



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08-09-2017

Αριθμός απόφασης:1841

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

## 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. 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ΝΠΙΔ με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:....., όπως αυτό νόμιμα εκπροσωπείται, κατά της με αριθμό ...../21-3-2017 πράξης απόρριψης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ..... της υπ' αριθμ...../2/15-03-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ...../21-03-2017 πράξη απόρριψης από τον Προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... της υπ' αριθμ...../2/15-03-2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../12-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΝΠΙΔ με την επωνυμία «.....»**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ...../21-03-2017 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., απερρίφθη η υπ' αριθμ...../2/15-03-2017 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝΦΙΑ που υποβλήθηκε από το ανωτέρω ΝΠΙΔ για την απαλλαγή καταβολής ΕΝΦΙΑ για το ακίνητο με ΑΤΑΚ ..... Το προσφεύγον νομικό πρόσωπο με την τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε, μετέβαλε τη χρήση του ακινήτου και συγκεκριμένα στη στήλη 33 (Χρήση κτίσματος/οικοπέδου) δήλωσε το εν λόγω ακίνητο με τον κωδικό 6, δηλαδή ως «Δωρεάν παραχωρημένο ακίνητο στο Δημόσιο». Με την προσβαλλόμενη πράξη απερρίφθη η ως άνω τροποποιητική δήλωση με το αιτιολογικό ότι δεν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση στο Δημόσιο.

Το προσφεύγον ΝΠΙΔ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... και την επανεξέταση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ έτους 2015 ισχυριζόμενο ότι το υπό κρίση ακίνητο με ΑΤΑΚ ..... ήτοι το Δημοτικό Στάδιο ..... «.....», έχει παραχωρηθεί στο Δημόσιο από το 1953. Με το Ν 2880/2001 η εποπτεία του ως άνω ακινήτου μεταβιβάσθηκε στο Δήμο ..... ο οποίος το χρησιμοποιεί μέχρι σήμερα για την εκπλήρωση των αθλητικών σκοπών. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, το προσφεύγων προσκόμισε:

- 1) Την από 01-12-1924 διαθήκη του .....
- 2) Το με αριθμ...../27-10-1937 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου
- 3) Την με αριθμό πρωτ...../01-07-1947 απόφαση του Υπουργείου Παιδείας για τον διορισμό πενταμελούς εφορείας προς ίδρυση στην ..... Εθνικού Γυμναστηρίου υπό την ονομασία «Εθνικόν Γυμναστήριον .....
- 4) Το με αριθμό πρωτ...../29-09-1951 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, Διεύθυνση Εθνικών Κληροδοτημάτων, με το οποίο εγκρίνεται η παραχώρηση προς την εφορεία Εθνικού Γυμναστηρίου ..... της χρήσης του υπό κρίση γηπέδου για τη λειτουργία του Γυμναστηρίου.
- 5) Το με αριθμό ...../08-02-1953 συμβόλαιο δωρεάς.

**Επειδή**, με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 1 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. 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.”

**Επειδή,** σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν 4223/2013 “ 1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν: α)....., ε) Σε Ν.Π.Ι.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωνικού σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο”.

**Επειδή,** στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 1 του ΝΔ 1415/1942 (ΦΕΚ 151/13-06-1942) οριζόταν ότι “1. Δια του όρου «Γυμναστήρια» νοούνται εν τω παρόντι Νομοθετικό Διατάγματι αι Γυμναστικά και αγωνιστικά εγκαταστάσεις, τα Στάδια, τα Σκοπευτήρια, τα Κολυμβητήρια και οι οργανωμένοι χώροι Παιδιών. 2. Τα ιδρυθέντα ή ιδρυθησόμενα γυμναστήρια διαιρούνται εις τας εξής κατηγορίας:α)Εθνικά, β)Δημοτικά ή Κοινοτικά, γ) Σχολικά και δ) Φιλιάθλων Οργανώσεων.”

**Επειδή,** στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ΝΔ 1415/1942 οριζόταν ότι “1. Τα Εθνικά Γυμναστήρια είναι νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και υπάγονται εις την άμεσον εποπτείαν και τον διοικητικόν και διαχειριστικόν έλεγχο του Υπουργείου Θρησκευμάτων και Εθνικής Παιδείας ...”

**Επειδή,** στο άρθρο 1 του Κανονιστικού Διατάγματος περί καθηκόντων των εφορειών (ΦΕΚ 23/30-01-1943) οριζόταν ότι “Η διοίκηση και η διαχείριση της περιουσίας εκάστου Εθνικού Γυμναστηρίου υπάγεται εις την αποκλειστική αρμοδιότητα της διοικούσης τούτο Εφορείας .....

**Επειδή,** στην παράγραφο 1 του άρθρου 14 του Ν 2880/2001 ορίζεται ότι “1. Από την έναρξη ισχύος των διατάξεων του παρόντος άρθρου τα νομικά πρόσωπα, τα οποία έχουν χαρακτηριστεί, με την υπ` αριθμ. ΣΤ. ΟΙΚ. 19750/7.9.1998 κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Οικονομικών και Πολιτισμού (ΦΕΚ 1042 Β), ως δημοτικής σημασίας, με εξαίρεση το Εθνικό Αθλητικό Κέντρο Γλυφάδας, το Εθνικό Χιονοδρομικό Κέντρο Σελίου, το Εθνικό Χιονοδρομικό Κέντρο Βασιλίτσας και το Εθνικό Αθλητικό Κέντρο Κέρκυρας, υπάγονται στην εποπτεία των δήμων στη διοικητική περιφέρεια των οποίων λειτουργούν. Τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα λειτουργούν εφεξής ως δημοτικά νομικά πρόσωπα

δημοσίου δικαίου του άρθρου 203 του πδ 410/1995 και διέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για τα νομικά πρόσωπα αυτά”

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 1B παράγραφος 4 του Ν. 2362/1995**, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 2 του Ν. 3871/2010 (ΦΕΚ Α 141/17.8.2010), ορίζεται ότι : “Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, οι κατωτέρω όροι έχουν την ακόλουθη έννοια: ..... **4. Κεντρική Διοίκηση ή Δημόσιο ή Κράτος:** περιλαμβάνει την Προεδρία της Δημοκρατίας, τα Υπουργεία και τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, καθώς και τις Ανεξάρτητες Αρχές. «Για λόγους στατιστικής ταξινόμησης περιλαμβάνεται και η Βουλή των Ελλήνων, σύμφωνα με τον Κανονισμό της, ως προς τον προϋπολογισμό εξόδων και τον ισολογισμό - απολογισμό αυτής.”

**Επειδή**, στον υπ’ αριθμ.19 όρο της από 01-12-1924 διαθήκης του ..... οριζόταν ότι «Να κτίσετε μίαν Γυμναστική, να είναι το κτίριον κατά τον νέον συρμόν με όλα τα εργαλεία της γυμναστικής και να φέρει το όνομά μου .....».

**Επειδή**, με το με αριθμ...../27-10-1937 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, περιήλθε το υπό κρίση ακίνητο στην κατοχή της Διαχειριστικής και Εκτελεστικής Επιτροπής του κληροδοτήματος .....

**Επειδή**, με την με αριθμό πρωτ...../01-07-1947 απόφαση του Υπουργείου Παιδείας αποφασίστηκε ο διορισμός πενταμελούς εφορείας προς ίδρυση στην ..... «Εθνικού Γυμναστηρίου .....». Στην ως άνω εφορεία ανατέθηκαν καθήκοντα διευθύνσεως του υπό ίδρυση Εθνικού Γυμναστηρίου.

**Επειδή**, με το με αριθμό πρωτ...../29-09-1951 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, Διεύθυνση Εθνικών Κληροδοτημάτων, παραχωρήθηκε στην ως άνω εφορεία του Εθνικού Γυμναστηρίου ....., η χρήση του απαραίτητου χώρου εκ του εν έτη 1937 αγορασθέντος γηπέδου προς ίδρυση και λειτουργία του Γυμναστηρίου.

**Επειδή**, με το με αριθμό ...../08-02-1953 συμβόλαιο δωρεάς εν ζωή, η Διαχειριστική Εκτελεστική Επιτροπή του Κληροδοτήματος ..... δώρισε την χρήση του υπό κρίση ακινήτου εις το διηνεκές προς την εφορεία Εθνικού Γυμναστηρίου .....

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, τα Εθνικά Γυμναστήρια είναι Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου η διοίκηση και η διαχείριση της περιουσίας των οποίων υπάγεται στην αρμοδιότητα της εφορείας που τα διοικεί.

Συνεπώς, από τα ανωτέρω και από την αξιοποίηση των προσκομισθέντων δικαιολογητικών προκύπτει ότι το υπό κρίση ακίνητο δωρίθηκε από την Διαχειριστική και Εκτελεστική Επιτροπή του

Κληροδοτήματος ..... στην Εφορεία Εθνικού Γυμναστηρίου ....., το οποίο αποτελεί ΝΠΔΔ, και όχι στο Δημόσιο με τη στενή έννοια του όρου με αποτέλεσμα να μην τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 3 παρ.1 του Ν 4223/2013 περί απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../12-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου «.....» με ΑΦΜ:..... όπως αυτό νόμιμα εκπροσωπείται.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος ΝΠΙΔ με βάση την παρούσα απόφαση:**

- Η με αριθμό ειδοποίησης ...../20-10-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 έτους 2015:18.362,45€.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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