



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 16/03/2017

Αριθμός απόφασης: 2032

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
 - στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/10/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **16/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **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./2016 (αριθμ. ελεγχ./2016) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2.050,25 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 2.460,30€,ήτοι συνολικό ποσό 4.510,55€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 11/10/2016 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει διατάξεων ν. 2238/1994, για τη διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./2015 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας δωρεά αξίας 10.000,00€, που πραγματοποίησε προς το ΕΝΟΡΙΑΚΟΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟΝ του της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ (ΦΕΚ 392/27-05-1994), η οποία συμπεριλήφθηκε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, διότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε στην ως άνω φορολογική αρχή τα προβλεπόμενα από τις ισχύουσες διατάξεις της περίπτ. δ' της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του Ν. 2238/1994, αποδεικτικά κατάθεσης της ανωτέρω δωρεάς σε ειδικό λογαριασμό του ως άνω νομικού προσώπου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.

Συγκεκριμένα, στη με αριθμ./2009 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 που υπέβαλε η προσφεύγουσα, στον κωδικό 059 (Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ)) δηλώθηκε το ποσό των 10.000,00€, με αποτέλεσμα την ισόποση μείωση του φορολογητέου εισοδήματός της.

Για την ως άνω δωρεά η προσφεύγουσα έλαβε την με αριθ./2008 απόδειξη είσπραξης του δωρεοδόχου ΕΝΟΡΙΑΚΟΥ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ του ΙΕΡΟΥ ΝΑΟΥ της ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΗΣ, φωτοαντίγραφο της οποίας η προσφεύγουσα προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ με το υπ' αριθμ./2016 διαβιβαστικό της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η δωρεά έγινε σε μετρητά και αφορούσε αμιγώς τον ΙΕΡΟ ΝΑΟ γι αυτό η απόδειξη είσπραξης φέρει την σφραγίδα του ιερού ναού και την υπογραφή του τότε εφημέριου.
2. Το πνευματικό κέντρο του ΙΕΡΟΥ ΝΑΟΥ δεν έχει νομική υπόσταση και ΑΦΜ.
3. Η δωρεά έγινε σε μετρητά τα οποία διατέθηκαν κατά την κρίση του εφημέριου.
4. Με Υπεύθυνη Δήλωση του , η οποία προσκομίζεται, ο εφημέριος αναλύει τους λόγους που εξεδόθη λανθασμένη απόδειξη στο όνομα του πνευματικού κέντρου του Ιερού Ναού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8§1, περιπτ. δ' του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά την υπό κρίση χρήση, ορίζεται ότι:

«δ. Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής (Ε.ΤΑ.Κ.Σ.), τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Άγιου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα Κρατικά και Δημοτικά Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δίκαιου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους οι οποίοι αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτόν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα. Ειδικώς, τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται σε λογαριασμό τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 1 του Ν. 590/1977, ορίζεται ότι :

«Το Εκκλησιαστικόν Ορφανοτροφείον Βουλιαγμένης, ως και τα λοιπά Εκκλησιαστικά Καθιδρύματα της Αρχιεπισκοπής Αθηνών και των Μητροπόλεων, τα λειτουργούντα μέχρι της ισχύος του παρόντος και κεκτημένα νομικήν προσωπικότητα, είναι Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 5α του άρθρου 68 του Ν. 4235/2014, ορίζεται ότι :

«Παρ. 5α : Προστίθεται τρίτο εδάφιο στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 590/1977 (Α' 146), το οποίο έχει ως ακολούθως:

«Η Δ.Ι.Σ. δύναται κατόπιν σχετικής προτάσεως του επιχώριου Μητροπολίτη, να συστήνει με αποφάσεις της εκκλησιαστικά Ιδρύματα για την προαγωγή μη κερδοσκοπικών φιλανθρωπικών, μορφωτικών, κοινωνικών και πολιτιστικών σκοπών, τα οποία αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και αποκτούν νομική προσωπικότητα από της δημοσίευσής της απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με την απόφαση αυτή εγκρίνεται ο Κανονισμός του εκκλησιαστικού ιδρύματος, ο οποίος περιέχει τους εν γένει κανόνες λειτουργίας και διαχείρισής του, με τους οποίους καθορίζεται οπωσδήποτε η επωνυμία, η έδρα, ο σκοπός του και το εκκλησιαστικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου που το εκκλησιαστικό ίδρυμα επικουρεί, η διοίκησή του, οι πόροι και οι κανόνες διαχείρισης της περιουσίας του, καθώς και οι όροι διάλυσής του. Σε περίπτωση διάλυσης του εκκλησιαστικού ιδρύματος, η περιουσία του περιέρχεται αυτοδικαίως στο εκκλησιαστικό νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, τους σκοπούς του οποίου επικουρεί

Παρ. 5β) Η ισχύς της προηγούμενης ρύθμισης για τα προϋφιστάμενα του παρόντος εκκλησιαστικά Ιδρύματα ανατρέχει στο χρόνο δημοσίευσης κάθε Κανονισμού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, από τον οποίο χρόνο θεωρείται ότι αυτά έχουν αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Κανονισμοί εκκλησιαστικών Ιδρυμάτων, που δεν πληρούν τους παραπάνω όρους οφείλουν να προσαρμοσθούν με αποφάσεις της Δ.Ι.Σ. κατά τα ανωτέρω εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός έτους, διαφορετικά συνεχίζουν να λειτουργούν ως αποκεντρωμένη υπηρεσία του εκκλησιαστικού νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου που επικουρούν.....»

Επειδή, στο με αριθμό 392/27-05-1994 ΦΕΚ στη σελίδα 3476 αναφέρεται :

«Αριθμ. 244. Σύσταση Ενοριακού Πνευματικού Κέντρου της Ιεράς Μητροπόλεως στον Ιερό Ναό με την επωνυμία “ΕΝΟΡΙΑΚΟ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ –”. Ο ΜΗΤΡΟΠΟΛΙΤΗΣ Έχοντας υπόψη: α)β)....γ)....δ) Την απόφαση της Διαρκούς Ιεράς Συνόδου, αποφασίζουμε: Τη σύσταση και λειτουργία του Πνευματικού Ιδρύματος με την επωνυμία « ΕΝΟΡΙΑΚΟ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ – » . Ο τρόπος Διοικήσεως και λειτουργίας του Ιδρύματος τούτου θα διέπεται από τους ορισμούς Ειδικού Κανονισμού, ως κατωτέρω, εγκρινομένου παρά της Ιεράς Συνόδου της Εκκλησίας της Ελλάδος και δημοσιευομένου εις το επίσημο Δελτίο “ΕΚΚΛΗΣΙΑ” και την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Πάτρα 11 Απριλίου 1994 Ο Μητροπολίτης Ο ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΝΟΡΙΑΚΟΥ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ – ΤΗΣ ΙΕΡΑΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α . ΑΡΘΡΟ 1^ο . Τίτλος – Έδρα. Στην Ενορία των της Ι.Μ., συστήνεται Εκκλησιαστικό Ίδρυμα, το οποίο θα λειτουργεί σε κτίριο που ανεγείρεται για το σκοπό αυτό, παραπλεύρως του Ιερού Ναού, σε οικόπεδο ιδιοκτησίας του, με την επωνυμία “ ΕΝΟΡΙΑΚΟ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ –” που θα διέπεται από τον παρακάτω Κανονισμό Λειτουργίας. ΑΡΘΡΟ 2^ο . Σκοπός. Σκοπός του ενοριακού Πνευματικού Κέντρου είναι να παρέχει πληρέστερη και αρτιότερη ποιμαντική, κοινωνική και πολιτιστική δράση στα πλαίσια της Ορθοδόξου Καθολικής Εκκλησίας, του αρχαίου Ελληνικού πνεύματος και του Ελληνοχριστιανικού πολιτισμού ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β΄. ΑΡΘΡΟ 4^ο . Κεντρική οργάνωση – διοίκηση. Το ενοριακό Πνευματικό Κέντρο υπόκειται στην Πνευματική και Διοικητική εποπτεία

της Ι.Μ. και διοικείται από πενταμελές Διοικητικό Συμβούλιο και απαρτίζεται από: α) Τον εκάστοτε Πρόεδρο του Εκκλησιαστικού Συμβουλίου ως Πρόεδρο, β) Από δύο μέλη του Εκκλησιαστικού Συμβουλίου και γ) Από δύο μέλη της Ενορίας, που διακρίνονται για την Πνευματική τους κατάρτιση και ωριμότητα.....»

Επειδή, α) εκδότης της επίμαχης απόδειξης είσπραξης της εν λόγω δωρεάς είναι το ανωτέρω αναφερόμενο Εκκλησιαστικό Ίδρυμα όπως αυτό προκύπτει από το λογότυπο σε αυτές στον οποίο αναφέρεται « ΙΕΡΑ ΜΗΤΡΟΠΟΛΙΣ ΕΝΟΡΙΑΚΟΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΝ ΚΕΝΤΡΟΝ ΙΕΡΟΥ ΝΑΟΥ » β) ως σκοπός της είσπραξης αναφέρεται « Για την ανέγερση του Ενοριακού Πνευματικού Κέντρου Ι.Ν.» και φέρουν την υπογραφή του νόμιμου Προέδρου του ανωτέρω Ιδρύματος, ως Προέδρου του Εκκλησιαστικού Συμβουλίου της Ενορίας του Ιερού Ναού

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι το εν λόγω Εκκλησιαστικό Ίδρυμα με την με την επωνυμία « ΕΝΟΡΙΑΚΟ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ –» αποτελεί αυτοτελές νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου που απέκτησε νομική προσωπικότητα από την δημοσίευση της ανωτέρω απόφασης σύστασης του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ήτοι την 11^η Απριλίου 1994, το οποίο έλαβε την επίμαχη δωρεά από την προσφεύγουσα και εξέδωσε την επίμαχη απόδειξη είσπραξης. Κατά συνέπεια ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ **ορθά** δεν αναγνώρισε την εν λόγω δωρεά προς έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας το οικονομικό έτος 2009 καθώς αυτή βάσει των ανωτέρω περιγραφόμενων διατάξεων της περίπτ. δ΄ της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του Ν. 2238/1994 όφειλε να υποβάλλει στην ως άνω φορολογική αρχή αποδεικτικά κατάθεσης της ανωτέρω δωρεάς σε ειδικό λογαριασμό του ως άνω Εκκλησιαστικού Ιδρύματος στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης καθότι δωρεοδόχος της ως άνω επίμαχης δωρεάς δεν ήταν το ως άνω πνευματικό ίδρυμα αλλά ο « ΙΕΡΟΣ ΝΑΟΣ», αφού το ως άνω πνευματικό κέντρο δεν αποτελεί αυτοτελές νομικό πρόσωπο αλλά υπάγεται εις τον ως άνω Ιερό Ναό, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/10/2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16-11-2016 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό έτος 2009 (Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2008):

Διαφορά φόρου	2.050,25 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2.460,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.510,55 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της