



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Αριθμός Απόφασης: 630**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου**

**Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα**

**Τηλέφωνο : 213 1312 350**

**E-mail : ded.ath@aade.gr**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά: α) της υπ' αριθ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023 και β) της υπ' αριθ. .... απόφαση απόρριψης αίτησης αμφισβήτησης για αντικειμενικούς λόγους του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28<sup>Α</sup> του ν. 4172/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023 και την υπ' αριθ. .... απόφαση απόρριψης αίτησης αμφισβήτησης για αντικειμενικούς λόγους του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28<sup>Α</sup> του ν. 4172/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τροποποίηση αντίστοιχα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό κυρίου φόρου ύψους 1.897,59€ πλέον προκαταβολής φόρου ύψους 521,84€ και τέλους επιτηδεύματος ύψους 325,00€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 2.744,43€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της από ..... και με αριθ. .... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού, έτους 2023 με την οποία δεν δηλώθηκε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στον πίνακα Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ του εντύπου Ε1.

Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 28Α έως 28Δ του ν.4172/2013, προσυμπληρώθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, στον κωδικό 405 του εντύπου Ε1, το ποσό των 14.534,52€, ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, των άρθρων 28Α-28Δ του ΚΦΕ, από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος (αυτοκινητιστής-οδικές μεταφορές).

Μετά την έκδοση της υπ' αριθ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. .... αίτηση αμφισβήτησης του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος για αντικειμενικούς λόγους, κατά τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 28<sup>Α</sup> του ν. 4172/2013.

Επί της ανωτέρω αίτησης εκδόθηκε η υπ' αριθ. .... απόφαση απόρριψης της αίτησης αμφισβήτησης ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. .... απορριπτικής απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και την τροποποίηση της υπ' αριθ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι λόγω της αφαίρεσης του οχήματος με το οποίο ασκούσε την επαγγελματική του δραστηριότητα αλλά και της μετέπειτα ανάκλησης της άδειας χρήσης του εν λόγω οχήματος δημόσιας χρήσης, η επιχειρηματική δραστηριότητα, για λόγους ανωτέρας βίας, έπαυσε να είναι εφικτή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Α «Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας» του ν. 4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 15 του ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023), ορίζεται ότι:

«1. Για τους ασκούντες ατομική επιχείρηση της περ. γ) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) το ετήσιο ελάχιστο εισόδημα από την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας τεκμαίρεται ότι δεν υπολείπεται του ποσού που προσδιορίζεται σύμφωνα με το παρόν.

2. Ως ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας τεκμαίρεται ποσό μέχρι πενήντα χιλιάδες ευρώ (50.000 €) που προκύπτει από το άθροισμα των παρακάτω:

α) ποσού μέχρι τις τριάντα χιλιάδες ευρώ (30.000 €) που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εκ των εξής:

αα) του ετήσιου ποσού του μικτού κατώτατου μισθού των άρθρων 134 του Κώδικα Ατομικού Εργατικού Δικαίου (π.δ. 80/2022, Α' 222) και 103 του παρόντος, όπως ισχύει κατά την τελευταία ημέρα του αντίστοιχου φορολογικού έτους, προσαυξανόμενου κατά δέκα τοις εκατό (10 %) για τα τρία (3) έτη που έπονται της δεύτερης τριετίας από τη δήλωση έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας, επιπλέον δέκα τοις εκατό (10%), επί του ποσού της τρίτης τριετίας για τα τρία (3) έτη που έπονται της δεύτερης τριετίας και επιπλέον δέκα τοις εκατό (10%), επί του ποσού της τέταρτης τριετίας για τα επόμενα έτη ή

αβ) του ποσού που αντιστοιχεί στις μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου που απασχολείται από τον υπόχρεο της παρ. 1, πλέον

β) ποσού, έως δεκαπέντε χιλιάδες ευρώ (15.000 €), που ισούται με το δέκα τοις εκατό (10%) του ετήσιου κόστους που καταβάλλει ο υπόχρεος της παρ. 1 για τη μισθοδοσία του προσωπικού που απασχολεί, πλέον

γ) ποσού που ανέρχεται στο πέντε τοις εκατό (5%) επί του ποσού, κατά το οποίο ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου υπερβαίνει τον μέσο ετήσιο κύκλο εργασιών του Κωδικού Αριθμού Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) της περ. ιστ) της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 4919/2022 (Α' 71), όπως ορίζεται με την απόφαση που εκδίδεται με βάση την παρ. 4 του άρθρου 57 του ν. 4919/2022, στον οποίο ο υπόχρεος πραγματοποιεί τα υψηλότερα έσοδα.

Η προσαύξηση της περ. γ) δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν ο μέσος όρος του ετήσιου κύκλου εργασιών του αντίστοιχου Κ.Α.Δ. δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ ή

β) όταν το πλήθος των επιτηδευματιών που υπάγονται στον συγκεκριμένο Κ.Α.Δ. δεν υπερβαίνει τους τριάντα (30).

Για την εφαρμογή της περ. γ) λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος του ετήσιου κύκλου εργασιών του αντίστοιχου Κ.Α.Δ. δεύτερου βαθμού του προηγούμενου φορολογικού έτους, που αφορά στους υπόχρεους της παρ. 1, όπως αυτός αναρτάται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εντός ενός μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 67 εκάστου έτους. Για τον προσδιορισμό του μέσου όρου του προηγούμενου εδαφίου δεν λαμβάνονται υπόψη οι επιτηδευματίες με μηδενικό κύκλο εργασιών.

Ειδικά ως προς τους υπόχρεους με Κ.Α.Δ. «εκμετάλλευση καταστήματος ψιλικών ειδών γενικά (47.19.10.01)», «εκμετάλλευση περιπτέρου (47.19.10.02)» και «λιανικό εμπόριο προϊόντων καπνού σε εξειδικευμένα καταστήματα (47.26)», για τον προσδιορισμό του ετήσιου κύκλου εργασιών του υπόχρεου και τον προσδιορισμό του μέσου όρου του ετήσιου κύκλου εργασιών του Κ.Α.Δ. δεν λαμβάνονται υπόψη οι πωλήσεις των καπνοβιομηχανικών προϊόντων της περ. α) της παρ. 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248). Για τους υπόχρεους με Κ.Α.Δ. «εκμετάλλευση καταστήματος ψιλικών ειδών γενικά (47.19.10.01)» και «εκμετάλλευση περιπτέρου (47.19.10.02)» ως μέσος όρος της περ. γ) λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος ετήσιου κύκλου εργασιών του συνόλου των επιτηδευματιών με τους δύο αυτούς Κ.Α.Δ., χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι επιτηδευματίες με μηδενικό κύκλο εργασιών. Για την

εύρεση του μέσου όρου ετήσιου κύκλου εργασιών των επιτηδευματιών με τους λοιπούς τεταρτοβάθμιους κωδικούς υπό τον Κ.Α.Δ. 47.19, πλην των Κ.Α.Δ. 47.19.10.01 και 47.19.10.02, δεν λαμβάνονται υπόψη οι επιτηδευματίες με Κ.Α.Δ. 47.19.10.01 και 47.19.10.02.

3. Το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση το τεκμήριο της παρ. 2, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον υπόχρεο για αντικειμενικούς λόγους, εφόσον συντρέχει ιδίως κάποια από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) στρατιωτική θητεία,

β) φυλάκιση,

γ) νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης ή κατά τους δώδεκα (12) μήνες μετά τον τοκετό ή την υιοθεσία ή αναδοχή τέκνου,

ε) εκτεταμένες φυσικές καταστροφές που κατέστησαν αδύνατη, συνολικά ή μερικά, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας,

στ) ανάκληση της άδειας λειτουργίας της ατομικής τους επιχείρησης ή της άδειας άσκησης επαγγέλματός τους,

ζ) απαγόρευση λειτουργίας του καταστήματος ή άλλου χώρου άσκησης της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας σε εφαρμογή απόφασης δημόσιας αρχής για λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας ή άλλου λόγου που υπαγορεύει το δημόσιο συμφέρον,

η) άλλοι λόγοι ανωτέρας βίας που εμποδίζουν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Για την εφαρμογή της παρούσας, ο φορολογούμενος προσκομίζει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του στη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του υπόχρεου και υποχρεούται να μειώσει ανάλογα το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα.

4. Αν ο υπόχρεος αμφισβητεί το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του παρόντος για λόγους πέρα από τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρ. 3, ζητεί τη διενέργεια ελέγχου του άρθρου 23 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022 Α' 206) για να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του για εισόδημα μικρότερο του τεκμαρτού.

5. Για την εφαρμογή των διατάξεων που θέτουν προϋποθέσεις για τη λήψη προνοιακών και κοινωνικών επιδομάτων, καθώς και της περ. β) της παρ. 6 του άρθρου 15, το εισόδημα που λαμβάνεται υπόψη δεν μπορεί να υπολείπεται του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με το παρόν και τα άρθρα 28Β έως 28Δ.

6. Το τεκμήριο του παρόντος δεν εφαρμόζεται:

α) στα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα,

β) σε όσους αμείβονται σύμφωνα με την περ. στ) της παρ. 2 του άρθρου 12, εφόσον συμβάλλονται με έως και τρία (3) φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και σε ασφαλιστικούς διαμεσολαβητές που συμβάλλονται με έως και δύο (2) ασφαλιστικές επιχειρήσεις και δηλώνουν ως επαγγελματική έδρα την κατοικία τους,

γ) σε πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%), και

δ) σε καφενεία που βρίσκονται σε οικισμούς της χώρας με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων.

7. Όταν οι επαγγελματικές δραστηριότητες του υπόχρεου περιορίζονται χρονικά από νομοθετικές και κανονιστικές ρυθμίσεις που περιορίζουν την άσκηση της δραστηριότητας εντός του φορολογικού έτους, το τεκμήριο ισχύει αναλογικά για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι δραστηριότητες αυτές επιτρέπονται.

8. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθορίζονται η διαδικασία, ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των παρ. 3 και 4.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Β «Εισοδήματα που μειώνουν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» του ν. 4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 17 του ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023), ορίζεται ότι: «Για τους υπόχρεους της παρ. 1 του άρθρου 28Α που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία ή σύνταξη του άρθρου 12 ή από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 1 του άρθρου 21, το ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά ποσό που αντιστοιχεί στο εισόδημα που αποκτούν από τη μισθωτή εργασία, τη σύνταξη ή την αγροτική δραστηριότητα.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Γ «Λοιπές μειώσεις του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας και ειδικές ρυθμίσεις» του ν. 4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 17 του ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023), ορίζεται ότι:

«1. Τα άρθρα 28Α και 28Β δεν εφαρμόζονται για τα τρία (3) πρώτα έτη από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας των υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 28Α. Για το τέταρτο έτος από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής τους δραστηριότητας, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά δύο τρίτα (2/3). Για το πέμπτο έτος από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας το τεκμαιρόμενο ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά ένα τρίτο (1/3).

2. Το ποσό του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υποχρέους που είναι πολύτεκνοι, για υπόχρεους που παρουσιάζουν αναπηρία 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, κατά 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 πέντε τοις εκατό (25%).

3. Το ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υποχρέους της παρ. 1 που ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κύρια κατοικία τους σε οικισμούς με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων ή σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Δ «Διακοπή της επαγγελματικής δραστηριότητας» του ν. 4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 18 του ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023), ορίζεται ότι: «Το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι υπόχρεοι της παρ. 1 του άρθρου 28Α προέβησαν σε διακοπή της επαγγελματικής τους δραστηριότητας δεν προσμετράται για τον υπολογισμό της προσαύξησης της υποπερ. αα) της περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 28Α και για τα χρονικά διαστήματα της παρ. 1 του άρθρου 28Γ.»

**Επειδή** με τις διατάξεις της 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), ορίζεται ότι:

**«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α**

## **ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΚΑΤ' ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28Α ΚΦΕ**

### **Άρθρο 1 Αίτηση για την αμφισβήτηση του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος-Χρόνος και προθεσμία υποβολής**

1. Ο φορολογούμενος, δύναται να αμφισβητήσει για αντικειμενικούς λόγους το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας του άρθρου 28Α ΚΦΕ επί του οποίου προσδιορίσθηκε φόρος εισοδήματος, με την υποβολή αίτησης μέσω ειδικής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. που θα αναπτυχθεί για το σκοπό αυτό.

2. Η αίτηση υποβάλλεται μετά την έκδοση της πράξης διοικητικού ή διορθωτικού (κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης) προσδιορισμού φόρου εκάστου φορολογικού έτους, οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση από τη Φορολογική Διοίκηση εντολής ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου. Η τροποποίηση υποβληθείσας αίτησης είναι δυνατή εντός των προθεσμιών του προηγούμενου εδαφίου.

### **Άρθρο 2 Λόγοι αμφισβήτησης και απαιτούμενα δικαιολογητικά**

1. Η αίτηση του άρθρου 1 περιέχει τους αντικειμενικούς λόγους για τους οποίους αμφισβητείται το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα, ήτοι τα πραγματικά περιστατικά που άγουν αντικειμενικά σε μείωση της επαγγελματικής δραστηριότητας είτε για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είτε για ολόκληρο το φορολογικό έτος. Με την αίτηση συνυποβάλλονται σε ηλεκτρονική μορφή τα απαραίτητα για την απόδειξη των ισχυρισμών του φορολογούμενου δικαιολογητικά, όπως ορίζονται στην παρ. 2.

2. Οι αντικειμενικοί λόγοι που δύναται να επικαλεσθεί ο φορολογούμενος και τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται για την απόδειξη αυτών, κατά περίπτωση είναι τα εξής:

α) Στρατιωτική θητεία, για την απόδειξη της οποίας εάν έχει λήξει η θητεία του φορολογούμενου προσκομίζεται πιστοποιητικό στρατολογικής κατάστασης και εάν ο φορολογούμενος εξακολουθεί να υπηρετεί τη θητεία του συνυποβάλλεται βεβαίωση της Μονάδας που υπηρετεί.

β) Φυλάκιση, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται αποφυλακιστήριο από το κατάστημα κράτησης ή πιστοποιητικό κράτησης.

γ) Νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται βεβαίωση νοσηλείας σε δημόσιο νοσοκομείο ή ιδιωτική κλινική.

δ) Αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται βεβαίωση κυοφορίας είτε από την ΗΔΙΚΑ είτε από δημόσιο νοσοκομείο ή ιδιωτική κλινική.

ε) Αδυναμία άσκησης δραστηριότητας κατά τους δώδεκα (12) μήνες μετά τον τοκετό ή την υιοθεσία ή την αναδοχή τέκνου, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλονται: αα) σε περίπτωση τοκετού, πιστοποιητικό ή ληξιαρχική πράξη γέννησης, ββ) σε περίπτωση υιοθεσίας, η δικαστική απόφαση με την οποία τελείται η υιοθεσία, συνοδευόμενη είτε από πιστοποιητικό τελεσιδικίας είτε από αποδεικτικό/έκθεση επίδοσης της απόφασης στον αρμόδιο Εισαγγελέα και πιστοποιητικό περί μη άσκησης ενδίκων μέσων και γγ) σε περίπτωση αναδοχής τέκνου η πράξη τοποθέτησης σε ανάδοχη οικογένεια (δικαστική απόφαση, σύμβαση, πράξη/απόφαση του αρμόδιου φορέα) και βεβαίωση καταχώρισης του ανηλίκου στο Εθνικό Μητρώο Ανηλίκων ή στο Εθνικό Μητρώο Εγκεκριμένων Αναδοχών ή στο Μητρώο Ασυνόδευτων Ανηλίκων.

Στην περίπτωση της υιοθεσίας λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος έναρξης των αποτελεσμάτων της κατά τα οριζόμενα στον Αστικό Κώδικα, ήτοι ο χρόνος κατά τον οποίο η δικαστική απόφαση κατέστη τελεσίδικη είτε σύμφωνα με το πιστοποιητικό τελεσιδικίας, όταν προσκομίζεται, είτε με την πάροδο τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της δικαστικής απόφασης στον αρμόδιο εισαγγελέα και τη μη άσκηση ενδίκων μέσων. Εάν η υιοθεσία του τέκνου λάβει χώρα μετά την

αναδοχή αυτού, λαμβάνεται υπόψη η πρώτη ένταξη του τέκνου στην οικογένεια του φορολογούμενου με τη διαδικασία της αναδοχής.

στ) Εκτεταμένες φυσικές καταστροφές που κατέστησαν αδύνατη, συνολικά ή μερικά, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής του δραστηριότητας. Για την απόδειξη της αδυναμίας συνυποβάλλεται απόφαση/ βεβαίωση του αρμόδιου φορέα για τον χαρακτηρισμό της επιχείρησης ως πληγείσας ή απόφαση/πράξη του αρμοδίου οργάνου με την οποία παρέχεται κρατική αρωγή για την αντιμετώπιση των ζημιών που προκλήθηκαν από θεομηνία ως πρώτη αρωγή ή επιχορήγηση, ή προκαταβολή επιχορήγησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4797/2021 (Α' 66). Η συνολική ή μερική αδυναμία άσκησης της δραστηριότητας διαρκεί για όσο χρονικό διάστημα (ημέρες) ισχύει η κήρυξη με την απόφαση που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 25 και 30 του ν. 4662/2020 (Α' 27), της περιοχής που, κατά περίπτωση, εδρεύει ή έχει εγκατάσταση η επιχείρηση, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας.

ζ) Ανάκληση της άδειας λειτουργίας της ατομικής τους επιχείρησης ή της άδειας άσκησης επαγγέλματός τους, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται απόφαση της δημόσιας αρχής με την οποία ανακλήθηκε η άδεια λειτουργίας ή η άδεια άσκησης επαγγέλματος ή σχετική βεβαίωση από τον αρμόδιο φορέα.

η) Απαγόρευση λειτουργίας του καταστήματος ή άλλου χώρου άσκησης της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας σε εφαρμογή απόφασης δημόσιας αρχής για λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας ή άλλου λόγου που υπαγορεύει το δημόσιο συμφέρον, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται η απόφαση της δημόσιας αρχής.

θ) Άλλοι λόγοι ανωτέρας βίας πέραν των ανωτέρω αναφερόμενων, ήτοι ανυπαίτια γεγονότα εντελώς εξαιρετικής φύσης, τα οποία δεν αναμένονταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθούν ή να αποτραπούν από τον φορολογούμενο, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης και τα οποία εμπόδισαν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Τέτοιο γεγονός δύναται ιδίως να συνιστά σοβαρό πρόβλημα υγείας του φορολογούμενου ή τέκνου του, λόγω ασθένειας ή ατυχήματος, για το οποίο δεν απαιτείται νοσηλεία, αλλά αποδεικνύεται με βάση ιατρική γνωμάτευση από νοσοκομείο ή κλινική ότι εμποδίζει για όσο χρονικό διάστημα διαρκεί, την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου.

**Άρθρο 3 Αρμόδιο όργανο και διαδικασία για την εξέταση και την αποδοχή ή απόρριψη της αίτησης**

1. Η αίτηση του άρθρου 1 εξετάζεται από τον Προϊστάμενο της υπηρεσίας η οποία είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογούμενου για το οικείο φορολογικό έτος.

2. Ο Προϊστάμενος της υπηρεσίας της παρ. 1, ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του υπόχρεου και σε περίπτωση αποδοχής τους, υποχρεούται να μειώσει ανάλογα το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα, λαμβάνοντας υπόψη το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (ημέρες) για το οποίο αποδεικνύεται ότι περιορίσθηκε η άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου. Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της υπηρεσίας της παρ. 1 εκδίδει νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ΚΦΔ, με την οποία ο φόρος προσδιορίζεται ως εξής:

α) Με βάση το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο εάν αυτό υπερβαίνει το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα, όπως μειώθηκε κατά τα ανωτέρω ή

β) με βάση το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα, όπως μειώθηκε κατά τα ανωτέρω εάν αυτό υπερβαίνει το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που δηλώθηκε από το φορολογούμενο.

Η πράξη που εκδίδεται κατά τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

3. Σε περίπτωση μη απόδειξης των ισχυρισμών του φορολογούμενου, ο Προϊστάμενος της υπηρεσίας της παρ. 1, απορρίπτει αιτιολογημένα την αίτηση και κοινοποιεί στον φορολογούμενο την απορριπτική απόφαση (Παράρτημα Α), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Σε περίπτωση που πριν την εξέταση της υποβληθείσας αίτησης κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η αίτηση εξετάζεται από την αρμόδια υπηρεσία κατά προτεραιότητα.

4. Κατά της απόφασης της παρ. 3 με την οποία απορρίπτεται η αίτηση ή κατά της σιωπηρής απόρριψης αυτής, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 ΚΦΔ.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β**

### **ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤ' ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28Α ΚΦΕ**

#### **Άρθρο 4 Διαδικασία και προϋποθέσεις υποβολής αιτήματος της παρ. 4 άρθρου 28Α ΚΦΕ**

1. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αμφισβητεί το ελάχιστο ποσό εισοδήματος από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 28Α του ΚΦΕ για ιδιαίτερους λόγους έβραν των αντικειμενικών λόγων που ορίζονται στην παρ. 3 του ίδιου άρθρου, αιτείται τη διενέργεια ελέγχου του άρθρου 23 του ΚΦΔ προκειμένου να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του για εισόδημα μικρότερο του τεκμαρτού, με την υποβολή εμπροθέσμως της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους που αφορά, συμπληρώνοντας τους κωδικούς 443-444 του εντύπου Ε1 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων. Μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32 ΚΦΔ και την απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 7 του άρθρου 67 ΚΦΕ. Είναι δυνατή η ανάκληση του αιτήματος ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ με την υποβολή εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το ζήτημα αυτό. **Δεν είναι δυνατή η υποβολή αιτήματος ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ στην περίπτωση που έχει υποβληθεί αίτημα της παρ. 3 του ίδιου άρθρου. [...]**».

**Επειδή**, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α 1109267ΕΞ2016/15-07-2016 «1. Η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., ακόμη κι αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων εμφανίζεται στο Υποσυστήματο Μητρώου του TAXISNET, κατά το φορολογικό έτος 2023 ότι ασκεί το επάγγελμα του αυτοκινητιστή (οδικές μεταφορές άλλων εμπορευμάτων), δραστηριότητα για την οποία δεν έχει υποβληθεί δήλωση διακοπής εργασιών από τον προσφεύγοντα, ήτοι εμφανίζεται ενεργή έως σήμερα.

**Επειδή,** στην από ..... και με αριθ. .... υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κοινή με τη σύζυγό του, φορολογικού έτους 2023, δεν δηλώθηκε φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Κατά την εκκαθάριση της οικείας δήλωσης και τον προσδιορισμό του οφειλόμενου φόρου, προσδιορίστηκε ποσό ελαχίστου καθαρού εισοδήματος ύψους 14.534,52€ (κωδ. 405) κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 28Α-28Δ του ν. 4172/2013, το οποίο αποτέλεσε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το οικείο φορολογικό έτος. Το ως άνω ποσό εισοδήματος φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, και προσδιορίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 1.897,59€. Επιπλέον, υπολογίστηκε με βάση τα ανωτέρω και η προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος, η οποία ανήλθε στο ποσό των 521,84€ και επιβλήθηκε και ποσό τέλους επιτηδεύματος ύψους 325,00€.

**Επειδή,** ο προσφεύγων επικαλείται την αδυναμία άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας λόγω ανωτέρας βίας, ήτοι λόγω της αφαίρεσης του επαγγελματικού του οχήματος (Φ.Δ.Χ) και της μετέπειτα ανάκλησης της άδειας χρήσης του εν λόγω οχήματος δημόσιας χρήσης. Ως εκ τούτου, υπέβαλε την υπ' αριθ. .... αίτηση αμφισβήτησης του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος του άρθρου 28<sup>Α</sup> του ν. 4172/2013, ενώ παράλληλα συμπλήρωσε τον κωδικό τον κωδικό 443 «Αμφισβητείτε σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 28Α ΚΦΕ, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος» του εντύπου Ε1, προκειμένου να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου του άρθρου 27 του ΚΦΔ για να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του.

**Επειδή,** από τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 28Α του ν.4172/2013 συνάγεται ότι το τεκμήριο της παρ.2, είναι μαχητό και κατά συνέπεια το ποσό του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας το οποίο προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου, μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο στις περιπτώσεις που συντρέχουν αντικειμενικοί λόγοι, οι οποίοι έχουν ως αποτέλεσμα τη μείωση της επαγγελματικής δραστηριότητας είτε για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είτε για ολόκληρο το φορολογικό έτος, με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία που προσκομίζονται για την απόδειξη αυτών.

**Επειδή,** με την υπ' αριθ. .... απόφαση επί της αίτησης αμφισβήτησης για αντικειμενικούς λόγους του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28<sup>Α</sup> του ν. 4172/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος με το αιτιολογικό ότι ο αντικειμενικός λόγος αμφισβήτησης που επικαλέστηκε (ανάκληση της άδειας λειτουργίας ή της άδειας άσκησης επαγγέλματος), δεν προέκυψε από συνημμένα δικαιολογητικά.

**Επειδή,** στο πλαίσιο επανεξέτασης της παρούσας προσφυγής και δεδομένου ότι ο προσφεύγων αμφισβητεί το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη με βάση το τεκμήριο της παρ. 2 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ, επικαλούμενος αντικειμενικούς λόγους κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 28Α του ν. 4172/2013, προσκόμισε την υπ' αριθ. .... έκθεση αφαίρεσης μεταχειρισμένου φορτηγού ρυμουλκούμενου, της δικαστικής επιμελήτριας του Πρωτοδικείου Κορίνθου, ....., με την οποία του αφαιρέθηκε το φορτηγό όχημα με αριθ. κυκλοφορίας ..... και την υπ' αριθ. πρωτ. .... απόφαση ανάκλησης δικαιώματος κυκλοφορίας φορτηγού Δ.Χ., της Γενικής Διεύθυνσης και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας Κορινθίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, με την οποία ανακλήθηκε οριστικά και αμετάκλητα το δικαίωμα κυκλοφορίας

του με αριθ. κυκλοφορίας ..... ΦΙΧ, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 10 παρ.2 του ν. 3887/2010 σε συνδυασμό με το άρθρο 8 παρ. 1 και 2 του ν. 3446/2008.

Επειδή, στην υπ' αριθ. πρωτ. .... απόφαση ανάκλησης δικαιώματος κυκλοφορίας Φορτηγού Δημόσιας Χρήσης αναφέρονται τα κάτωθι:

«[...] α) Σύμφωνα με το αρθ. 10 παρ.2 του Ν. Ν. 3887/2010 (ΦΕΚ 174'/τ. Α'/30-9-2010), όπως διαμορφώθηκε με την παρ.3 του αρθ.28 του Ν.4663/2020 (ΦΕΚ 30Α) «Το δικαίωμα κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. που χορηγήθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ν. 3887/2010 δεν ανακαλείται για μόνο το λόγο ότι το όχημα έπαυσε να κυκλοφορεί από οποιαδήποτε αιτία. **Η αντικατάσταση Φ.Δ.Χ. αυτοκινήτου, που κυκλοφόρησε πριν από την έναρξη ισχύος του ν. 3887/2010 κατόπιν αποχαρακτηρισμού επιτρέπεται οποτεδήποτε, εκτός και αν ειδικές διατάξεις ορίζουν προθεσμία για την αντικατάσταση.**».

Σύμφωνα με το αρθ.8 παρ.1 και 2 του Ν.3446/2006(ΦΕΚ 49 Α/10-3-2006): «1. Η συντηρητική ή αναγκαστική κατάσχεση φορτηγού οχήματος δημόσιας χρήσης περιορίζεται στο όχημα. Κατά τον πλειστηριασμό μεταβιβάζεται η κυριότητα του οχήματος ως πράγματος και το δικαίωμα κυκλοφορίας ατονεί. **Αν εντός προθεσμίας δυο ετών από την ημέρα του πλειστηριασμού ο πρώην Ιδιοκτήτης του φορτηγού οχήματος δημόσιας χρήσης προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και νέο φορτηγό όχημα εκδίδεται νέα άδεια κυκλοφορίας στο όνομά του για το όχημα αυτό. 2. οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν και στην περίπτωση αναγκαστικής αφαίρεσης της κατοχής φορτηγού οχήματος δημόσιας χρήσης από τον διατηρήσαντα την κυριότητα πωλητή.**».

Το δικαίωμα κυκλοφορίας του με αρ. .... Φορτηγού Δημόσιας Χρήσης (Ε.Α.Δ. ....), χορηγήθηκε πριν την έναρξη ισχύος του Ν.3887/2010 δεδομένου ότι η άδεια κυκλοφορίας εκδόθηκε στις ..... Σύμφωνα με την ειδική διάταξη του αρθ.8 του Ν.3446/2008, ο ιδιοκτήτης όφειλε εντός προθεσμίας δύο ετών από την ημέρα αναγκαστικής αφαίρεσης του οχήματος να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και νέο φορτηγό όχημα προκειμένου να εκδοθεί νέα άδεια κυκλοφορίας στο όνομά του για το όχημα αυτό. Εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία αυτή και δεν έγινε η αντικατάσταση του αποχαρακτηρισμένου οχήματος, το δικαίωμα κυκλοφορίας του ..... Φ.Δ.Χ. πρέπει να ανακληθεί, σύμφωνα με το αρθ.10 παρ.2 του Ν.3887/2010, **κατά δέσμια αρμοδιότητα.**

β) Ο ισχυρισμός του ενδιαφερόμενου ότι του είχε δημιουργηθεί η βάσιμη πεποίθηση πως η αναφερόμενη άδεια κυκλοφορίας δεν πρόκειται να ανακληθεί δεν γίνεται αποδεκτός, διότι ο ενδιαφερόμενος ήταν ενήμερος, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω σχετικά έγγραφα (υπ' αριθ. 12, 13, 14, 15, 16 και 17 σχετ.).

Η ανανέωση της άδειας οδικού μεταφορέα, στην οποία αναφέρεται ο ενδιαφερόμενος, ουδόλως σχετίζεται με την υπόθεση, διότι η άδεια αυτή απλά αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την άσκηση του επαγγέλματος του οδικού μεταφορέα, κατ' εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1071/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και ου Π.Δ. 346/01 (ΦΕΚ Α 233/11-10-2001), εκδίδεται για πρώτη φορά ή ανανεώνεται ανεξάρτητα από την κατοχή ή όχι οχήματος δημοσίας χρήσης, αλλά αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό για την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας φορτηγού δημόσιας χρήσης, σύμφωνα με το Ν.3887/2010. Το δικαίωμα κυκλοφορίας οχήματος δημοσίας χρήσης δίνεται με την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας, όχι με την έκδοση της άδειας οδικού μεταφορέα.

Επομένως, η ανανέωση της άδειας οδικού μεταφορέα αποτελεί μία από τις απαιτούμενες προϋποθέσεις προκειμένου ο ενδιαφερόμενος να θέσει σε κυκλοφορία, εάν επιθυμεί, όχημα που πληροί τις προϋποθέσεις του Ν.3887/2010, αποκτώντας νέο δικαίωμα με τον Ν.3887/2010.

Η συνέχιση καταβολής των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων από τον ενδιαφερόμενο έγινε με ευθύνη του ενδιαφερομένου, παρά τον από ..... αποχαρακτηρισμό του με αρ. κυκλ. .... Φ.Δ.Χ. ιδιοκτησίας του λόγω αναγκαστικής αφαίρεσης αυτού. [...]

Επειδή, ο προσφεύγων αβάσιμα επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας καθώς, βάσει του σκεπτικού της ως άνω υπ' αριθ. πρωτ. .... απόφασης, η ανάκληση της άδειας κυκλοφορίας του φορτηγού δημόσιας χρήσης δεν ήταν ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, αντιθέτως προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν επέδειξε τη δέουσα σύνεση και επιμέλεια προκειμένου να ανταποκριθεί και να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά εντός της τεθείσας προθεσμίας προκειμένου να μην ανακληθεί η άδεια κυκλοφορίας του υπό κρίση οχήματος.

Επειδή, ωστόσο, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 28<sup>Α</sup> του ν. 4172/2013, απαριθμούνται με τρόπο μη εξαντλητικό αλλά ενδεικτικό, οι αντικειμενικοί λόγοι για τους οποίους δύναται να αμφισβητηθεί από τον υπόχρεο το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα, εφόσον προσκομίζονται τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του στη Φορολογική Διοίκηση

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής προκύπτει η αντικειμενική αδυναμία του προσφεύγοντος να ασκήσει επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών αποδεικνύεται τόσο η μη κατοχή προς εκμετάλλευση του επαγγελματικού Φ.Δ.Χ με αριθ. κυκλοφορίας ....., όσο και η ανάκληση της άδειας χρήσης του. Περαιτέρω, από την εικόνα του προσφεύγοντος στο Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων της ΓΓΠΣ δεν προκύπτει η χρήση οποιουδήποτε άλλου οχήματος επαγγελματικής χρήσης, καθώς το υπ' αριθ. .... Φ.Δ.Χ. ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος εμφανίζεται να έχει τεθεί σε εκούσια ακινησία.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, το υπό κρίση αίτημα του προσφεύγοντος περί τροποποίησης της υπ' αριθ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023, ως προς το προσδιορισθέν τεκμαρτό εισόδημα και τον αναλογούντα σε αυτό φόρο, κρίνεται βάσιμο και αποδεκτό και η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, πρέπει να τροποποιηθεί ως προς το ετήσιο ποσό του ελαχίστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 28Α του ΚΦΕ που προσδιορίστηκε με αυτή.

### Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και:

Α) Την ακύρωση της υπ' αριθ. .... απόφαση απόρριψης αίτησης αμφισβήτησης για αντικειμενικούς λόγους του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28<sup>Α</sup> του ν. 4172/2013.

Β) Την τροποποίηση της υπ' αριθ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

**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.