



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332255

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 12.05.2026

Αριθμός απόφασης: 1139

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 13.01.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

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 13.01.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την 30.10.2025, από κοινού με τον σύζυγο της με ΑΦΜ), μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, συμπεριλαμβάνοντας τον κωδικό 048 «Δικαιούχος μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα». Προκειμένου η φορολογική διοίκηση να εκδώσει πράξη προσδιορισμού κρίθηκε απαραίτητο να προσκομιστούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τον εν λόγω κωδικό. Την 10.12.2025 υπέβαλε μέσω της εφαρμογής αιτημάτων της ψηφιακής πύλης myAADE το υπ' αριθμ αίτημα ζητώντας την μείωση του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος της από επιχειρηματική δραστηριότητα. Η φορολογική αρχή εκκαθάρισε της ως άνω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος (υπ αριθμ.), διαγράφοντας τον κωδικό 048 «Δικαιούχος μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα», και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κοζάνης, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 923,50€ έναντι ίδιου προηγούμενου χρεωστικού ποσού.

Η προσφεύγουσα, 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 (μείωση κατά το ήμισυ), υποστηρίζοντας ότι:

-Κατά την υποβολή της αρχικής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στις 23-06-2025, έγινε δεκτή η μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των άρθρων 28Α-28Δ του ν. 4172/2013.

-Στην πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 16-09-2025 προκειμένου να αναγράψει τον αριθμό μισθωτηρίου συμβολαίου δεν συμπληρώθηκε ο κωδικός 048, με αποτέλεσμα να μην υπολογισθεί η μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των άρθρων 28Α-28Δ του ν. 4172/2013.

-Στην δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προσκόμισε στην φορολογική αρχή την τρέχουσα εικόνα φυσικού προσώπου, όπου η διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας είναι η Κοζάνης, δεν έγινε δεκτή η μείωση του τεκμαρτού εισοδήματος.

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.. ...»

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

κω-δικούς 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως στις 23.06.2025, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, συμπεριλαμβάνοντας τον κωδικό 048 «Δικαιούχος μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα» και στον υποπίνακα του κωδικού την επιλογή «Επαγγελματική έδρα και κύρια κατοικία σε οικισμό με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων ή σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων». Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 2024 με ποσό προς πληρωμή 292,34€. Ο κωδικός 048 «Δικαιούχος μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα» συμπεριλήφθη κατά την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16.09.2025, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, συμπεριλαμβάνοντας τον κωδικό 084 «Αριθμός δήλωσης μίσθωσης για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό». Την ίδια ημέρα εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 2024 με ποσό προς πληρωμή 923,50€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 292,34€. Η δήλωση υποβλήθηκε και εκκαθαρίστηκε μέσω διαδικτύου χωρίς την παρέμβαση της φορολογικής διοίκησης. Ο κωδικός 048 «Δικαιούχος μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα» δεν συμπεριλήφθη κατά την τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την 30.10.2025 μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, συμπεριλαμβάνοντας τον κωδικό 048 «Δικαιούχος μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα». Η φορολογική αρχή

εκκαθάρισε της ως άνω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος (υπ αριθμ.), μετά από έλεγχο δικαιολογητικών της δήλωσης διαγράφοντας τον κωδικό 048 «Δικαιούχος μείωσης του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα», και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 2024.

Επειδή, η προσφεύγουσα την 10.12.2025 υπέβαλε το υπ' αριθμ αίτημα μέσω της εφαρμογής αιτημάτων της ψηφιακής πύλης myAADE ζητώντας την μείωση του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος της από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επί της εφαρμογής αιτημάτων η φορολογική αρχή απάντησε στις 15.12.2025 ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της Α 1032/2025 δεν πληρεί τις προϋποθέσεις (επαγγελματική έδρα και κατοικία) για την μείωση του ελάχιστου ελάχιστου καθαρού εισοδήματος της από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, υποσύστημα μητρώου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα από 01.01.2024 έως 31.12.2024 έχει ως κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΝΕΙΟ, ΧΩΡΙΣ ΤΕΧΝΙΚΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΚΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ» με ΚΑΔ 56301006.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, υποσύστημα μητρώου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα από 01.01.2024 έως 31.12.2024 δήλωνε ως διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας και ως διεύθυνση κατοικίας την κοινότητα της Περιφερειακής ενότητάς Κοζάνης με Τ.Κ. 50100.

Επειδή, στην κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε η προσφεύγουσα με τον σύζυγο της για το φορ. έτος 2024 και συγκεκριμένα στον πίνακα 5. Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης δηλώνει ως κύρια κατοικία την πόλη της Κοζάνης, επί της οδού αριθ. με Τ.Κ. και αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματός

Επειδή, στην από 19.01.2026 έκθεση απόψεων του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ Κοζάνης για την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή επισημαίνεται ότι η «προσφεύγουσα παραχωρεί δωρεάν στους με ΑΦΜ και με ΑΦΜ την μοναδική οικία που διαθέτει στην κοινότητα της Περιφερειακής Ενότητας Κοζάνης από 01-01-2024 έως 31-12-2024, όπως προκύπτει από την αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2024 (έντυπο Ε2) και κατά συνέπεια δεν μπορεί να επικαλείται ότι έχει κύρια κατοικία στην κοινότητα

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/Β4-461/21.4.2023 απόφασης «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών έτους 2021 που αφορούν στο Μόνιμο Πληθυσμό της Χώρας» (Β' 2802).» ο μόνιμος πληθυσμός στον οικισμό στην Δημοτική Κοινότητα της Δημοτικής Ενότητας ανερχόταν σε 242 άτομα και ο μόνιμος πληθυσμός στην της Δημοτικής Κοινότητας της Δημοτικής Ενότητας ανερχόταν σε 42.140 άτομα.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2024 δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 28Γ παρ. 3 του ν. 4172/2013, περί μείωσης σε ποσοστό 50% του ετησίου ελαχίστου εισοδήματός της από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς ενώ ασκούσε τη δραστηριότητά της στον οικισμό στην Δημοτική Κοινότητα (Τ.Κ.) με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων, διατηρούσε την κύρια κατοικία της στην της Δημοτικής Κοινότητας (Τ.Κ. 50100), η οποία είχε πληθυσμό μεγαλύτερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κατοίκων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 13.01.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2024

Υπ. αριθμ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ

Ποσό πληρωμής: 923,50€

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.