



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12/03/2020

Αριθμός απόφασης: 536

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Ζαχαράκη Αικατερίνη

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333267

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 **15-11-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατά της με αριθ. ειδοποίησης/02-10-2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδοποίησης/02-10-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2017.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15/11/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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:

Με την υπ' αρ. ειδοποίησης/02-10-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε. με βάση την οίκοθεν 3^η τροποποιητική δήλωση προέκυψε χρεωστικό ποσό 4.442,72€ έναντι προηγούμενο χρεωστικού ποσού 2.427,52€.

Ο προσφεύγων στις **16/07/2018** υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, φορολογικού έτους 2017, δηλώνοντας μεταξύ άλλων στον κωδικό 401 (Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) ποσό 24.247,02€, στον κωδικό 425 (Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα) ποσό 24.720,00€ και στον κωδ.605 (Φόροι 1%,3%4%,8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν) ποσό 4.800,00€. Ο λόγος της επιφύλαξης της ανωτέρω δήλωσης αφορούσε την υπαγωγή του εισοδήματος του από επιχειρηματική δραστηριότητα στις διατάξεις της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 και απορρίφθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης διότι κρίθηκε ότι δεν πληρούται το κριτήριο της ταύτισης της κατοικίας με την επαγγελματική του έδρα, καθώς ενώ στο υποσύστημα του Μητρώου στο Taxisnet δηλώνεται ως έδρα άσκησης δραστηριότητας και κατοικίας η οδός, Τ.Κ....., στην, ο ίδιος προσκόμισε μισθωτήρια συμφωνητικά σύμφωνα με τα οποία η διεύθυνση κατοικίας του βρίσκεται επί της οδού, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η με αριθμό ειδοποίησης/15-11-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 7.509,17€.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους και την με αρ. πρωτ./26-07-2018 αίτηση στη φορολογική αρχή, ζητώντας να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα του οι ασφαλιστικές εισφορές και να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.2 περ. στ' του Ν.4172/2013. Με την με αριθμό ειδοποίησης/16-11-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος η Δ.Ο.Υ.ΣΤ' Θεσσαλονίκης έκανε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος ως προς το πρώτο σκέλος όχι όμως και ως προς το δεύτερο, με αποτέλεσμα να προκύψει χρεωστικό ποσό 4.442,72€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 7.509,17€.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και την με αρ.πρωτ./16-07-2019 αίτηση στη

φορολογική αρχή δηλώνοντας ως διεύθυνση κύριας κατοικίας την οδό στην και ως διεύθυνση δευτερεύουσας κατοικίας την οδό στη ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής είχε δηλωθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος η δευτερεύουσα κατοικία του ως κύρια. Επιπλέον, συμπλήρωσε τον κωδικό 019 (Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ.2 αρθρ.12 Κ.Φ.Ε.) με την ένδειξη «1». Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/26-09-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 2.427,52€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 4.442,72€.

Περαιτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης προέβη σε οίκοθεν 3^η τροποποιητική δήλωση επικαλούμενη ότι εκ παραδρομής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/26-09-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και ως εκ τούτου εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/02-10-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 4.442,72€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.427,52€.

Ο προσφεύγων βάσει της από 02/01/2017 σύμβασης παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών που σύναψε με την εταιρία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, παρείχε τις υπηρεσίες του ως Αρχιτέκτονας Μηχανικός. Για τις ως άνω συμβάσεις έργου εξέδωσε Τ.Π.Υ., οι εν λόγω αμοιβές φορολογήθηκαν ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τη φορολογική κλίμακα του άρθρου 29 του ν. 4172/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθ. ειδοπ./02-10-2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης και τη φορολόγηση του εισοδήματος του βάσει της παρ.1 του άρθρου 15 του νόμου 4172/2013 (μισθωτή εργασία), ισχυριζόμενος ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις του νόμου προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013. Επιπλέον, αναφορικά με την φερόμενη μη ταύτιση της διεύθυνσης έδρας και κατοικίας του ισχυρίζεται ότι η αμέλεια του να δηλώσει έγκαιρα στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. την καινούρια του διεύθυνση κατοικίας και κατ' επέκταση και έδρας άσκησης δραστηριότητας επί της στη Θεσσαλονίκη δεν συνεπάγεται τη μη πλήρωση της προϋπόθεσης της κοινής διεύθυνσης κατοικίας και έδρας άσκησης δραστηριότητας, διότι ως έδρα σε κάθε περίπτωση δήλωνε και χρησιμοποιούσε την κατοικία του τόσο όσο διέμενε στην κατοικία του όσο και το έτος 2017 που διέμενε σε μισθωμένη κατοικία στην οδό

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.** ".....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, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων είναι Αρχιτέκτονας Μηχανικός, είχε προβεί σε έναρξη εργασιών στις 03/03/2005 και κατά το υπό κρίση έτος είχε δηλωμένους τους παρακάτω ΚΑΔ:

- 71110000 Δραστηριότητες Αρχιτεκτόνων

- 42992900 Κατασκευαστικές εργασίες για κατασκευές πολιτικού μηχανικού Π.Δ.Κ.Α.
- 71122000 Υπηρεσίες διαχείρισης έργων για κατασκευαστικά έργα
- 41201001 Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια με τη χρησιμοποίηση ίδιων υλικών
- 41203000 Κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια

Επειδή, σύμφωνα με την από 02/01/2017 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών που σύναψε με την εταιρία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, παρείχε τις υπηρεσίες του ως Αρχιτέκτονας Μηχανικός.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά προκύπτει ότι ποσοστό άνω του 75% των ακαθαρίστων εσόδων της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος για το υπό κρίση φορολογικό έτος, συνολικού ποσού 24.720,00€ προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από την παροχή των ως άνω υπηρεσιών προς την εταιρία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, απ' όπου έλαβε αμοιβή 24.000,00€ (με παρακράτηση φόρου 4.800,00€).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στην φορολογική αρχή τις με αριθμό/03-11-2015 και/20-10-2017 δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, από τις οποίες προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2017 διέμενε στην οδό, ΤΚ,

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω και την αρχή της χρηστής διοίκησης η αμέλεια του προσφεύγοντος στο να δηλώσει έγκαιρα στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. τη νέα του διεύθυνση κατοικίας, ήτοι επί της οδού στην και κατ' επέκταση της έδρας άσκησης δραστηριότητάς του δεν συνεπάγεται τη μη πλήρωση της προϋπόθεσης της κοινής διεύθυνσης κατοικίας και έδρας άσκησης δραστηριότητας (άρθρο 12 παρ.2 περ.στ' του Ν.4174/2013), διότι ως έδρα δήλωνε και χρησιμοποιούσε την κατοικία του τόσο όσο διέμενε στην οδό (κατοικία ιδιοκτησίας του πατέρα του) όσο και το έτος 2017 κατά το οποίο διέμενε σε μισθωμένη κατοικία στην οδό

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την εικόνα αποδοχών του φορολογικού έτους 2017 προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν απέκτησε εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων πληροί τις προϋποθέσεις υπαγωγής στην περ. στ', παρ. 2, αρθρ. 12 Ν. 4172/2013, ήτοι παρείχε υπηρεσίες Αρχιτέκτονα Μηχανικού βάσει έγγραφων συμβάσεων και ποσοστό μεγαλύτερο του 75% του ακαθάριστου εισοδήματος του προέρχεται μόνο από έναν εργοδότη, η επαγγελματική του εγκατάσταση δεν ήταν διαφορετική από την κατοικία του, δεν έχει αποκτήσει 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.

Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./**15-11-2019** ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, ως προς την υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.2 περ.στ΄ του Ν.4172/2013 και τη φορολόγηση του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του προσφεύγοντος με βάση το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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 ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.