



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/02/2020

Αριθμός απόφασης :419

**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 **11/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **ΑΦΜ**, κατοίκου,, κατά των με αριθ. ειδοπ., και ενιαίων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φυσικών προσώπων οικον. ετών 2010, 2011 και 2014 της ΑΑΔΕ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα με αριθ. ειδοπ., και ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. ετών 2010, 2011 και 2014 της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/12/2019** 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:

Α) Με το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, που υποβλήθηκε την 18/11/2019, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 4.714,21€ (ΑΧΚ/...).

Β) Με το με αριθμ. ειδοποίησης 2025 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, που υποβλήθηκε την 18/11/2019, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 3.417,15€ (ΑΧΚ/.....).

Γ) Με το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, που υποβλήθηκε την 18/11/2019, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 5.248,01€ (ΑΧΚ/.....).

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

Την 18/11/2019, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ τις ως άνω αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2014, δηλώνοντας μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσά Οικ. Έτος 2010	Ποσά Οικ. Έτος 2011	Ποσό Οικ. Έτος 2014
301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια	24.629,79 €	22.087,15 €	18.006,31 €
313	Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις	2.657,45 €	1.919,25€	1.861,39 €
315	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις	2.617,59 €	1.890,46€	1.833,47 €
333	Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011	-	-	186,93 €

Τα ως άνω ποσά τα έλαβε ο προσφεύγων, ως μισθωτός, από την εργοδότη εταιρεία, ΑΦΜ:, όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών της εταιρείας.

Από την οικεία έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ προκύπτει ότι επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε τις κρινόμενες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον.

ετών 2010, 2011 και 2014 στις 18/11/2019, ήτοι πέραν της τριετίας από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ 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. 408/2011 Γνωμοδότησης του ΝΣΚ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και β) να επανεκκαθαριστούν οι υπό κρίση φορολογικές δηλώσεις με σκοπό να συνυπολογιστούν οι προκαταβληθέντες φόροι προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι : η παρακράτηση του φόρου από τον εργοδότη του έγινε σύμφωνα με τον νόμο και όχι πάντως αχρεωστήτως, με συνέπεια να μην έχει εφαρμογή η διάταξη του άρθρου 90 του ν.2362/1995, περί τριετούς παραγραφής.

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 άρθρ. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 29§§1,6 του ν.3986/2011 ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015.

6. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που αποκτούν οι αμειβόμενοι με μηνιαίο μισθό, οι συνταξιούχοι από φορείς κύριας ασφάλισης, οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού που παρέχουν υπηρεσίες σε εμπορικά πλοία και με εξαίρεση το εισόδημα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του ΚΦΕ, διενεργείται παρακράτηση από τους εργοδότες ή από τους φορείς που καταβάλλουν κύριες συντάξεις έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ίδιου άρθρου. Η παρακράτηση διενεργείται κατά την καταβολή και υπολογίζεται με συντελεστή μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα που ορίζεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011. Για την απόδοση των ποσών αυτών που παρακρατήθηκαν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 4 του άρθρου 59 του ΚΦΕ, όπως ισχύουν. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης και ο τρόπος αναγωγής των αμοιβών αυτών σε ετήσιο εισόδημα και γενικά ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας, καθώς και κάθε σχετική λεπτομέρεια.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 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 άρθρ. 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 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. ΧΑΝΙΩΝ την 18/11/2019 αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2014, δηλώνοντας μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

Κωδ.	Περιγραφή	Οικ. Έτος 2010 Ποσά	Οικ. Έτος 2011 Ποσά	Οικ. Έτος 2014 Ποσά
301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια	24.629,79 €	22.087,15 €	18.006,31 €
313	Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις	2.657,45 €	1.919,25€	1.861,39 €
315	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις	2.617,59 €	1.890,46€	1.833,47 €
333	Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011	-	-	186,93 €

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

Επειδή, α) με το με αριθμ. ειδοποίησης προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων οικ. έτους 2010, προέκυψε χρεωστικό ποσό **4.714,21€**, καθώς με την εν λόγω προσβαλλόμενη εκκαθάριση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ δεν έλαβε υπόψη του τα

δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς **313** (φόρος που αναλογεί) και **315** (φόρος που παρακρατήθηκε) ύψους 2.657,45€ και 2.617,59€, αντίστοιχα.

β) με το με αριθμ. ειδοποίησης προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων οικ. έτους 2011, προέκυψε χρεωστικό ποσό **3.417,15€**, καθώς με την εν λόγω προσβαλλόμενη εκκαθάριση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ δεν έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς **313** (φόρος που αναλογεί) και **315** (φόρος που παρακρατήθηκε) ύψους 1.919,25€ και 1.890,46€, αντίστοιχα και

γ) με το με αριθμ. ειδοποίησης προσβαλλόμενο ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Πρόσωπων οικ. έτους 2014, προέκυψε χρεωστικό ποσό **5.248,01€**, καθώς με την εν λόγω προσβαλλόμενη εκκαθάριση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ δεν έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς **313** (φόρος που αναλογεί), **315** (φόρος που παρακρατήθηκε) και **333** (ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011) ύψους 1.861,39€ , 1833,47€ και 186,93€ αντίστοιχα.

Επειδή, από την οικεία έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ προκύπτει ότι καθόσον ο προσφεύγων υπέβαλε τις υπό κρίση αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2010, 2011 και 2014, στις 18/11/2019, 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. 408/2011 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. 2204/2019 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), **315** (φόρος που παρακρατήθηκε) και **333** (ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011), πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την εκκαθάριση των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικον. ετών 2010, 2011 και 2014 του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **11/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **ΑΦΜ**
....., **και την τροποποίηση των** με αριθμ. ειδοποίησης **και**
..... Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Φυσικών Πρόσωπων οικ. ετών 2010, 2011 και 2014,
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.