



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ Α΄ Φ.Π.Α.

ΑΔΑ:

Αθήνα, 11.11.2021

Ε.2211

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4  
 Ταχ. Κώδικας : 106 72, Αθήνα  
 Τηλέφωνο : 213 2122400  
 E-Mail : [deef.a@aade.gr](mailto:deef.a@aade.gr)  
 Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

ΠΡΟΣ Ως προς τον πίνακα διανομής

**Θέμα: Κοινοποίηση της υπ' αριθμ. 98/2021 Γνωμοδότησης του ΝΣΚ σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ της εκμετάλλευσης αίθουσας πολλαπλών χρήσεων σε σταθμό Μετρό.**

#### ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

##### Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Η Εγκύκλιος αφορά στην κοινοποίηση της υπ' αριθμ. 98/2021 Γνωμοδότησης του ΝΣΚ.

##### Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Η εν θέματι γνωμοδότηση έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ και αναφέρεται στην φορολογική αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ, της εκμετάλλευσης από μέρους της Σ ΑΕ, χώρου πολλαπλών χρήσεων σε σταθμό Μετρό, καθώς και στην περαιτέρω εκμίσθωση (υπομίσθωση) του χώρου αυτού από τους μισθωτές, σύμφωνα με τους όρους εκμετάλλευσης αυτού.

##### Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η γνωμοδότηση αφορά την εν λόγω μίσθωση και η απαλλαγή ή μη από τον φόρο προστιθέμενης αξίας της μίσθωσης ακινήτου και δη βάσει της περ. κοτ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) πρέπει να εξετάζεται κατά συγκεκριμένη περίπτωση.

Κοινοποιούμε την υπ' αριθμ. 98/2021 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους σχετικά με την φορολογική αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ, της εκμετάλλευσης από μέρους της Σ ΑΕ, χώρου πολλαπλών χρήσεων σε σταθμό Μετρό, καθώς της περαιτέρω εκμίσθωσης (υπομίσθωση) του χώρου αυτού από τους μισθωτές, σύμφωνα με τους όρους εκμετάλλευσης αυτού.

Με την ως άνω γνωμοδότηση έγινε ομόφωνα δεκτό ότι «η εκμετάλλευση του Χώρου Πολλαπλών Χρήσεων στο σταθμό του Μετρό ..., εκ μέρους της εταιρείας «Σ Α.Ε.», εφόσον συνίσταται μόνο στην παραχώρηση (εκμίσθωση) του χώρου αυτού για τη διοργάνωση εκθέσεων, σύμφωνα με τα τεθέντα υπόψη μας μισθωτήρια, αποτελεί μίσθωση, που απαλλάσσεται από τον φόρο προστιθεμένης αξίας»

Επιπλέον έγινε κατά πλειοψηφία δεκτό ότι: «η εκμετάλλευση του ίδιου ως άνω χώρου, εκ μέρους των διοργανωτών εκθέσεων (υπεκμισθωτές), εφόσον συνίσταται μόνον στην υπεκμίσθωσή του σε εκθέτες - πελάτες τους (υπομισθωτές), αποτελεί μίσθωση, που επίσης απαλλάσσεται από τον φόρο προστιθεμένης αξίας.»

Στη γνωμοδότηση επισημαίνεται ότι η απαλλαγή ή μη από τον φόρο προστιθέμενης αξίας της μίσθωσης ακινήτου και δη βάσει της περ. κοτ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) πρέπει να εξετάζεται κατά συγκεκριμένη περίπτωση βάσει των συμβατικών όρων των συναφθέντων ιδιωτικών συμφωνητικών.

Η εν θέματι γνωμοδότηση έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ και επισυνάπτεται ως έχει προς ενημέρωσή σας.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ  
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ', πλην των αριθμ. 1 και 2
2. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής
3. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας
4. Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Αποδέκτες Πίνακα Α' μόνο οι αριθμ. 1 και 4.
2. Αποδέκτες Πίνακα Β' .
3. Αποδέκτες Πίνακα Γ' , μόνο οι αριθμ. 1 και 2 .
4. » » Ζ' .
5. » » Η' .
6. » » Θ' μόνο οι αριθμ 10,17 και 18.
7. » » Ι' .
8. » » ΙΒ' .
9. » » ΣΤ' .
10. » » ΙΖ' .
11. » » ΙΘ' .
12. » » ΚΑ' .
13. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών κ. Χ. Σταϊκούρα
14. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών κ. Α. Βεσυρόπουλου
15. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής και Δημ. Περιουσίας

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Διοικητού ΑΑΔΕ
2. Γραφείο κ. κ. Γενικών Διευθυντών