



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09-06-2026

Αριθμός απόφασης: 2465

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (Α.Α.Δ.Ε.)»,

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 1069/04-03-2014 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στα κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης απόρριψης αίτησης αμφισβήτησης για αντικειμενικούς λόγους του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28Α του ν.4172/2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2024 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις 17-01-2026 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατ' εφαρμογή του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των άρθρων 28Α-28Δ του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 405 του εντύπου Ε1 της με αριθ. αρχικής δήλωσης ΦΕΦΠ του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2024 το ποσό των **15.466,22€** ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Συνεπεία της εκκαθάρισης της ανωτέρω αρχικής δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. καταχώρησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους 2.653,04€.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. αίτησή του με την οποία αμφισβητούσε το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίστηκε για το φορολογικό έτος 2024, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28Α του ν. 4172/2013. Με την ανωτέρω αίτηση, ο προσφεύγων επικαλούνταν λόγους ανωτέρας βίας, επισυνάπτοντας την αξιολογική έκθεση του ΚΕΔΑΣΥ σχετικά με το πρόβλημα υγείας του γιου του. Με την με αρ. πρωτ. απόφαση απόρριψης του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απορρίφθηκε το ανωτέρω αίτημά του καθώς δεν αποτελεί σοβαρό πρόβλημα υγείας σύμφωνα με την παρ. θ της 1055/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί το ελάχιστο ποσό τεκμαρτού εισοδήματος του άρθρου 28Α του ν.4172/2013, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Ως φροντιστής του γιου του και πατέρα του προσκομίζει τη με αριθμό γνωμάτευση της ΕΘΜΑ σχετικά με την πάθησή του γιου του και την με αριθμό από ΚΕΠΑ ζητώντας τη διαγραφή του φόρου που προκύπτει με βάση τον προσδιορισμό του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος ατομικών επιχειρήσεων του ν. 5073/2023 για το φορολογικό έτος 2024.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28Α του ν.4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 15 του ν.5073/2023 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα:

«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. [...]

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.

θ) πρόσωπα ανήλικα σε μέρος ή σε όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους.

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.

5. [...]

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%), και

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.

στ) στους πλανόδιους λαχειοπώλες.

ζ) σε μητέρες κατά το έτος του τοκετού ή της υιοθεσίας ή αναδοχής τέκνου και τα δύο (2) επόμενα έτη.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 28Γ του ίδιου ως άνω νόμου, όπως ισχύουν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2023, ορίζεται ότι:

«1. Τα άρθρα 28Α και 28Β δεν εφαρμόζονται για τα τρία (3) πρώτα έτη από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας των υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 28Α. Για το τέταρτο έτος από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής τους δραστηριότητας, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά δύο τρίτα (2/3). Για το πέμπτο έτος από την πρώτη έναρξη της άσκησης της

επαγγελματικής δραστηριότητας το τεκμαιρόμενο ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά ένα τρίτο (1/3).

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 και οι εκμεταλλευτές Επιβατηγών Δημόσιας Χρήσης οχημάτων (ΤΑΞΙ) με ποσοστό ιδιοκτησίας επί του οχήματος που δεν υπερβαίνει το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

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 σε οικισμούς με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων ή σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1055/2024 διευκρινίστηκε ότι:

«[...] 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: [...] θ) Άλλοι λόγοι ανωτέρας βίας πέραν των ανωτέρω αναφερόμενων, ήτοι **ανυπαίτια γεγονότα εντελώς εξαιρετικής φύσης, τα οποία δεν αναμένονταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθούν ή να αποτραπούν από τον φορολογούμενο, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης και τα οποία εμπόδισαν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Τέτοιο γεγονός δύναται ιδίως να συνιστά σοβαρό πρόβλημα υγείας του φορολογούμενου ή τέκνου του, λόγω ασθένειας ή ατυχήματος, για το οποίο δεν απαιτείται νοσηλεία, αλλά αποδεικνύεται με βάση ιατρική γνωμάτευση από νοσοκομείο ή κλινική ότι εμποδίζει για όσο χρονικό διάστημα διαρκεί, την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου.**»

Επειδή, ο προσφεύγων αμφισβήτησε το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, επικαλούμενος λόγους υγείας του γιου του. Προς τούτο με την υπ' αριθμ. αίτησή του ζήτησε να μην φορολογηθεί σύμφωνα με το άρθρο 28Α του Ν.4172/2013. Το ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απέρριψε την αίτηση του με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. Απόφαση του, με την αιτιολογία ότι δεν αποτελεί σοβαρό πρόβλημα υγείας σύμφωνα με την παρ. θ' της Α. 1055/2024.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει την με αριθμό γνωστοποίηση αποτελέσματος αναπηρίας από ΚΕΠΑ σύμφωνα με την οποία ο πατέρας του εμφανίζει συνολικό ποσοστό αναπηρίας 90% κατά ιατρική πρόβλεψη, για χρονικό διάστημα από 06-04-2025 εφόρου ζωής. Το χρονικό αυτό διάστημα δεν αφορά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2024 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει την με αριθμό γνωμάτευση του Κέντρου Ημέρας για άτομα με αυτισμό στην περιοχή Φιλοθέης-Ψυχικού (ΕΘΜΑ) όπου παρακολουθείται, σύμφωνα με την οποία ο γιος του εμφανίζει διαταραχή αυτιστικού φάσματος (F8.0/ICD-10) με αποτέλεσμα δυσκολίες σε επικοινωνία, κοινωνικότητα και συμπεριφορά.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει ότι για το έτος 2024 λόγω του ανωτέρω προβλήματος του γιου του το οποίο δεν αναμενόταν και ήταν αιφνίδιο, δεν του επιτρεπόταν να εργαστεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1055/2024. Σύμφωνα με την προσκομισθείσα στο ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ αξιολογική έκθεση του ΚΕΔΑΣΥ με ΑΠ έγινε εισήγηση να ενταχθεί το ανήλικό τέκνο του σε πρόγραμμα παράλληλης στήριξης από εκπαιδευτικό ειδικής αγωγής κατά το σχολικό πρόγραμμα, συνέχιση αποκαταστασιακού προγράμματος και συμβουλευτική γονέων. Δηλαδή δεν απεδείχθη με βάση ιατρική γνωμάτευση από νοσοκομείο ή κλινική ότι δεν απαιτείται νοσηλεία και εμποδίζεται για όσο χρονικό διάστημα διαρκεί το πρόβλημα υγείας του ανήλικου τέκνου του, η άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος αφού η εν λόγω εισήγηση είναι εκπαιδευτική, αφορά αποκλειστικά το εκπαιδευτικό πλαίσιο του παιδιού και δεν αποδεικνύει ότι ο πατέρας αδυνατούσε αποδεδειγμένα ολοκληρωτικά ή για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα να ασκήσει το επάγγελμά του σε καθημερινή βάση. Βάσει του άρθρου 28Γ του ν. 4172/2013 (ο οποίος συμπληρώνει το άρθρο 28Α για το ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα), η ύπαρξη εξαρτώμενου τέκνου με αναπηρία δεν συνιστά λόγο ανωτέρας βίας για αναλογική μείωση, αλλά προβλέπεται οριζόντια μείωση του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος κατά 50% το οποίο προϋποθέτει την προσκόμιση απόφασης ΚΕΠΑ που να προσδιορίζει ρητά ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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.