



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-03-2022

Αριθμός απόφασης: 838

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 2017/10-3-2017 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ., κατά α) του με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 29-09-2021 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση για το οικονομικό έτος 2012, β) του με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 12-10-2021 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση για το οικονομικό έτος 2013, γ) της με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 01-10-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2014 και δ) της με αρ. ειδοποίησης 105864 και με ημερομηνία έκδοσης 30-09-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 29-09-2021 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση για το οικονομικό έτος 2012, β) το με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 12-10-2021 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση για το οικονομικό έτος 2013, γ) τη με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 01-10-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2014 και δ) τη με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 30-09-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 το με ημερομηνία έκδοσης 29-09-2021 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση για το οικονομικό έτος 2012, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. δήλωσης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους **6.723,00€**.

Με το με ημερομηνία έκδοσης 12-10-2021 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση για το οικονομικό έτος 2013, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. δήλωσης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους **7.209,15€**.

Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-10-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2014, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. δήλωσης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους **5.660,25€**.

Με τη με ημερομηνία έκδοσης 30-09-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. δήλωσης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους **298,16€**.

Πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, στις 29-10-2020, αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014 και αναδρομικές συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας οικονομικού έτους 2013, 2014 καθώς και φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας ποσά στους κωδικούς: 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια), 313 (φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις), 315 (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) και 333 (ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011).

Κατά την εκκαθάριση των ως άνω εκπρόθεσμων δηλώσεων οικονομικών ετών 2012- 2014 και του φορολογικού έτους 2014, δεν ελήφθησαν υπόψη οι παρακρατηθείσες από τον εργοδότη του προκαταβολές φόρου, διότι οι κρινόμενες δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά τη παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμία υποβολής τους.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας κατά παράβαση των άρθρων 28 και 64 του ν. 4174/2013
- 2) Εσφαλμένη εκκαθάριση κατά παράβαση του άρθρου 9 παρ.9 του ν.2238/1994 καθόσον η φορολογική αρχή παρέλειψε να διενεργήσει την έκπτωση του παρακρατηθέντος στην πηγή εισοδήματός του από το συνολικό ποσό του φόρου, ως όφειλε.
- 3) Αντισυνταγματικότητα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 61 «Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης» του ν.2238/1994, όπως ίσχυαν κατά το κρίσιμο έτος, 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 «Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης» του ν.2238/94, όπως ίσχυαν κατά το κρίσιμο έτος, ορίζεται ότι: *«1. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 57 «Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες» του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «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 ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 59 «Απόδοση του φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις» του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 14, των περιπτώσεων α , έ και ή 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 9 «Υπολογισμός και καταβολή του φόρου» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151) ορίζεται 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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 6 του άρθρου 29 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα» του ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152) 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 άρθρου 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 άρθρου 84 «Παραγραφή» του νόμου 2238/1994 (ΚΦΕ), όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010, οριζόταν, 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. 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 δημόσιου λογιστικού (νόμου 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν».

Η ανωτέρω παράγραφος ισχύει όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 8 του νόμου 3842/2010 και έχει εφαρμογή για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από 23-4-2010, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (σχετ. η ΠΟΛ.1204/29.12.2010).

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Ε.2204/2019 πρόσφατη εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα «Έκπτωση παρακρατούμενων, προκαταβληθέντων φόρων και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή, κατά την 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.

...

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.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012-2014 και φορολογικού έτους 2014 δήλωσε τα κάτωθι:

- στον κωδικό 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)» ποσό 2.587,95€ για το οικονομικό έτος 2012, ποσά 3.627,98€ (αρχική δήλωση) και 159,16€ (αναδρομική δήλωση) για το οικονομικό έτος 2013, ποσά 2.845,01€ (αρχική δήλωση) και 450,83€ (αναδρομική δήλωση) για το οικονομικό έτος 2014 και ποσά 2.676,50€ (αρχική δήλωση) και 298,94€ (αναδρομική δήλωση) για το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα,
- στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,

2 και 3 του πίν.4Α)» ποσό 2.549,13 για το οικονομικό έτος 2012, 3.573,56€ (αρχική δήλωση) και 156,78€ (αναδρομική δήλωση) για το οικονομικό έτος 2013, ποσά 2.802,33€ (αρχική δήλωση) και 444,07€ (αναδρομική δήλωση) για το οικονομικό έτος 2014 και ποσά 2.636,35€ (αρχική δήλωση) και 294,45€ (αναδρομική δήλωση) για το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα,

- στον κωδικό 333 «Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011» ποσό 490,77€ για το οικονομικό έτος 2013, ποσά 437,71€ (αρχική δήλωση) και 19,64€ (αναδρομική δήλωση) για το οικονομικό έτος 2014 και ποσά 455,07€ (αρχική δήλωση) και 21,21€ (αναδρομική δήλωση) για το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως μισθωτός, έλαβε τα ανωτέρω ποσά από την εργοδότη «.....» με ΑΦΜ όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών.

Επειδή, κατά την εκκαθάριση των ως άνω εκπρόθεσμων δηλώσεων οικονομικών ετών 2012-2014 και του φορολογικού έτους 2014, δεν ελήφθησαν υπόψη τα ως άνω δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς 313, 315 και 333, αντίστοιχα.

Επειδή, από την οικεία έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας προκύπτει ότι καθόσον ο προσφεύγων υπέβαλε τις επίμαχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012- 2014 και φορολογικού έτους 2014, την 29-10-2020, ήτοι πέραν της τριετίας από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω έκρινε ότι η αξίωσή 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 οι παρακρατήσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών που δηλώθηκε στις ως άνω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών, δεν συνιστούν αχρεωστήτως καταβληθέν ποσά και τούτο διότι τα ποσά αυτά του φόρου νομίμως παρακρατήθηκαν 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 εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα δήλωση φορολογίας εισοδήματος», ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός.

Ως εκ τούτου, τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς 313, 315 και 333, αντίστοιχα, πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικών ετών 2012- 2014 και φορολογικού έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **17-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την τροποποίηση α) του με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 29-09-2021 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση για το οικονομικό έτος 2012, β) του με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 12-10-2021 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση για το οικονομικό έτος 2013, γ) της με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 01-10-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2014 και δ) της με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 30-09-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.