



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/12/2025

Αριθμός απόφασης: 5038

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία **23/07/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου της πόλης, κατά της με αριθμό ειδ/σης/26-05-2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2023, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 04/08/2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/07/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε 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 με αριθμό ειδοπ. /26-05-2025 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, με βάση την με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2023 προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **28.386,73 €** αντί του αρχικού πιστωτικού 63,35 €.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων με την με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2022/03.02.2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής είχε υπαχθεί από το φορολογικό έτος 2022 στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 περί ειδικού τρόπου φορολόγησης για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην Ελλάδα από 14/12/2021, στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε., σε νέα θέση εργασίας, στο μη φυσικό πρόσωπο με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.

Οι ως άνω μισθωτές υπηρεσίες διακόπηκαν την 31/12/2023, ημερομηνία κατά την οποία ο φορολογούμενος αποχώρησε οικειοθελώς και απώλεσε την ιδιότητα του μισθωτού.

Στη συνέχεια, με το με κωδικό Αίτημά του προς το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής ζήτησε την απεγγραφή του από το καθεστώς της διάταξης του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013, διότι αποχώρησε από την Ελλάδα μετά το πέρας της διετίας, επισυνάπτοντας το έντυπο «ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΟΥΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΟΥ» με ημερομηνία αποχώρησης την 31^η/12/2023.

Συνεπεία του ανωτέρω αιτήματος, εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ.....ΕΞ/2025/26-03-2025 Απόφαση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής για την άρση της υπαγωγής του προσφεύγοντος στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 περί ειδικού τρόπου φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, από το φορολογικό έτος 2023, ήτοι το φορολογικό έτος παύσης της εργασιακής του σχέσης, βάσει όσων ορίζονται με την Α.1087/2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής ερείδεται στην με αριθμό πρωτ. ΕΞ/2025 Απόφαση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία ήρθη αναδρομικά από το φορολογικό έτος 2023 (αντί του φορολογικού έτους 2024 σύμφωνα με την σχετική αίτησή του) η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013. Η εν λόγω Απόφαση έχει ήδη προσβληθεί από τον ίδιο ενώπιον του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, συνεπώς

ακυρουμένης της επίμαχης Απόφασης τυγχάνει παράνομη και ακυρωτέα η προσβαλλόμενη πράξη.

- Με την υποβληθείσα αίτησή του προς το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής ζήτησε την απεγγραφή – απένταξή του από τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 λόγω αποχώρησής του από την Ελλάδα μετά το πέρας της ελάχιστης διεισδυτικής περιόδου παραμονής του στη χώρα, για τον χρόνο μετά από την οικειοθελή αποχώρησή του από την εν Ελλάδι εργοδότη εταιρία, ήτοι με ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2024 και όχι αναδρομικά από την 1^η Ιανουαρίου 2023.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4172/2013:

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

- α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή
- β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013:

«1. Ο φορολογούμενος, φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπάγεται σε φορολόγηση, όπως ορίζεται στην παρ. 2, για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 5, εφόσον σωρευτικά:

- α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα,
- β) μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ή από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα,
- γ) παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12, που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα και
- δ) δηλώνει ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα τουλάχιστον για μία διετία.

2. Εφόσον η αίτηση του φορολογούμενου σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στην παρ. 3 γίνει δεκτή, το φυσικό πρόσωπο απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α για το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα μέσα στο φορολογικό έτος, επιφυλασσομένων των παρ. 60 και 61 του άρθρου 72. Για την υποβολή της δήλωσης και την καταβολή του φόρου του φυσικού προσώπου έχει εφαρμογή το άρθρο 67.

3. Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα μέχρι και τη 2α Ιουλίου του εκάστοτε έτους, η αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος άρθρου υποβάλλεται για το έτος ανάληψης υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού. Η αίτηση δύναται να υποβάλλεται και εντός του επόμενου από την ανάληψη υπηρεσίας έτους και κρίνεται για υπαγωγή στο έτος αυτό. Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα μετά την 2α Ιουλίου του εκάστοτε έτους, η αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος άρθρου υποβάλλεται για το επόμενο έτος από την ανάληψη υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού. Εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της αίτησης η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση, με την οποία την εγκρίνει ή την απορρίπτει, αναλόγως της συνδρομής ή μη των προϋποθέσεων της παρ. 1.

Εάν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά προσκομισθούν μέχρι την 31η Μαρτίου του επόμενου από την υποβολή του αιτήματος έτους, η απόφαση απόρριψης της αίτησης λόγω μη προσκόμισης των απαιτούμενων δικαιολογητικών ανακαλείται, η αίτηση επανεξετάζεται και εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση νέα απόφαση εντός εξήντα (60) ημερών από την προσκόμιση των δικαιολογητικών. Ειδικά για το έτος 2022 τα δικαιολογητικά του προηγούμενου εδαφίου επιτρέπεται να προσκομισθούν μέχρι και την 29η Απριλίου 2022. Το φυσικό πρόσωπο δηλώνει στην αίτησή του το κράτος στο οποίο είχε την τελευταία φορολογική κατοικία του μέχρι την υποβολή της αίτησής του. Η Φορολογική Διοίκηση ενημερώνει, υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, τις φορολογικές αρχές του κράτους αυτού σχετικά με τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του εν λόγω φορολογούμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί διεθνούς διοικητικής συνεργασίας.

4. Οι διατάξεις του παρόντος έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους για το οποίο υποβάλλεται η αίτηση του φυσικού προσώπου σύμφωνα με την παρ. 3 και λήγει μετά το πέρας επτά (7) συνολικά φορολογικών ετών. Η υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος δεν δύναται να παραταθεί πέραν των επτά (7) φορολογικών ετών.

5. Το φυσικό πρόσωπο που εντάσσεται στις διατάξεις του παρόντος, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος δεν πληροί τις προϋποθέσεις των περ. γ' και δ' της παρ. 1, παύει να υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1087/2021 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε με την Α.1089/2022 και την Α.1138/2025, με θέμα: "Διαδικασία και προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 (Α' 167), περί ειδικού τρόπου φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα":

«Άρθρο 1 - Σκοπός

Η παρούσα απόφαση εκδίδεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 (Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ΚΦΕ), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις

της παρ. 1 του άρθρου 40 του ν. 4758/2020 (Α' 242), για τον καθορισμό της διαδικασίας υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου αυτού, συμπεριλαμβανομένης της διαδικασίας μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας, του προσδιορισμού της αρμόδιας υπηρεσίας για την υποβολή, εξέταση και έγκριση της αίτησης, τον ορισμό των δικαιολογητικών που συνοδεύουν την αίτηση, των δικαιολογητικών για την απόδειξη συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, καθώς και για τη ρύθμιση κάθε άλλου αναγκαίου θέματος ή λεπτομέρειας για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού. [...]

Άρθρο 4 - Διαδικασία υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ

1. Το φυσικό πρόσωπο που μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα για να υπαχθεί στον ειδικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος που προκύπτει από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα στην ημεδαπή κατά τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, υποβάλλει αίτηση μέσω ειδικής ψηφιακής εφαρμογής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων στην ψηφιακή πύλη «my AADE», ως εξής: [...]

9. Το φυσικό πρόσωπο που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος δεν πληροί τις προϋποθέσεις των περ. γ' και δ' της παρ. 1 του άρθρου 3 της παρούσας, παύει να υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής και φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία ή επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ.

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια της περιόδου που ορίζεται στην παρ. 7 του παρόντος άρθρου, το φυσικό πρόσωπο παύει να παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, υποχρεούται να ενημερώσει σχετικά τη φορολογική διοίκηση μέσω της ειδικής ψηφιακής εφαρμογής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (AADE) στην ψηφιακή πύλη «my AADE». Στις περιπτώσεις παύσης παροχής υπηρεσιών στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ ή παύσης της άσκησης ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας στην Ελλάδα, το φυσικό πρόσωπο συνεχίζει να υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, υπό την προϋπόθεση ότι εντός χρονικού διαστήματος δώδεκα (12) μηνών συνάπτει νέα σύμβαση εργασίας (για την οποία απαιτείται να πληρούται μόνο η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ) ή προβαίνει σε νέα έναρξη εργασιών ατομικής επιχείρησης. Στις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος ενημερώνει τη φορολογική διοίκηση και εκδίδεται νέα απόφαση υπαγωγής για τόσα έτη όσα υπολείπονται ως τη συμπλήρωση του χρονικού διαστήματος της παρ. 7 του παρόντος άρθρου.

Σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο παύει να παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, ή παύει να ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες, εκδίδεται απόφαση παύσης της υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ από το φορολογικό έτος παύσης της εργασιακής σχέσης ή διακοπής άσκησης ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για το εν λόγω φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του με βάση τις γενικές διατάξεις και παύουν να ισχύουν τα προβλεπόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 5 της παρούσας. Εφόσον το εν λόγω φυσικό πρόσωπο έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος παύσης της εργασιακής σχέσης ή διακοπής άσκησης ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, υποχρεούται σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκειμένου για τον προσδιορισμό του φόρου με βάση τα ανωτέρω, άλλως η Φορολογική

Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα τα προβλεπόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (Α' 58).

Σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο μεταφέρει την φορολογική του κατοικία στην αλλοδαπή, εκδίδεται απόφαση παύσης της υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ από το φορολογικό έτος μεταφοράς της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παραγράφου του άρθρου 36 του ν.5104/2024:

«3. 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, με τη με αριθμό πρωτ. ΕΞ/2022/03-02-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής εγκρίθηκε η υπαγωγή του προσφεύγοντος στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013, για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2022 και μετά, λαμβάνοντας υπόψη την παροχή υπηρεσιών στην Ελλάδα από 14/12/2021, στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ.2 του άρθρου 12 ΚΦΕ, σε νέα θέση εργασίας, στην εταιρία, ΑΦΜ

Επειδή, συνεπεία του με κωδικό Αιτήματος του προσφεύγοντος, για την απένταξη του από τον ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013, δεδομένης της από 31/12/2023 οικειοθελούς αποχώρησής του από την ανωτέρω εταιρία και της αποχώρησής του από την Ελλάδα μετά το πέρας της διετίας, εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ. ΕΞ/2025/26-03-2025 Απόφαση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία αίρεται η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 από το φορολογικό έτος 2023.

Επειδή, η ως άνω Απόφαση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής έχει ήδη προσβληθεί από τον προσφεύγοντα ενώπιον του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, με την με αριθμό εισαγωγής/19-06-2025 Προσφυγή Προεδρικής Διαδικασίας, συζητήθηκε την 23^η Σεπτεμβρίου 2025 και μέχρι την ημέρα έκδοσης της παρούσας απόφασης δεν έχει εκδοθεί η Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παραγράφου του άρθρου 36 του ν.5104/2024, βάσει της με αριθμό πρωτ. ΕΞ/2025/26-03-2025 Απόφαση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, όπως προβλέπεται από τα ορισθέντα με την Α.1087/2021, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23/07/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό ειδοπ./26-05-2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2023.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023

Η με αριθμό ειδοπ./26-05-2025 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου **28.386,73 €**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.