



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/11/2017

Αριθμός απόφασης: 2255

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του **ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ... – ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ**, ΑΦΜ ..., που εδρεύει στα ..., επί της οδού ..., Κτίριο ... Κατοικιών, Τ.Κ. ..., κατά της με αρ. πρωτ. .../-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του **ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ... – ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ**, 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:

Με την με αρ. πρωτ. .../...-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας νομικής οντότητας ως προς την υπαγωγή της στις διατάξεις της ΠΟΛ 1128/8-4-1997 περί απαλλαγής Φ.Π.Α., για τις συμβάσεις που έχει υπογράψει με την Ευρωπαϊκή Ένωση, για το λόγο ότι για τις συμβάσεις αυτές έχει συμβληθεί το Πανεπιστήμιο ..., το οποίο δεν είναι υποκείμενο στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, όρος που τίθεται ως προϋπόθεση με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1128/97.

Η προσφεύγουσα νομική οντότητα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... για τους παρακάτω λόγους :

- Σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν.4485/2017, σκοπός του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι η διαχείριση και διάθεση κονδυλίων προς όφελος του Α.Ε.Ι..
- Δεν προκύπτει ανάγκη εκχώρησης της σύμβασης, καθώς ο Ε.Λ.Κ.Ε. λειτουργεί εντός του πλαισίου οργανώσεως του Ν.Π.Δ.Δ. του οικείου πανεπιστημίου, διαθέτοντας διαφορετικό ΑΦΜ, βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.
- Η διαδικασία της ΠΟΛ 1128/1997 αφορά σε πράξεις που πραγματοποιούνται από Α.Ε.Ι. τα οποία συμβάλλονται απευθείας από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ακόμη και όταν αυτά εκχωρούν την σύμβαση αυτή σε άλλο όμοιο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1128/8.4.1997 του Υφ. Οικ. ορίζεται : *«Άρθρο 1 Δικαιούχα πρόσωπα. 1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγρ. 4 του άρθρου 23 του Ν. 1642/86, Ο Φ.Π.Α., που αναλογεί στην παράδοση προς τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα ή στα Ιδρύματα Τεχνολογίας και Έρευνας, στην εισαγωγή ή στην ενδοκοινοτική απόκτηση Έρευνας στην εισαγωγή ή στην ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού καθώς και στη λήψη υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτά και είναι απαραίτητα για την εκτέλεση της σύμβασης ανάθεσης ερευνητικών προγραμμάτων που ανατίθενται σ' αυτά από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ή εκτελούνται για λογαριασμό της, καταβάλλεται με τη διαδικασία που ορίζεται στα επόμενα άρθρα.*

2. Η κατωτέρω διαδικασία τηρείται αυτοτελώς για κάθε σύμβαση και εφαρμόζεται ακόμη και στην περίπτωση που η εκτέλεση υπογραφείσας με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σύμβασης, εκχωρείται από ένα από τα πιο πάνω πρόσωπα σε άλλο όμοιο.

3. Ιδρύματα Τεχνολογίας και Έρευνας είναι: Εθνικό Κέντρο Κοινωνικών Ερευνών, Αστεροσκοπείο Αθηνών, Ελληνικό Ινστιτούτο Pasteur, Εθνικό Κέντρο Έρευνας Φυσικών Επιστημών "Δημόκριτος". Εθνικό Ίδρυμα Ερευνών, Εθνικό Κέντρο θαλάσσιων Ερευνών, Ελληνικό Ίδρυμα Βασικής Βιολογικής Έρευνας, Ίδρυμα Τεχνολογίας και Έρευνας, Ινστιτούτο θαλάσσιας Βιολογίας Κρήτης, Ινστιτούτο Επεξεργασίας του Λόγου, Κέντρο Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, Κέντρο Τεχνολογίας και Εφαρμογών Στερεών Καυσίμων, Ελληνική Επιτροπή Ατομικής Ενέργειας, Εθνικό Κέντρο Τεκμηρίωσης που εποπτεύονται από το Υπουργείο Ανάπτυξης.

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης διέπουν και τον Ειδικό Λογαριασμό της Γενικής Γραμματείας του Υπ. Ανάπτυξης και τον Ειδικό Λογαριασμό του Υπ. Παιδείας για την υλοποίηση προγραμμάτων του Β' Κ.Π.Σ., Τ.Ε.Ι., Ε.Π.Ι. και λοιπούς ερευνητικούς οργανισμούς του Δημόσιου Τομέα.

Άρθρο 2 Όροι και προϋποθέσεις. Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 1 της παρούσας υπάγονται στη διαδικασία που ορίζεται παρακάτω εφόσον:

1. Συμβάλλονται με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την πραγματοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από αυτήν, μερικά ή ολικά.
2. Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α., θεωρείται ότι ενεργούν στο όνομα τους αλλά για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, όταν αγοράζουν αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση της σύμβασης κατά το ποσοστό που συμμετέχει στη χρηματοδότηση του προγράμματος η Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Στο ποσοστό που δεν συμμετέχει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, αλλά χρηματοδοτείται από το Δημόσιο ή άλλο φορέα εμπεριέχεται Φ.Π.Α. και εφαρμόζονται οι διατάξεις της αριθ. [1019064/887/A0014/ΠΟΛ.1057/28-2-92](#) ΕΔΥΟ.
3. Για κάθε σύμβαση που συνάπτουν με την αρμόδια Γενική Δ/ση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, υποβάλλουν δήλωση μεταβολών της παρ. (β) της παραγρ. (1) του άρθρου 29 του ν. 1642/86, προκειμένου να δηλώσουν την ανάληψη ερευνητικού προγράμματος που πρόκειται να εκτελέσουν, ή την εκχώρηση αυτού.
4. Είναι υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα, υπαγόμενα στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.
5. Ο καινούργιος μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός του άρθρου 1 της παρούσας, αποτελεί επενδυτικό αγαθό των εν λόγω προσώπων κατά τις διατάξεις της περ.(α) της [παραγρ.4 του άρθρου 26 του ν. 1642/8](#)».

Επειδή στην ΠΟΛ 1015/2000 «Τροποποίηση της υπ' αριθμ. 1040588/1700/528/0014 8.4.1997 ΠΟΛ. 1128 Απόφασης» ορίζεται : «Άρθρο 5. 1. Οι διατάξεις της απόφασής μας με αριθμ. 1040588/1700/528/ΠΟΛ. 1128/97 και της παρούσας, εφαρμόζονται ανάλογα και για κάθε άλλο ινστιτούτο ή κέντρο έρευνας που εποπτεύεται από το δημόσιο γενικά, μη κατονομαζόμενο στην ΠΟΛ.1128/97 ΑΥΟ. 2. Αρμόδιος να κρίνει για την υπαγωγή ή όχι κάθε ερευνητικού προγράμματος

στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1128/97 ΑΥΟ και της παρούσας, είναι ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., στον οποίο υποβάλλονται οι σχετικές συμβάσεις και κάθε άλλο στοιχείο απαραίτητο, προκειμένου να κρίνει για την πλήρωση ή όχι των προϋποθέσεων.».

Επειδή στο Ν.4485/2017 ορίζεται : «Άρθρο 50 Σύσταση Ειδικού Λογαριασμού – Σκοπός : 1. Συνιστάται και λειτουργεί σε κάθε Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα (Α.Ε.Ι.) Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), για τη διαχείριση και αξιοποίηση των κονδυλίων επιστημονικής έρευνας, εκπαίδευσης, κατάρτισης, τεχνολογικής ανάπτυξης και καινοτομίας, καθώς και παροχής συναφών υπηρεσιών, προς επίτευξη του σκοπού του. 2. Σκοπός του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι η διαχείριση και διάθεση κονδυλίων που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή, καθώς και από ίδιους πόρους του και προορίζονται για την κάλυψη δαπανών, οποιουδήποτε είδους, που είναι απαραίτητες για τις ανάγκες εκτέλεσης έργων ερευνητικών, εκπαιδευτικών, επιμορφωτικών, αναπτυξιακών, καθώς και έργων συνεχιζόμενης κατάρτισης, σεμιναρίων και συνεδρίων, παροχής επιστημονικών, τεχνολογικών και καλλιτεχνικών υπηρεσιών, εκπόνησης ειδικών και κλινικών μελετών, εκτέλεσης δοκιμών, μετρήσεων, εργαστηριακών εξετάσεων και αναλύσεων, παροχής γνωμοδοτήσεων, σύνταξης προδιαγραφών για λογαριασμό τρίτων, σχεδιασμού και υλοποίησης επιστημονικών, ερευνητικών, πολιτιστικών και αναπτυξιακών προγραμμάτων ως και άλλων συναφών υπηρεσιών, προς όφελος του Α.Ε.Ι. Άρθρο 52. Διοίκηση και Διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε. 1. Όργανα διοίκησης και διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. είναι: α. Η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. (εφεξής, η Επιτροπή). β. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε.. 2. α. Η Μονάδα Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης του Ε.Λ.Κ.Ε. (εφεξής, η Μονάδα) είναι η αρμόδια υπηρεσία για τη διοικητική υποστήριξη και οικονομική διαχείριση του Ε.Λ.Κ.Ε.. β. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης (ΠΜΟΔΥ) προϊστάται των υπηρεσιών της Μονάδας και ασκεί καθήκοντα Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών (ΠΟΥ) για τον Ε.Λ.Κ.Ε.. 3. Ο Επιστημονικός Υπεύθυνος (ΕΥ) κάθε προγράμματος/έργου ευθύνεται για την εκτέλεση του φυσικού αντικείμενου του. 4. Η Σύγκλητος του οικείου Α.Ε.Ι.: α. Εγκρίνει τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε., β. παρακολουθεί και ελέγχει την επιστημονική στρατηγική και τον οικονομικό προϋπολογισμό και απολογισμό του και γ. αποφασίζει, ύστερα από εισήγηση της Επιτροπής έως το τέλος του τρίτου μήνα της επόμενης χρήσης για την κατανομή των ετήσιων εσόδων των περιπτώσεων δ`, ε`, ζ`, η` και θ` της παραγράφου 1 του άρθρου 51 μεταξύ του Ε.Λ.Κ.Ε. του Α.Ε.Ι., του τακτικού προϋπολογισμού του Α.Ε.Ι. και της Εταιρείας Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του Α.Ε.Ι., για την αντιμετώπιση των αναγκών τους.... Άρθρο 54 Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. Η Επιτροπή Ερευνών και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. έχει τις εξής αρμοδιότητες: α. επεξεργάζεται προτάσεις προς τη Σύγκλητο του Α.Ε.Ι. για την ερευνητική και επιστημονική στρατηγική του Ιδρύματος, β. επικουρεί την Πρυτανεία και τη Σύγκλητο του Α.Ε.Ι. στο συντονισμό των ερευνητικών, εκπαιδευτικών, επιμορφωτικών, αναπτυξιακών και λοιπών έργων του Α.Ε.Ι. που χρηματοδοτούνται και εκτελούνται μέσω του Ε.Λ.Κ.Ε. και εισηγείται

σχετικά με τη λήψη μέτρων για την εξασφάλιση πόρων του, γ. καταρτίζει τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του, δ. εγκρίνει τις προτάσεις για τη χρηματοδότηση της εκτέλεσης ερευνητικών και λοιπών έργων, σύμφωνα με τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε., ε. εγκρίνει την ένταξη του προϋπολογισμού κάθε έργου στον προϋπολογισμό του Ε.Λ.Κ.Ε., καθώς και την τροποποίηση του προϋπολογισμού των εντεταγμένων έργων, στ. εισηγείται στη Σύγκλητο του Α.Ε.Ι. τον ετήσιο οικονομικό προϋπολογισμό και απολογισμό του Ε.Λ.Κ.Ε., εγκρίνει τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και εισηγείται στη Σύγκλητο για την κατανομή των ετήσιων εσόδων των περιπτώσεων δ', ε', ζ', η' και θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 51, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 52, ζ. παρέχει κάθε αναγκαία ενημέρωση για τις δραστηριότητες του Ε.Λ.Κ.Ε. προς τον Πρύτανη και τη Σύγκλητο του Α.Ε.Ι. και προς τους φορείς του δημοσίου, η. για την εξυπηρέτηση των σκοπών του Ε.Λ.Κ.Ε. αναθέτει στο προσωπικό του Α.Ε.Ι. ή σε τρίτους ερευνητικές μελέτες και υπηρεσίες ύστερα από τεκμηρίωση της σκοπιμότητας και με τις διαδικασίες που προβλέπονται στον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης, θ. αποδέχεται τις κάθε είδους επιχορηγήσεις, χρηματοδοτήσεις, δωρεές και εισφορές τρίτων στον Ε.Λ.Κ.Ε. και καθορίζει τους ειδικότερους όρους αποδοχής και διάθεσής τους, όταν αυτοί δεν καθορίζονται από συμβατικές υποχρεώσεις, ι. αναζητεί πηγές χρηματοδότησης του Ε.Λ.Κ.Ε. και ενεργεί κάθε πράξη που είναι απαραίτητη για την εξασφάλιση πόρων, ια. χορηγεί υποτροφίες, σύμφωνα με τον Οδηγό Χρηματοδότησης του Ε.Λ.Κ.Ε., ιβ. προσλαμβάνει και απασχολεί προσωπικό για την υποστήριξη των έργων και προγραμμάτων που υλοποιεί ο Ε.Λ.Κ.Ε., ιγ. χορηγεί ταμειακές διαχειριστικές διευκολύνσεις σε προγράμματα και έργα, σύμφωνα με τον Οδηγό Χρηματοδότησης και Διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε., ιδ. διενεργεί κάθε αναγκαία πράξη για την εύρυθμη λειτουργία του Ε.Λ.Κ.Ε. και των έργων που αυτός υλοποιεί.»

Επειδή, με το άρθρο 24 «Ρυθμίσεις για τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς και τους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας των ερευνητικών και τεχνολογικών φορέων και των Α.Ε.Ι.» του Ν.4386/2016 ορίζεται ότι : «3. α. Οι Ειδικοί Λογαριασμοί Κονδυλίων Έρευνας (ΕΛΚΕ) των ερευνητικών και τεχνολογικών φορέων του άρθρου 13α του ν. 4310/2014 και ο ΕΛΚΕ της Γ.Γ.Ε.Τ. αποτελούν αυτοτελείς μονάδες και υπάγονται στο Διοικητικό Συμβούλιο του ερευνητικού ή του τεχνολογικού κέντρου και τον Γενικό Γραμματέα Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, αντιστοίχως. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας του ΕΛΚΕ εντάσσεται στον Οργανισμό/Εσωτερικό Κανονισμό του φορέα και αποτελεί τμήμα αυτού.

β. Με απόφαση της Συγκλήτου των ΑΕΙ που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζεται η οργανική μονάδα και δομή της Γραμματείας του ΕΛΚΕ, οι θέσεις ευθύνης και η αντιστοίχισή τους με το λοιπό οργανωτικό σχήμα του ΑΕΙ. Η Επιτροπή Ερευνών συντάσσει Εσωτερικό Κανονισμό λειτουργίας του ΕΛΚΕ ο οποίος εγκρίνεται με απόφαση της Συγκλήτου και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

γ. Στους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας (ΕΛΚΕ) των Α.Ε.Ι., αποδίδεται διαφορετικός από τα Ιδρύματα στα οποία ανήκουν, αριθμός φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ).».

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του νόμου, με το άρθρο 24 του σχεδίου νόμου επιφέρονται μια σειρά αλλαγών αφενός μεν στους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς, αφετέρου δε στους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας των ερευνητικών και τεχνολογικών φορέων και των Α.Ε.Ι.. Και τούτο, με απώτερο στόχο την δημιουργία ευέλικτων και λειτουργικών διαδικασιών που θα οδηγήσουν στην ταχύτερη απορρόφηση των κονδυλίων και εντέλει την αποτελεσματικότερη υλοποίηση των ερευνητικών προγραμμάτων.

Επειδή, από τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα προκύπτει ότι οι Ε.Λ.Κ.Ε. των Πανεπιστημίων της χώρας δημιουργήθηκαν για την διευκόλυνση στην εκτέλεση ερευνητικών προγραμμάτων από τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και από τα Ιδρύματα Τεχνολογίας και Έρευνας που συμβάλλονται με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και αποτελούν μέρος της οργανικής μονάδας των Πανεπιστημίων, χωρίς ξεχωριστή νομική προσωπικότητα. Σε αυτό συνομολογεί και η με αρ. 485/1992 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. όπου ορίζεται η νομική μορφή του Ε.Λ.Κ.Ε. ως ακολούθως : «οι Ε.Λ. υπό τα ως άνω χαρακτηριστικά των και ανεξαρτήτως της αυτοτέλειας διοικήσεως και διαχειρίσεως ων απολαμβάνουν, θα ηδύναντο να θεωρηθούν ως ειδική υπηρεσία των παρ' οίς συνιστώνται Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι., δεν έχουν όμως, ιδίαν νομική προσωπικότητα, αι δε επιτροπαί διαχειρίσεως και διοικήσεως είναι συλλογικά όργανα αυτών. Συνεπεία τούτου είναι ότι οι Ε.Λ. μετέχουν της νομικής μορφής των παρ' οίς συνιστώνται ΑΕΙ και ΤΕΙ ως Ν.Π.Δ.Δ.». Άλλωστε, το Σ.Ε. στην με αριθ. 188/1981 γνωμοδότησή του επί του σχεδίου του Π.Δ. 432/1981 δέχεται ότι οι Ειδικοί Λογαριασμοί συνιστούν όργανα των ανωτάτων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων (υπό τον όρο όργανο νοείται οργανωτική μονάδα, η οποία αποτελεί αυτοτελές υποκείμενο αρμοδιοτήτων. Βλ Δαγτάλογλου, Γεν. Δίκαιο) (Ν.Σ.Κ. 452/2006).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, το Πανεπιστήμιο έχει συμβληθεί με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την υλοποίηση διαφόρων προγραμμάτων (κωδ. Έργου .., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ...), χρηματοδοτούμενα σε ποσοστό 100%, των οποίων η διαχείριση και υλοποίησή τους - καθώς δεν είναι στις αρμοδιότητες του Πανεπιστημίου - εκχωρήθηκαν στον Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου ..., σύμφωνα με το αρ. πρωτ. .../22-9-2017 και αριθμ. .../20-9-2017 Απόσπασμα πρακτικών της Συγκλήτου, το οποίο είναι υποκείμενο στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

Επειδή τα δικαιούχα πρόσωπα για να υπαχθούν στις διατάξεις της ΠΟΛ 1128/97 περί απαλλαγής Φ.Π.Α. θα πρέπει να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., προϋπόθεση η οποία πληρούται εν προκειμένω από τον Ε.Λ.Κ.Ε. του Πανεπιστημίου ..., ο οποίος, σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα, αποτελεί μέρος της οργανικής μονάδας του Πανεπιστημίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του **ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ... – ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ**, ΑΦΜ και την ακύρωση της με αρ.πρωτ. .../-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ...

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ