



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 27-12-2017
Αριθ. Πρωτ.: 2552

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ.Της Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4.Την από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ που εδρεύει στη, επί της οδού, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενου, κατά των με αριθμ.-2017,-2017,-2017,-2017,-2017,-2017 και-2017 αρνητικών απαντήσεων σε αιτήσεις διαγραφής Ε.Ε.Τ.Α. 2013.

5.Τις ως άνω αρνητικές απαντήσεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου «.....» με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. πρωτ.-2017,-2017,.....-2017,.....-2017,-2017,-2017,-2017,-2017 και-2017 αιτήσεις του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το προσφεύγων σωματείο ζήτησε τη διαγραφή των Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 που βεβαιώθηκαν στον Α.Φ.Μ. του και αφορούν ιδιοχρησιμοποιούμενα από το σωματείο ακίνητα που βρίσκονται σε διάφορες πόλεις της Ελλάδας, καθώς αυτά χρησιμοποιούνται για την επιτέλεση λατρευτικού, εκπαιδευτικού, θρησκευτικού και κοινωνικού σκοπού.

Επί των ως άνω αιτήσεων περί διαγραφής του Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απάντησε αρνητικά με τα υπ' αριθμ. πρωτ.-2017,-2017,-2017,-2017,-2017,-2017,-2017,-2017 και-2017 έγγραφά της, επικαλούμενη ότι προκειμένου να διαγραφούν τα Ε.Ε.Τ.Α. οικ.έτους 2013 θα πρέπει να προσκομισθεί, μεταξύ άλλων και άδεια ίδρυσης και λειτουργίας ευκτηρίου οίκου από το Υπουργείο Παιδείας, Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού για κάθε ακίνητο του οποίου ζητείται η διαγραφή, όπως αναφέρεται στην Πολ. 1101/13-5-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

Το προσφεύγων σωματείο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να ακυρωθούν οι προαναφερόμενες αρνητικές απαντήσεις της Δ.Ο.Υ. επί των αιτημάτων διαγραφής των Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία του Ν. 4152/2013 με τον οποίο επιβλήθηκε το Ε.Ε.Τ.Α.
2. Έλλειψη αιτιολογίας. Οι προβαλλόμενες αποφάσεις στερούνται νόμιμης και τεκμηριωμένης αιτιολογίας.
3. Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
4. Παραβίαση του συντάγματος και της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου.

Ως προς τους δύο πρώτους ισχυρισμούς.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο πρώτο - Υποπαράγραφος Α.7, παρ. 1 του Ν.4152/2013 - "έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.)" ορίζεται ότι: «Για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίστανται στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής, όπως έχει εγκριθεί με το άρθρο πρώτο του ν. 4093/2012 και επικαιροποιηθεί με το ν. 4127/2013, για το έτος 2013, επιβάλλεται έκτακτο ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες, οποτεδήποτε κατά το διάστημα από την 1η Μαΐου 2013 έως την 31η Δεκεμβρίου 2013, δομημένες επιφάνειες ακινήτων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα υποπαράγραφο, το οποίο θα ονομάζεται στο εξής έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.)».

Επειδή, στην παρ. 7 της Υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013 «Στο Ε.Ε.Τ.Α. δεν υπόκεινται τα ακίνητα που ανήκουν:

- α) στο Ελληνικό Δημόσιο, στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, πλην των οριζομένων στην επόμενη περίπτωση, στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και στις δημοτικές επιχειρήσεις,
- β) στα θρησκευτικά νομικά πρόσωπα της περίπτωσης ιγ` της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 3842/2010 (Α` 58), εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο τους,
- γ) στα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης ε` της παρ. 7 του άρθρου 24 του ν. 2130/1993, εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση των θρησκευτικών, εκκλησιαστικών, φιλανθρωπικών, εκπαιδευτικών, καλλιτεχνικών ή κοινωφελών σκοπών τους,
- δ) στα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης στ` της παρ. 7 του άρθρου 24 του ν. 2130/1993, εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά ως γήπεδα ή χώροι αθλητικών εγκαταστάσεων για την πραγματοποίηση των αθλητικών τους σκοπών και
- ε) σε ξένα κράτη, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση πρεσβειών και προξενείων, υπό τον όρο της αμοιβαιότητας»

Επειδή, στην Πολ. 1101/2013 ορίζεται η διαδικασία και τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Α., σύμφωνα με την οποία: «1.1. Ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου υποβάλλει αίτηση απαλλαγής από το ΕΕΤΑ στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του, προσκομίζοντας και τα δικαιολογητικά, που ορίζονται στην επόμενη παράγραφο.

Η αίτηση της περίπτωσης 1.1 της προηγούμενης παραγράφου συνοδεύεται υποχρεωτικά από φωτοτυπία του λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος, καθώς και δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2013 για τα νομικά πρόσωπα, πλην του Ελληνικού Δημοσίου και των αποκεντρωμένων δημόσιων υπηρεσιών που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, ή εκκαθαριστικό σημείωμα - δήλωση ΦΑΠ έτους 2010 ή συμβόλαιο για απόκτηση ακινήτου μετά την 1η Ιανουαρίου 2010, αν το ακίνητο για το

οποίο ζητείται η απαλλαγή αποκτήθηκε μετά την ημερομηνία αυτή, για τα φυσικά πρόσωπα, και επιπλέον, κατά περίπτωση, από τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α)....., β).....

γ) Για την απαλλαγή των θρησκευτικών νομικών προσώπων της περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του Ν.3842/2010 δηλαδή των κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστών θρησκειών και δογμάτων, του Ιερού Κοινού του Πανάγιου Τάφου, της Ιεράς Μονής του Όρους Σινά, του Αγίου Όρους, του Πατριαρχείου Κωνσταντινουπόλεως, του Πατριαρχείου Αλεξανδρείας, του Πατριαρχείου Ιεροσολύμων και της Ορθόδοξης Εκκλησίας της Αλβανίας, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν αποκλειστικά για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο τους, το συστατικό τους έγγραφο ή το οικείο Φ.Ε.Κ. καθώς και φωτοτυπίες φορολογικών και λοιπών εγγράφων, που αποδεικνύουν την ιδιοχρησιμοποίηση των ακινήτων.

Για την απαλλαγή σωματείων ή ιδρυμάτων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν μόνο θρησκευτικούς σκοπούς και δικαιοπράκτουν για λογαριασμό των αντίστοιχων εκκλησιών - ευκτήριων οίκων γνωστής θρησκείας ή δόγματος, με τους οποίους συνδέονται άμεσα, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν για να επιτελούν το θρησκευτικό τους σκοπό:

i. άδεια ίδρυσης και λειτουργίας ευκτήριου οίκου - ναού - μονής από το Υπουργείο Παιδείας, Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού ή το οικείο Φ.Ε.Κ.,

ii. βεβαίωση της αρμόδιας Διεύθυνσης του Υπουργείου Παιδείας, Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων ότι το πρόσωπο που υποβάλλει την αίτηση απαλλαγής είναι γνωστή θρησκεία ή δόγμα κατά την παρ. 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος,

iii. καταστατικό του συναφούς σωματείου ή ιδρύματος, νομίμως δημοσιευμένο, από το οποίο να προκύπτει η σύνδεση αυτού με το γνωστό δόγμα ή θρησκεία και τον ευκτήριο οίκο».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. ΔΕΦΚ Α 1020624/10-2-2016 έγγραφο της Δ/σης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου της Γ.Γ.Δ.Ε., όλα τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα, για τους θρησκευτικούς σκοπούς της Εκκλησίας των Χριστιανών Μαρτύρων του Ιεχωβά υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 29 περ.ιγ' του Ν.3842/2010 και δεν είναι δυνατή η απαλλαγή αυτών με βάση άλλη διάταξη, εφόσον πρόκειται για ακίνητα του ίδιου υπόχρεου προσώπου, το οποίο υπηρετεί τους ίδιους θρησκευτικούς σκοπούς.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το προσφεύγων σωματείο για να τύχει απαλλαγής του Ε.Ε.Τ.Α. θα πρέπει να προσκομίσει όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για τα ακίνητα των οποίων αιτείται τη διαγραφή, όπως ορίζονται στην ως άνω Πολ. 1101/2013. Το γεγονός ότι το σωματείο δεν διαθέτει άδεια ίδρυσης και λειτουργίας ευκτηρίου από το Υπουργείο Παιδείας για τα συγκεκριμένα ακίνητα, δεν αναπληρώνεται από το γεγονός ότι τα ακίνητα αυτά χρησιμοποιούνται ως αίθουσες διαλέξεων των μελών του Σωματείου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 & 2 του Ν.4174/2013 «1.Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους. 2.Οι ερμηνευτικές εγκυκλίοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν....».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενήργησε σύννομα, με βάση τις διατάξεις του Ν. 4152/2013 περί Ε.Ε.Τ.Α και των εγκυκλίων που εκδόθηκαν σε εφαρμογή του και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες απαντήσεις επί των αιτήσεων διαγραφής του Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 του προσφεύγοντος σωματείου, **έχοντας δέσμια αρμοδιότητα και όχι διακριτική ευχέρεια.**

Συνεπώς, οι παραπάνω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεώς τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Συνεπώς οι διοικητικές ενέργειες, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα (ΣτΕ 4674/1998).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου «.....» με Α.Φ.Μ.:

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
α/α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.