



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 07.03.25

Αριθμός απόφασης: 579

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

2131312357

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά των:

α) με αριθμό ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθ' 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2023 που υπέβαλε η προσφεύγουσα

β) Της από αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών στο με κωδικό αίτημά της προσφεύγουσας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών των οποίων ζητείται η ακύρωση .
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθ' ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών με καταλογισθέντα ποσό φόρου 2.496,79 €. Στην συνέχεια η προσφεύγουσα μέσω του συστήματος «ΑΑΔΕ αιτήματά μου», υπέβαλε στις την υπ' αριθ' τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στον κωδ.αρθ. 407 της οποίας (περί μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Γ ΚΦΕ) δήλωσε την ένδειξη ΝΑΙ .

Περαιτέρω κατόπιν του από αιτήματος της Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατέθεσε το πιστοποιητικό οικογενειακής καταστάσεως αυτής και του από αιτήματος της Δ.Ο.Υ. Πατρών προσκόμισε α)την από προσωρινή διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πατρών, με την οποία της ανατέθηκε προσωρινά η αποκλειστική επιμέλεια του προσώπου του ανηλικού τέκνου της, β)την υπ' αριθ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πατρών (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων), με την οποία ανατέθηκε από κοινού η επιμέλεια στην προσφεύγουσα και στον εν διαστάσει σύζυγό της και γ) την από αγωγή διαζυγίου-επιμέλειας και διατροφής.

Η Φορολογική Αρχή με βάση τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία με την από απάντηση της απέρριψε το αρχικό αίτημα της προσφεύγουσας κρίνοντας ότι δεν τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 28Γ παρ. 2 του ν. 4172/13, διότι «η επιμέλεια έχει ανατεθεί από κοινού και στους δύο γονείς, άρα η προσφεύγουσα δεν δικαιούται τη μείωση της παρ. 2 ή 3 του άρθρου 28Γ του ΚΦΕ.» και εκδίδοντας την με αριθ' ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών με την οποία καταλογίσθηκε ισόποσος φόρος για καταβολή με αυτόν της αρχικής δήλωσης του φορολογ. Έτους 2023 , ήτοι 2.496,79 €.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό ειδοπ. προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθ' 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2023 και να καταβληθεί σ' αυτήν το ήμισυ του προσδιορισμένου φόρου εισοδήματος λόγω της ιδιότητας της ως γονέας μονογονεϊκής οικογένειας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 παρ. 1** του ν. **5104/2024** (ΦΕΚ Α **58/19-42024**) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...».

Επειδή, με το άρθρο **2** της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β` 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «**1.** Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **67 §§ 1, 3 και 6** του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:

«**1.** Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.....

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30^η Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

«**6.** Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. **5104/2024**, Α` 58), κατόπιν έκπτωσης:

α) του φόρου που παρακρατήθηκε,

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

Αν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **22§ 1 εδάφ.α'** (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) του ν. **5104/24** ορίζεται ότι :

Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23§§ 1 & 2** (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του ν. **5104/24** ορίζεται ότι :

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.
2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **28 Γ § 2 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«2. Το ποσό του άρθρου 28 Α μειώνεται ικατά το ήμισυ (1/2) για υποχρέους που είναι πολύτεκνοι, υπόχρεους που πορουοιάζουν οναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του εξήντα επτά τοις εκατό (67%), για **γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα** και για γονείς με τέκνα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία που θεωρούνται εξαρτώμενα, κοτό την περ. γ) της παρ. 1 του άρθρου 11 και οι εκμεταλλευτές Επιβατηγών Δημόσιας Χρήσης οχημάτων (ΤΑΞΙ) με ποσοστό ιδιοκτησίας επί του οχήματος που δεν υπερβαίνει το είκοσι εκατό (25%)».

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ. 6 § 12 της Α 1061/2024 (ΦΕΚ 2436/24-4-2024 Τ.Β')** «Για την εξαίρεση εφαρμογής του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος του άρ. 28Α του ΚΦΕ ή την εφαρμογή των 2 προβλεπόμενων μειώσεων των άρ. 28 Β - 28Δ απαιτούνται κατά περίπτωση τα κατωτέρω . Για την εξαίρεση εφαρμογής του ελάχιστου ποσού του καθαρού εισοδήματος του άρθρου 28Α του ΚΦΕ ή την εφαρμογή των προβλεπόμενων μειώσεων των άρθρων 28Β -28Δ, απαιτούνται, κατά περίπτωση, τα κατωτέρω: • Αναφορά σε νομοθετική ή κανονιστική ρύθμιση από την οποία να προκύπτει ο περιορισμός της άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του υπόχρεου • Πιστοποιητικό απόδειξης ιδιότητας πολύτεκνου ως γονέα ή απορφανισθέντος τέκνου • Πιστοποιητικό απόδειξης ιδιότητας γονέα μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα π.χ. πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης ή ληξιαρχική πράξη γέννησης (σε περίπτωση άγαμης μητέρας), πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης ή ληξιαρχική πράξη θανάτου (στην περίπτωση χηρείας) ή δικαστική απόφαση απόδοσης επιμέλειας (σε περίπτωση διαζυγίου) ή ιδιωτικό συμφωνητικό που έχει κατατεθεί στο πρωτοδικείο για την έκδοση διαζυγίου (συναινετική λύση γάμου) ή τελεσίδικη δικαστική απόφαση υιοθεσίας από έναν γονέα ή πιστοποιητικό κράτησης σε σωφρονιστικό κατάστημα (φυλάκιση του άλλου γονέα) κ.λπ. • Άδεια κυκλοφορίας για το ποσοστό ιδιοκτησίας των εκμεταλλευτών ταξί.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρθ'τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 στον κωδ.αρθ. 407 της οποίας (περί μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Γ ΚΦΕ) δήλωσε την ένδειξη **ΝΑΙ** συνυποβάλλοντας πρὸς τούτο τα απαιτούμενα δικαιολογητικά στοιχεία .

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατόπιν αιτημάτων της Φορολογικής Αρχής προσκόμισε σ' αυτήν :

α) Το από εκδοθέν πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του δήμου Πατρέων από το οποίο δεν αποδεικνύεται η μονογονεϊκότητα αυτής .

β) Την απόαγωγή με την οποία αιτείται μεταξύ άλλων την ανάθεση σ' αυτή της αποκλειστικής επιμέλειας του ανήλικου τέκνου της .

γ) Την υπ' αριθ' Απόφαση του μονομελούς Πρωτοδικείου Πατρών με την οποία ανατίθεται προσωρινά η άσκηση της επιμέλειας του ανήλικου τέκνου των διαδίκων από κοινού στους διαδίκους γονείς, ήτοι στην προσφεύγουσα και τον σύζυγό της.

Επειδή για την απόδειξη της μονογονεϊκότητας στην περίπτωση διαζυγίου, απαιτείται **αποκλειστικά** η προσκόμιση οριστικής δικαστικής απόφασης με την οποία ανατίθεται η επιμέλεια στον ένα γονέα

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην Φορολογική Αρχή οριστική δικαστική απόφαση με την οποία ανατίθεται σ' αυτή η επιμέλεια του ανήλικου τέκνου της.

Επειδή σύμφωνα με τα παραπάνω οι ισχυρισμοί της δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** της με αριθμό ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθ'1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2023.

Φορολογική υποχρέωση υπόχρεης – οφειλόμενο ποσό

Φορολογικό έτος 2023

Κύριος φόρος 2.496,79 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Δ/σης Επανεξέτασης
Η Προισταμένη του τμήματος**

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.

