



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 10.02.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 422

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., η οποία νόμιμα εκπροσωπείται από την κατά κόσμον κατά της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ιδρύματος, ποσό φόρου εισοδήματος 26.338,52 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε από το πόρισμα της από 10.09.2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 4172/2013 της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η υποβολή μέσω internet της με αριθμό/2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία το προσφεύγον Ίδρυμα τροποποίησε τα φορολογητέα κέρδη. Στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν έχει συμπεριλάβει τις δαπάνες ανακαίνισης του κτηρίου επί της οδού και με την τροποποιητική συμπεριλαμβάνει δαπάνες με αποτέλεσμα από φορολογητέα κέρδη να προκύπτει ζημία.

Η ελεγχόμενη οντότητα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 έχει φορολογηθεί ως νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για τα έσοδα που προκύπτουν από ακίνητη περιουσία (αρ.39 ν. 4172/2013) από τόκους (αρ.37 ν.4172/2013) και από μεταβίβαση τίτλων (αρθ. 42 ν.4172/2013) .

Επίσης στα αφορολόγητα ποσά έχει δηλώσει έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου από δίδακτρα χονδρικής και λιανικής.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα του προσφεύγοντα Ιδρύματος μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν.4174/2013, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος σε σχέση με το ύψος των εσόδων που εμφανίζονται στα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία του σωματείου ως εξής:

ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ
1.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ {ΑΡΘΡ 39 Ν. 4172/2013}	826.717,96	1.300.140,04	-473.422,08	826.717,96	1.300.140,04	-473.422,08

2.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ {ΑΡΘΡ 37 Ν. 4172/2013}	416.128,06			416.128,06		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ {ΑΡΘΡ 42 Ν. 4172/2013}	51.599,78			51.599,78		
ΣΥΝΟΛΟ	467.727,84	99.567,75	368.160,09	467.727,84	99.567,75	368.160,09
3.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΔΑΚΤΡΑ	0,00	0,00	0,00	3.273.377,88	3.058.372,05	215.005,83
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ			-105.261,99			109.743,84

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν η από 10.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντος Ιδρύματος, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2019.

Το προσφεύγον Ίδρυμα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. κακώς προσδιορίσθηκαν φορολογητέα κέρδη 109.743,84 ευρώ και πιστωτικό ποσό προς επιστροφή 80.804,50 ευρώ, διότι τα καταβαλλόμενα δίδακτρα είναι έσοδα εντός των πλαισίων της άμεσης επιδίωξης του σκοπού του.

‘2. είναι προδήλως εσφαλμένη και αντίθετη με την παγιωμένη νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Συμβουλίου Επικρατείας η κρίση της φορολογικής Αρχής ότι τα έσοδα των διδασκτρων που αποκτά «δεν προκύπτουν από την άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής μας»,

3. η ίδρυση σχολείων αποτελεί έργο πρωτίστως εκπαιδευτικό και εκ του λόγου τούτου φιλανθρωπικό και ουδέν κέρδος καταλείπεται από τη λειτουργία του σχολείου, ενώ τα καταβαλλόμενα δίδακτρα καλύπτουν τα έξοδα λειτουργίας του συντήρησης και βελτίωσης των σχολείων και των εκπαιδευτικών υπηρεσιών που παρέχουν.

4. είμαστε Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα και τα έσοδα διδασκτρων από τα εκπαιδευτήρια μας είναι στα πλαίσια της άμεσης επιδίωξης του σκοπού μας, η οποία είναι η παροχή εκπαίδευσης και η διάπλαση χαρακτήρων των νέων σύμφωνα με τα χριστιανικά ιδεώδη και παρέχουμε ωφέλεια στο ευρύτερο κοινωνικό σύνολο 164 έτη.”

Επειδή, η είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με έναρξη επιτηδεύματος 01.01.1856 με έδρα την (οδός). Ιδρύθηκε το 1856 με διάταγμα του και η ίδρυση αυτή επικυρώθηκε από τον δια της από 21.05.1902 πράξεώς του.

Η έχει μεταφέρει την έδρα της στο και επί της όπου είναι σήμερα η έδρα της.

Επειδή, στο με αριθμό/1910 καταστατικό του τάγματος της (αντίγραφο της μετάφρασης με ημερομηνία 24.10.1973 που προσκομίσθηκε τόσο στον έλεγχο όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή) αναφέρεται ότι ο κύριος σκοπός του ιδρύματος είναι ενώ δευτερεύοντες σκοποί είναι Υπηρεσίες Πρωτοβάθμιας εκπαίδευσης και Υπηρεσίες Γενικής Δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, ήτοι στο Κεφάλαιον Ι του Καταστατικού του Τάγματος της, αναφέρεται, ότι:

“1. Ο κύριος σκοπός του ιδρύματος είναι η καθαγίασης των μελών δια της τηρήσεως των τριών μοναχικών όρκων της Ακτημοσύνης, της Αγνότητος και της Υπακοής.

2. Ο δευτερεύον σκοπός είναι η αφοσίωσης δια της αυταπαρνήσεως και η άσκησις έργων φιλανθρωπίας ιδίως εις τας ιεραποστολάς. Σχολεία και οικοτροφεία επί πληρωμή δια τα παιδιά των ευπόρων οικογενειών, σχολείο δωρεάν δια τα άπορα παιδιά, ορφανοτροφεία, περιποιήσις εις τα Νοσοκομεία, τα εξωτερικά ιατρεία, κατ' οίκον και εις τους οίκους ευγηρίας.....”

Επειδή, στο σύστημα TAXIS ως κύρια δραστηριότητα, αναφέρονται “ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΙΕΡΩΝ ΜΟΝΩΝ” {ΚΩΔ. ΠΕΡ.94911002} και ως λοιπές δραστηριότητες “ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ” {ΚΩΔ. ΠΕΡ. 85201000} και “ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ” {ΚΩΔ. ΠΕΡ. 85311000}

Επειδή, στην υπ' αριθ./1977 απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας αναφέρονται τα εξής: “...η αναιρεσίβλητος αποτελεί εδρεύον εν Ελλάδι, συσταθέν κατά το έτος 1856 και λειτουργούν κατά τις διατάξεις του κανονικού δικαίου της Καθολικής Εκκλησίας. Σκοπός αυτής είναι η καθαγίασης των μελών της και η αφοσίωσης αυτών εις έργα φιλανθρωπικά και κοινωνικά, ειδικώτερον δε η ίδρυσις σχολείων, ορφανοτροφείων, ιατρείων και νοσοκομείων. Εις εκπλήρωσιν του σκοπού τούτου δέχεται περαιτέρω το δικαστήριο της ουσίας ιδρύθη υπό από του επομένου της συστάσεως αυτής έτους, ήτοι από του 1857 και λειτουργεί μέχρι σήμερα (κατόπιν της υπ' αριθμ./1857 αποφάσεως του Νομάρχου) εκπαιδευτήριο υπό τον τίτλον «..... ένθα πλείσται μαθήτριάι φοιτούν δωρεάν ή με μειωμένα δίδακτρα..... Επειδή, υπό τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά, άτινα ανελέγκτως δέχεται το δικαστήριο της ουσίας, η αναιρεσίβλητος αποτελεί μη κερδοσκοπικόν συσταθέν νομίμως εν Ελλάδι κατά το προ της εισαγωγής του Αστικού Κώδικος ισχύον βυζαντινορρωμαϊκόν δίκαιον, λειτουργήσαν έκτοτε εν τη ημεδαπή. Δια ταύτα απορρίπτει την υπο κρίσιν αίτησιν και επιβάλλει εις το Δημόσιον την δικαστικήν δαπάνην της αναιρεσιβλήτου..”

Επειδή, στην υπ' αριθμ. 3841/1976 απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας αναφέρονται τα εξής: “...Επειδή, εν τω άρθρω 3 παρ.2 του Νομ. Δ/τος 3843/1958(148) ορίζεται ότι εις φόρον επί του εισοδήματος υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρας ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, περιλαμβανομένων και των πάσης

φύσεως ιδρυμάτων, εν δε τω άρθρω 4 εις μεν την περίπτωσιν ε, ότι αντικείμενον του φόρου επί ημεδαπών μη κερδοσκοπικού χαρακτήρας νομικών προσώπων, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, είναι το προκύπτουν εν τη ημεδαπή ή εν τη αλλοδαπή καθαρών εισόδημα μόνον εκ της εκμισθώσεως οικοδομών ή γαιών ως και το εκ κινητών αξίων και ότι «δεν αποτελούν αντικείμενον φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα των ανωτέρω νομικών προσώπων ως και τα πάσης φύσεως έτερα έσοδα αυτών τα πραγματοποιούμενα εν τη επιδιώξει της εκπληρώσεως του σκοπού αυτών»....

Επειδή εν όψει των ανωτέρω το δικαστήριον της ουσίας δέχεται εν προκειμένω δια της προσβαλλομένης αποφάσεως ότι η αναιρεσίβλητος αποτελεί εδρεύον εν Ελλάδι, συσταθέν κατά το έτος 1856 και λειτουργούν κατά τις διατάξεις του κανονικού δικαίου Σκοπός αυτής είναι η καθαγίασης των μελών της και η αφοσίωσης αυτών εις έργα φιλανθρωπικά και κοινωνικά. Ειδικότερων δε η ίδρυσις σχολείων, ορφανοτροφείων, ιατρείων και νοσοκομείων. Εις εκπλήρωσιν του σκοπού τούτου, - ως δέχεται περαιτέρω το δικαστήριον της ουσίας - ιδρύθη υπό της από του επομένου της συστάσεως αυτής έτους, ήτοι από του 1857 και λειτουργεί μέχρι σήμερον (κατόπιν της υπ⁷ αριθμ. /1857 αποφάσεως του Νομάρχου) εκπαιδευτήριον υπό τον τίτλον «..... ένθα πλείσται μαθήτραι φοιτούν δωρεάν ή με μειωμένα δίδακτρα... Επειδή εξ όσων, κατά τα' ανωτέρω, δέχεται το δικαστήριον της ουσίας, προκύπτει ότι η αναιρεσίβλητος αποτελεί θρησκευτικόν ίδρυμα συσταθέν νομίμως εν Ελλάδι κατά το προ της εισαγωγής του Αστικού Κώδικος ισχύον βυζαντινορρωμαϊκόν δίκαιον, λειτουργήσαν έκτοτε εν τη ημεδαπή και εξακολουθούν νομίμως υφιστάμενον Δια ταύτα απορρίπτει την υπό κρίσιν αίτησιν και καταδικάζει το Δημόσιον εις την δικαστικήν δαπάνην της αναιρεσιβλήτου...".

Όμοιες και η 3838/1976 και 3839/1976 αποφάσεις του ΣτΕ.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4301/2014 (ΦΕΚ Α' 223/07-10-2014), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 2.Θρησκευτικό Νομικό Πρόσωπο

“Ένωση προσώπων της αυτής θρησκευτικής κοινότητας, η οποία επιδιώκει τη συστηματική και οργανωμένη άσκηση της λατρείας της και τη συλλογική εκδήλωση των θρησκευτικών πεποιθήσεων των μελών της, αποκτά προσωπικότητα, όταν εγγραφεί σε ειδικό δημόσιο βιβλίο (Θρησκευτικών Νομικών Προσώπων) που τηρείται στο πρωτοδικείο της έδρας του.....”

Άρθρο 5.Εγγραφή στο βιβλίο και απόκτηση νομικής προσωπικότητας

“Αν συντρέχουν οι νόμιμοι όροι, το πρωτοδικείο δέχεται την αίτηση και διατάζει: α) να δημοσιευθεί στον τύπο η Ομολογία πίστεως και περίληψη του κανονισμού με τα ουσιώδη στοιχεία του και β) να εγγραφεί το νομικό πρόσωπο στο βιβλίο Θρησκευτικών Νομικών Προσώπων. Η εγγραφή αυτή είναι ημεροχρονολογημένη και περιλαμβάνει την επωνυμία και την έδρα του, την Ομολογία πίστεως, τη χρονολογία του κανονισμού, τα μέλη της διοικήσεως και τον θρησκευτικό λειτουργό, καθώς και τους όρους που περιορίζουν αυτούς. Ο κανονισμός επικυρώνεται από τον πρόεδρο του δικαστηρίου, κοινοποιείται στον εισαγγελέα πρωτοδικών και κατατίθεται στο αρχείο του πρωτοδικείου. Το θρησκευτικό πρόσωπο αποκτά προσωπικότητα από τη στιγμή που θα εγγραφεί στο βιβλίο και η εγγραφή γίνεται αμέσως μετά την έκδοση της απόφασης. Οι δικονομικές προθεσμίες άρχονται για το Δημόσιο από της κοινοποιήσεως της απόφασης στον εισαγγελέα, για τους τρίτους από την επόμενη της δημοσίευσης στον τύπο.”

Άρθρο 9.Ιδρυση ευκτήριων οίκων και ησυχαστηρίων

“Τα θρησκευτικά νομικά πρόσωπα δικαιούνται κατά τις ισχύουσες διατάξεις, να ιδρύουν, να οργανώνουν και να λειτουργούν οπουδήποτε εντός της Επικράτειας, επ' ονόματί τους και ως παραρτήματά τους, ευκτήριους οίκους, ησυχαστήρια και γενικότερα χώρους λατρείας για συναθροίσεις με θρησκευτικούς σκοπούς, υπό τη διοικητική και πνευματική τους εποπτεία. Επίσης, δύνανται να ιδρύουν και να λειτουργούν, κατά τις κείμενες διατάξεις, κατασκηνώσεις, ιδιωτικά σχολεία, εκπαιδευτήρια, ραδιοφωνικούς σταθμούς, φιλανθρωπικά ιδρύματα, Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις και άλλα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για την ανάπτυξη της προσφοράς τους και την προώθηση σχετικών δραστηριοτήτων.”

Άρθρο 13.Αναγνώριση νομικής προσωπικότητας της εν Ελλάδι Καθολικής Εκκλησίας, λοιπών υφιστάμενων Εκκλησιών και νομικών προσώπων τους

“1. Αναγνωρίζονται ως ίδια νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, χωρίς καμία άλλη διατύπωση και χωρίς την τήρηση των διαδικασιών που ορίζονται στα άρθρα 3 και 12, έστω και αν δεν υφίστανται οι ελάχιστοι αριθμοί πιστών ή θρησκευτικών νομικών προσώπων που προβλέπονται στα προηγούμενα άρθρα, ως εκκλησιαστικό νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου η «.....» που εδρεύει στην και έχει ως ανώτατη αρχή την «.....» και ως θρησκευτικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου οι θρησκευτικές κοινότητες (Επισκοπές, Ενορίες, Μονές) με τις κάτωθι επωνυμίες, οι οποίες είναι αναπόσπαστα συνδεδεμένες με την και των οποίων η εσωτερική οργάνωση και λειτουργία διέπεται από το κανονικό δίκαιό της:

A), B) Γ) Στην

..... 37) «..... Νομικό Πρόσωπο», που εδρεύει στο

2. Εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός έτους από δημοσιεύσεως του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, τα ως άνω νομικά πρόσωπα οφείλουν να υποβάλουν, δια του Προέδρου της, σχετική αίτηση με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στο άρθρο 3 και 12 στο πρωτοδικείο της έδρας τους, καθώς και περιγραφή της εδαφικής αρμοδιότητας κάθε νομικού προσώπου, προκειμένου να εγγραφούν αυτόματα στο οικείο βιβλίο θρησκευτικών νομικών προσώπων. Συστατική πράξη και κανονισμός υπογεγραμμένος από τα μέλη των νομικών προσώπων υποβάλλονται, μόνον εφόσον υπάρχουν.

Η εγγραφή γίνεται με πράξη του προϊσταμένου του δικαστηρίου. Μετά την πάροδο της προθεσμίας αυτής, καμία δημόσια υπηρεσία δεν συναλλάσσεται με τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα εάν δεν έχουν εγγραφεί στο οικείο βιβλίο.....”

Επειδή, η ‘.....’ αναγνωρίστηκε ως θρησκευτικό νομικό πρόσωπο με τον Ν. 4301/2014 ΦΕΚ 223, 7-10-2014 άρθρο 13 παρ. 1 περ. Γ αριθμ. 37,

Επειδή, ο τότε Πρόεδρος της στην Ελλάδα, υπέβαλε την με αρ. πρωτ. /2015 “ΑΙΤΗΣΗ-ΔΗΛΩΣΗ” κατ’ άρθρο 13 § 2 του ν. 4301/2014 στον Προϊστάμενο του Πρωτοδικείου, για εγγραφή στο βιβλίο

Θρησκευτικών Νομικών Προσώπων του Πρωτοδικείου {η οποία δόθηκε λόγω μη υπάρξεως συστατικού εγγράφου και Κανονισμού λειτουργίας}

Στη παρ. 5 της ως άνω Αίτησης αναφέρονται τα εξής: “Σκοπός, στην οποία εγκαταβιώνουν είναι θρησκευτικός λατρευτικός, κοινωφελής, φιλανθρωπικός αλλά **ιδιαιτέρως ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ** (ιδρύει και λειτουργεί σχολεία κάθε βαθμίδας)”

Επειδή, κατ' επιταγή του νόμου καταχωρήθηκε στα σχετικά βιβλία νομικών προσώπων του Πρωτοδικείου με την αριθμ. /2015 πράξη του Προέδρου του Πρωτοδικείου με αριθμό καταχώρησης /2015 κατόπιν της ως άνω αίτησης. {σχετ. το από 02.12.2015 Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου}

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση για το άρθρο 9 του ν. 4301/2014 αναφέρεται, ότι:

“Τα νομικά πρόσωπα δικαιούνται να ιδρύουν, οργανώνουν και λειτουργούν επ' ονόματί τους ευκτήριους οίκους και ησυχαστήρια, υπό τη διοικητική και πνευματική τους εποπτεία, χωρίς χωρικούς περιορισμούς από την έδρα τους, υπό την αυτονόητη προϋπόθεση ότι τηρούνται οι ισχύουσες διατάξεις. Αυτοί οι χώροι λατρείας δεν χρειάζεται να περιβληθούν κάποιο ιδιαίτερο νομικό τύπο, άλλωστε μέχρι σήμερα, επί εβδομήντα και πλέον χρόνια, ο βασικός νόμος περί ιδρύσεως λατρευτικών χώρων (πλην των ναών και μονών της Ορθοδόξου Εκκλησίας της Ελλάδος που οργανώνονται ως Ν.Π.Δ.Δ) του ν.1363/1938, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του ν. 1672/1938 και του ν. 3467/2006, έχει λειτουργήσει για όλες τις θρησκευτικές ομάδες γνωστής θρησκείας, με έκδοση σχετικής αδείας από το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων, με βασική προϋπόθεση την καταλληλότητα του χώρου από πολεοδομικής απόψεως. Με την παρούσα διάταξη, η άδεια ίδρυσης και λειτουργίας θα εκδίδεται στο όνομα του θρησκευτικού νομικού προσώπου για την εξυπηρέτηση των θρησκευτικών αναγκών των μελών του αλλά και όσων άλλων θέλουν να εκφράσουν τα θρησκευτικά πιστεύω τους στο συγκεκριμένο ευκτήριο οίκο. Επίσης, οι οργανισμοί αυτοί, συνήθως δεν περιορίζονται στην άσκηση της λατρείας τους, αλλά αναπτύσσουν και άλλες δραστηριότητες μέσω των οποίων μπορούν εμπράκτως και ανιδιοτελώς να προσφέρουν προς το συνάνθρωπο. Έτσι, με το δεύτερο εδάφιο του άρθρου ορίζεται ρητώς ότι μπορούν να ιδρύουν και λειτουργούν, στο όνομά τους, κατασκηνώσεις, ιδιωτικά σχολεία και εκπαιδευτήρια, ραδιοφωνικούς σταθμούς, ιδρύματα φιλανθρωπικά, Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις και άλλα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σχετικά με την ανάπτυξη δραστηριοτήτων αλληλεγγύης, υπό τις προϋποθέσεις των ειδικότερων κάθε φορά διατάξεων.”

Επειδή, στην από 06.10.2021 “ΒΕΒΑΙΩΣΗ”, ο Αρχιεπίσκοπος Καθολικών Αθηνών, αναφέρει, ότι:

“...Η έχει αναγνωριστεί ως «..... νομικό πρόσωπο» με τον Νόμο / ΦΕΚ, 7-10- 2014 άρθρο 13 παρ. 1 περ. Γ αριθμ. και καταχωρήθηκε στα σχετικά βιβλία θρησκευτικών νομικών προσώπων του Πρωτοδικείου με την αριθμ. /2015 πράξη του Προέδρου του Πρωτοδικείου με αριθμό καταχώρησης /2015 κατόπιν της 21.9.2015 αιτήσεως δηλώσεως του τότε Προέδρου της Ιεράς Συνόδου της στην Ελλάδα με έδρα το

..... και σκοπούς θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, κοινωφελείς και πρωτίστως εκπαιδευτικούς.

Μέσα στους φιλανθρωπικούς, κοινωφελείς και πρωτίστως εκπαιδευτικούς σκοπούς της εν θέματι εντάσσεται και η λειτουργία των Σχολείων Γυμνασίου και Λυκείου επί της οδού - με το διακριτικό τίτλο «.....», η λειτουργία Νηπιαγωγείου επί της οδού - με το διακριτικό τίτλο «.....» και η λειτουργία Δημοτικού Σχολείου επί της οδού - με το διακριτικό τίτλο «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ -», τα έσοδα και έξοδα των οποίων {σχολείων} αποτελούν μέρος των εσόδων και εξόδων, τυχόν δε περίσσειμα από τη δραστηριότητα αυτή διατίθεται για τη συντήρηση των εγκαταστάσεων των Σχολείων, την βελτίωση του σχολικού εξοπλισμού που χρησιμοποιείται για την εκπαίδευση των μαθητών και την εν γένει βελτίωση της εκπαιδευτικής διαδικασίας για τους μαθητές των σχολείων....”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 εδ. α' περ. γ' και ζ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2019: “Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α) [...], γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα [...] ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή [...], με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου, δ) [...], ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2019: “Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως: α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., β) «πρόσωπο»: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, γ) «νομικό πρόσωπο»: κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα, δ) «νομική οντότητα»: κάθε μέρωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μέρωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μέρωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρείας διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου, [...]”

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν αναφορικά με το άρθρο 45 ν. 4172/2013 με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1044/2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών: “1. [...]. 2. [...]. α) [...]. β) [...]. Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα [...] ιδιωτικού δικαίου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με εξαίρεση τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις τέτοιων εσόδων, όπως οι

εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικά που εκδίδονται και διανέμονται μόνο στα μέλη τους δωρεάν, καθώς και τα έσοδα από τη διάθεση φυλλαδίων και λοιπών εντύπων πνευματικού περιεχομένου των Ιερών Μονών (σχετική η Γνμδ ΝΣΚ 389/2000). Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας (σχετ. η αριθ. 383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους). Έσοδα που αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, πέραν αυτών που προέρχονται από κεφάλαιο (τόκοι, εισόδημα από ακίνητη περιουσία, κ.λπ.) και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είναι για παράδειγμα και οι συνδρομές από τρίτους - μη μέλη, τα έσοδα από την έκδοση και πώληση περιοδικών, βιβλίων, εντύπων, κ.λπ. σε τρίτους - μη μέλη των πιο πάνω προσώπων καθώς και από τις διαφημίσεις που καταχωρούνται σε αυτά, τα έσοδα από τις διαφημίσεις σε φανέλες αθλητικών σωματείων, τα έσοδα (δίδακτρα) από λειτουργία ιδιωτικών σχολείων, εργαστηρίων, κ.λπ., τα έσοδα από την πώληση εικόνων, από την εκμετάλλευση ξενώνων και ραδιοφωνικών σταθμών από τις Ιερές Μονές, κ.λπ. Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους. [...].”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1123/18.6.2015 Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση των εσόδων από δίδακτρα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου

“..... Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους.

3. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η αναφορά που πραγματοποιείται με την πιο πάνω εγκύκλιό μας στα έσοδα (δίδακτρα) από τη λειτουργία ιδιωτικών σχολείων ως περίπτωση εσόδων από δραστηριότητες που δεν αποτελούν επιδίωξη της εκπλήρωσης του μη κερδοσκοπικού σκοπού των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αφορά στις περιπτώσεις που η λειτουργία του ιδιωτικού εκπαιδευτηρίου δεν είναι ο κύριος σκοπός του νομικού προσώπου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αλλά μια παρεμπόμπουσα δραστηριότητα που αυτό έχει αναπτύξει.....

4. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται ότι τα έσοδα από δίδακτρα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα), με κύριο σκοπό την παροχή εκπαίδευσης, δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου, καθόσον πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του μη κερδοσκοπικού εκπαιδευτικού σκοπού τους.”

Επειδή, το προσφεύγον ίδρυμα, στην ενδικοφανή του προσφυγή, προβάλλει ότι “τα έσοδα από τη λειτουργία των σχολείων είναι στα πλαίσια κύριου, τεταγμένου και μη κερδοσκοπικού

σκοπού της, είναι έσοδα δηλαδή τα οποία συνιστούν άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής της και δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας εισοδήματος καθώς δεν είναι έσοδα από μία παρεμπόμπουσα δραστηριότητα” κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 45 εδ. α' περ. γ' ν. 4172/2013.

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος Ιδρύματος πρέπει να γίνει δεκτός, καθώς ο σκοπός του προσφεύγοντος Ιδρύματος, έχει κριθεί με τις προαναφερόμενες αποφάσεις του ΣΤΕ, καθώς μεταξύ του κύριου σκοπού του προαναφερθέντος Ιδρύματος είναι και η ίδρυση σχολείων και τα έσοδά τους θεωρείται ότι προκύπτουν από δραστηριότητα που συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής του, και συνεπώς δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./13.10.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της , με Α.Φ.Μ. , και την ακύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.