



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 03/03/2021

Αριθμός απόφασης: 878

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **06/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ./**28.07.2020** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/08/2020 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, κατά την περίοδο από 14/01/2019 έως και 13/01/2020, απασχολήθηκε ως ναυαγοσώστης στο δημοτικό κολυμβητήριο του με σύμβαση μίσθωσης έργου. Προκειμένου να μπορέσει να συνάψει την εν λόγω σύμβαση, προέβη σε έναρξη δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ) με ημερομηνία 01/02/2019, με Κ.Α.Δ. 84251901 «Υπηρεσίες διάσωσης ατόμων (στη θάλασσα, στα βουνά, σε φυσικές καταστροφές), ενώ συνεπεία της λήξης της σύμβασης, προέβη σε διακοπή της δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία 31/01/2020.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν/05-06-2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με επιφύλαξη, ισχυριζόμενος ότι το εισόδημά του θα πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με το άρθρο 12, παρ. 2 (β' ή στ') του Ν. 4172/2013, προσκομίζοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ). Η τελευταία, προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης του προσφεύγοντος με ημερομηνία 28/07/2020 και στην έκδοση της υπ' αριθμ./28.07.2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με την οποία το εισόδημα του προσφεύγοντος από τη σύμβαση μίσθωσης έργου φορολογήθηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με αποτέλεσμα να βεβαιωθεί φόρος προς καταβολή ύψους 442,32 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το εισόδημα που απέκτησε από τη σύμβαση μίσθωσης έργου με το Δήμο θα πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (σύμφωνα με τις διατάξεις είτε της περ. β' είτε της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013), και επ' ουδενί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεδομένου ότι ο μόνος λόγος που προέβη σε έναρξη δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ήταν η απόφαση του Δήμου να προχωρήσει σε πλήρωση των λειτουργικών του αναγκών μέσω συμβάσεων μίσθωσης έργου αντί συμβάσεων εργασίας ορισμένου χρόνου, όπως συνέβαινε κατά το παρελθόν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 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:

...

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,

....».

Επειδή με την ΠΟΛ 1047/2015 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι: «μεταξύ των περιπτώσεων των δικαιούχων απόκτησης εισοδημάτων για τους οποίους θεωρείται ότι συντρέχει η ανωτέρω εργασιακή σχέση, λόγω της φύσης των εργασιών τους, είναι και [...] ε) τα εισοδήματα που αποκτούν συμβασιούχοι έργου στα Κ.Ε.Π., Δημόσιο και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ.».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων συνήψε σύμβαση μίσθωσης έργου με Ν.Π.Δ.Δ. (Δήμος) για να παρέχει υπηρεσίες ναυαγοσώστη στο δημοτικό κολυμβητήριο.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα, ο προσφεύγων είχε παράσχει ακριβώς τις ίδιες υπηρεσίες στον Δήμο και κατά την περίοδο από 09/10/2018 έως και 10/12/2018, αλλά υπό το πλαίσιο σύμβασης εργασίας ορισμένου χρόνου, γεγονός που καταδεικνύει ότι η μεταβολή στο είδος της σύμβασης ήταν αποκλειστικά απόφαση του Δήμου, χωρίς μεταβολή της ουσίας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, το εισόδημα του προσφεύγοντος θα πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατά το άρθρο 15 του Ν. 4172/2013.

Επειδή η πηγή του εισοδήματος του προσφεύγοντος δε θίγεται από το γεγονός ότι προέβη σε έναρξη δραστηριότητας και τήρηση βιβλίων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **06/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.