



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/04/2021

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

Αριθμός απόφασης: 1161

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 **21-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **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. Δ' Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από **21/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **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./18-08-2020 αρχική δήλωση της προσφεύγουσας υποβληθείσα με επιφύλαξη, προέκυψε ποσό πληρωμής 1.362,13€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την ανωτέρω αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, δηλώνοντας μεταξύ άλλων την αμοιβή που έλαβε από την παροχή υπηρεσιών της, ως λογοθεραπεύτρια, στα παρακάτω φυσικά και νομικά πρόσωπα: α) στην εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, β) στον με ΑΦΜ και γ) στην με ΑΦΜ ως εξής: στον κωδ. 425 (ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα) ποσό 5.197,50€ και στον κωδ. 401 (καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) ποσό 4.144,92€. Επιπλέον, δήλωσε την αμοιβή που έλαβε από την παροχή υπηρεσιών της, στους με ΑΦΜ, με ΑΦΜ και με ΑΦΜ ως εξής: στον κωδ. 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.) ποσό 5.052,82€ και στον κωδ. 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.) ποσό 5,68€.

Η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης φορολογώντας την αμοιβή της από: α) την εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, β) τον με ΑΦΜ και γ) την με ΑΦΜ, ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, απορρίπτοντας την επιφύλαξη της προσφεύγουσας για υπαγωγή στο άρθρο 12 παρ. 2 περ. στ' του Ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/15-10-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. να γίνει δεκτή η διατυπωθείσα επιφύλαξή της και να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013, ισχυριζόμενη ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις. Συγκεκριμένα, αναφέρει ότι κατά το έτος 2019 απασχολήθηκε ως λογοθεραπεύτρια στα παρακάτω φυσικά και νομικά πρόσωπα: α) στην εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, β) στον με ΑΦΜ και γ) στην με ΑΦΜ, για το χρονικό διάστημα από 02/09/2019 έως 31/12/2019 βάσει

συμβάσεων που σύναψε με αυτά. Περαιτέρω, το δηλωθέν ποσό των 5.052,82€ στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ) της καταβλήθηκε από τους με ΑΦΜ, με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, όπου εργάστηκε ως μισθωτή για το χρονικό διάστημα από 1/1/2019 έως 08/08/2019 για τους πρώτους δύο και για το χρονικό διάστημα από 1/1/2019 έως 11/03/2019 για τον τελευταίο, από όπου αποχώρησε οικειοθελώς και ως εκ τούτου δεν είχε παράλληλα εισοδήματα από μισθωτή εργασία κατά το φορολογικό έτος 2019 καθώς προέβη σε έναρξη εργασιών την 02/09/2019.

Επειδή, με το **άρθρο 20 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη.... 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα».

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 σ' 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. **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 η προσφεύγουσα ως λογοθεραπεύτρια ισχυρίζεται ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις για τη φορολόγηση των εισοδημάτων της κατά το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.2 περ. στ' του Ν.4172/2013.

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

α) Την από 01/07/2019 σύμβαση παροχής υπηρεσιών με αντισυμβαλλόμενους την ίδια και την εταιρία με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από **01/07/2019** έως **30/06/2020**,

β) Την από 01/07/2019 σύμβαση παροχής υπηρεσιών με αντισυμβαλλόμενους την ίδια και τον με ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από **01/07/2019** έως **30/06/2020**,

γ) Την από 01/07/2019 σύμβαση παροχής υπηρεσιών με αντισυμβαλλόμενους την ίδια και την με ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από **01/07/2019** έως **30/06/2020**,

δ) Εκτύπωση βιβλίου εσόδων-εξόδων έτους 2019,

ε) Το από 13/08/2019 έντυπο αναγγελίας οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού (της προσφεύγουσας), από τον με ΑΦΜ

στ) Το από 13/08/2019 έντυπο αναγγελίας οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού (της προσφεύγουσας), από την με ΑΦΜ

ζ) Το από 12/03/2019 έντυπο αναγγελίας οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού (της προσφεύγουσας), από τον με ΑΦΜ

Επειδή, από τις με ημερομηνία 01/07/2019 συμβάσεις παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, προκύπτει ότι κατά το χρονικό διάστημα από **01/07/2019** έως **30/06/2020**, η προσφεύγουσα παρείχε υπηρεσίες προς: α) την εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, β) τον με ΑΦΜ και γ) την με ΑΦΜ, ως λογοθεραπεύτρια όπου **προέχει το στοιχείο της συμβουλής και της επιστημονικής/πνευματικής δημιουργίας (ΠΟΛ. 1047/2015).**

Επειδή, από τα από 13/08/2019 έντυπα αναγγελίας οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αποχώρησε οικειοθελώς από τον – ΑΦΜ και την με ΑΦΜ την 08/08/2019 και από το από 12/03/2019 έντυπο αναγγελίας οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αποχώρησε οικειοθελώς από τον με ΑΦΜ την 11/03/2019.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του ηλεκτρονικού συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα προέβη στις **02/09/2019** σε έναρξη εργασιών με ΚΑΔ:

- 86901909 – Υπηρεσίες λογοθεραπείας.

Επειδή, από τα ανωτέρω διαφαίνεται ότι η προσφεύγουσα 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 παράλληλα με την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Επειδή, από το βιβλίο εσόδων-εξόδων της προσφεύγουσας προκύπτει ότι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρηματικής της δραστηριότητας για το έτος 2019, ύψους 5.197,50€ δηλωθέντων στον κωδικό 425 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από την παροχή των υπηρεσιών της ως λογοθεραπεύτρια προς: α) την εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, (αμοιβή 60,00€) β) τον με ΑΦΜ (αμοιβή 5.057,50€) και γ) την με ΑΦΜ (αμοιβή 80,00€).

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

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσφεύγουσα πληροί τις προϋποθέσεις υπαγωγής στην περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 Ν. 4172/2013, καθώς παρείχε υπηρεσίες βάσει σύμβασης, της ειδικότητας της ως λογοθεραπεύτριας, ήτοι υπηρεσίες επιστημονικής φύσης, δε διατηρούσε επαγγελματική εγκατάσταση διαφορετική από την κατοικία της, δεν απέκτησε παράλληλα με την επιχειρηματική της 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 της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./**21-11-2020** ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, ως προς την υπαγωγή της 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. Δ' Θεσσαλονίκης όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.