



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, **29/10/2021**

Αριθμός απόφασης: **3655**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-3-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-9-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22.3.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής, κατοίκου οδός αριθμός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) 162327/26.6.2020 και αριθμό ειδοποίησης/2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.
7. Την με αρ./2021 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5.

* * * * *

Επί της από 22.3.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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 την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 5.019,32 €, πλέον 14,40 € συμβεβαιούμενων ποσών και 1.397,07 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 6.430,79 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι την υπ' αριθμ. υποβολής/2020 δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019 την υπέβαλε με επιφύλαξη, δεδομένου ότι σ' αυτήν ήταν προσυμπληρωμένο (βάσει ηλεκτρονικής πληροφόρησης) στον κωδικό της 403 («εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») ποσό ύψους 11.667,70 € που αφορούσε σε αμοιβές καταβληθείσες σε αυτόν ως γιατρό ελεύθερο επαγγελματία από τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ) εντός του 2019, για υπηρεσίες ωστόσο παρασχεθείσες εντός του 2018, γι' αυτό και το ποσό αυτό το είχε ο ίδιος συμπεριλάβει ήδη στη δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2018, σε συμφωνία με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 παρ. 4 ν. 4172/2013, η εμφάνισή του δε προσυμπληρωμένου στη δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019 οφειλόταν στο ότι ο ίδιος προέβη σε διακοπή δραστηριότητας στο τέλος του 2018, επικαλείται δε τις παρ. 4-6 του υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β΄ 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 εγγράφου της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/6-10-2021 έγγραφο μέσω mail, και στο οποίο

επισύναψε την από 6/10/2021 «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» που καταβλήθηκαν από 1/1/2019 έως 31/12/2019, από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2019: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 4 εδ. α' ν. του 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2019: «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυαν για το έτος 2019: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

α) μερίσματα,

β) τόκοι,

γ) δικαιώματα (royalties),

δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,

ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41, εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 41.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 παρ. 2 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυαν για το έτος 2019: «2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας,

ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και

γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

αα) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα (150) ευρώ,

ββ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά,

γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και

δδ) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΘΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (Κ.Ε.Π.Α.) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (ΑΝ.Ε.Μ.)».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1120/2014 με θέμα: «Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που καταβάλλονται για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές και παρόμοιες υπηρεσίες» στην οποία αναφέρεται ότι: «Με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 64, ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών, ήτοι στην αξία που απομένει μετά την αφαίρεση του Φ.Π.Α. και των τυχόν κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου, του Μ.Τ.Π.Υ. και λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, οι οποίες βαρύνουν το φυσικό ή το νομικό πρόσωπο που λαμβάνει την αμοιβή, εφόσον η επιβολή τους προβλέπεται με νόμο και είναι υποχρεωτική η καταβολή αυτών. Επισημαίνεται ότι η πιο πάνω παρακράτηση διενεργείται κατά το χρόνο καταβολής ή έκδοσης της σχετικής εντολής πληρωμής, ανεξάρτητα αν εξοφλείται ολόκληρη η αξία του τιμολογίου ή μέρος αυτής, και ως εκ τούτου όταν γίνεται τμηματική καταβολή του τιμολογίου, παρακράτηση διενεργείται στο καταβαλλόμενο κάθε φορά ποσό.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1274/2015 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2015» στην οποία αναφέρεται ότι: «4. Επισημαίνεται ότι εφόσον χορηγείται βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το φορολογικό έτος 2015 αυτή θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά καθόσον με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 8, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης και ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 και συναρτάται με τον ως άνω χρόνο κτήσης του εισοδήματος.

Προκειμένου να διασφαλιστεί η απλοποίηση των διαδικασιών και προς αποφυγή ταλαιπωρίας των φορολογουμένων με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στις Δ.Ο.Υ, οι αμοιβές που καταβλήθηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2015 και αφορούν προηγούμενα έτη θα υποβάλλονται αποκλειστικά ηλεκτρονικά.

Ο παρακρατηθείς φόρος των αμοιβών αυτών που αποδόθηκε στο έτος αυτό, θα συμψηφιστεί κατά την εκκαθάριση του φορολογικού έτους 2015.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1025/2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους,

δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2019» στην οποία αναφέρεται ότι: «5. Όσον αφορά το χρόνο διενέργειας παρακράτησης και απόδοσης φόρου και κατ' επέκταση αποστολής του σχετικού ηλεκτρονικού αρχείου για τις αμοιβές διοίκησης και τις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες των διατάξεων των περ. δ' των [παρ.1 των άρθρων 62 και 64](#) του ν.[4172/2013](#), καθώς και για τις αμοιβές για τα αγαθά που προμηθεύονται και για τις υπηρεσίες που λαμβάνουν οι φορείς γενικής κυβέρνησης, ισχύουν τα αναφερόμενα στο με αριθ. πρωτ. [ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016](#) έγγραφο.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β' 1110696 ΕΞ 2016/ 18.7.2016 έγγραφο του Γ.Γ.Δ.Ε. στο οποίο αναφέρεται ότι:«... 5. Οδηγίες για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων των [άρθρων 62 και 64](#) του ν. [4172/2013](#) δόθηκαν με την [ΠΟΛ.1120/25.4.2014](#) εγκύκλιό μας, με την οποία διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, αναφορικά με την παρακράτηση φόρου από φορείς γενικής κυβέρνησης σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 64](#), ότι η εν λόγω παρακράτηση διενεργείται κατά τον χρόνο καταβολής ή έκδοσης της σχετικής εντολής πληρωμής, ανεξάρτητα αν εξοφλείται ολόκληρη η αξία του τιμολογίου ή μέρος αυτής (και ως εκ τούτου γίνεται τμηματική καταβολή του τιμολογίου), ότι η παρακράτηση διενεργείται στο καταβαλλόμενο κάθε φορά ποσό. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις διενεργείται κατά τον χρόνο καταβολής ή έκδοσης της σχετικής εντολής πληρωμής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης του τιμολογίου.....7. Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζονται τα ακόλουθα, αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις πληρωμές για αμοιβές διοίκησης, για αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και τον χρόνο συμψηφισμού του φόρου που παρακρατείται από φορείς γενικής κυβέρνησης, με βάση τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 64](#) του ν. [4172/2013](#):

α)...

β) Ο φόρος που παρακρατείται από τους φορείς γενικής κυβέρνησης για την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών, καθώς και ο φόρος που παρακρατείται από τους ίδιους φορείς κατά την καταβολή ή έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής για αμοιβές του πρώτου εδαφίου της περ.δ' της [παρ.1 του άρθρου 64](#) του ν.[4172/2013](#), εκπίπτει από τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα που αποκτά ο αντισυμβαλλόμενος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) κατά το φορολογικό έτος μέσα στο οποίο έγινε η καταβολή ή έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην [ΠΟΛ.1274/30.12.2015](#) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. που έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2015 και επόμενων, καθόσον οι φορείς γενικής κυβέρνησης, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων της [παρ. 2 του άρθρου 64](#) του ν. [4172/2013](#), σε κάθε περίπτωση, διενεργούν παρακράτηση κατά την καταβολή ή έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής και όχι κατά την έκδοση του σχετικού παραστατικού από τον αντισυμβαλλόμενό τους.».

Επειδή, η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με επιφύλαξη, του προσφεύγοντος, χωρίς να εξετάσει την υπόθεση, ώστε να διαπιστώσει το χρόνο που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του ποσού των 11.667,70 €, ήτοι το

φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα, στη Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, με αρ. καταχώρησης/2020 και εκδοθέντα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, μεταξύ άλλων, **α)** φωτοαντίγραφα των υπ' αριθμ./2018 (περιγραφή υπηρεσιών: «ιατρικές επισκέψεις σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ το μήνα ΟΚΤΩΒΡΙΟ 2018») για αξία 2.000,00 €, 209/5.11.2018 (περιγραφή υπηρεσιών: «ιατρικές πράξεις σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ το μήνα ΟΚΤΩΒΡΙΟ 2018») για αξία 2.077,54 €, 210/3.12.2018 (περιγραφή υπηρεσιών: «ιατρικές επισκέψεις σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ το μήνα ΝΟΕΜΒΡΙΟ 2018») για αξία 2.000,00 €,/2018 (περιγραφή υπηρεσιών: «ιατρικές πράξεις σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ το μήνα ΝΟΕΜΒΡΙΟ 2018») για αξία 1.786,32 €, 212/19.12.2018 (περιγραφή υπηρεσιών: «ιατρικές επισκέψεις σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ το μήνα ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ 2018») για αξία 2.000,00 € και/2018 (περιγραφή υπηρεσιών: «ιατρικές πράξεις σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ το μήνα ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ 2018») για αξία 1.803,84 € φερόμενων χειρόγραφων τιμολογίων του παροχής υπηρεσιών προς τον ΕΟΠΥΥ, **β)** φωτοαντίγραφο του βιβλίου εσόδων του αναφορικά με το μήνα Νοέμβριο (μία σελίδα) και το μήνα Δεκέμβριο (μία σελίδα), **γ)** φωτοαντίγραφο του βιβλίου εσόδων του αναφορικά με την ανακεφαλαίωση (όλων των μηνών) του έτους 2018 (μία σελίδα).

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/6-10-2021 έγγραφο μέσω mail, και στο οποίο επισύναψε την από 6/10/2021 «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» που καταβλήθηκαν από 1/1/2019 έως 31/12/2019, από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. από την οποία προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2019 διενήργησε παρακράτηση φόρου για τα υπ αριθμ./2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018 Τ.Π.Υ., με καθαρά έσοδα 11.667,70 € και ποσό φόρου 2.333,54 €.

Επειδή, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σύμφωνα με την Α.1025/2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. έκανε ανάρτηση με τον κωδ. 1 με συντελεστή παρακράτησης φόρου 20% και είδος αμοιβών «Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 1 του ν.4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και για αμοιβές δικηγόρων, πέραν της ελάχιστης, που αφορούν γραμμάτια προείσπραξης και καταβάλλονται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων» με καθαρά έσοδα 11.667,70 € και ποσό φόρου 2.333,54 €.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι την υπ' αριθμ. υποβολής/2020 δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019 την υπέβαλε με επιφύλαξη, δεδομένου ότι σ' αυτήν ήταν προσυμπληρωμένο (βάσει ηλεκτρονικής πληροφόρησης) στον κωδικό της 403 («εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») ποσό ύψους 11.667,70 € που αφορούσε σε αμοιβές καταβληθείσες σε αυτόν ως γιατρό ελεύθερο επαγγελματία από τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ) εντός του 2019, για υπηρεσίες ωστόσο παρασχεθείσες εντός του 2018, γι' αυτό και το ποσό αυτό το είχε συμπεριλάβει στη δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2018 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 παρ. 4 ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί από το φορολογικό έτος 2019 επικαλείται δε τις παρ. 4-6 του υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β' 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 εγγράφου της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 22.3.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.