



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 16/03/2021

Αριθμός απόφασης: 930

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. /2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στη με αριθμ. πρωτ. /2020 αίτηση που αφορά την

υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στη με αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση της προσφεύγουσας που αφορά την υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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 αριθμ. πρωτ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στη με αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της να φορολογηθεί ως μισθωτή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2019.

Πιο συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε το ως άνω αίτημα, διότι η προσφεύγουσα κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος διατηρούσε επαγγελματική εγκατάσταση που διέφερε από την κατοικία της, καθώς από το ηλεκτρονικό αρχείο του Μητρώου προκύπτει ότι στις 18/02/2016 υπέβαλε έναρξη εργασιών με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας την επί της οδού , ενώ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 δήλωσε ως κύρια κατοικία μία μισθωμένη ισόγεια κατοικία που βρίσκεται στη επί της οδού , όπως προκύπτει και από την υπ' αριθμ./2017 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και να τροποποιηθεί η υπ' αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 ώστε να φορολογηθεί το εισόδημά της βάσει της περ. στ' της παραγράφου 12 του ν. 4172/2013. Ισχυρίζεται ότι πληροί τις προϋποθέσεις για την υπαγωγή της στην ως άνω διάταξη, καθώς δεν έχει εμπορική ιδιότητα, έχει έναν και μοναδικό εργοδότη και έδρα στην πατρική της κατοικία, ενώ εκ παραδρομής δηλώθηκε από τον λογιστή της ως κύρια κατοικία ένα διαμέρισμα στην , το οποίο υποχρεώθηκε να μισθώσει λόγω τακτικής μετακίνησης σε αυτό το νησί, στα πλαίσια παροχής των υπηρεσιών της. Συγκεκριμένα, αναφέρει ότι κατά το φορολογικό έτος 2019 εργαζόταν ως με σύμβαση έργου στην ανθρωπιστική οργάνωση «.....» (ΑΦΜ:) με ολιγόμηνες συμβάσεις οι οποίες προέβλεπαν την παροχή των υπηρεσιών της σε οποιονδήποτε τόπο έτρεχαν τα προγράμματα που υλοποιούσε η ως άνω

οργάνωση (Σάμος, Χίος, Λέσβος και Αθήνα) και συγκεκριμένα σε δομές υποδοχής και φιλοξενίας προσφύγων. Ο μόνος σταθερός τόπος αναφοράς για την παροχή των υπηρεσιών της, όπου επέλεξε και την τοποθεσία της έναρξής της ήταν η Αθήνα, όπου χρησιμοποίησε χώρο της οικίας του πατέρα της στην

Επειδή στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται:

«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:

.....

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, 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.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή με την ΠΟΛ. 1047/12.2.2015 διευκρινίστηκε 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.

.....»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1087/2018 αναφέρονται τα εξής:

«.....

3. Επιπλέον, με το με Α.Π. ΔΕΑΦ Α 1047466 ΕΞ2016/24.3.2016 έγγραφο διευκρινίστηκε ότι για τη δραστηριότητα του συνθέτη (δραστηριότητα που σύμφωνα με τα προαναφερόμενα υπάγεται στην παροχή συμβουλευτικών ή παρόμοιων υπηρεσιών) και μόνο το στοιχείο της πρόθεσης άσκησης της δραστηριότητας αυτής, από τη στιγμή που δεν έχει ευκαιριακό και παρεπόμενο χαρακτήρα, σε κάθε περίπτωση προϋποθέτει έναρξη δραστηριότητας, όπως άλλωστε και η άσκηση λοιπών επαγγελματιών που εντάσσονται στην κατηγορία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η απόκτηση εισοδήματος χωρίς έναρξη δραστηριότητας δεν νομιμοποιείται και ούτε μπορεί να συνδέεται, με το πλήθος της πελατείας, τον πραγματοποιούμενο κύκλο εργασιών, τον τρόπο άσκησης του επαγγέλματος π.χ. μέσω internet, κ.λπ. Τα προηγούμενα ως θέματα πραγματικά εναπόκεινται στην κρίση και στον έλεγχο της φορολογικής αρχής.

4. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι οι αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες που υπάγονται στις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013, δεν έχουν ευκαιριακό και παρεπόμενο χαρακτήρα καθόσον οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου και συνεπώς η υπαγωγή τους στις εν λόγω διατάξεις προϋποθέτει, πέραν των προϋποθέσεων που ορίζουν οι διατάξεις αυτές, και την προηγούμενη έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας για τις ως άνω υπηρεσίες. Επομένως, στις περιπτώσεις που κατά τη διάρκεια της έγγραφης σύμβασης ένα μέρος των εν λόγω υπηρεσιών που παρέχονται, δεν καλύπτεται από προηγούμενη έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, τότε οι αμοιβές που αντιστοιχούν στις υπηρεσίες αυτές που παρέχονται χωρίς έναρξη, δεν υπάγονται στις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013, ενώ αντίθετα, και υπό την επιφύλαξη των υπόλοιπων προϋποθέσεων που ορίζουν οι εν λόγω διατάξεις, υπάγονται σε αυτές μόνο οι υπόλοιπες αμοιβές που αντιστοιχούν σε εκείνο το διάστημα της έγγραφης σύμβασης κατά το οποίο οι παρεχόμενες υπηρεσίες καλύπτονται από προηγούμενη έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αιτείται να φορολογηθεί για το φορολογικό έτος 2019 ως μισθωτή βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' του ν. 4172/2013. Με την ενδικοφανή της προσφυγή προσκομίζει τις από 01/01/2019 και 01/07/2019 συμβάσεις μίσθωσης ανεξάρτητων υπηρεσιών ορισμένου χρόνου με το σωματείο με την επωνυμία «Προγράμματα Ανάπτυξης, Κοινωνικής Στήριξης και Ιατρικής Συνεργασίας (.....)», ΑΦΜ, για τα χρονικά διαστήματα 01/01/2019 έως 30/06/2019 και 01/07/2019 έως 30/09/2019, στις οποίες αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα, ως δεύτερος συμβαλλόμενος, διαμένει στην οδό στην, ενώ ως τόπος παροχής υπηρεσιών της ορίζεται οπουδήποτε απαιτείται για την υλοποίηση του έργου που αναλαμβάνει.

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα του Μητρώου στο Taxis, στις 18/02/2016 η προσφεύγουσα προέβη σε έναρξη εργασιών, με έδρα την διεύθυνση κατοικίας της στην και με κύριο αντικείμενο δραστηριότητας «ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΖΩΗΣ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, προκειμένου να έχει εφαρμογή η

διάταξη της περ. στ' παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα πρέπει να προέρχεται από παροχή υπηρεσιών του φυσικού προσώπου 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. Εν προκειμένω, το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 22.049,00 ευρώ, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, προέρχεται από έναν μόνο εργοδότη και συγκεκριμένα από την «.....», ΑΦΜ, η οποία υπέβαλε για το ως άνω ποσό μέσω taxisnet και σύμφωνα με την Α. 1025/2020 τη βεβαίωση αποδοχών με είδος αποδοχών «άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ' εδάφιο 1 ν.4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και για αμοιβές δικηγόρων, πέραν της ελάχιστης, που αφορούν γραμμάτια προείσπραξης και καταβάλλονται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων».

Επειδή, όσον αφορά τη φορολόγηση του εισοδήματος της προσφεύγουσας ποσού 22.049,00 ευρώ που αποκτήθηκε κατά το φορολογικό έτος 2019, ισχύουν τα παρακάτω:

α) Η προσφεύγουσα ως επιτηδευματίας με κύρια δραστηριότητα «ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΖΩΗΣ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ» δεν κατέχει την εμπορική ιδιότητα.

β) Η επαγγελματική της εγκατάσταση είναι ίδια με την κατοικία της στην,, όπως προκύπτει από το σύστημα Μητρώου στο Taxis, καθώς η προσφεύγουσα δεν έχει προβεί σε κάποια δήλωση μεταβολής των στοιχείων της, ενώ, όπως ισχυρίζεται, το σπίτι στη χρησιμοποιήθηκε ως προσωρινή κατοικία λόγω της εργασίας της εκεί στα πλαίσια των συμβάσεων με το σωματείο

γ) Παρέχει τις εν λόγω υπηρεσίες σε ένα νομικό πρόσωπο, και συγκεκριμένα στο «.....», ΑΦΜ, βάσει των ως άνω προσκομισθέντων συμβάσεων.

δ) Δεν υπάρχει παράλληλη απόκτηση εισοδήματος από μισθωτή εργασία, αλλά ούτε και από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Συνεπώς η προσφεύγουσα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' του ν.4172/2013, και το υπό κρίση εισόδημα, φορολογείται με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013.

Επειδή, εξάλλου, η προσφεύγουσα φορολογήθηκε ως μισθωτός και κατά το φορολογικό έτος 2018, κατά το οποίο ίσχυαν τα ίδια πραγματικά δεδομένα (ύπαρξη της υπ' αριθμ./2017 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ίδιος μοναδικός εργοδότης «.....», ΑΦΜ, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών που υπέβαλε μέσω Taxisnet

με είδος αποδοχών «άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ' εδάφιο 1 ν.4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα...», ίδια εικόνα της προσφεύγουσας στο ηλεκτρονικό αρχείο του Μητρώου στο Taxisnet).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2019 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.