



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 : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 27/1/2017

Αριθμός απόφασης: 898

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 28-9-2016 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με την επωνυμία (.....) με ΑΦΜ, που εδρεύει στην οδός και κατά της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 28/8/2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 28/8/2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-9-2016 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της(.....) 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 με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 28/8/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων, ποσού 11.546,75 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος, ποσού 22.067,94 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 33.614,69 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Απαλλάσσεται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α, διότι εμπίπτει στη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 1 εδ. ε' του ν.4223/2013, σύμφωνα με την οποία απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν σε Ν.Π.Ι.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού και πολιτιστικού, σκοπού αφού σύμφωνα με τα άρθρα 3 και 4 του Καταστατικού της δε δραστηριοποιείται μόνο συνδικαλιστικά και επαγγελματικά, αλλά επιτελεί σημαντικό κοινωνικό έργο, επιτελεί και σοβαρό μορφωτικό ρόλο, διενεργεί μελέτες και εργασίες για κοινωνικά και ασφαλιστικά ζητήματα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται την με αριθμ. 257/2015 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

Επειδή, με τις διατάξεις 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.

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.

.....

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1α του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα

και το ποσοστό του, και ειδικότερα: α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 εδ. ε', «Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν: ... 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 κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.....».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. 257/2015 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους «Στην περίπτωση όμως που ένα μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο εκ των άνω αναφερομένων Ν.Π.Ι.Δ. ασκεί κάποια από τις πιο πάνω δραστηριότητες (μορφωτικές, κοινωφελείς κ.λ.π) σε τμήμα του ακινήτου του, εξυπακούεται ότι το εν λόγω τμήμα πρέπει να έχει νομική και λειτουργική αυτοτέλεια σε σχέση προς το υπόλοιπο ακίνητο (π.χ. με τη σύσταση οριζοντίων ιδιοκτησιών κλπ), οπότε η απαλλαγή αφορά το συγκεκριμένο αυτοτελές τμήμα και όχι το σύνολο του ακινήτου».....«Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους γνωμοδοτεί, ομοφώνως, ότι η ΓΣΕΕ απαλλάσσεται μεν από την υποχρέωση καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητά της επί των οποίων προβλέπεται η επιβολή ΕΝ.Φ.Ι.Α., αλλά **υπό την απαραίτητη προϋπόθεση ότι τα εν λόγω ακίνητα έχουν νομική αυτοτέλεια και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για την εκπλήρωση ενός ή περισσότερων εκ των προβλεπόμενων στο καταστατικό της σκοπών, οι οποίοι αναφέρονται στο άρθρο 3 παρ. 1 περ. ε' του ν. 4223/2013**, το δε ζήτημα τούτο είναι πραγματικό και η επ' αυτού έρευνα και κρίση ανήκει στη σφαίρα των αρμοδιοτήτων της φορολογικής αρχής».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, η οποία αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ιδρύθηκε και λειτουργεί ως τριτοβάθμια συνδικαλιστική οργάνωση με πρωταρχικό εκ του Καταστατικού της σκοπό την προάσπιση και προαγωγή των δικαιωμάτων και των εν γένει συμφερόντων των εργαζομένων της χώρας. Επιπλέον, η δράση της καλύπτει και τους τομείς, που συμπλέκονται με τ' ανωτέρω δικαιώματα των εργαζομένων, ιδίως δε τα ασφαλιστικά και οικονομικά τους δικαιώματα. Πλην των ανωτέρω σκοπών, η προσφεύγουσα έχει ως σκοπό και την ανύψωση της μορφωτικής και πολιτιστικής στάθμης των εργαζομένων, την ενίσχυση της εθνικής και πνευματικής ανύψωσης των εργατών και υπαλλήλων και, εν γένει, τη διασφάλιση και βελτίωση της οικονομικής, επαγγελματικής και κοινωνικής ζωής των μισθωτών της χώρας (το περιεχόμενο του ως άνω Καταστατικού αναφορικά με τον επιδιωκόμενο σκοπό της προσφεύγουσας επαληθεύεται και από την ίδια, καθώς και από την υπ' αρ. 257/2015 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αιτείται απαλλαγή συνολική από την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α του έτους 2016 και δεν προσδιορίζει ποια από τα ακίνητά της και δη ποιες οριζόντιες ιδιοκτησίες εκ των συνόλου αυτών, που έχει στην πλήρη κυριότητά της, ιδιοχρησιμοποιούνται για

εκπλήρωση μορφωτικών σκοπών, ούτε φυσικά δύναται η φορολογική αρχή να προσδιορίσει αυτά, χωρίς στοιχεία προσαγόμενα από την ίδια την προσφεύγουσα.

Επειδή, δεν αποδείχθηκε ότι η προσφεύγουσα εμπίπτει στη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 3 εδ' ε του ν. 4223/2013, αφού η ίδια δεν απέδειξε εάν και ποιες οριζόντιες ιδιοκτησίες της ιδιοχρησιμοποιούνται για μορφωτικούς σκοπούς το δε βάρος απόδειξης αυτού βαρύνει αναμφισβήτητα την προσφεύγουσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 28-9-2016 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με την επωνυμία <<.....>> (.....) με ΑΦΜ

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

Ποσό οφειλής 33.614,69 Ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. που εκδόθηκε στις 28/8/2016 βάσει της με αριθμό δήλωσης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
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.