



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604568

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 19/10/2018

Αριθμός απόφασης: 4454

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά: α) του με ημερομηνία έκδοσης 23/04/2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, β) του με ημερομηνία έκδοσης 23/04/2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, γ) του με ημερομηνία έκδοσης 23/04/2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τα με αριθμ. ειδοποίησης:/23-04-2018,/23-04-2018 και/23-04-2018 ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 23/04/2018 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2012, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 35.912,84 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.840,36 €, ήτοι συνολικό ποσό 38.753,20 €.

Με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 23/04/2018 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 33.888,93 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.698,97 €, ήτοι συνολικό ποσό 36.587,90 €.

Με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 23/04/2018 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ οικονομικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 28.136,51 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.394,32 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.530,83 €.

Τα ως άνω ποσά φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, προέκυψαν κατά την εκκαθάριση των ως άνω αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών, οι οποίες υποβλήθηκαν **εκπροθέσμως** από την προσφεύγουσα, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016 (Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών).

Συγκεκριμένα, κατά την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων δεν συμψηφίστηκαν τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκε στους μισθούς που η προσφεύγουσα είχε εισπράξει από την εργοδότηρια επιχείρηση, καθόσον η εν λόγω αξίωσή της είχε υποπέσει σε παραγραφή λόγω παρέλευσης τριετίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, τον συμψηφισμό των ποσών του φόρου που παρακρατήθηκε στους μισθούς των ως άνω οικονομικών ετών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παράβαση του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 8 του ν. 3842/2010 και ερμηνεύεται αυθεντικά με την εφαρμογή των άρθρων 904 επομ. του Αστικού Κώδικα.
- Στην περίπτωση της εμπρόθεσμα υποβληθείσας δήλωσης με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4446/2016, γεννιέται «αξίωση επιστροφής» η οποία υπόκειται σε τριετή παραγραφή που αρχίζει από την ημέρα που υποβάλλεται η σχετική δήλωση (επιγενόμενος λόγος).
- Όταν μετά από έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων (που αποτέλεσαν τη βάση της «αξίωσης συμψηφισμού») κι εφ' όσον η φορολογική αρχή εξέδωσε πράξεις βεβαίωσης, με τις οποίες μεταβάλλεται, αυξανόμενη, η δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, καθώς δεν είχαν υποβληθεί καθόλου δηλώσεις φόρου εισοδήματος των επίμαχων οικονομικών ετών, τότε για την προκύπτουσα διαφορά γεννάται «αξίωση συμψηφισμού», στηριζόμενη σε νέα νομική και πραγματική βάση, την οποία συνιστά η ισχύς των βεβαιωτικών πράξεων ως νέων νομίμων τίτλων, βάσει του άρθρου 57 του νόμου 4446/2016.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη: «1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει.....

Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι 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. Ως προς τα λοιπά θέματα της Παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε, ορίζεται ότι:
«1. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή.
.....».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 10 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται: «10. Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 251 Α.Κ. «Η παραγραφή αρχίζει από τότε που γεννήθηκε η αξίωση και είναι δυνατή η δικαστική επιδίωξη της» ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 91 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι: «Επιφυλασσομένη κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η

παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη της.[...]

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 94 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι: «*Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου, δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό. [...]*»

Επειδή το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθμ. 408/2011 ομόφωνη γνωμοδότηση του η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1068/14.3.2012 εγκύκλιο έλαβε θέση ότι δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικ. έτους 2005, που κατέβαλε η κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση εισοδήματος της οικονομικού έτους 2005 η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Επειδή η υπ' αριθμ. 408/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ έγινε δεκτή από τον Αναπλ. Υπ. Οικονομικών (Σχετ. ΠΟΛ. 1068/14-3-2012) και ως εκ τούτου καθίσταται δεσμευτική για τη Διοίκηση ως προς το περιεχόμενό της και ως προς τις περιπτώσεις που ρυθμίζονται με αυτή. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω γνωμοδότηση, η τριετής παραγραφή του άρθρου 90 παρ. 2 του ν.2362/1995 προς απόδοση, από το Δημόσιο, τόσο των αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, όσο και των παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει όχι από τον χρόνο καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της (ΣτΕ 1643/1983). Ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικονομικού έτους 2005, που κατέβαλε η κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005, καθόσον η σχετική αξίωση είχε ήδη παραγραφεί κατά το χρόνο που η εν λόγω (δήλωση) υποβλήθηκε από την κοινοπραξία εκπρόθεσμα στις 25-6-2009 και συγκεκριμένα μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Κατά συνέπεια η ως άνω γνωμοδότηση του ΝΣΚ αφενός αφορά συγκεκριμένη περίπτωση φορολογούμενου νομικού προσώπου, αφετέρου ρυθμίζει κατ' ουσία όμοια υπόθεση που στηρίζεται στην ίδια νομική βάση με την υπό κρίση περίπτωση, καθότι με αυτήν έγινε ερμηνεία διατάξεων νόμου που ήταν σε ισχύ κατά την εκκαθάριση της υπό κρίση δηλώσεων οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014.

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. Δ12Α1165279ΕΞ 2014/12.12.2014 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών – Δ/ση Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας – Υποδιεύθυνση Α' Άμεσης φορολογίας, με θέμα “*Συμψηφισμός παρακράτησης φόρου*

εισοδήματος σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος” μεταξύ άλλων, στις παραγράφους 4, 6 και 7 αναφέρεται:

«...4. Με τα αριθ. πρωτ. 1075821/2006/A0012/22.09.2004, 1096800/2440/A0012/ 22.12.2004, Δ12Α1125816ΕΕ/12.09.2012, Δ12Α1160069ΕΕ/21.11.2012, Δ12Α1174647ΕΕ/14.12.2012, Δ12Α1090026ΕΕ/31.05.2013 και Δ12Α1178060ΕΕ/18.11.2013 έγγραφα έγινε δεκτό ότι η αξίωση Φυσικού ή νομικού προσώπου για επιστροφή (ή συμψηφισμό) προκαταβληθέντος και παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος, παραγράφεται μετά από τρία έτη από τότε που έπρεπε να υποβληθεί η αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η δε τριετία της παραγραφής αρχίζει από την 1η του επόμενου (έτους) από το οικείο οικονομικό έτος.

5.

6. Επισημαίνεται ότι, η υπηρεσία μας αναγνωρίζοντας τη σοβαρότητα των περιπτώσεων όπου φυσικά ή νομικά πρόσωπα ζητούσαν κατά την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την έκπτωση παρακρατηθέντων ή προκαταβληθέντων φόρων και προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση αυτών των θεμάτων σε όλες τις Δ.Ο.Υ. για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης, έκρινε σκόπιμο (με αφορμή ερώτημα της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης), να ζητήσει τη συνδρομή του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, το οποίο μετά την παρέλευση ικανού χρονικού διαστήματος και αφού μελέτησε τα πραγματικά περιστατικά έλαβε μια συγκεκριμένη νομική θέση, η οποία αποτυπώθηκε στην 408/2011 γνωμοδότησή του. Κατά συνέπεια, με την ΠΟΛ.1068/14.3.2012, δεν εκδόθηκε μια απλή διοικητική θέση, αλλά κοινοποιήθηκε γνωμοδότηση της αρμόδιας αρχής για την νομική υποστήριξη της υπηρεσίας μας και κατ' επέκταση για την επίλυση θεμάτων ιδιαίτερης νομικής φύσης, γνωμοδότηση που έγινε αποδεκτή από την πολιτική ηγεσία.

7. Εξάλλου, σας γνωρίζουμε ότι, από 01.01.2014, με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), μεταβλήθηκε το νομοθετικό πλαίσιο περί παραγραφής της αξίωσης για επιστροφή φόρου (άρθρα 36 και 42), και περαιτέρω, προβλέφθηκε, ρητά, ότι για φορολογικές υποθέσεις έως την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ήτοι έως 31.12.2013) εφαρμόζονται τα σχετικά με την παραγραφή αξίωσης κατά απαίτησης του Δημοσίου βάσει των διατάξεων του άρθρου 84 του ν.2238/1994, οι οποίες καταργήθηκαν από 01.01.2014 και εφεξής.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε την 23/11/2017 εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, τις υπ' αριθ., και αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016 (Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών).

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες, η αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) των παρακρατηθέντων φόρων με τον κύριο φόρο που προέκυψε

από την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, παραγράφεται με την παρέλευση τριετίας ήτοι στις 31/12/2015 το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011), στις 31/12/2016 το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και στις 31/12/2017 το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013).

Επειδή ως προς τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 δεν είναι δυνατός, βάσει των ανωτέρω, ο συμψηφισμός του παρακρατηθέντος φόρου με τον κύριο, καθότι η αξίωση παραγράφεται μετά από τρία έτη από τότε που έπρεπε να υποβληθούν οι εν λόγω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (η τριετία της παραγραφής αρχίζει από την 1η του επομένου έτους από το οικείο οικονομικό έτος).

Επειδή σε ότι αφορά στο οικονομικό έτος 2013, η παραγραφή της αξίωσης επήλθε την 31/12/2017. Συνεπώς, την 23/11/2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα υπέβαλλε τη δήλωση φόρου εισοδήματος, δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή η αξίωσή της περί συμψηφισμού του παρακρατηθέντος φόρου του επίμαχου οικονομικού έτους.

Επειδή ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα από τις έγγραφες απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αλλά και τα αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, προκύπτει ότι η εκκαθάριση των επίμαχων δηλώσεων διενεργήθηκε με βάση τα ποσά που η ίδια η προσφεύγουσα δήλωσε στους κωδικούς του εντύπου Ε1 των οικείων οικονομικών ετών. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα, δήλωσε στον κωδικό 301 τα καθαρά ποσά που εισέπραξε από μισθωτές υπηρεσίες κατά τα έτη 2011, 2012 και 2013. Ωστόσο, στις ανωτέρω δηλώσεις δεν συμπλήρωσε τα ποσά των αναλογούντων και παρακρατηθέντων φόρων στους αντίστοιχους κωδικούς 313 και 315 του εντύπου Ε1 των εν λόγω οικονομικών ετών.

Συνεπώς, εφόσον η ίδια η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε στις δηλώσεις της τον φόρο που κατ' έτος παρακρατήθηκε από τους μισθούς που εισέπραξε, δεν μπορεί να εγείρει αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) του φόρου αυτού. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της ότι η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπ' όψιν της την παρακράτηση φόρου που είχε συντελεσθεί, απορρίπτεται ως αβάσιμος και παρελκυστικά προβαλλόμενος, δεδομένου ότι τα εν λόγω ποσά η ίδια η προσφεύγουσα δεν τα είχε συμπεριλάβει στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Οικονομικό Έτος 2012

Ποσό Πληρωμής: 38.753,20 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης/23-04-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 (ΑΧΚ 52/4) της Α.Α.Δ.Ε.

2) Οικονομικό Έτος 2013

Ποσό Πληρωμής: 36.587,90 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης/23-04-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ 52/5) της Α.Α.Δ.Ε.

3) Οικονομικό Έτος 2014

Ποσό Πληρωμής: 30.530,83 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης/23-04-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (ΑΧΚ 70/4) της Α.Α.Δ.Ε.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.