



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη: 05/06/2018
Αριθ. Απόφασης: 1166

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 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. Τη 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου 11500 ενδικοφανή προσφυγή του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης με την επωνυμία «ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ**», με ΑΦΜ 090073535, ως διάδοχος της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «**Κοινωφελή Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Πολίχνης**», με ΑΦΜ 090073535, που**

εδρεύει στην πόλη της Θεσσαλονίκης , επί της οδού Δημητρίου και Καραολή 1, Σταυρούπολη, ΤΚ.54630, κατά :

- 1) της με αριθμ. **921/87/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005, (οικ. έτος 2006),
- 2) της με αριθμ. **920/76/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, (οικ. έτος 2007),
- 3) της με αριθμ. **922/61/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, (οικ. έτος 2008),
- 4) της με αριθμ. **919/6/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φόρου σε αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, (οικ. έτος 2010), του Προϊσταμένου της **Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση

6.Τη με ημερομηνία **21-02-2018** Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

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

Επί της από **05-02-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **11500** Ενδικοφανούς Προσφυγής του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης με την επωνυμία **«ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ»**, με **ΑΦΜ 090073535**, ως διάδοχος της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία **«Κοινωνική Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Πολίχνης»**, που εδρεύει στην πόλη της Θεσσαλονίκης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό **921/87/28-12-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005, (οικ. έτος 2006), του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαγράφηκε το πιστωτικό ποσό, ύψους **52.902,22€**, που προερχόταν από παρακράτηση φόρου, λόγω παραγραφής της αξίωσης έναντι του Δημοσίου για την επιστροφή του.

2. Με την με αριθμό **920/76/28-12-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, (οικ. έτος 2007), του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαγράφηκε το πιστωτικό ποσό, ύψους **19.405,57€**, που προερχόταν από παρακράτηση φόρου, λόγω παραγραφής της αξίωσης έναντι του Δημοσίου για την επιστροφή του.

3.Με την με αριθμό **922/61/28-12-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, (οικ. έτος 2008), του Προϊσταμένου της Ε'

Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαγράφηκε το πιστωτικό ποσό, ύψους **37.631,15€**, που προερχόταν από παρακράτηση φόρου, λόγω παραγραφής της αξίωσης έναντι του Δημοσίου για την επιστροφή του.

4.Με την με **919/6/28-12-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φόρου σε αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, (οικ. έτος 2010), του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προέκυψε πιστωτική διαφορά φόρου, ύψους **4.615,12€**, από τη διαφορά μεταξύ φόρου βάσει δήλωσης (4.817,01€) και ελέγχου(201,89€), η οποία δεν επιστρέφεται λόγω παραγραφής της αξίωσης έναντι του Δημοσίου.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για τις χρήσεις 2005 έως και 2009 (οικ. 2006-2010), σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 833/22-12-2016 εντολής μερικού ελέγχου.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό πρωτ. 14490/8-5-2013 αίτηση της προσφεύγουσας στην Ε' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης, με την οποία αξίωνε την επιστροφή των πιστωτικών υπολοίπων των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005), 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006) και 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), που προέκυψαν από παρακράτηση φόρου, καθώς και το πιστωτικό ποσό της οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ), της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Φορολογική Αρχή (Ε' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης), την υπ' αριθ. **14490/8-5-2013** αίτηση-υπόμνημα-ανακοπή παραγραφής, με την οποία ζητούσε: α) την επιστροφή φόρου εισοδήματος, ποσού 19.405,57 €, οικ. Έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006), λόγω παρακράτησης φόρου β) την επιστροφή φόρου εισοδήματος, ποσού 37.631,15 €, οικ. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), λόγω παρακράτησης φόρου και γ) την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, διότι απέδωσε με τις προσωρινές δηλώσεις ΦΜΥ, ποσό φόρου 4.615,12€, περισσότερο από τα παρακρατηθέντα ποσά. Οι εν λόγω επιστροφές ζητήθηκαν και στο παρελθόν από την προσφεύγουσα με την υπ' αριθ. **26142/2012** αίτηση της. Η δε επιστροφή ποσού 52.902,22€, οικ. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005), λόγω παρακράτησης φόρου, ζητήθηκε με την υπ' αριθ. **34450/16-12-2009** αίτηση της.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **11500/05-02-2018** ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης, επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

- 1.Τυπικές πλημμέλειες των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω μη παραλαβής του υπ' αριθ. 133/02-11.2017 σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών.
2. Άρνηση της παραγραφής της αξίωσης κατά του Δημοσίου για επιστροφή φόρου. Αναβίωση της

αξίωσης για την καταβολή των σχετικών ποσών επιστροφής λόγω κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί τυπικών πλημμελειών λόγω μη παραλαβής του υπ' αριθ. 133/02-11.2017 σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών.

Επειδή, καταρχήν, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), με το οποίο ορίζονται τα εξής:

«1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3.....4.....».

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου **28 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013)**, με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε

περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1.....».

Επίσης, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το ως άνω άρθρο του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.».

Δυνάμει δε της μεταβατικής διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. τα ως άνω οριζόμενα έχουν εφαρμογή για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του εν λόγω Κώδικα, ήτοι από 1-1-2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 προβλέπεται ο τρόπος κοινοποίησης των πράξεων:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα, έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία (ΣτΕ 3521/2015 και ΣτΕ Ολομ. 4447/2012), όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακρόασης, και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων, η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακρόασης κατά τη διαδικασία έκδοσης της αρχικής πράξεως **καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξης.**

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος για επιβολή φόρων και προστίμων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1, του άρθρου 101 του Ν.2238/1994, ορίζεται ότι:

1. Στο φόρο υπόκεινται:

α)

β) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2, του άρθρου 107 του Ν.2238/1994, ορίζεται ότι:

Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Επίσης σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό.

2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών:

α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτήν. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ) του νομικού προσώπου.

β) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101, μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία.

Όταν δηλώνεται εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, υποκείμενο σε φορολογία εισοδήματος, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις **15 Απριλίου** του οικείου οικονομικού έτους.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων.

Επειδή, με τη ΠΟΛ 1050/7-3-2008, ορίστηκε: 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 για τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, ορίζεται η 17 Μαρτίου 2008, αντί της 11ης Μαρτίου 2008.

Επειδή, με την Α.Υ.Ο 1037576/683/Α0012/13-04-2007, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για το οικ. έτος 2007, παρατάθηκε μέχρι τις **20 Απριλίου 2007.**

Επειδή, με υπ' αριθ. 1059858/10696/5-10-2007 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα «η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν προβλέπεται να γίνεται μέσω ταχυδρομείου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε.», μεταξύ των άλλων αναφέρεται «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ της παρ.2 του άρθρου 107 του Ν.2238/1994, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία. **Αν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ., η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2007, η δήλωση μπορούσε να υποβληθεί, χωρίς κυρώσεις, μέχρι τις 23 Μαρτίου 2007 βάσει της αριθ. πρωτ. 1020469/372/Α0012/27.02.2007 Α.Υ.Ο ή μέχρι **τις 20 Απριλίου 2007** βάσει της αριθ. πρωτ. 1037576/683/Α0012/13.04.2007 Α.Υ.Ο, ανάλογα με την περίπτωση.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 8, του Ν.3842/2010, και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στο ΦΕΚ, 23-04-2010, ορίζεται ότι : 7.« Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της **εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί **εκπρόθεσμα** η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η**

δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας **εμπρόθεσμης** δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/ 1995), όπως εκάστοτε ισχύουν."

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. **A12B 1014383 ΕΞ 2014/23-1-2014**, δόθηκαν οδηγίες για την απαίτηση κατά του Δημοσίου, ορίζεται ότι:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν.2238/94, ορίζεται ότι η απαίτηση κατά του Δημοσίου επιστροφής καταβληθέντος φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημερομηνία υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης. Αν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα, ο χρόνος παραγραφής είναι και πάλι τριετής, αλλά υπολογίζεται από το χρόνο που η δήλωση αυτή έπρεπε να υποβληθεί, σύμφωνα με τις προθεσμίες που ορίζονται από τις οικείες διατάξεις του Κ.Φ.Ε. ή τις τυχόν παρατάσεις, όπως έχουν οριστεί με Αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημέρα με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας **εμπρόθεσμης** δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Κατά συνέπεια, η αξίωση επιστροφής φόρου εισοδήματος κατά του Δημοσίου για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούν τη χρήση 2009 (οικονομικό 2010) έχει παραγραφεί, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί αναστολής και διακοπής της παραγραφής των απαιτήσεων κατά του Δημοσίου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου για την προσφεύγουσα και δη από την από 28/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα στις επίμαχες χρήσεις τηρούσε βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας και έχει υποβάλει τις παρακάτω δηλώσεις:

1. Την υπ' αριθ. **10/31-10-2006 εκπρόθεσμη** δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Οικ. έτους 2006 (χρήση 2005) που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Νεάπολης Θεσσαλονίκης, με πιστωτικό ποσό για επιστροφή **52.902,22€**, για την οποία βεβαιώθηκε και το σχετικό πρόστιμο εκπροθέσμου.
2. Την υπ' αριθ. **6/25-05-2007 εκπρόθεσμη** δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Οικ. έτους 2007 (χρήση 2006) που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Νεάπολης Θεσσαλονίκης, με πιστωτικό ποσό για επιστροφή **19.405,57€**, για την οποία βεβαιώθηκε και το σχετικό πρόστιμο εκπροθέσμου.

3.Την υπ' αριθ. **1241/12-06-2008 εκπρόθεσμη** δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Οικ. έτους 2008 (χρήση 2007) που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Νεάπολης Θεσσαλονίκης, με πιστωτικό ποσό για επιστροφή **37.631,15€**, για την οποία βεβαιώθηκε και το σχετικό πρόστιμο εκπροθέσμου.

4. Την υπ' αριθ. **B2062943/11- 6-2010** Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ οικ. έτους 2010 (χρήση 2009) που υποβλήθηκε μέσω taxis net.

Επειδή, οι καταληκτικές προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων Φ.Ε. νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα είχαν ως εξής:

α) για το Οικ. έτος 2006, η καταληκτική προθεσμία ορίσθηκε στις **15/4/2006**, εφόσον τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

β) για το Οικ. έτος 2007, η καταληκτική προθεσμία παρατάθηκε έως τις **20/4/2007** σύμφωνα με την Α.Υ.Ο1037576/683/Α0012/13-04-2007, εφόσον τα νομικά πρόσωπα τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ,

γ) για το Οικ. έτος 2008, η καταληκτική προθεσμία ορίσθηκε στις **15/04/2008**, εφόσον τα νομικά πρόσωπα τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω προθεσμιών υποβολής δηλώσεων τα πιστωτικά υπόλοιπα που προέκυψαν από τις υποβληθείσες δηλώσεις των Οικ. Ετών 2006, 2007 και 2008, ήταν δυνατό να επιστραφούν:

α) και για το Οικ. έτος 2006 (χρήση 2005) εντός τριών (3) ετών από την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ήτοι έως 15-4-2009,

β) για το Οικ. έτος 2007 (χρήση 2006) εντός τριών (3) ετών από την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, ήτοι έως 20-4-2010 και

γ) για το Οικ. έτος 2008 (χρήση 2007) εντός τριών (3) ετών από την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ήτοι έως 15-4-2011,

δ) για το Οικ. έτος 2010 (χρήση 2009) εντός τριών (3) ετών από την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ήτοι έως 15-4-2013, ή

ε) εντός του χρονικού διαστήματος, όπου κατόπιν εμπρόθεσμης υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, θα μπορούσε να καταλογιστεί ποσό φόρου, εντός του κανονικού διαστήματος παραγραφής.

Επειδή, ορθώς η Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης, ενήργησε ως προς την αξίωση της προσφεύγουσας έναντι του Δημοσίου για την επιστροφή των παρακρατηθέντων φόρων που προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικ. ετών 2008 (διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007), 2007 (διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006), 2006 (διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005), και της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ, οικ. έτους 2010(διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009), λόγω παραγραφής.

Συνεπώς οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη παραγραφής της αξίωσης τους έναντι του Δημοσίου σχετικά με την επιστροφή των παρακρατηθέντων φόρων, των ως άνω αναφερομένων δηλώσεων νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, των επίδικων διαχειριστικών περιόδων, **απορρίπτονται** ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, λόγω παραγραφής της αξίωσης έναντι του Δημοσίου για την επιστροφή τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **05/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **11500** ενδικοφανούς προσφυγής του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης με την επωνυμία «**ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ**», με **ΑΦΜ 090073535**, ως διάδοχος της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «**Κοινωφελή Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Πολίχνης**», με **ΑΦΜ 090073535** και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

- 1) της με αριθμ. **921/87/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005, (οικ. έτος 2006),
- 2) της με αριθμ. **920/76/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, (οικ. έτος 2007),
- 3) της με αριθμ. **922/61/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, (οικ. έτος 2008),
- 4) της με αριθμ. **919/6/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φόρου σε αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, (οικ. έτος 2010), του Προϊσταμένου της **Ε΄ Δ.Ο.Υ.΄ Θεσσαλονίκης**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/-31/12/2005

Α). ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

-η υπ' αριθ. 921/87/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος:

	Βάσει Ελέγχου(€)	Βάσει Απόφασης(€)
Πιστωτικό ποσό	52.902,22	52.902,22
Ποσό για επιστροφή	0,00	0,00

2.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/-31/12/2006

Β). ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

-η υπ' αριθ. **920/76/2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος:

	Βάσει Ελέγχου(€)	Βάσει Απόφασης(€)
Πιστωτικό ποσό	19.405,57	19.405,57
Ποσό για επιστροφή	0,00	0,00

3.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/-31/12/2007

Γ). ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

-η υπ' αριθ. **922/61/2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος:

	Βάσει Ελέγχου(€)	Βάσει Απόφασης(€)
Πιστωτικό ποσό	37.631,15	37.631,15
Ποσό για επιστροφή	0,00	0,00

4.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/-31/12/2009

Δ) Φ.Μ.Υ

η υπ' αριθ **919/6/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φόρου σε αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες:

	Βάσει Ελέγχου(€)	Βάσει Απόφασης(€)
Πιστωτικό ποσό	4.615,12	4.615,12
Ποσό για επιστροφή	0,00	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.