



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/02/2024

Αριθμός απόφασης: 417

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,  
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ..... Ηλείας, Τ.Κ. ...., κατά της με αριθ. ειδοποίησης ...../24-10-2023 (αριθ. δήλωσης ..... ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε. με βάση τη 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Α.Α.Δ.Ε. με βάση τη 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης ...../24-10-2023 (αριθ. δήλωσης ..... ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, με βάση τη 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό 7.058,79€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 4.365,21€ που είχε προκύψει με βάση την αρχική του δήλωση.

Ο προσφεύγων στις 29/07/2023 υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 δηλώνοντας στον κωδικό 307 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ' παρ. 2 του άρθρου 12 ΚΦΕ» το ποσό των 26.920,00€.

Η εν λόγω δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε και αποστάλθηκε στην Δ.Ο.Υ προκειμένου να ελεγχθεί και να εκκαθαριστεί.

Ο προσφεύγων στις 24/08/2023 απέστειλε μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματα μου» το υπ' αριθ. .... αίτημα με το οποίο απέστειλε τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2022 σύμφωνα με την οποία μετέβαλε την διεύθυνση κατοικίας του και δήλωσε ως κύρια κατοικία του την δωρεάν παραχωρημένη από την μητέρα του οικία στον ..... στον .....

Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ Πύργου αφού δεν έκανε δεκτή την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, εκκαθάρισε την αρχική του δήλωση ως είχε από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 4.365,21€. Στη συνέχεια υπέβαλε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση όπου μετέφερε το ποσό των 26.920,00€ από τον κωδικό 307 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ' παρ. 2 του άρθρου 12 ΚΦΕ» στον κωδικό 401 «Καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» και παράλληλα δηλώθηκε στον κωδικό 425 «Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» το ποσό των 28.280,00€. Από την ως άνω οίκοθεν τροποποιητική δήλωση προέκυψε η προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοποίησης ...../24-10-2023 (αριθ. δήλωσης ..... ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, με τελικό χρεωστικό ποσό 7.058,79€. Το αίτημα του προσφεύγοντος περί φορολόγησής του ως μισθωτός δεν είχε γίνει δεκτό λόγω ασυμφωνίας της διεύθυνσης της επαγγελματικής εγκατάστασής του (....., ....., Τ.Κ. ....) με τη δηλωμένη κύρια κατοικία του, όπως δηλώθηκε στον Πίνακα 5 του Εντύπου Ε1 (....., Τ.Κ. ....).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, να αναγνωριστεί ότι για το 2022 εκ παραδρομής δήλωσε σαν πρώτη κατοικία το μισθωμένο ακίνητο στην ..... και ως δευτερεύουσα κατοικία την έδρα του στον ..... και να φορολογηθεί με την κλίμακα των μισθωτών και όχι σαν ελεύθερος επαγγελματίας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

«Στις 25/02/2022 η μητέρα μου ..... με ΑΦΜ: ..... μου παραχώρησε μέρος της ιδιόκτητης οικίας της στον ..... με το ηλεκτρονικό παραχωρητήριο με αριθμό δήλωσης ...../24-02-2022 για να το χρησιμοποιήσω ως έδρα για την επαγγελματική μου δραστηριότητα. Με το παραπάνω παραχωρητήριο έκανα έναρξη στις 25/02/2022 στη ΔΟΥ Πύργου με τον κωδικό δραστηριότητας ....., υπηρεσίες ..... (ελευθέρια επάγγελμα) οπότε και δεν κατείχα εμπορική ιδιότητα. Η έδρα της επιχείρησής μου αποτέλεσε εξ αρχής και οικία μου από όπου και διέμενα με τη μητέρα μου για το έτος 2022. Λόγω των συχνών μετακινήσεων μου στην ..... για προσωπικούς λόγους και παλαιότερα λόγω εργασίας μου στην πρωτεύουσα, μισθώνω ακίνητο με το υπ' αριθμόν ...../..... μισθωτήριο. Το εν λόγω ακίνητο είναι για εμένα δευτερεύουσα κατοικία διότι δεν μένω μόνιμα εκεί και διέμεινα εκεί για το έτος 2022. Τα στοιχεία φυσικού προσώπου στην προσωποποιημένη πληροφόρηση το αποδεικνύουν επίσης, διότι δεν έχει δηλωθεί διαφορετική έδρα στην ΑΑΔΕ από τα στοιχεία της παραχωρημένης οικίας μου. Επιπλέον, οι εργοδότες μου για το 2022 ήταν τρεις και οι συμβάσεις μου με τους παραπάνω επισυνάπτονται. Συμπερασματικά, οι προϋποθέσεις για τη φορολόγηση μου με την κλίμακα των μισθωτών βάσει της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Ν.4172 2013, καλύπτονται από τα ανωτέρω. Ωστόσο, κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας μου εκ παραδρομής διατήρησα σαν πρώτη κατοικία το μισθωμένο ακίνητο στην Αθήνα και ως δευτερεύουσα κατοικία την έδρα μου στον ..... Ηλείας. Προσπαθώντας με τροποποιητική να το διορθώσω στη ΔΟΥ Πύργου αυτό δεν κατέστη δυνατό και απερρίφθαι το αίτημα μου, με αποτέλεσμα να φορολογηθώ ως ελεύθερος επαγγελματίας και όχι με τις παραπάνω διατάξεις.»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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) ....., γ)....., ε)....., 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 την ΠΟΛ.1047/2015 με θέμα «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013», 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1109/2017 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (χαρακτηρισμός εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες)», ορίζεται ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνεται και αυτό που προκύπτει 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 (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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1029/2018 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 στις περιπτώσεις που τα αντισυμβαλλόμενα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις παρεχόμενες υπηρεσίες, έχουν φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή.», ορίζεται ότι:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι για τους σκοπούς του ΚΦΕ, 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 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.

2. Με την ΠΟΛ.1109/2017 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι από τη γραμματική διατύπωση των ως άνω διατάξεων δεν προκύπτει ότι οι αντισυμβαλλόμενοι που ορίζει η περίπτωση στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία κ.λ.π.) πρέπει να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς, οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ιδιώτες).

3. Κατόπιν των ανωτέρω και 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, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994).

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.2 του ΚΦΔ:**

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.1 του ΚΦΔ:**

«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, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο (Taxis-Μητρώο) της Υπηρεσίας μας ο προσφεύγων στις 25/02/2022 προέβη σε έναρξη εργασιών με κύρια δραστηριότητα «.....», η οποία ανήκει στα πρώην ελευθέρια επαγγέλματα, δηλώνοντας ως έδρα την κατοικία του στον ..... Πύργου.

Επειδή, στις 29/07/2023 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 δηλώνοντας:

- Στον Πίνακα 1. Στοιχεία φορολογούμενου  
«Διεύθυνση κατοικίας ή άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας» ..... Τ.Κ.  
..... Πύργος
- Στον Πίνακα 2. Πληροφοριακά στοιχεία εκκαθάρισης  
Κωδ. 019 «Ασκείτε επιχειρ. δραστηρ. και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ.2 άρθρ. 12 ΚΦΕ;» ΝΑΙ
- Στον Πίνακα 4. Φορολογούμενα εισοδήματα και μειώσεις  
Κωδ. 307 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ' παρ. 2 του άρθρου 12 ΚΦΕ» 26.920,00€
- Στον Πίνακα 5. Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης

Κύρια κατοικία: ....., Τ.Κ. ...., Αθήνα  
Πρώτη δευτερεύουσα: ....., Τ.Κ. ...., Πύργος.

**Επειδή**, εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» (κωδικός αιτήματος ..... ) τροποποιώντας την κύρια και δευτερεύουσα κατοικία του στον Πίνακα 5 ως εξής:

- Πίνακας 5. Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης  
Κύρια κατοικία: ....., Τ.Κ. ...., Πύργος.  
Πρώτη δευτερεύουσα: ....., Τ.Κ. ...., Αθήνα.

**Επειδή**, η εν λόγω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν έγινε δεκτή, η Δ.Ο.Υ. προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση μεταφέροντας το ποσό των 26.920,00€ από τον κωδικό 307 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ' παρ. 2 του άρθρου 12 ΚΦΕ» στον κωδικό 401 «Καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» και παράλληλα συμπληρώνοντας στον κωδικό 425 «Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» το ποσό των 28.280,00€.

Βάσει των ως άνω το εισόδημα του προσφεύγοντος φορολογήθηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται, μεταξύ άλλων:

- 1) Την από 17/11/2022 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών μεταξύ της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και του ιδίου, από την οποία προκύπτει ότι η διεύθυνση της έδρας του προσφεύγοντος είναι στον ..... Ηλείας.
- 2) Την από 17/11/2022 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών μεταξύ της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και του ιδίου, από την οποία προκύπτει ότι η διεύθυνση της έδρας του προσφεύγοντος είναι στον ..... Ηλείας.
- 3) Το από 01/02/2022 Συμφωνητικό Απόσπασης (Secondment Agreement) μεταξύ της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και του ιδίου.
- 4) Την από 24/02/2022 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 01/02/2022 από την οποία προκύπτει ότι η μητέρα του, ..... με ΑΦΜ ....., του έχει κάνει δωρεάν παραχώρηση μέρους της κατοικίας της (25 τ.μ.) που βρίσκεται στον ..... για να τη χρησιμοποιήσει σαν έδρα ατομικής επιχείρησης.
- 5) Τα εκδοθέντα τιμολόγια χρήσης 01/01/2022 - 31/12/2022 προς τις ανωτέρω εταιρείες συνολικής καθαρής αξίας 28.280,00€.

**Επειδή**, βάσει των ως άνω προσκομισθέντων στοιχείων προκύπτει ότι η διεύθυνση της έδρας του προσφεύγοντος είναι ίδια με τη διεύθυνση κατοικίας του, στον ..... Συνεπώς, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις και τα κριτήρια για να υπαχθεί ο προσφεύγων στις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κάνει δεκτή την τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος και προβεί σε νέα εκκαθάριση ώστε το εισόδημά του να φορολογηθεί με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **03-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ..... και την εκ νέου εκκαθάριση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το εν λόγω φορολογικό έτος σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του  
Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

**ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ**

---

**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.