



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/04/2021

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

Αριθμός απόφασης: 1160

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 **09-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/15-10-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό ειδοποίησης/15-10-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

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

Επί της από **09/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με 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/15-10-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Α.Α.Δ.Ε. που εκδόθηκε με βάση την υπ'αρ./21-07-2020 1^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση, προέκυψε ποσό πληρωμής 9.282,94€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την/21-07-2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, επιλέγοντας τον κωδικό 019 (Ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ.2 άρθρ.12 Κ.Φ.Ε.) και δηλώνοντας μεταξύ άλλων την αμοιβή που έλαβε από την παροχή υπηρεσιών του, ως μηχανικός ηλεκτρονικών υπολογιστών και πληροφορικής, στην εταιρία με την επωνυμία «.....» με έδρα την των Η.Π.Α., ποσού 20.487,21€ στον κωδ. 307 (Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ' παρ.2 του άρθρ.12 Κ.Φ.Ε.).

Η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης και στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης/14-10-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 3.195,46€.

Ακολούθως, η φορολογική αρχή με βάση την υπ'αρ...../21-07-2020 1^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, φορολογώντας την αμοιβή του προσφεύγοντος από την εταιρία με την επωνυμία «.....», ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.4172/2013, κρίνοντας ότι ο προσφεύγων δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις των διατάξεων της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και συγκεκριμένα την προϋπόθεση της ταύτισης της διεύθυνσης της επαγγελματικής του δραστηριότητας με αυτήν της κατοικίας του.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/15-10-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. 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:

α) Κατά το έτος 2019 διέμενε στις φοιτητικές εστίες του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων με συμφωνητικό διαμονής και προέβη σε έναρξη εργασιών στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με βεβαίωση

διαμονής και όχι με μισθωτήριο συμβόλαιο διότι το Πανεπιστήμιο δεν είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης μίσθωσης ακινήτου για τους φοιτητές που διαμένουν εκεί.

β) Το τεκμαρτό μίσθωμα για τη διαμονή του στις φοιτητικές εστίες δεν είναι ευθύνη του να υποβληθεί.

γ) Δεν υπήρχε η δυνατότητα να δηλώσει στη φορολογική του δήλωση ως κύρια κατοικία το δωμάτιο που του παρείχε η φοιτητική εστία, διότι δεν υπήρχε μισθωτήριο αλλά ούτε και αριθμός παροχής ρεύματος και ως εκ τούτου δήλωσε ότι τον φιλοξενούσε ο πατέρας του που μένει μόνιμα στο Φωκίδας, επί της οδού

δ) Το γεγονός ότι στις συμβάσεις έργου δήλωσε τη διεύθυνση κατοικίας του πατέρα του, οφείλεται στο ότι ήθελε να εξασφαλίσει την έγκαιρη λήψη της αλληλογραφίας του, δεδομένου μάλιστα ότι στις φοιτητικές εστίες υπάρχει η πιθανότητα να απολεσθούν.

Επειδή, με το άρθρο 32 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. **2.** Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. **3.** Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

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, δειψητες, 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 μηχανικός ηλεκτρονικών υπολογιστών και πληροφορικής 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 έργου με αντισυμβαλλόμενους τον ίδιο και την εταιρία με την επωνυμία «.....» με έδρα την Τζόρτζια των Η.Π.Α..

β) Τα από 16/01/2019 & 03/03/2020 συμφωνητικά διαμονής στις ιδιόκτητες φοιτητικές κατοικίες του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων.

γ) Εκτύπωση του βιβλίου εσόδων-εξόδων του φορολογικού έτους 2019.

Επειδή, από την με ημερομηνία 01/02/2019 σύμβαση έργου μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρίας «.....» με έδρα την των Η.Π.Α., προκύπτει ότι από 01/02/2019, ο

πρώτος παρείχε υπηρεσίες του στη δεύτερη ως μηχανικός ηλεκτρονικών υπολογιστών και πληροφορικής, όπου **προέχει το στοιχείο της συμβουλής και της επιστημονικής/πνευματικής δημιουργίας (ΠΟΛ. 1047/2015).**

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του ηλεκτρονικού συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων προέβη στις **20/02/2019** σε έναρξη εργασιών με ΚΑΔ:

- 72192904 – Υπηρεσίες έρευνας στην πληροφορική.

Επειδή, από την εκτύπωση του βιβλίου εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρηματικής του δραστηριότητας ποσού 22.339,01€, προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από την παροχή των υπηρεσιών του ως μηχανικός ηλεκτρονικών υπολογιστών και πληροφορικής προς την εταιρία με την επωνυμία «.....» με έδρα την των Η.Π.Α..

Επειδή, από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS, προκύπτει ότι η έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν διαφέρει από την κατοικία του, που βρισκόταν στις φοιτητικές εστίες (κτίριο ... δωμάτιο ...) του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων Τ.Κ. 45500 στα Ιωάννινα. Το γεγονός αυτό, δεν αναιρείται από τη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του πατέρα του επί της οδού στην προαναφερθείσα σύμβαση έργου καθώς όπως υποστήριζε στις φοιτητικές εστίες υπήρχε η πιθανότητα να απολεσθεί η αλληλογραφία του και για το λόγο αυτό δήλωσε τη διεύθυνση κατοικίας του πατέρα του, ισχυρισμός που είναι εύλογος κατά την κοινή πείρα. Επίσης, όπως εξηγεί, διέμενε στις φοιτητικές εστίες του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, με βάση συμφωνητικά παραχώρησης/διαμονής και όχι με μισθωτήριο συμβόλαιο, διότι δεν κατέβαλλε ενοίκιο, ενώ το παραχωρηθέν δωμάτιο δεν είχε αριθμό παροχής ρεύματος, με αποτέλεσμα να μη δύναται να συμπεριλάβει τις εν λόγω φοιτητικές εστίες ως κύρια κατοικία του στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και μη έχοντας άλλη επιλογή να δηλώσει ότι τον φιλοξενεί ο πατέρας του στη διεύθυνση στο Φωκίδας.

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 σύμβασης, της ειδικότητας του ως μηχανικού ηλεκτρονικών υπολογιστών και πληροφορικής, ήτοι υπηρεσίες επιστημονικής φύσης, δε διατηρούσε επαγγελματική εγκατάσταση διαφορετική από την κατοικία του, δεν απέκτησε 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 δεν έφερε 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./09-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**, ως προς την υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.2 περ. στ' του Ν.4172/2013. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων 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.