



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 04-09-201

Αριθμός Απόφασης: 4669

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Νεάπολης Λακωνίας, οδός «.....», κατά της υπ'αρ.πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επί της υπ' αρ. «.....» αίτησης τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επί της υπ' αρ. «.....» αίτησης τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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 την υπ' αρ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης επί της με αριθμό πρωτ. «.....» αίτησης ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου για το εν λόγω οικονομικό έτος.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. καταχώρησης «.....» δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 425 ποσό 13.200,00 ευρώ ως ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο προέρχεται από αποδοχές αρθ. 64 παρ. 1 περ. δ' εδάφιο 1 του Ν. 4172/13 από επιχειρηματική δραστηριότητα με εργοδότη το «.....» με ΑΦΜ «.....», επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 20% ποσού 2.640,00 ευρώ, όπως προκύπτει από την από 11-02-2016 βεβαίωσης παρακράτησης φόρου του ως άνω εργοδότη. Επίσης δηλώθηκε στον κωδικό 401 ποσό 11.845,74 ευρώ ως καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα και στον κωδ. 403 ποσό 3.784,00 ευρώ ως ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Σπάρτης τη με αριθμ. πρωτ. «.....» αίτηση με την οποία κατέθεσε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και μετέφερε το ποσό των 11.845,74 ευρώ από τον κωδ. 401 της δήλωσης στον κωδικό 307, ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ' της παρ. 2 του αρθ. 12 Κ.Φ.Ε.. Επί της αίτησης αυτής συντάχθηκε η με αριθμ. Πρωτ. «.....» απάντηση της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης με την οποία δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος καθώς αναφέρεται σε αυτήν «...διότι έχετε κάνει έναρξη εργασιών ως επιτηδευματίας την 13-07-2015 ενώ και στο 1^ο εξάμηνο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Εναλλακτικά θα μπορούσατε να υπαχθείτε στις εν λόγω διατάξεις (αρ.12 παρ.2, περ.στ) μόνο στην περίπτωση που στο 1^ο εξάμηνο είχατε αποκτήσει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή αν είχατε κάνει έναρξη εργασιών νωρίτερα από την 11-05-2015, ημέρα από την οποία ενεργούσατε ως ερευνητής και λάβατε αμοιβή από επιχειρηματική δραστηριότητα ως μη υπόχρεος σε τηρήση βιβλίων και έκδοση στοιχείων (Σχετικές οι ΠΟΛ.1047/2015 και ΔΕΑΦ Α 1107028 ΕΞ 2015/08-08-2015 εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε.). «

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησης ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 καθώς πληροί όλες τις προϋποθέσεις για να φορολογηθεί με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 Ν. 4172/2013 (το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 2β της υποπαραγρά-

φου Δ.1 της παραγράφου Δ. του άρθρου πρώτου του ν. [4254/2014](#) και ισχύει από 01-01-2014, σύμφωνα με την περίπτωση 23 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.1 ορίζεται ότι) «. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο, β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών, γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου, δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών, στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.3 του άρθρου 21 του ν. 4171/2013**, ορίζεται ότι: « Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.....».

Επειδή, το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.4172/2013, ενώ τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.4172/2013 ως ίσχυε κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1047/2015**, διευκρινίστηκαν τα εξής επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013:«..... **5.** Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 όπως αυτές ισχύουν, ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό 75% του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, μεταξύ των προϋποθέσεων που πρέπει να συντρέχουν ούτως ώστε, φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων από τις κείμενες διατάξεις, για να ενταχθούν στην ανωτέρω διάταξη και να φορολογηθούν με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, πρέπει η επαγγελματική τους εγκατάσταση να είναι ίδια με την κατοικία τους. Η υπαγωγή στην ανωτέρω διάταξη καλύπτει και τις περιπτώσεις φιλοξενούμενων στους οποίους έχει παραχωρηθεί μέρος του ακινήτου για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, για την οποία προκύπτει τεκμαρτό μίσθωμα για τον παραχωρητή. 6. Διευκρινίζεται, ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1120/25.4.2014, δεν υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη (παρ.6 του παρόντος), οι αμοιβές, αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, μεταφορέων, μεσιτών, πρακτόρων, διαμεσολαβητών, εκτελωνιστών, φωτορεπόρτερ, διαφημιστών, επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο ασφαλιστικές δραστηριότητες (ασφαλιστικοί πράκτορες, μεσίτες ασφαλίσεων, ασφαλιστικοί σύμβουλοι κ.τ.λ.), αμοιβές για υπηρεσίες φασόν, προώθησης προϊόντων και γενικά οι αμοιβές που με το ν.2238/1994 χαρακτηρίζονταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Περαιτέρω, και προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, θεωρείται ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και συνεπώς υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη, εφόσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αυτής, οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τις καταργηθείσες διατάξεις του ν. 2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα. Περιπτώσεις τέτοιων αμοιβών που δεν έχουν την έννοια της εμπορικής ιδιότητας είναι οι αμοιβές του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, περιβαλλοντολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού, καθώς και αμοιβές που καταβάλλονται σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας. 7. Τέλος, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και παράλληλα αποκτά εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ίδιου νόμου, φορολογείται για το μὲν εισόδημα από μισθωτή εργασία των περ.α' έως ε' της παρ.2 του

άρθρου 12 με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, ενώ για το εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 29 του νόμου αυτού. Διευκρινίζεται επίσης, ότι όσον αφορά την υποχρέωση παρακράτησης φόρου στις περιπτώσεις της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 τυγχάνουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1120/25.4.2014.»

Επειδή, με το με αρ. Α 1107028 ΕΞ 2015/8.8.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας με το οποίο δόθηκαν διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1047/12.2.2015 σημειώνεται ότι : «3.Με την ίδια ως άνω εγκύκλιο διευκρινίστηκε, ότι στις διατάξεις της περ.στ' παρ.2 άρθ. 12 ν.4172/2013 υπάγονται φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων από τις κείμενες διατάξεις εφόσον βέβαια συγκεντρώνουν και τις λοιπές προϋποθέσεις που αναφέρονται στις ίδιες διατάξεις. Βάσει των οριζομένων από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περ.στ' παρ.2 του ίδιου άρθρου και νόμου, με την παραπάνω εγκύκλιο διευκρινίστηκε επίσης, ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και παράλληλα αποκτά εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ίδιου νόμου, φορολογείται για το μεν εισόδημα από μισθωτή εργασία των περ.α' έως ε' της παρ.2 του άρθρου 12 με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, ενώ για το εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 29 του νόμου αυτού.»

Επειδή, από την υπαγωγή στις διατάξεις της περ. στ' του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 εξαιρείται μόνο η περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του εν λόγω άρθρου

Επειδή, ο προσφεύγων για το διάστημα από 11/05/2015 έως 30/06/2015, σύναψε με το μη κερδοσκοπικό σωματείο με την επωνυμία «.....», σύμβαση παροχής υπηρεσιών, με βάση την οποία αποζημιώθηκε για τις υπηρεσίες που προσέφερε εκδίδοντας το εν λόγω Σωματείο Απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης. Για το διάστημα αυτό δεν έκανε έναρξη εργασιών επαγγέλματος, δεν είχε επαγγελματική έδρα και επίσης δεν είχε την εμπορική ιδιότητα. Με βάση τα ανωτέρω απέκτησε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για τα οποία θα πρέπει να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.4172/2013.

Επειδή, στις 13/07/2015 προέβη σε έναρξη εργασιών, με έδρα την παραχωρημένη από τον πατέρα του κατοικία και με κύριο αντικείμενο δραστηριότητας τις «υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις επιστήμες υπολογιστών και πληροφοριών». Τις εν λόγω υπηρεσίες παρείχε βάσει νέας σύμβασης παροχής υπηρεσιών για το διάστημα από 1/7/2015 έως 31/12/2015 στο μη κερδοσκοπικό σωματείο με την επωνυμία «.....», εκδίδοντας προς αυτό σχετικά Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών. Με βάση τα ανωτέρω απέκτησε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για τα οποία θα πρέπει να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 και την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.

Επειδή, εν προκειμένω για το εισόδημα που απέκτησε ο προσφεύγων από επιχειρηματική δραστηριότητα το διάστημα από 1/07/2015 έως 31/12/2015 υπάγεται στις διατάξεις της περ. στ' του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 καθώς πληρούνται οι οριζόμενες από τις εν λόγω διατάξεις προϋποθέσεις οι οποίες συντρέχουν σωρευτικά, καθώς ο προσφεύγων δεν έχει την εμπορική δραστηριότητα, η επαγγελματική του έδρα είναι η ίδια με την κατοικία του και παρέχει υπηρεσίες βάσει έγγραφης σύμβασης στον μοναδικό πελάτη του ήτοι το σωματείο με την επωνυμία «.....».

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» ήτοι:

- Την φορολόγηση του εισοδήματος της περιόδου 11/05/2015 έως 30/06/2015 σύμφωνα με την κλίμακα του άρθρου 29 του Ν.4172/2013.
- Την φορολόγηση του εισοδήματος της περιόδου 1/7/2015 έως 31/12/2015 σύμφωνα με την κλίμακα του άρθρου 15 του Ν.4172/2013.

Ορίζουμε δε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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.