



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/03/2023

Αριθμός απόφασης: 585

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,  
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ..... κατά α) του με αριθ. ειδοποίησης .....Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, β) του με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων αιτείται η ακύρωση, άλλως τροποποίηση.

**6.** Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης ..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 6.347,87 €.

Με το με αριθ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης ..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 5.072,19 €.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε από κοινού με τον σύζυγό της για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος εκπρόθεσμα, ήτοι στις 29-5-2017, δηλώνοντας ποσά στους κωδικούς: 302 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια), 314 (φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις) και 316 (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις). Κατά την εκκαθάριση των ως άνω εκπρόθεσμων δηλώσεων οικονομικών ετών 2012 και 2013, δεν ελήφθησαν υπόψη τα παρακρατηθέντα από τον εργοδότη της ποσά φόρου, διότι οι κρινόμενες δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά τη παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμία υποβολής τους.

Μετά την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων εκδόθηκαν τα ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα στις ..... με τα οποία επιβλήθηκε συνολικός φόρος εισοδήματος και για τους δύο φορολογουμένους και εν προκειμένω εις βάρος της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2012 προέκυψε ποσό φόρου 5.818,65 ευρώ, ενώ για το έτος 2013 προέκυψε φόρος 4.336,22 ευρώ. Περαιτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών απέστειλε την με αριθ. πρωτ. .... Ατομική Ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας στο όνομα της προσφεύγουσας. Σε αυτήν την ατομική ειδοποίηση καταβολής Υπερημερίας εμφανίζεται ξεκάθαρα το ποσό οφειλής φόρου εισοδήματος των αντιστοίχων φορολογικών ετών, το οποίο οφείλει η προσφεύγουσα.

Στις ..... η προσφεύγουσα αιτήθηκε από το τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχωρισμό των χρεών της και η αρμόδια Υπάλληλος σημείωσε τα ποσά οφειλής της προσφεύγουσας του επίμαχου φόρου εισοδήματος για τα κρινόμενα έτη.

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

1. Παραβίαση των άρθρων 9 παρ.9, 57 και 59 παρ.2 του Ν. 2238/1994 καθώς κατά την εκκαθάριση του φόρου η φορολογική αρχή παρέλειψε να συνυπολογίσει τον παρακρατούμενο φόρο καθώς και την παρακρατηθείσα εισφορά αλληλεγγύης στο για τον υπολογισμό του ποσού πληρωμής.
2. Αδικαιολόγητος πλουτισμός του Ελληνικού Δημοσίου όταν ο αναλογούν φόρος εισπράττεται δύο φορές.
3. Το δικαίωμα προς αξίωση έκπτωσης του παρακρατηθέντος και αποδοθέντος φόρου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή .
4. Τροποποίηση λόγω ανωτέρας βίας και καλής πίστης.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση των υπό κρίση εκκαθαριστικών σημειωμάτων, παρά μόνο ότι έλαβε γνώση όταν η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών της απέστειλε την με αριθ. πρωτ. .... Ατομική Ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας στο όνομά της, και σε κάθε περίπτωση στις ..... όταν εκείνη ζήτησε διαχωρισμό των κοινών μέχρι τότε οφειλών με τον σύζυγό της που είχαν προκύψει με τα ανωτέρω προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα.

**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 εισόδημα 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.2238/1994, 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' , 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**, 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, 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 υποβληθείσης εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου 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 άρθρ. 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 άρθρ. 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, η προσφεύγουσα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 δήλωσε τα κάτωθι:**

- στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.» ποσό 27.645,47€ για το οικονομικό έτος 2012 και ποσό 23.609,98€ για το οικονομικό έτος 2013,
- στον κωδικό 314 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)» ποσό 3.726,55€ για το οικονομικό έτος 2012 και ποσό 3.122,50€ για το οικονομικό έτος 2013,
- στον κωδικό 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2 και 3 του πίν.4Α)» ποσό 3.670,65€ για το οικονομικό έτος 2012 και ποσό 3.075,66€ για το οικονομικό έτος 2013.

**Επειδή, από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών της εργοδότης εταιρείας .....προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, ως μισθωτός, έλαβε για το οικονομικό έτος 2012 το καθαρό ποσό των 27.645,47€, με αναλογούντα φόρο 3.726,55€ και παρακρατηθέντα φόρο 3.670,65€, ενώ για το οικονομικό έτος 2013 έλαβε το καθαρό ποσό των 23.609,98€, με αναλογούντα φόρο 3.122,50€, παρακρατηθέντα φόρο 3.075,66€ και εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 472,20€.**

**Επειδή**, κατά την εκκαθάριση των ως άνω εκπρόθεσμων δηλώσεων οικονομικών ετών 2012 και 2013, δεν ελήφθησαν υπόψη οι ανωτέρω παρακρατούμενοι φόροι.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι οι παρακρατήσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών που δηλώθηκαν στις ως άνω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών, συνιστούν ποσά φόρου που νομίμως παρακρατήθηκαν κατά το χρόνο της καταβολής του μισθού, και δεν υφίσταται θέμα παραγραφής του δικαιώματός της για συμψηφισμό του προκαταβληθέντος φόρου.

**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, κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικονομικών ετών 2012 και 2013 πρέπει να ληφθούν υπόψη οι παρακρατηθέντες φόροι, και ειδικότερα, για το οικονομικό έτος 2012 ο παρακρατηθείς φόρος ύψους 3.670,65€ και για το οικονομικό έτος 2013 ο παρακρατηθείς φόρος ύψους 3.075,66€ καθώς και η εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 ύψους 472,20€.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., και την τροποποίηση α) του με αρ. ειδοποίησης 2802 και με ημερομηνία έκδοσης ..... Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 και β) του με αρ. ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης ..... Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης**  
**Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της**  
**Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**  
**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.