



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 15/02/2019

Αριθμός απόφασης: 11

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 31/10/2018 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά της με αριθμό πρωτ./02-10-2018 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στη με αριθμ. πρωτ./24-07-2018 αίτηση που αφορά την υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ./02-10-2018 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στη με αριθμ. πρωτ./24-07-2018 αίτηση που αφορά την υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/10/2018 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη με αριθμ. πρωτ./02-10-2018 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στη με αριθμ. πρωτ./24-07-2018 αίτηση της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της να φορολογηθεί ως μισθωτή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2017.

Πιο συγκεκριμένα, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απέρριψε το ως άνω αίτημα, διότι η προσφεύγουσα διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία της. Ως εκ τούτου εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/02.10.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με συνολικό ποσό πληρωμής 192,88 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ολικά η εκκαθάριση του φόρου για το 2017 με την κλίμακα του ελεύθερου επαγγελματία και να επαναεκαθαριστεί η δήλωση εισοδήματος της ως μισθωτή του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε., ισχυριζόμενη ότι η επαγγελματική της έδρα είναι προσωπική της κατοικία και όχι ανεξάρτητη επαγγελματική στέγη, για αυτό δε θεώρησε σκόπιμο να προβεί σε αλλαγή της έδρας της. Σε κάθε περίπτωση δεν αλλάζει η ουσία της επαγγελματικής της ιδιότητας, διότι ασκεί αποκλειστικά το επάγγελμα του αρχιτέκτονα μηχανικού και διατηρεί συμβατική σχέση μόνο με έναν εργοδότη.

Επειδή στο άρθρο 12 παρ. 2 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

.....

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.

.....»

Επειδή με την ΠΟΛ. 1047/12.2.2015 διευκρινίστηκε 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.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αιτείται να φορολογηθεί για το φορολογικό έτος 2017 ως μισθωτή βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ΄ του ν. 4172/2013. Ωστόσο, σύμφωνα με τα στοιχεία που προκύπτουν από το σύστημα taxis και τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, η προσφεύγουσα δήλωνε διεύθυνση κατοικίας στο Π. Ψυχικό και διεύθυνση επαγγέλματοςστην Αθήνα. Η προσφεύγουσα στις 10/01/2019 προέβη σε μεταβολή των στοιχείων μητρώου της αλλάζοντας τη διεύθυνση της επιχείρησής της σεμε ημερομηνία μεταβολής 31/12/2017. Ως εκ τούτου κατά τη διάρκεια του κρινόμενου φορολογικού έτους 2017 η προσφεύγουσα διατηρούσε επαγγελματική εγκατάσταση διαφορετική από την κατοικία της και συνεπώς ορθώς η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απέρριψε το αίτημά της να φορολογηθεί ως μισθωτή, αφού δεν πληροί τις προϋποθέσεις που θέτει η περ. στ΄ της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/10/2018 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Ποσό Πληρωμής: 192,88 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε. (Α.Χ.Κ.).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.