



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11/12/2017

Αριθμός απόφασης: 2379

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/7/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... του Δήμου ....., Τ.Θ. ..., Τ.Κ. ..., κατά του με αρ. ειδ. .... /5-7-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, του με αρ. ειδ. .... /5-7-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, του με αρ. ειδ. .... /5-7-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, του με αρ. ειδ. .... /5-7-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 και του με αρ. ειδ. .... /5-7-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ.

έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα ανωτέρω εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 – 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

6. Την από 2/8/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης

Επί της από 26/7/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....του ....., 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:

Με το αρ. ειδ. ..../5-7-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 7.238,62 €. Το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε σε συνέχεια της με αρ. καταχ. ..../29-3-20017 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2006, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε ποσό ύψους 7.226,50 € (από το οποίο παρακρατήθηκε φόρος ποσού 1.445,30 €) που αφορά αποδοχές του από συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα που δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική δήλωσή του.

Με το αρ. ειδ. ..../5-7-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.729,22 €. Το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε σε συνέχεια της με αρ. καταχ. ..../29-3-2017 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε ποσό ύψους 10.351,06 € (από το οποίο παρακρατήθηκε φόρος ποσού 2.070,21 €) που αφορά αποδοχές του από συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα που δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική δήλωσή του.

Με το αρ. ειδ. ..../5-7-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος τελικού ποσού 18.311,10 €. Το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε σε συνέχεια της με αρ. καταχ. ..../29-3-2017 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε ποσό ύψους 19.507,97 € (από το οποίο παρακρατήθηκε φόρος ποσού 3.961,02 €) που αφορά αποδοχές του από συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα που δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική δήλωσή του.

Με το αρ. ειδ. ..../5-7-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος τελικού ποσού 5.030,92 €. Το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε σε συνέχεια της με αρ. καταχ. ..../29-3-2017 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους

2009, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε ποσό ύψους 4.365,00 € (από το οποίο παρακρατήθηκε φόρος ποσού 873,00 €) που αφορά αποδοχές του από συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα που δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική δήλωσή του.

Με το αρ. ειδ. ..../5-7-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος τελικού ποσού 4.135,63 €. Το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε σε συνέχεια της με αρ. καταχ. ..../29-3-2017 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε ποσό ύψους 4.500,00 € (από το οποίο παρακρατήθηκε φόρος ποσού 900,00 €) που αφορά αποδοχές του από συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα που δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική δήλωσή του.

Με την υπ'αριθ. .... εισαγγελική παραγγελία του Επικούρου Εισαγγελέα Διαφθοράς ....., δόθηκε εντολή στο Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας, να προβεί σε έλεγχο των λογαριασμών Ε.Λ.Κ.Ε. (Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας Υ.Α. ΚΑ/679/96), του ..... Πανεπιστημίου ..... (.....). Από τον έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν είχε συμπεριλάβει τα ποσά (αμοιβές από το λογαριασμό του Ε.Λ.Κ.Ε.) στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2006 έως 2010. Κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. ...., προσήλθε και υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Ε. δυνάμει των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016, καθώς δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 παρ.2 του ιδίου νόμου, σε συνέχεια των οποίων εκδόθηκαν τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα Φ.Ε οικον. ετών 2006 έως 2010.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προαναφερθέντων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, κατά το μέρος που δεν συμψηφίστηκαν με τον επιβληθέντα συμπληρωματικό φόρο τα ποσά των παρακρατηθέντων φόρων από τις φορολογηθείσες αμοιβές του που έλαβε από τον Ε.Λ.Κ.Ε. .... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η διάρκεια της παραγραφής συνιστά ουσιώδες στοιχείο της σχέσης φορολογούμενου και φορολογικής διοίκησης και πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων. Επιπλέον, είναι άνισο και παράνομο το Δημόσιο να αντιτάσσει απέναντι στην τριετή παραγραφή που ισχύει για τον φορολογούμενο, δεκαετή παραγραφή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του Ν.2238/94, πρακτική που καταστρατηγεί την αρχή της χρηστής διοίκησης και της ισότητας που απορρέει από το Σύνταγμα.
- Είναι όλως καταχρηστικό και παράνομο, το Δημόσιο να φορολογήσει τις εν λόγω αμοιβές δύο φορές, αφού ήδη έχει εισπράξει σε παρελθόντα χρόνο το 20%. Ως εισπραχθείς φόρος πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό φορολογητέο εισόδημα.

**Επειδή**, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

**Επειδή**, με το άρθρο 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση....3.Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

**Επειδή**, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

**Επειδή**, στο άρθρο 18 παρ.1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 του ν.2238/94 «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ... β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.», και στο άρθρο 68 παρ. 2 περ. β του ίδιου νόμου ορίζεται ότι «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει

περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή...».

**Επειδή** εν προκειμένω, η υπό κρίση υπόθεση εμπίπτει στις ως άνω διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλλε τις με αριθμό καταχώρησης αρ. καταχ. ....../29-3-20017, ....../29-3-2017, ....../29-3-2017, ....../29-3-2017 και ....../29-3-2017 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016, περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης, καθώς τα δηλωθέντα εισοδήματα δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 παρ.2 του ίδιου νόμου.

**Επειδή**, με την ΠΟΛ.1114/2016 «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)» ορίζεται ότι η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, ΣτΕ 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005). Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική.

Ως εκ τούτου, οι υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 στο πλαίσιο οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης, αποτελούν δεσμευτικό τίτλο και ο προσφεύγων δεν μπορεί να απαλλαγεί της υποχρέωσης καταβολής των βεβαιωθέντων ποσών (ΝΣΚ πρακτικό 2642/2017), επομένως θέμα παραγραφής εν προκειμένω δεν μπορεί να τεθεί.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ν. 4174/2013, 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 : «*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 επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της οποιαδήποτε τρόπο αποδοχής της... Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.*»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθ. 94 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι : «*Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντίσταται για συμψηφισμό*».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη 408/2011 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1068/2012 δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου με κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος, η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

**Επειδή**, στο υπ' αριθμ.πρωτ. Δ12Α1165279 ΕΞ 2014/12.12.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών και σε αναφορά της υπ' αριθμ.408/2011 ομόφωνης γνωμοδότησης του ΝΣΚ (που έγινε δεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών με την ΠΟΛ 1068/14-03-2012) επισημαίνεται ότι «Στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου γεννάται από τη καταβολή του (εάν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής), όταν όμως η καταβολή του φόρου, κατά το χρονικό σημείο που ενεργείται είναι νόμιμη, αλλά ο φόρος δεν οφείλεται από επιγενόμενο λόγο (όπως είναι η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης) η αξίωση προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος, οπότε και αρχίζει ο χρόνος της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για απόδοση αυτού του φόρου. Σε αυτή την περίπτωση εμπίπτει και η περίπτωση διενέργειας (κατά τις διατάξεις του ΚΦΕ) παρακράτησης φόρου, όπου η καταβολή αυτού παρίσταται νόμιμη, αλλά, η αξίωση του φορολογούμενου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς, καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του Δημοσίου προς απόδοσή τους, γεννώνται κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους, κατά τη διάρκεια του οποίου θα φορολογηθούν τα εισοδήματα, από τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος αυτός και θα λάβει χώρα η εκκαθάριση του φόρου.

Συνεχίζοντας το συλλογισμό του το Ν.Σ.Κ. διευκρίνισε πως ειδικότερα έχει κριθεί ότι η τριετής παραγραφή προς απόδοση, από το Δημόσιο, των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή

παρακρατηθέντων φόρων αρχίζει, όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, ενώ αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της, νομολογιακή λύση που υιοθετήθηκε ρητά με την παρ. 7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994.»

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, οι τροποποιητικές δηλώσεις, εν είδει συμπληρωματικών, φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα την 29/3/2017, ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείων οικονομικών ετών και ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι προαναφερθείσες διατάξεις και η αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου οικ. έτους 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 είχε υποπέσει σε παραγραφή.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/7/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....του ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### **Οικονομικό έτος 2006**

**Τελικό χρεωστικό ποσό: 7.238,62 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 και η διαφορά με το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 3.150,74 € (7.238,62 – 4.087,88) βεβαιώθηκε με τον αρ ...../5-7-2017 ΧΚ.

#### **Οικονομικό έτος 2007**

**Τελικό χρεωστικό ποσό: 10.729,22 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 και η διαφορά με το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 4.513,07 € (10.729,22 – 6.216,15) βεβαιώθηκε με τον αρ. ....../5-7-2017 ΧΚ.

#### **Οικονομικό έτος 2008**

**Τελικό χρεωστικό ποσό: 18.311,10 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 και η διαφορά με το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 8.294,86 € (18.311,10 – 10.016,24) βεβαιώθηκε με τον αρ. .... /5-7-2017 ΧΚ.

#### **Οικονομικό έτος 2009**

**Τελικό χρεωστικό ποσό: 5.030,92 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και η διαφορά με το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 1.718,10 € (5.030,92 – 3.312,82) βεβαιώθηκε με τον αρ. .... /5-7-2017 ΧΚ.

#### **Οικονομικό έτος 2010**

**Τελικό χρεωστικό ποσό: 4.135,63 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και η διαφορά με το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 1.675,48 € (4.135,63 – 2.460,15) βεβαιώθηκε με τον αρ. .... /5-7-2017 ΧΚ.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.