



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/12/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1861

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - 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 **21-08-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/03-08-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό ειδοποίησης/03-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.
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 **21/08/2020** 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/03-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Α.Α.Δ.Ε. που εκδόθηκε με βάση την από 30/07/2020 τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος υποβληθείσα με επιφύλαξη, προέκυψε πιστωτικό ποσό 14,95€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ'αρ./20-07-2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, δηλώνοντας μεταξύ άλλων: **α)** την αμοιβή που έλαβε από την παροχή υπηρεσιών του, ως Ηλεκτρολόγου Μηχανικού, στο πλαίσιο των προγραμμάτων (.....) ως εξής: στον κωδ. 425 (ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα) ποσό 16.500,00€, στον κωδ. 401 (καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) ποσό 14.680,19€ και στον κωδ. 605 (Φόροι 1%,3%,4%,8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν) ποσό 3.300,00€ και **β)** την αμοιβή που έλαβε από την παροχή υπηρεσιών του, ως Ηλεκτρολόγου Μηχανικού, στο πλαίσιο της εκπόνησης του έργου «.....» του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του ως εξής: στον κωδ. 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.) ποσό 20,00€ και στον κωδ. 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.) ποσό 4,00€.

Στη συνέχεια υπέβαλε την υπ'αρ./30-07-2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, με επιφύλαξη, ζητώντας να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013. Ο προσφεύγων στις 31/07/2020 προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα σχετικά δικαιολογητικά και ακολούθως η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, φορολογώντας την ως άνω αμοιβή ποσού (καθαρού) εκ 14.680,19€ ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, απορρίπτοντας το αίτημα του προσφεύγοντος για υπαγωγή στο άρθρο 12 παρ. 2 περ.στ' του Ν.4174/2013, λόγω παράλληλης απόκτησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/03-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. να γίνει δεκτή η διατυπωθείσα επιφύλαξή του και να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ισχυριζόμενος ότι

πληροί όλες τις προϋποθέσεις. Συγκεκριμένα, αναφέρει ότι κατά το έτος 2019 απασχολήθηκε στο (.....) για το χρονικό διάστημα από 01/02/2019 έως 31/12/2019, βάσει δύο συμβάσεων ανάθεσης έργου που σύναψε με αυτό, ενώ δεν έχει συνάψει άλλη σύμβαση με διαφορετικό φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Περαιτέρω, το δηλωθέν ποσό των 20€ στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ) του καταβλήθηκε από τον Ε.Λ.Κ.Ε. του στις 16/10/2019, όπου εργάστηκε ως μισθωτός για υπηρεσίες που είχαν ολοκληρωθεί/πραγματοποιηθεί έως την 30/06/2018 και ως εκ τούτου δεν είχε παράλληλα εισοδήματα από μισθωτή εργασία κατά το φορολογικό έτος 2019.

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, δισαιτητές, 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, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ηλεκτρολόγος μηχανικός ισχυρίζεται ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις για τη φορολόγηση των εισοδημάτων του κατά το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.2 περ.στ' του Ν.4172/2013.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Την από 01/02/2019 σύμβαση ανάθεσης έργου με το (.....) για το χρονικό διάστημα από **01/02/2019** έως **30/06/2019**,

β) Την από 01/07/2019 σύμβαση ανάθεσης έργου με το (.....) για το χρονικό διάστημα από **01/07/2019** έως **31/12/2019**,

γ) Την σύμβαση ανάθεσης έργου με τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του για το χρονικό διάστημα από **25/05/2018** έως **30/06/2018**,

δ) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών για τους μήνες από Φεβρουάριο του 2019 έως και Δεκέμβριου του 2019, που εκδόθηκαν δυνάμει των συμβάσεων ανάθεσης έργου με το,

ε) Το υπ'αρ...../28-06-2018 τιμολόγιο λήψης υπηρεσιών εκδιδόμενο από τον Ε.Λ.Κ.Ε. με χρόνο ολοκλήρωσης/πραγματοποίησης υπηρεσίας 26/06/2018, ποσού 380,00€,

στ) Το υπ'αρ...../16-10-2019 τιμολόγιο λήψης υπηρεσιών εκδιδόμενο από τον Ε.Λ.Κ.Ε. με χρόνο ολοκλήρωσης/πραγματοποίησης υπηρεσίας 30/06/2018, ποσού 20,00€,

ζ) Βεβαιώσεις αποδοχών του για τα φορολογικά έτη 2018 & 2019.

Επειδή, από τη σύμβαση ανάθεσης έργου που είχε συνάψει ο προσφεύγων με τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του, προκύπτει ότι ανέλαβε την εκπόνηση του έργου «.....», με συμφωνηθείσα συνολική αμοιβή ποσού **400,00€** με χρόνο ολοκλήρωσης από 25/05/2018 έως 30/06/2018. Περαιτέρω, για τις ως άνω παρεχόμενες υπηρεσίες εκδόθηκε από τον Ε.Λ.Κ.Ε. το υπ'αρ...../28-06-2018 τιμολόγιο λήψης υπηρεσιών όπου αναγράφεται ότι ο χρόνος ολοκλήρωσης/πραγματοποίησης της παρεχόμενης υπηρεσίας ήταν η 26/06/2018 με χορηγηθείσα αμοιβή το ποσό των **380,00€** και το υπ'αρ...../16-10-2019 τιμολόγιο λήψης

υπηρεσιών όπου αναγράφεται ότι ο χρόνος ολοκλήρωσης/πραγματοποίησης της παρεχόμενης υπηρεσίας ήταν η 30/06/2018 με χορηγηθείσα αμοιβή το ποσό των **20,00€**.

Επειδή, με το **άρθρο 8 παρ.4 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται».

Επειδή, σύμφωνα τα στοιχεία του φακέλου, την σύμβαση ανάθεσης έργου με τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας του για το χρονικό διάστημα από **25/05/2018** έως **30/06/2018** και το υπ'αρ...../16-10-2019 τιμολόγιο λήψης υπηρεσιών εκδιδόμενο από τον Ε.Λ.Κ.Ε. που αναγράφει ως χρόνο ολοκλήρωσης/πραγματοποίησης υπηρεσίας την 30/06/2018 και αμοιβή ποσό 20,00€, αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων δήλωσε και φορολογήθηκε για το ανωτέρω ποσό στην δήλωση φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 αλλά το δικαίωμα για την είσπραξη του εν λόγω ποσού αποκτήθηκε κατά το έτος 2018 που θεωρείται και ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος, με αποτέλεσμα να μην υφίσταται κατά το φορολογικό έτος 2019, παράλληλη απόκτηση εισοδήματος μισθωτής εργασίας και επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 01/02/2019 & 01/07/2019 συμβάσεις ανάθεσης έργου που σύναψε με (.....), κατά το χρονικό διάστημα από **01/02/2019** έως **31/12/2019**, ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες βάσει της ειδικότητας του ως Ηλεκτρολόγου Μηχανικού στο πλαίσιο των προγραμμάτων Έρευνας και Ανάπτυξης του (.....), όπου **προείχε το στοιχείο της συμβουλής και της επιστημονικής/πνευματικής δημιουργίας (ΠΟΛ. 1047/2015)**.

Επειδή, το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από την παροχή των ως άνω υπηρεσιών προς το Εθνικό Κέντρο Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (ΕΚΕΤΑ).

Επειδή, η έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν διαφέρει από την κατοικία του που βρίσκεται επί της οδού, Τ.Κ., στη

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη στις **30/01/2019** σε έναρξη εργασιών με τον ΚΑΔ 63111300 – Παροχή υπηρεσιών εφαρμογών πληροφορικής.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων πληροί τις προϋποθέσεις υπαγωγής στην περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 Ν. 4172/2013, καθώς παρείχε υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων,

ως Ηλεκτρολόγος Μηχανικός, στο πλαίσιο των προγραμμάτων Έρευνας και Ανάπτυξης του Εθνικού Κέντρου Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (ΕΚΕΤΑ), ήτοι επιστημονικής φύσης, 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.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ.**/21-08-2020** 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 2019 του προσφεύγοντος, σύμφωνα με 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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.