



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα: 3-12-2018

Αριθμός απόφασης: 4890

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **20-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από **29-06-2018** και με αρ. ειδ.

Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την υπ' αρ. /2018 αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από **29-06-2018** και με αρ. ειδ. **Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** με βάση την υπ' αρ./2018 αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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 τη με αριθ. ειδοποίησης/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 29-06-2018, δυνάμει της με αριθ. υποβληθείσης με επιφύλαξη αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε ποσό επιστροφής ύψους 182,70€.

Στις 21-03-2013 ο προσφεύγων δήλωσε έναρξη εργασιών με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ - (ΚΩΔ. 71121100)» και δευτερεύουσες δραστηριότητες «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ - (ΚΩΔ. 71121101)», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΚΑΙ ΥΓΡΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ - (ΚΩΔ. 71121501)», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ (ΕΓΓΕΙΟΒΕΛΤΙΩΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΦΡΑΓΜΑΤΩΝ, ΥΔΡΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΕΩΝ) – (ΚΩΔ. 71121601)», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΜΕ ΤΗ ΜΟΛΥΝΣΗ – (ΚΩΔ. 71121907)» και «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ – (ΚΩΔ. 72191501)».

Στις 08-01-2014 υπέβαλε δήλωση μεταβολής εργασιών προσθέτοντας ως δευτερεύουσα δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Π.Δ.Κ.Α. – (ΚΩΔ. 85591900) ενώ στις 31-12-2017 προέβη σε διακοπή εργασιών.

Στις 28-06-2018 υπέβαλε τη με αριθ. Δήλωση Εισοδήματος με Επιφύλαξη για το φορολογικό έτος 2017 καθώς, όπως ο ίδιος ισχυρίζεται, όταν επιχειρούσε να συμπληρώσει τον κωδικό 007 «περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013» στο έντυπο Ε3 - Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα, το σύστημα εμφάνιζε το ακόλουθο μήνυμα «Σύμφωνα με τα στοιχεία της υπηρεσίας μας υπάρχουν ΚΑΔ που δεν σχετίζονται με την περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013(ΠΟΛ. 1047/2015) και δε μπορείτε να συμπληρώσετε τον κωδικό 007.» μην επιτρέποντας τη συμπλήρωση του εν λόγω κωδικού.

Επιπλέον, νωρίτερα, και πιο συγκεκριμένα στις 08-06-2018, για το θέμα αυτό, ο προσφεύγων είχε αποστείλει ηλεκτρονικό μήνυμα στο Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογούμενων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με το οποίο ζητούσε διευκρινίσεις. Στις 11-06-2018 έλαβε την ακόλουθη γραπτή απάντηση «Σας ενημερώνουμε ότι θα υποβάλετε ηλεκτρονικά την αρχική σας δήλωση δηλώνοντας τα εισοδήματά σας ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και στη συνέχεια θα υποβάλετε τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και κατόπιν ελέγχου όλων των προϋποθέσεων που ορίζει ο νόμος, θα καθοριστεί ο τρόπος φορολόγησης του εισοδήματός σας.».

Εν συνεχεία, στις 29-06-2018 εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε.

Στις 17-07-2018 ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική χειρόγραφη δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο Τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ συμπληρώνοντας τον κωδικό 007 του Εντύπου Ε3 ως υπαγόμενος στην περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013.

Σε συνέχεια της από 05-12-2018 τηλεφωνικής επικοινωνίας που είχε ο προσφεύγων με τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, στις 06-12-2018 προσκόμισε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 συμπληρωματικό υπόμνημα αποστέλλοντας συνημμένα α) την από 08-01-2014 Σύμβαση Μίσθωσης Έργου με το με διάρκεια από 08/01/2014 – 30/06/2014, και β) το από 10-04-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών ποσού 375,00€ που αφορά σε αμοιβή για διδασκαλία στο πλαίσιο της ως άνω σύμβασης

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, διότι, όπως ισχυρίζεται, πρέπει να

υπαχθεί στη διάταξη της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 και να φορολογηθεί με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 12§2 περ. στ' του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«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 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, στην **ΠΟΛ.1047/ 12-02-2015** με θέμα «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013» διευκρινίζεται ότι:

«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 φιλοξενουμένων 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 ελεύθερα 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 σκισσογράφου 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.»

Επειδή, από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι στις 31-12-2017 ο προσφεύγων κατείχε τους ακόλουθους Κωδικούς Αριθμών Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.): κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ - (ΚΩΔ. 71121100)» και δευτερεύουσες δραστηριότητες «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ - (ΚΩΔ. 71121101)», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΚΑΙ ΥΓΡΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ - (ΚΩΔ. 71121501)», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ (ΕΓΓΕΙΟΒΕΛΤΙΩΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΦΡΑΓΜΑΤΩΝ, ΥΔΡΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΕΩΝ) – (ΚΩΔ. 71121601)», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΜΕ ΤΗ ΜΟΛΥΝΣΗ – (ΚΩΔ. 71121907)», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ – (ΚΩΔ. 72191501)» και «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Π.Δ.Κ.Α. – (ΚΩΔ. 85591900)».

Επειδή, στις 31-12-2017 ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή εργασιών και συνεπώς η διαδικασία της εκπρόθεσμης διαγραφής Κ.Α.Δ. ήταν αδύνατη.

Επειδή, από το σύστημα TAXIS υλοποιήθηκε έλεγχος σε επίπεδο Κ.Α.Δ. κατά την ηλεκτρονική υποβολή της με αριθ. Δήλωσης Εισοδήματος με Επιφύλαξη για το φορολογικό έτος 2017 από τον οποίο προέκυψε ότι υπήρχαν Κ.Α.Δ. οι οποίοι προσδίδουν την εμπορική ιδιότητα στον κάτοχό τους με αποτέλεσμα αυτός να χάνει το δικαίωμα να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ιδιότητά του ως Διπλωματούχος Μηχανικός Περιβάλλοντος στις 20-01-2017 σύναψε Σύμβαση Παροχής Ανεξάρτητων Υπηρεσιών με την εταιρεία η οποία είναι Ν.Π.Ι.Δ., με διάρκεια σύμβασης από την 20-01-2017 έως την 21-12-2017 ποσού 25.000€ πλέον Φ.Π.Α., η οποία αφορά σε παρεχόμενες υπηρεσίες της κύριας δραστηριότητας της επιχείρησης, ήτοι εμπίπτουν στον Κ.Α.Δ. «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ - (ΚΩΔ. 71121100)».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για το φορολογικό έτος 2017 το συνολικό και μοναδικό εισόδημα του προσφεύγοντος προήλθε από την εν λόγω σύμβαση, ήτοι βάσει των έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών του προσφεύγοντος προκύπτει ότι το ακαθάριστο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα νομικό πρόσωπο που λαμβάνει τις εν λόγω υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 και την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ. 1047/12-02-2015.

Επειδή, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και πιο συγκεκριμένα στις 06-12-2018 ο προσφεύγων προσκόμισε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 συμπληρωματικό υπόμνημα αποστέλλοντας συνημμένα α) την από 08-01-2014 Σύμβαση Μίσθωσης Έργου με το με διάρκεια από 08/01/2014 – 30/06/2014, και β) το από 10-04-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών ποσού 375,00€ που αφορά σε αμοιβή για διδασκαλία στο πλαίσιο της ως άνω σύμβασης.

Επειδή, όπως ο προσφεύγων διευκρινίζει με το ως άνω υπόμνημά του για την ορθή υλοποίηση της προαναφερθείσας σύμβασης προστέθηκε στις 08-01-2014 ως δευτερεύουσα δραστηριότητα της ατομικής του επιχείρησης ο Κ.Α.Δ. με κωδικό 85591900 «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

Π.Δ.Κ.Α.», η προσθήκη του οποίου ήταν απαραίτητη για την παροχή υπηρεσιών Εισηγητή-Καθηγητή στο αντικείμενο του Περιβάλλοντος στο

Επειδή, εν προκειμένω, ο Κ.Α.Δ. με κωδικό 85591900 «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Π.Δ.Κ.Α.», ο οποίος δε χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα κατά το φορολογικό έτος 2017, αφορά σε παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης που δεν κατονομάζονται. Επομένως, παραπέμπει σε ελεύθεριο επάγγελμα το οποίο χαρακτηριζόταν κατ' αυτό τον τρόπο σύμφωνα με τις καταργηθείσες διατάξεις του ν. 2238/1994 και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/2015 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, δεδομένου ότι συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αυτής.

Επειδή, επιπλέον, όπως προκύπτει από το από 20-03-2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Επαγγελματικής Μισθώσεως με διάρκεια από την 20-03-2013 έως την 20-03-2018, κατά το έτος 2017ο προσφεύγων δε διατηρούσε επαγγελματική εγκατάσταση διαφορετική από την κατοικία που διέμενε, πληρώντας το κριτήριο της μη διατήρησης επαγγελματικής εγκατάστασης διαφορετικής από την κατοικία σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 και την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ. 1047/12-02-2015.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της κατατεθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια για να υπαχθεί ο προσφεύγων στις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 και, συνεπώς, να φορολογηθεί με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./**20-07-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ προβεί σε νέα εκκαθάριση για το εν λόγω φορολογικό έτος, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

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.