



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/02/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 788

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312413
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 (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 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/21.11.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/12/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν/30-06-2025 Αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024 συμπληρώνοντας στον κωδ. 625 «Εισφορές κεφαλαίου του άρθρου 70^Α του ΚΦΕ» το ποσό των 15.000,00 €, που αφορούσε σε επένδυσή του στη νεοφυή (startup) εταιρεία με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. αποσκοπώντας να επωφεληθεί της έκπτωσης 50% (7.500,00 €) από το φορολογητέο του εισόδημα.

Η ανωτέρω υποβληθείσα δήλωση εκκαθαρίστηκε από το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στις 21/11/2025 χωρίς να γίνει δεκτή η συμπλήρωση του ανωτέρω ποσού στον επίμαχο κωδ. 625, εφόσον δεν τέθηκαν στη διάθεση του υπαλλήλου που ήταν αρμόδιος για την εκκαθάριση όλα τα απαραίτητα έγγραφα που περιγράφονται στην υπ' αριθμόν/05-04-2021 Κοινή Απόφαση των Υφυπουργών Οικονομικών-Ανάπτυξης και επενδύσεων και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Αποτέλεσμα της ως άνω εκκαθάρισης ήταν η έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης/21.11.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με χρεωστικό ποσό πληρωμής **4.816,08 €**.

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, προσκομίζοντας όλα τα απαραίτητα έγγραφα που αποδεικνύουν τη συμμετοχή του στην αύξηση εταιρικού κεφαλαίου της νεοφυούς (startup) εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. με ποσό 15.000,00 €, τυγχάνει εφαρμογής στο πρόσωπό του η διάταξη του άρθρου 70^Α του ν.4172/2013 περί επενδυτικών αγγέλων (angel investors), με αποτέλεσμα να δικαιούται έκπτωσης 50% του ποσού που συνεισέφερε (7.500 €) από το φορολογητέο του εισόδημα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70^Α του ν.4172/2013, όπως ίσχυε για το φορολογικό έτος 2024:

«1. Σε περίπτωση που φορολογούμενος - φυσικό πρόσωπο εισφέρει κεφάλαιο (angel investor) σε κεφαλαιουχική εταιρεία που είναι εγγεγραμμένη στο Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της εισφοράς του, εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημά του αναλογικά ανά κατηγορία δηλωθέντος εισοδήματος του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η εισφορά.

2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για εισφορές κεφαλαίων φυσικού προσώπου - επενδυτή, μέχρι του συνολικού ποσού των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος, οι οποίες (εισφορές κεφαλαίων) διενεργούνται σε έως τρεις (3), κατά τον μέγιστο αριθμό, διαφορετικές νεοφυείς επιχειρήσεις και μέχρι του ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ ανά επιχείρηση.

3. Η εισφορά κεφαλαίου της παρ. 1 εκτελείται υποχρεωτικά μέσω τραπεζικής κατάθεσης. Εφόσον αποδειχθεί, μετά από σχετικό έλεγχο της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης, ότι η εισφορά του κεφαλαίου έχει γίνει με σκοπό την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος, που ματαιώνει τον σκοπό της παρούσας, επιβάλλεται πρόστιμο στο φυσικό πρόσωπο ίσο με το ύψος του οφέλους που επιδίωξε. Για την επιβολή του προστίμου της

παρούσας παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 65 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58).

4. Οι όροι και οι προϋποθέσεις που συντρέχουν για τον χαρακτηρισμό του φορολογουμένου - φυσικού προσώπου ως επενδυτή κατά την έννοια του παρόντος σε νεοφυή επιχείρηση ή σε νεοφυείς επιχειρήσεις (startups επιχειρήσεις), ο τρόπος, ο χρόνος και τα χαρακτηριστικά της εισφοράς του κεφαλαίου, η διαδικασία έκπτωσης από το φορολογητέο εισόδημα των φυσικών προσώπων της παρ. 1, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα, καθορίζονται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, του αρμοδίου για την έρευνα και την τεχνολογία Υπουργού και του Διοικητή της ΑΑΔΕ».

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμόν/05-04-2021 Κοινή Απόφαση των Υφυπουργών Οικονομικών-Ανάπτυξης και επενδύσεων και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα "Όροι και προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό φορολογούμενου φυσικού προσώπου ως «επενδυτικού αγγέλου» (angel investor) σε νεοφυή επιχείρηση ή νεοφυείς επιχειρήσεις (startups) για την εφαρμογή του άρθρου 70Α του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4712/2020 (Α' 146)":

«Άρθρο 1

Σκοπός

Με την παρούσα καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό φυσικού προσώπου ως "επενδυτικού αγγέλου" σε νεοφυή επιχείρηση ή σε νεοφυείς επιχειρήσεις (startups), ο τρόπος, ο χρόνος και τα χαρακτηριστικά της εισφοράς του κεφαλαίου, η διαδικασία έκπτωσης από το φορολογητέο εισόδημα του "επενδυτικού αγγέλου", καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 70Α του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4712/2020.

Άρθρο 2

Ορισμοί

Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων «Elevate Greece»: Μητρώο που τηρείται από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας (Γ.Γ.Ε.Κ.) του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων στο οποίο εγγράφονται επιχειρήσεις μέσω της διαδικασίας που ορίζεται με την υπ'αρ. 85490/10.08.2020 κοινή απόφαση των Υφυπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων «Σύσταση στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Εθνικού Μητρώου Νεοφυών, Επιχειρήσεων Προϋποθέσεις εγγραφής και κριτήρια υπαγωγής των επιχειρήσεων στο ως άνω Μητρώο» (Β' 3668), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Ο κατάλογος των εγγεγραμμένων επιχειρήσεων στο Μητρώο της Γ.Γ.Ε.Κ. γνωστοποιείται και επικαιροποιείται με αποφάσεις τμηματικής εγγραφής και διαγραφής του Γενικού Γραμματέα Έρευνας και Καινοτομίας και είναι προσβάσιμος ανά πάσα στιγμή, μέσω της πλατφόρμας

Νεοφυής Επιχείρηση: Κάθε Ανώνυμη Εταιρεία (ΑΕ), Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) και Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ) που έχει την έδρα της στην Ελλάδα και είναι εγγεγραμμένη στο Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων «.....» κατά τον χρόνο εισφοράς του κεφαλαίου.

Επενδυτικός Άγγελος/«Angel Investor»: Ο φορολογούμενος φυσικό πρόσωπο, φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή εξωτερικού, κάτοχος Ελληνικού ΑΦΜ, ο οποίος εισφέρει χρηματικά κεφάλαια σε νεοφυείς επιχειρήσεις με στόχο την εν γένει ανάπτυξή τους, με τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παρούσας τρόπο.

Εισφορά κεφαλαίου: Η εισφορά σε χρήμα του επενδυτικού αγγέλου, η οποία πραγματοποιείται αποκλειστικά μέσω τραπεζικής κατάθεσης.

Δικαίωμα έκπτωσης από το φορολογητέο εισόδημα: Ποσό ίσο με το πενήντα (50) τοις εκατό (%) του ποσού της εισφοράς κεφαλαίου του επενδυτικού αγγέλου σε νεοφυή ή νεοφυείς επιχειρήσεις, εκπίπτει αναλογικά ανά κατηγορία δηλωθέντος εισοδήματος του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η εισφορά.

Άρθρο 3

Όρια επενδυόμενων κεφαλαίων-Τρόπος εισφοράς αυτών

1. Ο «επενδυτικός άγγελος» μπορεί να τύχει του δικαιώματος έκπτωσης από το φορολογητέο του εισόδημα για εισφορές κεφαλαίου σε νεοφυείς επιχειρήσεις μέχρι του συνολικού ποσού των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος, οι οποίες δύναται να διενεργηθούν σε έως τρεις/3, κατά μέγιστο αριθμό, διαφορετικές νεοφυείς επιχειρήσεις και μέχρι του ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ ανά επιχείρηση.

2. Η εισφορά κεφαλαίου σε νεοφυή επιχείρηση πραγματοποιείται μέσω αύξησης του μετοχικού ή εταιρικού της κεφαλαίου με την έκδοση νέων μετοχών ή εταιρικών μεριδίων, αντίστοιχα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις κείμενες διατάξεις που ρυθμίζουν τη διαδικασία αύξησης κεφαλαίου των ΑΕ, ΕΠΕ και ΙΚΕ.

3. Η καταβολή του χρηματικού ποσού που προορίζεται για την εισφορά κεφαλαίου πραγματοποιείται μέσω μεταφοράς από τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί ο «Επενδυτικός Άγγελος» στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, σε εταιρικό λογαριασμό της νεοφυούς επιχείρησης που διατηρεί σε τραπεζικό ίδρυμα της Ελλάδας και αποδεικνύεται αποκλειστικά και μόνο από το σχετικό παραστατικό της τράπεζας.

4. Η εισφορά κεφαλαίου δηλώνεται από τη νεοφυή επιχείρηση στην ηλεκτρονική πλατφόρμα «Elevate Greece» με την υποβολή των στοιχείων που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της και αναφέρονται στο παράρτημα της παρούσας.

5. Η δήλωση στην ως άνω πλατφόρμα υποβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. της πιστοποίησης της καταβολής της αύξησης κεφαλαίου και περιέχει την επωνυμία και τον Α.Φ.Μ. της νεοφυούς επιχείρησης, το επώνυμο, το όνομα, το πατρώνυμο και τον Α.Φ.Μ. του «επενδυτικού αγγέλου», το ποσό της εισφοράς κεφαλαίου και την ημερομηνία καταβολής του. Ειδικά για εισφορές κεφαλαίου για τις οποίες η πιστοποίηση της καταβολής της αύξησης κεφαλαίου έχει καταχωρηθεί στο Γ.Ε.ΜΗ., μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας η δήλωση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη δημοσίευσή της.

Άρθρο 4

Διαδικασία έκπτωσης από το φορολογητέο εισόδημα

Η έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα του «Επενδυτικού Αγγέλου» πραγματοποιείται με την αναγραφή του ποσού της εισφοράς κεφαλαίου στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους στο οποίο αυτό καταβλήθηκε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση η πραγματοποίηση της εισφοράς κεφαλαίου να έχει ολοκληρωθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το έτος αυτό. Τα δικαιολογητικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της εισφοράς είναι τα αναφερόμενα στο παράρτημα της παρούσας. Σε περίπτωση που η εισφορά κεφαλαίου ολοκληρωθεί μετά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η καταβολή, η έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα πραγματοποιείται στο φορολογικό έτος που αυτή ολοκληρώθηκε.

Σε περίπτωση ολικής ή μερικής επιστροφής του κεφαλαίου που καταβλήθηκε κατά τα ανωτέρω αλλά δεν χρησιμοποιήθηκε για την εν γένει ανάπτυξη της επιχείρησης και για το οποίο έτυχαν εφαρμογής οι διατάξεις του παρόντος, ο επενδυτικός άγγελος, και για το

φορολογικό έτος εντός του οποίου έτυχε του φορολογικού πλεονεκτήματος, οφείλει να υποβάλει σχετική τροποποιητική δήλωση διαγράφοντας μερικά ή ολικά, κατά περίπτωση, το ποσό της εισφοράς κεφαλαίου. Εφ' όσον για τον αναφερόμενο στο προηγούμενο εδάφιο λόγο η τροποποιητική δήλωση υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση, δεν επιβάλλεται το αναφερόμενο στο επόμενο άρθρο πρόστιμο.

Άρθρο 5

Επιβολή προστίμου

Η Α.Α.Δ.Ε. διενεργεί ελέγχους για τη διαπίστωση της τήρησης των προβλεπόμενων από την παρούσα υποχρεώσεων των «επενδυτικών αγγέλων» και των νεοφυών επιχειρήσεων, και ειδικότερα προκειμένου να διαπιστώσει αν η εισφορά κεφαλαίου έχει γίνει μόνο για την απόκτηση του φορολογικού πλεονεκτήματος και την αποφυγή της φορολογικής υποχρέωσης από τον επενδυτικό άγγελο και όχι για την εν γένει ανάπτυξη της επιχείρησης. Εφόσον αποδειχθεί, μετά τη διενέργεια ελέγχου, ότι η εισφορά του κεφαλαίου έχει γίνει με σκοπό την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος, επιβάλλεται πρόστιμο στο φυσικό πρόσωπο «Επενδυτικό Άγγελο» ίσο με το ύψος του οφέλους που επιδίωξε να αποκομίσει από την εισφορά του κεφαλαίου στη νεοφυή επιχείρηση. Για την επιβολή του προστίμου εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 62 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Σε περίπτωση αμφισβήτησης της πράξης επιβολής προστίμου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Έγγραφα που αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της εισφοράς ή την επιστροφή του κεφαλαίου:

1. Βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της νεοφυούς επιχείρησης, σχετικά με τη διενεργηθείσα αύξηση κεφαλαίου, τα στοιχεία του «επενδυτικού αγγέλου», το ποσό και τον χρόνο εισφοράς από τον «επενδυτικό άγγελο», τον αριθμό και την ονομαστική αξία των τίτλων που απέκτησε, και το τυχόν αντίστοιχο ποσό σχηματισθέντος αποθεματικού υπέρ το άρτιο.
2. Η απόφαση του αρμοδίου οργάνου της νεοφυούς επιχείρησης για την αύξηση του κεφαλαίου στην οποία θα αναφέρεται ο σκοπός αυτής.
3. Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ περί καταχώρησης της απόφασης αύξησης κεφαλαίου σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις που ρυθμίζουν τη διαδικασία αύξησης κεφαλαίου.
4. Το παραστατικό του τραπεζικού ιδρύματος που εκδόθηκε για την κατάθεση του εισφερόμενου κεφαλαίου.
5. Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ της πιστοποίησης καταβολής της αύξησης ή αντίγραφο της σχετικής καταχώρησης στο ΓΕΜΗ, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις που ρυθμίζουν τη διαδικασία αύξησης κεφαλαίου.
6. Σε περίπτωση επιστροφής κεφαλαίου, τα αντίστοιχα δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει το ποσό επιστροφής κεφαλαίου που αναλογεί σε έκαστο επενδυτικό άγγελο.

Άρθρο 6

Έναρξη ισχύος

Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν για χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από την 29η Ιουλίου 2020 και μετά, ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 4712/2020».

Επειδή ο προσφεύγων, προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει μετ' επικλήσεως:

- Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων κατέβαλε εντός της νόμιμης προθεσμίας τριακόσια πενήντα (350) ευρώ στο ταμείο της εταιρείας ως κεφαλαιακή εισφορά και δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια τριάντα (14.630) ευρώ ως τίμημα υπέρ το άρτιο σε πίστωση του λογαριασμού ΓΛ «Ειδικό αποθεματικό από την έκδοση μεριδίων υπέρ το άρτιο» λαμβάνοντας ως αντάλλαγμα τριάντα πέντε (35) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας δέκα (10) ευρώ έκαστο από την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου που

αποφασίστηκε στις 12/04/2024. Αναφέρεται παράλληλα πως έλαβε χώρα μία πρώτη κατάθεση ύψους 14.982,00 € στις 9/5/2024 και μία συμπληρωματική ύψους 19,00 € στις 30/09/2024.

- Αντίγραφο από το Ενιαίο Βιβλίο Πρακτικών Αποφάσεων των Εταίρων και Αποφάσεων Διαχείρισης της εταιρείας (ημερομηνία υπογραφής 23/04/2024), από όπου προκύπτει ότι στις 12/04/2024 οι εταίροι αυτής αποφάσισαν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά το ποσό των 2.450,00 € μέσω της έκδοσης σαράντα πέντε (45) νέων μεριδίων ονομαστικής αξίας δέκα (10) ευρώ και τιμή διάθεσης 428 € έκαστο, με αποκλειστικό σκοπό τη μερική κάλυψη της προβλεπόμενης ιδίας συμμετοχής όπως έχει προσδιοριστεί στο επενδυτικό έργο της εταιρείας. Μεταξύ των προσώπων που αναφέρονται ως συμμετέχοντες στην αύξηση και οι οποίοι κατέστησαν νέοι εταίροι ήταν και ο προσφεύγων, ο οποίος αναφέρεται ως καταβάλλων το συνολικό ποσό των 14.980,00 € (350,00 € ως κεφαλαιακή εισφορά και 14.630,00 € ως τίμημα υπέρ το άρτιο).
- Ανακοίνωση του ΓΕΜΗ με αρ. καταχ./15-05-2024, με την οποία πιστοποιείται η τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της εταιρείας και συγκεκριμένα πιστοποιείται ότι η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου που αποφασίστηκε στις 12/04/2024 ολοκληρώθηκε επιτυχώς και οι νεοεισελθόντες εταίροι κατέβαλαν τα ποσά που τους αναλογούσαν, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, ο οποίος κατέβαλε το συνολικό ποσό των 14.980,00 € (350,00 € ως κεφαλαιακή εισφορά και 14.630,00 € ως τίμημα υπέρ το άρτιο).
- Αντίγραφο του από 08/05/2024 εμβάσματος ύψους 14.982,00 € από τον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR, καθώς και του από 27/09/2024 εμβάσματος ύψους 19,00 € από τον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR, αμφότερα προς τον εταιρικό λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. τηρούμενο στην
- Βεβαίωση της Τράπεζας με ημερομηνία 09/02/2026 ότι ο τραπεζικός λογαριασμός με IBAN έχει δικαιούχο τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή παράλληλα, από τον διαδικτυακό ιστότοπο προκύπτει ότι η εταιρεία με την επωνυμία Α.Φ.Μ. είναι εγγεγραμμένη στο Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων (Elevate Greece).

Επειδή ωστόσο, αν και ο προσφεύγων κατέθεσε στον εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. το συνολικό ποσό των 15.001,00 € (= 14.982,00 € + 19,00 €), το ποσό που αναλογεί σε αυτόν και βεβαιώνεται από τα επίσημα εταιρικά έγγραφα ως συμμετοχή του στην αύξηση εταιρικού κεφαλαίου ανέρχεται στο μικρότερο ποσό των 14.980,00 €.

Επειδή η εισφορά του ανωτέρω ποσού ολοκληρώθηκε στις 09/05/2024, ήτοι πριν την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024 (καλοκαίρι 2025).

Επειδή συνεπώς, από τον συνδυασμό όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθ. 70^Α του ν.4172/2013 για το ποσό των 14.980,00 € και ο προσφεύγων δικαιούται να εκπέσει από το φορολογητέο του εισόδημα για το φορολογικό έτος 2024 το ποσό των 7.490,00 € (= 14.980,00 € * 50%).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/21.11.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 με τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2024 από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με συμπερίληψη του ποσού των 14.980,00 € στον κωδ. 625.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.