



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη , 10/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1076

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **09/02/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, κατά της υπ'αρ. πρωτ.Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την με αριθμ.Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς τη Δ.Ο.Υ.
8. Την από 04-06-2025 Έκθεση Απόψεων μετά από Αναπομπή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **09/02/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ. ειδοπ.και αρ. δήλ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 440,86€ και τέλος επιτηδεύματος ύψους 325,00€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους **765,86 €**, με βάση την αρχική ηλεκτρονική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), φορολογικού έτους 2023.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα, στις 03.07.2024 την με αριθ. Καταχώρισης Αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος ΦΠ, φορολογικού έτους 2023, μετά την εκκαθάριση της οποίας, εκδόθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. ειδοπ.πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, κατόπιν προσδιορισμού του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, κατ' εφαρμογή των κριτηρίων των άρθρων 28Α-28Δ Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), για το φορολογικό έτος 2023 (01.01.2023 - 31.12.2023).

Κατόπιν αυτού, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ'αρ. πρωτ.αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ.με την οποία αμφισβήτησε το ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα του άρθρου 28Α ΚΦΕ, επί του οποίου προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος με την υπ' αριθμ. ειδοπ.και αρ. δήλ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2023. Με την με αριθμόΑπόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκε η αίτησή του, επειδή σε αυτήν δεν περιέχεται ο αντικειμενικός λόγος για τον οποίο 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, καθώς και τα απαραίτητα για την απόδειξη των ισχυρισμών του δικαιολογητικά.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω με αριθμόαρνητική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διότι κατά το έτος 2023 νοσηλεύθηκε συνολικά επτά (7) ημέρες και έλαβε αναρρωτική άδεια 220 ημερών, αυτό σημαίνει ότι

για σχεδόν τα 2/3 του έτους 2023 δεν μπόρεσε να εργασθεί για λόγους υγείας, πράγμα που αποτελεί αντικειμενικό λόγο αμφισβήτησης του τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28Α του ΚΦΕ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28^Α του ν.4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 15 του ν.5073/2023 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα:

«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 προσδιορισμού 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 28B 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 καφεενία 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 την Α.1055/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«[...]

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

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

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

... 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...»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι κατά το έτος 2023 νοσηλεύτηκε συνολικά επτά (7) ημέρες και έλαβε αναρρωτική άδεια 220 ημερών, αυτό σημαίνει ότι για τα 2/3 του έτους 2023 δεν μπόρεσε να εργασθεί για λόγους υγείας. Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι:

1. Το από 12-03-2023 εξιτήριο από το
2. Την υπ' αριθ. γνωμάτευση χορήγησης αναρρωτικής άδειας από νοσηλευτικό ίδρυμα, από την οποία προκύπτει ότι του δόθηκε αναρρωτική άδεια 60 ημερών, αρχής γενομένης από 13-03-2023.
3. Την υπ' αριθ. γνωμάτευση χορήγησης αναρρωτικής άδειας από νοσηλευτικό ίδρυμα, από την οποία προκύπτει ότι του δόθηκε αναρρωτική άδεια 60 ημερών, αρχής γενομένης από 12-05-2023.
4. Την υπ' αριθ. γνωμάτευση χορήγησης αναρρωτικής άδειας από νοσηλευτικό ίδρυμα, από την οποία προκύπτει ότι του δόθηκε αναρρωτική άδεια 60 ημερών, αρχής γενομένης από 11-07-2023.
5. Την υπ' αριθ. γνωμάτευση χορήγησης αναρρωτικής άδειας από νοσηλευτικό ίδρυμα, από την οποία προκύπτει ότι του δόθηκε αναρρωτική άδεια 30 ημερών, αρχής γενομένης από 09-09-2023.
6. Το από 19-10-2023 εξιτήριο από το
7. Την υπ' αριθ. γνωμάτευση χορήγησης αναρρωτικής άδειας από νοσηλευτικό ίδρυμα, από την οποία προκύπτει ότι του δόθηκε αναρρωτική άδεια 10 ημερών, αρχής γενομένης από 15-11-2023.
8. Το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο του Λ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ.κατά τη διάρκεια του ελέγχου, απεστάλη από την Υπηρεσία μας η με αριθμόΠράξη Αναπομπής, προκειμένου η ανωτέρω φορολογική αρχή να τα λάβει υπόψη της και να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των νέων προσκομισθέντων στοιχείων του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ'άρ. έγγραφο «Έκθεση Απόψεων επί προσφυγής μετά από αναπομπή» του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων δεν απέδειξε αδυναμία άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας, καθώς από τον έλεγχο στην ψηφιακή πλατφόρμα της ΑΑΔΕ διαπιστώθηκε ότι, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος, εξέδωσε τα κάτωθι παραστατικά παροχής υπηρεσιών :

ΑΦΜ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΕΣΟΔΟ	ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥΜ/ΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛ.	ΜΑΡΚ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΣΕΡΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤ.	ΑΡΙΘ ΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤ.	ΗΜΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
.....				14/4/2023	ΤΤΥΑ	.....	14/4/2023	Τιμολόγιο Παροχής	551,00	132,24	621,24
.....				15/5/2023	ΤΤΥ	.....	15/5/2023	Τιμολόγιο Παροχής	170,00	40,80	210,30
.....				7/6/2023	ΑΠΥ	.....	7/6/2023	ΑΠΥ	150,00	36,00	186,00
.....				14/6/2023	ΑΠΥ	.....	14/6/2023	ΑΠΥ	70,00	16,80	86,80
.....				15/6/2023	ΤΠΥ	.....	15/6/2023	Τιμολόγιο Παροχής	260,00	62,40	322,40
.....				21/6/2023	ΑΠΥ	.....	21/6/2023	ΑΠΥ	130,00	31,20	161,20
.....				14/7/2023	ΤΠΥ	.....	14/7/2023	Τιμολόγιο Παροχής	100,00	24,00	124,00
.....				4/8/2023	ΑΠΥ	.....	4/8/2023	ΑΠΥ	200,00	48,00	248,00
.....				10/3/2023	ΤΠΥ	.....	10/8/2023	Τιμολόγιο Παροχής	130,00	31,20	161,20
.....				22/8/2023	ΑΠΥ	.....	22/8/2023	ΑΠΥ	1.400,00	336,00	1.736,00
.....				15/9/2023	ΤΠΥ	.....	15/9/2023	Τιμολόγιο Παροχής	120,00	28,80	148,80
.....				25/9/2023	ΑΠΥ	.....	25/9/2023	ΑΠΥ	270,00	64,80	334,80
.....				28/9/2023	ΑΠΥ	.....	28/9/2023	ΑΠΥ	337,90	93,10	481,00
.....				2/10/2023	ΤΠΥ	.....	2/10/2023	Τιμολόγιο Παροχής	2.400,00	576,00	2.976,00
.....				12/10/2023	ΑΠΥΑ	.....	12/10/2023	ΑΠΥ	195,35	46,38	242,23
.....				13/10/2023	ΤΠΥ	.....	13/10/2023	Τιμολόγιο Παροχής	20,00	4,80	24,80
.....				4/11/2023	ΑΠΥΑ	.....	3/11/2023	ΑΠΥ	304,00	72,96	376,96
.....				13/11/2023	ΤΠΥΑ	.....	13/11/2023	Τιμολόγιο Παροχής	299,00	71,76	370,76
.....				15/11/2023	ΤΠΥ	.....	15/11, ^23	Τιμολόγιο Παροχής	190,00	45,60	235,60
.....				27/11/2023	ΑΠΥΑ	.....	27/11/2023	ΑΠΥ	371,00	89,04	460,04'
.....				29/11/2023	ΤΠΥ	.....	29/11/2023	Τιμολόγιο Παροχής	140,00	33,60	173,60
.....									7.858.25	1 385.98	9.682,23

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, ο προσφεύγων επικαλούμενος αδυναμία άσκησης επαγγέλματος για λόγους υγείας προσκομίζει δημόσια έγγραφα νοσηλείας και αναρρωτικών αδειών, όμως κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων δεν αποδεικνύεται κώλυμα άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας για ορισμένο χρονικό διάστημα, διότι κατά τις περιόδους που αναφέρουν οι προσκομισθείσες ιατρικές γνωματεύσεις χορήγησης αναρρωτικής άδειας, εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα παραστατικά παροχής υπηρεσιών.

Συνεπώς, εξ όλων των ανωτέρω συνάγεται ότι ορθώς και νομίμως ενήργησε η Φορολογική Διοίκηση, στο πλαίσιο που ορίζουν οι κείμενες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/02/2025** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.