



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 02/02/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α5

Αριθμός απόφασης:351

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Έχοντας υπ' όψιν:**

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)

Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016)

Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... ΤΚ ....., κατά της υπ' αριθμ. 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης ...../15-09-2022 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ προκειμένου να εκκαθαριστεί βάσει της περ. στ παρ. 2 του άρθρου 12 ν.4172/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... 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:

Κατά την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 ο προσφεύγων φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), καθώς είχε επιλέξει τον σχετικό κωδικό. Ακολούθως, στις 15/09/2022 με την υπ' αριθμό ...../15-09-2022 ειδοποίηση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου, φορολογικού έτους 2019, που εκδόθηκε κατά τις διατάξεις των παρ.2 και 3 του άρθρου 32ΚΦΔ, διαγράφηκε οίκοθεν από την αρχική φορολογική δήλωση του ως άνω φορολογικού έτους η επιλογή του κωδικού 019 «*Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείστε με τις διατάξεις της περ. στ' παρ. 2 άρθρο 12 Κ. Φ. Ε.*» στο έντυπο Ε1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου προέβη στη διαγραφή της σχετικής εγγραφής και σε νέα εκκαθάριση διότι από το αντίγραφο της σύμβασης που προσκόμισε ο προσφεύγων το οποίο υπέγραψε με τη «.....» δεν προκύπτει να προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να ακυρωθεί/τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- 1) Παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη εν όψει εσφαλμένης ερμηνείας του άρθρου 12 του ΚΦΕ.
- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη διότι εκδόθηκε χωρίς εντολή ελέγχου ή αίτηση του προσφεύγοντος .
- 3) Μη νόμιμη και αβάσιμη η οίκοθεν μεταβολή των όρων φορολόγησης από την Φορολογική Διοίκηση.

### **Επί του 2ου και 3ου λόγου προσφυγής**

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» στη παρ.2,,3 αναφέρει: Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο

προσδιορισμός του φόρου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου εξέδωσε κατά νόμο και κοινοποίησε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα την προσβαλλόμενη πράξη με συνημμένο την ίδια ημερομηνία έγγραφο με θέμα « Αποστολή πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 » το οποίο αποτελεί και την αιτιολογία της πράξης . Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα κρίνονται αβάσιμοι.

### **Επί του 1ου λόγου προσφυγής**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να ακυρωθεί/τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- 1) Παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη εν όψει εσφαλμένης ερμηνείας του άρθρου 12 του ΚΦΕ.
- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη διότι εκδόθηκε χωρίς εντολή ελέγχου ή αίτηση του προσφεύγοντος .
- 3) Μη νόμιμη και αβάσιμη η οίκοθεν μεταβολή των όρων φορολόγησης από την Φορολογική Διοίκηση.

### **Επί του 2ου και 3ου λόγου προσφυγής**

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» στη παρ.2,,3 αναφέρει: Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου εξέδωσε κατά νόμο και κοινοποίησε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα την προσβαλλόμενη πράξη με συνημμένο την ίδια ημερομηνία έγγραφο με θέμα « Αποστολή πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 » το οποίο αποτελεί και την αιτιολογία της πράξης . Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα κρίνονται αβάσιμοι.

### **Επί του 1ου λόγου προσφυγής**

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: «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 (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 οδηγίες της Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1047/ 12-2-2015 «Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013»:

«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. Διευκρινίζεται, ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1120/25.4.2014, δεν υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη (παρ.6 του παρόντος), 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, 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.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης της Γενικής Δ/ση Φορολογικής Διοίκησης ΠΟΛ.1087/ 11-05-2018 «Εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση απόκτησης εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» αναφέρεται ότι :

«2. Με την ΠΟΛ.1047/2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι 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, να ενταχθούν στην ανωτέρω διάταξη και να φορολογηθούν με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, είναι η επαγγελματική τους εγκατάσταση να είναι ίδια με την κατοικία τους.

Επίσης, με την ίδια ως άνω εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι 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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΔΕΑΦ .....ΕΞ 2018/ 27-7-2018 «Εφαρμογή των διατάξεων της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 στις περιπτώσεις που οι φορολογούμενοι έχουν υποβάλει με επιφύλαξη τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος»:

«2. Με την ΠΟΛ.1047/12.2.2015 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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη από 21/02/2019 σύμβαση που προσκόμισε ο προσφεύγων με την «.....» στην οποία αναφέρεται οι κατωτέρω συμβαλλόμενοι:

1. ...., Πρόεδρος ....., νόμιμος εκπρόσωπος της .....
2. .... με ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ Ζακύνθου στον οποίο κατακυρώθηκε η απευθείας ανάθεση υπηρεσίας, προγραμματιστή ηλεκτρονικών συστημάτων (Μηχανικός Αυτοματισμού) με την υπ' αριθμ. ..../2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ....., καλούμενος εφεξής «Ανάδοχος», οι οποίοι αποδέχτηκαν τα ακόλουθα:

**ΑΡΘΡΟ 1:**

Αντικείμενο της παρούσας σύμβασης είναι η υλοποίηση των απαιτούμενων εργασιών που αφορούν τον **έλεγχο** λειτουργίας τον προγραμματισμό την **συντήρηση** και την **εποπτεία** του συστήματος τηλεμετρίας (τηλεέγχου- τηλεχειρισμού) του δικτύου ύδρευσης του Δήμου Ζακύνθου στις γεωτρήσεις, στις δεξαμενές αποθήκευσης νερού στους τοπικούς σταθμούς διαρροών, στους κεντρικούς σέρβερ του συστήματος (.....) και κατά ανάγκη στις εγκαταστάσεις του βιολογικού καθαρισμού.

Συνολικά στο σύστημα τηλεμετρίας περιλαμβάνονται τριάντα οκτώ (38) απομακρυσμένοι τοπικοί σταθμοί (ΤΣ) και δύο κεντρικοί (.....), οι οποίοι αποτελούνται από κεντρική μονάδα επεξεργασίας, τροφοδοτικά χαμηλής τάσης κάρτες επικοινωνίας και σημάτων, είτε αναλογικών είτε ψηφιακών, από ραδιομόντεμ UHF, από κεραίες UHF, από διάφορα όργανα μετρήσεων (στάθμη-παροχή-πίεση) και από ηλεκτροβάνες. Επίσης περιλαμβάνονται σέρβερ (H/Y), οι οποίοι είναι υπεύθυνοι για την αποθήκευση-απεικόνιση όλων των πληροφοριών του συστήματος συλλογής δεδομένων. **Ο Μηχανικός προγραμματισμού είναι υπεύθυνος για τον έλεγχο της ομαλής λειτουργίας του συστήματος , ο οποίος ενσωματώνεται στους τοπικούς σταθμούς δικτύου ύδρευσης της ....., καθώς και για το σύστημα τηλεχειρισμού, εποπτείας και συλλογής πληροφοριών (.....).**

Οι εργασίες που πρέπει να γίνουν, σύμφωνα με την υπ' αρ...../25-01-2021 τεχνική περιγραφή της ..... είναι:

1. Τον προγραμματισμό των εκάστοτε ελεγκτών προγραμματιζόμενης λογικής του συστήματος τηλεελέγχου- τηλεχειρισμού.
2. Τον προγραμματισμό όλων των ηλεκτρονικών συστημάτων διανομής και διαχείρισης νερού π.χ. γεωτρήσεις, ηλεκτροβάνες κ.λ.π..
3. Τον έλεγχο λειτουργίας του ηλεκτρονικού-ηλεκτρολογικού εξοπλισμού των πινάκων αυτοματισμού.

4. Τον έλεγχο λειτουργίας των επιμέρους οργάνων μέτρησης (στάθμη -παροχή -πίεση) των ηλεκτροβανών και του συστήματος ελέγχου ροής.

5. Τον έλεγχο λειτουργίας του συστήματος ασύρματης επικοινωνίας.

6. Τήρηση καθημερινού ημερολογίου εργασιών.

7. Την συμβολή σε τεχνικά θέματα όσο αναφορά εξοπλισμούς αυτοματισμού και οργάνων.

Επιπλέον η σύμβαση λείπει μετά την πάροδο της ημερομηνίας ολοκλήρωσης των εργασιών, όπως αυτή ορίζεται.

**Επειδή**, ο προσφεύγων έχει κάνει έναρξη επαγγελματικής έδρας με κωδικό δραστηριότητας «..... με ΚΑΔ. ....».

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η Σύμβαση παροχής υπηρεσιών που καταρτίστηκε την 21/02/2019 μεταξύ της ..... αφενός και του προσφεύγοντος ήταν ο έλεγχος, η συντήρηση και η εποπτεία του εγκατεστημένου ήδη συστήματος τηλεμετρίας (τηλεέλεγχου-τηλεχειρισμού) του δικτύου ύδρευσης στις δεξαμενές αποθήκευσης στους τοπικούς σταθμούς διαρροών, στους κεντρικούς σέρβερ του συστήματος και στις εγκαταστάσεις του βιολογικού καθαρισμού.

Συνεπώς η παρεχόμενη υπηρεσία εξαιτίας της οποίας ανατέθηκε το έργο στον προσφεύγοντα ήταν τεχνικού χαρακτήρα διότι αναφέρεται στη συντήρηση του εξοπλισμού της ....., δεν πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 12 παρ.2 περ. στ του ν.4172/2013, διότι δεν προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 12 περ. στ' του ν.4172/2013 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη της** από 10/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., και την επικύρωση της υπ' αριθμ. .... τροποποιητικής δήλωσης ...../15-09-2022 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό Έτος 2019**

**Τελικό Χρεωστικό : 1.145,16€**



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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

**ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ**

**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.