



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15/02/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **647**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
Φαξ : 2131604567

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 14.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** , **ΑΦΜ** , Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ , κατοίκου της Δημοτικής Ενότητας , κατά της από 12-9-2018 και με αριθ' ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ

5. Την υπ' αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (Ε1), πού υπέβαλε ο προσφεύγων , βάσει της οποίας εκδόθηκε η από 12.9.2018 σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

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

7 . Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 14-11-2018 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, αιτούμενος να φορολογηθεί για το δηλωθέν εισόδημά του από επιχειρηματική δραστηριότητα, με βάση τις διατάξεις της περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 Κ.Φ.Δ. Το αίτημά του ωστόσο δεν έγινε δεκτό από την αρμόδια για την έκδοση πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ με συνέπεια να εκδοθεί η ως άνω αναφερόμενη από 12.9.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού με χρεωστικό ποσό φόρου 502,09 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ο προσφεύγων ζητά:

Να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του και να ακυρωθεί ολικά η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2017 και να υπολογισθεί εκ νέου ο φόρος εισοδήματος της για το φορολογικό έτος 2017 ως μισθωτός και όχι ως ελεύθερος επαγγελματίας.

Επειδή ο προσφεύγων κατά το ως άνω κρίσιμο χρονικό διάστημα , ήτοι φορολογικό έτος 2017, ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα (παροχή υπηρεσιών ποτοποιού) σε ποσοστό 100% του εισοδήματός του, έχοντας καταρτίσει μία (1) έγγραφη σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών με νομικό πρόσωπο, χωρίς κατά το ως άνω διάστημα να αποκτήσει παράλληλα εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών επικαλούμενη και προσκομιζόμενη με αυτήν την από 25-4-2013 σύμβαση παροχής υπηρεσιών ποτοποιού καθώς, από την εκτέλεση της οποίας, μάλιστα, απέρρευσε σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του άρθρου 12 ν. 4172/2013.

Επειδή από το Υποσύστημα Μητρώου του TAXIS προέκυψε ότι ο προσφεύγων με την ως άνω δήλωση έναρξης εργασιών την 25-4-2013 δήλωσε ως αντικείμενο εργασιών «..... » με κωδ. αριθ. επαγγέλματος :.....

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε την από 14-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή του εκπρόθεσμα, ήτοι την 14-11-2018, μετά την πάροδο της ανατρεπτικής προθεσμίας των

τριάντα (30) ημερών, καθώς η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 εκδόθηκε την 12-9-2018

Επειδή, 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 οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /14.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του , **ΑΦΜ**, κατά της εκδοθείσας στο όνομα αυτού πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) της με αριθμό δήλωσης/2018 και αριθμό ειδοποίησης/.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2017 :

Φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 : 502,09 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης:/2018 (...../.....)τού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε.

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.