



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα 19 /02/2019

Αριθμός απόφασης: **682**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, κατοίκου, οδός αριθ. κατά της από 8-11-2018 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ,

5. Την υπ' αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (Ε1), πού υπέβαλε ο προσφεύγων με επιφύλαξη, βάσει της οποίας εκδόθηκε η από 21.11.2018 σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

6. Την από 20.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση με την οποία ζητά την έκδοση νέας Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 η οποία συνοδεύεται από τον προσφεύγοντα με υποβληθείσα χειρόγραφα (έντυπα Ε1 & Ε2) τροποποιητική δήλωση φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 για το

σύνολο του δηλωθέντος σε αυτήν εισοδήματος ύψους 51934,10 € κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' του Ν. 4172/2013.

7. Την με αριθ' ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου δήλωσης φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ,

8. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **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:

Στην υπ' αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (Ε1), πού υπέβαλε ο προσφεύγων με επιφύλαξη, συμπλήρωσε τους σχετικούς κωδικούς των εντύπων Ε1 και Ε3, αιτούμενος να υπαχθεί το δηλωθέν εισόδημά του για φορολόγηση στην ισχύουσα κλίμακα των μισθωτών υπηρεσιών, με βάση τις διατάξεις της περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 Κ.Φ.Δ. Το αίτημα του ωστόσο δεν έγινε δεκτό από την αρμόδια για την έκδοση πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, με συνέπεια να εκδοθεί η με αριθ' ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου δήλωσης φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ με χρεωστικό ποσό φόρου 10.545,97 €

Στην συνέχεια ο προσφεύγων με την με αριθμό πρωτοκόλλου/19 αίτηση του η οποία συνοδεύεται με υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017, αιτείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. Εισοδήματος, να διενεργήσει νέα εκκαθάριση, να επανελέγξει τα προσκομισθέντα αποδεικτικά του έγγραφα της και να του απαντήσει αιτιολογημένα, για την υπαγωγή του ή μη στον άνω νόμο, δηλαδή ως μισθωτού της παρ.2 εδ. στ' Ν.4172/2013,

Η Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ δεν έκανε δεκτή την ως άνω υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση και εξέδωσε την προσβαλλόμενη από 24.10.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού με χρεωστικό ποσό φόρου 10.545,97 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά:

Να επανεξετασθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2017, προκειμένου να ακυρωθεί και ως εκ τούτου να εκδοθεί νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με την υπαγωγή του προσφεύγοντος στις διατάξεις της περ. στ της παρ.2 του άρθρου 12 Ν.4172/2013 , έτσι ώστε να υπολογισθεί εκ νέου ο φόρος

εισοδήματος του για το φορολογικό έτος 2017 ως μισθωτός και όχι ως ελεύθερος επαγγελματίας.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: «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 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 οδηγίες της Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1047/ 12-2-2015 «Διευκρινίσεις 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 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 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 τις οδηγίες της Απόφασης του Αναπληρωτή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΔΕΑΦ 1112676 ΕΞ 2018/ 23-7-2018 «Υπαγωγή στις διατάξεις της περ. στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 του επαγγέλματος του φωτορεπόρτερ – φωτοειδησεογράφου»:

«2. Επίσης, όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ.1047/12.2.2015 εγκύκλιό μας, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1120/25.4.2014, δεν υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη (παρ.5 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,

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 μεταξύ άλλων και του δημοσιογράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΔΕΑΦ 1115232 ΕΞ 2018/ 27-7-2018 «Εφαρμογή των διατάξεων της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 στις περιπτώσεις που οι φορολογούμενοι έχουν υποβάλει με επιφύλαξη τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος»:

«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, όπως αυτά 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.

3. Επίσης, όπως διευκρινίσθηκε με το ΔΕΑΦ 1112676 ΕΞ 2018 έγγραφό μας (ΑΔΑ: Ψ72Η46ΜΠ3Ζ-ΒΔΕ), το επάγγελμα του φωτορεπόρτερ-φωτοειδησεογράφου ως συναφές με αυτό

του δημοσιογράφου υπάγεται και αυτό στις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013.

5. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, φορολογούμενοι που αποκτούν εισόδημα από κύρια ή δευτερεύουσα επιχειρηματική δραστηριότητα που έχει την εμπορική ιδιότητα δεν μπορούν να υπαχθούν στις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013. 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 εγκυκλίους, 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. Τέλος, στις περιπτώσεις φορολογουμένων που σύμφωνα με τα παραπάνω δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα, αλλά παρόλα αυτά έχουν υποβάλει με επιφύλαξη τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και η αρμόδια ΔΟΥ δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς τους περί ένταξής τους στις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, δύναται να επανέλθουν υποβάλλοντας σχετική τροποποιητική δήλωση χωρίς πρόστιμα και τόκους. Φορολογούμενοι που εμπίπτουν στις περιπτώσεις που αναφέρονται και για τους οποίους έχει ολοκληρωθεί η εκκαθάριση μπορούν να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης.»

. **Επειδή** από την εικόνα («προσωποποιημένη πληροφόρηση»), του taxisnet.gr ευθέως προκύπτει ότι ο προσφεύγων χρησιμοποιούσε για την άσκηση της δραστηριότητάς του αρχικά ως έδρα την οικία του στην οδό αρ..... στον (ακίνητο ιδιοκτησίας της μητέρας του) και ακολούθως ως νέα έδρα της δραστηριότητάς του δηλώθηκε η νέα οικογενειακή του οικία, ήτοι η οδός αρ., στον

Επειδή από την συναφθείσα την 1.2.2017 σύμβαση έργου μεταξύ του προσφεύγοντος ως αναδόχου και της εταιρείας «.....» προκύπτει το είδος και το περιεχόμενο των παρασχεθεισών υπηρεσιών από πλευράς του αναδόχου. Ειδικότερα στην § 1 της εν λόγω σύμβασης αναφέρεται αυτολεξεί ότι «η αναθέτει στον ΑΝΑΔΟΧΟ και ο τελευταίος, αντιστοίχως, αναλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών συμβούλου πληροφορικής για τη μελέτη και υλοποίηση εργαλείων για την βελτίωση του προϊόντος(στο εξής, συνολικά, ως ΕΡΓΟ)

Επειδή ο προσφεύγων για όλο το έτος 2017 προσέφερε τις υπηρεσίες του αποκλειστικά και μόνο σε έναν εργοδότη, ήτοι στην εταιρεία με το διακριτικό τίτλο «.....» υπογράφοντας σχετική σύμβαση έργου και ενώ από όλα τα φορολογικά και ασφαλιστικά του

έγγραφα (βεβαιώσεις αποδοχών, κατάσταση τιμολογίων, ατομικός λογαριασμός ασφάλισης κλπ) προκύπτει αυτό ευθέως.

Επειδή ευθέως προκύπτει ότι σε όλα τα τιμολόγια που έχουν εκδοθεί το έτος 2017(χρόνος επίδικης διαφοράς) και είναι στη διάθεση του ελέγχου αναγράφεται ως περιγραφή αποκλειστικά η αιτιολογία «παροχή υπηρεσιών ανάπτυξης λογισμικού» και τούτο διότι στην πραγματικότητα, η όλη δραστηριότητα του καθ' όλη τη διάρκεια του έτους συνοψίζεται στο αντικείμενο αυτό (ΚΑΔ με αριθμό: «υπηρεσίες ανάπτυξης και υποστήριξης λογισμικού εφαρμογών τηλεματικής») και ουδέποτε επεκτάθηκε περαιτέρω,

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η εργασία του προσφεύγοντα στην εταιρεία «.....» που αποτελεί και τον μοναδικό εργοδότη του κατά το υπό εξέταση φορολογικό έτος 2017, πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 12 παρ.2 περ. στ του ν.4172/2013, διότι προέχει το στοιχείο της συμβουλής ως συμβούλου πληροφορικής, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 12 παράγ.2 περ. στ' του ν.4172/2013 γίνεται αποδεκτός

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου /21.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, και την ακύρωση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με αριθμό ειδοποίησης/... (αριθμό δήλωσης/2018 -ΑΧΚ:...../...) και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί στην έκδοση νέας Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 2 περίπτωση β' και στ' Ν.4172/2013 .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.