



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/07/2026
Αριθμός απόφασης: 3358

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

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.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 (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 1069/04-03-2014 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 **11/05/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. ειδοποίησης/15.04.2026 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.

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

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/05/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων είχε υποβάλει την υπ' αριθμόν/10.11.2023 αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022, στην οποία στον κωδ. 829 "Υπεραξία των άρθρων 42 και 42^Α του ΚΦΕ ημεδαπής προέλευσης" είχε συμπληρώσει το ποσό των 25.000,00 €. Αποτέλεσμα της ανωτέρω υποβολής, ήταν η έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/10.11.2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με ποσό εκκαθάρισης χρεωστικό 3.750,00 €.

Στη συνέχεια, στις 22/03/2026 υπέβαλε την υπ' αριθμόν/22.03.2026 1^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία αιτήθηκε την τροποποίηση της αρχικής του δήλωσης, θεωρώντας ότι ήταν εσφαλμένη λόγω πλάνης περί τα πράγματα.

Το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, αφού αρχικά ζήτησε από τον προσφεύγοντα υπεύθυνη δήλωση με τις αλλαγές που ήθελε να κάνει με την τροποποιητική δήλωση και τον λόγο των αλλαγών αυτών, προέβη στην εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης, λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη το ποσό των 25.000,00 € στον κωδ. 829, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η με αριθμό ειδοποίησης/15.04.2026 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (με το ίδιο ποσό εκκαθάρισης των 3.750,00 €).

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω εκδοθείσας πράξης, με διαγραφή του ποσού των 25.000,00 € που δηλώθηκε στον κωδ. 829 της υποβληθείσας δήλωσης ως εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, ισχυριζόμενος ότι αφορά σε κατοχή κρυπτονομισμάτων και δεν υπάρχει υποχρέωση δήλωσης αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 3 του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 32 παρ. 2 του ν. 4987/2022): «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 σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 23 παρ. 1 του ν. 4987/2022): «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση, στην οποία αναφέρει τα εξής:

«Τα ποσά που δηλώθηκαν εκ παραδρομής ως υπεραξία κεφαλαίου στη δήλωση του φορολογικού έτους 2022 (βάσει της υπ' αριθμ. πράξης) αφορούσαν κρυπτοπεριουσιακά στοιχεία που προήλθαν αποκλειστικά από διαδικασία εξόρυξης (mining). Τα εν λόγω στοιχεία τηρούνταν αποκλειστικά σε προσωπικά ψηφιακά πορτοφόλια (non-custodial wallets), χωρίς τη διαμεσολάβηση κάποιου κεντρικού ανταλλακτηρίου (exchange) ή άλλου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Ως εκ τούτου, υπάρχει αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης μηνιαίων καταστάσεων (statements) ή βεβαιώσεων, καθώς δεν υφίσταται τρίτος φορέας έκδοσής τους. Η κατοχή και η μη ρευστοποίηση των assets αποδεικνύονται μόνο από την πλήρη απουσία εμβασμάτων ή εισροών κεφαλαίων στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς. Ουδέποτε έλαβε χώρα ρευστοποίηση των ανωτέρω στοιχείων σε ευρώ (FIAT) ή ανταλλαγή τους. Η δήλωση στους κωδικούς υπεραξίας κεφαλαίου οφείλεται σε ουσιώδη πλάνη περί τα πράγματα λόγω της απουσίας νομοθετικού πλαισίου. Δεν υφίσταται καμία πραγματική προσαύξηση περιουσίας ή εισόδημα για το έτος 2022 που να δικαιολογεί τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή σε κάθε περίπτωση, το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ δεν έχει κανένα στοιχείο στη διάθεσή του προς αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος, που να αποδεικνύει δηλαδή ότι το επίμαχο ποσό των 25.000,00 € αφορά σε υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου δηλωτέα στον κωδ. 829.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/05/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., την **ακύρωση** της με αριθ. ειδοποίησης/15.04.2026 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και την **επανεκκαθάριση** της υπ' αριθμόν/22.03.2026 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2022 χωρίς τη συμπερίληψη του ποσού των 25.000,00 € στον κωδ. 829.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α
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.