



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 09/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3337

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/5.12.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. ειδοπ. /2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου φορολ. έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθ. ειδοπ. /2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου φορολ. έτους 2018, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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 υπ' αριθ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. έτους 2018 που εκδόθηκε την **09-08-2019**, δυνάμει της με αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2018 που ο προσφεύγων υπέβαλε την 06/07/2019, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 1.502,43€.

Κατά την υποβολή της ως άνω δήλωσης, ο προσφεύγων διαπίστωσε ότι στον κωδ. 403 «Ακαθ. έσοδα από την απόκτηση εισοδ. επιχ/κής δραστηριότητας (χωρίς έναρξη δραστ.)» ήταν προσυμπληρωμένο το ποσό των 7.974,11€. Από την εικόνα αποδοχών του taxis προκύπτει ότι το ποσό αυτό αφορά αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα που του καταβλήθηκαν από τον ΕΟΠΥΥ από 01/01-31/12/2018.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με τη με αριθ. πρωτ./2019 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ώστε να μη συμπεριλαμβάνεται το ποσό των 7.974,11€ στον κωδ. 403, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το εν λόγω ποσό το έχει συμπεριλάβει στα φορολογητέα εισοδήματα του το έτος 2012 και έχει ήδη φορολογηθεί για το ποσό αυτό.
- Αφορά αμοιβή που έλαβε από τον ΕΟΠΥΥ από την επαγγελματική δραστηριότητα του ιατρού που ασκούσε ως τον Ιούλιο του 2012.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει απόσπασμα του βιβλίου εσόδων εξόδων του έτους 2012 που τηρούσε ως ιατρός, αντίγραφα των υπ' αριθ., και/2012 Δ.Α.Π.Υ. που εξέδωσε προς το ταμείο, την με αριθ./2012 βεβαίωση διακοπής εργασιών της αρ, την υποβληθείσα δήλωση οικον. έτους 2013 με το συνυποβληθέν έντυπο Ε3 καθώς και τις με αριθ. πρωτ./2011,/2012,/2012 και/2014 αιτήσεις του προς το για εκκαθάριση και πληρωμή των δαπανών του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§7 του ν.2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ.9 **άρθρου 6 Ν.3842/2010**, ΦΕΚ Α 58/2.4.2010 ορίζεται ότι:

«7 (6) (5). Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία.

Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, χρόνος κτήσης του εισοδήματος τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξης του.»

Ισχύς για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2011 και μετά.

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ.: Δ12Α 1074196 9.5.2012 έγγραφο με θέμα: «Φορολόγηση αμοιβών ιατρών που συμβάλλονται με ασφαλιστικά ταμεία» αναφέρονται τα κάτωθι:

«Σε απάντηση του από 7-2-2012 ερωτήματος σας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., μετά την αντικατάστασή τους με το άρθρο 6 του Ν.3842/2010, οι οποίες εφαρμόζονται για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1-1-2011 και μετά, χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος κτήσης του εισοδήματος τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυαν πριν από την αντικατάσταση και αναρίθμησή τους με τον Ν.3842/2010, προβλεπόταν ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Ως είσπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη επί απόδειξη αναγγελία στο δικαιούχο.

3. Όπως έχει γίνει δεκτό από τη διοίκηση (σχετ. η Σ913/18-3-1981 διαταγή και τα/...../...../2007 και/...../...../1998 έγγραφά μας), δεδομένου ότι η έκδοση των ενταλμάτων πληρωμής από τις Δ/νσεις Εντελλομένων Εξόδων αποτελεί ασκητό δικαίωμα για το δικαιούχο, ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος των γιατρών που έχουν συμβληθεί με τα ασφαλιστικά ταμεία θεωρείται εκείνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος έλαβε με οποιονδήποτε τρόπο γνώση της έκδοσης του ανωτέρω εντάλματος πληρωμής, η οποία έκδοση συνιστά πίστωση του ποσού της αμοιβής, χωρίς να εξετάζεται ο χρόνος έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κ.Β.Σ. στοιχείου. Τα ασφαλιστικά ταμεία υποχρεούνται στο τέλος του έτους να εκδίδουν σχετική βεβαίωση για κάθε πιστωτή τους, στην οποία εμφανίζεται ο αριθμός των χρηματικών ενταλμάτων που εκδόθηκαν στο όνομά τους, καθώς και το συνολικό ποσό το οποίο θεωρείται ότι εισέπραξαν και αποτελεί εισόδημα που αποκτήθηκε κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε

4. Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος για τους γιατρούς από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, μεταξύ των οποίων είναι και τα ασφαλιστικά ταμεία, εξακολουθεί να θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του.

Συνεπώς, με βάση τα όσα προαναφέραμε, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος των γιατρών εξακολουθεί να θεωρείται το έτος εκείνο που λαμβάνεται το εκκαθαριστικό σημείωμα από το ασφαλιστικό ταμείο και υποχρέωση για φορολόγηση υπάρχει για τα ποσά που αναγράφονται σε αυτό ανεξάρτητα από τον χρόνο έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κ.Β.Σ. στοιχείου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **8§4 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.»

Επειδή, με την παράγραφο 4 της **ΠΟΛ. 1223/8-10-2015** με θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)ορίζεται ότι:

«4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα εισπράξης του εντός του ίδιου έτους. Οι δύο αυτές προϋποθέσεις για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2015 και μετά είναι ανάλογες με τις τιθέμενες από τα άρθρα 11 και 13 του Ν.4308/2014 προϋποθέσεις σχετικά με το χρόνο έκδοσης τιμολογίου ή στοιχείου λιανικής πώλησης. Επομένως, το εισόδημα θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι αποκτάται στο χρόνο που υπάρχει υποχρέωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, καθόσον κατά το χρόνο αυτό πληρούνται και οι δύο ως άνω προϋποθέσεις. Στην περίπτωση που το σχετικό παραστατικό εκδίδεται εντός του επόμενου φορολογικού έτους, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.4308/2014 (μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα), αλλά αφορά το προηγούμενο φορολογικό έτος, το σχετικό εισόδημα θεωρείται ότι έχει αποκτηθεί στο φορολογικό έτος το οποίο αφορά, δηλαδή το προηγούμενο.

Εξαίρεση από τα προαναφερόμενα αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία έχει εκδοθεί εντός του φορολογικού έτους το προβλεπόμενο παραστατικό χωρίς ωστόσο να έχει καταστεί δεδουλευμένο το σχετικό εισόδημα (π.χ. απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας όπως συμβαίνει σε γυμναστήρια,

υπηρεσίες οδικής βοήθειας, κ.λπ.). Στην περίπτωση αυτή το σχετικό εισόδημα αποκτάται στο φορολογικό έτος που καθίσταται δεδουλευμένο, ήτοι στο χρόνο που παρέχονται οι σχετικές υπηρεσίες. Ομοίως, ποσά που εισπράττονται σε ένα φορολογικό έτος ως προκαταβολή δεν θεωρούνται έσοδα του φορολογικού έτους στο οποίο εισπράχθηκαν, αλλά αυτού το οποίο αφορούν και καθίστανται δεδουλευμένα.

[...]

Τα ως άνω εφαρμόζονται και στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες στο Ελληνικό Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, δεδομένου ότι δεν προβλέπεται πλέον ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος ο χρόνος εισπραχής του, όπως οριζόταν με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994. [...]

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων και οδηγιών προκύπτει ότι σχετικά με τη φορολόγηση αμοιβών ιατρών που συμβάλλονται με ασφαλιστικά ταμεία ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος έχει τροποποιηθεί ως εξής:

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον γιατρό για συναλλαγές έως 31/12/2010, σύμφωνα με το άρθρο 48§7 του ν. 2238/1994.

Από 01/01/2011, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος των γιατρών θεωρείται το έτος εκείνο που λαμβάνεται το εκκαθαριστικό σημείωμα από το ασφαλιστικό ταμείο, σύμφωνα με το άρθρο 48§7 του ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 του ν.3842/2010.

Ενώ, από 01/01/2014, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος γιατρός απέκτησε το δικαίωμα εισπραχής του.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι προσφεύγων ήταν ελευθέριος επαγγελματίας, ιατρός δερματολόγος, μέχρι την 30/07/2012, όπου υπέβαλε τη με αριθ. 414 δήλωση διακοπής εργασιών, λόγω συνταξιοδότησης.

Ομοίως προκύπτει ότι ο προσφεύγων συμβαλλόταν με ασφαλιστικά ταμεία και συγκεκριμένα με το και προς τούτο έχει εκδώσει τις κάτωθι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών:

1. Τη με αριθ./2012 Σειρά Α΄ Δ.Α.Π.Υ. ποσού 2.212,04 € με περιγραφή εργασίας «Για την υπ' αριθ./2010 υποβληθείσα δαπάνη νοσηλείας σε ασφαλισμένους του ταμείου»
2. Τη με αριθ./2012 Σειρά Α΄ Δ.Α.Π.Υ. ποσού 2.309,42 € με περιγραφή εργασίας «Για την υπ' αριθ./2011 υποβληθείσα δαπάνη νοσηλείας σε ασφαλισμένους του ταμείου» και
3. Τη με αριθ./2012 Σειρά Α΄ Δ.Α.Π.Υ. ποσού 3.140,15 € με περιγραφή εργασίας «Για την υπ' αριθ./2012 υποβληθείσα δαπάνη νοσηλείας σε ασφαλισμένους του ταμείου»

Επειδή, τις ως άνω Δ.Α.Π.Υ. συνολικού ποσού **7.661,61€**, ο προσφεύγων τις έχει καταχωρήσει στο με αριθ./1998 θεωρημένο βιβλίο εσόδων εξόδων, όπως προκύπτει από σχετικό απόσπασμα που προσκομίζει στην Υπηρεσία μας.

Ομοίως το ποσό αυτό των **7.661,61€**, ο προσφεύγων το έχει καταχωρήσει στον **κωδ. 277** «Ακαθάριστα έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών, Α.Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα» του Εντύπου Ε3 που έχει συνυποβληθεί με την αριθ./2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013.

Ως εκ τούτου το ποσό αυτό έχει συμπεριληφθεί/μεταφερθεί και στους κωδ. **517** «Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος» και **501** «Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα» του

εντύπου Ε1 της ως άνω δήλωση, και συνεπώς για το ακαθάριστο ποσό των 7.661,61€, ο προσφεύγων έχει φορολογηθεί το οικον. έτος 2013.

Επειδή, μετά από επανειλημμένες οχλήσεις του προσφεύγοντος, ο ΕΟΠΥΥ κατέβαλε τις ως άνω αμοιβές στον προσφεύγοντα το φορολογικό έτος 2018, και προς τούτο ο ΕΟΠΥΥ εξέδωσε την από 12/06/2019 σχετική βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε καθαρό συνολικό ποσό **7.974,61€**.

Επειδή, εν συνεχεία το ως άνω ποσό των 7.974,61€ ο ΕΟΠΥΥ το ανήρτησε στην ιστοσελίδα του taxis στην εικόνα αποδοχών 2018 του προσφεύγοντος και συνεπώς, το ποσό αυτό προσυμπληρώθηκε στο κωδ. 403 ««Ακαθ. έσοδα από την απόκτηση εισοδ. επιχ/κής δραστηριότητας (χωρίς έναρξη δραστ.)» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογία εισοδήματος φορολογ. έτους 2018.

Επειδή, τον Ιούλιο του 2012, ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή του ελευθέρου επαγγέλματος του και όφειλε τόσο να έχει εκδώσει κάθε Α.Π.Υ. για οφειλόμενες αμοιβές του όσο και να τις έχει καταχωρήσει στο βιβλίο εσόδων εξόδων, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να ακυρώσει τα κενά φύλλα.

Επειδή, από την αλληλογραφία του προσφεύγοντος με τον ασφαλιστικό φορέα, (με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζονται οι με αριθ. πρωτ./2011,/2012,/2012 και/2014 αιτήσεις του προς το για εκκαθάριση και πληρωμή των δαπανών του) προκύπτει ότι τις κρινόμενες με αριθ., και/2012 Δ.Α.Π.Υ που αφορούν αμοιβές του προσφεύγοντος ετών 2010, 2011 και 2012, για τις οποίες ο προσφεύγων έχει ήδη φορολογηθεί από το οικονομικό έτος 2013, ο ΕΟΠΥΥ, εν τέλει, τις κατέβαλε το έτος 2018.

Επειδή, η διπλή φορολόγηση του ίδιου ποσού αντίκειται στην αρχή της φορολογικής ισότητας.

Επειδή, βάσει των ως άνω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 7.974,11€ φορολογείται εκ νέου το έτος 2018 είναι βάσιμος, και συνεπώς, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, δεν δύναται το ποσό αυτό να συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2018.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, και την **τροποποίηση της με αριθ. ειδοπ.-08-2019** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2018, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .