



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 3-3-2020
Αριθμός Απόφασης: 434

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

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),όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 1 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) 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 ...-...-**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... , **ΑΦΜ** ..., κατοίκου ..., κατά: **α)**της με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, αριθμό δήλωσης ..., φορολογικού έτους 2017, της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και **β)**της με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού, αριθμό δήλωσης ..., φορολογικού έτους 2018, της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .../...2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και την υπ' αριθμ. .../...2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Ο προσφεύγων, ως δικηγόρος, βάσει των υπ' αριθμ. 2013... & 2017... συμβάσεων παροχής υπηρεσιών, εργάζεται από το 2013 αδιαλείπτως ως εξωτερικός συνεργάτης του ελληνικού Μεταφραστικού Τμήματος του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως μεταφραστής νομικών κειμένων στην ελληνική γλώσσα. Από τα στοιχεία του φακέλου και από το ηλεκτρονικό σύστημα *taxis* προκύπτει ότι ο προσφεύγων από το 2003 ασκεί το επάγγελμα του δικηγόρου, στα πλαίσια του οποίου παρέχει υπηρεσίες μετάφρασης νομικών κειμένων για λογαριασμό του μεταφραστικού τμήματος του δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εκδίδει γι' αυτές Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και την με αριθμό .../...2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και τη φορολόγηση του εισοδήματός του, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' ν. 4172/2013, προβάλλοντας του εξής ισχυρισμούς:

1. Πληροί τις τρεις προϋποθέσεις που απαιτεί η διάταξη του άρθρου 12 παρ.2 περ. β' & στ', για τη φορολόγησή του ως μισθωτός, (έγγραφη σύμβαση με νομικό πρόσωπο από το οποίο προέρχεται το 75% του εισοδήματός του και έδρα την κατοικία του). Οι παρεχόμενες από δικηγόρο υπηρεσίες μετάφρασης δεν αποτελούν κάτι διαφορετικό από τις λοιπές υπηρεσίες που εκ του νόμου, δύναται να παρέχει ο δικηγόρος, καθώς στο έργο του δικηγόρου συμπεριλαμβάνεται και η μετάφραση εγγράφων που έχουν συνταχθεί στην αλλοδαπή και ισχύουν έναντι οποιασδήποτε δικαστικής ή άλλης αρχής. Εξ' άλλου, οι συμβάσεις βάσει των οποίων παρέχονται υπηρεσίες μετάφρασης εστιάζουν, κατά κύριο λόγο, στη δικηγορική του ιδιότητα και όχι στην ιδιότητα του μεταφραστή.
2. Ο επιβληθείς φόρος προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 και 2 περ. β' και στ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «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) [...], 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) [...], 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, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1002763 ΕΞ 2015/9.1.2015 έγγραφο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων: «...1. Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 [...] ορίζεται, ότι [...]. 2. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι το εισόδημα που αποκτά φυσικό πρόσωπο εξαιτίας της παροχής υπηρεσιών σε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες και για το οποίο πρόσωπο συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται από την ως άνω διάταξη, εντάσσεται στην κατηγορία εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συνεπώς θα φορολογηθεί με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1047/ 12.2.2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών: «...1. [...]. 4. Περαιτέρω, 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. 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) [...], ε) τα εισοδήματα που αποκτούν συμβασιούχοι έργου στα Κ.Ε.Π., Δημόσιο και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ., στ) [...]. 5. Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 [...] ορίζεται, ότι [...]. 6. Διευκρινίζεται, ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην

ΠΟΛ.1120/25.4.2014, δεν υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη [...] 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,3 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. [....] . »

Επειδή, με το Αρ.Πρωτ.: ΔΕΑΦ 1115232 ΕΞ 2018/27-7-2018 έγγραφο της Διεύθυνσης εφαρμογής άμεσης φορολογίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι : 1. Με τις διατάξεις των δύο πρώτων εδαφίων της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του

N.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.1047/2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και 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. Επίσης, στην ίδια εγκύκλιο γίνεται ενδεικτική αναφορά σε επαγγέλματα που δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα, όπως αυτά 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.

3. Επίσης, όπως διευκρινίστηκε με το ΔΕΑΦ 1112676 ΕΞ2018/23.7.2018 έγγραφό μας (ΑΔΑ: Ψ72Η46ΜΠ3Ζ-ΒΔΕ), το επάγγελμα του φωτορεπόρτερ-φωτοειδησεογράφου ως συναφές με αυτό του δημοσιογράφου υπάγεται και αυτό στις διατάξεις της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013.

4. Περαιτέρω, σας γνωρίζουμε ότι στα ελευθέρια επαγγέλματα της παρ.1 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 υπάγονταν και αυτά του συγγραφέα και δικολάβου καθώς και επαγγέλματα που η διοίκηση είχε κάνει δεκτό ότι υπάγονται στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 όπως αυτά του αρχαιολόγου, προπονητή, εργοφυσιολόγου, εργοθεραπευτή, γραφίστα, τραγουδιστή, συνθέτη, διαιτολόγου, διατροφολόγου, συντηρητή αρχαιοτήτων, μουσικοσυνθέτη,

επιμελητή - διορθωτή κειμένων, νοσηλεύτριας ή αποκλειστικής νοσοκόμας. Συνεπώς και τα επαγγέλματα αυτά δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και μπορούν να υπαχθούν στις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 ...».

Επειδή, στην παρ.3 της Πολ. 1029/2018 – Παροχή μισθωτών υπηρεσιών με φπ, νπ, νομ.οντοτ. με φορολογική κατοικία ή εγκατάσταση στην αλλοδαπή – ορίζεται ότι: «...δεδομένου ότι με τις διατάξεις της περ. στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 δεν επιβάλλονται περιορισμοί ως προς την έδρα των φυσικών ή νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες, οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που τα ως άνω αντισυμβαλλόμενα πρόσωπα ή οντότητες έχουν φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση :

- Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης την από ...-2003 δήλωση έναρξης εργασιών με αντικείμενο εργασιών «...» - ΚΑΔ ... και έδρα την κατοικία του επί ...
- Υπέβαλε ηλεκτρονικά τις υπ' αριθμ. .../-2018 & .../-2019 αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 & 2018 αντίστοιχα, στις οποίες καταχώρησε στον Κωδ: 307 «εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ' παρ.2 του άρθρ.12 Κ.Φ.Ε.» το ποσό των 22.939,38€ & 14.077,40€ αντίστοιχα, το οποίο προέρχεται από τις απολαβές που είχε ως μεταφραστικής βάσει συμβάσεων με το μεταφραστικό τμήμα του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έκρινε ότι το δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντα δεν εντάσσεται στην περίπτωση στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013, γιατί προέρχεται από υπηρεσίες μετάφρασης και κατά συνέπεια πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, «μεταφέροντας» το δηλωθέν εισόδημα των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 & 2018, από τον Κωδ: 307 στον Κωδ: 401 «Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα», με αποτέλεσμα να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού & διοικητικού προσδιορισμού αντίστοιχα.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων, α) ξενόγλωσσο φωτοαντίγραφο και μετάφραση αυτού, της από ...2013 Σύμβασης Έργου μεταξύ του ιδίου και του ..., Διευθυντή του ελληνικού μεταφραστικού τμήματος του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με ετήσια διάρκεια ισχύος και δυνατότητα σιωπηρής ανανέωσης μέχρι τέσσερα συνολικά έτη, με την οποία συμφωνήθηκε να παρέχει ο προσφεύγων ειδικές υπηρεσίες μετάφρασης νομικών κειμένων του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η ως άνω σύμβαση συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. S

0477-3-2013 προκήρυξης. **β)** την από ...2018 βεβαίωση του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων κατά το 2017 συνεργάστηκε με το μεταφραστικό τμήμα του δικαστηρίου της Ε.Ε., βάσει της συναφθείσας με αριθμ. 2013... σύμβασης παροχής υπηρεσιών και εισέπραξε για τις μεταφραστικές του υπηρεσίες το ποσό των 31.773,14€. **γ)** την από ...2018 βεβαίωση του ΕΦΚΑ ότι για το έτος 2017 κατέβαλε ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ ύψους 3.446,76€. **δ)** φωτοαντίγραφο της από ...2017 σύμβασης Έργου μεταξύ του ιδίου και του ..., ... του ελληνικού μεταφραστικού τμήματος του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με ετήσια διάρκεια ισχύος και δυνατότητα σιωπηρής ανανέωσης μέχρι τέσσερα συνολικά έτη. Η ως άνω σύμβαση συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. 2017/S 002/4-1-2017 προκήρυξης. **ε)** την από ...2018 σύμβαση παροχής υπηρεσιών μετάφρασης με την εταιρεία «... Ο.Ε.», με την οποία αναλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών μετάφρασης, διερμηνείας κ.α., **στ)** την από ...2019 βεβαίωση του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων συνεργάστηκε με το Ευρωπαϊκό δικαστήριο, βάσει της υπ' αριθμ. 2017/... σύμβασης παροχής υπηρεσιών και εισέπραξε για τις μεταφραστικές του υπηρεσίες το ποσό των 19.012,24€. **ζ)** πλήθος τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε τα έτη 2017 & 2018 προς το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων με την άσκηση του επαγγέλματος του δικηγόρου δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, καθώς υπάγεται μεταξύ των επαγγελματιών που χαρακτηρίζονταν ως ελεύθερο επάγγελμα, υπό την ισχύ του ν. 2238/1994.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι υπηρεσίες μετάφρασης παρέχονται από τον προσφεύγοντα, στα πλαίσια του δικηγορικού του επαγγέλματος, για την παροχή των οποίων προέχει το στοιχείο της επιστημονικής δημιουργίας. (Πολ.1047/2015).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη δραστηριότητας δικηγόρου με έδρα την κατοικία του, οδός

Επειδή, τα δηλωθέντα εισοδήματα προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών μετάφρασης προς έναν εργοδότη, το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, κρίνεται εν προκειμένω εφαρμοστέα η διάταξη της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4172/2013, καθότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται και πρέπει, κατ' αντιστοιχία, να φορολογηθεί το ακαθάριστο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία στα φορολογικά έτη 2017 & 2018.

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ. .../...**2019** ενδικοφανούς προσφυγής του ... **με ΑΦΜ** ... και την ακύρωση: **α)** της από ...2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με αρ. ειδοποίησης ... και αρ. δήλωσης .../2017 και **β)** της από ...2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με αρ. ειδοποίησης ... και αρ. δήλωσης .../2018.

Καλείται δε η Δ.Ο.Υ. να διενεργήσει νέα εκκαθάριση, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης και τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω ΠΟΛ. 1047/2015.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.