



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17-02-2025

Αριθμός απόφασης: 343

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 22-10-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 30-09-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από 23-07-2024 και με αριθμό/2024 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

Επί της από **22-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα, την 23-07-2024, υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμό/2024 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ποσού ύψους 3.849,00€ και ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ποσού ύψους 3.900,00€ [σχετικοί οι κωδικοί «402» («Καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας») και «426» («Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας»), αντίστοιχα, του πίνακα Γ2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» του εντύπου Ε1 αυτής], καθώς και καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης (.....) ύψους 39.779,94€ και ποσό καταβληθέντος στην αλλοδαπή φόρου ύψους 4.819,00€ για το ανωτέρω ποσό εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης [σχετικοί οι κωδικοί «390» («Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης») και «652» («Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 12, 15, 18 & 19»), αντίστοιχα, του πίνακα Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ» του εντύπου Ε1 αυτής], χωρίς, ωστόσο, να συμπληρώσει τον κωδικό «444» («Αμφισβητείτε, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 28Α ΚΦΕ, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος;») του πίνακα Γ2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» του εντύπου Ε1 αυτής.

Εν συνεχεία, κατόπιν σχετικής ειδοποίησης, η προσφεύγουσα, δια του υπόχρεου συζύγου της (Α.Φ.Μ.), υπέβαλε, την 05-08-2024, στο αρμόδιο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, μέσω της πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ, το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/05-08-2024 αίτημα, με το οποίο ζητούσε α) να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της από 23-07-2024 και με αριθμό/2024 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και β) να συνυπολογιστεί το εισόδημα από μισθωτή εργασία που δήλωσε στον κωδικό «390» του εντύπου Ε1 αυτής για τη μείωση/εξάλειψη του ελάχιστου τεκμαρτού καθαρού εισοδήματος του κωδικού «406» («Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος άρθρων 28Α-28Δ ΚΦΕ») του πίνακα Γ2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» του εντύπου Ε1 αυτής, δυνάμει του άρθρου 28Β του Ν. 4172/2013, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 16 του Ν. 5073/2023 και ισχύει, επισυνάπτοντας τα σχετικά με τους κωδικούς «390» και «652» του εντύπου Ε1 αυτής δικαιολογητικά [i) βεβαίωση της Κυπριακής Φορολογικής Αρχής για τα δηλωθέντα εισοδήματα από μισθούς και το φόρο εισοδήματος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το φορολογικό έτος 2023, θεωρημένη με τη σφραγίδα της Χάγης (apostille) και ii) βεβαίωση αποδοχών έτους 2023 του εργοδότη «Ευρωπαϊκό Πανεπιστήμιο Κύπρου»].

Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 28Α έως 28Δ του Ν. 4172/2013, προσυμπληρώθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση στον κωδικό «406» («Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος άρθρων 28Α-28Δ ΚΦΕ») του πίνακα Γ2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 13.694,52€ ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28Α έως

28Δ του Ν. 4172/2013 και βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε την 30-09-2024 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα σύνολο φόρου εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 10.394,29€ πλέον τέλους επιτηδεύματος προς καταβολή ποσού ύψους 325,00€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 10.719,29€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της και β) την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, άλλως την τροποποίηση αυτής κατά το μέρος που επιβάλλεται σε βάρος της φόρος για τεκμαρτό φορολογητέο καθαρό εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού ύψους 13.694,52€, ισχυριζόμενη ότι:

- Κατά το φορολογικό έτος 2023 άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα παροχής νομικών υπηρεσιών ως δικηγόρος (ΚΑΔ 69101000) με τη μορφή της ατομικής επιχείρησης. Για την παρακολούθηση των εργασιών της τήρησε λογιστικά αρχεία με το απλογραφικό σύστημα. Παράλληλα, παρείχε μισθωτή εργασία στην και συγκεκριμένα στον εργοδότη «.....». Η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν είναι νόμιμη, διότι το τεκμαρτό φορολογητέο κέρδος, στην περίπτωση της, προσδιορίστηκε χωρίς να μειωθεί κατά το εισόδημα από μισθωτή εργασία αλλοδαπής προέλευσης (.....) ποσού ύψους 39.779,94€, το οποίο, εάν είχε συνυπολογιστεί, θα είχε ως αποτέλεσμα να φορολογηθεί μόνο για το δηλωθέν καθαρό κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ήτοι για ποσό ύψους 3.849,00€, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρηθέντα λογιστικά της αρχεία («My Data»).
- Το δηλωθέν καθαρό κέρδος από την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας παροχής νομικών υπηρεσιών είναι αληθές, ενώ το τεκμαρτό καθαρό κέρδος που προκύπτει από την εφαρμογή των άρθρων 28Α έως 28Δ του Ν. 4172/2013 είναι μη νόμιμο ως αντίθετο στη διάταξη του άρθρου 28Β του Ν. 4172/2013.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της αυτών, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή, επισυνάπτει: α) την από 16-07-2024 βεβαίωση της Κυπριακής Φορολογικής Αρχής για τα δηλωθέντα εισοδήματα από μισθούς και το φόρο εισοδήματος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το φορολογικό έτος 2023, θεωρημένη με τη σφραγίδα της Χάγης (apostille) και β) την από 11-03-2024 βεβαίωση αποδοχών έτους 2023 του εργοδότη «.....».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, μετά από την ηλεκτρονική υποβολή της από 22-10-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 28Α έως και 28Δ του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτά προστέθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 18 του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023) και ισχύουν για το υπό κρίση φορολογικό έτος (2023), καθώς και της με αριθμό Α. 1055/09-04-2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός της διαδικασίας αμφισβήτησης του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, του χρόνου διενέργειας του ελέγχου, καθώς και ειδικότερων θεμάτων για την εφαρμογή των παρ. 3 και 4 του άρθρου 28Α του Ν. 4172/2013 (Α' 167)» (ΦΕΚ Β' 2284/17-04-2024), η Φορολογική Διοίκηση (και πιο συγκεκριμένα το αρμόδιο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) προέβη στην επανεκκαθάριση της ανωτέρω από 23-07-2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, κατά την οποία, σύμφωνα με τον πίνακα «ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΠΟΣΟΥ

ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ» του εντύπου Ε1 αυτής, στην περίπτωση της προσφεύγουσας, τα εισοδήματα που μειώνουν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος (άρθρο 28B του Ν. 4172/2013) επαναπροσδιορίστηκαν στο ποσό των 40.619,94€ (έναντι προηγούμενου ποσού ύψους 840,00€), ήτοι κατά τον εν λόγω προσδιορισμό ελήφθη υπόψη (συνυπολογίστηκε) το εισόδημά της από μισθωτή εργασία αλλοδαπής προέλευσης (.....) ποσού ύψους 39.779,94€ [με αποτέλεσμα να μην προσδιοριστεί για την προσφεύγουσα «ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος άρθρων 28Α-28Δ ΚΦΕ» και να μην προσυμπληρωθεί (έναντι προηγούμενου προσυμπληρωμένου ποσού ύψους 13.694,52€) ο σχετικός κωδικός «406» του πίνακα Γ2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» του εντύπου Ε1 της δήλωσης αυτής], και βάσει της εν λόγω με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 εκδόθηκε την 30-10-2024 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους (2023) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα σύνολο φόρου εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 5.982,98€ πλέον τέλους επιτηδεύματος προς καταβολή ποσού ύψους 325,00€, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 6.307,98€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 10.719,29€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού ύψους 4.411,31€. Επιπλέον, όπως προκύπτει από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS, εκδόθηκε και το από 30-10-2024 και με αριθμό σχετικό Α.Φ.ΕΚ. με ποσό μείωσης ύψους 4.411,31€ (ήτοι ποσό διαγραφής ύψους 4.391,37€ και ποσό επιστροφής ύψους 23,96€) που αφορά στην ως άνω διαφορά φόρου φορολογικού έτους 2023 (αρ. παραστατικού και ημερομηνία εκκαθάρισης 31-10-2024).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση, καθώς το αίτημα της προσφεύγουσας έχει ήδη ικανοποιηθεί και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22-10-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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.