



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/02/2020

Αριθμός απόφασης: 294

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 **08/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, κατά του με αριθ. ειδοπ. ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012, της ΑΑΔΕ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθ. ειδοπ. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012 της ΑΑΔΕ, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/10/2019** 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 με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων, που εκδόθηκε την 09/07/2019, βάσει της με αριθμ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 82.804,08€ (ΑΧΚ/...).

Ιστορικό

Από τα στοιχεία του φακέλου και του συστήματος Taxis προκύπτει ότι:

1) Την 18/04/2019, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την με αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, δηλώνοντας μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

Κωδικός: **301** (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια) ποσό 138.729,00€

Κωδικός **313** (φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) ποσό 36.028,59€

και **315** (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) ποσό 35.488,16€

Τα ως άνω ποσά τα έλαβε ο προσφεύγων, ως μισθωτός, από την εργοδότηρια εταιρεία, ΑΦΜ:....., όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών της εταιρείας.

2) Την 03/06/2019, εκδόθηκε το με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων, βάσει της ως άνω αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με το οποίο προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 20.423,02€ (ΑΧΚ/...).

3) Εν συνεχεία, βάσει της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, εκδόθηκε την 18/06/2019 το με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων, από το οποίο δεν προέκυψε διαφορά φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος(αρχικό χρεωστικό και τελικό χρεωστικό =20.323,02€).

4) Ομοίως, βάσει της με αρ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, εκδόθηκε την 01/07/2019 το με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων, από το οποίο δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή (αρχικό χρεωστικό 20.323,02€, τελικό ποσό μηδέν).

5) Ομοίως, βάσει της με αρ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, εκδόθηκε την 09/07/2019 το με αριθμ. ειδοποίησης προσβαλλόμενο Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων, από το οποίο προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 82.804,08€.

Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε καθώς με την εν λόγω προσβαλλόμενη εκκαθάριση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ δεν έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς **313** (φόρος που αναλογεί) και **315** (φόρος που παρακρατήθηκε) ύψους 36.028,59€ και 35.488,16€, αντίστοιχα.

Από την οικεία έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προκύπτει ότι επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012 στις 18/04/2019, ήτοι πέραν της τριετίας από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, η αξίωση του για έκπτωση (συμψηφισμό) του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος έχει ήδη παραγραφεί, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/14-03-2012, η οποία εξεδόθη βάσει της με αριθ. 408/2011 Γνωμοδότησης του ΝΣΚ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να ακυρωθεί άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη και β) να διαγραφούν οι φορολογικές οφειλές που προέκυψαν σε βάρος του δυνάμει του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού, γ) να του επιστραφεί όποιο ποσό έχει τυχόν καταβάλει ως αχρεωστήτως καταβληθέν για την παραπάνω πράξη, εντόκως, και δ) άλλως σε κάθε περίπτωση, να του επιστραφεί ο παρακρατηθείς φόρος μισθωτών υπηρεσιών, ο οποίος νομίμως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε το έτος 2011 και κατέστη αχρεωστήτως με την εκκαθάριση της δήλωσης του, εντόκως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη έκδοσης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε την από 18/04/2019 αρχική δήλωση του, ενώ ουδέποτε υπέβαλε τροποποιητική δήλωση. Η φορολογική διοίκηση διενήργησε έλεγχο από τα γραφεία της και προέβη σε τρεις οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις, χωρίς να του κοινοποιήσει εντολή ελέγχου, σημείωμα διαπιστώσεων, να λάβει υπόψη της τις απόψεις του και χωρίς να του κοινοποιήσει οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και έκθεση ελέγχου.
2. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης φορολογούμενου, κατά παράβαση του άρθρου 20 §2 του Συντάγματος και του άρθρου 28 του ν.4174/2013.
3. Έλλειψη αιτιολογίας, κατά παράβαση των άρθρων 28 και 64 του ν.4174/2013
4. Εσφαλμένη εκκαθάριση κατά παράβαση του άρθρου 9§9 περ. α' του ν.2238/1994, καθόσον παρέλειψε να διενεργήσει την έκπτωση του παρακρατηθέντος στην πηγή εισοδήματος του από το συνολικό ποσό του φόρου, ως όφειλε. Ο παρακρατηθείς φόρος μισθωτών υπηρεσιών καθίσταται αχρεώστητος μετά την εκκαθάριση της δήλωσης και εφόσον αυτός δεν συμψηφιστεί.
5. Παράβαση συνταγματικών αρχών και αρχών ενωσιακού δικαίου λόγω διπλής φορολόγησης (αρ. 78§1, αρ. 4§5, αρ.17 Σ)

Επειδή, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του άρθ. 61 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 62 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν κατά τα κρίσιμα έτη 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 φορολογουμένου 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 φορολογουμένου, 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 του άρθ. 57 παρ.1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «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 άρθ. 59 παρ.1 εδάφιο 1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 14, των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 9 παρ.8 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: « 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 90 παρ. 2 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 της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 παρ. 15 του ν. 3842/2010, 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, στην **Ε.2204/24-12-2019** πρόσφατη εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα: «Έκπτωση παρακρατούμενων, προκαταβληθέντων φόρων και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή, κατά τη διενέργεια άμεσου προσδιορισμού φόρου ή την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου» αναφέρεται ότι :

Α. Για την έκπτωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων καθώς και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή για τα οικονομικά έτη έως και το 2014 ισχύουν οι διατάξεις του νόμου [2238/1994](#) και ειδικότερα τα [άρθ. 9 \(παρ. 9\)](#) και [10 \(παρ. 3 και 4\)](#), για τα φυσικά πρόσωπα και τα πρόσωπα της [παραγράφου 4 του άρθρου 2](#) του νόμου [2238/1994](#), καθώς και το [άρθ. 109 \(παρ. 4\)](#) για τα νομικά πρόσωπα.

Επιπλέον, στην [παρ. 7 του άρθρου 84](#) του ίδιου νόμου 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.

Περαιτέρω, για την παραγραφή φορολογικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου που γεννήθηκαν ως τις 31.12.2013 εφαρμόζεται η παράγραφος 2 του άρθρου 90 του ν. [2362/1995](#), η οποία ορίζει ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σε αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από την καταβολή. Η παραγραφή όμως που προβλέπεται στη διάταξη αυτή αφορά μόνο απαίτηση προς επιστροφή αχρεώστητης ή παρά το νόμο καταβολής, προϋποθέσεις που δεν ισχύουν στην περίπτωση του παρακρατηθέντος, και αποδοθέντος στο Δημόσιο, ή προκαταβληθέντος φόρου, ή φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Κατά συνέπεια, ζήτημα παραγραφής δεν τίθεται για παρακρατηθέντα / προκαταβληθέντα ποσά που εκπίπτουν από (συμψηφίζονται με) τη φορολογική υποχρέωση βάσει δήλωσης, κατά το μέρος που δεν προκύπτει επιστροφή φόρου και η έκπτωση των φόρων αυτών διενεργείται ανεξάρτητα από το γεγονός εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Β. Για την έκπτωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων καθώς και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή για οικονομικά έτη μετά το 2014 ισχύουν οι διατάξεις του ν. [4172/2013](#) (σχετικό το [άρθρο 72 παρ. 25](#) αυτού και ειδικότερα οι διατάξεις του [άρθ. 67 \(παρ. 6\)](#), για τα φυσικά πρόσωπα, και αυτές του άρθρου 68 (παρ. 3) για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες).

Επιπλέον για την παραγραφή αξιώσεων επιστροφής φόρου που έχει καταβληθεί αχρεώστητα εφαρμόζεται η [παράγραφος 4 του άρθρου 42](#) του ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, εφεξής Κ.Φ.Δ.), η οποία ορίζει ότι η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις [παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36](#) του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.

Γ. Από τις ως άνω διατάξεις προκύπτει ότι εκπίπτει κατά τον υπολογισμό του φόρου κάθε παρακρατούμενος ή προκαταβληθείς φόρος και φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η διαφορά επιστρέφεται σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 42 του Κ.Φ.Δ., ενώ η παραγραφή εξετάζεται μόνον για το ποσό του οποίου αξιώνεται η επιστροφή. Επομένως, σε κάθε πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση βάσει φορολογικής δήλωσης, καθώς και σε κάθε άμεσο προσδιορισμό φόρου που διενεργείται με βάση τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά τον υπολογισμό του φόρου εκπίπτουν ο φόρος που παρακρατήθηκε, ο φόρος που προκαταβλήθηκε και ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή με τους εκάστοτε ισχύοντες περιορισμούς στην περίπτωση του τελευταίου.

Όλα τα παραπάνω ισχύουν και κατά την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις οποίες, πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση, εκτός από τα στοιχεία που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση (πχ. βεβαιώσεις αποδοχών που οι υπόχρεοι φορείς - εργοδότες, ασφαλιστικοί οργανισμοί κλπ έχουν αποστείλει ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση). Κάθε εγκύκλιος ή οδηγία κατά το μέρος που αντιτίθεται στην παρούσα παύει εφεξής να ισχύει. Τυχόν φόροι που αποδόθηκαν κατά την εφαρμογή αντίθετων οδηγιών ή εγκυκλίων, στο πλαίσιο εφαρμογής του νόμου 2238/1994, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την 18/04/2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, δηλώνοντας μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

Κωδικός: **301** (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια) ποσό 138.729,00€

Κωδικός **313** (φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) ποσό 36.028,59€

και **315** (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) ποσό 35.488,16€

Επειδή, τα ως άνω ποσά τα έλαβε ο προσφεύγων, ως μισθωτός, από την εργοδότηρια εταιρεία , ΑΦΜ:..... , όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών της εταιρείας.

Επειδή, με το με αριθμ. ειδοποίησης/2019 προσβαλλόμενο Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2012, προέκυψε χρεωστικό ποσό **82.804,08€**, καθώς με την εν λόγω προσβαλλόμενη εκκαθάριση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ δεν έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς **313** (φόρος που αναλογεί) και **315** (φόρος που παρακρατήθηκε) ύψους 36.028,59€ και 35.488,16€, αντίστοιχα.

Επειδή, από την οικεία έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προκύπτει ότι καθόσον ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012, στις 18/04/2019, ήτοι πέραν της τριετίας από τη λήξη

της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έκρινε ότι η αξίωση του για έκπτωση (συμψηφισμό) του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος έχει ήδη παραγραφεί, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/14-03-2012, η οποία εξεδόθη βάσει της με αριθ./2011 Γνωμοδότησης του ΝΣΚ.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται ότι η παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών που δηλώνεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν συνιστά αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό και τούτο διότι το ποσό αυτό του φόρου νομίμως παρακρατήθηκε κατά το χρόνο της καταβολής του μισθού, ως εκ τούτου δεν υφίσταται θέμα παραγραφής του δικαιώματος του για συμψηφισμό του προκαταβληθέντος φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερόμενη εγκύκλιο Ε.22404/2019 στην οποία αναφέρεται ότι «ζήτημα παραγραφής δεν τίθεται για παρακρατηθέντα ποσά φόρου που συμψηφίζονται με τη φορολογική υποχρέωση βάσει δήλωσης, και η έκπτωση των φόρων αυτών διενεργείται ανεξάρτητα από το γεγονός εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.», ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός.

Ως εκ τούτου τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς **313** (φόρος που αναλογεί) και **315** (φόρος που παρακρατήθηκε) ύψους 36.028,59€ και 35.488,16€, αντίστοιχα, πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικον. έτους 2012 του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **08/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **ΑΦΜ**, **και την τροποποίηση του** με αριθμ. ειδοποίησης/2019 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων οικ. έτους 2012, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ**

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.