



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **08/02/2018**

Αριθμός απόφασης: **1250**

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 11.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατοίκου Πατρών, οδός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με αριθμό δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)/2017 και αριθμό ειδοποίησης/27.8.2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με αριθμό δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)/2017 και αριθμό ειδοποίησης/27.8.2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με αριθμό δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)/2017 και αριθμό ειδοποίησης/27.8.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΝΦΙΑ ποσού 1.434,63 € (κύριος φόρος), πλέον 2.417,90 € (συμπληρωματικός φόρος), δηλαδή συνολικού ποσού 3.852,53 €, για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.2017.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά α) την ακύρωση, ολικά ή μερικά, της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ **αναφορικά με το ακίνητό του με Αριθμό Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.)**, που βρίσκεται επί της οδού Φλέμινγκ στην Πάτρα, β) την ολική ακύρωση, άλλως ανάκληση και κήρυξη ανίσχυρης, και κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης, και γ) την έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για το ως άνω έτος (2017), η οποία δε θα συμπεριλαμβάνει πλέον στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του, **για σκοπούς υπολογισμού του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ**, την αξία του εν λόγω ακινήτου, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι το ακίνητο αυτό είναι ειδικών συνθηκών (ρυμοτομούμενο) και συγκεκριμένα εξ ολοκλήρου ρυμοτομούμενο από το σχέδιο της πόλης των Πατρών για δημιουργία κοινόχρηστου χώρου (δρόμου), συνεπώς:

- α) η φορολόγηση του ακινήτου αυτού αντίκειται στα άρθρα 4 παρ. 5 και 17 του Συντάγματος και 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ,
- β) η φορολόγηση του ακινήτου αυτού αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος),
- γ) η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση του δικαιώματός του προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος),
- δ) η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση της υποχρέωσης της Διοίκησης να προβεί εντός του προβλεπόμενου νομοθετικά χρονικού ορίου (2ετία) σε αναπροσαρμογή των αντικειμενικών αξιών που αφορούν στο υπό κρίση ακίνητο του και
- ε) η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση της αρχής της φορολογικής ισότητας και της απαγόρευσης της διπλής φορολογίας (non bis in idem), που καθιερώνεται από τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

Παράλληλα, ο προσφεύγων αιτείται ακρόασης πριν την έκδοση της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας.

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος για (κλήση προς) ακρόαση πριν την έκδοση της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. **Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, **εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...] να καλεί τον υπόχρεο [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως**, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, **τις απόψεις του** ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών**, ο υπόχρεος **πρέπει να καλείται σε ακρόαση, [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του**, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. **Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται προφορικώς [...].»**

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος

πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων αιτείται ακρόασης πριν την έκδοση της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, τον προσφεύγοντα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί προς ακρόαση, γενικά, από την Υπηρεσία μας πριν την έκδοση της παρούσας απόφασής της. Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα του προσφεύγοντος για (κλήση προς) ακρόαση πριν την έκδοση της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμο.

Ως προς τον πέμπτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2017 και συγκεκριμένα κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: *«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 [...] πρόσωπα [...] **την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους**. 2. [...]. 3. [...]. 4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι **αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας**, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.»*

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2017 και συγκεκριμένα κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης, **κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ είναι η 1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους** (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 3 και 5 ν. 4223/2013, όπως ίσχυε κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): *«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. [...]. 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. [...].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 3 και 9 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του. 4. [...]. 9. Για το συμπληρωματικό ΕΝ.Φ.Ι.Α, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 5, εφαρμόζονται ανάλογα τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως και 8 του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 και 2 εδ. α' περ. α' ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν: [...]. 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 [...], 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 εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά εξήντα τοις εκατό (60%). [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «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:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	Συντελεστής
0,01 - 200.000	0,0%
200.000,01 - 250.000	0,10%
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%

[...]. Ειδικά, για τα έτη 2016, 2017 και 2018 στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται και η αξία των δικαιωμάτων επί γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού. 3. [...]. 4. **Κατά τα λοιπά**, για τον υπολογισμό του **συμπληρωματικού** φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του **άρθρου 32 του ν. 3842/2010**, όπως ισχύει κάθε φορά. [...].», σύμφωνα δε με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 1 ν. 4223/2013, όπως ίσχυε κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 27 έως και 50 του ν. 3842/2010, **με την εξαίρεση του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1, 2, 3.1, 3.3 και 3.5 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «1. 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. 1249/1982 [...]** όπου **εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα** προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. [...]. 2. 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. 1249/1982 [...] και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως. 3. **Για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού** αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 [...] η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής: 3.1 [...]. 3.3 Η φορολογητέα αξία οικοπέδου είναι ίση με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί τη **συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου**, το συντελεστή πρόσοψης, την επιφάνεια του οικοπέδου, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματου δικαιώματος. 3.3.1 [...]. 3.3.2 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι **συντελεστές ειδικών συνθηκών**: [...] **0,80 για απαλλοτριωτέο** ακίνητο [...]. 3.5 [...]. 3.5.6 Για τα ακίνητα που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου ισχύουν τα εξής: α) Σε περιπτώσεις **ποσοστού συνιδιοκτησίας** πλήρους ή ψιλής κυριότητας εφαρμόζεται **συντελεστής συνιδιοκτησίας** ο οποίος ορίζεται σε **0,90**. [...].»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 153 παρ. 1 εδ. α' περ. α' π.δ. της 14.7.1999 (ΦΕΚ Δ' 580/27.7.1999), όπως ίσχυε κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «Τα κατά το προηγούμενο άρθρο σχέδια καθορίζουν ανάλογα με τις προβλεπόμενες ανάγκες εκτός των άλλων: α) τις οδούς και πλατείες, τους κοινόχρηστους κήπους, πρασιές και άλση και γενικά τους κοινόχρηστους χώρους που είναι αναγκαίοι για κοινωφελείς σκοπούς.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 276 παρ. 1 π.δ. της 14.7.1999 (ΦΕΚ Δ' 580/27.7.1999), όπως ίσχυε κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «Ο καθορισμός στο εγκεκριμένο σχέδιο α) των οδών και πλατειών, των κοινόχρηστων χώρων πρασίνου (αλσών, κήπων κτλ) και γενικά των κοινόχρηστων

χώρων που κρίνονται αναγκαίοι για κοινωφελείς σκοπούς [...] χορηγεί δικαίωμα αναγκαστικής απαλλοτρίωσης λόγω δημόσιας ωφέλειας των ακινήτων που καταλαμβάνονται από τους χώρους αυτούς.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 246 παρ. 1 π.δ. της 14.7.1999 (ΦΕΚ Δ' 580/27.7.1999), όπως ίσχυε κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): **«Απαγορεύεται απολύτως η ανέγερση με οποιονδήποτε τρόπο οικοδομών, περιτοιχισμάτων, φρακτών και γενικά η εκτέλεση οποιωνδήποτε εργασιών δόμησης και οποιαδήποτε προσωρινή ή μόνιμη εγκατάσταση στα οικοπέδα που καταλαμβάνονται από κοινόχρηστους χώρους του εγκεκριμένου σχεδίου και γενικά πάνω ή κάτω από το έδαφος των χώρων αυτών.»**

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 2 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας [...] επί του ακινήτου. [...]. Εξαιρετικά, επιβάλλεται [...] και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2. 3. [...]», σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 2 και 7 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017): «2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και: α) [...]. ια) Ο Ο.Τ.Α. για ακίνητο που δεσμεύει για οποιονδήποτε λόγο και για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο εκκρεμεί η καταβολή σχετικής αποζημίωσης. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων ρυθμίζονται τα ειδικότερα θέματα εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας περίπτωσης. 3. [...]. 7. Ο κύριος φόρος που αναλογεί σε ακίνητο των περιπτώσεων [...] ια' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, ισούται με το φόρο που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα, χωρίς να οφείλεται τέτοιος φόρος από τον κύριο του ακινήτου. 8. [...]»

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα αποδεικτικά μέσα: α) φωτοαντίγραφο ακριβούς φωτοτυπικού αντιγράφου του υπ' αριθμ./15.11.1933 συμβολαίου αγοραπωλησίας του Συμβολαιογράφου Πατρών, β) φωτοαντίγραφο ακριβούς αντιγράφου του υπ' αριθμ. 15.322/30.1.1984 συμβολαίου πώλησης οικοπέδου της Συμβολαιογράφου Πατρών, γ) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. 59.825/9.10.1984 πράξης του Συμβολαιογράφου Πατρών, δ) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. 14.865/20.12.1986 συμβολαίου παραχώρησης σε κοινή χρήση τμήματος οικοπέδου – πώλησης οικοπέδου του Συμβολαιογράφου Πατρών, ε) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. 4519/12.1.1987 πράξης αποδοχής κληρονομιάς της Συμβολαιογράφου Πατρών, στ) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. 4520/12.1.1987 συμβολαίου διανομής ακινήτου και παραχώρησης σε κοινή χρήση τμήματος οικοπέδου της ίδιας ως άνω Συμβολαιογράφου Πατρών, ζ) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. 3.604/25.7.1988 συμβολαίου πώλησης ακινήτου της Συμβολαιογράφου Πατρών, η) φωτογραφία από το Google Earth της περιοχής που ορίζεται από τις οδούς,και, θ) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./10.4.2017 πληροφοριακού εγγράφου του Τμήματος

Πολεοδομικών Εφαρμογών της Διεύθυνσης Πολεοδομικού - Κυκλοφοριακού Σχεδιασμού & Δόμησης της Γενικής Δ/σης Έργων και Περιβάλλοντος του Δήμου Πατρέων, ι) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./12.7.2017 πληροφοριακού εγγράφου του Τμήματος Πολεοδομικού Σχεδιασμού της Δ/σης Πολεοδομικού Κυκλοφοριακού Σχεδιασμού και Δόμησης του Δήμου Πατρέων, ια) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./29.8.2017 πληροφοριακού εγγράφου του Τμήματος Πολεοδομικών Εφαρμογών της Διεύθυνσης Πολεοδομικού - Κυκλοφοριακού Σχεδιασμού & Δόμησης της Γενικής Δ/σης Έργων και Περιβάλλοντος του Δήμου Πατρέων, και ιβ) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./30.8.2017 πληροφοριακού εγγράφου του Τμήματος Πολεοδομικών Εφαρμογών της Διεύθυνσης Πολεοδομικού - Κυκλοφοριακού Σχεδιασμού & Δόμησης της Γενικής Δ/σης Έργων και Περιβάλλοντος του Δήμου Πατρέων.

Επειδή, με τον πέμπτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει, μεταξύ άλλων, ότι, ενώ με την προσβαλλόμενη πράξη δεν καταλογίζεται κύριος ΕΝΦΙΑ για το υπό κρίση ακίνητό του, εντούτοις η αξία του εν λόγω ακινήτου (361.146,22 €) συμπεριελήφθη στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ, ενώ, αν είχε ορθά εφαρμοστεί ο ν. 4223/2013, η ως άνω αξία του υπό κρίση ακινήτου δε θα είχε ληφθεί υπόψη ως μέρος της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ, κάτι που θα είχε ως συνέπεια η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του πλην του υπό κρίση ακινήτου να ανέρχεται για το έτος 2017 στο ποσό των 524.597,65 € και ο νόμιμος αναλογούν συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ γι' αυτήν στο ποσό των 1.072,59 €, έχει επιβληθεί δηλαδή παρά το νόμο συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ ποσού 1.345,31 € που αφορά στο υπό κρίση ακίνητο. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι **από τα προσκομιζόμενα έγγραφα και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει με σαφήνεια (πλήρης απόδειξη) το αν οι δύο αναφερόμενες στο υπ' αριθμ. πρωτ./10.4.2017 πληροφοριακό έγγραφο** του Τμήματος Πολεοδομικών Εφαρμογών της Διεύθυνσης Πολεοδομικού - Κυκλοφοριακού Σχεδιασμού & Δόμησης της Γενικής Διεύθυνσης Έργων και Περιβάλλοντος του Δήμου Πατρέων **ως ρυμοτομούμενες από το σχέδιο πόλης και παραχωρηθείσες σε κοινή χρήση εκτάσεις ταυτίζονται με το υπό κρίση ακίνητο του προσφεύγοντος με Α.Τ.ΑΚ.ή όχι**, πολλώ δε μάλλον που α) και από το εν λόγω έγγραφο προκύπτει ότι το ζήτημα αυτό είναι προς εξέταση και περαιτέρω διερεύνηση, δεδομένου ότι στο τέλος του εγγράφου αναφέρεται ρητά ότι «*Τα ανωτέρω ισχύουν σύμφωνα με τα στοιχεία που μας προσκομίσατε στα οποία δεν εμπεριέχεται έκθεση ελέγχου τίτλων ιδιοκτησιών*», β) από την προσκομιζόμενη **βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης** του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει **μέχρι την 29.11.2016**, προκύπτει ότι το ως άνω υπό κρίση ακίνητο του προσφεύγοντος βρίσκεται **επί του υπ' αριθμ.οικοδομικού τετραγώνου (Ο.Τ.)**, ενώ βα) τα ως άνω υπό (θ) και (ιβ) προσκομιζόμενα φωτοαντίγραφα των υπ' αριθμ. πρωτ./10.4.2017 και/30.8.2017 πληροφοριακών εγγράφων, αντίστοιχα, του Τμήματος Πολεοδομικών Εφαρμογών της Διεύθυνσης Πολεοδομικού - Κυκλοφοριακού Σχεδιασμού & Δόμησης της Γενικής Δ/σης Έργων και Περιβάλλοντος του Δήμου Πατρέων αφορούν σε ρυμοτομούμενη ιδιοκτησία του προσφεύγοντος που βρίσκεται **μεταξύ** των Ο.Τ., ββ) το ως υπ' αριθμ. άνω υπό (ι)

προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./12.7.2017 πληροφοριακού εγγράφου του Τμήματος Πολεοδομικού Σχεδιασμού της Δ/σης Πολεοδομικού Κυκλοφοριακού Σχεδιασμού και Δόμησης του Δήμου Πατρέων αφορά σε ακίνητο ενδιαφέροντος του που βρίσκεται **μεταξύ** των Ο.Τ.και βγ) από το ως άνω υπό (ια) προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./29.8.2017 πληροφοριακού εγγράφου του Τμήματος Πολεοδομικών Εφαρμογών της Διεύθυνσης Πολεοδομικού - Κυκλοφοριακού Σχεδιασμού & Δόμησης της Γενικής Δ/σης Έργων και Περιβάλλοντος του Δήμου Πατρέων δεν προκύπτει με σαφήνεια αν το έγγραφο αυτό αφορά (και) σε ιδιοκτησία του προσφεύγοντος και των αδελφών του που **βρίσκεται επί** του Ο.Τ. (και, σε υποθετική καταφατική απάντηση, αν η ιδιοκτησία αυτή ταυτίζεται ή πάντως περιλαμβάνει και το ως άνω υπό κρίση ακίνητο του προσφεύγοντος) ή που **περικλείεται**, μεταξύ άλλων Ο.Τ., **και από** το Ο.Τ., και γ) ούτε ο προσφεύγων προβάλλει ούτε από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι για το υπό κρίση ακίνητο έχουν εφαρμοστεί οι προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 2 εδ. γ' και του άρθρου 2 παρ. 2 περ. ια' και 7 ν. 4223/2013 (περί ακινήτου δεσμευμένου / δικαιωμάτων επί ακινήτου δεσμευμένων από Ο.Τ.Α.), όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017), **πάντως για το υπό κρίση ακίνητο** του προσφεύγοντος **δεν έχει υπολογιστεί ούτε έχει επιβληθεί συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ για το έτος 2017 (αλλά ούτε και για το έτος 2016**, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα φωτοαντίγραφο της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ/2016 και αριθμό ειδοποίησης/29.11.2016), σε αντίθεση με όσα εσφαλμένα υπολαμβάνει και ισχυρίζεται ο προσφεύγων, δεδομένου ότι: Από το ποσό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ που αναλογεί στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του (συμπεριλαμβανομένης δηλαδή της αξίας του υπό κρίση ακινήτου του) και που θα οφειλόταν, αν το υπό κρίση ακίνητο δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών (και συγκεκριμένα με κωδικό 2: «Οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής») και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης (ειδική κατηγορία ακινήτου: κωδικός 1), **έχει ήδη αφαιρεθεί** το ποσό του αναλογούντος στο υπό κρίση ακίνητο συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ (δηλαδή το ποσό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ που αναλογεί στο υπό κρίση ακίνητο και θα οφειλόταν, αν το ακίνητο αυτό δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης) με **ποσοστιαία αναγωγή** του, βάσει της αξίας του εν λόγω ακινήτου, στο ποσό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ που αναλογεί στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος (συμπεριλαμβανομένης δηλαδή της αξίας του υπό κρίση ακινήτου) και θα οφειλόταν, αν το εν λόγω ακίνητο δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης. Ειδικότερα, και κατ' εφαρμογή των ισχυόντων κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017), κατ' αντίστοιχο κλιμάκιο, συντελεστών συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ φυσικών προσώπων σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 εδ. α' ν. 4223/2013, όπως ίσχυε κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017), **α)** το συνολικό ποσό του συμπληρωματικού

ΕΝΦΙΑ που αναλογεί στη **συνολική αξία** της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος (συμπεριλαμβανομένης δηλαδή της αξίας του υπό κρίση ακινήτου) και **θα οφειλόταν, αν** το εν λόγω ακίνητο δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης, ισούται με:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	Ποσό συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ (σε €) επί συνολικής αξίας ακίνητης περιουσίας ύψους 885.743,87 €	
0,01 - 200.000	0,0%	(200.000,00 x 0,0% =)	0
200.000,01 - 250.000	0,10%	(50.000,00 x 0,10% =)	50
250.000,01 - 300.000	0,15%	(50.000,00 x 0,15% =)	75
300.000,01 - 400.000	0,30%	(100.000,00 x 0,30% =)	300
400.000,01 - 500.000	0,50%	(100.000,00 x 0,50% =)	500
500.000,01 - 600.000	0,60%	(100.000,00 x 0,60% =)	600
600.000,01 - 700.000	0,80%	(100.000,00 x 0,80% =)	800
700.000,01 - 800.000	0,90%	(100.000,00 x 0,90% =)	900
800.000,01 - 900.000	1,00%	(85.743,87 x 1,00% =)	857,44
Σύνολο			4.082,44

β) Η ποσοστιαία (%) αναλογία της αξίας του υπό κρίση ακινήτου του προσφεύγοντος (361.146,22 €) επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας του (885.743,87 €), συμπεριλαμβανομένης δηλαδή της αξίας του υπό κρίση ακινήτου, είναι:

$$361.146,22 \text{ €} \times 100 / 885.743,87 \text{ €} = \underline{40,7732\%}$$

το οποίο είναι ακριβώς το ποσοστό επί του συνολικού ποσού του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ (του ποσού δηλαδή του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ που αναλογεί στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος (συμπεριλαμβανομένης δηλαδή της αξίας του υπό κρίση ακινήτου) και θα οφειλόταν, αν το υπό κρίση ακίνητο του προσφεύγοντος δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης) **που αντιστοιχεί στο ποσό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ που θα οφειλόταν για το υπό κρίση ακίνητο, αν** αυτό δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης, **και κατά το οποίο πρέπει συνεπώς να μειωθεί** το ποσό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ που θα οφειλόταν, αν το υπό κρίση ακίνητο του προσφεύγοντος δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης, **δηλαδή κατά ποσό:**

$$4.082,44 \text{ €} \times 40,7732\% = 1.664,54 \text{ €}$$

γ) Επομένως, το ποσό του τελικά οφειλόμενου συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ έτους 2017 για τα υπαγόμενα στον ΕΝΦΙΑ ακίνητα του προσφεύγοντος, **μη συμπεριλαμβανομένου** του υπό κρίση ακινήτου του, είναι:

$$4.082,44 \text{ €} - 1.664,54 \text{ €} = \underline{2.417,90 \text{ €}}$$

που είναι ακριβώς **το ποσό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ έτους 2017 που αναγράφεται στην προσβαλλόμενη πράξη** ως οφειλόμενο από τον προσφεύγοντα. Σημειωτέον ότι η αφαίρεση του ποσού του αναλογούντος στο υπό κρίση ακίνητο συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ (δηλαδή του ποσού του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ που αναλογεί στο υπό κρίση ακίνητο και θα οφειλόταν, αν το ακίνητο αυτό δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης) από το συνολικό ποσό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ που αναλογεί στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος (συμπεριλαμβανομένης δηλαδή της αξίας του υπό κρίση ακινήτου) που θα οφειλόταν, αν το υπό κρίση ακίνητο δεν είχε δηλωθεί ως ειδικών συνθηκών και μάλιστα ως ακίνητο, για το οποίο ισχύει ολική απαγόρευση χρήσης, με εφαρμογή της κατά τα ανωτέρω ποσοστιαίας αναγωγής είναι και **η μοναδική ορθή**, αφού διαφορετικά δεν μπορεί να ανευρεθεί το ποσό της μείωσης, δεδομένου ότι ο συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ δεν υπολογίζεται ανά υπαγόμενο στον ΕΝΦΙΑ ακίνητο και ανά δικαίωμα επί εκάστου υπαγόμενου στον ΕΝΦΙΑ ακινήτου (όπως αντιθέτως συμβαίνει για τον υπολογισμό του κυρίου ΕΝΦΙΑ), αλλά επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του εκάστοτε υποκειμένου (προσώπου ή οντότητας) στον ΕΝΦΙΑ (σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 1 παρ. 3 ν. 4223/2013, όπως ίσχυε κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017) και συνεπώς, δεδομένης της εφαρμογής της προαναφερθείσας κλίμακας του άρθρου 5 παρ. 2 εδ. α' ν. 4223/2013, όπως ίσχυε κατά την 01.01.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2017), που περιλαμβάνει μάλιστα και αφορολόγητο κλιμάκιο, η αξία του υπό κρίση ακινήτου θα μπορούσε να αφαιρεθεί τόσο από τα ανώτατα κλιμάκια όσο και από τα κατώτατα με διαφορετικά, όπως είναι προφανές, ανά περίπτωση αριθμητικά αποτελέσματα, κάτι που σημαίνει πως μόνο με αναγωγή μπορεί να εξαχθεί ορθό αριθμητικό αποτέλεσμα, απορριπτομένου συνεπώς ως νόμω αβάσιμου του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι, αν είχε ορθά εφαρμοστεί ο ν. 4223/2013 και δεν είχε ληφθεί υπόψη η αξία του υπό κρίση ακινήτου του ως μέρος της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ, ο νόμιμος αναλογούν συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας του πλην του υπό κρίση ακινήτου του (524.597,65 €) θα ανερχόταν για το 2017 μόνο στο ποσό των 1.072,59 €, κάτι που θα σήμαινε, πάντα κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ότι για το 2017 του έχει επιβληθεί παρανόμως συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ ύψους 1.345,31 €, που αφορά στο υπό κρίση ακίνητό του. Κατόπιν όλων των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι για το υπό κρίση ακίνητο του προσφεύγοντος δεν έχει υπολογιστεί ούτε έχει επιβληθεί συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ για το έτος 2017 (αλλά ούτε και για το έτος 2016, όπως ήδη προαναφέρθηκε), σε αντίθεση με όσα εσφαλμένα υπολαμβάνει και ισχυρίζεται ο προσφεύγων. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο πέμπτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, δεδομένων των ως άνω κριθέντων κατά την εξέταση του πέμπτου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα της κρίσης ότι για το υπό κρίση ακίνητο του προσφεύγοντος δεν έχει υπολογιστεί ούτε έχει επιβληθεί συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ για το έτος 2017 (αλλά ούτε και για το έτος 2016, όπως ήδη προαναφέρθηκε), σε αντίθεση με όσα εσφαλμένα υπολαμβάνει και ισχυρίζεται ο προσφεύγων, **παρέλκει** η εξέταση όλων των υπολοίπων λόγων της

υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεδομένου ότι όλοι στηρίζονται στην (εσφαλμένη) υπόθεση-εικασία ότι για το υπό κρίση ακίνητο έχει υπολογιστεί και επιβληθεί συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ για το έτος 2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 11.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/27.8.2017 και την επικύρωση της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΕΝΦΙΑ έτους 2017 συνολικού ποσού 3.852,53 €.

Έτος 2017:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2017: 3.852,53 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) Έτους 2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)/2017 και αριθμό ειδοποίησης/27.8.2017.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.