



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2028

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) με θέμα «*Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις*» (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1122/29-05-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Παράταση της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013*» (ΦΕΚ 2088/τ. Β'/31-05-2020).

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

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 23-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, η οποία εκδόθηκε την 23-12-2019, βάσει της με αριθμό/2014 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού ύψους 4.211,17€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους 206,22€ πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 5.067,39€.

Ο προσφεύγων, την 14-07-2014, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με την οποία δήλωσε, μεταξύ άλλων, και το φόρο που είτε προκαταβλήθηκε είτε παρακρατήθηκε επί των αμοιβών (από το ελεύθεριο επάγγελμα του δικηγόρου) που έλαβε για το χρονικό διάστημα από 01-01-2013 έως και 31-12-2013, κατά τα άρθρα 52 και 58 του Ν. 2238/1994, συνολικού ποσού ύψους 6.718,73€ (= 975,90€ + 5.742,83€, αντίστοιχα), καταχωρώντας το (συνολικά) στον κωδικό 601 [«Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)»] του Εντύπου Ε1.

Με την υποβολή της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, την 14-07-2014, εμφανίστηκε στον προσφεύγοντα ειδοποίηση από τη Δ.ΗΛΕ.Δ., σύμφωνα με την οποία, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της εν λόγω ηλεκτρονικώς υποβληθείσας δήλωσης, όφειλε να αποστείλει, εντός δεκαπέντε (15) ημερών στη Δ.ΗΛΕ.Δ. [(ε-εφαρμογές), Θεσσαλονίκης και Χανδρή αρ. 1, Τ.Κ. 183 10, Μοσχάτο], συστημένη επιστολή, στην οποία θα ανέγραφε το ονοματεπώνυμό του, τον Α.Φ.Μ. του και τη φράση «Έλεγχος Δικαιολογητικών Ε1», εσωκλείοντας τα φωτοαντίγραφα των διπλοτύπων καταβολής ή τις βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου.

Κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, την 23-12-2019, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών δεν έλαβε υπόψη του το ποσό του παρακρατηθέντος και αποδοθέντος στο Δημόσιο φόρου, ύψους 5.742,83€, επί δηλωθέντος εισοδήματος από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος του προσφεύγοντος (για το οποίο δεν υπήρχε ηλεκτρονική πληροφόρηση) και, συνεπεία αυτού, με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, προέκυψε για τα δηλωθέντα εισοδήματά του συνολικό ποσό κύριου φόρου ύψους 4.211,17€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους 206,22€ πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 5.067,39€.

Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα Taxis της συγκεκριμένης Υπηρεσίας, ο προσφεύγων ουδέποτε απέστειλε τα εν λόγω δικαιολογητικά στη Δ.ΗΛΕ.Δ. (σχετικό το επισυναπτόμενο 1 από τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών), η Δ.ΗΛΕ.Δ. προέβη σε διαγραφή των καταχωρηθέντων, εκ μέρους του προσφεύγοντος, στον κωδικό 601 του Εντύπου Ε1 ποσών, με αποτέλεσμα η δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 να εκκαθαριστεί, λαμβανομένου υπόψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών του καταχωρηθέντος στον κωδικό 601 ποσού φόρου ύψους 975,90€, για το οποίο υπήρχε ηλεκτρονική πληροφόρηση, αντί του καταχωρηθέντος από τον προσφεύγοντα στον ίδιο κωδικό συνολικού ποσού φόρου ύψους 6.718,73€ (= 975,90€ + 5.742,83€). Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις απόψεις της ίδιας Δ.Ο.Υ., η εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του προσφεύγοντος έλαβε χώρα «εξ υπαιτιότητός του» την 23-12-2019 και «η απαίτησή του έναντι του Δημοσίου για επιστροφή φόρου εισοδήματος» για το εν λόγω οικονομικό έτος έχει ούτως ή άλλως υποπέσει στην τριετή παραγραφή που ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της εν λόγω αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014, λαμβανομένων υπόψη των υποβληθέντων εκ μέρους του στοιχείων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο προσφεύγων, την 14-07-2014, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και, κατόπιν σχετικής ειδοποίησης που έλαβε από τη Δ.ΗΛΕ.Δ., σε συμμόρφωση με την προκύπτουσα με αυτήν υποχρέωσή του, απεστάλη από το λογιστή του, εντός της ορισθείσας προθεσμίας των δεκαπέντε (15) ημερών, συστημένη επιστολή προς τη Δ.ΗΛΕ.Δ., η οποία εμπεριείχε τα απαιτούμενα έγγραφα, ήτοι δύο (2) βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου, εκ των οποίων η πρώτη είχε εκδοθεί από το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών (Α.Φ.Μ.) και με αυτήν βεβαιωνόταν ότι είχε παρακρατηθεί εκ μέρους του εν λόγω Συλλόγου από γραμμάτια προκαταβολής δικηγόρου έτους 2013 και μερίσματα του ίδιου έτους φόρος ποσών ύψους 975,90€ και 14,12€, αντίστοιχα, και η δεύτερη είχε εκδοθεί από το δικηγόρο (Α.Φ.Μ.) και με αυτήν βεβαιωνόταν ότι είχε παρακρατηθεί εκ μέρους του τελευταίου από

αμοιβές του προσφεύγοντος έτους 2013 φόρος ποσού ύψους 5.742,83€ και των οποίων αντίγραφα προσκομίζει με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του.

- Έκτοτε και έως το μήνα Δεκέμβριο του έτους 2019, οπότε και έλαβε χώρα η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014, ουδέποτε του ζητήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση να υποβάλει οποιοδήποτε έγγραφο ή στοιχείο (συμπληρωματικά ή και τα ήδη υποβληθέντα) που να αφορά την εν λόγω φορολογική δήλωσή του, δημιουργώντας του την εύλογη πεποίθηση ότι είχε εκπληρώσει τις εκ μέρους του απαιτούμενες ενέργειες σχετικά με το ζήτημα αυτό.
- Ο εκ μέρους του καταχωρηθείς στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 παρακρατηθείς φόρος ποσού ύψους 5.742,83€, που αφορούσε στον εργοδότη του, , δηλώθηκε, βεβαιώθηκε και αποδόθηκε καθ' ολοκληρίαν στο Ελληνικό Δημόσιο, όπως αποδεικνύεται πλήρως από τα ακόλουθα έγγραφα, τα οποία και προσκομίζει με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του: α) οριστική δήλωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ημερολογιακού έτους 2013, β) από 25-04-2014 υποβληθείσα αίτηση πάγιας ρύθμισης (Ν. 4152/2013) της οφειλής του σχετικού παρακρατηθέντος φόρου σε δώδεκα (12) δόσεις [α/α ρύθμισης και ταυτότητα ρυθμισμένης οφειλής (Τ.Ρ.Ο.)], γ) εκτύπωση στοιχείων πληρωμών από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxisnet, με την οποία επιβεβαιώνονται οι εμπρόθεσμες πληρωμές και των δώδεκα (12) δόσεων της ανωτέρω ρύθμισης και κατ' επέκταση η εξόφληση και η πλήρης απόδοση του σχετικού παρακρατηθέντος φόρου στο Ελληνικό Δημόσιο, και δ) αποδεικτικά καταβολής των εν λόγω δώδεκα (12) δόσεων [έντεκα (11) δόσεις ποσού ύψους 545,54€ και μία (1) δόση (η τελευταία) ποσού ύψους 545,57€].
- Ο προκύπτων, με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, φόρος εισοδήματος επιβλήθηκε σε βάρος του παράνομα και κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, καθώς αφενός δε λήφθηκε υπόψη η βεβαίωση παρακράτησης φόρου του εργοδότη του, , και αφετέρου το Ελληνικό Δημόσιο εισέπραξε τον παρακρατηθέντα φόρο από εκείνον.
- Ως φορολογούμενος προέβη σε όλες τις οφειλόμενες εκ του Νόμου ενέργειες. Άλλωστε είχε συμφέρον από την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παρακράτησης φόρου, ο οποίος και βεβαιώθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και καταβλήθηκε από τον υπόχρεο.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

*«1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
[...].»*

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. [...]».

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., Ν. 4174/2013, Α' 170), και συγκεκριμένα στην παρ. 43, όπως αυτή προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014 (Α' 85/07-04-2014), που κατά το άρθρο 2 παρ. 1 περ. α' του Κ.Φ.Δ. εφαρμόζεται στη φορολογία εισοδήματος, ορίζεται ότι:

«43. 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 το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 52 «Προκαταβολή του φόρου» του Ν. 2238/1994, όπως αυτή ίσχυε για το υπό κρίση οικονομικό έτος, οριζόταν ότι:

«5. α) Επί των δικηγορικών αμοιβών οφείλεται προκαταβολή φόρου 15% με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 58. Ο τρόπος, η διαδικασία, ο χρόνος και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια υπολογισμού και απόδοσης του φόρου αυτού καθορίζεται με την απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση της υποπαραγράφου ζ' της παρούσας παραγράφου. Δεν υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος επί των αμοιβών για παραστάσεις, καθώς και για κάθε άλλη νομική υπηρεσία που παρέχουν δικηγόροι οι οποίοι συνδέονται με τον εντολέα τους με σύμβαση έμμισθης εντολής και αμείβονται με πάγια αντιμισθία.

β) Ομοίως, δεν υπολογίζεται και δεν αποδίδεται προκαταβλητέος φόρος στις περιπτώσεις που ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58.

γ) Κάθε δικηγορικός σύλλογος ή ταμείο συνεργασίας ή διανεμητικός λογαριασμός οποιασδήποτε νομικής μορφής υποχρεούται να παρακρατεί φόρο εισοδήματος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλει ως μέρος σε δικηγόρο.

δ) Αν με την έγγραφη συμφωνία περί αμοιβής για την παροχή των δικηγορικών υπηρεσιών η αμοιβή ή το ύψος της συναρτάται με το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, κατά την απόδοση του προκαταβλητέου φόρου υποβάλλονται και τα στοιχεία που αποδεικνύουν το ύψος της αμοιβής, όπως ειδικότερα καθορίζεται με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση της κατωτέρω υποπαραγράφου ή

ε) Μέχρι την 20ή ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους ο δικηγόρος υποχρεούται να υποβάλει στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική του έδρα, κατάσταση των έγγραφων συμφωνιών που έχει συνάψει με τους εντολείς του, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. του κάθε εντολέα του, η δικηγορική υπηρεσία που παρασχέθηκε και η συμφωνηθείσα αμοιβή.

στ) Οι δικηγορικοί σύλλογοι υποχρεούνται να υποβάλουν στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική του έδρα μέχρι την 20ή ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους με τη

χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, κατάσταση των γραμματίων προκαταβολής ανά δικηγόρο, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο του κάθε εντολέα του καθώς, η δικηγορική υπηρεσία την οποία αφορά η προκαταβολή και το ποσό αναφοράς επί του οποίου υπολογίστηκε αυτή. Την ευθύνη για την υποβολή αυτή φέρει ο πρόεδρος του οικείου δικηγορικού συλλόγου.

ζ) Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο, ο τρόπος υποβολής της δήλωσης και καταβολής του φόρου και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων και το περιεχόμενο αυτών, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 «Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών» του Ν. 2238/1994, όπως αυτή ίσχυε για το υπό κρίση οικονομικό έτος:

«1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. [...].».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, όπως αυτή ίσχυε για το υπό κρίση οικονομικό έτος, οριζόταν ότι:

«9. 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. 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994, όπως αυτή ίσχυε μετά την αντικατάστασή της με την παρ. 15 του άρθρου 8 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-04-2010), οριζόταν ότι:

«7. 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 την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995 περί Δημοσίου Λογιστικού (ΦΕΚ 247 Α΄):

«1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής.

2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 91 του Ν. 2362/1995 περί Δημοσίου Λογιστικού (ΦΕΚ 247 Α΄):

«Επιφυλασσομένης 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, από τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994 προκύπτει σαφώς ότι εκπίπτει από τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος ο φόρος που παρακρατήθηκε, βάσει των άρθρων 52 και 54 έως 58 του ίδιου Νόμου, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος και, επομένως, ο φόρος που έχει παρακρατηθεί αποτελεί νόμιμη εξόφληση μέρους της φορολογικής υποχρέωσης και δεν αποτελεί αχρεώστητη ή παρά το νόμο καταβολή χρηματικού ποσού, ώστε να τίθεται θέμα εφαρμογής αφενός του άρθρου 90 παρ. 2 του Ν. 2362/1995 και αφετέρου του άρθρου 84 παρ. 7 του Ν. 2238/1994 (όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της από το άρθρο 8 παρ. 15 του Ν. 3842/2010).

Επειδή, από τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 δεν προβλέπεται τίποτα σχετικά με την παραγραφή της κατά το άρθρο 9 παρ. 9 του ίδιου Νόμου υποχρέωσης του Δημοσίου προς έκπτωση του φόρου που παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τα άρθρα 52 και 54 έως 58, και ο οποίος αποδίδεται σε αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 του ίδιου πάντα Νόμου.

Επειδή, η παραγραφή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 2 του Ν. 2362/1995 αφορά απαίτηση προς επιστροφή αχρεώστητης ή παρά το νόμο καταβολής, προϋποθέσεις που δεν ισχύουν στην περίπτωση του παρακρατηθέντος και αποδοθέντος στο Δημόσιο, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, φόρου εισοδήματος από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών.

Επειδή, ούτε από τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 1 και 2 του Ν. 2362/1995 και του άρθρου 84 παρ. 7 του Ν. 2238/1994 προβλέπεται κάποια παραγραφή της αξίωσης έκπτωσης του φόρου που παρακρατήθηκε από τον οφειλόμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό Ε. 2204/24-12-2019 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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»:

«Με αφορμή ερωτήματα που τέθηκαν στην Υπηρεσία μας σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

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 άρθρα 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 άρθρο 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 άρθρου 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 (π.χ. βεβαιώσεις αποδοχών που οι υπόχρεοι φορείς - εργοδότες, ασφαλιστικοί οργανισμοί κ.λπ. 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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

Ο προσφεύγων, την 14-07-2014, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με την οποία δήλωσε, μεταξύ άλλων, και εισόδημα από αμοιβές του από το ελευθέριο επάγγελμα του δικηγόρου. Επί μέρους των εν λόγω δικηγορικών αμοιβών του παρακρατήθηκε, κατά το άρθρο 58 του Ν. 2238/1994, φόρος εισοδήματος ποσού ύψους 5.742,83€ [σχετική η από 28-03-2014 βεβαίωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα που του καταβλήθηκαν για τη χρονική περίοδο από 01-01-2013 έως και 31-12-2013 από τον εργοδότη του, (Α.Φ.Μ.)], ο οποίος καταχωρήθηκε, μεταξύ άλλων, από τον προσφεύγοντα, στον κωδικό 601 του Εντύπου Ε1 της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Βάσει της ανωτέρω υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 εκδόθηκε η από 23-12-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού ύψους 4.211,17€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους 206,22€ πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού ύψους 650,00€, χωρίς να ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. το συμπεριληφθέν, από τον προσφεύγοντα, στον κωδικό 601 του Εντύπου Ε1 αυτής, ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 5.742,83€.

Επειδή, από το περιεχόμενο του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης δεν προκύπτει να έχουν αποσταλεί από τον προσφεύγοντα και να έχουν παραληφθεί από τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, όπως αυτά αναφέρονταν στη σχετική ειδοποίηση της Δ.ΗΛΕ.Δ., μεταξύ των οποίων οριζόταν να περιλαμβάνεται και η ανωτέρω περιγραφόμενη βεβαίωση παρακράτησης φόρου ποσού ύψους 5.742,83€.

Επειδή, παρόλο που ο προσφεύγων ισχυρίζεται την εκ μέρους του εμπρόθεσμη αποστολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών στη Δ.ΗΛΕ.Δ., και μάλιστα, με συστημένη επιστολή, σύμφωνα με τις οδηγίες της ειδοποίησης που έλαβε από την τελευταία, ωστόσο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κάποιο σχετικό με την εν λόγω αποστολή αποδεικτικό στοιχείο, όπως ο αριθμός συστημένου.

Επειδή, εντούτοις, στο φάκελο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής εμπεριέχονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά (προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα σε αντίγραφα):

1. η βεβαίωση του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών (Α.Φ.Μ.), σύμφωνα με την οποία, για τον προσφεύγοντα, από 01-01-2013 έως και 31-12-2013, παρακρατήθηκαν εκ μέρους του εν λόγω Συλλόγου ποσά φόρου ύψους 975,90€ και 14,12€ επί ποσών που αφορούσαν σε γραμμάτια προκαταβολής δικηγόρου και μερίσματα, αντίστοιχα,
2. η από 28-03-2014 βεβαίωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα που του καταβλήθηκαν για τη χρονική περίοδο από 01-01-2013 έως και 31-12-2013 από τον εργοδότη του, (Α.Φ.Μ.), σύμφωνα με την οποία παρακρατήθηκε εκ μέρους του τελευταίου από αμοιβές του προσφεύγοντος έτους 2013 φόρος ποσού ύψους 5.742,83€,
3. η οριστική δήλωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ημερολογιακού έτους 2013 του υπόχρεου εργοδότη του,, στην οποία περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, και οι αμοιβές του προσφεύγοντος και το ποσό του παρακρατηθέντος επί αυτών φόρου ποσού ύψους 5.742,83€,
4. η από 25-04-2014 υποβληθείσα, από τον εν λόγω εργοδότη του, αίτηση πάγιας ρύθμισης (Ν. 4152/2013) της οφειλής του σχετικού παρακρατηθέντος φόρου σε δώδεκα (12) δόσεις [α/α ρύθμισης και ταυτότητα ρυθμισμένης οφειλής (Τ.Ρ.Ο.)],
5. η εκτύπωση των στοιχείων πληρωμών από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του λογαριασμού στο taxisnet του ως άνω εργοδότη του, με την οποία επιβεβαιώνονται οι εμπρόθεσμες πληρωμές και των δώδεκα (12) δόσεων της ανωτέρω ρύθμισης, και συγκεκριμένα:

α/α	Δ.Ο.Υ.	Ημερομηνία Πληρωμής	Ποσό Πληρωμής	Είδος Ταυτότητας	Ταυτότητα Οφειλής
1.	Δ' Αθηνών	28-04-2014	545,54€	Τ.Ρ.Ο.	.....
2.	Δ' Αθηνών	27-05-2014	545,54€	Τ.Ρ.Ο.	.....
3.	Δ' Αθηνών	24-06-2014	545,54€	Τ.Ρ.Ο.	.....
4.	Δ' Αθηνών	31-07-2014	545,54€	Τ.Ρ.Ο.	.....
5.	Δ' Αθηνών	28-08-2014	545,54€	Τ.Ρ.Ο.	.....
6.	Δ' Αθηνών	26-09-2014	545,54€	Τ.Ρ.Ο.	.....
7.	Δ' Αθηνών	24-10-2014	545,54€	Τ.Ρ.Ο.	.....
8.	Δ' Αθηνών	28-11-2014	545,54€	Τ.Ρ.Ο.	.....

9.	Δ' Αθηνών	29-12-2014	545,54€	T.P.O.	.....
10.	Δ' Αθηνών	29-01-2015	545,54€	T.P.O.	.....
11.	Δ' Αθηνών	27-02-2015	545,54€	T.P.O.	.....
12.	Δ' Αθηνών	27-03-2015	545,57€	T.P.O.	.....

6. τα αποδεικτικά καταβολής των εν λόγω δώδεκα (12) δόσεων [έντεκα (11) δόσεις ποσού ύψους 545,54€ και μία (1) δόση (η τελευταία) ποσού ύψους 545,57€].

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, το επίμαχο ποσό φόρου ύψους 5.742,83€ έχει αποδεδειγμένα παρακρατηθεί, καταβληθεί σε δόσεις βάσει της ως άνω ρύθμισης του Ν. 4152/2013, εξοφληθεί πλήρως και, ως εκ τούτου, αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, λαμβάνοντας, επιπλέον, υπόψη ότι:

α) ο προσφεύγων υπέβαλε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 εμπρόθεσμα την 14-07-2014,

β) σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 9 του Ν. 2238/1994, εκπίπτει από τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος ο φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος,

γ) ο φόρος που έχει παρακρατηθεί αποτελεί νόμιμη εξόφληση μέρους της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογούμενου και δεν αποτελεί αχρεώστητη καταβολή, ώστε να τίθεται θέμα εφαρμογής αφενός του άρθρου 90 παρ. 2 του Ν. 2362/1995 και αφετέρου του άρθρου 84 παρ. 7 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά το κρίνόμενο έτος, και

δ) όσον αφορά στην αξίωση του προσφεύγοντος για έκπτωση του παρακρατηθέντος στο εισόδημά του από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος έτους 2013 φόρου, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 90 του Ν. 2238/1995 περί πενταετούς και τριετούς παραγραφής, αντίστοιχα, καθώς, σύμφωνα με τη με αριθμό Ε. 2204/24-12-2019 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής 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,

συνεπώς, δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής της αξίωσης του προσφεύγοντος για έκπτωση (συμψηφισμό) του παρακρατηθέντος φόρου επί του εισοδήματός του από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος οικονομικού έτους 2014.

Επειδή, άλλωστε, αντίθετη παραδοχή θα οδηγούσε στο άτοπο ο φορολογούμενος να υποχρεούται σε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου, κατά παράβαση των συνταγματικής ισχύος αρχών της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος) και της νομιμότητας του φόρου (άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλει να διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, λαμβανομένου υπόψη του ποσού του παρακρατηθέντος επί του εισοδήματός του από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος έτους 2013 και αποδοθέντος στο Δημόσιο φόρου, ύψους 5.742,83€, με καταχώρηση αυτού στον κωδικό 611 («Φόροι των

περιπτ. 1, 2, 3 του πίν. 8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση») του Εντύπου Ε1 (όπως ο εν λόγω κωδικός αναφέρεται και στις απόψεις της Δ.Ο.Υ.).

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έκπτωσης του παρακρατηθέντος στο εισόδημά του από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος φόρου από τον οφειλόμενο φόρο (ήτοι το φόρο που αναλογεί στο συνολικό του εισόδημα) που προέκυψε κατά τη διενέργεια εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, λαμβανομένου υπόψη του ποσού του παρακρατηθέντος επί του εισοδήματός του από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος του εν λόγω οικονομικού έτους και αποδοθέντος στο Δημόσιο φόρου, ύψους 5.742,83€, βάσει της υποβληθείσας εκ μέρους του σχετικής βεβαίωσης παρακράτησης φόρου, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.