ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη,19.12.2025

Αριθμός απόφασης: 4127

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241

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' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **04.08.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανή προσφυγή του .... του ..... με Α.Φ.Μ. ..... κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../12.07.2025 (αριθ. δήλωσης ...../12.07.2025) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../12.07.2025 (αριθ. δήλωσης ...../2025) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της ΑΑΔΕ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

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

Επί της από **04.08.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανούς προσφυγής του .... του ..... με Α.Φ.Μ. ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. δήλωσης ...../2025 και αρ. ειδοποίησης ...../12.07.2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 890,08€ ως προσαύξηση φόρου αποδείξεων, καθώς ο προσφεύγων δεν πραγματοποίησε επαρκείς δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, βάσει των διατάξεων παρ. 6 του άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. .

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητάει την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι κατοικεί μόνιμα στην .... του Δήμου Ιωαννιτών, που είναι οικισμός με πληθυσμό κάτω των 500 κατοίκων και επομένως εξαιρείται από την υποχρέωση συλλογής αποδείξεων. Ως εκ τούτου δεν υπόκειται στη σχετική προσαύξηση φόρου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επισυνάπτει εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο της δήλωσης Ε1, βεβαίωση μόνιμης κατοικίας και αντίγραφο της δήλωσης μίσθωσης. Εκ παραδρομής δηλώθηκε η αλλαγή διεύθυνσής του στο Μητρώο, στις 13.06.2025.

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: *«1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.*
2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:
α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»

Επειδή, στο άρθρο 15 του Ν.4172/2013, όπως ισχύει για το υπό κρίση φορολογικό έτος ορίζεται ότι: «*1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:*

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	*Φορολογικός συντελεστής (%)*
0-10.000	*9%*
10.001-20.000	*22%*
20.001-30.000	*28%*
30.001-40.000	*36%*
40.001 -	*44%*

....
6. α) Ως δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για τους σκοπούς του παρόντος Κώδικα, θεωρούνται δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες καταβάλλονται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 4537/2018 και χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού.
β) Το απαιτούμενο ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για κάθε φορολογικό έτος ορίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του πραγματικού εισοδήματος που προέρχεται από μισθωτή εργασία - συντάξεις και επιχειρηματική δραστηριότητα και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ δαπανών. Στον υπολογισμό του πραγματικού εισοδήματος δεν περιλαμβάνεται το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α και το ποσό της διατροφής που δίδεται στον/στην διαζευγμένο/-η σύζυγο ή σε μέρος συμφώνου συμβίωσης ή/και εξαρτώμενο τέκνο, εφόσον καταβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή της κλίμακας της παραγράφου 1 προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).[...]
γ) Η προηγούμενη περίπτωση β΄ δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις: [...]
(viii) Φορολογούμενοι που κατοικούν μόνιμα σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους. Ως τουριστικοί τόποι ορίζονται όσοι περιλαμβάνονται στο π.δ. 899/1976, όπως τροποποιήθηκε με το π.δ.664/1977.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Α.1032/26.02.2025 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ: *«ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ) [...]*
δ. Οι κωδικοί 023-024 συμπληρώνονται από τους φορολογούμενους που απαλλάσσονται από την υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής σύμφωνα με την περίπτωση γ) της παρ. 6 του άρθρου 15 ΚΦΕ. Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στην εν λόγω εξαίρεση είναι τα ακόλουθα: [...]
(viii) Φορολογούμενοι που κατοικούν μόνιμα σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους. Ως τουριστικοί τόποι ορίζονται όσοι περιλαμβάνονται στο π.δ. 899/1976, όπως τροποποιήθηκε με το π.δ. 664/1977. [...]
ΠΙΝΑΚΑΣ 7 (ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ)
44. α) Στους κωδικούς 049-050 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής», αναγράφεται το ποσό δαπανών που πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών και μέχρι το απαιτούμενο, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 15 και την παρ. 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ.
i) Ο φορολογούμενος απαιτείται να έχει πραγματοποιήσει τις δαπάνες αυτές στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ. και να τις έχει εξοφλήσει με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, όπως ενδεικτικά κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες [χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες, προπληρωμένες κάρτες (prepaid cards)], πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 4537/2018 (μεταφορά πίστωσης, εντολές άμεσης χρέωσης, πάγιες εντολές, τραπεζικές ή ταχυδρομικές επιταγές), μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής (e-banking), ηλεκτρονικού πορτοφολιού (e-wallet), paypal κ.λπ. καθώς και η καταβολή μετρητών προς Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 4537/2018 (σε γκισέ ή σε μηχάνημα easy-pay).
ii) Οι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών που συμπληρώνονται στους εν λόγω κωδικούς είναι αυτές που ορίζονται με την περίπτωση δ΄ της παρ. 6 του άρθρου 15 ΚΦΕ και την υπό στοιχεία Α.1163/2020 (Β΄ 3119) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών.
iii Το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό των δαπανών προσδιορίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του πραγματικού εισοδήματος, που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ δαπανών. Ως πραγματικό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό δαπανών είναι κάθε εισόδημα που εμπίπτει στις ως άνω κατηγορίες εισοδημάτων ανεξάρτητα από το γεγονός ότι φορολογείται αυτοτελώς ή με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 ΚΦΕ ή με την κλίμακα της παρ. 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ ή απαλλάσσεται του φόρου.»

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 στην Δημοτική Κοινότητα ..... της Δημοτικής Ενότητας ..... του Δήμου Ιωαννιτών ανερχόταν σε 391 άτομα.

Επειδή, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι το ποσό των 2.504,12€ που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στον κωδικό 049 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, ως ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, υπολείποντα του απαιτούμενου ποσού δαπανών ύψους 6.549,97€ (21.833,20×30%) και για το λόγο αυτό του επιβλήθηκε επιπλέον φόρος ύψους 890,08€, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 6β 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 κατοικίας την οδό ...., στα Ιωάννινα (Τ.Κ. .....). Την 13.06.2025 δήλωσε ως διεύθυνση κατοικίας του, το χωριό ....., Νομού Ιωαννίνων (Τ.Κ. 45500), καθώς όπως ισχυρίζεται στην ενδικοφανή προσφυγή κατοικεί μόνιμα στο εν λόγω χωριό όπως προκύπτει από την υπ' αρ. ...../2025 δήλωση Ε1 και τη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (α/α ...../11.07.2025).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα στην «Ηλεκτρονική Υπηρεσία δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας» προκύπτουν τα παρακάτω:

- Στις 17.08.2022 υποβλήθηκε η υπ' αρ. ..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης της ιδιοκτήτριας ...., ΑΦΜ ....., την οποία αποδέχθηκε αυθημερόν ο προσφεύγων, για τη μίσθωση κατοικίας στην .... Ιωαννίνων με μηνιαίο μίσθωμα 200,00€, και περίοδο ισχύος από 01.09.2022 έως 31.08.2024.
- Στις 11.07.2025, υποβλήθηκε η υπ' αρ. ..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, της ιδιοκτήτριας .... ΑΦΜ ....., την οποία αποδέχθηκε ο προσφύγων στις 04.08.2025 με την οποία δηλώθηκε εκπρόθεσμα η λύση της ως άνω μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 28.04.2025.
- Στις 24.03.2025 υποβλήθηκε η υπ' αρ. ..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του ιδιοκτήτη ...., ΑΦΜ ....., την οποία αποδέχθηκε ο προσφεύγων στις 25.03.2025, για τη μίσθωση κατοικίας στην .....-....., ... Ιωαννίνων με μηνιαίο μίσθωμα 300,00€, και περίοδο ισχύος από 06.04.2025 έως 05.04.2027.

Επειδή, από την υπ' αρ. καταχ. ...../16.05.2025 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2024 της ...., ΑΦΜ ..... προκύπτει ότι έχει συμπληρωθεί η «Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2024 (Ε2)» με την οποία δηλώθηκαν μισθώματα για ισόγεια οικεία εμβαδού 42,00 τ.μ., με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%, στην .... με ενοικιαστή τον προσφεύγοντα και διάρκεια από 01.01.2024- έως 31.12.2024.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι ο προσφεύγων, ως κάτοικος για το φορολογικό έτος 2024 στην ..... της Δημοτικής Ενότητας ....., ήτοι σε χωριό με πληθυσμό έως 500 κατοίκους, εμπίπτει στις εξαιρέσεις της περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013 και το αίτημα του περί απαλλαγής του από την προσαύξηση φόρου αποδείξεων προβάλλεται βάσιμα και πρέπει να γίνει δεκτό.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **04.08.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανούς προσφυγής του .... του ..... με Α.Φ.Μ. ..... την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης ...../12.07.2025 (αριθ. δήλωσης ...../12.07.2025) πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της ΑΑΔΕ και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Α8
Επανεξέτασης
α/α

Καλπατσινίδου Αθανασία

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