



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας:** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο:** 2131604526

**ΦΑΞ:** 2131604567

Καλλιθέα, 30-12-2019

Αριθμός απόφασης: 3768

## 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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... Νομού ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2019 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2019 αίτησής του αναφορικά με τη συνυποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του, φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2019 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου ...../2019 και ...../2019 έγγραφα του Δήμου ..... Νομού ..... προς την Υπηρεσία μας (αριθμοί πρωτοκόλλου εισερχομένων ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 και ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019, αντίστοιχα).
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., 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:

Ο προσφεύγων, την 26-07-2019, υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό καταχώρισης ...../2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 425 ποσό ύψους 12.441,32€ ως ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας και στον κωδικό 401 ποσό ύψους 9.283,36€ ως καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα οποία φορολογήθηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013. Τα ως άνω έσοδα προέρχονται αποκλειστικά από τον εργοδότη «.....», όπως προκύπτει από τις ακόλουθες δύο (2) συμβάσεις ανάθεσης παροχής υπηρεσίας, και συγκεκριμένα:

- A. τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2018 Σύμβαση Υπηρεσίας, συνολικής διάρκειας από 12-02-2018 έως 30-06-2018, με αντικείμενο «.....» και αμοιβή ποσού ύψους 5.957,00€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού ύψους 1.429,68€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 7.386,68€, και
- B. τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2018 Σύμβαση Υπηρεσίας, συνολικής διάρκειας από 09-07-2018 έως 31-12-2018, με αντικείμενο «.....» και αμοιβή ποσού ύψους 6.484,32€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού ύψους 1.556,24€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 8.040,56€.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2019 αίτηση, συνυποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να φορολογηθεί, για το εν λόγω φορολογικό έτος, ως έχων σχέση εξαρτημένης εργασίας, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013, όπως αυτή ερμηνεύτηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1047/12-02-2015. Επί της ανωτέρω αίτησής του, έλαβε από την Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2019 αρνητική απάντηση, κατά της οποίας υπέβαλε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί και να εξαφανιστεί η ως άνω προβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης.
- Έλλειψη αιτιολογίας.
- Αντίθεση στις αρχές της νομιμότητας, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

**Επειδή**, προκειμένου η Υπηρεσία μας να αποφανθεί επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ζήτησε από το Δήμαρχο του Δήμου ....., με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφό της, διευκρινίσεις σχετικά με τη φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών, μεταξύ άλλων, και για τον προσφεύγοντα, βάσει των συμβάσεων που είχε συνάψει με το Δήμο ....., ήτοι εάν πρόκειται για σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον εν λόγω Δήμο, ο οποίος έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών, ή για παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών ως ασκών επιχειρηματική δραστηριότητα.

**Επειδή**, ο Δήμος ....., απαντώντας στο ανωτέρω έγγραφο της Υπηρεσίας μας, μας γνωστοποίησε τα εξής:

*«[...] Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους τους σε καμία περίπτωση δεν είναι ανεξάρτητες, αλλά εξαρτημένες κι έχουν μια χρονική περιοδικότητα και διάρκεια όπως ορίζει ρητά η σύμβαση, λαμβάνουν χώρα σε συγκεκριμένες τοποθεσίες των δημοτικών ενοτήτων μας, με καθημερινό ωράριο εργασίας και εκτελούνται με την επίβλεψη του αρμόδιου αντιδημάρχου.*

*Ο Δήμος ..... προκειμένου να καλύψει πάγιες και διαρκείς ανάγκες του σε υπηρεσίες, μην έχοντας τη δυνατότητα να προκηρύξει τις σχετικές θέσεις και να προσλάβει προσωπικό λόγω των δημοσιονομικών περιορισμών στις προσλήψεις, συνάπτει συμβάσεις παροχής υπηρεσιών με ορισμένα φυσικά πρόσωπα, προκειμένου να πληρωθούν νόμιμα και να έχουν ασφαλιστική κάλυψη. Οι θέσεις εργασίας που καλύπτουν τα εν λόγω πρόσωπα είναι καίριες και αναγκαίες για το Δήμο μας. Είναι χαρακτηριστικό ότι όλες οι δαπάνες για την παροχή της υπηρεσίας καλύπτονται από τον Ο.Τ.Α. χωρίς εκείνοι να έχουν καμία δαπάνη η οποία να εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα τους.*

*Τα πρόσωπα αυτά επιπλέον τηρούν τρεις βασικές προϋποθέσεις:*

*Α) Υφίσταται σύμβαση παροχής υπηρεσίας με ένα πρόσωπο (Ο.Τ.Α. - Δήμος .....), ήτοι δεν υπερβαίνει τα τρία πρόσωπα.*

*Β) Το όλον δηλαδή το 100% του εισοδήματός τους προέρχεται από την σύμβαση με τον Δήμο .....*

*Γ) Δεν διατηρούν επαγγελματική εγκατάσταση διαφορετική από την κατοικία τους, κατά συνέπεια θα πρέπει να θεωρείται αδιαμφισβήτητη η υπαγωγή τους στο φορολογικό καθεστώς και μεταχείριση της μισθωτής εργασίας.».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«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 (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 και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει 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,** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

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

[...]».

**Επειδή,** με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 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,** με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1047/12-02-2015 με θέμα «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ. 2 άρθρου 12 Ν. 4172/2013» διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 25 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του Ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.

2. Με τις διατάξεις του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, από 01-01-2014 διακρίνονται τέσσερις (4) κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων (σχετ. παρ. 2 άρθρου 7 Ν. 4172/2013).

3. Στη νέα Β' κατηγορία-πηγή ενοποιήθηκαν οι πηγές Δ', Ζ' και Ε' (δηλαδή αντίστοιχα εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και εισόδημα από αγροτική εκμετάλλευση) υπό το γενικό χαρακτηρισμό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (σχετ. άρθρο 21 Ν. 4172/2013). Κατά συνέπεια, δεν διαφοροποιείται πλέον η φορολογική μεταχείριση μεταξύ κάποιου που σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις του Ν. 2238/1994, αποκτούσε εισόδημα που χαρακτηριζόταν ως Ζ' πηγής (εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα) ή ως Δ' πηγής (εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις).

4. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. 6' παρ. 2 άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες 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.

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 οι πιο κάτω:

α) τα εισοδήματα των ασκούμενων δικηγόρων και σπουδαστών που πραγματοποιούν πρακτική εξάσκηση, β) τα εισοδήματα φυσικών προσώπων που απασχολούνται σε προγράμματα απόκτησης επαγγελματικής εμπειρίας,

γ) οι αποζημιώσεις ανέργων ή εργαζομένων από το κοινοτικό ή εθνικό ταμείο για την παρακολούθηση επιδοτούμενων σεμιναρίων επαγγελματικής κατάρτισης και επιμόρφωσης,

δ) τα εισοδήματα που αποκτούν δικαιούχοι προγράμματος "επανεπιδίκευσης, κατάρτισης και απόκτησης επαγγελματικής εμπειρίας" (αφορά πρώην εργαζομένους εταιριών που έκλεισαν και οι οποίοι υπάχθηκαν στα προγράμματα αυτά),

ε) τα εισοδήματα που αποκτούν συμβασιούχοι έργου στα Κ.Ε.Π., Δημόσιο και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ.,

στ) τα εισοδήματα που αποκτούν φοιτητές, μεταπτυχιακοί φοιτητές, υποψήφιοι διδάκτορες κ.λπ. εξαιτίας της συμμετοχής τους σε ερευνητικά προγράμματα, καθώς επίσης και οι περιπτώσεις απόκτησης εισοδημάτων από περιστασιακά απασχολούμενους όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κ.λπ. που συμμετέχουν σε εργασίες, όπως έρευνες αγοράς, συγκέντρωση ερωτηματολογίων, συλλογή παλιών αντικειμένων ή σιδήρων και οι οποίοι αποκτούν ευκαιριακά εισόδημα.

Σε όλες τις περιπτώσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις της περ. 6' παρ. 2 άρθρου 12 του Ν. 4172/2013, διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 60 του Ν. 4172/2013.

5. [...]

6. [...]

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.

[...]».

**Επειδή**, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Α 1107028 ΕΞ 2015/08-08-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας με θέμα «Διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ. 1047/12.2.2015»:

«[...]

1. Με τις διατάξεις της περ. β' παρ. 2 άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες 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.

2. [...]».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.».

**Επειδή**, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης» διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

«[...]

5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣτΕ 425/2017 επταμ., ΣτΕ 845/2017 - 7/2017, ΣτΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. [...]».

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2019 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, η οποία δεν έγινε δεκτή από την Προϊσταμένη της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

**Επειδή**, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2019 έγγραφο του Δημάρχου ....., «οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους του προσφεύγοντος σε καμία περίπτωση δεν είναι ανεξάρτητες, αλλά εξαρτημένες και έχουν μια χρονική περιοδικότητα και διάρκεια, λαμβάνουν χώρα σε συγκεκριμένες τοποθεσίες των δημοτικών ενοτήτων τους, με καθημερινό ωράριο εργασίας και εκτελούνται με την επίβλεψη του αρμόδιου Αντιδημάρχου, η θέση εργασίας που καλύπτει είναι καίρια και αναγκαία για το Δήμο και όλες οι δαπάνες για την παροχή της υπηρεσίας καλύπτονται από τον Ο.Τ.Α. χωρίς εκείνος να έχει καμία δαπάνη, η οποία να εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημά του».

**Επειδή**, από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι την 16-05-2012 ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη εργασιών με δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟΚΟΜΙΔΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ (ΚΩΔ. 38112101)» και έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης την κατοικία του.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν έχει την εμπορική ιδιότητα.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων, ο προσφεύγων, λόγω της φύσης των παρεχόμενων υπηρεσιών, υπάγεται στις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013, σύμφωνα και με τις διευκρινίσεις της ΠΟΛ. 1047/12-02-2015, και, ως εκ τούτου, πρέπει να φορολογηθεί με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30-08-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και τη διενέργεια από την Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018 σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ**

**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.