



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05/03/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 541

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ, κατά της με αριθμ. ειδοπ. /30-10-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Ο προσφεύγων βάσει των από 01/01/2017, 21/04/2017, 27/07/2017 και 01/10/2017 συμβάσεων έργου με τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου, παρείχε τις υπηρεσίες του κατά το χρονικό διάστημα από **1/1/2017** έως **30/11/2017**, με αντικείμενο την συμβολή στη λειτουργία του Τμήματος Διαχείρισης Πληροφορικής και Τηλεπικοινωνιών του Πανεπιστημίου Για τις ως άνω συμβάσεις έργου εξέδωσε Τ.Π.Υ. προς τον ΕΛΚΕ –, ενώ ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων υπέβαλε με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου στην αντίστοιχη εφαρμογή, το σύνολο των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 15.153,25€ και παρακρατούμενο φόρο με συντελεστή 20% συνολικού ύψους 3.030,65€, με αποτέλεσμα οι ως άνω αμοιβές να φορολογηθούν ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και σύμφωνα με τη φορολογική κλίμακα του άρθρου 29 του ν. 4172/2013. Περαιτέρω με την από 29/11/2017 σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου με τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου, παρείχε τις υπηρεσίες του κατά το χρονικό διάστημα από **1/12/2017** έως **30/11/2018** ως μισθωτός, μετά την πρόσληψη ορισμένου χρόνου που πραγματοποιήθηκε την 01/12/2017.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 17-07-2018 ηλεκτρονικά αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (χρήση 01-01-2017 έως 31-12-2017) με αρ. καταχ. δήλωσης στην οποία μεταξύ των άλλων δήλωσε στον κωδικό 401 (Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα), το ποσό των 14.272,00 € και στον κωδικό 425 (Ακαθ. έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα) 15.153,25 €.

Στις 25/7/2018 κατέθεσε τροπ/κή δήλωση φορ. εισ/ος φορ. έτους 2017 μέσω διαδικτύου με αρ. καταχ. με επιφύλαξη. Περαιτέρω στις 27/7/2018 προσκόμισε στη ΔΟΥ την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση με τα δικαιολογητικά, υποβάλλοντας συγχρόνως αίτηση με την οποία ζητούσε η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης να γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.στ' παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 μεταφέροντας το ποσό των 14.272,00 € από τον κωδ. 401 στον κωδ. 307 του εντύπου Ε1, διαγράφοντας συγχρόνως και τον κωδ. 425 και επιλέγοντας ΝΑΙ στον κωδ. 019 (Ασκείτε επιχειρ. δραστηρ. και φορολογείστε με τις διατάξεις περ.στ' παρ.2 άρθ. 12 Κ.Φ.Ε.).

Στις 30-10-2018 η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης εκκαθάρισε την ως άνω τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος μη κάνοντας δεκτό το αίτημα του για φορολόγηση των εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις περ. στ' παρ. 2 άρθρο 12 Κ.Φ.Ε. και ως

εκ τούτου εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και προέκυψε ποσό πληρωμής 5.647,90€.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη υπ'αριθμ./30-10-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και να γίνει δεκτή η επιφύλαξη που διατυπώθηκε με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ΄ της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ισχυριζόμενος ότι:

α) Δεν είχε την εμπορική ιδιότητα και δε διέθετε επαγγελματική εγκατάσταση διαφορετική από την οικία του.

β) Ο μοναδικός εργοδότης του τα τελευταία 3 χρόνια είναι το Πανεπιστήμιο

γ) Το τελευταίο ΤΠΥ που εξέδωσε ως επιτηδευματίας εκδόθηκε στις 30/11/2017 προς το Πανεπιστήμιο, το μήνα Δεκέμβριο του ιδίου έτους απέκτησε εισόδημα ως μισθωτός λόγω αλλαγής του τύπου της σύμβασης. Το Δεκέμβριο που εισέπραξε αμοιβές από μισθωτή εργασία δεν είχε αμοιβή από επιχειρηματική δραστηριότητα και ως εκ τούτου δεν υπήρχε παράλληλη δραστηριότητα. Επιπλέον, μοναδικός φορέας απασχόλησης κατά το φορολογικό έτος 2017 ήταν το Πανεπιστήμιο είτε ως μισθωτός είτε ως επιτηδευματίας.

δ) Εκ παραδρομής διέκοψε την επιχειρηματική του δραστηριότητα στις 24/12/2017 αντί του ορθού 01/12/2017.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά: **α)** Έγγραφο διακοπής εργασιών 24/12/2017, **β)** Τις από 01/01/2017, 21/04/2017, 27/07/2017 και 01/10/2017 Συμβάσεις ανάθεσης έργου (Ιανουάριο έως Νοέμβριο 2017) μεταξύ του ιδίου και του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (ΕΛΚΕ) του Πανεπιστημίου της, **γ)** Την από 29/11/2017 σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (01/12/2017 έως 30/11/2018) μεταξύ του ιδίου και του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (ΕΛΚΕ) του Πανεπιστημίου της, **δ)** Αναγγελία πρόσληψης του ΟΑΕΔ, **ε)** Φωτοτυπία βιβλίου εσόδων-εξόδων, **στ)** Φωτοαντίγραφα των ΤΠΥ, **ζ)** Εκτύπωση εικόνας αποδοχών ΑΑΔΕ και **η)** Εκτύπωση δαπανών από Λαχνούς ΑΑΔΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4172/13 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) 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 του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα 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 μια από τις περιπτώσεις α' έως και ε' του παρόντος άρθρου... »

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1047/2015** παρέχονται διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013, και συγκεκριμένα ορίζεται 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 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. **7. Τέλος, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και παράλληλα αποκτά εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ίδιου νόμου, φορολογείται για το μεν εισόδημα από μισθωτή εργασία των περ.α' έως ε' της παρ.2 του άρθρου 12 με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, ενώ για το εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 29 του νόμου αυτού.**Διευκρινίζεται επίσης, ότι όσον αφορά την υποχρέωση παρακράτησης φόρου στις περιπτώσεις της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 τυγχάνουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1120/25.4.2014.»

Επειδή, σύμφωνα με τις από 01/01/2017, 21/04/2017, 27/07/2017 και 01/10/2017 συμβάσεις έργου με τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου, παρείχε τις υπηρεσίες του κατά το χρονικό διάστημα από **1/1/2017** έως **30/11/2017**, με αντικείμενο

την συμβολή στη λειτουργία του Τμήματος Διαχείρισης Πληροφορικής και Τηλεπικοινωνιών του Πανεπιστημίου, στις οποίες αδιαμφισβήτητα **προέχει το στοιχείο της συμβουλής και της επιστημονικής/πνευματικής δημιουργίας.**

Επειδή, το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από την παροχή των ως άνω υπηρεσιών προς τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου

Επειδή, η έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν διαφέρει από την κατοικία του που βρίσκεται επί της οδού, ΤΚ, στο

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη στις 04/04/2005, σε έναρξη δραστηριότητας και κατά το υπό κρίση έτος είχε τους παρακάτω ΚΑΔ:

- 62011102 -Υπηρεσίες ανάπτυξης και υποστήριξης λογισμικού εφαρμογών τηλεματικής.
- 62011107 -Υπηρεσίες σχεδιασμού, υποστήριξης και ολοκλήρωσης συστήματος λογισμικού.
- 95110000 -Επισκευή ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακού εξοπλισμού.
- 62022000 -Υπηρεσίες παροχής συμβουλών για θέματα συστημάτων και λογισμικού.
- 62031200 -Υπηρεσίες διαχείρισης συστημάτων ηλεκτρονικού υπολογιστή.
- 85591000 - Άλλες υπηρεσίες εκπαίδευσης Π.Δ.Κ.Α.
- 62011103 -Υπηρεσίες ανάπτυξης λογισμικού πολυμέσων.
- 62021000 -Υπηρεσίες παροχής συμβουλών για θέματα υλικού (Hardware) υπολογιστών.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά ήτοι τις συμβάσεις ανάθεσης έργου, την σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου, αναγγελία πρόσληψης του ΟΑΕΔ, τα ΤΠΥ που εξέδωσε και το βιβλίο εσόδων-εξόδων προκύπτει ότι ο προσφεύγων από **01/01/2017** έως **30/11/2017** παρείχε τις υπηρεσίες του βάσει των ως άνω συμβάσεων έργου προς τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου εκδίδοντας ΤΠΥ και από **01/12/2017** έως **31/12/2017** παρείχε τις υπηρεσίες του βάσει της σύμβασης εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου ήτοι από **01/12/2017** έγινε η πρόσληψη του στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν απέκτησε εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 παράλληλα με την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να απορριφθεί η υπό κρίση προσφυγή μόνο για το γεγονός ότι εκ παραδρομής υπέβαλε την δήλωση διακοπής εργασιών την 29/12/2017 αντί του ορθού ήτοι την 30/11/2017 εφόσον αποδεικνύεται με βάση τα πραγματικά

περιστατικά ότι δεν απέκτησε εισόδημα από μισθωτή εργασία παράλληλα με την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων πληροί τις προϋποθέσεις υπαγωγής στην περ. στ', παρ. 2, αρθρ. 12 Ν. 4172/2013, ήτοι, παρείχε υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων, στη λειτουργία του Τμήματος Διαχείρισης Πληροφορικής και Τηλεπικοινωνιών, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου, δε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση διαφορετική από την κατοικία του, δεν έχει αποκτήσει παράλληλα με την επιχειρηματική του δραστηριότητα εισοδήματα από μισθωτή εργασία σύμφωνα με μια από τις περιπτώσεις α' έως και ε' του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και δε φέρει την εμπορική ιδιότητα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./**08-11-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.