



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604530

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 29.6.2016

Αριθμός απόφασης: 2428

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

δ. 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.

ε. 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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **2.3.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με την επωνυμία « », **ΑΦΜ**, με έδρα στους Χανίων, κατά της με αριθμ. /15.1.2016 Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων .

5. Τη με αριθμ. /15.1.2016 Πράξη Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, τη οποίας ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων .

7. Την από 29.6.2016 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **2.3.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε την επωνυμία «», **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 αριθμ. /15.1.2016 Πράξη Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων απορρίφθηκε η από 4.12.2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 του προσφεύγοντος καθώς και η υπ' αριθμ. /4.12.2015 αίτησή του περί επαναπροσδιορισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λόγω ιδιοχρησιμοποίησης του ακινήτου για την εκπλήρωση των κοινωφελών σκοπών του .

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ απέρριψε την ως άνω τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 με την αιτιολογία ότι δεν πρόκειται περί ιδιοχρησιμοποίησης του ακινήτου αλλά για σύγκριση αυτού με τον Σ.Η.Π.Ε.(Σύνδεσμος Ημερησίων Περιφερειακών Εφημερίδων Ελλάδος).

Το προσφεύγον, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να επανεξετασθεί και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη β) να γίνει νέος προσδιορισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α έτους 2014 γ) να απαλλαγεί πλήρως από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. όσον αφορά το μέρος του ακινήτου της που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκπλήρωση των σκοπών του δ) να απαλλαγεί από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. κατά το ήμισυ (50%), όσον αφορά το μέρος του ακινήτου της (785 τ.μ.) που παραχωρήθηκε με σύμβαση χρησιδανείου, καθόσον υπάρχει σύγκριση των χώρων που έχουν παραχωρηθεί και κατά 50% ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση των κοινωφελών σκοπών του προσφεύγοντος και επικαλείται τους παρακάτω λόγους:

1) Σύμφωνα , με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1, περιπτ. ε' του ν.4223/2013 απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα που ανήκουν :
α).....β).....γ).....δ).....

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.

Στην προκειμένη περίπτωση το προσφεύγον είναι Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και με την ιδιοχρησιμοποίηση του εκπληρώνει τους κοινωφελείς του σκοπούς.

2) Σύμφωνα με το από 20.4.2007 ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης χρησιδανείου μεταξύ του προσφεύγοντος και του και δη του τμήματός του «.....», το παραχώρησε στο δεύτερο συμβαλλόμενο από μία διώροφη οικοδομή μεικτής επιφάνειας 785 τμ ανά όροφο α) τον πρώτο όροφο εξολοκλήρου και β) από το ισόγειο όροφο το σύνολο των χώρων (εξαιρουμένων του γραφείου του και μιας αίθουσας που

χρησιμοποιείται από το) προκειμένου να τα χρησιμοποιεί για τις ανάγκες του παράλληλα με το της

3) Από τα παραπάνω προκύπτει ότι υπάρχει σύγχρηση- παράλληλη χρήση των χώρων που έχουν παραχωρηθεί στο «..... », οι χώροι δηλαδή που παραχωρήθηκαν χρησιμοποιούνταν κατά 50% και από το Αυτό προκύπτει και από την Εκθεση ελέγχου Φορολογίας Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σύμφωνα με την οποία, λόγω της παράλληλης χρήσης των χρησηδανειζομένων χώρων, από τον έλεγχο έγινε κατανομή της σύγχρησης κατά 50% σε κάθε μέρος και ελήφθη ως βάση υπολογισμού του χαρτοσήμου το 50% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Συνεπώς πρέπει κατ' ανάλογη εφαρμογή να απαλλαγεί από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α κατά το ήμισυ (50%)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), 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.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η 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, με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1, περιπτ. ε' του ν.4223/2013 απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα που ανήκουν :

α).....β).....γ).....δ).....

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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 8 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι:

8. Για την εφαρμογή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούνται από το υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α θεωρούνται αυτά τα οποία εκμισθώνονται ή παραχωρούνται καθ' οιονδήποτε τρόπο σε τρίτο. Τα ακίνητα που δεν εμπίπτουν στο προηγούμενο εδάφιο θεωρούνται ιδιοχρησιμοποιούμενα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με το από 20.4.2007 ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης χρησιδανείου μεταξύ του προσφεύγοντος «.....» και του και δη του τμήματός του «.....», το, ως ιδιοκτήτης διώροφης οικοδομής μεικτής επιφάνειας 785 τμ ανά όροφο, παραχώρησε στο δεύτερο συμβαλλόμενο τους εξής χώρους: α) τον πρώτο όροφο εξ' ολοκλήρου και β) από το ισόγειο όροφο το σύνολο των χώρων (εξαιρουμένων του γραφείου του και μιας αίθουσας που χρησιμοποιείται από το) προκειμένου να τα χρησιμοποιεί για τις ανάγκες του παράλληλα με το της

Συνεπώς, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, δεν πρόκειται για ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου από το προσφεύγον αποκλειστικά για την εκπλήρωση του κοινωφελούς σκοπού του, καθόσον υπάρχει παραχώρηση των χώρων του και παράλληλη χρήση αυτών και από το
.....

Επειδή από τον προσφεύγοντα προβάλλεται ο ισχυρισμός, ότι αφού η Δ.Ο.Υ. Χανίων κατά τον καταλογισμό του τέλους χαρτοσήμου για τη σύμβαση χρησιδανείου του εν λόγω ακινήτου, λόγω της παράλληλης χρήσης των χρησιδανιζομένων χώρων έλαβε ως βάση υπολογισμού του χαρτοσήμου το 50% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, συνεπώς πρέπει κατ' ανάλογη εφαρμογή να απαλλαγεί από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α κατά το ήμισυ (50%). Ο ισχυρισμός όμως αυτός αλυσιτελώς προβάλλεται, καθόσον ο καταλογισμός τέλους χαρτοσήμου αφορά σε διαφορετική φορολογία (φορολογία χαρτοσήμου που διέπεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 28/1931) ενώ στην υπό κρίση περίπτωση πρόκειται για Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. που διέπεται από τις διατάξεις του ν. 4223/2013.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 2.3.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε την επωνυμία «»,
ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2014:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: 5.963,69 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης/31.7.2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
α.α.**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).