



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 133/19-01-2026

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.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» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23/09/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της του με Α.Φ.Μ.:, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 06/08/2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/09/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από την με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 06/08/2025 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024, η οποία

εκδόθηκε κατόπιν **εμπρόθεσμης** οίκοθεν υποβολής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-06-2025 **κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης** του του (Α.Φ.Μ.:) και της προσφεύγουσας συζύγου του που εκκαθαρίστηκε από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. κατά την 06/08/2025, προέκυψε για την προσφεύγουσα **τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 1.577,42 €** αντί χρεωστικού ποσού φόρου 1.905,55 € που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου με βάση την εμπροθέσμως υποβληθείσα, μέσω διαδικτύου, κοινή αρχική δήλωση για το οικείο φορολογικό έτος.

Κατόπιν του με αριθμό και ημερομηνία/24-06-2025 αιτήματος της προσφεύγουσας προς την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για τροποποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2024 που είχε προκύψει με βάση την κοινή αρχική δήλωση, η εν λόγω Δ.Ο.Υ. αναγνώρισε ότι υπήρξε αδυναμία άσκησης της επαγγελματικής της δραστηριότητας για χρονική περίοδο είκοσι εννέα (29) ημερών (από την 03/12/2024 έως την 31/12/2024) λόγω εγκυμοσύνης και μείωσε το συνολικό φορολογητέο εισόδημά της από το ποσό των 15.466,37 € στο ποσό των 14.296,81 €, υποβάλλοντας και εκκαθαρίζοντας οίκοθεν την κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση. Στα εν λόγω ποσά συμπεριλήφθηκε ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρο 28Α Ν.4172/2013). Προκειμένου να γίνει δεκτό το αίτημά της, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς την από 14/10/2024 διαγνωστική εξέταση (υπερηχογράφημα δεύτερου επιπέδου) με το πόρισμα αυτής, την ιατρική βεβαίωση της γυναικολόγου της η οποία αφού έλαβε γνώση της εν λόγω εξέτασης της συνέστησε αυστηρή αποχή από κάθε επαγγελματική δραστηριότητα έως τον χρόνο του τοκετού και την ιατρική γνωμάτευση και το εξιτήριο του Γενικού Νοσοκομείου όπου γέννησε κατά την 21/01/2025 (πρόωρος τοκετός με καισαρική τομή).

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 23/09/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή **δεκτή** και να **τροποποιηθεί** η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, αναγνωρίζοντας αδυναμία άσκησης της επαγγελματικής της δραστηριότητας για **εβδομήντα οκτώ (78) ημέρες** (από την 15/10/2024 έως την 31/12/2024) λόγω **επαπειλούμενης εγκυμοσύνης**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28Α (Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας) του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2024, οριζόταν ότι:

«1. Για τους ασκούντες ατομική επιχείρηση της περ. γ) της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ251Α) 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 (50.000) ευρώ που προκύπτει από το άθροισμα:

α) Ποσού που αντιστοιχεί στο ετήσιο ποσό του μικτού κατώτατου μισθού των άρθρων 134 του Κώδικα Ατομικού Εργατικού Δικαίου (Π.Δ.80/2022, ΦΕΚ222Α) 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 τρίτης τριετίας και επιπλέον δέκα τοις εκατό (10%) επί του ποσού της τέταρτης τριετίας για τα επόμενα έτη, πλέον

β) ποσού έως δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ 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 όρο του ετήσιου κύκλου εργασιών του Κωδικού Αριθμού Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) της περ. ιστ) της παρ. 1 του άρθρου 16 του Ν.4919/2022 (ΦΕΚ71Α), 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.) μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 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 της παρ. 4 του άρθρου 35 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν.5144/2024, ΦΕΚ162Α). 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.

Αν το άθροισμα του πρώτου εδαφίου είναι μικρότερο από τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ και ο υψηλότερα αμειβόμενος υπάλληλος που απασχολείται από τον υπόχρεο της παρ. 1 δικαιούται ετήσιες μικτές αποδοχές που υπερβαίνουν το ποσό που προκύπτει από το άθροισμα αυτό, τότε το ποσό των μικτών αποδοχών λαμβάνεται ως τεκμαιρόμενο ετήσιο εισόδημα του υπόχρεου της παρ. 1 μέχρι του ποσού των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ.

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, ΦΕΚ206Α) 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%),

δ) σε καφενεία 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.

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, στο κεφάλαιο Α άρθρα 1 και 2 της Α.1055/09-04-2024 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2284Β/17-04-2024), με θέμα «Καθορισμός της διαδικασίας αμφισβήτησης του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, του χρόνου διενέργειας του ελέγχου, καθώς και ειδικότερων θεμάτων για την εφαρμογή των παρ. 3 και 4 του άρθρου 28Α του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ167Α).», όπως ισχύουν από την 17/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του κεφαλαίου Γ άρθρο 6 εδ. πρώτο της ίδιας απόφασης, ορίζεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α.

ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΚΑΤ' ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28Α ΚΦΕ.

Άρθρο 1.

Αίτηση για την αμφισβήτηση του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος – Χρόνος και προθεσμία υποβολής.

1. Ο φορολογούμενος, δύναται να αμφισβητήσει για αντικειμενικούς λόγους το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας του άρθρου 28Α ΚΦΕ επί του οποίου προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος, με την υποβολή αίτησης μέσω ειδικής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. που θα αναπτυχθεί για τον σκοπό αυτόν.

2. Η αίτηση υποβάλλεται μετά την έκδοση της πράξης διοικητικού ή διορθωτικού (κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης) προσδιορισμού φόρου εκάστου φορολογικού έτους, οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση από τη Φορολογική Διοίκηση εντολής ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση

πράξης προσδιορισμού του φόρου. Η τροποποίηση υποβληθείσας αίτησης είναι δυνατή εντός των προθεσμιών του προηγούμενου εδαφίου.

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:

δ) Αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται βεβαίωση κυοφορίας είτε από την ΗΔΙΚΑ είτε από δημόσιο νοσοκομείο ή ιδιωτική κλινική.

Επειδή, στο άρθρο 36 (Είδη προσδιορισμού φόρου) παρ. 1 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύουν από την 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα είναι επιτηδευματίας από την 05/01/2009 ασκώντας ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών δαιοτολογίας. Έχει την έδρα της στ... .., από την 01/01/2015 τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) υποχρεωτικώς, εντάσσεται στο καθεστώς Φ.Π.Α. των απαλλασσόμενων μικρών επιχειρήσεων και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο υποσύστημα «πληροφορίες εκκαθάρισης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων» του πληροφοριακού συστήματος της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης, ο του (Α.Φ.Μ.:) και η προσφεύγουσα σύζυγός του είχαν υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/29-04-2025 κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2024, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό 1.905,55 € προς καταβολή (κύριος φόρος επιμέρους ποσού 1.388,57 € και προκαταβολή φόρου επόμενου φορολογικού έτους επιμέρους ποσού 516,98 €, 1.388,57 € + 516,98 € = 1.905,55 €) (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης),

αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 29/04/2025). Σύμφωνα με την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η προσφεύγουσα φορολογήθηκε για τεκμαρτό φορολογητέο εισόδημα από άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 28Α του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Ειδικότερα, στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, για την προσφεύγουσα, ο κωδικός 302 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) με το φορολογητέο ποσό των 5.274,32 € ως τακτικές αποδοχές από την εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2024, ο κωδικός 406 (ποσό ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, άρθρα 28Α, 28Β, 28Γ και 28Δ του Ν.4172/2013) με το ποσό των 10.191,90 € και ο κωδικός 668 [πιστωτικοί τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης] με το ποσό των 0,15 €. Συνεπώς, το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας είχε ανέλθει στο ποσό των 15.466,37 € (5.274,32 € + 10.191,90 € + 0,15 € = 15.466,37 €).

Επειδή, ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας “myAADE, Τα αιτήματά μου”, το με αριθμό και ημερομηνία/24-06-2025 αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς με το οποίο ζητήθηκε η μείωση του ποσού του ελάχιστου καθαρού φορολογητέου εισοδήματός της από την άσκηση της ατομικής επαγγελματικής της δραστηριότητας (άρθρο 28Α Ν.4172/2013) και η τροποποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση, εξαιτίας αδυναμίας άσκησης της επαγγελματικής της δραστηριότητας λόγω επαπειλούμενης εγκυμοσύνης. Μαζί με την αίτηση συνυποβλήθηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα. Η Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 28Α παρ. 3 περ. δ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και των άρθρων 1 και 2 της Α.1055/09-04-2024 Α.Δ.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2284Β/17-04-2024), αναγνώρισε ότι υπήρξε αδυναμία άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας καθορίζοντας τον χρόνο άσκησης αυτής εντός του έτους 2024 σε 324 ημέρες και μειώνοντας το ελάχιστο καθαρό φορολογητέο εισόδημά της από άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας στο ποσό των 9.022,34 €. Ακολούθως, υποβλήθηκε οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς η με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-06-2025 εμπρόθεσμη κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του του και της προσφεύγουσας συζύγου του για το φορολογικό έτος 2024, η οποία εκκαθαρίστηκε από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. κατά την 06/08/2025. Από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό 1.577,42 € (κύριος φόρος επιμέρους ποσού 1.131,30 € και προκαταβολή φόρου επόμενου φορολογικού έτους επιμέρους ποσού 446,12 €, 1.131,30 € + 446,12 € = 1.577,42 €) αντί χρεωστικού ποσού φόρου 1.905,55 € που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου με βάση την οικεία κοινή αρχική δήλωση (προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 06/08/2025). Στον κωδικό 406 του εντύπου Ε1 της κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης συμπληρώθηκε για την προσφεύγουσα το μειωμένο ποσό των 9.022,34 € και, ως εκ τούτου, το συνολικό φορολογητέο εισόδημά της ανήλθε στο μειωμένο ποσό των 14.296,81 € (5.274,32 € + 9.022,34 € + 0,15 € = 14.296,81 €).

Επειδή, στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα έγγραφα:

1) Η από 14/10/2024 ιατρική – διαγνωστική εξέταση «Έλεγχος Ανατομικών Ανωμαλιών Εμβρύου – Υπερηχογράφημα δεύτερου επιπέδου» της προσφεύγουσας με το πόρισμα αυτής, η οποία διενεργήθηκε στο διαγνωστικό κέντρο «.....» (.....) και φέρει την υπογραφή του ιατρού και Αναπληρωτή Καθηγητή του Πανεπιστημίου

2) Η με αριθμ. και ημερομηνία/21-11-2024 Ιατρική Βεβαίωση που εκδόθηκε από την ιδιώτη ιατρό (μαιευτήρα – γυναικολόγο) του (Α.Φ.Μ.:) μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας “e-βεβαιώσεις” της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Κοινωνικής Ασφάλισης Α.Ε. (Η.ΔΙ.Κ.Α. Α.Ε.), σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ήταν στην εικοστή έβδομη (27^η) εβδομάδα της κύησης, έπασχε από πρόωρες συστολές της μήτρας και αποκόλιση πλακούντα και της συστάθηκε συντηρητική αγωγή και ανάπαυση – παραμονή στην οικία της.

3) Η Ιατρική Γνωμάτευση της Α΄ Μαιευτικής – Γυναικολογικής Κλινικής του Γενικού Νοσοκομείου, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα νοσηλεύτηκε στην εν λόγω κλινική από την 20/01/2025 έως την 24/01/2025, κατά την 21/01/2025 γέννησε με καισαρική τομή ζων, πρόωρο και θήλυ νεογνό και διένυε την τριακοστή έκτη (36^η) εβδομάδα της κύησης. Η γνωμάτευση φέρει την υπογραφή του ιατρού (Καθηγητή και Διευθυντή της ως άνω κλινικής)

4) Το από 24/01/2025 Εξιτήριο του Γενικού Νοσοκομείου (αριθμός περιστατικού), στο οποίο αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα νοσηλεύτηκε στην ανωτέρω κλινική από την 20/01/2025 έως την 24/01/2025 και ότι κατά την διάρκεια της νοσηλείας γέννησε έμβρυο με καισαρική τομή – μαιευτική υστερεκτομή.

Λαμβάνοντας υπ’ όψιν τα προαναφερθέντα, κρίνουμε ότι συντρέχει ο αντικειμενικός λόγος και πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28Α παρ. 3 περ. δ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και του κεφαλ. Α άρθ. 1 και άρθ. 2 παρ. 1 και παρ. 2 περ. δ) της Α.1055/09-04-2024 Α.Δ.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2284Β/17-04-2024), ώστε να γίνει αποδεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας να της αφαιρεθούν εβδομήντα οκτώ (78) ημέρες (από την 15/10/2024 έως την 31/12/2024) από το τεκμήριο του άρθρου 28Α του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) λόγω επαπειλούμενης εγκυμοσύνης.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 23/09/2025 και με αριθμό πρωτοκ. Ενδικοφανούς Προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.:

Καλείται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς όπως ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης και να εκδώσει νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2024, αφαιρώντας εβδομήντα οκτώ (78) ημέρες (από την 15/10/2024 έως την 31/12/2024) από το τεκμήριο του άρθρου 28Α του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

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

Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης
(α.α.)

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.