



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2/6/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 534

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604576  
**E-mail** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr), [a.tsironi@aade.gr](mailto:a.tsironi@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 ΑΑΔΕ (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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 3-2-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ΑΘΗΝΑΣ, οδός ....., κατά της με αριθ. δήλωσης ...../ 2-2-2023 (αριθ. ειδ/σης: .....) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με αριθ. δήλωσης ...../ 2-2-2023 (αριθ. ειδ/σης: .....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3-2-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. δήλωσης ...../ 2-2-2023 (αριθ. ειδ/σης: .....) προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος προς επιστροφή, συνολικού ποσού 372,14€.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων την 10-10-2022 υπέβαλε από κοινού με την σύζυγό του την με αριθ. .... δήλωση ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2021. Κατόπιν ελέγχου των τιμολογίων που διενήργησε η Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ δεν του αναγνώρισε τα ποσά που αναφέρονται στα κάτωθι τρία (3) τιμολόγια, που εξέδωσε κατά το επίμαχο φορολογικό έτος, ως «κρατήσεις» (χωρίς περαιτέρω διευκρινίσεις), ήτοι:

- Αριθ. ..../ 10-6-2021 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 3.170,00€ πλέον Φ.Π.Α. 760,80€ μείον κρατήσεις 634,00€ (3.170,00€ X 20%), με στοιχεία συμβαλλόμενου την εταιρεία «..... ΕΕ» με ΑΦΜ .....
- Αριθ. ..../ 9-9-2021 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 1.900,00€ πλέον Φ.Π.Α. 456,00€ μείον κρατήσεις 380,00€ (1.900,00€ X 20%), με στοιχεία συμβαλλόμενου ..... του ..... (.....) με ΑΦΜ .....
- Αριθ. ..../ 31-12-2021 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 4.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.080,00€ μείον κρατήσεις 900,00€ (4.500,00€ X 20%), με στοιχεία συμβαλλόμενου την ..... (.....) με ΑΦΜ .....

---

**ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ: 1.914,00€**

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης ...../ 2-2-2023 (αριθ. ειδ/σης: .....) προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

**Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεκκαθάριση της ως άνω δήλωσης ΦΕφΠ, προκειμένου να του αναγνωρισθεί παρακράτηση φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ποσοστού 20%, συνολικού ποσού 1.914,00€, επί των ως άνω φορολογικών στοιχείων, ώστε το ποσό επιστροφής να διαμορφωθεί εν τέλει στο ποσό των 2.286,14€ (1.914,00€ + 372,14€), αντί του ποσού 372,14€ που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη.**

**Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:**

**«Άρθρο 61. Υπόχρεοι σε παρακράτηση**

Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, [...], και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ` του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.

**Άρθρο 62. Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση**

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

α) ...

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,

[...]

#### **Άρθρο 64. Συντελεστές παρακράτησης φόρου**

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) ...

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%).».

**Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Α.1034/ 9-3-2022 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν. 4172/2013 (Α' 167).» Απόφασης της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκε ότι:**

#### **«23. Υποπίνακας 4Γ2 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)**

α. Το καθαρό εισόδημα (κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα ανεξάρτητα της τήρησης απλογραφικών/διπλογραφικών βιβλίων προκύπτει με λογιστικό προσδιορισμό, με βάση τα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά και αποτυπώνονται στο έντυπο Ε3.

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16 του ΚΦΕ.

β. Εάν δηλώνεται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθωτή εργασία/συντάξεις, η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται στον φόρο κλίμακας που προκύπτει μόνο από το εισόδημα της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται χωριστά για την επιχειρηματική δραστηριότητα και χωριστά για την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ υπολογίζεται προκαταβολή και όταν η προσπιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών εντάσσεται στην κατηγορία του εισοδήματος της επιχειρηματικής ή της αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

γ. Στον υποπίνακα 4Γ2 δηλώνονται τα ακαθάριστα έσοδα (κωδ.425-426), τα καθαρά κέρδη/ζημίες (κωδ.401-402, 413-414), μεταφερόμενα από το έντυπο Ε3, οι παρακρατηθέντες (κωδ.605-606) και οι προκαταβλητέοι φόροι (κωδ. 601-602) των εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα για τα φυσικά πρόσωπα με έναρξη δραστηριότητας είτε τηρούν βιβλία με βάση τα Ε.Λ.Π., είτε είναι απαλλασσόμενα από την ενημέρωση βιβλίων με βάση τα Ε.Λ.Π.

Περιλαμβάνονται και οι πρώην ελεύθεροι επαγγελματίες (πρώην Ζ' πηγή άρθρου 48 του ν.2238/1994), οι οποίοι πλέον θεωρούνται ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά μη έχοντες την εμπορική ιδιότητα.

δ. Στους κωδ.401-402 μεταφέρεται από τον πίνακα ΣΤ'του Εντύπου Ε3 το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα φυσικών προσώπων που έχουν μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, και έχουν υπαχθεί στον ειδικό τρόπο φορολόγησης των διατάξεων του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ. Το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%) του ως άνω εισοδήματος απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α και συμπληρώνεται στους κωδ. 657-658.

ε. Σημειώνεται ότι στους ως άνω κωδ. 601-602 καθώς και 605-606 δηλώνονται και οι παρακρατηθέντες και οι προκαταβλητέοι φόροι των εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ που έχουν αναγραφεί στους κωδ. 307-308 του υποπίνακα 4Α.

[...]

ι. Στους κωδ. 403-404 αναγράφεται το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που δηλώνεται από τους μη υπόχρεους σε υποβολή Ε3, δηλαδή φυσικά πρόσωπα χωρίς έναρξη στο Μητρώο, τα οποία δεν είναι υπόχρεα σε τήρηση βιβλίων κατά τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. και αμείβονται με τίτλο κτήσης, φορολογούνται επί των ακαθαρίστων εσόδων τους, αφού αφαιρεθούν οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν παρακρατηθεί από τις αμοιβές τους όπου προβλέπεται, ενώ δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το εισόδημά τους λοιπές δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή υπάγεται ενδεικτικά το εισόδημα δημόσιων ή ιδιωτικών υπαλλήλων ή συνταξιούχων που είναι αυτοεκδότες συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων. Ως αυτοεκδότες νοούνται οι συγγραφείς που έχουν απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και συγγράφουν, τυπώνουν, εκδίδουν και προωθούν τα βιβλία τους, χωρίς να έχουν παραχωρήσει την εκμετάλλευση σε κάποιο εκδοτικό οίκο (ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ 2016/25.7.2016 έγγραφο).».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Α.1275/2021 «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 2021» Απόφαση της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι:

#### **Άρθρο 1**

##### **Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων**

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

[...]

#### **Άρθρο 5**

##### **Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων**

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2021, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί

αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του myAADE.

[...]

## **Άρθρο 6**

### **Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής**

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.

β) Υποβάλλονται με ψηφιακό μέσο στη Δ.Ο.Υ. εφόσον αφορούν μόνο την παρ. 8 του άρθρου 5 της παρούσας (αποβιώσαντες εργοδότες).

γ) Οι δικαιούχοι όλων των εισοδημάτων καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον Α.Φ.Μ. τους.

δ) Ο ΑΜΚΑ καταχωρείται υποχρεωτικά για τους μισθωτούς και συνταξιούχους. Προκειμένου για δικαιούχους αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς και εισοδημάτων από μερίσματα Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, τόκους (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων), δικαιώματα, ο ΑΜΚΑ καταχωρείται προαιρετικά.

2. Τα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

4. Όσον αφορά τον 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 υπό στοιχεία ΔΕΑΦ Β ..... ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο.».

Επειδή, σύμφωνα με το έντυπο Οδηγιών Συμπλήρωσης της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2021 αναφέρεται ότι:

« **Κωδικοί 605-606**

**Αναγράφονται τα ποσά των φόρων που παρακρατήθηκαν για τα αντίστοιχα εισοδήματα επιχειρηματικής δραστηριότητας που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 425-426 , 403-404, 409- 410 του υποπίνακα Γ2, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις. Σημειώνεται ότι στους κωδικούς αυτούς δηλώνονται και οι παρακρατηθέντες και οι προκαταβλητέοι φόροι των εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. σ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ που έχουν αναγραφεί στους κωδ. 307-308 του υποπίνακα 4Α.».**

Επειδή, ο προσφεύγων την 10-10-2022 υπέβαλε από κοινού με την σύζυγό του την με αριθ. .... δήλωση ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2021.

**Επειδή**, η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ δεν του αναγνώρισε τα ποσά που αναφέρονται στα κάτωθι τρία (3) τιμολόγια, που εξέδωσε κατά το επίμαχο φορολογικό έτος, ως «κρατήσεις» (χωρίς περαιτέρω διευκρινίσεις), ήτοι:

- **Αριθ. .... / 10-6-2021 Τ.Π.Υ.**, καθαρής αξίας 3.170,00€ πλέον Φ.Π.Α. 760,80€ μείον κρατήσεις **634,00€** (3.170,00€ Χ 20%), με στοιχεία συμβαλλόμενου την εταιρεία «..... ΕΕ» με ΑΦΜ .....
- **Αριθ. .... / 9-9-2021 Τ.Π.Υ.**, καθαρής αξίας 1.900,00€ πλέον Φ.Π.Α. 456,00€ μείον κρατήσεις **380,00€** (1.900,00€ Χ 20%), με στοιχεία συμβαλλόμενου .....(ΕΥΛΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ) με ΑΦΜ .....
- **Αριθ. .... / 31-12-2021 Τ.Π.Υ.**, καθαρής αξίας 4.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.080,00€ μείον κρατήσεις **900,00€** (4.500,00€ Χ 20%), με στοιχεία συμβαλλόμενου την ..... (.....) με ΑΦΜ .....

---

**ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ: 1.914,00€**

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης ..... / 2-2-2023 (αριθ. ειδ/σης: .....) προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, βάσει της οποίας προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος προς επιστροφή, συνολικού ποσού 372,14€.

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης ΦΕφΠ, προκειμένου να του αναγνωρισθεί η παρακράτηση φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας, ποσοστού 20%, συνολικού ποσού 1.914,00€, επί των ως άνω φορολογικών στοιχείων, προκειμένου το ποσό επιστροφής να διαμορφωθεί εν τέλει στο ποσό των 2.286,14€ (1.914,00€ + 372,14€), αντί του ποσού 372,14€ που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη.

**Επειδή**, στους κωδικούς 605-606 του εντύπου Ε1 της δήλωσης ΦΕφΠ αναγράφονται τα ποσά που παρακρατήθηκαν για τα αντίστοιχα εισοδήματα επιχειρηματικής δραστηριότητας που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 425-426,403-404,409-410 του Υποπίνακα 4Γ2 της δήλωσης, εφόσον υφίστανται σχετικές βεβαιώσεις.

**Επειδή**, οι κωδικοί του Υποπίνακα 4Γ2 του εντύπου Ε1 της δήλωσης ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2021 είναι προσυμπληρωμένοι και τα ήδη καταχωρημένα ποσά δεν αλλάζουν, εκτός αν ο φορολογούμενος απευθυνθεί στον αποστολέα των στοιχείων, ο οποίος θα πρέπει να κάνει δεκτό ότι η βεβαίωση αποδοχών που αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ είναι εσφαλμένη.

**Επειδή**, στον ηλεκτρονικά αναρτημένο στην ΑΑΔΕ πίνακα βεβαίωσης αποδοχών, φορολογικού έτους 2021, δεν εμφανίζονται οι αντισυμβαλλόμενοι λήπτες των παραπάνω τριών (3) Τ.Π.Υ., ούτε οι ως άνω «κρατήσεις».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ ορθώς προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2021, χωρίς να συνυπολογίσει στους παρακρατηθέντες από επιχειρηματική αμοιβή φόρους το ποσό των 1.914,00€.

**Επειδή** η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 3-2-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση** της με αριθ. δήλωσης ...../ 2-2-2023 (αριθ. ειδ/σης: .....) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2021: Ποσό Επιστροφής 372,14€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 2-2-2023 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2021 (ΑΠΚ ...) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

**ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ**

**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.