



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

23-12-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 3696

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604514
ΦΑΞ : 2131604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/17.09.2019 ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου «.....» ΑΦΜ, με έδρα στη οδός νομίμως εκπροσωπούμενου κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμ. ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2019, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/17.09.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου «.....» 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 από 30-8-2019 και με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου ποσό κυρίου φόρου ύψους 553,87€ πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους 1.095,44€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους **1.649,31 €**.

Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε συνεπεία της με αρ./2019 δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2019 στην οποία συμπεριελήφθηκε το σύνολο της ακίνητης περιουσίας που είχε στην κατοχή του την 01-01-2019, ήτοι τα με αρ. ΑΤΑΚ, και ακίνητα επί της οδού ΣΤΟ

Το προσφεύγων Σωματείο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και τον υπολογισμό εκ νέου της αξίας των ακινήτων με τους ίδιους συντελεστές που υπολογίζεται ο ΕΝΦΙΑ σε γειτονικούς συλλόγους με την ίδια δραστηριότητα προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Την 19/11/1995 ιδρύθηκε στην σωματείο μη κερδοσκοπικό, που σκοπό του είχε βάσει καταστατικού, σκοπούς πολιτιστικούς κοινωφελείς και ανθρωπιστικούς. Το 2014 με έγγραφό του στη Δ.Ο.Υ Νίκαιας ζήτησε την αναγνώριση του κοινωφελούς έργου του σωματείου και την ανάλογη φορολόγηση των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούσε και συγκεκριμένα τον πρώτο όροφο του κτιρίου. Το αίτημα δεν έγινε αποδεκτό και μέχρι και σήμερα πληρώνει αυξημένους φόρους επί ολόκληρου του ακινήτου, φόρους που στερούν τους πόρους για την άσκηση του κοινωφελούς και ανθρωπιστικού του έργου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **1 παρ.1 και 4 ν. 4223/2013**, ορίζεται:

«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. [...]. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 ν. 4223/2013, ορίζεται:

«1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:
α) Στο Δημόσιο, στο Ταμείο Αξιοποίησης της Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου (Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ.), στην Εταιρεία των Ακινήτων του Δημοσίου (ΕΤ.Α.Δ. Α.Ε.) και στην εταιρεία «Παράκτιο Αττικό Μέτωπο Α.Ε.» με την επιφύλαξη της παραγράφου 7 του άρθρου 2.

β) Σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν. Π.Δ.Δ.), νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σε Ο.Τ.Α. και ιδιοχρησιμοποιούνται ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο. Οι ανώνυμες εταιρείες της Γενικής Κυβέρνησης, με την επιφύλαξη της προηγούμενης περίπτωσης, δεν απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α..

γ) Σε ξένα κράτη, εφόσον το ακίνητο χρησιμοποιείται για την εγκατάσταση πρεσβείας ή προξενείου του ξένου κράτους ή για την εγκατάσταση πρεσβευτή, πρόξενου και λοιπών διπλωματικών αντιπροσώπων και πρακτόρων του ξένου κράτους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

δ) Σε Ν.Π.Δ.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.

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.

στ) α) Σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες των γνωστών θρησκειών και δογμάτων κατά την παρ. 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος και ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου τους.

στ) (β) Στις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, κείμενα εντός ή εκτός αυτού.

ζ) Στα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς διοίκησης και διαχείρισης του ν. 3647/2008 (Α' 37) και ιδιοχρησιμοποιούνται.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.1 ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1, 2 και 3 ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), Α' 170).

2... 3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.»

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1237/2014** «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» δόθηκαν μεταξύ άλλων και οι ακόλουθες οδηγίες :
Παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις για τον τρόπο αναγραφής των ακινήτων και των δικαιωμάτων επ' αυτών στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων από το έτος 2014 και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

.....

Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ Ή ΟΙΚΙΣΜΟΥ) ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟΣ και ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)

....Στην **ειδική κατηγορία (στήλη 33)** θα πρέπει να αναγράφεται ο **κωδ. 2** προκειμένου για ιδιοχρησιμοποίηση αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωνικού σκοπού.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1163/2015**, όπως τροποποιήθηκε με την [ΠΟΛ.1251/12.11.2015](#), την [ΠΟΛ.1003/5.1.2016](#), την [ΠΟΛ.1073/1.6.2016](#) και την [ΠΟΛ.1200/2017](#) η οποία τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και κωδικοποιήθηκε εξ ολοκλήρου με την [Α.1272/2019](#). (Α.1272/2019 Διαδικασία διορθώσεων και χορήγηση απαλλαγών από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθορισμός του αρμόδιου οργάνου - Τροποποίηση και κωδικοποίηση της ΠΟΛ 1163/2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. (Β' 1711))

Άρθρο 2

Διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών ή εκπτώσεων των άρθρων 3 έως και 5 του ν. [4223/2013](#), πλην της εφαρμογής της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του ίδιου νόμου

1. Για την απαλλαγή ακινήτων ή εμπορευμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ακίνητο έχει υπαχθεί σε φόρο, ενώ απαλλάσσεται, απαιτείται η υποβολή αίτησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 της παρούσας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 1, με συνυποβαλλόμενα τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να ισχύουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται ανά αιτία χορήγησης της έκπτωσης ή απαλλαγής.

.....

8. Εφόσον η αίτηση γίνει αποδεκτή εκδίδεται νέα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η οποία κοινοποιείται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. κατά τις διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν. [4174/2013](#), όπως ισχύει, και αναρτάται ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του φορολογουμένου στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο (www.aade.gr).`

9. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, εκδίδεται πράξη απόρριψης σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7 και ενημερώνεται επί αποδείξει ο φορολογούμενος.»

Επειδή εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το προσφεύγον σωματείο δεν υπέβαλε αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, σύμφωνα με τα ως άνω προβλεπόμενα.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης/2019 προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. /2019 υποβληθείσης δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2019.

Επειδή με την παρούσα το προσφεύγον ν.π. επικαλείται την ιδιοχρησιμοποίηση ενός εκ των τριών δηλωθέντων ακινήτων και συγκεκριμένα του πρώτου ορόφου του ακινήτου με αριθμό ταυτότητας επί της οδού στο Δήμο για κοινωφελείς σκοπούς το οποίο απαλλάσσεται του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. /2019 υποβληθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2019, το προσφεύγον ν.π. συμπεριέλαβε στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας της και το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ ως επαγγελματική στέγη στον 1^ο όροφο επί της οδού,, συνολικής επιφάνειας 91 τ.μ., χωρίς όμως να προκύπτει από την εν λόγω δήλωση η επικαλούμενη με την παρούσα ιδιοχρησιμοποίησή του για κοινωφελείς σκοπούς, ήτοι με αναγραφή στην στήλη 33 του Πιν. 1 «ΧΡΗΣΗ ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ/ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ» του κωδ. 2 που αντιστοιχεί στην επικαλούμενη περίπτωση ακινήτου, (σχετ. ΠΟΛ. 1237/2014), αλλά η αναγραφή του κωδ. 1 ο οποίος αντιστοιχεί μόνο στη περίπτωση της ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτου καθώς και των ακινήτων τα οποία είναι κενά, εφόσον ανήκουν σε Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ., που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, και σε ΟΤΑ.. Συνεπώς, και προκειμένου να τύχει της επικαλούμενης απαλλαγής που αντιστοιχεί σε ακίνητα λόγω ιδιοχρησιμοποίησης για κοινωφελείς σκοπούς, απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2019 από το προσφεύγον ν.π., προσκομίζοντας οποιοδήποτε παραστατικό, που να πιστοποιεί την εν λόγω ορθότητα της μεταβολής σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη με αριθ. ΠΟΛ. 1248/2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, εν προκειμένω, το συνολικό ποσό κυρίου και συμπληρωματικού φόρου ύψους **1.649,31 € το οποίο επιβλήθηκε με την με αρ. ειδοπ. /2019** προσβαλλόμενη πράξη προσδιορίστηκε βάσει των δηλωθέντων από το προσφεύγον ν.π. στοιχείων στην οικεία δήλωση (Ε9) ακινήτων έτους 2019 και συνεπώς ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος καθόσον για την επικαλούμενη περίπτωση δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./17.09.19 ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου «.....» ΑΦΜ κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε έτους 2019.

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

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2019

ΠΟΣΟ: 1.649,31 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, έτους 2019.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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