



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10.01.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 42

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της με αρ. ειδοποίησης/.....2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης).
5. Την με αρ. ειδοποίησης/.....2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, 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 με αρ. ειδοποίησης/03.09.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, της Α.Α.Δ.Ε. προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 197,65 ευρώ, αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 58,23€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης/13.07.2018 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, στην οποία δήλωσε εισόδημα 9.980,02€ από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. στ' παρ. 2 του άρθρου 12 Κ.Φ.Ε. (στον κωδικό 307), διαγράφοντας ταυτόχρονα τα ποσά που είχαν δηλωθεί, με την υπ' αρ./08.06.2018 αρχική του δήλωση, ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στους κωδικούς 425: «ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα» 10.483,87 ευρώ και 401: «καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» 9.266,10 ευρώ.

Η Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης έκανε αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 μόνο σε ότι αφορά το ύψος του ποσού που δηλώθηκε ως καθαρό κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα (από 9.266,10 ευρώ σε 9.980,02 ευρώ), ενώ απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος να φορολογηθεί για το εισόδημά του αυτό, βάσει των διατάξεων του άρθρου 12§2 περ. στ' του Ν. 4172/2013 (ως μισθωτή εργασία από εργασιακή σχέση βάσει έγγραφης σύμβασης).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση, μερικά ή ολικά, της ανωτέρω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Μη ορθώς το εισόδημα του προσφεύγοντος ύψους 9.980,02 ευρώ κατά το έτος 2017, φορολογήθηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ θα έπρεπε να φορολογηθεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 12§2 περ. στ' του Κ.Φ.Ε, δεδομένου ότι πληρεί το σύνολο των προϋποθέσεων που θέτει ο νόμος.

Το εν λόγω εισόδημα του προσφεύγοντος αφορά παροχή υπηρεσιών βάσει της από 02.10.2017 σύμβασης μίσθωσης έργου προς το Ν.Π.Ι.Δ. «.....» -, η οποία είχε συναφθεί στο πλαίσιο υλοποίησης του προγράμματος «.....» και είχε διάρκεια από 02.10.2017 έως 31.12.2017.

Επειδή στο άρθρο 12§§1,2 του Ν. 4172/13 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «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), γ), ε)....., 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 την ΠΟΛ 1047/2015: «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, 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.....».

Επειδή σύμφωνα με την **Δ12Α 1054369 ΕΞ 2013** του Τμήματος Α' της Διεύθυνσης Φορολογίας εισοδήματος: «....2. Κατά την πάγια θέση της διοίκησης κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα των ελευθέρων επαγγελμάτων είναι η παροχή ανεξαρτήτων υπηρεσιών από τα πρόσωπα που τα ασκούν και για την άσκησή τους απαιτούνται επιστημονικές, καλλιτεχνικές ή ειδικές γνώσεις, δηλαδή προέχει το πνευματικό στοιχείο. Ο νομοθέτης λόγω της πολυπλοκότητας της οικονομικής και επιστημονικής πραγματικότητας δεν μπορεί να καλύψει πλήρως όλα τα ελευθέρια επαγγέλματα, τα στοιχεία όμως που συνθέτουν ένα επάγγελμα μας οδηγούν στο χαρακτηρισμό αυτού ως ελευθέρου....».

Επειδή σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ 1115232 ΕΞ2018/27-07-2018**: «.....2. Με την ΠΟΛ.1047/12.2.2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και υπάγονται

στην ανωτέρω διάταξη, εφόσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αυτής, οι αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες ήτοι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής επαγγελματικών 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. Επίσης, στην ίδια εγκύκλιο γίνεται ενδεικτική αναφορά σε επαγγέλματα που δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα 3.....Στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι έχουν ήδη υποβάλει με επιφύλαξη ηλεκτρονικά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος εξαιτίας του ότι η σχετική εφαρμογή υποβολής των δηλώσεων αυτών φορολογικού έτους 2017 δεν τους επέτρεπε να συμπληρώσουν τους κωδικούς 307-308, οφείλουν να προσκομίσουν στη ΔΟΥ τα δικαιολογητικά που καλύπτουν τις προϋποθέσεις υπαγωγής τους στις διατάξεις της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., αφού συνεκτιμήσει τα προσκομισθέντα στοιχεία και λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρονται στην παρούσα, στο ΔΕΑΦ 1112676 ΕΞ 2018 έγγραφο καθώς και στις ΠΟΛ.1047/12.2.2015 και ΠΟΛ.1120/25.4.2014 εγκυκλίου, θα αποφανθεί αν συντρέχει περίπτωση υπαγωγής των αμοιβών που εισπράττουν τα παραπάνω πρόσωπα στην περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α 1107028 ΕΞ 2015/8.8.2015**: «Στην περίπτωση που οι ανωτέρω ερευνητές έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά τη λήξη της σύμβασης εργασίας της ως άνω περ.(ι) και εφόσον βέβαια τηρούνται και οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της περ.στ' της παρ.2 του άρθ.12 Ν.4172/2013 , τότε δεν υπάρχει παράλληλη απόκτηση εισοδήματος από μισθωτή εργασία και από επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς και το εισόδημα που αποκτούν οι εν λόγω ερευνητές κατά το δεύτερο μισό του 2014 φορολογείται με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία της παρ.1 του άρθρου 15 του νόμου αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1072/2018**: «Τέλος, το ποσό του κωδικού 453 «Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν.4172/2013», μεταφέρεται στους κωδικούς 307 - 308 του υποπίνακα 4Α του Ε1 για να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Για τα πρόσωπα αυτά η μοναδική δαπάνη που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους είναι οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβλήθηκαν και εκπίπτουν με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1113/2.6.2015 εγκύκλιο. Η δαπάνη αυτή που περιλαμβάνεται στον κωδικό 423 του πίνακα Δ'(Δ5) έχει μεταφερθεί από τον κωδικό 485 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα» του πίνακα Ζ' (υποπίνακας Ζ'2 - Σύνολο Εξόδων - Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων επιλογή 7). Επισημαίνεται ότι όταν για τον παρέχοντα υπηρεσίες με «μπλοκάκι» ένα μέρος των ασφαλιστικών εισφορών αποδίδεται ως εργοδοτική εισφορά και ένα μέρος παρακρατείται από αυτόν ως εισφορά εργαζόμενου μαζί με Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.), τότε αφαιρείται μόνο η εισφορά εργαζόμενου για την εύρεση του φορολογητέου εισοδήματος».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, ελεύθερος επαγγελματίας (γεωπόνος-ιχθυολόγος απόφοιτος της Σχολής Γεωπονικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας και μέλος του Γεωτεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος) με έδρα την οικία του, στις

02.10.2017 συνεβλήθη με το Ν.Π.Ι.Δ.«.....» -, στο πλαίσιο υλοποίησης του προγράμματος «.....» Η διάρκεια της σύμβασης ορίστηκε από 02.10.2017 έως 31.12.2017. Βάσει την ανωτέρω σύμβασης ο προσφεύγων ανέλαβε την υποχρέωση να εκτελέσει τις ακόλουθες εργασίες. i. Δειγματοληψία επί του σκάφους στην περιοχή της Θράκης συμπεριλαμβανομένων των αλιευτικών σκαφών Αλεξανδρούπολης, Σαμοθράκης, Νέας Μάκρης, Μαρώνειας και Φαναρίου Ροδόπης, Πόρτο-Λάγους Ξάνθης. Καταγραφή της ποσότητας και της κατανομής μήκους για το σύνολο των αλιευμάτων που αναφέρονται στην εγκεκριμένη πρόταση του προγράμματος (συμπεριλαμβανομένων των παρεμπιπτόντων και των απορριπτόμενων ειδών) και συλλογή βιολογικού δείγματος σύμφωνα με τις προδιαγραφές του προγράμματος.

ii. Καταγραφή του όγκου (σε αριθμό και βάρος ή μήκος) των αλιευμάτων που προέρχονται από την ερασιτεχνική αλιεία.

iii. Καταγραφή των παρεμπιπτόντων αλιευμάτων πτηνών, θηλαστικών, ερπετών και ψαριών που προστατεύονται από την ενωσιακή νομοθεσία και διεθνείς συμφωνίες/συμβάσεις. Η καταγραφή θα γίνεται με δειγματοληψία επί του σκάφους κατά την διάρκεια της εμπορικής αλιείας.

iv. Συλλογή δεδομένων που αφορούν στη δραστηριότητα των αλιευτικών σκαφών. Ειδικότερα θα γίνεται καταγραφή των αλιευτικών σκαφών στην περιοχή της Θράκης, συμπεριλαμβανομένων των αλιευτικών σκαφών Αλεξανδρούπολης, Σαμοθράκης, Νέας Μάκρης, Μαρώνειας και Φαναρίου Ροδόπης, Πόρτο-Λάγους Ξάνθης θα καταγράφεται ο αριθμός των δραστήριων σκαφών ανά ημέρα αλιείας. Για κάθε ενεργό σκάφος και ανά ημέρα δειγματοληψίας θα καταγράφονται: το είδος του αλιευτικού εργαλείου που χρησιμοποιήθηκε στο ψάρεμα, το είδος στόχος, τα είδη των αλιευμάτων που αλιεύτηκαν, η ποσότητα και αριθμός ψαριών σε κάθε είδος, η περιοχή αλιείας και το βάθος και τέλος η διάρκεια αλιείας σε ώρες ή ημέρες.

v. Συλλογή κοινωνικών και οικονομικών δεδομένων για τα αλιευτικά σκάφη της Θράκης, συμπεριλαμβανομένων των αλιευτικών σκαφών Αλεξανδρούπολης, Σαμοθράκης, Νέας Μάκρης, Μαρώνειας και Φαναρίου Ροδόπης, Πόρτο-Λάγους Ξάνθης, σύμφωνα με τις προδιαγραφές του προγράμματος. Θα καταγράφονται τα τεχνικά στοιχεία του σκάφους (η ηλικία, το ολικό μήκος, η χωρητικότητα σε κόρους, η ιπποδύναμη της κύριας μηχανής), τα αλιευτικά εργαλεία που αναφέρονται στην άδεια αλιείας σκάφους, το απασχολούμενο προσωπικό, τα κοινωνικά στοιχεία για τον ιδιοκτήτη (ηλικία, γραμματικές γνώσεις κλπ) και οι κύριες κατηγορίες εξόδων για κάθε καταγεγραμμένο επαγγελματικό σκάφος της περιοχής.

vi. Συμμετοχή σε ερευνητικούς πλόες με επιλεγμένα σκάφη, σύμφωνα με εγκεκριμένη πρόταση του προγράμματος.

vii. Σύνταξη λεπτομερών αναφορών εργασιών πεδίου σε μηνιαία βάση για το σύνολο των μετακινήσεων, μετρήσεων και δειγματοληψιών που πραγματοποιούνται σύμφωνα με πρότυπο που θα υποδειχθεί.

Επειδή, η εν λόγω εργασία θεωρείται επιστημονική, καθώς προκειμένου να διενεργηθεί ορθή καταγραφή – ανάλυση της ποσότητας και της ποιότητας των αλιευμάτων και των αλιευτικών

σκαφών που δρουν στην περιοχή και να συνταχθούν οι αναφορές που προβλέπονται από τη σύμβαση έργου απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις και πνευματική εργασία.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης την με αρ.2017 δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης 02.10.2017, δηλώνοντας τους ακόλουθους ΚΑΔ:

Α) Κύρια δραστηριότητα : **72194003 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΣΤΗΝ ΑΛΙΕΙΑ**

Β) Δευτερεύουσα δραστηριότητα: **70221501: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΛΙΕΥΤΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ**

Επειδή, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που απέκτησε ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2017, ύψους 239,62€, αφορά σύμβαση εξαρτημένης εργασίας μερικής απασχόλησης με άλλο εργοδοτικό φορέα και διάρκεια από 10.06.2017 έως 20/09/2017, περίοδο που προηγείται και δεν επικαλύπτει αυτή της σύμβασης έργου με το Ν.Π.Ι.Δ. «.....» από (02.10.2017 έως 31.12.2017).

Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι ο προσφεύγων πληρεί το σύνολο των προϋποθέσεων που θέτει ο Ν. 4172/2013 και συγκεκριμένα η παράγραφος 2 του άρθρου 12 περίπτωση στ', ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός και το εισόδημα που αποκτήθηκε στο πλαίσιο της υπό κρίση σύμβασης με το Ν.Π.Ι.Δ. «.....» - Ινστιτούτο Αλιευτικής Έρευνας, θα πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, λαμβάνοντας υπόψη την ΠΟΛ 1072/2018, αναφορικά με τις εκπιπτόμενες δαπάνες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ

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

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.