



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/05/2020
Αριθμός απόφασης: 868

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

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 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/05/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά α) του με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2009, και β) του με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ. /2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (τμήματος 12^{ου} Μονομελούς) επί της με αριθ. /2015 προσφυγής της προσφεύγουσας.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/05/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, που αναπέμφθηκε στην Υπηρεσία μας με τη με αριθ. /2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (τμήματος 12^{ου} Μονομελούς) 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 την υπ' αριθ. /2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας απορρίφθηκε ως εκπρόθεσμη η με αριθμ. πρωτ. /2015 ενδικοφανής προσφυγής που άσκησε η προσφεύγουσα κατά α) του με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2009, και β) του με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2010.

Από τα στοιχεία του φακέλου Taxis προκύπτει ότι την 22/12/2014, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών δηλώνοντας τα κάτωθι:

Κωδ.	Περιγραφή	Οικ. Έτος 2009	Οικ. Έτος 2010
301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια	26.091,02 €	29.383,38 €
313	Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις	3.804,58 €	4.345,85 €
315	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις	3.747,51 €	4.280,66 €

Τα ως άνω ποσά τα έλαβε, ως μισθωτή, από την εργοδότηρια εταιρεία(νυν), όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών της εταιρείας. Κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων στα με ημερομηνία έκδοσης 11/03/2015 εκκαθαριστικά σημειώματα δεν ελήφθησαν υπόψη τα ποσά παρακρατηθέντος φόρου για έκαστο οικονομικό έτος, καθόσον οι ανωτέρω δηλώσεις υπεβλήθησαν πέραν της τριετίας από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των σχετικών δηλώσεων και η αξίωση του για έκπτωση (συμψηφισμό) του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος έχει ήδη παραγραφεί.

Κατά της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθ. κατάθεσης /2015 προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Με την /2019 απόφασή του, το Διοικητικό Πρωτοδικείο, τμήμα 12 μονομελές έκανε δεκτή την ως άνω προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθ. /2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η με αρ. πρωτ. /2015 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2009 και 2010, με την

αφαίρεση των ποσών που παρακρατήθηκαν από τα εισοδήματά της και αποδόθηκαν στο Δημόσιο κατά τα ως άνω έτη, ισχυριζόμενη ότι:

1. Για το οικονομικό έτος 2009, από το φορολογητέο εισόδημά της, ύψους 26.091,02 €, παρακρατήθηκε από την επιχείρηση (νυν) φόρος ύψους 3.747,51 € και αποδόθηκε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

2. Για το οικονομικό έτος 2010, από το φορολογητέο εισόδημά της, ύψους 29.383,38 €, παρακρατήθηκε από την επιχείρηση (νυν) φόρος ύψους 4.280,66 € και αποδόθηκε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

3. Για τα ως άνω οικονομικά έτη υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος την 22/12/2014 στην Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ, οι οποίες εκκαθαρίστηκαν χωρίς να ληφθούν υπόψη τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν, καθόσον είχε επέλθει παραγραφή της αξίωσης προς επιστροφή των παρακρατηθέντων φόρων.

4. Το ως άνω γεγονός είναι παράνομο καθώς πρώτον η γνωμοδότηση του ΝΣΚ περί παραγραφής των παρακρατηθέντων φόρων δεν αφορά φυσικά πρόσωπα και δεύτερον έχει ως αποτέλεσμα τη διπλή φορολόγηση των εισοδημάτων της, που δεν προβλέπεται από το Σύνταγμα ούτε από τους νόμους του Κράτους.

Επειδή, με την/2019 απόφασή του, το Διοικητικό Πρωτοδικείο, τμήμα 12 μονομελές έκανε δεκτή την/2015 προσφυγή της προσφεύγουσας, ακύρωσε την υπ' αριθ. /2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η με αρ. πρωτ. /2015 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας κατά α) του με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2009, και β) του με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2010.

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 φορολογούμενου 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 ημερομισθίο 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, την 22/12/2014, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών δηλώνοντας τα κάτωθι:

Κωδ.	Περιγραφή	Οικ. Έτος 2009	Οικ. Έτος 2010
301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια	26.091,02 €	29.383,38 €
313	Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις	3.804,58 €	4.345,85 €
315	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις	3.747,51 €	4.280,66 €

Επειδή, τα ως άνω ποσά τα έλαβε, ως μισθωτή, από την εργοδότηρια εταιρεία (νυν), όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών της εταιρείας.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ δεν έλαβε υπόψη του τα ως άνω δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς 313 (φόρος που αναλογεί) και 315 (φόρος που παρακρατήθηκε) με συνέπεια να προκύψει χρεωστικό ποσό, ύψους 5.703,33 € για το οικονομικό έτος 2009 και 6.354,07 € για το οικονομικό έτος 2010.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι είναι παράνομος ο μη συμψηφισμός του παρακρατηθέντος φόρου, καθώς πρώτον η γνωμοδότηση του ΝΣΚ περί παραγραφής των παρακρατηθέντων φόρων δεν αφορά φυσικά πρόσωπα και δεύτερον έχει ως αποτέλεσμα τη διπλή φορολόγηση των εισοδημάτων της, που δεν προβλέπεται από το Σύνταγμα ούτε από τους νόμους του Κράτους.

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 της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Ως εκ τούτου τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς **313** (φόρος που αναλογεί), **315** (φόρος που παρακρατήθηκε), πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την εκκαθάριση των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2009 και 2010 της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21/05/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και την τροποποίηση των με αριθμ. ειδοποίησης και Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Φυσικών Προσώπων οικ. ετών 2009 και 2010, 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 ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.