



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564764

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 30/01/2015

Αριθμός απόφασης: 363

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/17.11.2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ,, κατά της με αριθμ. πρωτ./14-10-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί αιτήσεων περί απαλλαγής όλων των ακινήτων που βρίσκονται στην κυριότητα του από το Ε.Ε.Τ.ΗΔ.Ε. για τα έτη 2011 και 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ./14-10-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί αιτήσεων του, περί απαλλαγής όλων των ακινήτων που βρίσκονται στην κυριότητα του από το Ε.Ε.Τ.ΗΔ.Ε. για τα έτη 2011 και 2012.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 30/01/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/17.11.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθμ. πρωτ. /14-10-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί αιτήσεων του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί απαλλαγής όλων των ακινήτων που βρίσκονται στην κυριότητα του από το Ε.Ε.Τ.ΗΔ.Ε. ποσού 10.964,35 € για το έτος 2011 και ποσού 11.763,30 € για το έτος 2012.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, διότι:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 § 5 περ. α' του Ν. 4021/2011 (ΦΕΚ 218 Α') στο ειδικό τέλος δεν υπόκεινται τα ακίνητα που ανήκουν στο Ελληνικό Δημόσιο, στα Ν.Π.Δ.Δ., στους Ο.Τ.Α. και τις Δημοτικές Επιχειρήσεις.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 53 § 5 περ. γ' του ίδιου νόμου, απαλλάσσονται από το ειδικό τέλος τα ακίνητα νομικών προσώπων της περ. ε' της παρ. 7 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993 που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση των θρησκευτικών, εκκλησιαστικών, φιλανθρωπικών, καλλιτεχνικών ή κοινωνικών σκοπών τους.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα μεν ΝΠ απαλλάσσονται για όλα τα ακίνητα που έχουν την κατοχή τους ακόμα και για αυτά που μισθώνουν, τα δε δεύτερα ΝΠ απαλλάσσονται μόνο για αυτά που ιδιοχρησιμοποιούν.

Το αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών που σας κοινοποιήθηκε αναφέρει ότι με βάση τα συνημμένα έγγραφα που καταθέσατε στην επιστολή σας, προκύπτει ότι το υπάγεται στη διάταξη του άρθρου 53 §5 περ. γ' του Ν. 4021/2011(ΦΕΚ 218 Α').

Ύστερα από τα παραπάνω μπορείτε να προσέλθετε στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να προχωρήσουμε στη διαδικασία απαλλαγής των ακινήτων σας που ιδιοχρησιμοποιούνται για τον κοινωνική σκοπό του Ιδρύματος, προσκομίζοντας συμπληρωματικά τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην Πολ 1056/12 απόφαση του Υπ. Οικονομικών.»

Το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται: **α)** την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. /14-10-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και **β)** να αναγνωριστεί ότι τα ακίνητα της ιδιοκτησίας του δεν υπόκεινται σε ΕΕΤΗΔΕ, ισχυριζόμενο ότι:

- Το συστήθηκε με τη πράξη της, σε συμπλήρωση της οποίας εκδόθηκε η υπ'αριθμ. πράξη της της έτσι δεν αποτέλεσε και δεν αποτελεί δημοτικό ίδρυμα, καθόσον αυτό δεν συστήθηκε κατά τις διατάξεις των άρθρων 190 του ΠΔ 410/95 ή του άρθρου 226 του ν. 3463/2006 με απόφαση του Δημοτικού ή Κοινοτικού Συμβουλίου, ούτε με προεδρικό διάταγμα που ορίζει το σκοπό, τα όργανα της διοίκησης, τους πόρους, την

περιουσία που αφιερώνεται σ'αυτά και το όνομά τους.

- Το ανωτέρω ίδρυμα θεωρήθηκε από τη Διοίκηση και τη νομολογία ως ιδιόρρυθμο τοπικό ίδρυμα, το οποίο τελεί σε καθεστώς λίαν συγγενές προς τα δημοτικά ιδρύματα και αντιμετωπίζεται ως de facto ΝΠΔΔ, όπως προκύπτει από το υπ'αριθμ. έγγραφο του νομικού συμβούλου του υπουργείου κοινωνικής πρόνοιας, την υπ'αριθμ. γνωμοδότηση του και την υπ'αριθμ. απόφαση του ΣΤΕ.
- Το, λόγω του σκοπού του, των κοινωνικών αναγκών που εξυπηρετεί, αλλά και του ενδιαφέροντος που εκδηλώνει η Πολιτεία με τους νόμους για τη λειτουργία του και τη διαχείριση της περιουσία του, έχει χαρακτήρα ΝΠΔΔ, έστω και αν δεν χαρακτηρίζεται ρητά ως τέτοιο στην ιδρυτική του ή σε μεταγενέστερες διατάξεις, που ρυθμίζουν την λειτουργία του.

Επειδή το ειδικό τέλος, που προβλέπεται με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011, επιβάλλεται στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται, κατά τη 17^η Σεπτεμβρίου 2011, στο τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ) που προβλέπεται στην παρ.1 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993 (ΦΕΚ 62 Α')

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 § 5 περ. α' του Ν. 4021/2011, στο παραπάνω τέλος δεν υπόκεινται τα ακίνητα που ανήκουν στο Ελληνικό Δημόσιο, στα Ν.Π.Δ.Δ., στους Ο.Τ.Α. και τις Δημοτικές Επιχειρήσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 § 5 περ. γ' του Ν. 4021/2011, απαλλάσσονται από το ειδικό τέλος τα ακίνητα νομικών προσώπων της περ. ε' της παρ. 7 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993 που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση των θρησκευτικών, εκκλησιαστικών, φιλανθρωπικών, καλλιτεχνικών ή κοινωφελών σκοπών τους.

Επειδή στο το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου – Τμήμα Φ.Μ.Α.Π. του Υπουργείου Οικονομικών που κοινοποιήθηκε στο σε απάντηση σχετικής επιστολής του, αναφέρεται ότι «Από τα συνημμένα στην επιστολή σας έγγραφα δεν προκύπτει ότι το υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 5 περ. α' του ν. 4201/2011 (ΦΕΚ 218^Α'), ώστε η ακίνητη περιουσία του να απαλλάσσεται από το ΕΕΤΗΔΕ. Αν όμως υπάρχουν επιπλέον παραστατικά, βάσει των οποίων το ακίνητο υπάγεται στις ανωτέρω διατάξεις, αυτό απαλλάσσεται κι ακολουθείται η διαδικασία της ΠΟΛ 1056/2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών. Ωστόσο, από τα μέχρι τώρα δεδομένα προκύπτει ότι το υπάγεται στη διάταξη του άρθρου 53 παρ. 5 περ. γ' του ν. 4021/2011, και επομένως μπορείτε να απευθυνθείτε στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. για τις περαιτέρω ενέργειες βάσει της ΠΟΛ 1056/2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών».

Επειδή με την προσβαλλόμενη πράξη – απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. βεβαιώνεται εκ νέου το περιεχόμενο του ως άνω εγγράφου της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου – Τμήμα Φ.Μ.Α.Π. του Υπουργείου Οικονομικών και γνωστοποιείται στο προσφεύγον νομικό πρόσωπο η δυνατότητά του να προσκομίσει στην Δ.Ο.Υ. τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην ΠΟΛ. 1056/2012 Α.Υ.Ο. προκειμένου να τύχει απαλλαγής των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 § 5 περ. γ' του Ν. 4021/2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 17/11/2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011: Ποσό 10.964,35 Ευρώ

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012: Ποσό 11.763,30 Ευρώ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).