



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04/06/2018

Αριθμός απόφασης: 2855

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 1036990 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.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 05/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΝΙΩΝ, οδός, Τ.Κ. 73135, κατά των: 1) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2006, 2) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2007, 3) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2011, 4) με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011, 5) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2012 και 6) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα υπ' αριθμ.: 1) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2006, 2) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2007, 3) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2011, 4) με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011, 5) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2012 και 6) με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τα με αριθμό ειδοποίησης:

1) και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2006, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους προέκυψε ποσό πληρωμής 3.552,41 €.

2) και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2007, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους προέκυψε ποσό πληρωμής 4.545,56 €.

3)και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους προέκυψε ποσό πληρωμής 2.783,58 €.

4) εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους προέκυψε ποσό πληρωμής 464,70 €.

5) και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2012, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους προέκυψε ποσό πληρωμής 3.938,14 €.

6) και ημερομηνία έκδοσης 27/12/2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους προέκυψε ποσό πληρωμής 2.811,49 €.

Τα ως άνω ποσά φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2006, 2007, 2011, 2012 και 2013, καθώς και του τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011, προέκυψαν κατά την εκκαθάριση των ως άνω υποβληθεισών από την προσφεύγουσα βάσει των διατάξεων του Ν 4446/2016 (Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016) **εκπρόθεσμων** αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών. Κατά την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων δεν συμψηφίστηκαν τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν στους μισθούς και στις συντάξεις που είχαν δηλωθεί στο ΚΩΔ. 315 του εντύπου Ε 1 των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των ως άνω οικονομικών ετών, καθώς και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκε για το οικονομικό έτος 2013 και είχε δηλωθεί στο ΚΩΔ. 333 του εντύπου Ε 1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, τον συμψηφισμό των ποσών του φόρου που παρακρατήθηκε στους μισθούς και στις συντάξεις των ως άνω οικονομικών ετών, καθώς και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκε για το οικονομικό έτος 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Το αρμόδιο τμήμα Φορολογίας Εισοδήματος που παρέλαβε τις δηλώσεις της, προέβη σε διαγραφή των παρακρατηθέντων ποσών φόρων και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που είχε αναγράψει και συμπεριλάβει στους αντίστοιχους κωδικούς και σημείωσε επί του σώματος εκάστης δήλωσης ότι δήθεν υπάρχει παραγραφή παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Όπως ενημερώθηκε προφορικά, τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα εκδόθηκαν κατόπιν εκκαθάρισης των αρχικών εκπρόθεσμων δηλώσεων που υπέβαλε δυνάμει των διατάξεων του Ν. 4446/2016 οικονομικών ετών 2006, 2007, 2011, 2012 και 2013, δίχως να αναγνωρισθεί και να συμψηφιστεί ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που ο εργοδότης της (τα) και εν συνεχεία το ταμείο συνταξιοδότησής της (το) ήδη είχαν παρακρατήσει και έχουν αποδώσει στον Ελληνικό Δημόσιο. Και τούτο διότι η Φορολογική Αρχή εφάρμοσε την Πολ. 1068/14-3-2012 με την οποία έγινε δεκτή η υπ' αριθμό 408/2011 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ, με αποτέλεσμα να θεωρεί η Φορολογική Αρχή ότι τίθεται ζήτημα παραγραφής των παρακρατηθέντων φόρων μισθωτών υπηρεσιών και εισφοράς αλληλεγγύης.

Η Φορολογική Αρχή με την Πολ. 1068/2012 ερμηνεύει κατά τρόπο εσφαλμένο την υπ' αριθμό 408/2011 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ δοθέντος ότι με απολύτως αυθαίρετο τρόπο εξομοιώνεται ως προς τις προϋποθέσεις παραγραφής, το δικαίωμα του φορολογούμενου προς επιστροφή και καταβολή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων με εκείνο της αναγνώρισης, ήδη παρακρατηθέντος, ήδη αποδοθέντος και ήδη εξοφληθέντος φόρου. Είναι άλλωστε προφανές ότι η 3τής παραγραφή αφορά μονάχα στον υπερβάλλοντα φόρο, ήτοι αυτόν που κατεβλήθη πέραν του οφειλόμενου φόρου όπως προκύπτει από την επιγενόμενη εκκαθάριση και όχι στον οφειλόμενο και νομίμως παρακρατηθέντα και ήδη αποδοθέντα φόρο. Στην υπό κρίση περίπτωση ουδόλως τίθεται ζήτημα αχρεώστητης καταβολής των παρακρατηθέντων φόρων από τον εργοδότη, προς τούτο και δεν δύναται να γίνεται λόγος περί αξίωσης που δήθεν έχει πέσει σε παραγραφή.

Η διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, ρητώς ορίζει ότι οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους. Εν προκειμένω η ουσιώδης τούτη συνταγματική επιταγή σαφώς και παραβιάζεται κατάφωρα καθώς ενώ ήδη έχει παρακρατηθεί, αποδοθεί και εξοφληθεί ο φόρος που αναλογούσε στους μισθούς και στις συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης – και συνεπώς – συνεισέφερε στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις της, υπό την ένδικη ερμηνεία της υπ' αριθμό 408/2011 Γνωμοδότησης του ΝΣΚ και την Πολ. 1068/2012, καταλήγει να επιβαρύνεται διπλά και υπέρμετρα κατά τρόπο που σαφώς υπερβαίνει τη φοροδοτική της ικανότητα, ενώ καλείται να καταβάλει εκ νέου, τον ίδιο εκείνο φόρο, που ήδη έχει παρακρατηθεί στην πηγή, ήδη έχει αποδοθεί από τον εργοδότη της και ήδη έχει εισπραχθεί από το Ελληνικό Δημόσιο, κατά παράβαση της αρχής της νομιμότητας του φόρου που κατοχυρώνεται στις διατάξεις του άρθρου 78 του Συντάγματος της Χώρας μας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 62 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν κατά τους κρίσιμους χρόνους ορίζεται ότι: «Η δήλωση υποβάλλεται.....μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Κατ'εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:.....γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται:ββ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες..... ε)Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες, εκτός των υποπεριπτώσεων ββ, γγ, δδ, και εε της περίπτωσης γ που ολοκληρώνεται σε είκοσι δύο (22) εργάσιμες ημέρες.»

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 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' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από την καταβολή.

Επειδή με το άρθρο 91 του ιδίου νόμου, ορίζεται ότι, επιφυλασσόμενης κάθε άλλης ειδικής διάταξης 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 αυτής.

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 δήλωσης οικονομικού έτους 2011.

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. Δ12Α1165279ΕΞ 2014/12.12.2014 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών – Δ/ση Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας – Υποδιεύθυνση Α' Αμεσης φορολογίας, με θέμα *“Συμψηφισμός παρακρατήσης 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/Α0012/22.09.2004, 1096800/2440/Α0012/22.12.2004, Δ12Α1125816ΕΞ/12.09.2012, Δ12Α1160069ΕΞ/21.11.2012, Δ12Α1174647ΕΞ/14.12.2012, Δ12Α1090026ΕΞ/31.05.2013 και Δ12Α1178060ΕΞ/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 **31/10/2017 εκπρόθεσμα** στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, τις υπ' αριθμ.,,, και αρχικές δηλώσεις

φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα βάσει των διατάξεων του Ν 4446/2016 (Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016).

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) των παρακρατηθέντων φόρων με τον κύριο φόρο που προέκυψε από την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ως άνω οικονομικών ετών, καθώς και του παρακρατηθέντος ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν. 3986/2011 του οικονομικού έτους 2013, καθότι η αξίωση για συμψηφισμό παραγράφεται μετά από τρία έτη από τότε που έπρεπε να υποβληθούν οι εν λόγω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (η τριετία της παραγραφής αρχίζει από την 1^η του επομένου έτους από το οικείο οικονομικό έτος).

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 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Ποσό πληρωμής : 3.552,41 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του από 27/12/2017 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2006.

2) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

Ποσό πληρωμής: 4.545,56 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του από 27/12/2017 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2007.

3) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

A) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ποσό πληρωμής: 2.783,58 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του από 27/12/2017 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2011.

B) ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (άρθρου 29 ν. 3986/2011)

Συνολικό ποσό οφειλής: 464,70 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011.

4) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

Ποσό πληρωμής: 3.938,14 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του από 27/12/2017 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2012.

5) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

Ποσό πληρωμής: 2.811,49 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει του από 27/12/2017 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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.