



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20/02/2023

Αριθμός απόφασης: 391

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ 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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης **07/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Βόλου επί της οδού, Τ.Κ. 38221, κατά της με αριθ. Ειδοπ. /17-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθ. Καταχ. /29-08-2022 αρχική δήλωση φόρου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **07/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **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:

Με την αριθ. Ειδοπ.. /**17-10-2022** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 47.350,46€ και καταλογίστηκε σε βάρος του, κύριος φόρος ύψους 6.354,09 €, συμβεβαιούμενα ποσά 30,24€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 17,23€, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή **6.401,56 €**.

Ειδικότερα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής : Στις 17-06-2020 δημοσιεύθηκε η υπ' αριθμόν .../2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας (τμήμα Β' Τριμελές), βάσει της οποίας, ο Δήμος Νοτίου υποχρεώθηκε να καταβάλει στους τρεις ενάγοντες της υπ' αριθμόν κατάθεσης .../03-07-2018 αγωγής, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, το συνολικό ποσό των 94.242,18 € (κεφάλαιο 76.619,66€ και ΦΠΑ 17.622,52€) προερχόμενο από την από 4-2-2001 σύμβαση εκπόνησης μελέτης για την ανέγερση του Δημαρχιακού Καταστήματος Συγκεκριμένα, βάσει της εν λόγω απόφασης, ο Δήμος Νοτίου υποχρεώθηκε να καταβάλει στον προσφεύγοντα (πρώην μηχανικό νυν συνταξιούχο) το ποσό των 30.127,80 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., κατά δε την εκτέλεσή της εξέδωσε ηλεκτρονικά βεβαίωση αποδοχών και ενέταξε το ως άνω ποσό, στην περίπτωση του άρθρου 64 § 1 περ. δ' εδάφιο 1 του ν. 4172/2013, ως αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπ' αριθμ. /29-8-2022 δήλωση φορολογίας εισοδήματος -έντυπο Ε1 του προσφεύγοντος είχε, πέραν των υπολοίπων κωδικών, - καθώς ο προσφεύγων είναι πλέον συνταξιούχος μηχανικός- προσυμπληρωμένους τους Κωδικούς 403 («Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») και 605 («Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθρο 64 και 5γ άρθρο 69ΚΦΕ) με τα ποσά 24.296,61 € και 2.429,66 αντιστοίχα. Η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε με επιφύλαξη, η οποία όμως δεν έγινε δεκτή από την Δ.Ο.Υ. Βόλου και κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Ειδοποίησης

/17-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με ποσό πληρωμής ύψους 6.401,56€.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, επικαλούμενος ότι το ποσό των 24.296,61€, προερχόμενο από δραστηριότητα του παρελθόντος, δεν αποτελεί επιχειρηματική αμοιβή, αφού ως συνταξιούχος δεν δύναται να ασκεί πλέον αυτή τη δραστηριότητα. Με τον τρόπο αυτό, η σύνταξή του απομειώνεται, δεδομένου ότι φορολογείται με ένα μεγαλύτερο του προβλεπόμενου μοναδιαίου, συντελεστή φορολόγησης. Για το λόγο αυτό, αιτείται, το ποσό που φέρεται ως επιχειρηματική αμοιβή, να φορολογηθεί αυτοτελώς.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε. ν. 4172/2013 – ΦΕΚ Α΄ 167/23-7-2013), ορίζεται ότι: « 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της είσπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι: «1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16..».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι: «1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

<i>Εισόδημα</i>	
<i>(Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική</i>	
<i>Δραστηριότητα)</i>	<i>Φορολογικός συντελεστής (%)</i>
<i>σε ευρώ</i>	

0 - 10.000	9%
10.001 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	28%
30.001 - 40.000	36%
40.001 -	44%

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιάμισι χιλιάδων (9.500) ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο και την παράγραφο 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29. **Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.**

2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν: α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). γ) οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και δ) τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του **άρθρου 5** του ν. **4375/2016 (Α` 51)** για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Τα ως άνω εισοδήματα φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων τους μόνο γι` αυτά. 2α. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για το εισόδημα που αποκτούν οι αμειβόμενοι αθλητές και οι προπονητές από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβόμενων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, και οι εκπαιδευτές των Διαιτητών Ομαδικών Αθλημάτων από τις Ομοσπονδίες, εφόσον τα ποσά τα οποία λαμβάνουν εφάπαξ ή τμηματικά για την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή τη λύση του συμβολαίου συνεργασίας τους δεν υπερβαίνουν τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους. Αν το εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου υπερβαίνει τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, φορολογείται με φορολογικό συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%) και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. 3. Με την επιφύλαξη της περίπτωσης στ` της παραγράφου 1 του άρθρου 14, φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και

για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει το φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης.[..]

4. Το ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων φορολογείται αυτοτελώς: α) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για κάθε περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή. β) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) για εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή μέχρι σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ και με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) για εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή που υπερβαίνει κατά το μέρος τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ. Οι συντελεστές των ανωτέρω περιπτώσεων αυξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που: (α) πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του, (β) γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζόμενου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζόμενου, πτώχευσης του εργοδότη, ή (γ) πραγματοποιείται λόγω συμμετοχής του εργαζόμενου σε πρόγραμμα εθελουσίας εξόδου. 5.»

Επειδή, περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. Α.1275/31-12-2021 (ΦΕΚ Β' 6375/31.12.2021) « Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2021.», ορίζεται ότι : « Άρθρο 1_ Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων: Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε..... Άρθρο 5_ Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων : 1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2021, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του myAADE.....»

Επειδή, ακολούθως, με το άρθρο 5 της Α. 1034/9-3-2022 - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2021, των λοιπών

εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή και στην ενότητα 23. Υποπίνακας 4Γ2 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ), ορίζεται ότι : « **Ι. Στους κωδ. 403-404** αναγράφεται το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που δηλώνεται από τους μη υπόχρεους σε υποβολή Ε3, δηλαδή φυσικά πρόσωπα χωρίς έναρξη στο Μητρώο, τα οποία δεν είναι υπόχρεα σε τήρηση βιβλίων κατά τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. και αμείβονται με τίτλο κτήσης, φορολογούνται επί των ακαθαρίστων εσόδων τους, αφού αφαιρεθούν οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν παρακρατηθεί από τις αμοιβές τους όπου προβλέπεται, ενώ δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το εισόδημά τους λοιπές δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή υπάγεται ενδεικτικά το εισόδημα δημόσιων ή ιδιωτικών υπαλλήλων ή συνταξιούχων που είναι αυτοεκδότες συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων. Ως αυτοεκδότες νοούνται οι συγγραφείς που έχουν απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και συγγράφουν, τυπώνουν, εκδίδουν και προωθούν τα βιβλία τους, χωρίς να έχουν παραχωρήσει την εκμετάλλευση σε κάποιο εκδοτικό οίκο (ΔΕΑΦ Α 1118624 ΕΞ 2016/25.7.2016 έγγραφο)...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την υπ' αριθμόν .../2020 δικαστική απόφαση ανατέθηκε με απευθείας ανάθεση και υπεγράφη σχετικά η υπ' αριθμ./14-02-2001 σύμβαση με αντικείμενο: «1) την εκπόνηση πλήρους Αρχιτεκτονικής, Στατικής, Ηλεκτρομηχανολογικής μελέτης, σύμφωνα με τις προδιαγραφές του Π.Δ. 696/1974, 2) την σύνταξη των τευχών δημοπράτησης και 3) τυχόν προσθήκη μελέτη της αρμοδιότητάς τους που θα απαιτηθεί κατά την κρίση της επίβλεψης, για την αρτιότερη εκπλήρωση του σκοπού της και στα πλαίσια του γενικού αντικειμένου της μελέτης που είναι : α. Η ανέγερση του Δημορχιακού Καταστήματος μαζί με την αποκατάσταση και επισκευή του υπάρχοντος κτιρίου για τη στέγαση των συμπληρωματικών λειτουργιών του Δημορχιακού Καταστήματος. β. Ο περιβάλλον χώρος.» Κατά την κρίση δε του Δικαστηρίου, ο εναγόμενος Δήμος Νοτίου έχει υποχρέωση να καταβάλει το υπόλοιπο του νομίμου τιμήματος για την εκτέλεση της μελέτης , δυνάμει του Λογαριασμού αυτού».

Επειδή, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις του ν. 4172/2013, συνάγεται ότι ορθά, αφενός, το ποσό των 24.296,61€, που εισέπραξε ο προσφεύγων, βάσει της με αριθμ. .../2020 απόφασης για τη μελέτη εκτέλεσης ανέγερσης δημοτικού καταστήματος, χαρακτηρίστηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, και αφετέρου, ορθά συναθροίστηκε με το εισόδημα από συντάξεις και κατέπετα φορολογήθηκε με την κλίμακα του άρθρου 15, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, όπου ρητά προβλέπεται ότι, για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της, φορολογείται με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013.

Επειδή, περαιτέρω, όπως παγίως γίνεται δεκτό από τη νομολογία (ΣΤΕ 2312/1992, 2052/1990, 103/1990 κ.α.), από τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 78 του Συντάγματος, με τις οποίες οριοθετείται η έννοια του φόρου, συνάγεται, μεταξύ άλλων, ότι οι αναφερόμενες σε φορολογικές απαλλαγές ή εξαιρέσεις διατάξεις είναι στενά ερμηνευτέες, με αποτέλεσμα η

φορολογική διοίκηση να υποχρεούται κατά την εφαρμογή των νόμων να προβαίνει σε στενή γραμματική ερμηνεία των εν γένει φοροαπαλλακτικών διατάξεων αποκλειόμενης της διασταλτικής ή αναλογικής μεθόδου.

Επειδή, από τις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 15 και 29 του Ν. 4172/2013, δεν προβλέπεται η αυτοτελής φορολόγηση του ποσού των 24.296,61€, που εισέπραξε ο προσφεύγων για την εκτέλεση της ως άνω μελέτης, ο προβαλλόμενος σχετικός ισχυρισμός, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **07/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της με αριθ. ειδοποίησης /17-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2021: 6.401,56€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.