



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 2/5/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1270**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **11-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. / **17-12-2024** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ (αριθ. ειδ/σης:), φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / **17-12-2024** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ (αριθ. ειδ/σης:), φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **11-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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:

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του **taxis**, είναι «.....». Ο προσφεύγων για την άσκηση της αγροτικής του δραστηριότητας **απαλλάσσεται** από την υποχρέωση τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και υπάγεται σε **ειδικό καθεστώς ΦΠΑ**.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, στις **18/7/2024**, υπέβαλλε **εμπρόθεσμα** στην Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ την με αριθ. αρχική δήλωση ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους **2023**, συμπληρώνοντας στον κωδ. **461** «Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας» του εντύπου **Ε1**, ποσό **4.800,00€** και στον κωδ. **475** «Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας», ποσό **14.979,00€**. Κατ' εφαρμογή του άρθρου **28B** του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) εκδόθηκε η με αριθ. / **18-7-2024** (αριθ. ειδ/σης:) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, το αποτέλεσμα εκκαθάρισης της οποίας ήταν **μηδενικό**.

Έπειτα ο προσφεύγων με την με αριθ. πρωτ. / **20-11-2024** Πρόσκληση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ κλήθηκε, εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών, να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ για το φορολογικό έτος **2023**, καθότι **δεν είχαν δηλωθεί εισοδήματα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του ανήλικου τέκνου του, με ΑΦΜ** «.....», τα οποία φορολογούνται στο όνομα του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου **11** του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), ως ασκών την γονική μέριμνα αυτού, βάσει της με αριθμό / **12-2-2019** Πράξης Συναινετικής Λύσης Γάμου και Ρύθμισης Επιμέλειας – Επικοινωνίας και Διατροφής Ανήλικου Τέκνου του Συμβολαιογράφου με ΑΦΜ

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων στις **4/12/2024**, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής των «αιτημάτων» και συγκεκριμένα με το με κωδ. / **Αίτημα** υπέβαλε την με αριθ. καταχώρισης **737** συμπληρωματική δήλωση ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους **2023**, συμπληρώνοντας τα εισοδήματα επιχειρηματικής δραστηριότητας του ανήλικου τέκνου του, καθώς και την ένδειξη του κωδ. **047** «Εμπίπτετε στην [...] παρ.3 του άρθρου **28Γ** ΚΦΕ και δικαιούστε μείωση του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα» του εντύπου **Ε1**.

Κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ, βάσει της παρ.3 του άρθρου **36** του ΚΦΔ και χωρίς την ένδειξη την ένδειξη του κωδ. **047**, εκδίδοντας την με αριθ. / **17-12-2024** (αριθ. ειδ/σης:) **προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ**, της οποίας το αποτέλεσμα εκκαθάρισης ήταν **χρεωστικό**, ήτοι προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους **3.047,25€**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της αριθ./ 17-12-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

● Κατά την εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2023, δεν λήφθηκε υπόψη η επιλογή της ένδειξης του κωδ. 047 του εντύπου Ε1. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων ως γονέας μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικο τέκνο, βάσει της με αριθμό/ 12-2-2019 Πράξης Συναινετικής Λύσης Γάμου και Ρύθμισης Επιμέλειας – Επικοινωνίας και Διατροφής Ανήλικου Τέκνου του Συμβολαιογράφου του με ΑΦΜ, εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28Γ του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167). Συνεπώς, το ελάχιστο καθαρό εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του άρθρου 28Α του ΚΦΕ του ανήλικου τέκνου, με ΑΦΜ, τα εισοδήματα του οποίου φορολογούνται στο όνομα του προσφεύγοντος, πρέπει να μειωθεί κατά το ήμισυ (1/2).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 11 «Εξαρτώμενα μέλη» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«4. Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται στο όνομα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα και σε κάθε περίπτωση στο όνομα του συζύγου, ο οποίος θεωρείται κατ' αρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τις ακόλουθες κατηγορίες εισοδημάτων σχετικά με τα οποία το ανήλικο τέκνο υπέχει δική του φορολογική υποχρέωση:

α) το εισόδημα που αποκτά το ανήλικο από εργασιακή σχέση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12,...

β) συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 28Α «Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«6. Το τεκμήριο του παρόντος δεν εφαρμόζεται:

α) στα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα,

β) [...]».

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 (ΦΕΚ Α' 167) 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 της παρ.2 του άρθρου 28Γ «Λοιπές μειώσεις του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας και ειδικές ρυθμίσεις» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«2. Το ποσό του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υποχρέους που είναι πολύτεκνοι, για υποχρέους 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%).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ΚΦΔ, οι οποίες αντικατέστησαν τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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 τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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. [...].

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

[...]

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. [...]

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, [...].».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στις **18/7/2024**, υπέβαλλε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ την με αριθ. αρχική δήλωση ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους **2023**, συμπληρώνοντας στον κωδ. **461** «Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας» του εντύπου Ε1, ποσό **4.800,00€** και στον κωδ. **475** «Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας», ποσό **14.979,00€**. Κατ' εφαρμογή του άρθρου **28B** του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) εκδόθηκε η με αριθ. / **18-7-2024** (αριθ. ειδ/σης: **42289**) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, το αποτέλεσμα εκκαθάρισης της οποίας ήταν μηδενικό.

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αριθ. πρωτ. / **20-11-2024** Πρόσκληση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ κλήθηκε, εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών, να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ για το φορολογικό έτος 2023, καθώς δεν είχαν δηλωθεί εισοδήματα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του ανήλικου τέκνου του, με ΑΦΜ «.....», τα οποία φορολογούνται στο όνομα του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 11 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), ως ασκών την γονική μέριμνα αυτού, βάσει της με αριθμό / **12-2-2019** Πράξης

Συναινετικής Λύσης Γάμου και Ρύθμισης Επιμέλειας – Επικοινωνίας και Διατροφής Ανήλικου Τέκνου του Συμβολαιογράφου με ΑΦΜ

Επειδή, ο προσφεύγων στις **4/12/2024**, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής των «αιτημάτων» και συγκεκριμένα με το με κωδ. **Αίτημα** υπέβαλε την με αριθ. καταχώρισης **συμπληρωματική δήλωση ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2023**, συμπληρώνοντας τα εισοδήματα επιχειρηματικής δραστηριότητας του ανήλικου τέκνου του, καθώς και την ένδειξη του κωδ. **047** «Εμπίπτετε στην [...] παρ.3 του άρθρου 28Γ ΚΦΕ και δικαιούστε μείωση του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα» του εντύπου Ε1..

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ, βάσει της παρ.3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ και χωρίς την ένδειξη την ένδειξη του κωδ. **047**, εκδίδοντας την με αριθ. / **17-12-2024** (αριθ. ειδ/σης:) **προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ**, της οποίας το αποτέλεσμα εκκαθάρισης ήταν **χρεωστικό**, ήτοι προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους **3.047,25€**.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι ως γονέας μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικο τέκνο, βάσει της με αριθμό / **12-2-2019** Συμβολαιογραφικής Πράξης εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28Γ του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167). Συνεπώς, το ελάχιστο καθαρό εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του άρθρου 28Α του ΚΦΕ του ανήλικου τέκνου του, με ΑΦΜ, πρέπει να μειωθεί κατά το ήμισυ (1/2).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 9 του ν. 3812/2009 (ΦΕΚ 234 Α), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 29 του ν.3838/2010 (ΦΕΚ Α 49), ορίζεται ότι: «Γονείς και τέκνα μονογονεϊκής οικογένειας ορίζονται ως ακολούθως:

- i. Γονέας μονογονεϊκής οικογένειας νοείται ο γονέας εκείνος ο οποίος, [...], ασκεί εν τοις πράγμασι και κατ' αποκλειστικότητα ή μετά από σχετική ανάθεση τη γονική μέριμνα ενός ή περισσότερων ανήλικων τέκνων. Το δικαίωμα αυτό ασκείται από τον γονέα και μετά την ενηλικίωση των τέκνων και μέχρι τη συμπλήρωση του 25ου έτους της ηλικίας τους.*
- ii. Τέκνα μονογονεϊκής οικογένειας είναι εκείνα τα οποία μέχρι την ενηλικίωση τους είχαν τον ένα μόνο γονέα τους. Στην περίπτωση αυτή υπάγονται και τα τέκνα τα οποία στερήθηκαν και τους δύο γονείς πριν την ενηλικίωση τους. Το δικαίωμα αυτό ασκείται από το τέκνο μέχρι και τη συμπλήρωση του 30ού έτους της ηλικίας του.».*

Επειδή, όπως προκύπτει από την με αριθμό / **12-2-2019** Πράξη Συναινετικής Λύσης Γάμου και Ρύθμισης Επιμέλειας – Επικοινωνίας και Διατροφής Ανήλικου Τέκνου του Συμβολαιογράφου με ΑΦΜ, η γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου, με ΑΦΜ, ασκείται από τον προσφεύγοντα (πατέρα) και την με ΑΦΜ (μητέρα), ενώ η επιμέλεια αυτού ασκείται από την μητέρα του, με την οποία διαμένει εντός της ίδιας οικίας. Συνεπώς, ο προσφεύγων **δεν εμπίπτει στις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28Γ του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167)**, καθότι δεν είναι γονέας μονογονεϊκής οικογένειας.

Επειδή, η με αριθ. / **17-12-2024** (αριθ. ειδ/σης:) **προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορ. έτους 2023**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ** ορθώς εκδόθηκε χωρίς την ένδειξη του κωδ. **047**, καθότι ο κατ' άρθρο 28Α υπολογισμός του ετήσιου

ελάχιστου καθαρού εισοδήματος αφορά την επιχειρηματική δραστηριότητα του ανήλικου τέκνου, με ΑΦΜ και όχι του ιδίου του προσφεύγοντος.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, νομίμως, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / **11-1-2025** υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. / **17-12-2024** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ (αριθ. ειδ/σης:), φορολογικού έτους **2023**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2023

Ποσό πληρωμής: 3.047,25€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από **17-12-2024** Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (ΑΧΚ), φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**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.