



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-04-2017
Αριθμ. Αποφ.: 1013

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1069/04-03-2014 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το από και με αριθμό πρωτοκόλλου συμπληρωματικό σημείωμα της ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, **κατοίκου**, **επί της οδού**, κατά των με αρ. ειδ. 2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, με αρ. ειδ. 2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 και με αρ. ειδ. 2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής αντίστοιχων

τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και κατά κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης.

5. Το με αρ. δήλωσης 2016 και με αριθμό ειδοποίησης
εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....

6. Το με αρ. δήλωσης 2016 και με αριθμό ειδοποίησης
εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....

7. Το με αρ. δήλωσης 2016 και με αριθμό ειδοποίησης
εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς
προσφυγής και του από και με αριθμό πρωτοκόλλου
συμπληρωματικού σημειώματος της ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αρ. δήλωσης -2016 και με αριθμό ειδοποίησης
εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 προέκυψε **τελικό χρεωστικό ποσό**
8.717,49 ευρώ (αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 171,84 ευρώ). Η διαφορά αυτή
προέκυψε από τη μη δήλωση, στον κωδικό 507 των πρόσθετων αμοιβών ποσού 15.197,00 ευρώ
από τη συμμετοχή του προσφεύγοντος σε προγράμματα του ΕΛΚΕ.

Με το με αρ. δήλωσης -2016 και με αριθμό ειδοποίησης
εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 προέκυψε τελικό **χρεωστικό ποσό**
3.303,48 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.994,62 ευρώ). Η διαφορά αυτή
προέκυψε από τη μη δήλωση, στον κωδικό 507 των πρόσθετων αμοιβών ποσού 485,00 ευρώ από
τη συμμετοχή του προσφεύγοντος σε προγράμματα του ΕΛΚΕ.

Με το με αρ. δήλωσης -2016 και με αριθμό ειδοποίησης
εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 προέκυψε τελικό **χρεωστικό ποσό**
2.716,92 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.332,02 ευρώ). Η διαφορά αυτή
προέκυψε από τη μη δήλωση, στον κωδικό 507 των πρόσθετων αμοιβών ποσού 640,20 ευρώ από
τη συμμετοχή του προσφεύγοντος σε προγράμματα του ΕΛΚΕ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προαναφερθέντων εκκαθαριστικών σημειωμάτων του φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2011 και 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για τα οικονομικά έτη 2009, 2011 και 2012 με αναγνώριση των παρακρατηθέντων ποσών (ήτοι ποσού 3.039,40 ευρώ για το οικ. έτος 2009, ποσού 97,00 ευρώ για το οικ. έτος 2011 και ποσού 128,04 ευρώ για το οικ. έτος 2012) ισχυριζόμενος ότι τα ποσά αυτά παρακρατήθηκαν από τον ΕΛΚΕ και αποδόθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του. Ζητά επίσης την επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου που επιβλήθηκε και παρακρατήθηκε ισχυριζόμενος ότι πρόκειται για αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο. Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας ως λόγους την αντισυνταγματικότητα, την αρχή της επιείκειας, την αρχή της προστατευμένης εμπιστοσύνης, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και περί των πρόσθετων φόρων τη μη τήρηση της ειδικής διαδικασίας του άρθρου 4 του ν. 3610/2007. Με το συμπληρωματικό σημείωμα της ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων επικαλείται την απόφαση ΣτΕ 2164/2012 και την παρ. 2 του άρθρου 48 του ΚΦΔ περί δυνατότητας συμψηφισμού των παρακρατηθέντων ποσών με τον οφειλόμενο φόρο ισχυριζόμενος ότι δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.»

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, σύμφωνα με την 354/2003 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή, 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 και μετά.

Επειδή, με την παρ. 25 του άρθρου 72 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 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, στην παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «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, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 01-01-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετική η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με το εδάφιο α' της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010, 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 τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 90 του ν. 2362/1995 ορίζεται 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 τις διατάξεις του άρθ. 91 εδ. α' του ν. 2362/95 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 αυτής...*».

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

Επειδή, όπως έχει νομολογηθεί, 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 και κατέστη η σχετική αξίωση δικαστικά επιδιώξιμη (Γνωμ ΝΣΚ 62/2007, 156/2002, 837/1991, ΣΤΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/1989, 3091/1984, Γνωμ. ΝΣΚ 429/2008, 656/2002). 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 10 παρ. 3 και 4 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 (ΣΤΕ 1218/1994).

Επιπλέον, 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 διαταγή του Υπουργού Οικονομικών έγινε δεκτό 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, δεν παραβιάζεται η αρχή της επιεικειάς και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, των οποίων υπερισχύει η αρχή της φορολογικής ισότητας, δεδομένου ότι με καμία ενέργεια της φορολογικής διοίκησης δεν δημιουργήθηκε η πεποίθηση στον προσφεύγοντα ότι οι αμοιβές από ερευνητικά προγράμματα δεν έπρεπε να δηλώνονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, νομολογιακά προκύπτει ότι οι φορολογικοί νόμοι ερμηνεύονται στενά και γραμματικά.

Επειδή, εκ του συνδυασμού της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου, αναφορικά με το ως άνω οικονομικό έτος, προκύπτει ότι το ποσοστό του πρόσθετου φόρου δεν μπορεί να υπερβεί το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, για την εφαρμογή του άρθρου 4 του ν. 3610/2007, το οποίο καταργήθηκε με το άρθρο 18 του ν. 4002/2011, οριζόταν συγκεκριμένες διαδικασίες και λεπτομέρειες.

Επειδή, η απόφαση του ΣτΕ 2164/2012 που επικαλείται ο προσφεύγων περί συμψηφισμού των αξιώσεων δεν ερείδεται στην ίδια νομική και πραγματική βάση και ως εκ τούτου δεν χωρεί εν προκειμένου εφαρμογή της.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2011, 2012 υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα την-11-2016, ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος όλων των ως άνω οικείων οικονομικών ετών και ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι προαναφερθείσες διατάξεις και η αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου οικονομικών ετών 2009, 2011, 2012 είχε ήδη παραγραφεί κατά το χρόνο υποβολής εκάστης της ως άνω αντίστοιχης δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος που περιείχε το εισόδημα από συμμετοχή σε προγράμματα και ως εκ τούτου η εκκαθάριση χωρίς συμψηφισμό του ποσού του παρακρατηθέντος φόρου κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2011, 2012 είναι ορθή και σύμφωνη με την κείμενη νομοθεσία.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος ποσού φόρου ύψους 3.039,40 ευρώ για το οικ. έτος 2009, ύψους 97,00 ευρώ για το οικ. έτος 2011 και ύψους 128,04 ευρώ για το οικ. έτος 2012 από τον κύριο φόρο που αναλογεί στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που κατεβλήθησαν στον προσφεύγοντα τα υπό κρίση έτη και ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στη μη έκπτωση του παρακρατούμενου φόρου κατά την εκκαθάριση των κρινόμενων τροποποιητικών δηλώσεών του.

Επειδή, εν προκειμένω, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2011, 2012 στις-11-2016 επιβάλλονται κατ' επέκταση και

φόροι λόγω εκπροθέσμου, σύμφωνα με το συνδυασμό των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997.

Επειδή, τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά εκδόθηκαν βάσει των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2011 και 2012 που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα βάσει των βεβαιώσεων του Ε.Λ.Κ.Ε.- Α.Π.Θ. και ως προς τον συμψηφισμό του παρακρατηθέντος φόρου έχουν εφαρμογή οι προαναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2009

Τελικό χρεωστικό ποσό: 8.717,49

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και η διαφορά με το προηγούμενο πιστωτικό ποσό, ήτοι διαφορά ύψους **8.889,33 ευρώ (ήτοι 8.717,49 + 171,84)** βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ.

Οικονομικό έτος 2011

Τελικό χρεωστικό ποσό: 3.303,48

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και η διαφορά με το προηγούμενο χρεωστικό ποσό, ήτοι διαφορά ύψους **308,86 ευρώ (ήτοι 3.303,48- 2.994,62)** βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ.

Οικονομικό έτος 2012

Τελικό χρεωστικό ποσό: 2.716,92

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και η διαφορά με το προηγούμενο χρεωστικό ποσό, ήτοι διαφορά ύψους **384,90 ευρώ (ήτοι 2.716,92- 2.332,02)** βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.