



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 : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 01/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3151

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Λαμίας, οδός, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /23.01.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. πρωτ. /23.01.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υποβάλλοντας στις 05.07.2016 την υπ' αριθ. /2016 κοινή με τη σύζυγό του δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 δήλωσε, με επιφύλαξη, μεταξύ άλλων

τα εξής: στον Πίνακα 1: Δ/νση επαγγέλματος:, ΛΑΜΙΑ, στον Πίνακα 4: Εισόδημα από μισθωτή εργασία (κωδ.301): 16.569,29 €, Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 401): 27.742,90 € και στον Πίνακα 5: Δ/νση μισθωμένης/δωρεάν παραχωρημένης κύριας ιδιοκατοικούμενης κατοικίας:, ΑΘΗΝΑ.

Βάσει της ως άνω δήλωσης, στις 09.08.2016 εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης (ΑΠΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με το οποίο προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου 614,92 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 28.12.2016 την με αριθ. πρωτ. αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με την οποία ζητούσε να γίνει νέα εκκαθάριση της ως άνω δήλωσής του χωρίς να διαχωριστούν τα εισοδήματά του από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα. Η εν λόγω αίτησή του απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ./23.01.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ που του επιδόθηκε στις 27/01/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης με την υπαγωγή του συνολικού εισοδήματός του στο φορ/κό καθεστώς από μισθωτή εργασία, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο προσφεύγων εργάσθηκε από 17/03/2014 έως και 05/05/2015 στην εταιρεία «.....» ως υπάλληλος γραφείου με σύμβαση εξηρημένης εργασίας αορίστου χρόνου λαμβάνοντας καθαρές αποδοχές 16.569,29 € και στη συνέχεια συνήψε με την ίδια και μοναδική εταιρεία σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών ως χρηματοοικονομικός σύμβουλος για το διάστημα από 01/05/2015 – 31/12/2015 λαμβάνοντας ακαθάριστα έσοδα 30.000 € και καθαρό κέρδος 27.742,90 €.
- Το ως άνω ποσό των 27.742,90 € δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.2 περ. στ' του ν. 4172/2013 έπρεπε κι αυτό το εισόδημα να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία δεδομένου ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις της εν λόγω διάταξης και βάσει της ΠΟΛ.1047/2015.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται: «1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. 2. 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, 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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης».

Επειδή, με τις παρ.5 και 7 της ΠΟΛ 1047/12.02.2015 «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και γ' της παρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013» διευκρινίσθηκε ότι: «5. [...] 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 φιλοξενουμένων στους οποίους έχει παραχωρηθεί μέρος του ακινήτου για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, για την οποία προκύπτει τεκμαρτό μίσθωμα για τον παραχωρητή. [...] 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 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, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία από το σύστημα TAXIS προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη εργασιών στις **23/01/2015** με έδρα άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας τη δ/ση, ΛΑΜΙΑ, ενώ ως δ/ση κατοικίας του ίδιου και της συζύγου του συνεχίζει να εμφανίζεται η, ΑΘΗΝΑ, ενώ σύμφωνα με τις από 20.10.2016 και 24.10.2016 βεβαιώσεις της εργοδότης εταιρείας «.....» προκύπτει ότι ο προσφεύγων εργάστηκε στην εν λόγω εταιρεία ως υπάλληλος γραφείου με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας κατά το χρονικό διάστημα από 17/03/2014 έως και 05/05/2015, ενώ από την 01/05/2015 συνεργαζόταν με την εταιρεία με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών ως χρηματοοικονομικός σύμβουλος.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έκανε έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια της σύμβασης εξαρτημένης εργασίας με την εν λόγω εταιρεία δηλώνοντας ως δ/ση επαγγελματικής εγκατάστασης διαφορετική από αυτή της κατοικίας του, με συνέπεια για το φορ/κό έτος 2015 να υπάγεται στην περίπτωση της απόκτησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία **παράλληλα** με την απόκτηση εισοδήματος από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, συνεπώς ορθώς φορολογήθηκαν ξεχωριστά τα εν λόγω εισοδήματά του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορ/κό έτος 2015: Ποσό επιστροφής: 614,92 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμ. ειδοπ. (ΑΠΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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.