



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/06/2025

Αριθμός Απόφασης: 2084

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της υπ' αριθ. Πράξης Απόρριψης, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της υπ' αριθ. πρωτ. αίτησης αμφισβήτησης για αντικειμενικούς λόγους του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28^Α του ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Πράξη Απόρριψης, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 της 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:

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 28Α-28Δ του ν.4172/2013, συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 406 του εντύπου Ε1 της υπ' αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας της προσφεύγουσας, για το φορολογικό έτος 2023, το ποσό των 14.534,52€ ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος προς πληρωμή, ποσού 3.020,57€.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ. αίτημά της, μέσω της εφαρμογής της ΑΑΔΕ, με το οποίο αμφισβητούσε το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίσθηκε για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Α του ν.4172/2013. Με το ανωτέρω αίτημα, η προσφεύγουσα επικαλούνταν τη διακοπή των εργασιών της ατομικής της επιχείρησης, με αντικείμενο δραστηριότητας ήδη από το έτος 1997.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/2024, ορίζεται 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. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017:

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν

από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 72 του ν.5104/2024 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφής ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρεται ότι:

«[...] Η προσφεύγουσα την υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2023 αμφισβητώντας σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματός το οποίο προσδιορίστηκε στο ποσό των 14.534,52 ευρώ. Βάσει της ως άνω δήλωσης προσδιορίστηκε φόρος 3.020,57 ευρώ.

Η προσβαλλόμενη με αριθμό απόφαση απόρριψης αίτησης αμφισβήτησης για αντικειμενικούς λόγους του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28Α του ν 4172/2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής εκδόθηκε την 20.02.2025, αφού έλαβε υπ' όψιν τη λειτουργία της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας με είδος δραστηριότητας

Ακολούθως κατόπιν εξέτασης σχετικού αιτήματος της προσφεύγουσας περί αναδρομικής διακοπής της ως άνω ατομικής επιχείρησης την 07/03/2025 έλαβε χώρα διακοπή της επιχείρησης με ημερομηνία 31/12/1997.

Την εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσης, αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό πιστωτικής κατάστασης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του φορ. έτους 2023 με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση λαμβάνοντας υπ' όψιν την ως άνω διακοπή της ατομικής επιχείρησης χωρίς να προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος και με τελικό ποσό φόρου μηδέν. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, η αρμόδια φορολογική αρχή, σε μεταγενέστερο χρόνο από την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προέβη στην έκδοση της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, με την οποία δεν προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς καταβολή. Ως εκ τούτου, δεν προκύπτει πλέον διαφορά προς επίλυση, συνεπώς η υπό η κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου είναι υποβληθείσα απαραδέκτως.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως άνευ αντικειμένου.

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

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

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.