτ..σιωπηρή απόρριψη της αίτησης προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ για την απαλλαγή από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) 2014ακινήτου υπό απαλλοτρίωση .

Ο φόρος προέκυψε βάση των στοιχείων Ε9 του προσφεύγοντος όπου δήλωσε, κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή ποσοστό 16% εξ αδιαιρέτου οικοπέδου συνολικής επιφάνειαςμ μετά κτισμάτων επί αυτού επιφάνειαςτ.μ που βρίσκεται στο δήμο επί της οδούτο οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση για την κατασκευή χώρου ανέγερσης Εθνικού Σταδίου όπως αναφέρεται στο ΦΕΚ Ακολουθώντας με τηναπόφαση του ΔΣ του δήμου έγινε επανεπιβολή απαλλοτρίωσης μετά την διαπίστωση της πολεοδομίας ότι ήδη από το είχε γίνει υπέρβαση του επιτρεπτού χρόνου δέσμευσης. Στην συνέχεια με την ..απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείουδιαπιστώθηκε και πάλι υπέρβαση του εύλογου χρόνου δέσμευσης και διατάχθηκε η άρση της.

Σε αίτηση για τον καθορισμό όρων δόμησης ο Δήμος με τις(19.07.2004),(25.11.2004) και(2.....02.2005) αποφάσεις του Δ.Σ. αποφάσισε την επανεπιβολή απαλλοτρίωσης , δεσμευόμενος για «άμεση συντέλεση της απαλλοτρίωσης». Οι αποφάσεις του Δήμου έγιναν δεκτές από τον Νομάρχη, ο οποίος υπέγραψε την άρση και επανεπιβολή της απαλλοτρίωσης που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ /14.10.2005. Η επανεπιβολή είχε ως επακόλουθο να διακοπεί αναγκαστικά η δραστηριότητα στα έως τότε βιομηχανικά κτίρια, αυτά δε παρέμειναν κενά και περιήλθαν σε πλήρη αχρηστία. Ο Δήμος στην συνέχεια με τηναπόφαση του δημοτικού συμβουλίου προχώρησε στην κήρυξη απαλλοτρίωσης του Ο.Τ. η διαδικασία της οποίας ολοκληρώθηκε με την έκδοση τριών δικαστικών αποφάσεων που καθόρισαν το τίμημα (...../6.7.2010 πρωτοδικείου, .../17.11.2011 Εφετείου) και τους δικαιούχους της αποζημίωσης (/26.07.2010 πρωτοδικείου).

Η αποζημίωση ωστόσο δεν καταβλήθηκε στο από τον νόμο προβλεπόμενο δεκαοκτάμηνο. Πρόταση για τμηματική εξόφληση του τιμήματος επίσης απορρίφθηκε με την 131/2012 απόφαση του Δ.Σ. και ταυτόχρονα ο Δήμος προέβη στην άρση της απαλλοτρίωσης που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 122/15.06.2012. Στις 19.09.2012, στην 29η συνεδρίαση του Δ.Σ. του Δήμου-εισήχθη για συζήτηση η από 04.09.2012 πρόταση της τεχνικής υπηρεσίας για αλλαγή ρυμοτομικού στο Ο.Τ. όπου βρίσκεται η κρινόμενη ιδιοκτησία προκειμένου αυτή να αποκτήσει όρους δόμησης. Η λήψη απόφασης αναβλήθηκε για 10 ημέρες αλλά η εκκρεμότητα διαρκεί μέχρι σήμερα. Κατά της περιγραφόμενης τακτικής του Δήμου έχουν κατατεθεί εξώδικες διαμαρτυρίες και αγωγές αποζημίωσης. Παρά ταύτα, με την πρόσφατη απόφαση αρ..... της 04.02.2015 του Δ.Σ. του Δήμου-.....η εκκρεμότητα για καθορισμό όρων δόμησης παρατάθηκε και πάλι.

Το ανωτέρω ακίνητο δηλώθηκε ως οικόπεδο ειδικών συνθηκών (που τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση) με την ένδειξη «1» και η αξία του υπολογίστηκε με μειωμένο συντελεστή.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους 2014, να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς ο φόρος που αντιστοιχεί στο υπό απαλλοτρίωση ακίνητο προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.ΤΙΣ ΜΕ ΑΡ 519/2014&520/2014 ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑΣ
2. ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΟΛΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 17 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ
- 3.ΤΗΝ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 4 ΚΑΙ 5 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4223/2013 ορίζεται ότι από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά ή σε κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 2 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας τη ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφανείας επί ακινήτου .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 3 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ 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 υποκείμενου στο φόρο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝΦΙΑ ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας , **ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου κτήσης.**

Επειδή σύμφωνα οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 3.....42/2010 οι οποίες εφαρμόζονται στον ΕΝΦΙΑ δυνάμει του άρθρου 13 του Ν 4223/2013 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/19.....2, όπως ισχύει ,όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, **επί τους συντελεστές αυξομείωσης,...(0,.....0 για απαλλοτριωμένο ακίνητο)** ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/19.....2, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.

Επειδή με το άρθρο 3 παρ 2 περ. α) του Ν 4223/2013 απαλλάσσονται από τον ΕΝΦΙΑ και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία 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 ΕΝΦΙΑ μειώνεται κατά 30%. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝΦΙΑ μειώνεται κατά 60%... περ β) έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από την απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 4223/2013 ...ειδικά για το έτος 2014 ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν 3427/2005 εμπρόθεσμα μέχρι και 30 Νοεμβρίου 2014.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 124...../2-12-2014 « Απαιτούμενα παραστατικά για την χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων ΕΝΦΙΑ »για την χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α) της παρ 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.** Στην 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 Ιανουαρίου 2014.**

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για το υπό κρίση ακίνητο έπρεπε να απαλλαγεί της φορολόγησης είναι αβάσιμος διότι δεν προσκομίστηκε βεβαίωση από την αρμόδια ή διοικητική αρχή από την οποία να προκύπτει ότι η απαγόρευση χρήσης υφίσταται την 1/1/2014.

Επειδή σύμφωνα με τις υπ. αρ. 519/2014 & 520/2014 αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε το ζήτημα των ακινήτων εκείνων των οποίων η αναγκαστική απαλλοτρίωση έχει οδηγήσει, με ενέργειες της Διοίκησης, σε αδυναμία χρήσεως και κάρπωσης, σύμφωνα με τον προορισμό τους, και τα οποία, ως εκ τούτου, εξαιρούνται από το ενιαίο τέλος ακινήτων και την έκτακτη εισφορά των νόμων 3634/200..... και 3.....0...../2009 αντιστοίχως...". Όπως όμως προκύπτει από το κείμενο της απόφασης, αυτή έκρινε επί των δεσμευμένων ακινήτων λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης και επί της φορολόγησης τους ή μη, σε εφαρμογή των διατάξεων των νόμων 3634/200..... και 3.....0...../2009, έτσι ώστε δεν μπορεί να αποτελέσει δεσμευτική νομολογία για τη φορολόγηση ή μη δεσμευμένων ακινήτων λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης δυνάμει των διατάξεων του νόμου 4223/2013.

Επειδή ο υπολογισμός του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 5 του Ν 4223/31-12-2013, ο ισχυρισμός δε του προσφεύγοντος ότι παραβιάζεται με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας κατ'επίκληση του άρθρου 4 παρ 5 και το άρθρο 17 αντίστοιχα του συντάγματος, είναι παντελώς αβάσιμος διότι η επιβολή του ΕΝΦΙΑ έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων7 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουκατά της υπ' αριθ.σιωπηρής απόρριψης της αίτησης προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ για την απαλλαγή από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ακινήτου υπό απαλλοτρίωση έτους 2014.

Το ποσό του φόρου που βεβαιώθηκε με την απόδήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2014 έτους 2014 της ΓΓΔΕ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

