



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/04/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1041

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ διά της ασκούσας τη γονική μέριμνα μητέρας της, με ΑΦΜ, κατά των με αρ. ειδοποίησης,, και/22.11.2016 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2006, 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα του Υπουργείου Οικονομικών, που

εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής αντίστοιχων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (αρ. δηλ.,, και/2016).

4. Τα με αρ. ειδ.,, και/22.11.2016 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2006, 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/12/2016 κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ διά της ασκούσας τη γονική μέριμνα μητέρα της, ως νόμω υπόχρεων (ex αδιαθέτου κληρονόμων) του θανόντος πατρός τους (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 με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/22.11.16), προέκυψε φόρος 5.217,63€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 871,18€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό του εκκαθαριστικού σημειώματος της αρχικής δήλωσης.

Με το με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/22.11.16), προέκυψε φόρος 5.166,48€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 444,69€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό του εκκαθαριστικού σημειώματος της αρχικής δήλωσης.

Με το με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/22.11.16), προέκυψε φόρος 8.520,86€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 1.162,91€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό του εκκαθαριστικού σημειώματος της αρχικής δήλωσης.

Με το με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (αρ. τροποποιητικής δήλωσης/22.11.16), προέκυψε φόρος 3.046,83€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 2.075,82€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό του εκκαθαριστικού σημειώματος της αρχικής δήλωσης.

Οι ανωτέρω φόροι προέκυψαν κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής των υπ' αρ.,, και/2016 δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2006, 2007, 2008 & 2009, με τις οποίες δηλώθηκε πρόσθετο εισόδημα 1.363,56€ για το οικ. έτος 2006, 695,56€ για το οικ. έτος 2007, 1.855,57€ για το οικ. έτος 2008 και 3.513,28€ για το οικ. έτος 2009, τα οποία είχε λάβει ο θανών – δικαιοπάροχος διά του Ε.Λ.Κ.Ε. - Α.Π.Θ. ως αμοιβή για υπηρεσίες που προσέφερε ως εισηγητής

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν τα προαναφερθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008 και 2009 του Υπουργείου Οικονομικών και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση, με συμψηφισμό των παρακρατηθέντων φόρων, ήτοι ποσού 276,86€ για το οικον. έτος 2006, ήτοι ποσού 141,23€ για το οικον. έτος 2007, ποσού 376,76€ για το οικον. έτος 2008 και ποσού 713,15€ για το οικον. έτος 2009, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.
- 2) Τα εκκαθαριστικά σημειώματα είναι μη νόμιμα και ακυρωτέα, ως αντικείμενα ευθέως στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
- 3) Εσφαλμένα η διοίκηση δεν συνυπολόγισε το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου στον προκύψαντα φόρο εισοδήματος και δεν εφάρμοσε τη διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/94. Ο μη συμψηφισμός του παρακρατηθέντος φόρου συνιστά εκ νέου επιβολή φόρου επί ήδη φορολογηθέντος εισοδήματος.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν....*».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «*...Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας*».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «*Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση*».

Επειδή, με την υπ' αριθ. 14/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ ορίζεται ότι: «*Η υποχρεωτικότητα, με την οποία συνοδεύεται η υποβολή της δηλώσεως στην παράγραφο 1 του άρθρου 19, άγει στο προφανές ερμηνευτικό συμπέρασμα ότι πρόκειται περί τροποποιητικής δηλώσεως, της οποίας η λειτουργία αντιστοιχεί σε συμπληρωματική δήλωση, ήτοι αποβλέπει στην επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων του δηλούντος. Ωστόσο, η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δηλώσεως (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δηλώσεως και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ως εν προκειμένω, ανάγεται στη σφαίρα της βουλήσεως 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 γνησία παραγραφή (ΣτΕ 3643/22013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, ΣτΕ 1626/2001*

κ.ά.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (βλ. ΣτΕ 3788/2005, Μπαλή Γεν. Αρχές, έκδ. 8η, παράγρ. 160-161, Γεωργιάδη-Σταθόπουλο, Γεν. Αρχές σεδ 481)».

Επειδή, με την παρ. 2^η της ΠΟΛ. 1114/2016 ορίζεται ότι: «Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο,....».

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή της μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία αλλά και τη νομολογία, (ΣτΕ 2674/2013, 1608/2004, 608/2004, 2247/2002) η προστασία της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη απαιτεί σταθερή και δικαιολογημένη πεποίθηση, δηλαδή μία ενδιάθετη κατάσταση που μπορεί να δημιουργηθεί στον μέσο, καλοπροαίρετο και εχέφρονα άνθρωπο ότι μια πραγματική κατάσταση που τον αφορά και σχετίζεται με συγκεκριμένη κρατική δραστηριότητα θα συνεχισθεί και στο μέλλον με τον ίδιο τρόπο. Επιπλέον, απαιτεί, η πεποίθηση αυτή να προκλήθηκε από θετική ενέργεια των οργάνων της φορολογικής διοίκησης, όπως έκδοση ερμηνευτικών εγκυκλίων ή κοινοποίηση ατομικών απαντήσεων κλπ.

Επειδή, με βάση τα παραπάνω, στην προκειμένη περίπτωση δεν τίθεται θέμα παράβασης των αρχών της χρηστής διοίκησης και της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί μη νομιμότητας και ακυρότητας των προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών σημειωμάτων, ως αντικείμενα ευθέως στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με την 354/2003 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. οι αμοιβές που καταβάλλονται στους καθηγητές των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι., από τους Ειδικούς Λογαριασμούς επιστημονικής έρευνας των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι., με βάση ιδιωτικά συμφωνητικά παροχής υπηρεσιών που έχουν συνάψει με τις Επιτροπές Ερευνών που διοικούν και διαχειρίζονται τους παραπάνω λογαριασμούς, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Όσα αναφέρονται στην πιο πάνω γνωμοδότηση έχουν εφαρμογή για αμοιβές που καταβάλλονται από 01-01-2003.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) *«Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους».*

Επειδή, με την διάταξη του άρθρου 57 παρ. 1 ορίζονται τα ακόλουθα: *«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, όπως ισχύει, ορίζεται ότι: *«Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 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. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται».*

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 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, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τους χρόνους φορολογίας, 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....».*

Επειδή, σύμφωνα με την 408/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1068/14.03.2012 εγκύκλιο στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου γεννάται από την καταβολή του, αν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής για πραγματικό ή νομικό λόγο. 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 διενέργεια παρακράτησης φόρου, όταν η καταβολή αυτού παρίσταται νόμιμη το χρόνο που διενεργείται αλλά η αξίωση του φορολογούμενου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς, καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του Δημοσίου προς απόδοσή τους (κατ' εφαρμογή του καθεστώτος της έκπτωσης και του συμψηφισμού, κατ' άρθρο 9 παρ. 8 του ν. 2238/1994) γεννώνται κατά το χρόνο υποβολής της σχετικής 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 (σχετ. και το υπ' αρ. πρωτ. Δ12Α 1165279 ΕΞ2014/12.12.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών). Το Ν.Σ.Κ. διευκρίνισε 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 κατ' εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/94.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στα με αριθμ. πρωτ. Δ12Α1178060ΕΞ2013/18-11-2013 έγγραφα της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 408/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1068/14.03.2012 και έχει εφαρμογή για φορολογικά έτη προ εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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, στην προκειμένη περίπτωση, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008 και 2009 υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος όλων των ως άνω οικείων οικονομικών ετών. Συνεπώς, κατά το χρόνο υποβολής των εκπρόθεσμων δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, έχουν εφαρμογή οι προαναφερθείσες διατάξεις περί παραγραφής της αξίωσης της προσφεύγουσας για συμψηφισμό (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008 και 2009. Ως εκ τούτου, στην υπό κρίση περίπτωση δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος ποσού φόρου (276,86€ για το οικον. έτος 2006, ήτοι ποσού 141,23€ για το οικον. έτος 2007, ποσού 376,76€ για το οικον. έτος 2008 και ποσού 713,15€ για το οικον. έτος 2009) από τον κύριο φόρο που αναλογεί στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τα υπό κρίση έτη και ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή

προέβη στη μη έκπτωση του παρακρατούμενου φόρου κατά την εκκαθάριση των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεών της.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί εσφαλμένης εφαρμογής της διάταξης της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 κατά το μη συμψηφισμό του παρακρατηθέντος φόρου και φορολόγησης εισοδήματος που έχει ήδη υποβληθεί στο φόρο απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23/12/2016 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ διά της ασκούσας τη γονική μέριμνα μητέρας της με Α.Φ.Μ., κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Υπουργείου Οικονομικών, με βάση τροποποιητικές δηλώσεις, οικ. ετών 2006, 2007, 2008 και 2009.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2006 τελικό χρεωστικό : 5.217,63€
Οικονομικό Έτος 2007 τελικό χρεωστικό : 5.166,48€
Οικονομικό Έτος 2008 τελικό χρεωστικό : 8.520,86€
Οικονομικό Έτος 2009 τελικό χρεωστικό : 3.046,83€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.

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.