



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/11/2020

Αριθμός απόφασης: 1661

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333254
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@aade.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 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125869 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4737/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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»

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Καλαμαριάς της από2020 αίτησης διαγραφής φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 και 2012, υποβληθείσα μετά των οικείων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ. αρ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη ΔΟΥ Καλαμαριάς των από2020 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 και 2012, με τις οποίες δηλώθηκαν ποσά που αφορούν τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο εισοδήματος στους μισθούς της προσφεύγουσας (κωδικοί 313 και 315 έκαστης δήλωσης) και της συνημμένης αίτησης διαγραφής οφειλών απορρίφθηκε σιωπηρώς το αίτημά της για διαγραφή των φόρων, που προέκυψαν από την εκκαθάριση των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 και 2012, οι οποίες είχαν υποβληθεί εκπρόθεσμα στις 18.07.2018, μετά το πέρας της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής,

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊστάμενου της ΔΟΥ Καλαμαριάς και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 & 2012, λαμβάνοντας υπόψη τους παρακρατηθέντες φόρους, όπως προκύπτουν από τις βεβαιώσεις αποδοχών της των οικείων ετών, οι οποίοι έχουν αποδοθεί στο Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 59 του ν. 2238/1994.

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5^Α/17-01-2018) και ισχύει, ορίζεται ότι «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.....3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν. 2238/1994:«1. 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 και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994: «9. Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε η 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 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. 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. 8 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. 8 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 μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε. 2204/24.12.2019 διευκρινίσθηκε 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..... 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, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτουν τα εξής:

Ο σύζυγος της προσφεύγουσας, με Α.Φ.Μ., υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 18.07.2018 στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς τις με αριθμό, και/.....2018 αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα, με τις οποίες δήλωσε, μεταξύ άλλων και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες της προσφεύγουσας στην καθαρού ποσού 30.024,48€ για τη χρήση 2009, 27.487,62€ για τη χρήση 2010 και 24.891,34€ για τη χρήση 2011. Επί των ανωτέρω εισοδημάτων παρακρατήθηκε, κατά το άρθρο 57 του Ν. 2238/1994, φόρος εισοδήματος ποσού ύψους 4.440,94€, 3.620,90€ και 3.065,07€ αντίστοιχα. Κατά την εκκαθάριση των ανωτέρω δηλώσεων δεν ελήφθησαν υπόψη από την φορολογική αρχή τα ποσά των παρακρατηθέντων και αποδοθέντων στο Δημόσιο φόρων, με την επίκληση της παραγραφής του δικαιώματος συμψηφισμού αυτών, κατ' εφαρμογή της τότε ισχύουσας ΠΟΛ 1068/2012. Κατόπιν η προσφεύγουσα, επικαλούμενη άγνοια σε σχέση με την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων, καθώς, όπως υποστηρίζει, ήταν από διετίας σε διάσταση με τον σύζυγό της, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς την με αρ. πρωτ. 4389/.....2020 αίτηση διαγραφής οφειλών εισοδήματος καθώς και τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικ. έτη 2010, 2011 και 2012, προκειμένου να εκπεσθεί ο

παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος των αντίστοιχων ετών. Η ανωτέρω αίτηση απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, λαμβάνοντας ειδικότερα υπόψη ότι:

α) η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός οικονομικών ετών 2010, 2011 & 2012 εκπρόθεσμα την2020.

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 τα κρινόμενα έτη

δ) 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

Επειδή, αντίθετη παραδοχή θα οδηγούσε στο άτοπο η προσφεύγουσα να υποχρεούται σε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου λόγω της υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, 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, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. μη νόμιμα δεν εξέπεσε από τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος κατά τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012 τα ως άνω ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν από τις ετήσιες αποδοχές.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έκπτωσης του παρακρατηθέντος στο εισόδημά της από μισθωτές υπηρεσίες φόρου από τον οφειλόμενο φόρο (ήτοι το φόρο που αναλογεί στο συνολικό της εισόδημα) που προέκυψε από την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός οικονομικών ετών 2010, 2011 & 2012 κατά το μέρος που δεν αξιώνεται επιστροφή φόρου κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ:..... όσον αφορά στην έκπτωση του παρακρατηθέντος στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες φόρου από τον συνολικά οφειλόμενο φόρο εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2010,

2011 και 2012 και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ νέων εκκαθαρίσεων με βάση τα ανωτέρω.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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