



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 21/07/2025



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2488

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aaade.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 (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 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 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 21.03.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου ΛΕΩΝΙΔΑ, Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός,

Τ.Κ. κατά της με αριθμό ειδοποίησης/24.02.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.Φ.Ο.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21.03.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ΛΕΩΝΙΔΑ, Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά με επιφύλαξη στις 01.08.2024 την υπ' αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023. Την ίδια ημέρα, ήτοι στις 01.08.2024 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 και συγκεκριμένα ως αναφέρεται σε αυτήν θα έπρεπε το εισόδημα το οποίο συγκρίνεται με το ελάχιστο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (14.534,52€) να συγκρίνεται με το άθροισμα των εισοδημάτων των κωδικών 401 και 403 ($6.546,30€ + 18.787,58€ = 25.333,88€$) και ως εκ τούτου να μην προκύπτει επιπλέον ποσό προς φορολόγηση, καθώς το εισόδημα που περιλαμβάνεται στον κωδικό 403 αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Στις 24.02.2025 η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης χωρίς να κάνει δεκτή την επιφύλαξη και εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 28Α - 28Δ του ν.4172/2013, συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 405 του εντύπου Ε1 το ποσό των 14.534,52€ ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/24.02.2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 2023 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Δ.Ε. Αττικής, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 8.606,62€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Εσφαλμένα προσαυξήθηκε το συνολικό φορολογητέο εισόδημα με το ποσό των 7.988,22€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28Α-28Δ του ΚΦΕ και κατ' επέκταση εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο συνολικός φόρος, καθώς θα έπρεπε να συνυπολογιστεί και το εισόδημα που δηλώθηκε στον κωδ. 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» το οποίο αφορά σε συμμετοχή του σε επιτροπές-συνεδριάσεις του ΕΦΚΑ και λογίζεται ως άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στα πλαίσια ελεύθερου επαγγέλματος. Εισόδημα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας αποτελεί τόσο το ποσό των 6.546,30€ που δηλώθηκε στον κωδικό 401 και περιλαμβάνει τα καθαρά κέρδη από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας όσο και το ποσό 18.787,58€ που αντιστοιχεί σε εισοδήματα που αποκόμισε από

την συμμετοχή του σε επιτροπές- συνεδριάσεις του ΕΦΚΑ καθώς σύμφωνα με την παρ. 2γ του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και το σχετ. 1025909/674/A0012/23.03.2004 έγγραφο , στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλιο, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά. Σύμφωνα με την Φ10042/οικ. 13567/329/08.06.2018 εγκύκλιο του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης η ανά συνεδρίαση αποζημίωση, η οποία καταβάλλεται μόνο με τη συμμετοχή του προσώπου στις συνεδριάσεις του συλλογικού οργάνου και ως εκ τούτου όχι συστηματικά και πάγια, ούτως ώστε να φέρει τα χαρακτηριστικά μιας τακτικά καταβαλλόμενης αποδοχής, δεν υπόκειται σε κρατήσεις για κανέναν κλάδο ασφάλισης. Ως εκ τούτου αμοιβές με τη μορφή αποζημίωσης οι οποίες όπως προαναφέρθηκε δεν αποτελούν τακτικές αποδοχές δεν υπόκεινται σε κρατήσεις υπέρ υγειονομικής περίθαλψης και αντιμετωπίζονται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

2) Στην προσβαλλόμενη ως δηλωθέν εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας αναφέρεται το ποσό των 25.333,88€ το οποίο είναι μεγαλύτερο του προσδιορισθέντος κατά τα άρθρα 28Α – 28Δ του ΚΦΕ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. ...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. ...

...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24 «Δήλωση με επιφύλαξη» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από

την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28Α «Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας» του ν.4172/2013 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 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.

...

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%),
- δ) σε καφεενεία που βρίσκονται σε οικισμούς της χώρας με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων,
- ε) στους υποδιανομείς και υποπράκτορες τύπου, εφόσον συμβάλλονται με έως τρία (3) κεντρικά ή περιφερειακά πρακτορεία διανομής ημερήσιου τύπου, περιοδικού τύπου και εν γένει εντύπων, για τις προμήθειες που εισπράττουν από την παροχή υπηρεσίας προς τα πρακτορεία.

...

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 το άρθρο 28B «Εισοδήματα που μειώνουν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» του ν.4172/2013 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 Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2023, μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι:

«2.8.7 Κωδικοί 403-404

Αναγράφονται τα εισοδήματα φυσικών προσώπων που αποκτούν από επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς έναρξη δραστηριότητας στο μητρώο και οι οποίοι δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση τα Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) και αμείβονται με τίτλο κτήσης, φορολογούνται επί των ακαθαρίστων εσόδων τους, αφού αφαιρεθούν οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν παρακρατηθεί από τις αμοιβές τους όπου προβλέπεται, ενώ δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το εισόδημά τους λοιπές δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή υπάγεται ενδεικτικά το εισόδημα δημόσιων ή ιδιωτικών υπαλλήλων ή συνταξιούχων που είναι αυτοεκδότες συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων. Ως αυτοεκδότες νοούνται οι συγγραφείς που έχουν απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και συγγράφουν, τυπώνουν, εκδίδουν και προωθούν τα βιβλία τους, χωρίς να έχουν παραχωρήσει την εκμετάλλευση σε κάποιο εκδοτικό οίκο (ΔΕΑΦ Α 1118624 ΕΞ2016/25.7.2016 έγγραφό μας).»

Επειδή σύμφωνα με την Α 1025/13.02.2024 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2023»:

«...Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

...

46. Ο κωδικός 16 στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, αφορά αμοιβές που καταβάλει ο ΕΦΚΑ σε δικαιούχους εξαιτίας της συμμετοχής τους σε επιτροπές – συνεδριάσεις του ΕΦΚΑ και οι οποίες βάσει της υπό στοιχεία Φ10042/οικ.13567/329/8.06.2018 εγκυκλίου του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης δεν εισφοροδοτούνται.

...»

Επειδή στο αρχείο «Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για Βεβαιώσεις Αμοιβών από Επιχειρηματική Δραστηριότητα Φορολογικού Έτους 2023», που είναι αναρτημένο στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ και ειδικότερα στην ερώτηση 5 «Ποια είναι τα είδη αποδοχών που καταχωρούνται στο αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα;», δίνεται η ακόλουθη απάντηση:

«

Κωδικός	Συντ/τής παρ/σης φόρου (%)	Είδος αμοιβών
...	...	...
16.	20	Εισόδημα από συμμετοχή σε επιτροπές – συνεδριάσεις ΕΦΚΑ που βάσει της Φ 10042/οικ. 13567/329/8.06.2018 εγκυκλίου του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης δεν εισφοροδοτούνται.
...	...	...

»

Επειδή εν προκειμένω από το σύστημα Taxis, υποσύστημα Μητρώου προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε προβεί σε πρώτη έναρξης εργασιών στις 26.01.2000. Επιπλέον, ως κύρια δραστηριότητα έχει δηλωθεί: «ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΗΣ», ενώ δεν έχουν δηλωθεί δευτερεύουσες δραστηριότητες.

Επειδή κατά την εκκαθάριση της υπ' αρ. αρχικής δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, φορολογικού έτους 2023, δεν έγινε δεκτή η επιφύλαξη του προσφεύγοντα και κατά την εκκαθάριση της, εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 28Α έως 28Δ του ν.4172/2013, προ συμπληρώθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, στον κωδικό 405 του εντύπου Ε1, ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, των άρθρων 28Α - 28Δ του ΚΦΕ, από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, το ποσό των 14.534,52€, καθώς το δηλωθέν εισόδημα του από επιχειρηματική δραστηριότητα ήταν 6.546,30€ (κωδ. 401. «Καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας».

Επειδή το ως άνω ποσό των 6.546,30€ αφορά το ποσό που αντιστοιχεί στο καθαρό αποτέλεσμα της κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογικού

έτους 2023 (έντυπο Ε3) για τη δραστηριότητα του προσφεύγοντα «ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΗΣ».

Επειδή στην εικόνα αποδοχών - επιδοτήσεων έτους 2023 περιλαμβάνεται «Εισόδημα από συμμετοχή σε επιτροπές - συνεδριάσεις ΕΦΚΑ που βάσει της Φ10042/οικ. 13567/329/8.06.2018 εγκυκλίου του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης δεν εισφοροδοτούνται». Σε αυτήν έχει καταχωρηθεί φορολογητέο ποσό ύψους 18.787,58€ για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος ύψους 3.729,36€. Το εν λόγω φορολογητέο ποσό δηλώθηκε στον κωδικό 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» του εντύπου Ε1.

Επειδή για το ως άνω εισόδημα δεν τηρήθηκε η ορθή διαδικασία καθώς δηλώθηκε στον κωδικό 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» του εντύπου Ε1, ενώ θα έπρεπε να εκδοθούν φορολογικά στοιχεία και το ποσό αυτό να καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και συνεπώς να περιληφθεί στον κωδικό 401 «Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του εντύπου Ε1. Συνεπεία των ανωτέρω δεν λήφθηκε υπόψη ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την εφαρμογή των άρθρων 28Α έως 28Δ του ν.4172/2013.

Επειδή παρόλο που το ως άνω εισόδημα από συμμετοχή σε επιτροπές - συνεδριάσεις ΕΦΚΑ ύψους 18.787,58€ δηλώθηκε στον κωδικό 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα» του εντύπου Ε1, στην συγκεκριμένη περίπτωση δεδομένου ότι ο προσφεύγων ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα με δηλωθέν ΚΑΔ 86221919 «ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΗΣ» και το ανωτέρω εισόδημα από συμμετοχή σε επιτροπές - συνεδριάσεις ΕΦΚΑ σχετίζεται άμεσα με τον δηλωθέντα ΚΑΔ, κρίνεται ότι κατά την εφαρμογή των άρθρων 28Α έως 28Δ του ν.4172/2013 θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ως (δηλωθέν) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα το ποσό των 25.333,88€, (άθροισμα κωδ. 401 «Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» 6.546,30€ και 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» 18.787,58€ εντύπου Ε1), το οποίο υπερβαίνει το ποσό που προσδιορίστηκε στον κωδ. 405 «Ποσό ελάχιστο καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας των αρθ. 28Α-28Δ ΚΦΕ» ύψους 14.534,52€.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, το υπό κρίση αίτημα του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της της με αριθμό ειδοποίησης/24.02.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και περί εκ νέου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος κρίνεται βάσιμο και αποδεκτό και ως εκ τούτου θα πρέπει να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 21.03.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής

τουτου ΛΕΩΝΙΔΑ, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/24.02.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.