



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03.12.2025

Αριθμός απόφασης: 3647

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

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
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), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 από 11.07.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/19.06.2025 (αριθ. δήλωσης/19.06.2025) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΟΡΕΣΤΙΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/2025 (αριθ. δήλωσης/19.06.2025) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11.07.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Ο προσφεύγων (με αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ασφαλιστικού πράκτορα και ασφαλιστικού συμβούλου) υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 19.06.2025, την υπ' αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024 όπου εφαρμοζόμενων των διατάξεων των άρθρων 28Α-28Δ του ν.4172/2013, συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 405 του εντύπου Ε1 το ποσό των 9.436,22€ ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επιχειρώντας την συμπλήρωση του κωδικού 047 «Εμπίπτετε στην παρ. 2 ή/και στην παρ. 3 του άρθρου 28Γ ΚΦΕ και δικαιούστε μείωση του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα;» του εντύπου Ε1, εμφανίστηκε το μήνυμα «Η διεύθυνση της έδρας σας ή και της κατοικίας σας δεν βρίσκεται σε οικισμό με πληθυσμό < 500 κατοίκων ή δημοτική κοινότητα με πληθυσμό < 1500 κατοίκων ή σε νησί με πληθυσμό < 3100 κατοίκων με βάση την τελευταία απογραφή» μη επιτρέποντάς του τελικώς την επιλογή του εν λόγω κωδικού. Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/19.06.2025 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ορεστιάδας, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 1.560,21€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης λαμβάνοντας υπόψη τη μείωση που προβλέπεται στο άρθρο 28Γ παρ. 3 του ν. 4172/2013, υποστηρίζοντας ότι κατά το φορολογικό έτος 2024 η ατομική επιχείρησή του είχε έδρα τη Δημοτική Κοινότητα που σύμφωνα με την τελευταία απογραφή πληροί την πληθυσμιακή προϋπόθεση που ορίζεται στο προαναφερθέν άρθρο. Η δε πραγματική του κατοικία τα τελευταία χρόνια βρίσκεται στη Δημοτική Κοινότητα του Δήμου, η οποία και αυτή πληροί την πληθυσμιακή προϋπόθεση του άρ. 28Γ του ν 5104/2024, ως φιλοξενούμενος της μητέρας του, ΑΦΜ Από αμέλεια δεν δηλώθηκε η μεταβολή στο Μητρώο, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται ότι κατοικεί επί της οδού στην Ορεστιάδα.

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. ...»

Επειδή, 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 στο φορολογικό έτος 2023 και στα επόμενα, 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 προσδιορισμό 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. ...»

Επειδή με το άρθρο 28^β του ν.4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 16 του ν.5073/2023 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα, 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, με το άρθρο 28Γ του ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του ν.5162/2024 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται στο φορολογικό έτος 2024 και στα επόμενα, ορίζεται ότι: «... 3. Το ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υπόχρεους της παρ. 1 που ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κύρια κατοικία τους:

- α) σε οικισμούς με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων, ή
- β) σε δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κατοίκων, εξαιρουμένων των δημοτικών κοινοτήτων που βρίσκονται στην Περιφέρεια Αττικής (πλην της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων), ή
- γ) σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων».

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση

ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. ... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. ... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Α.1032/26.02.2025 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2024 και εφεξής.» «... ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ) ... κα. Οι κωδικοί 047-048 συμπληρώνονται από το φορολογούμενο προκειμένου να λάβει την προβλεπόμενη κατά το ήμισυ μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των άρθρων 28Α - 28Δ του ΚΦΕ. Στον υποπίνακα των κωδικών αυτών ο φορολογούμενος μπορεί να επιλέξει μία ή περισσότερες από τις κατωτέρω ενδείξεις:

Α) «Έχετε την ιδιότητα του πολύτεκνου ως γονέας ή απορφανισθέν τέκνο; (άρθρο πρώτο του ν. 1910/1944) (Α' 75)»

Β) «Είστε γονέας μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα;»

Γ) «Είστε εκμεταλλευτής ταξί με ποσοστό ιδιοκτησίας < 25%;»

Δ) «Επαγγελματική έδρα και κύρια κατοικία σε οικισμό με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων ή σε δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κατοίκων, εξαιρουμένων των δημοτικών κοινοτήτων που βρίσκονται στην Περιφέρεια Αττικής (πλην της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων), ή σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων»

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά καθορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας ενώ η εκκαθάριση των υπόψη δηλώσεων, κατόπιν ελέγχου των δικαιολογητικών, στις περιπτώσεις που απαιτείται θα ολοκληρώνεται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία.

Προκειμένου για την εξαίρεση εφαρμογής του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος ή την εφαρμογή της προβλεπόμενης μείωσης με βάση πληθυσμιακά κριτήρια, καθώς και για την εν γένει εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΕ, λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη Απογραφή Μόνιμου Πληθυσμού της Χώρας (ΦΕΚ Β' 2802/2023).....

Άρθρο 6 Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο ...

12. Για την εξαίρεση εφαρμογής του ελάχιστου ποσού του καθαρού εισοδήματος του άρθρου 28Α του ΚΦΕ ή την εφαρμογή των προβλεπόμενων μειώσεων των άρθρων 28Β-28Δ, απαιτούνται, κατά περίπτωση, τα κατωτέρω:

- Αναφορά σε νομοθετική ή κανονιστική ρύθμιση από την οποία να προκύπτει ο περιορισμός της άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του υπόχρεου ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις 19.06.2025 μέσω διαδικτύου την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, στον κωδικό 405 της οποίας συμπεριλήφθηκε το ποσό των 9.436,22€, ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 28Α-28Δ του ν. 4172/2013.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, υποσύστημα μητρώου προκύπτει ότι ο προσφεύγων από 01.01.2024 έως 31.12.2024 δήλωνε ως διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας το χωριό στην Κοινότητα (Τ.Κ.).

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2081/Β4-241 απόφαση του Προέδρου της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής με θέμα: «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών έτους 2021 που αφορούν στον Μόνιμο Πληθυσμό της Χώρας έως και το επίπεδο του οικισμού - Διόρθωση

ως προς τις Δημοτικές Κοινότητες της υπό στοιχεία 2846/B4-461/21.4.2023 απόφασης «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών έτους 2021 που αφορούν στο Μόνιμο Πληθυσμό της Χώρας» (Β' 2802).» ο μόνιμος πληθυσμός στα ανερχόταν σε 390 άτομα ενώ στην Δημοτική Κοινότητα της Δημοτικής Ενότητας ανερχόταν σε 557 άτομα.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, υποσύστημα μητρώου προκύπτει ότι ο προσφεύγων από 01.01.2024 έως 31.12.2024 δήλωνε ως διεύθυνση κατοικίας την οδό στην Ορεστιάδα (Τ.Κ.). Την 16.06.2025 δήλωσε ως διεύθυνση κατοικίας του, το χωριό, Νομού Έβρου (Τ.Κ.), καθώς όπως ισχυρίζεται στην ενδικοφανή προσφυγή φιλοξενούνταν σε ακίνητο της μητέρα του, ...

Επειδή, από το σύστημα Intranet των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε τις με αρ. καταχ. /2021, ... /2022 /2023, ... /2024 και /2025 αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024 αντίστοιχα, στις οποίες δηλώνει στον ΠΙΝΑΚΑ 6 « Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία», φιλοξενία από την, ΑΦΜ επιλέγοντας τον αντίστοιχο κωδικό 092 στη δήλωση.

Επειδή από την υπ' αρ. καταχ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2024 του ΑΦΜ και της συζύγου του ΑΦΜ, έχει συμπληρωθεί στον ΠΙΝΑΚΑ 2 «Πληροφοριακά στοιχεία εκκαθάρισης» ο κωδ. 008 «Φιλοξενείται ΦΠ υπόχρεο σε δήλωση εκτός εκείνων του πίνακα 8;», ενώ στον ΠΙΝΑΚΑ 5 «Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης» έχουν συμπληρωθεί τα στοιχεία της κύριας κατοικίας, επιφανείας 120 τ.μ. ιδιοκτησίας 100% της συζύγου, που βρίσκεται στο
.....

Επειδή, από το σύστημα Intranet των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος της ΑΑΔΕ, «αναζήτηση αποδοχών-δαπανών», «εμφάνιση φιλοξενιών», για το φορ. έτος 2024 προκύπτει ότι 02.05.2025 δηλώθηκε φιλοξενία από την φιλοξενούσα ΑΦΜ την οποία αποδέχθηκε στις 13.06.2025 ο φιλοξενούμενος προσφεύγων για διάστημα 12 μηνών σε οικία επιφανείας 120 τ.μ.

Από τα προαναφερθέντα συνάγεται ότι ο προσφεύγων εκ παραδρομής δεν είχε προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2024 από την οδό στην Ορεστιάδα (Τ.Κ.) στο χωριό Ορεστιάδας (Τ.Κ.), καθόσον από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τόσο του ιδίου όσο και των και για το εν λόγω έτος προκύπτει ότι η διεύθυνση κατοικίας του ήταν το εν λόγω χωριό.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2081/B4-241 απόφαση του Προέδρου της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής με θέμα: «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών έτους 2021 που αφορούν στον Μόνιμο Πληθυσμό της Χώρας έως και το επίπεδο του οικισμού - Διόρθωση ως προς τις Δημοτικές Κοινότητες της υπό στοιχεία 2846/B4-461/21.4.2023 απόφασης «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών έτους 2021 που αφορούν στο Μόνιμο Πληθυσμό της Χώρας» (Β' 2802).» ο μόνιμος πληθυσμός στην Δημοτική Κοινότητα της Δημοτικής Ενότητας ανερχόταν σε 344 άτομα.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων δεν είχε δηλωθεί ως μισθωτής σε κατοικία για τη χρονική περίοδο 01.01.2024-31.12.2024, ενώ από τα στοιχεία του φακέλου από την απεικόνιση της περιουσιακής του κατάστασης (Ε9) την 01.01.2025 δεν είχε στην κατοχή του κανένα ακίνητο.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2024 εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 28Γ παρ. 3 του ν. 4172/2013, περί μείωσης σε ποσοστό 50% του τεκμαρτού ετησίου ελαχίστου εισοδήματός του από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθόσον ασκεί τη δραστηριότητά του στη Δημοτική Κοινότητα (Τ.Κ.) και έχει την κύρια κατοικία του στη Δημοτική Κοινότητα (Τ.Κ.), αμφότερες με πληθυσμό μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κατοίκων.

Ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. /11.07.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αριθ. ειδοποίησης /19.06.2025 (αριθ. δήλωσης /19.06.2025) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΟΡΕΣΤΙΑΔΑΣ σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΚΑΛΠΑΤΣΙΝΙΔΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ

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.