



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, **04-12-2019**

Αριθμός απόφασης: **52**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **04-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από **29-08-2019** και με αρ. ειδοπ. **Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την από **29-08-2019** και με αρ. ειδοπ. **Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** με βάση με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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:

Με τη με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις **29-08-2019**, δυνάμει της με αριθ. υποβληθείσης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε χρεωστικό ποσό ύψους 546,50€.

Ειδικότερα, στις 28-07-2019 υπέβαλε τη με αριθ. 1η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, στην οποία δήλωσε μισθωτές υπηρεσίες για το μήνα Ιανουάριο 2018, καθώς εργαζόταν στην εταιρεία και για τους υπόλοιπους μήνες του έτους δήλωσε αμοιβή ως ελεύθερος επαγγελματίας σε συνεργασία με την και σύμφωνα με την οποία του καταλογίστηκε χρεωστικό ποσό ύψους 546,50€.

Η ως άνω διαφορά προέκυψε διότι κατά η εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης δεν έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις περ. στ' παρ 2 αρθ. 12 Κ.Φ.Ε.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ουδέποτε υπήρξε ταυτόχρονα μισθωτός και ελεύθερος επαγγελματίας και συνεπώς, θα πρέπει να φορολογηθεί με τις διατάξεις περ. στ' παρ 2 αρθ. 12 Κ.Φ.Ε.
- Υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 9 του Ν. 4387/2016 και η φορολόγησή του για τα εισοδήματα του έτους 2018 να γίνει σύμφωνα με αυτές.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ /14-11-2019 υπόμνημα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τη με αριθ. πρωτ. / 01-08-2019 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ με συνημμένη τροποποιητική χειρόγραφη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη για το φορολογικό έτος 2018. Την ως άνω δήλωση η Δ.Ο.Υ. την εκκαθάρισε χωρίς να λάβει υπόψη τον κωδικό 019 «Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ 2 αρθ. 12 Κ.Φ.Ε.»), στην οποία ο προσφεύγων είχε σημειώσει την ένδειξη «ΝΑΙ».

Ως προς τη φορολόγηση των εισοδημάτων για το φορολογικό έτος 2018

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12§1,2 του ν. 4172/2013** 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 (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 διατάξεις του **άρθρου 15 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχ. Δραστηριότητα)	Φορ. Συντελεστής
0 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	29%
30.001 - 40.000	37%
40.001 –	45%

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 29 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39§9 του ν. 4387/2016** με θέμα «Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας - Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού-συνταξιοδοτικού συστήματος - Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι:

«9. Στους ασφαλισμένους της παραγράφου 1 που αμείβονται με δελτίο παροχής υπηρεσιών και για τους οποίους προκύπτει ότι το εισόδημά τους προέρχεται από την απασχόλησή τους σε έως δύο φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εφαρμόζονται αναλογικά, ως προς το ύψος, τον τρόπο υπολογισμού και τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, οι διατάξεις του άρθρου 38.

Αν η υπαγωγή του ασφαλισμένου στη ρύθμιση της παρούσας παραγράφου αμφισβητείται, μπορούν να υποβληθούν αντιρρήσεις ενώπιον του ΕΦΚΑ από οποιονδήποτε συμβαλλόμενο. Με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης καθορίζεται η διαδικασία των αντιρρήσεων και ο τρόπος έκδοσης των σχετικών αποφάσεων».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1047/12-02-2015** με θέμα «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013» διευκρινίζεται ότι:

«[...] 4. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ.β' παρ.2 άρθρου 12 του Ν.4172/2013 ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες 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. [...]

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. [...]

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **19§1** του **Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013)** ορίζεται ότι:

«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 εγκύκλιο-διαταγή, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα “Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του [άρθρου 19](#) του ν.[4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης”, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

«..... 5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, [ΣτΕ 425/2017](#) επταμ., [ΣτΕ 845/2017](#) -7/2017, [ΣτΕ 1751/2017](#) επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων στις 28-07-2019 υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης 1η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, στην οποία δήλωσε α) στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ», το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που έλαβε για το μήνα Ιανουάριο 2018 καθόσον εργαζόταν ως Υπάλληλος Γραφείου για το διάστημα από 03-04-2017 έως 31-01-2018 στην εταιρεία , όπως προκύπτει από την από 03-04-2017 Σύμβαση Εργασίας, και β) στον κωδικό 401 «Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» και στον κωδικό 425 «Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» για την αμοιβή που έλαβε ως ελεύθερος επαγγελματίας σε συνεργασία με την για τους υπόλοιπους μήνες, όπως προκύπτει από το 01-02-2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό σύμφωνα με το οποίο ορίστηκε ανάδοχος έργου με θέμα “Διαχείριση, επίβλεψη και έλεγχος ποιότητας έργων και συντηρήσεων συστημάτων ασφαλείας» έως την 31-01-2019.

Επειδή, ο προσφεύγων με τη με αριθ. δήλωσης/25-01-2018 Βεβαίωση Έναρξης Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδευματία προέβη σε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ ως ελεύθερος επαγγελματίας με κύρια δραστηριότητα «Κωδικός 71121000 - Υπηρεσίες Μηχανικών» και εν συνεχεία, την 01-02-2018 ξεκίνησε να συνεργάζεται με την στον Τομέα Τεχνικών Υπηρεσιών ως Μηχανολόγος Μηχανικός, όπως προκύπτει από α) το με αριθ. πρωτ./17 Εισηγητικό Σημείωμα προς το Βοηθό Διευθυντή ακίνητης περιουσίας της Τράπεζας και του Ομίλου,

β) το 01-02-2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό με την γ) τα με αριθ. 1-11 Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών που προσκόμισε ο προσφεύγων και αφορούν τις αμοιβές του ανά μήνα από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για το διάστημα από 01-02-2018 έως 31-12-2018.

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ /14-11-2019 υπόμνημα προς την Υπηρεσία μας προσκόμισε τη με αριθ. πρωτ. / 01-08-2019 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ με συνημμένη την από 01-08-2019 υποβληθείσα τροποποιητική χειρόγραφη δήλωση με επιφύλαξη φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, στην οποία είχε σημειώσει την ένδειξη «ΝΑΙ» δίπλα από τον κωδικό 019 «Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ 2 αρθ. 12 Κ.Φ.Ε.)», χωρίς ωστόσο να ληφθεί υπόψη από τη Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάρισή της.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων απασχολήθηκε ως Υπάλληλος Γραφείου στην εταιρεία για το διάστημα από 03-04-2017 έως 31-01-2018 και εν συνεχεία, συνεργάστηκε με την οριζόμενος ως ανάδοχος έργου με τίτλο “Διαχείριση, επίβλεψη και έλεγχος ποιότητας έργων και συντηρήσεων συστημάτων ασφαλείας» για το διάστημα από 01-02-2018 έως 31-01-2019.

Επειδή, ο προσφεύγων την 25-01-2018 προέβη σε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ ως ελεύθερος επαγγελματίας με κύρια δραστηριότητα «Κωδικός 71121000 - Υπηρεσίες Μηχανικών» και για το διάστημα από 25-01-2018 έως 01-02-2018 δεν είχε καμία δραστηριότητα ως ελεύθερος επαγγελματίας ούτε εξέδωσε κανένα τιμολόγιο ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών προς κανένα εργοδότη ή πελάτη.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 9 του Ν. 4387/2016 προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2018 δεν απέκτησε παράλληλα εισόδημα από μισθωτή εργασία και από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας αλλά διαδοχικά και, επιπλέον, συντρέχουν και πληρούνται σωρευτικά όλες οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια, προκειμένου να υπαχθεί στις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 και να φορολογηθεί με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **04-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την εκ νέου εκκαθάριση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.