



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, 05-12-2019

Αριθμός απόφασης: 3309

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).

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 10-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., κατά του με ημερομηνία έκδοσης 27-03-2019 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

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 10-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Α.Χ.Κ. /...) οικονομικού έτους 2012 της Α.Α.Δ.Ε., το οποίο εκδόθηκε την 8-03-2019, κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών της με αριθμό /2016 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, προέκυψε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού ύψους 5.239,92€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου ποσού ύψους 2.567,56€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους 561,54€ πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού ύψους 500,00€, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους 8.869,02€.

Η προσφεύγουσα, την 11-07-2016, υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό /2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 301 τις αμοιβές που εισέπραξε από την ΕΥΔΑΠ, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ποσού ύψους 28.053,12€, και στον κωδικό 315 το φόρο εισοδήματος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές αυτές κατά το άρθρο 57 του Ν. 2238/1994, ποσού ύψους 3.830,12€ (σχετ. η από 21-03-2012 βεβαίωση αποδοχών χρονικής περιόδου από 01-01-2011 έως 31-12-2011).

Κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών δεν έλαβε υπόψη του το ποσό του παρακρατηθέντος και αποδοθέντος στο Δημόσιο φόρου επί του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες της προσφεύγουσας και, συνεπεία αυτού, προέκυψε για τα δηλωθέντα εισοδήματά της συνολικό ποσό κύριου φόρου ύψους 5.239,92€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου ποσού ύψους 2.567,56€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους 561,54€ πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού ύψους 500,00€, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους 8.869,02€.

Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., επειδή η δήλωση φορολογίας εισοδήματος είχε υποβληθεί μετά την πάροδο τριετίας από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της, το δικαίωμα συμψηφισμού («έκπτωσης») του παρακρατηθέντος φόρου έχει υποπέσει στην τριετή παραγραφή που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995 και της παρ. 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να περιοριστεί η φορολόγηση του εισοδήματος στη χρεωστική διαφορά μεταξύ των παρακρατηθέντων και των αναλογούντων φόρων, ήτοι να μην επαναφορολογηθεί, εφόσον έχει αποδοθεί ο φόρος στο Δημόσιο από τον εργοδότη, και β) να

γίνει επανεκκαθάριση της με αριθμό/2016 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προκαταβολή φόρου από τον εργοδότη της έγινε σύμφωνα με το νόμο, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 και 59 του Ν. 2238/1994, προς εξόφληση μέρους της φορολογικής της υποχρέωσης και όχι αχρεωστήτως, συνεπώς ο φόρος δε μπορεί να θεωρηθεί ούτε ως παρανόμως, ούτε ως αχρεωστήτως καταβληθείς για να τύχει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 90 Ν. 2362/1995 περί τριετούς παραγραφής.
- Η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 7 του Ν. 2238/1994 κάνει λόγο για παραγραφή «της απαίτησης κατά του Δημοσίου για επιστροφή φόρου» που, εν προκειμένω, δε συντρέχει στην περίπτωση της.
- Ενώ έχει παρακρατηθεί το 20% του φόρου εισοδήματος στην πηγή, καλείται να καταβάλει, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, επιπρόσθετο φόρο εισοδήματος (και με τις σχετικές προσαυξήσεις). – Η περίπτωση της αυτή θα έπρεπε να συνιστά εκκαθάριση φόρου και όχι περίπτωση συμψηφισμού εκατέρωθεν απαιτήσεων, ώστε να τίθεται ζήτημα τριετούς παραγραφής.
- Δε νοείται αναλογική ή επεκτατική εφαρμογή των διατάξεων περί παραγραφής σε περιπτώσεις που δεν αναφέρονται ρητώς στο νόμο, όπως συμβαίνει εν προκειμένω.
- Στην εκκαθάριση, δε νοείται εκ νέου υπολογισμός του ήδη καταβληθέντος ή παρακρατηθέντος φόρου, καθώς αυτό θα αποτελούσε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου από την ίδια αιτία.
- Παρερμηνεία από τη Διοίκηση των οικείων διατάξεων κατά την εκκαθάριση της φορολογικής της υποχρέωσης, κατά παραβίαση και καταστρατήγηση του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος περί της αρχής της ισότητας και της αρχής της απαγόρευσης της διπλής φορολόγησης.

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.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. [...].»

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. 1 του άρθρου 57 «Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες» του Ν. 2238/1994, όπως αυτή ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, οριζόταν 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 και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής: α) [...]»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, όπως αυτή ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, 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 μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή, ούτε από τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 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, η αξίωση προς έκπτωση του κατά τα ανωτέρω παρακρατηθέντος φόρου υπόκειται στην πενταετή παραγραφή του άρθρου 90 παρ. 1 του Ν. 2362/1995, η οποία αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη, ήτοι από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος όφειλε να υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικείο οικονομικό έτος (πρβλ. Δ.Εφ.Αθ. 4140, 4141 και 4142/2018 - αμετάκλητες λόγω ποσού).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτουν τα εξής:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών τη με αριθμό/2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με την οποία δήλωσε, μεταξύ άλλων, και τις αμοιβές που εισέπραξε από την ΕΥΔΑΠ, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Επί των αμοιβών αυτών παρακρατήθηκε, κατά το άρθρο 57 του Ν. 2238/1994, φόρος εισοδήματος ποσού ύψους 3.830,12€ (σχετ. η από 21-03-2012 βεβαίωση αποδοχών χρονικής περιόδου από 01-01-2011 έως 31-12-2011), ο οποίος συμπληρώθηκε από την προσφεύγουσα στον κωδικό 315 της ως άνω δήλωσης.

Βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/2019 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., με το οποίο προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού ύψους 5.239,92€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου ποσού ύψους 2.567,56€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους 561,54€ πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού ύψους 500,00€, χωρίς να ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών το αναγραφέν ως άνω ποσό του παρακρατηθέντος φόρου.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, λαμβάνοντας ειδικότερα υπόψη ότι:

α) η προσφεύγουσα υπέβαλε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2012 εκπρόθεσμα την 11-07-2016, αλλά πριν τη λήξη της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής,

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 κρινόμενο έτος, και

δ) όσον αφορά στην αξίωση για έκπτωση του παρακρατηθέντος στο εισόδημά της από μισθωτές υπηρεσίες έτους 2011 φόρου, δεν έχει εφαρμογή η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 90 του Ν. 2238/1995 περί τριετούς παραγραφής, αλλά η διάταξη της παρ. 1 του ίδιου άρθρου περί πενταετούς παραγραφής, συνεπώς, η παραγραφή της αξίωσης της προσφεύγουσας για έκπτωση (συμψηφισμό) του καταβληθέντος φόρου το οικονομικό έτος 2012, η οποία άρχισε στο τέλος του έτους 2012, δεν είχε συμπληρωθεί την 11-07-2016 (ημερομηνία υποβολής της δήλωσης), καθώς αυτή συμπληρωνόταν την 31-12-2017 (ημερομηνία λήξης πενταετούς παραγραφής).

Επειδή, αντίθετη παραδοχή θα οδηγούσε στο άτοπο ο φορολογούμενος να υποχρεούται σε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου λόγω της υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης 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 το οικονομικό έτος 2012 το ως άνω ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε από τις ετήσιες αποδοχές της.

Επειδή, οι ισχυρισμοί 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 κατά τη διενέργεια εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2012, κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 10-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. όσον αφορά στην έκπτωση του παρακρατηθέντος στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες φόρου από το συνολικά οφειλόμενο φόρο εισοδήματος.

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

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.