



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23.06.2025

Αριθμός απόφασης: 1157

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332249

E-Mail : ded.thess@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' 58/19.04.2024)

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. Την 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 ΑΑΔΕ» (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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/22.1.2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φορολογικού έτους 2023 της ΑΑΔΕ με βάση την με αριθ./02.08.2024 αρχική δήλωση, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α8 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ειδοποίησης/22.01.2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2023 προέκυψε χρεωστικό ποσό 3.163,25€ με βάση την υπ' αρ./02.08.2024 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβληθείσα με επιφύλαξη ως προς τον προσδιορισμό ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 28^Α του Ν. 4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη συμβατότητα του ελάχιστου τεκμαιρόμενου εισοδήματος του αρ. 28Α του ν. 4172/2013 με το άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

2. Αντίθεση του τεκμηρίου που θεσπίζουν οι διατάξεις των άρθρων 28Α επ. του ν.4172/2013 στις συνταγματικές αρχές της ισότητας των πολιτών ενώπιον των δημόσιων βαρών, της αναλογικότητας και της παροχής πλήρους και αποτελεσματικής δικαστικής προστασίας.

3. Το τεκμήριο του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος κατ' άρθρο 28Α του ν.4172/2013 είναι αντίθετο με το Σύνταγμα, καθόσον δεν αφορά εξωτερικές ενδείξεις ή στοιχεία άμεσα συναρτώμενα με το τεκμαιρόμενο συμπέρασμα, όπως απαιτεί η νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, αλλά βασίζεται στη σύγκριση με τον κατώτατο μισθό των απασχολούμενων με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι οποίοι τελούν υπό διαφορετικές επαγγελματικές και εισοδηματικές συνθήκες σε σχέση με τους ασκούντες ατομική επιχείρηση.

4. Αμφισβήτηση του τεκμαρτού ετήσιου ελάχιστου εισοδήματος του άρθρου 28Α του ν. 4172/2013. Το τεκμαρτό φορολογητέο κέρδος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα καθώς από το επάγγελμα της λογίστριας προέκυψαν ζημιές ενώ τα έξοδα διαβίωσης της τα καλύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά της από ακίνητα ύψους 6.499,55€.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει ότι: «1. 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του

Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 , Α' 97).»

Επειδή, κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης. 2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.»

Επειδή, με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας ότι μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε ηλεκτρονικά με επιφύλαξη στις 02.08.2024 την υπ' αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023. Στις 02.09.2024 επισυνάφθηκε στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ για την ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος η οικεία δήλωση επιφύλαξης ως προς το επιβληθέν ελάχιστο (τεκμαρτό) εισόδημα βάσει των άρθρων 28Α -28Δ του Ν. 4172/2013. Με την πάροδο άπρακτου του τριμήνου από την υποβολή της ως άνω δήλωσης, καθώς η αρμόδια φορολογική αρχή δεν προέβη στην εκκαθάριση της, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως την υπ' αρ. πρωτ. /31.12.2024 ενδικοφανή προσφυγή. Επ' αυτής εκδόθηκε η υπ' αρ. /29.04.2025 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας λαμβάνοντας υπόψη την με αριθ. ειδοποίησης (εκδοθείσα στις 22.01.2025) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων 2023 της ΑΑΔΕ, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 3.163,25€ καθώς η φορολογική αρχή προέβη στις 22.01.2025 σε εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης και εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 28Α-28Δ του ν.4172/2013 συμπεριέλαβε στον κωδ. 405 του εντύπου Ε1 το ποσό των 14.534,52€ ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητώντας το ελάχιστο (τεκμαρτό) εισόδημα βάσει των άρθρων 28Α -28Δ του Ν. 4172/2013 κατά της με αριθ. ειδοποίησης /22.1.2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 της ΑΑΔΕ, ζητώντας (εκ νέου) την ακύρωσή της προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς

Επειδή, απαραδέκτως ασκείται δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή από την προσφεύγουσα για το ίδιο θέμα καθώς η φορολογική διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **21.02.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

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

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α8**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.