



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23-12-2024

Αριθμός απόφασης: 3536

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό 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 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30-08-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Χίου, οδός, Τ.Κ. 821 00, κατά της από 31-07-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, βάσει της με αριθμό/19-07-2024 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς και της με αριθμό πρωτοκόλλου/31-07-2024 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ. επί της από 19-07-2024 επιφύλαξής του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, καθώς και την αρνητική απάντηση αυτής στην υποβληθείσα επιφύλαξη, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-08-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθμό/19-07-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος **2023**, με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 24 του ΚΦΔ), την οποία διατύπωσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό/19-07-2024 αίτημά του. Η επιφύλαξη αφορούσε τη μη υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου **12 παρ. 2 περ. στ' του ΚΦΕ** και της με αριθμό ΠΟΛ. 1047/12-02-2015 εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε., αφού κατά την υποβολή της δήλωσης, είχαν ήδη προσυμπληρωθεί α) ο κωδ. **401** («Καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας») με το ποσό των 7.530,82€, β) ο κωδ. **425** («Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας») με το ποσό των 9.250,00€ και γ) ο κωδ. **301** («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») με το ποσό των 305,60€. Σε απάντηση αυτής, η Δ.Ο.Υ. Χίου **απέρριψε την ανωτέρω επιφύλαξη** με το με αριθμό/31-07-2024 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: «... έπειτα από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την Υπηρεσία μας (στο υποσύστημα Μητρώου και Εισοδήματος) προέκυψε ότι δεν μπορείτε να υπαχθείτε στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1047/2015», ενώ με βάση την ως άνω αρχική δήλωση εκδόθηκε την 31-07-2024 από την Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ., η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 902,35€ πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού ύψους 325,00€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 1.227,35€.

Τα ανωτέρω ποσά των κωδ. 401 και 425 προέρχονται αποκλειστικά από παροχή υπηρεσιών στον εργοδότη του με την επωνυμία «.....» (..... Χίου με Α.Φ.Μ.), όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών του έτους 2023, καθώς και από τη με αριθμό πρωτοκόλλου/01-06-2022 σύμβαση για την «παροχή υπηρεσιών αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού Π.Ε. για διαδικασίες κτηματογράφησης» συνολικής αξίας ύψους 18.500,00€ χωρίς Φ.Π.Α. διάρκειας από 01-06-2022 έως 31-05-2024.

Περαιτέρω, το ποσό του κωδ. 301 προέρχεται από αποζημίωση του προσφεύγοντος από τον φορέα «.....» με Α.Φ.Μ. για τη συμμετοχή του σε επιδοτούμενο σεμινάριο συνεχιζόμενης επαγγελματικής κατάρτισης – πιστοποίησης (με στόχο τη βελτίωση δεξιοτήτων και επαγγελματικών γνώσεων εργαζομένων) διάρκειας ογδόντα (80) ωρών κατά το χρονικό διάστημα από 03-10-2023 έως 03-11-2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, και ειδικότερα την αποδοχή του αιτήματός του περί φορολόγησης του εισοδήματός του ποσού ύψους 9.250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της **περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013**, είτε για ολόκληρο το φορολογικό έτος 2023 για λόγους φορολογικής ισονομίας, είτε για ολόκληρο το χρονικό διάστημα του έτους 2023 πλην χρονικού

διαστήματος ενός μηνός (ήτοι από 03-10-2023 έως 03-11-2023), κατά τη διάρκεια του οποίου παρακολούθησε παράλληλα το επιδοτούμενο σεμινάριο, ισχυριζόμενος ότι έχει όλες τις προϋποθέσεις υπαγωγής του στη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' του ΚΦΕ, καθώς έχει μόνο έναν εργοδότη στον οποίο εκδίδει σε μηνιαία βάση τιμολόγια, έχει ως έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης την οικία του και έχει έγγραφη σύμβαση με τον ως άνω εργοδότη του για το έτος 2023 με αντικείμενο την κτηματογράφηση, το οποίο συνδέεται άμεσα με τη δραστηριότητά του ως τοπογράφος μηχανικός (ελευθέριο επάγγελμα) με ΚΑΔ 71121903 «Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών και επίβλεψης τοπογραφικών έργων». Τα κριτήρια αυτά δεν λήφθηκαν υπόψη εξαιτίας της προσυμπλήρωσης στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1, ποσού ύψους 305,60€, που αφορούσε σε αποζημίωση λόγω παρακολούθησης σεμιναρίου κατά το χρονικό διάστημα από 03-10-2023 έως 03-11-2023 σε επιδοτούμενο σεμινάριο συνεχιζόμενης επαγγελματικής κατάρτισης – πιστοποίησης διάρκειας ογδόντα (80) ωρών, που θεωρήθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτήθηκε παράλληλα. Εντούτοις, το εν λόγω ποσό δεν είναι σωστό και δίκαιο να θεωρηθεί παράλληλη απασχόληση μισθωτής εργασίας.

Περαιτέρω, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται:

- ✓ τη με αριθμό πρωτοκόλλου/01-06-2022 σύμβαση με τον εργοδότη με την επωνυμία «.....» (..... Χίου, Α.Φ.Μ.) διάρκειας από 01-06-2022 έως 31-05-2024 και με αντικείμενο «Παροχή υπηρεσιών αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού Π.Ε. για διαδικασίες κτηματογράφησης»,
- ✓ το με ημερομηνία 23-09-2023 συμφωνητικό ωφελούμενου – Περιφερειακού Τμήματος Βορειοανατολικού Αιγαίου Τεχνικού Επιμελητήριου Ελλάδος και
- ✓ τη με ημερομηνία 15-12-2023 βεβαίωση παρακολούθησης προγράμματος κατάρτισης του ΤΕΕ Βορειοανατολικού Αιγαίου, στην οποία αναγράφονται ο τίτλος του προγράμματος συνεχιζόμενης επαγγελματικής κατάρτισης, ο τίτλος του σχετικού Έργου, το σχετικό Υποέργο, η σχετική Πράξη και ο κωδικός ΟΠΣ του Επιχειρησιακού Προγράμματος «.....», η συνολική διάρκεια του προγράμματος κατάρτισης (80 ώρες) και το χρονικό διάστημα στο οποίο αυτό έλαβε χώρα (από 03-10-2023 έως 03-11-2023).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013) ορίζεται ότι:

«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 Δ.Σ. 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, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1047/12-02-2015 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ. 2 άρθρου 12 Ν. 4172/2013» διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«... 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) 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 “επανεπιδόκευσης, 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. ...

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. ...

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 ..., αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, ...

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, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, καθώς και από το σύστημα Taxis:

- ✓ Ο προσφεύγων, την 12-04-2010, προέβη σε έναρξη εργασιών με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ (Κωδ. Δραστ. 71121903)» και έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης την κατοικία του (επί της οδού, στη Χίο), την οποία διατηρεί και για το κρινόμενο φορολογικό έτος.
- ✓ Κατά τα προηγούμενα του κρινόμενου φορολογικά έτη (2018-2022) ο προσφεύγων φορολογήθηκε με βάση τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, καθώς πληρούσε όλα τα ανωτέρω κριτήρια.
- ✓ Ο προσφεύγων, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (2023), εξέδωσε δώδεκα (12) ισόποσα ΤΠΥ (ένα τιμολόγιο ανά μήνα) συνολικής καθαρής αξίας ύψους 9.250,00€ πλέον Φ.Π.Α. ύψους 1.572,49€, στα οποία παρακρατήθηκε για φόρο ποσό ύψους 1.850,04€ και για λοιπές κρατήσεις (Ε.Φ.Κ.Α. κ.λπ.) το ποσό των 1.301,85€, ήτοι έλαβε ως καθαρή αμοιβή το ποσό των 6.098,11€, λόγω δε της είσπραξης του ποσού των 305,60€ από την παρακολούθηση του επίμαχου σεμιναρίου, θεωρήθηκε το εισόδημά του ποσού ύψους 7.530,82€ από τη Χίου ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρου 21 ΚΦΕ) και τελικά ο προσφεύγων φορολογήθηκε για το ποσό των 14.228,92€ κατ' εφαρμογή του άρθρου 28Α του ίδιου Κώδικα, ενώ το ποσό των 305,60€ φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (άρθρο 15 ΚΦΕ).

Επειδή, η διάταξη του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' του ΚΦΕ δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του ίδιου άρθρου, ενώ, περαιτέρω, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1047/12-02-2015 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίστηκε ότι θεωρείται ότι συντρέχει η εργασιακή σχέση μισθωτής εργασίας για τις αποζημιώσεις ανέργων ή εργαζομένων από το κοινοτικό ή εθνικό

ταμείο για την παρακολούθηση επιδοτούμενων σεμιναρίων επαγγελματικής κατάρτισης και επιμόρφωσης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, και ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη τις προπαρατεθείσες διατάξεις, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, τα έγγραφα που προσκόμισε για την τεκμηρίωσή τους, καθώς και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, παρά το γεγονός ότι η αποζημίωση ποσού 305,60€ που έλαβε ο προσφεύγων κατά το **φορολογικό έτος 2023** για την παρακολούθηση επιδοτούμενου σεμιναρίου επαγγελματικής κατάρτισης και επιμόρφωσης θεωρείται και **φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία**, καθώς εμπίπτει στις διατάξεις της περ. β΄ της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων πραγματικών περιστατικών της υπόθεσης και δεδομένου ότι προκύπτει ότι **ουδέποτε ο προσφεύγων απασχολήθηκε (παράλληλα) ως μισθωτός κατά το κρίνόμενο έτος**, ώστε να μην τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της περ. στ΄ της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ για το εισόδημά του ύψους 9.250,00€, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί υπαγωγής του ως άνω εισοδήματός του ύψους 9.250,00€ στις διατάξεις της περ. στ΄ της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 και για το φορολογικό έτος 2023 **κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί**.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **30-08-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και τη **διενέργεια** από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής **νέας εκκαθάρισης** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του προσφεύγοντος, **σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ

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.