



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-7-2021

Αριθμός απόφασης: 2241

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά: Α) της με αριθ. πρωτ. /2020 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της με αριθ. πρωτ. /2020 αίτησης της προσφεύγουσας, περί εφαρμογής των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 επί του εισοδήματος που έλαβε από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη για το φορολογικό έτος 2019 και Β) της με αριθ. δήλωσης /2020 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Α) Την με αριθ. πρωτ. /2020 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της με αριθ. πρωτ. /2020 αίτησης της προσφεύγουσας, περί εφαρμογής των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 επί του εισοδήματος που έλαβε από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη για το φορολογικό έτος 2019 και Β) την με αριθ.

δήλωσης/2020 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ./2020 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησης της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της να φορολογηθεί το εισόδημα που έλαβε από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τον από 13-2-2019 Τίτλο Κτήσης, έλαβε από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών «Προμήθεια επί πώλησης», ποσό 10.000,00€, ενώ προέβη σε έναρξη εργασιών επιχειρηματικής δραστηριότητας την 22-5-2019. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2019 την με αριθ./2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δηλώθηκαν τα κάτωθι εισοδήματα:

- 1) στον κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2, 3)» του εντύπου Ε1, ποσό 44,31€,
- 2) στον κωδ. 425 «Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» του εντύπου Ε1, ποσό 100,00€ και
- 3) στον κωδ. 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» του εντύπου Ε1, ποσό 10.000,00€.

Κατόπιν εκκαθάρισης της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2020 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, από την οποία προέκυψε ποσό επιστροφής, ύψους 130,14€.

Έπειτα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση, με την οποία αιτήθηκε την εκκαθάριση του εισοδήματος που έλαβε από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας χωρίς έναρξη, ήτοι του ποσού των 10.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013. Η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας με την με αριθ. πρωτ./2020 αρνητική απάντηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Ο φόρος εισοδήματος, που προέκυψε από την εκκαθάριση της με αριθ./2020 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της επιβλήθηκε παρανόμως διότι η αρμόδια φορολογική αρχή δεν εφήρμοσε τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013, όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν με τις διατάξεις του άρθρου 115 του ν.4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105) για το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζεται ότι: «1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορ. Συντελεστής
0 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	29%
30.001 - 40.000	37%
40.001 -	45%

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ **και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών** ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο και την παράγραφο 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 112 του ν.4387/2016 (ΦΕΚ Α' 85), ορίζεται ότι: «1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. **Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.**».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1087/ 11-5-2018 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, στην περίπτωση απόκτησης εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» αναφέρεται ότι: *«1. Με τις διατάξεις των δύο πρώτων εδαφίων 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 άρθρου αυτού.*

2. Με την ΠΟΛ.1047/12.2.2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι 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, να ενταχθούν στην ανωτέρω διάταξη και να φορολογηθούν με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, είναι η επαγγελματική τους εγκατάσταση να είναι ίδια με την κατοικία τους.

Επίσης, με την ίδια ως άνω εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη, εφόσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αυτής, οι αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες ήτοι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής επαγγελματικών 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.

3. ...

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.

5. ...

6. Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε και τα ακόλουθα παραδείγματα:

α) Έστω ότι φυσικό πρόσωπο συνάπτει με άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα έγγραφη σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών διερμηνέα από 1.1.2017 μέχρι και 31.12.2017. Το ως άνω φυσικό πρόσωπο παρέχει τις υπηρεσίες αυτές χωρίς έναρξη για τους πρώτους πέντε (5) μήνες του 2017, ενώ για τους υπόλοιπους μήνες του ιδίου έτους συνεχίζει να παρέχει τις ίδιες υπηρεσίες έχοντας πραγματοποιήσει έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας ως διερμηνέας από 1.6.2017. Στην περίπτωση αυτή, και υπό την επιφύλαξη της τήρησης και των υπόλοιπων προϋποθέσεων που ορίζουν οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, μόνο οι αμοιβές για τους τελευταίους επτά (7) μήνες του 2017 μπορούν να υπαχθούν στις εν λόγω διατάξεις και όχι και οι αμοιβές για τους πρώτους πέντε (5) μήνες του 2017.

β) Έστω ότι το φυσικό πρόσωπο του ανωτέρω παραδείγματος αποκτά μέσα στους δύο (2) πρώτους μήνες του 2017 ευκαιριακό εισόδημα που δεν εντάσσεται στις αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, πραγματοποιεί έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας ως διερμηνέας από 1.6.2017 και εν συνεχεία υπογράφει έγγραφη σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών διερμηνέα από 1.7.2017 μέχρι και 31.12.2017. Στην περίπτωση αυτή, και εφόσον τηρούνται και οι υπόλοιπες προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, οι αμοιβές για τους τελευταίους έξι (6) μήνες του 2017 μπορούν να υπαχθούν στις εν λόγω διατάξεις.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τον από 13-2-2019 Τίτλο Κτήσης, έλαβε από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών «Προμήθεια επί πώλησης», ποσό 10.000,00€, ενώ προέβη σε έναρξη εργασιών επιχειρηματικής δραστηριότητας την 22-5-2019. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2019 την με αριθ. /2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δηλώθηκαν τα κάτωθι εισοδήματα:

- 1) στον κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2, 3)» του εντύπου Ε1, ποσό 44,31€,
- 2) στον κωδ. 425 «Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» του εντύπου Ε1, ποσό 100,00€ και
- 3) στον κωδ. 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» του εντύπου Ε1, ποσό 10.000,00€.

Κατόπιν εκκαθάρισης της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2020 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, από την οποία προέκυψε ποσό επιστροφής, ύψους 130,14€.

Έπειτα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση, με την οποία αιτήθηκε την εκκαθάριση του εισοδήματος που έλαβε από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας χωρίς έναρξη, ήτοι του ποσού των 10.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013. Η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας με την με αριθ. πρωτ./2020 αρνητική απάντηση, στην οποία αναφέρεται ότι: «**ΣΧΕΤ** : α) Η υπ' αριθμ. πρωτ./2020 σχετική αίτησή σας.

1. Σε συνέχεια του ως άνω σχετικού, σας γνωστοποιούμε ότι για την περίπτωση σας έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ' του άρθρου 12§2 Ν.4172/2013, όπως αυτές ορίζονται από την ΠΟΛ 1087/2018 και ειδικότερα από τα οριζόμενα στις παραγράφους 4 και 6 αυτής.

2. Η υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 που υποβάλατε εκκαθαρίστηκε από το σύστημα TAXIS σύμφωνα με τις ως άνω προβλεπόμενες διατάξεις και ως εκ τούτου η υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί σε καμία άλλη ενέργεια.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τον φυσικό φάκελο της κρινόμενης υπόθεσης, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης - Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήμα Α' το από 25-2-2021 έγγραφο, αναφορικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 επί του εισοδήματος που έλαβε από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, η Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης - Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α' ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω έγγραφο της προσφεύγουσας με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1019999 ΕΞ 2021/ 9-3-2021 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013», στην οποία αναφέρεται ότι: «Απαντώντας στο έγγραφο σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε ότι:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 διευκρινίζει ότι όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιάμισι χιλιάδων (9.500) ευρώ **και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα**, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο και την παράγραφο 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους

που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.

2. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 4172/2013. όπως ισχύουν μετά την αντικατάσταση τους με την παρ. 5 του άρθρου 112 του ν. 4387/2016, ορίζεται ότι για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16 του ν.4172/2013. Συνεπώς, τόσο τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα όσο και τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία φορολογούνται με την ίδια κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (μισθωτών - συνταξιούχων), με τη διαφορά ότι για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.

3. Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην επιστολή σας, η εκκαθάριση της δήλωσης σας για το φορολογικό έτος 2019 έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 4172/2013 δεδομένου ότι είχατε έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας τον Μάιο του 2019.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα **την 20-5-2019** προέβη σε έναρξη των κάτωθι δραστηριοτήτων, σύμφωνα με την με αριθ. υποβληθείσα στην Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ δήλωσης έναρξης:

Κωδ. Δραστ	Περιγραφή Δραστηριότητας	Είδος	Έναρξη
68310000	ΜΕΣΙΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	Δευτερεύουσα	20/05/2019
68320000	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, ΕΝΑΝΤΙ ΑΜΟΙΒΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Δευτερεύουσα	20/05/2019
90010000	ΤΕΧΝΕΣ ΤΟΥ ΘΕΑΜΑΤΟΣ	Κύρια	20/05/2019
90020000	ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΤΕΧΝΕΣ ΤΟΥ ΘΕΑΜΑΤΟΣ	Δευτερεύουσα	20/05/2019
90030000	ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ	Δευτερεύουσα	20/05/2019
90040000	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΙΘΟΥΣΩΝ ΘΕΑΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	Δευτερεύουσα	20/05/2019

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εκκαθάριση της με αριθ./2020 αρχικής δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2020 (αριθ. ειδοποίησης) προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172, όπως ορίζει το άρθρο 29 του ίδιου νόμου, χωρίς την εφαρμογή των μειώσεων του άρθρου 16, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είχε προβεί σε έναρξη

επιχειρηματικής δραστηριότητας την 20-5-2019. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. / 19-4-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την επικύρωση:

Α) της με αριθ. πρωτ. /2020 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της με αριθ. πρωτ. /2020 αίτησης της προσφεύγουσας και

Β) της με αριθ. δήλωσης /2020 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Ποσό Επιστροφής: 130,14€

Το παραπάνω ποσό πιστώθηκε, την 9-9-2020, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την με αριθ. /..... πιστωτική κατάσταση.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.