



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 24-07-2026

Αριθμός απόφασης: 1792

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

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 ΚΦΔ.

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/03/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το υπ'αρ./07-05-2026 συμπληρωματικό υπόμνημα του με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/29-01-2026 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/03/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και μετά την 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 ειδοποίησης/29-01-2026 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2023, που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού **41.758,95€**, έναντι χρεωστικού ποσού **278,03€** βάσει της αρχικής δήλωσης.

Ο προσφεύγων στις 28-06-2024 υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/28-06-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία ήταν προσυμπληρωμένος ο κωδικός 043 (Υπαγωγή στο καθεστώς του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 για εισόδημα από μισθωτή εργασία), μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/28-06-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με ποσό πληρωμής 278,03€. Κατόπιν, εστάλη από το ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ η υπ' αριθμ.πρωτ.:...../26-02-2025 απόφαση, στην οποία ορίζεται ότι αίρεται η υπαγωγή του προσφεύγοντος, στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του Ν.4172/2013, από το φορολογικό έτος 2023, το οποίο αποτελεί το φορολογικό έτος παύσης της εργασιακής του σχέσης.

Ακολούθως, όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις, εστάλη από την Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης η υπ' αριθμ.πρωτ.:...../06-11-2025 πρόσκληση προκειμένου ο προσφεύγων να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, διαγράφοντας τον κωδικό 043. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και ως εκ τούτου του επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 53 Ν.5104/2024, περί μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

Τέλος, η Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, εφαρμόζοντας τις διατάξεις της απόφασης Α. 1087/15-04-2021 (άρθρο 4 παρ.9) προέβη σε υποβολή και εκκαθάριση οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 βάσει του άρθρου 36 παρ.3 Ν.5104/2024 με τη διαγραφή του κωδικού 043. Από την ανωτέρω εκκαθάριση εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/29-01-2026 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 41.758,95€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η προσβαλλόμενη συμπληρωματική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2023 είναι μη νόμιμη και πρέπει να ακυρωθεί, διότι στηρίζεται αποκλειστικά στην απόφαση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. με την οποία ανακλήθηκε αναδρομικά η υπαγωγή του στο ειδικό φορολογικό καθεστώς του άρθρου 5Γ ΚΦΕ από το φορολογικό έτος 2023. Υποστηρίζει ότι η εν λόγω απόφαση έχει ήδη προσβληθεί ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου και, συνεπώς, η φορολογική διοίκηση δεν μπορούσε, ενόσω αμφισβητείται η νομιμότητά της, να συντάξει αυτεπαγγέλτως τροποποιητική δήλωση στο όνομά του και να εκδώσει νέα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επικαλείται επίσης ότι η άρση του καθεστώτος του άρθρου 5Γ θα έπρεπε, σύμφωνα με την αίτησή του και τις σχετικές διατάξεις, να ισχύσει μόνο από το φορολογικό έτος 2024, μετά την αποχώρησή του από την εργασία του στην Ελλάδα, και όχι αναδρομικά για το 2023.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων προβάλλει ότι η φορολογική διοίκηση παραβίασε τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τις αρχές της χρηστής διοίκησης, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη δεν στηρίχθηκε σε δήλωση που υπέβαλε ο ίδιος, αλλά σε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση που καταρτίστηκε χωρίς τη συναίνεσή του. Με το συμπληρωματικό υπόμνημα ενισχύει τους ισχυρισμούς του προσκομίζοντας αποδεικτικά στοιχεία της φορολογικής του κατοικίας στην Ισπανία (λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος), ενώ επισημαίνει ότι έχει ήδη εξοφλήσει το καταλογισθέν ποσό, με ρητή επιφύλαξη των δικαιωμάτων του να το αναζητήσει ως αχρεωστήτως καταβληθέν σε περίπτωση αποδοχής της προσφυγής του.

Επειδή, στο άρθρο 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου)§ 1 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του Ν.4987/2022 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 εντός της προθεσμίας 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.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5Γ Ν.4172/2013 (Ειδικός τρόπος φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα) ορίζεται ότι:

‘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 εισοδήματος 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 την 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 Αιοίκηση 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 Αιοίκηση 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 Αιοίκηση ενημερώνει 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, όπως αυτές ισχύουν.

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 εισοδήματος του από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα.

6. Οι παρ. 1 έως και 5 εφαρμόζονται αποκλειστικά για την πλήρωση νέων θέσεων εργασίας.

7. Οι παρ. 1 έως και 5 εφαρμόζονται ανάλογα και για τα φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, με σκοπό να ασκήσουν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα. Το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματος τους από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν στην Ελλάδα μέσα στο φορολογικό έτος απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α για επτά (7) συναπτά φορολογικά έτη. Η αίτηση για την υπαγωγή στις διατάξεις της παρούσας παραγράφου υποβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 3 και ως ανάληψη υπηρεσίας νοείται η έναρξη εργασιών ”.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.9 της απόφασης Α.1087/15-04-2021 (Διαδικασία και προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 (ΑΙ67), 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) ορίζεται ότι:

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

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 εισοδήματος 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 (ΑΑΔΕ) στην ψηφιακή πύλη «my AΑΔΕ». 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 εισοδήματος 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 το άρθρο 36 παρ. 3 Ν.5104/2024 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις) ορίζεται ότι:

«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 τού φόρου».

Επειδή, με την υπ' αριθ. πρωτ./26.02.2025 απόφαση του Τμήματος Εφαρμογής Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής του Κέντρου Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) Αττικής η οποία εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμό πρωτ./...../.....αιτήματος του προσφεύγοντα περί απένταξής του από τον ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του Ν.4172/2013, αίρεται η υπαγωγή του προσφεύγοντος από τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 από το φορολογικό έτος 2023 και εφεξής.

Επειδή, ο προσφεύγων προβάλλει ότι κατά της ανωτέρω απόφασης έχει ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου, ισχυριζόμενος ότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νομίμου ερείσματος, καθόσον εξαρτάται από τη νομιμότητα της ως άνω διοικητικής πράξης.

Επειδή, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, με την υπ' αριθ./2026 απόφασή του, απέρριψε την προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ. πρωτ./26.02.2025 απόφασης της Προϊσταμένης του Τμήματος Εφαρμογής Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, κρίνοντας ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 και της κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσας υπ' αριθ. Α.1087/2021 κοινής υπουργικής απόφασης, η παύση της εργασιακής σχέσης του προσφεύγοντος έλαβε χώρα στις 31.12.2023, ημερομηνία που δηλώθηκε ως ημερομηνία οικειοθελούς αποχώρησής του από την εργοδότη εταιρεία, από την οποία εκκίνησε και η προβλεπόμενη δωδεκάμηνη προθεσμία για την ανάληψη νέας μισθωτής εργασίας. Το Δικαστήριο έκρινε περαιτέρω ότι, εφόσον ο προσφεύγων δεν ανέλαβε νέα εργασία εντός της ανωτέρω προθεσμίας, ορθώς και νομίμως ήρθη η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 από το φορολογικό έτος 2023, απορρίπτοντας ως αβάσιμους τους αντίθετους ισχυρισμούς του.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον η νομιμότητα της υπ' αριθ. πρωτ./26.02.2025 απόφασης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβεβαιώθηκε με την υπ' αριθ./2026 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/29-03-2026 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης

	Τελικό χρεωστικό ποσό
Με αριθμό ειδοποίησης/29-01-2026 (αριθμ.δήλωσης/29-01-2026) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023.	41.758,95€

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΣΙΑΣΙΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

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.