



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Αθήνα, 06/03/2026

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Αριθμός απόφασης: 848

Τηλέφωνο : 2131312346

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 (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 απόφασης 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 υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης **01/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., με ΑΦΜ ..., που κατοικεί στην ..., οδός ... αρ....,Τ.Κ. ..., κατά της με αριθ. δήλωσης .../11-11-2025 (αριθ. ειδοποίησης ...) Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2024, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **01/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. δήλωσης .../10-06-2025 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, υπολογίστηκε με τεκμαρτό τρόπο ως ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την φορολογική διοίκηση για την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας το ποσό των 7.646,22 ευρώ (κωδ.405).

Μετά την εκκαθάριση της εν λόγω Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης .../11-11-2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου εισοδήματος 1.512,03 €. Σημειώνεται ότι κατά την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου η φορολογική διοίκηση αναγράφει ρητά ότι: «*Βάσει της Ε 2162/2020 διαγράφηκε ο κωδικός 047 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου του 6 της Α 1032/2025 σε συνδυασμό με τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν από την φορολογουμένη*».

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ. .../01-12-2025 ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 αιτούμενη να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που αφορούν γονείς μονογονεϊκής οικογένειας. Ειδικότερα, είναι διαζευγμένα και ισχυρίζεται ότι έχει την αποκλειστική επιμέλεια και ευθύνη ανατροφής των δύο ανηλίκων θυγατέρων της, αναλαμβάνοντας εξ ολοκλήρου τα έξοδα διαβίωσης και συντήρησης τους υποστηριζόμενη μόνο με το ποσό της μηνιαίας διατροφής ύψους 500,00 ευρώ από το πρώην σύζυγο της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Γ του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «...2. Το ποσό του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υπόχρεους που είναι πολύτεκνοι, για υπόχρεους που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του εξήντα επτά τοις εκατό (67%), για γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα και για γονείς με τέκνα με ποσοστό νοητικής

ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία που θεωρούνται εξαρτώμενα, κατά την περ. γ) της παρ. 1 του άρθρου 11, για εκμεταλλευτές Επιβατηγών Δημόσιας Χρήσης οχημάτων (ΤΑΞΙ) με ποσοστό ιδιοκτησίας επί του οχήματος που δεν υπερβαίνει το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και εκμεταλλευτές σχολικών κυλικείων. Για τους εκμεταλλευτές σχολικών κυλικείων, το ποσό του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2), μη εφαρμοζόμενης της παρ. 7 του ίδιου άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α 1032/2025 του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:

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;...

22. Υποπίνακας 4Γ2 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)

... ε. Στην περίπτωση αμφισβήτησης του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, για λόγους πέραν αυτών που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ, ο φορολογούμενος έχει, σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, τη δυνατότητα να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου του άρθρου 27 του ΚΦΔ για να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του για εισόδημα μικρότερο του τεκμαρτού, με την υποβολή εμπρόθεσμα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και επιλέγοντας τους νέους κωδικούς 443-444. Μετά την υποβολή της δήλωσης εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της παρούσας. Ο φορολογούμενος υποχρεούται το αργότερο εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος να συμπληρώσει ερωτηματολόγιο κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ (άρθρο 4 παρ. 1 και 2 της υπό στοιχεία Α.1055/2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, Β' 2284). Ως προς τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος επισημαίνονται τα ακόλουθα: Η προσαύξηση κατά δέκα τοις εκατό (10%) της περ. α' της παρ.2 του άρθρου 28Α υπολογίζεται επί του ποσού της προηγούμενης τριετίας όπως αυτό έχει διαμορφωθεί κατά περίπτωση μετά την εφαρμογή των προβλεπόμενων προσαυξήσεων. Για τον υπολογισμό της προσαύξησης δεν προσμετρώνται τα διαστήματα διακοπής της επιχειρηματικής δραστηριότητας, ενώ για την ένταξη σε συγκεκριμένη τριετία απαιτείται συμπληρωμένο έτος. Το ποσό του άρθρου 28Α του ΚΦΕ μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υπόχρεους που είναι πολύτεκνοι, για υπόχρεους που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του εξήντα επτά τοις εκατό (67%), για γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα και για γονείς με τέκνα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία που θεωρούνται εξαρτώμενα, κατά την περ. γ) της παρ. 1 του άρθρου 11 ΚΦΕ, για εκμεταλλευτές Επιβατηγών Δημόσιας Χρήσης οχημάτων (ΤΑΞΙ) με ποσοστό ιδιοκτησίας επί του οχήματος που δεν υπερβαίνει το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και για υπόχρεους που ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κύρια κατοικία τους σε οικισμούς 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 (άρθρο 28Γ ΚΦΕ μετά την τροποποίηση με το άρθρο 7 του ν. 5162/2024, Α' 198). Η μείωση του εισοδήματος κατά το ήμισυ λαμβάνεται μόνο μία φορά ακόμα και εάν ισχύουν ταυτόχρονα περισσότερες από τις ανωτέρω αναφερόμενες συνθήκες....

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, ενδεικτικά τα κατωτέρω:

- Αναφορά σε νομοθετική ή κανονιστική ρύθμιση από την οποία να προκύπτει ο περιορισμός της άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του υπόχρεου
- Πιστοποιητικό απόδειξης ιδιότητας πολύτεκνου ως γονέα ή απορφανισθέντος τέκνου
- Πιστοποιητικό απόδειξης ιδιότητας γονέα μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα π.χ. πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης ή ληξιαρχική πράξη γέννησης (σε περίπτωση άγαμης μητέρας), πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης ή ληξιαρχική πράξη θανάτου (στην περίπτωση χηρείας) ή δικαστική απόφαση απόδοσης (και προσωρινής) επιμέλειας (σε περίπτωση διαζυγίου) ή ιδιωτικό συμφωνητικό που έχει κατατεθεί στο πρωτοδικείο ή σε συμβολαιογράφο για την έκδοση διαζυγίου (συναινετική λύση γάμου) ή τελεσίδικη δικαστική απόφαση υιοθεσίας από έναν γονέα ή πιστοποιητικό κράτησης σε σωφρονιστικό κατάστημα (φυλάκιση του άλλου γονέα) κ.λπ. Ως μονογονεϊκή οικογένεια θεωρείται η οικογένεια που αποτελείται από έναν μόνο γονέα (άγαμο, σε χηρεία ή διαζευγμένο ή σε διάσταση, ή λόγω κράτησης του έτερου γονέα σε σωφρονιστικό κατάστημα), ο οποίος ασκεί κατ' αποκλειστικότητα εν τοις πράγμασι ή μετά από σχετική ανάθεση με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, την προσωρινή ή μόνιμη επιμέλεια ενός ή περισσότερων ανήλικων τέκνων (σχετ. η υπ' αρ. 6925/2024 εγκύκλιος του Υπουργείου Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας)».

Επειδή, η προσφεύγουσα αιτείται τη τροποποίηση της υπ' αριθ. .../2025 Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις ως γονέας μονογονεϊκής οικογένειας καθώς είναι διαζευγμένη και έχει αναλάβει αποκλειστικά τα έξοδα διαβίωσης και συντήρησης των δύο ανηλικών θυγατέρων της υποστηριζόμενη μόνο με το ποσό της μηνιαίας διατροφής ύψους 500,00 ευρώ από το πρώην σύζυγο της.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την υπ' αριθ. .../2020 πράξη συναινετικής λύσης γάμου από την οποία προκύπτει ότι η επιμέλεια ασκείται από κοινού με τον πρώην σύζυγο και δεν επισυνάπτεται κανένα δικαιολογητικό που να ορίζει την προσφεύγουσα ως μέλος μονογονεϊκής οικογένειας.

Επειδή, για την εκκαθάριση της οικείας φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2024 εφαρμόστηκαν οι ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις (ν. 4172/2013 και Α 1032/24-02-2025).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η φορολογική αρχή ορθά και νόμιμα προέβη στην έκδοση της υπ' αριθ. .../2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται αβάσιμα και δε γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **01/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., με **ΑΦΜ** ... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν **.../11-11-2025** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αριθ. αριθμόν **.../11-11-2025** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ποσό φόρου: 1.512,03 ευρώ.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α5
ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ**

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.