



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1061

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **20-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, εδρεύοντος στην, επί της οδού αρ. και, νομίμως εκπροσωπούμενου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της

Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στην από 22-08-2024 και με κωδικό αιτήματος υποβολής Επιφύλαξη επί της υποβληθείσας με αριθμό/24-07-2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη σιωπηρά απόρριψη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 27-12-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Το προσφεύγον ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου στις 24-07-2024 την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 με ζημιολόγους αποτελέσματα ύψους 274.538,20 €.

Περαιτέρω, υπέβαλε στις 22-08-2024 την με κωδικό αιτήματος υποβολής Επιφύλαξη επί της υποβληθείσας δήλωσης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 24 του ν.5104/2024, σχετικά με τα έσοδα που απέκτησε ύψους 1.818.375,67 €, τα οποία θεωρεί ότι δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ.γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013. Τα εν λόγω έσοδα, τα οποία προέρχονται από εισόδημα από κεφάλαιο, αναλύονται ως εξής:

α) Τόκοι Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου 870.027,28 €,

β) Τόκοι καταθέσεων 654.291,89 €,

γ) Μερίσματα 152.798,54 € και

δ) Καταστατική απομείωση 2% επί των προκαταβολών 141.257,96 €.

Επιπλέον, με την ως άνω επιφύλαξη το προσφεύγον Ταμείο αιτείται να επαναπροσδιορισθεί η ζημία φορολογικού έτους 2023, αυξημένη κατά το ποσό των 141.257,96 €.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της με κωδικό αιτήματος υποβολής Επιφύλαξης του προσφεύγοντος ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα επί της υποβληθείσας με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απέρριψε σιωπηρά την ως άνω επιφύλαξη.

Το προσφεύγον ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή

2. Να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ

3. Να γίνει δεκτή η ως άνω επιφύλαξη και να του επιστραφεί νομιμοτόκως από της καταβολής του, ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος ύψους 236.287,82€ (παρακρατηθείς φόρος τόκων και μερισμάτων).

Προς επίρρωση των παραπάνω ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη σιωπηρά απόρριψη παραβιάζει τις διατάξεις της περ.γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013, καθώς και εκείνες των άρθρων 4 παρ.5 και 78 παρ.1 του Συντάγματος, αφού τα ως άνω ποσά εσόδων δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, επειδή τα ποσά αυτά συνιστούν έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του Ταμείου.

Επιπλέον, το εν λόγω Ταμείο επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ.5 του Συντάγματος, καθώς και τις/2024 και/2024 αποφάσεις του ΣΤΕ που αφορούν ίδια υπόθεση αλλά σε προηγούμενη χρήση.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, το προσφεύγον Ταμείο αρχικώς ιδρυθέν ως Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου κατά το ΝΔ 2626/53, πλέον με τη διάταξη της παρ. 20 του άρθρου 6 του Ν. 3029/2002 (ΦΕΚ 160/11.7.2002 τ.Α), χαρακτηρίζεται Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Έχει αποκλειστικό σκοπό την καταβολή εφάπαξ παροχής στους ασφαλισμένους σε αυτό και στους δικαιούχους σε περίπτωση θανάτου των ασφαλισμένων, όπως προκύπτει από το άρθρ. 1 παρ. 3 και άρθρ. 6 του Κανονισμού του που ισχύει από 18.6.2014 μετά την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου 23/16.12.2013 και την Κοινή Υπουργική Απόφαση Φ80000/35187/1180 του Υπουργού Οικονομικών και Υπουργού Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας (Φ.Ε.Κ. τ. Β/3239 19.12.2013).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του εν λόγω Ταμείου (σχετ. 5 ενδικοφανούς προσφυγής) προβλέπεται **Προκαταβολή εφάπαξ παροχής** ως ακολούθως:

«1. Σε ασφαλισμένους που έχουν συμπληρώσει τουλάχιστον 20 χρόνια ασφάλισης στο Ταμείο και πληρούν τις κατά τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις προϋποθέσεις χορήγησης εφάπαξ παροχής μπορεί να καταβληθεί με απόφαση του Δ.Σ. προκαταβολή έναντι της εφάπαξ παροχής. Προκαταβολή χορηγείται μια φορά κατά τη διάρκεια της ασφαλισμένης υπηρεσίας κάθε μέλους και δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% του ποσού που θα εδικαιούτο κατά το άρθρο 7 ο ασφαλισμένος αν αποχωρούσε από την Υπηρεσία κατά την ημέρα υποβολής της σχετικής αίτησης.

2. Το ετήσιο συνολικό ποσό εκταμιεύσεων του Ταμείου για την παροχή προκαταβολών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πλεόνασμα της αμέσως προηγούμενης χρήσης.

3. Κατά τον υπολογισμό της τελικής εφάπαξ παροχής των ασφαλισμένων ή των λοιπών δικαιούχων του άρθρου 6, από το συνολικό ποσό αυτής θα αφαιρείται το ποσό της προκαταβολής υπολογιζόμενο εντόκως με επιτόκιο 2% για όλο το διάστημα από την ημερομηνία χορήγησης της προκαταβολής μέχρι την ημερομηνία εξόδου.».

Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 14 του ως άνω Κανονισμού (Μεταβατικές Διατάξεις) προβλέπονται τα εξής:

«1. Για τους ασφαλισμένους που έχουν λάβει προκαταβολή πριν την 15/1/2004 κατά τον υπολογισμό της τελικής εφάπαξ παροχής αυτών ή των λοιπών δικαιούχων του άρθρου 6, από το συνολικό ποσό αυτής θα αφαιρείται το ποσό της προκαταβολής υπολογιζόμενο εντόκως για τον χρόνο από την ημερομηνία χορήγησης της προκαταβολής μέχρι την ημερομηνία εξόδου, με επιτόκιο ίσο προς τη διαφορά μεταξύ του ισχύοντος κατά την ημερομηνία εξόδου καθαρού επιτοκίου ταμειυτηρίου που θα χορηγεί η και του μέσου ετήσιου πληθωρισμού του έτους εξόδου από την όπως αυτός θα έχει διαμορφωθεί κατά την ίδια ημερομηνία.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72.

2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 42.».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ.γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

...

γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,

...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1044/2015 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 44, 45 και 46 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013)» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με εξαίρεση τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις τέτοιων εσόδων, όπως οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικά που εκδίδονται και διανέμονται μόνο στα μέλη τους δωρεάν, καθώς και τα έσοδα από τη διάθεση φυλλαδίων και λοιπών εντύπων πνευματικού περιεχομένου των Ιερών Μονών (σχετική η Γνμδ ΝΣΚ 389/2000).

Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο

φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.γ του άρθρου 45 του ν.4172/2013, μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας (σχετ. η αριθ. 383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους).

Έσοδα που αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, πέραν αυτών που προέρχονται από κεφάλαιο (τόκοι, εισόδημα από ακίνητη περιουσία, κ.λπ.) και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είναι για παράδειγμα και οι συνδρομές από τρίτους - μη μέλη, τα έσοδα από την έκδοση και πώληση περιοδικών, βιβλίων, εντύπων, κ.λπ. σε τρίτους - μη μέλη των πιο πάνω προσώπων καθώς και από τις διαφημίσεις που καταχωρούνται σε αυτά, τα έσοδα από τις διαφημίσεις σε φανέλες αθλητικών σωματείων, τα έσοδα (δίδακτρα) από λειτουργία ιδιωτικών σχολείων, εργαστηρίων, κ.λπ., τα έσοδα από την πώληση εικόνων, από την εκμετάλλευση ξενώνων και ραδιοφωνικών σταθμών από τις Ιερές Μονές, κ.λπ.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 36 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 37 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Ο όρος «τόκοι» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι, και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους και ομολογίες, με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/ reverse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1042/2015 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013)» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

3. Με βάση τα ανωτέρω, στην έννοια του μερίσματος εμπίπτει, μεταξύ άλλων, κάθε διανομή κερδών, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, που προέρχεται από εισηγμένες και μη μετοχές, από ιδρυτικούς τίτλους, από εταιρικά μερίδια ΕΠΕ ή από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες και λοιπές νομικές οντότητες, τα προμερίσματα που διανέμουν οι ανώνυμες εταιρείες σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920, οι προσωρινές απολήψεις κερδών των εταίρων, οι τόκοι προνομιούχων μετοχών, οι υπεραποδόσεις επενδύσεων μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιρειών, οι διανομές κερδών των καταπιστευμάτων και των εξωχώριων εταιρειών, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας (σχετ. το αριθμ. πρωτ. Δ12Α ΕΞ 2014/14.3.2014 έγγραφό μας).

...

Επισημαίνεται ότι στην έννοια των τόκων εμπίπτουν κάθε είδους τόκοι, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται οι τόκοι δανείων, οι τόκοι υπερημερίας λόγω συμβατικής υποχρέωσης, καθώς και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, ανεξάρτητα αν αυτές αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης. Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των τόκων δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι που επιβάλλονται βάσει των διατάξεων του ΚΕΔΕ και του ΚΦΔ.

...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 §5 του Συντάγματος:

«Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 78 §1 του Συντάγματος:

«Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 §5 του Συντάγματος:

«Το Κράτος μεριμνά για την κοινωνική ασφάλιση των εργαζομένων, όπως νόμος ορίζει.».

Επειδή, σύμφωνα με τις αποφάσεις 169/2024 και 1733/2024 του Συμβουλίου της Επικρατείας:

«... τα εν λόγω έσοδα (πρόσοδοι από την κινητή και ακίνητη περιουσία), τα οποία προέρχονται από περιουσία που έχει προκύψει από την αξιοποίηση, διαχρονικά, του ασφαλιστικού κεφαλαίου του προς τον σκοπό της διασφάλισης της βιωσιμότητάς του, αποτελούν, κατά ρητή πρόβλεψη του Καταστατικού του (άρθρο 4 περ.Γ της Φ.80000/30226/1366/14.1.2004 κοινής υπουργικής απόφασης) πόρους που χρησιμοποιεί για να χρηματοδοτήσει τις καταβαλλόμενες από αυτό εφάπαξ παροχές προς τους ασφαλισμένους του. Επομένως, συνιστούν, κατά την έννοια του άρθρου 45 περ.Υ του ν.4172/2013, έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη εκπλήρωσης των καταστατικών του σκοπών και δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι οι παροχές αυτές έχουν

αμιγώς ανταποδοτικό χαρακτήρα, ο οποίος δεν αποκλείει την περιορισμένη συμβολή και άλλων πόρων στον σχηματισμό του ασφαλιστικού κεφαλαίου.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 27-12-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ:

«... από την εκκαθάριση της επίδικης δήλωσης προέκυψε επιστροφή του επίδικου ποσού των 236.287,82 ευρώ και έχει εκδοθεί ήδη το με αριθμό/12-9-2024 ΑΦΕΚ της φορολογικής αρχής.».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επίσης, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

Σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, η ως άνω με αριθμό/24.07.2024 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του εν λόγω Ταμείου διαβιβάστηκε προς έλεγχο με το με αριθμό/27-12-2024 έγγραφο προς τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων.

Επειδή, επιπλέον από την Υπηρεσία μας έχουν εκδοθεί οι με αριθμό 711/2016, 1647/2016, 1331/2017, 461/2019, 487/2021, 1104/2022, 308/2023, 735/2023, 1149/2023, 970/2023 και 1362/2023 απορριπτικές αποφάσεις αναφορικά με το εν λόγω θέμα σε σχετικές προσφυγές του παραπάνω Ταμείου.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πιστωτικό ποσό για επιστροφή της με αριθμό/2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (ΕΝΤΥΠΟ Ν), φορολογικού έτους 2023: 236.287,82 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.