



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.03.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 643

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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).
 - β. Του άρθρου 11 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.)*».
 - 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 ...12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ κατά της με αριθμό ειδοποίησης/...-12-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ../12/2017 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, με αντικείμενο εργασιών “Δραστηριότητες μηχανικών και συναφείς δραστηριότητες παροχής τεχνικών συμβούλων” με ημερ. Έναρξης 11.05.2011 και έδρα επί της οδού, Τ.Κ....., υπέβαλε στις 28/06/2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, με αριθμό καταχώρησης, για το φορολογικό έτος 2016. Ακολούθως, ο προσφεύγων στις 04/07/2017 προσκόμισε τα δικαιολογητικά στην Δ.Ο.Υ. και υπέβαλε χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με αριθμό καταχώρησης/-07-2017 καθώς η τροποποίηση δεδομένων του εντύπου Ε3 που είχε υποβληθεί με την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος γινόταν μόνο με την υποβολή τροποποιητικής.

Η έλλειψη δυνατότητας του συστήματος κατά την υποβολή του εντύπου Ε3 να συμπληρωθούν ταυτόχρονα οι κωδικοί 274 (Έσοδα από Ιδιωτική Πελατεία) και 591 (περ.στ’παρ.2 άρθρο 12), ήταν ο λόγος που υποβλήθηκε με επιφύλαξη η αρχική δήλωση και κατόπιν η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το υπό κρίση έτος. Ως εκ τούτου ο προσφεύγων φορολογήθηκε για το εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 29 του Ν.4172/2013, χωρίς να εφαρμοστούν οι μειώσεις του άρθρου 16 του ίδιου νόμου.

Η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτούς τους λόγους της επιφύλαξης της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, ήτοι την φορολόγηση του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.στ’παρ.2 του άρθρου 12 Ν.4172/2013 (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και την φορολόγηση του εισοδήματος που προέρχεται από την επιχειρηματική δραστηριότητα με την κλίμακα των μισθωτών σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. Στ’ παρ. 2 του άρθρου 12 Ν.4172/2013, επικαλούμενος: **α)** Πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στη περ. Στ’παρ.2 του άρθρου 12 Ν.4172/2013 και **β)** Την ΠΟΛ 1109/2017 που αναφέρει ότι οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ.2 περ. στ’ έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ιδιώτες).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του Ν.4172/13** 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: ...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 του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα 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 μια από τις περιπτώσεις α΄ έως και ε΄ του παρόντος άρθρου... »

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1047/2015** “....5. 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 **ΠΟΛ1109/2017** ορίζεται ότι: «...**2.** Από την γραμματική διατύπωση των ως άνω διατάξεων δεν προκύπτει ότι οι αντισυμβαλλόμενοι που ορίζει η περ. στ΄ της [παρ. 2 του άρθρου 12](#) του [ν.4172/2013](#) (φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία) πρέπει να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς, οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ιδιώτες)».

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και προσκόμισε έγγραφες συμβάσεις ανάθεσης-ανάληψης έργου, με τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα στα οποία παρείχε τις υπηρεσίες του. Επιπλέον, το ακαθάριστο εισόδημα του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2016 ανέρχονταν στις 18.592,58€ εκ του οποίου ποσοστό άνω του εβδομήντα πέντε τοις εκατό του ακαθάριστου εισοδήματος του από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα νομικό πρόσωπο και συγκεκριμένα από την εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ήτοι ποσό ύψους 16.980,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος Taxis ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2016 διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση στην ίδια διεύθυνση με την κατοικία του, ήτοι (....⁵ όροφος), Τ.Κ....., Ο προσφεύγων δηλώνει στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016 φιλοξενούμενος της μητέρας του.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1109/2017** αναφέρεται ότι οι αντισυμβαλλόμενοι δεν είναι απαραίτητο να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς, οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση του προσφεύγοντος που παρείχε τις υπηρεσίες του και σε ιδιώτες.

Επειδή, ο προσφεύγων πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις της περ.στ',παρ.2 του άρθρου 12 Ν.4172/2013 συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς την φορολόγηση του εισοδήματός του οι εν λόγω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.