



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20/2/2018

Αριθμός απόφασης 1440

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. 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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4. Την από 27/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ΑΦΜ με έδρα ΡΕΘΥΜΝΟ ΚΡΗΤΗΣ επι της οδού και δια του αντικλητου της κατά των 1) υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ 209/10 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 2) υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ /11 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 3) υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ /12 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις 1) υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ /10 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 2) υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ /11 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 3) υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ /12 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 27/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα 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:

1. Με την υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ /10 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 250,60 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος 768,86 € .

2. Με την υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ /11 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 250,60 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος 768,86 € .

3. Με την υπ' αριθ. /29-9-2017 ΑΧΚ /12 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 250,60 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος 802,30€ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την υποβολή δηλώσεων στοιχείων Ε9 ως ακολούθως . Πρόκειται για ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία με ΑΦΜ τοποίο υπέβαλε στις 29/9/2017 αρχικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για το έτος 2014, 2015 και 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν 4446/2016 και δήλωσε επί της οδού ακίνητο κυρίων χώρων 223,75 τ.μ επί οικοπέδου 92,66 τ.μ στο ΡΕΘΥΜΝΟ ΚΡΗΤΗΣ. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ ε Ν 4223/2013 απαλλάσσονται από τον ΕΝΦΙΑ τα ΝΠΙΔ που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, πολιτιστικού κλπ σκοπού τους.

Κατά την υποβολή των δηλώσεων κατά τα οριζόμενα με την ΠΟΛ 1247/2014 στην στήλη 33 της δήλωσης Ε9 έπρεπε να καταχωρηθεί ο κωδικός 2 (ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, πολιτιστικού κλπ σκοπού τους.) προκειμένου να τύχουν απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ .Κατά την υποβολή όμως της οικίας δήλωσης στην στήλη 33 καταχωρήθηκε ο κωδικός 1 .

Το ΝΠ υπέβαλλε τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη 2014, 2015 και 2016 καταχωρώντας τον κωδικό 2 στην στήλη 33 της δήλωσης Ε9 όμως οι δηλώσεις δεν έγιναν δεκτές από την αρμόδια Δ.Ο.Υ κατά τα οριζόμενα των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν 4446/2016 και της ΠΟΛ 1115/2017

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την αναπομπή για έλεγχο των παραπάνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Κατά την συμπλήρωση των δηλώσεων στοιχείων Ε9 ενώ επιλέχθηκε η κατηγορία του ΝΠΙΔ εκτός των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης για άγνωστο λόγο ενδεχομένως από τεχνικό σφάλμα το σύστημα δεν αποθήκευσε σωστά .

Το αποτέλεσμα αυτού ήταν το σύστημα να επιτρέπει τη συμπλήρωση της στήλης 33 του Ε9 μόνο με τον κωδικό 1 αντί του ορθού 2 που αντιστοιχεί στον σύλλογο τους και εν συνεχεία να καταλογιστεί και να βεβαιωθεί φόρος ΕΝΦΙΑ 3.645,95€ αντί της απαλλαγής αυτού βάσει του άρθρου 3 περ. ε του Ν 4223/2013 όπως ισχύει με την ως άνω διάταξη που απαλλάσσει από την υποχρέωση ΕΝΦΙΑ τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού αθλητικού Μη κερδοσκοπικών ΝΠΙΔ και δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. Ενώ τα δηλωθέντα ακίνητα ιδιοχρησιμοποιούνται από το ΔΠΙΔ στα πλαίσια της εκπλήρωσης του εκπαιδευτικού, μορφωτικού, πολιτιστικού αθλητικού και κοινωφελούς σκοπού του μη κερδοσκοπικού σωματίου του.

2. Δεν υπάρχει νόμιμος τίτλος βεβαίωσης-παραβίαση αρχής νομιμότητας της διοικητικής πράξης, σύμφωνα με το άρθρο 78 του Συντάγματος .Το ακίνητο χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την πλήρωση του σκοπού του. Την δημιουργία με αίθουσα διαλέξεων, βιβλιοθήκη, εκθεσιακό μουσειακό χώρο και τα γραφεία του Συλλόγου και μόνο για την εκπλήρωση επιμορφωτικών εκπαιδευτικών και πολιτιστικών κοινωφελών δράσεων της διατήρησης και προώθησης της κουλτούρας του

3. Προς επίρρωση των ανωτέρω επισυνάπτονται οι λογαριασμοί ΔΕΗ ύδρευσης προκειμένου να αποδειχθεί ότι το ακίνητο δεν παραμένει κλειστό δεν είναι εκμισθωμένο αλλά χρησιμοποιείται αποκλειστικά από το σύλλογο τους και επισυνάπτουν φωτογραφίες.

4. Το επιβληθέν ποσό θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη και ζημία σε βάρος της βιωσιμότητας του Συλλόγου.

5. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης άρθρο 4 παρ 5 του Συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4223/2013 ορίζεται ότι από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά ή σε κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 2 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας τη ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφανείας επί ακινήτου .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 3 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ 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.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝΦΙΑ ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ,

ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

Επειδή με το άρθρο 3 παρ 1 περ.ε) του Ν 4223/2013 απαλλάσσονται από τον ΕΝΦΙΑ και τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν σε ΝΠΙΔ που δεν εντάσσονται σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, και κοινωνικού σκοπού η παραχωρούνται δωρεάν στο δημόσιο., εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.4446/12-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Α'240/22-12-2016), αναφορικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, σχετικά με τη ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων: *«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν.4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.»*.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ 1 του Ν 4446/2016 οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στην ρύθμιση δεν επιστρέφονται **και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης περιλαμβανομένης και της παραγραφής.**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1115/2017 στην περίπτωση υποβολής νέας δήλωσης μετά την υποβολή δήλωσης που έχει ήδη υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 57-60 του Ν 4446/2016 ως προς τα δηλωθέντα με την δήλωση αυτή , δεν επιτρέπεται στο μέλλον η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με την οποία να ανακαλείται η υποβληθείσα με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν 4446/2016 δήλωση ή μειώνεται η φορολογητέα ύλη ή αξία των δηλωθέντων (ακόμη και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει αίτηση για διαγραφή της διαφοράς του πρόσθετου φόρου για φορολογίες ΕΤΑΚ και ΦΑΠ σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/5-1-206 . Στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ απορρίπτει την τροποποιητική δήλωση ως προς τα ακίνητα αυτά, ενημερώνοντας εγγράφως το φορολογούμενο για την απόρριψη και εφόσον ζητείται χορήγηση πιστοποιητικών ΕΝΦΙΑ (άρθρο 54^Α Ν 4174/2013) ή κληρονομιών/δωρεων Ν 2961/2001) τούτα χορηγούνται με βάση την περιγραφή και αξία του ακινήτου όπως αυτή προκύπτει από τις δηλώσεις που είχαν υποβληθεί με την χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του Ν 4446/2016.

Επειδή το προσφεύγων ΝΠΙΔ προς απόδειξη του ισχυρισμού του ότι ιδιοχρησιμοποιείται το ακίνητο και σύμφωνα με τις ως άνω αναγραφόμενες διατάξεις απαλλάσσεται του ΕΝΦΙΑ προσκόμισε αποδείξεις ΔΕΗ και ΔΕΥΑΡ.

Επειδή από τις αποδείξεις αυτές προκύπτει επιφάνεια ακινήτου 27 τ.μ

Επειδή από τις αποδείξεις της ΔΕΥΑΡ προκύπτει κατανάλωση από 28/4/2016-10/8/2016 23,00€

Επειδή από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ΝΠ και ΝΟ ετών 2014 ,2015 2016 και των συμπληρωματικών στοιχείων αυτών Ε3 δεν αναγράφεται η επιφάνεια του ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου.

Επειδή από το υπ. αρ./1993 του συμβολαιογράφου ΡΕΘΥΜΝΗΣ μεταβιβάστηκε λιθόκτιστη διώροφη οικία στον εν λόγω σύλλογο το οποίο αποτελείται από ισόγειο κατάστημα εμβαδού 24,85 τ.μ ,μία αποθήκη εμβαδού 32,40 τ.μ ,ισόγειο κλιμακοστάσιο εμβαδού 29,26 τ.μ , πρώτο όροφο ένα διαμέρισμα εμβαδού 86,51 τ.μ ήτοι συνολική επιφάνεια κτισμάτων 173,02 τ.μ . Το όλο οικόπεδο επί του οποίου είναι κτισμένη η οικία αυτή είναι κατά παρέκκλιση άρτιο και οικοδομήσιμο και μη ρυμοτομούμενο και έχει εμβαδόν 86,51 τ.μ.

Επειδή από όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα αφενός δεν αποδεικνύεται η ιδιοχρησιμοποίηση του ανωτέρω ακινήτου από το ΝΠΙΔ αφετέρου οι δηλώσεις του προσφεύγοντος έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4446/2016 και το οριζόμενο της ΠΟΛ 1115/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 27/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ΑΦΜ με έδρα ΡΕΘΥΜΝΟ ΚΡΗΤΗΣ δια του αντικλήτου τηςκατά των 1) υπ' αριθ./29-9-2017 ΑΧΚ/10 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2014 2) υπ' αριθ./29-9-2017 ΑΧΚ/11 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 3) υπ' αριθ./29-9-2017 ΑΧΚ/12 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου Ν 4223/2013 έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 .