



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03/07/2026

Αριθμός απόφασης: 2944

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 13 12 349

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2014) με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής»

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022)

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την με αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16.03.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατοίκου επί της οδού και αριθμό, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της ΑΑΔΕ.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16.03.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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 τη με αριθμ. ειδοποίησης/10.02.2026 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, προσδιορίσθηκε ποσό πληρωμής 3.834,76 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024, ισχυριζόμενος ότι η εκκαθάριση του φόρου είναι εσφαλμένη, διότι παρόλο που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013), με τις οποίες προβλέπεται ειδικός τρόπος φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα για φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, μη νόμιμα δεν εφαρμόστηκε η προβλεπόμενη απαλλαγή του 50% επί του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία.

Πιο αναλυτικά, ο προσφεύγων, κάτοικος Γερμανίας μέχρι το 2021, υπήχθει με την υπ' αριθμ. πρωτ./26.08.2022 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ κατοίκων εξωτερικού στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) περί ειδικού τρόπου φορολόγησης εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή.

Στις 06.06.2025, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημα στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, με το οποίο γνωστοποιούσε στην υπηρεσία τη μεταβολή της εργασιακής του κατάστασης και ζητούσε να συνεχιστεί απρόσκοπτα η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

Το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής με την υπ' αριθμ./ΕΞ2025/16.12.2025 απόφαση της Προϊσταμένης του, απέρριψε την αίτηση τροποποίησης της με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΞ/2022/26.08.2022 αρχικής Απόφασης Υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, από 23.11.2021 έως 31.08.2023, και της επέκτασης της υπαγωγής του, και για το εισόδημα που αποκτά από μισθωτή εργασία που προκύπτει από την παροχή υπηρεσιών στην Ελλάδα, στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια του άρθρου 12§2 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου, από 17.07.2023, στο ημεδαπό ΝΠ με την επωνυμία και ΑΦΜ, διότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις των ισχυουσών διατάξεων περί ειδικού τρόπου φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και για το εισόδημα της άλλης κατηγορίας.

Πιο συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται στην ως άνω απόφαση του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, ο φορολογούμενος, κατά την ημερομηνία ανάληψης μισθωτών υπηρεσιών (17.07.2023), διατηρούσε ακόμη την ιδιότητα του επιτηδευματία, για το εισόδημα της οποίας υπήχθη στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, και δεν είχε ακόμα προβεί σε διακοπή εργασιών, με αποτέλεσμα η υπό κρίση αίτηση να μην δύναται να εξεταστεί για μεταβολή της υπαγωγής ως προς την κατηγορία εισοδήματος και συνέχιση της υπαγωγής για το εισόδημα της άλλης κατηγορίας, αλλά να εξετάζεται για επιτρεπόμενη ή μη επέκταση της υπαγωγής στον ειδικό τρόπο φορολόγησης, πλέον του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, και για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Το υπό κρίση αίτημα του προσφεύγοντος για επέκταση της υπαγωγής του στον ειδικό τρόπο φορολόγησης, πλέον του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, και για το εισόδημα από μισθωτή εργασία, υπεβλήθη την 06.06.2025, ήτοι τρία έτη από το έτος υποβολής της αρχικής αίτησης υπαγωγής στο καθεστώς της εναλλακτικής φορολόγησης (ήτοι το έτος 2022), και ως εκ τούτου δεν πληρούνταν η πρώτη από τις προβλεπόμενες προϋποθέσεις της ως άνω ισχύουσας διάταξης του άρθρου 4 παρ. 4Α περ. α) της Α. 1087/2021 Απόφασης, περί της δυνατότητας επέκτασης της υπαγωγής στον ειδικό τρόπο φορολόγησης και για το εισόδημα της άλλης κατηγορίας υπό την προϋπόθεση ότι το μεταγενέστερο αίτημα υποβάλλεται για υπαγωγή στο ίδιο έτος με την αρχική αίτηση και εντός των προθεσμιών της παρ. 1.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παραβίαση του άρθρ.78§1 και 4 του Συντάγματος.
- Υπέρβαση της νομοθετικής εξουσιοδότησης της παρ.8 του άρθρου 5Γ ν.4172/2013 με την υπ' αριθμ. Α.1087/2021 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ. Α.1089/2022 απόφαση των ως άνω, κατά το μέρος που με αυτή εισάγεται ως προϋπόθεση της επέκτασης της υπαγωγής στο άρθρο 5Γ στην άλλη κατηγορία εισοδήματος, η υποβολή σχετικής αίτησης εντός του έτους υποβολής της αρχικής αίτησης υπαγωγής και σε κάθε περίπτωση υπέρβαση της νομοθετικής εξουσιοδότησης λόγω αντίθεσης της διάταξης της παρ.4Α περ. α του άρθρου 4 της Α.1087/2021 απόφασης, στο σκοπό των διατάξεων του άρθρου 5Γ υπό το πρίσμα και των διατάξεων των άρθρων 5§1, 2§1 και 25§1 του Συντάγματος.
- Πλάνη περί τα πράγματα της Διοίκησης κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. 722783/20250606/45105/ ΕΞ2025 απόφασης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής και

πλημμελής αιτιολογία αυτής, καθώς και αντίστοιχη πλάνη περί τα πράγματα και πλημμελής αιτιολογία της ώδε προσβαλλόμενης πράξης, η οποία βασίζεται στην ως άνω απόφαση.

Επειδή στο άρθρο 5 «Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή» του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«[...]

Άρθρο 5Γ Ειδικός τρόπος φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

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 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 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 τις φορολογικές αρχές του κράτους αυτού σχετικά με τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του εν λόγω φορολογουμένου, 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 εισοδήματός 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 εισοδήματός 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.

8. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να παρατείνονται οι προθεσμίες υποβολής των αιτήσεων των παρ. 3 και 7, να καθορίζονται η διαδικασία υπαγωγής στις διατάξεις του παρόντος, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας, η αρμόδια υπηρεσία για την υποβολή, εξέταση και έγκριση της αίτησης, τα δικαιολογητικά που συνοδεύουν την αίτηση, τα δικαιολογητικά για την απόδειξη συνδρομής των προϋποθέσεων του παρόντος, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα ή λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.»

Επειδή με την υπ' αριθμ. **A.1087/2021** απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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», ορίζεται ότι:

«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 2 Ψηφιακή υποβολή αιτημάτων Αρμόδια Υπηρεσία

1. Τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλουν αίτηση για υπαγωγή τους στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ μέσω ειδικής ψηφιακής εφαρμογής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) στην ψηφιακή πύλη «my AΑΔΕ».

2. Στην περίπτωση αίτησης υπαγωγής για μισθωτή εργασία, τα δεδομένα της εργασιακής σχέσης επαληθεύονται μέσω διαλειτουργικότητας από το Πληροφοριακό Σύστημα ΕΡΓΑΝΗ. Εάν κατά την ως άνω διαδικασία δεν είναι δυνατή η ψηφιακή επαλήθευση των προϋποθέσεων υπαγωγής του άρθρου 3, τα φυσικά πρόσωπα επιλέγουν την επισύναψη των προβλεπόμενων δικαιολογητικών, προκειμένου η αίτησή τους να δρομολογηθεί στην αρμόδια υπηρεσία.

3. Αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ στις περιπτώσεις της παρ. 2, για την εξέταση, έγκριση, απόρριψη της αίτησης για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, για την υποβολή και εξέταση των σχετικών δικαιολογητικών που συνοδεύουν την αίτηση και των δικαιολογητικών για την απόδειξη συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθρου 3 ορίζεται το Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ.) Αττικής της ΑΑΔΕ ή το ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Θεσσαλονίκης, από την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας αυτού, ανάλογα με την κατά τόπον αρμοδιότητα αυτών.

4. Αρμόδια υπηρεσία για την ενημέρωση, υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, των φορολογικών αρχών του κράτους στο οποίο το φυσικό πρόσωπο που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ είχε την τελευταία φορολογική του κατοικία μέχρι την υποβολή της αίτησής του, σχετικά με τη μεταφορά αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις περί διεθνούς διοικητικής συνεργασίας, ορίζεται η Διεύθυνση Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων (Δ.Δ.ΦΟ.Σ.) της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (Γ.Δ.Φ.) της ΑΑΔΕ και ειδικότερα το Τμήμα Β Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας.

Άρθρο 3 Προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ και απαιτούμενα δικαιολογητικά

[....]

8. Φυσικό πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία και από επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, δύναται να υπαχθεί στον ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, για το σύνολο των ως άνω εισοδημάτων του, εφόσον πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις του παρόντος άρθρου, για κάθε μία από τις ως άνω κατηγορίες εισοδήματος.

Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις για μία από τις δύο κατηγορίες εισοδήματος, η προβλεπόμενη μείωση της παρ. 1 του άρθρου 5 της παρούσας θα εφαρμόζεται μόνο στην κατηγορία εισοδήματος για την οποία πληρούνται οι προϋποθέσεις.

[...]

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 AΑΔΕ», ως εξής:

α) Για ανάληψη υπηρεσίας ή έναρξη εργασιών που λαμβάνει χώρα μέχρι και την 2α Ιουλίου του εκάστοτε έτους, η αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Γ υποβάλλεται μέχρι το τέλος

του έτους αυτού και κρίνεται για υπαγωγή του φορολογούμενου στον ειδικό τρόπο φορολόγησης του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή για το έτος αυτό. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει αίτηση εντός του επόμενου από την ανάληψη υπηρεσίας ή έναρξης εργασιών έτους, η αίτηση κρίνεται για υπαγωγή του φορολογούμενου στις διατάξεις του άρθρου 5Γ για το επόμενο της ανάληψης υπηρεσίας ή έναρξης εργασιών έτος.

β) Για ανάληψη υπηρεσίας ή έναρξη εργασιών που λαμβάνει χώρα μετά την 2α Ιουλίου του εκάστοτε έτους, η αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Γ υποβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου έτους και κρίνεται για υπαγωγή του φορολογούμενου για το επόμενο της ανάληψης υπηρεσίας ή έναρξης εργασιών έτος.

Το φυσικό πρόσωπο δηλώνει στην αίτησή του το κράτος στο οποίο είχε την τελευταία φορολογική κατοικία του μέχρι τον χρόνο υποβολής της αίτησής του, καθώς και τη διεύθυνση κατοικίας του στην Ελλάδα.

2. Η αίτηση υποβάλλεται ψηφιακά από το ίδιο το φυσικό πρόσωπο με τους δικούς του κωδικούς πρόσβασης ή από εξουσιοδοτημένο λογιστή με τους προσωπικούς του κωδικούς πρόσβασης.

3. Για την ψηφιακή έκδοση απόφασης περί υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του άρθρου 5Γ ΚΦΕ απαιτείται τα στοιχεία του φυσικού προσώπου να είναι επικαιροποιημένα, καθώς συν χρησιμοποιούνται και ως στοιχεία επικοινωνίας από τη Φορολογική Διοίκηση.

Εάν τα στοιχεία δεν έχουν επικαιροποιηθεί, τα φυσικά πρόσωπα παραπέμπονται στην ψηφιακή πύλη «myAADE», στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας», ώστε να επικαιροποιήσουν τα στοιχεία επικοινωνίας τους, ήτοι τις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) και τα τηλέφωνα τους.

4. Κατά την αίτησή του το φυσικό πρόσωπο επιλέγει προσυμπληρωμένο κείμενο αίτησης υπαγωγής, δηλώνει το κράτος από το οποίο μεταφέρει την φορολογική του κατοικία επιλέγοντας από αναδυόμενη λίστα που περιλαμβάνει τα κράτη μέλη της ΕΕ και του ΕΟΧ καθώς και τα κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας και συμπληρώνει υποχρεωτικά τον αριθμό φορολογικής ταυτοποίησης στην αλλοδαπή (ΑΦΤ/ΤΙΝ). Αριθμός φορολογικής ταυτοποίησης μπορεί να είναι ο αντίστοιχος ΑΦΜ στην αλλοδαπή χώρα, ο αριθμός κοινωνικής ασφάλισης, ο αριθμός ταυτότητας ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο χρησιμοποιούν οι αλλοδαπές φορολογικές αρχές. Συμπληρώνει, επίσης, την πλήρη διεύθυνση κατοικίας του στην αλλοδαπή με λατινικούς χαρακτήρες στα αντίστοιχα πεδία. Εάν ως ΑΦΤ χρησιμοποιείται ο αριθμός ταυτότητας ή ο αριθμός κοινωνικής ασφάλισης ή οποιοσδήποτε άλλος αριθμός ανάλογα με τα ισχύοντα σε κάθε χώρα και σε αυτόν περιέχονται και γράμματα τότε συμπληρώνεται ο συγκεκριμένος αριθμός. Επίσης, δηλώνει βάσει του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 (Α' 75), ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα για μία διετία αρχομένης από την 1η Ιανουαρίου του πρώτου έτους υπαγωγής στο άρθρο 5Γ του ΚΦΕ. Εν συνεχεία, επιλέγει την ή τις κατηγορίες εισοδήματος για τις οποίες αιτείται υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ. Το φυσικό πρόσωπο δύναται να επιλέξει να υπαχθεί σε περισσότερες από μία από τις πιο πάνω κατηγορίες, εφόσον πληροί τους όρους υπαγωγής εκάστης κατηγορίας.

Επί της αιτήσεως για υπαγωγή, εκδίδονται χωριστές αποφάσεις, στις περιπτώσεις που η ίδια αίτηση υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ αφορά διαφορετικές κατηγορίες εισοδήματος καθώς και στις περιπτώσεις που η ίδια αίτηση αφορά υπαγωγή για το εισόδημα από μισθωτή εργασία σε διαφορετικούς εργοδότες.

5. Στις περιπτώσεις που η πλήρωση ή μη των προϋποθέσεων υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ ΚΦΕ επαληθεύεται άμεσα συστημικά, εκδίδεται και η σχετική απόφαση περί έγκρισης ή απόρριψης της αίτησης υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ.

6. Εάν κατά τη διαδικασία της αίτησης δεν είναι δυνατή η ψηφιακή επαλήθευση κάποιας ή κάποιων από τις προϋποθέσεις υπαγωγής, τα φυσικά πρόσωπα μπορούν να επιλέξουν την επισύναψη, με ψηφιακή απεικόνιση (scan), των προβλεπόμενων δικαιολογητικών, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2 έως 7 του άρθρου 3 της παρούσας, προκειμένου η αίτηση να δρομολογηθεί στην αρμόδια υπηρεσία.

Στην περίπτωση που πρόκειται για φυσικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ η αίτηση συνοδεύεται υποχρεωτικά από τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στην παρ. 5 του άρθρου 3 της παρούσας.

Σε περίπτωση που η ως άνω αίτηση που δρομολογείται στην αρμόδια υπηρεσία, δεν συνοδεύεται από τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά της παρ. 2 του άρθρου 3 της παρούσας, τα οποία αποδεικνύουν ότι το φυσικό πρόσωπο που μεταφέρει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη, πριν από τη μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας, ενημερώνεται άμεσα ο αιτών για την υποβολή επιπλέον δικαιολογητικών εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ενημέρωσή του.

Επί του αιτήματος που δρομολογείται στην αρμόδια υπηρεσία, εκδίδεται απόφαση έγκρισης ή απόρριψης, αναλόγως της συνδρομής ή μη των προϋποθέσεων του άρθρου 3 της παρούσας, εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Σε περίπτωση απόρριψης αιτήματος υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, λόγω μη προσκόμισης των απαιτούμενων δικαιολογητικών, εφόσον αυτά προσκομισθούν το αργότερο μέχρι την 31η Μαρτίου του επόμενου από την υποβολή του αιτήματος έτους, η Φορολογική Διοίκηση ανακαλεί την απορριπτική της απόφαση, επανεξετάζει την αίτηση και εκδίδει νέα απόφαση εντός εξήντα (60) ημερών από την προσκόμιση των δικαιολογητικών, για υπαγωγή του αιτούντος στο έτος του αρχικού αιτήματος.

Ειδικά για αιτήσεις που υποβλήθηκαν το έτος 2021 και απορρίφθηκαν λόγω μη προσκόμισης των απαιτούμενων δικαιολογητικών, η Φορολογική Διοίκηση ανακαλεί τις απορριπτικές αποφάσεις και επανεξετάζει τις σχετικές αιτήσεις εφόσον τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έχουν προσκομισθεί μέχρι και την 29η Απριλίου 2022.

7. Με τη ρητή εγκριτική απόφαση υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, το φυσικό πρόσωπο ενημερώνεται ότι μετά την πάροδο των επτά (7) ετών παύει αυτοδίκαια η υπαγωγή του στο άρθρο 5Γ του ΚΦΕ και θα φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις για τη φορολόγηση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα. Η υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ δεν δύναται να παραταθεί πέραν των επτά (7) φορολογικών ετών.

8. α) Το φυσικό πρόσωπο που έχει αιτηθεί την υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ για μία από τις κατηγορίες εισοδήματος που εμπίπτουν στον ειδικό τρόπο φορολόγησης (εισόδημα από μισθωτή εργασία/ εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα), δύναται με μεταγενέστερο αίτημά του να αιτηθεί επέκταση της υπαγωγής του στον ειδικό τρόπο φορολόγησης και για το εισόδημα της άλλης κατηγορίας υπό την προϋπόθεση ότι το μεταγενέστερο αίτημα υποβάλλεται για υπαγωγή στο ίδιο έτος με την αρχική αίτηση και εντός των προθεσμιών της παρ. 1. Αίτημα επέκτασης δύναται να υποβληθεί είτε έχει εκδοθεί απόφαση

υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ επί της αρχικής αίτησης είτε αυτή είναι στο στάδιο εξέτασης. Σε περίπτωση που η έκδοση απόφασης επί της αρχικής αίτησης είναι στο στάδιο της εξέτασης, το αίτημα επέκτασης θα υποβάλλεται μέσω της πλατφόρμας "Τα Αιτήματά μου" της ΑΑΔΕ ενώ σε περίπτωση που έχει εκδοθεί η απόφαση υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ επί της αρχικής αίτησης, το αίτημα επέκτασης υποβάλλεται μέσω της ειδικής ψηφιακής εφαρμογής της ΑΑΔΕ στην ψηφιακή πύλη «my AADE».

β) Φυσικό πρόσωπο που έχει υπαχθεί στον ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ για εισόδημα που αποκτά από μισθωτή εργασία, στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, δύναται να υποβάλει νέο αίτημα για επέκταση της υπαγωγής του και για το εισόδημα που αποκτά από δεύτερη εργασιακή σχέση σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα. Στην περίπτωση αυτή, εκδίδεται νέα απόφαση, με την οποία το φυσικό πρόσωπο υπάγεται στον ειδικό τρόπο φορολόγησης, για τόσα έτη όσα υπολείπονται ως τη συμπλήρωση του χρονικού διαστήματος της παρ. 7 του παρόντος άρθρου.

γ) Φυσικό πρόσωπο που έχει υπαχθεί στον ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ για εισόδημα που αποκτά από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν υποβάλλει νέα αίτηση σε περίπτωση επέκτασης της επιχειρηματικής δραστηριότητάς του σε νέους ΚΑΔ.

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 (ΑΑΔΕ) 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.

10. Σε κάθε περίπτωση που μεταβάλλεται η θέση εργασίας του υπαχθέντος φυσικού προσώπου στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, ο φορολογούμενος ενημερώνει μέσω της ψηφιακής εφαρμογής την ΑΑΔΕ για την αλλαγή εργοδότη και εφόσον πληρούται η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ εκδίδεται απόφαση για τη συνέχιση της υπαγωγής του στον ειδικό τρόπο φορολόγησης για τόσα έτη όσα υπολείπονται ως τη συμπλήρωση του χρονικού διαστήματος της παρ. 7 του παρόντος άρθρου. Ο φορολογούμενος που έχει υπαχθεί στο άρθρο 5Γ του ΚΦΕ ως μισθωτός και εν συνεχεία απωλέσει την ιδιότητα αυτή αλλά εντός χρονικού διαστήματος δώδεκα (12) μηνών προβεί σε έναρξη εργασιών ατομικής επιχείρησης, ενημερώνει την ΑΑΔΕ και εκδίδεται απόφαση για τη συνέχιση υπαγωγής του στον ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ για τόσα έτη όσα υπολείπονται ως τη συμπλήρωση του χρονικού διαστήματος της παρ. 7 του παρόντος άρθρου. Ομοίως, ο φορολογούμενος ο οποίος υπήχθη στις εν λόγω διατάξεις λόγω έναρξης εργασιών ατομικής επιχείρησης, αλλά μεταγενέστερα παύει τη δραστηριότητα αυτή και αναλαμβάνει μισθωτή εργασία ή προβαίνει σε νέα έναρξη εργασιών ατομικής επιχείρησης, ενημερώνει την ΑΑΔΕ και εκδίδεται απόφαση για τη συνέχιση υπαγωγής του στον ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ για τόσα έτη όσα υπολείπονται ως τη συμπλήρωση του χρονικού διαστήματος της παρ. 7 του παρόντος άρθρου.

11. Εκ νέου υπαγωγή του φυσικού προσώπου στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, εάν έχει υπάρξει παύση αυτής, είναι δυνατή, εφόσον η νέα αίτηση υπαγωγής υποβληθεί οποτεδήποτε εντός του χρονικού διαστήματος της παρ. 4 του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος παρέμεινε φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, δεν εξετάζονται εκ νέου οι προϋποθέσεις των περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κατέστη στο μεταξύ φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, δύναται να υποβάλει αίτηση αλλά θα εξετάζονται εκ νέου όλες οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ. Σε κάθε μια από τις ως άνω περιπτώσεις, εφόσον γίνει δεκτή η αίτηση, η υπαγωγή θα ισχύει για τόσα έτη όσα υπολείπονται ως τη συμπλήρωση του χρονικού διαστήματος της παρ. 7 του παρόντος άρθρου, ήτοι έως τη συμπλήρωση επταετίας από την αρχική υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ.

12. Η υπαγωγή ενός φορολογούμενου στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, δεν επιφέρει αυτοδικαίως τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας άλλων προσώπων που σχετίζονται με αυτόν, πέραν του υπαγόμενου σε αυτές.

13. Οι αποφάσεις για την έγκριση ή την απόρριψη του αιτήματος για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ ή για την παύση της υπαγωγής, που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας ως τα συνημμένα υποδείγματα Ι-ΙV κατά περίπτωση, κοινοποιούνται στο φυσικό πρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 5 του Ν.5104/2024 (Α' 58),

υπογεγραμμένες ψηφιακά. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται στην ψηφιακή εφαρμογή «Τα Μηνύματά μου» της πλατφόρμας «Μητρώο και Επικοινωνία» της ψηφιακής πύλης myAADE, για την έκδοση της απόφασης έγκρισης/ απόρριψης υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ. Οι εν λόγω αποφάσεις είναι διαθέσιμες στην ειδική ψηφιακή εφαρμογή της ψηφιακής πύλης «my AADE».

Άρθρο 5 Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έκδοση πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου και καταβολή του φόρου

1. Εφόσον γίνει δεκτή η αίτηση, σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται στην παρούσα, το φυσικό πρόσωπο απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και από την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ για το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα μέσα στο φορολογικό έτος, με την επιφύλαξη της παρ. 50 του άρθρου 72 του ΚΦΕ.

2. Ο φορολογούμενος που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 5 του ΚΦΕ, και τα τυχόν εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΕ.

3. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογητέο εισόδημα του προσώπου που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΕ, υποβάλλεται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 67 του ΚΦΕ.

4. Για τα πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, ως προς την παραλαβή φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ισχύουν τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022/ 20-07-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (Β' 3886).

5. Για τον φορολογούμενο που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ εκδίδεται μία πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.5104/2024 (Α' 58) για τη συνολική φορολογική του υποχρέωση, που αντιστοιχεί στα εισοδήματα που προκύπτουν στην ημεδαπή, μεταξύ των οποίων και αυτά που υπόκεινται σε ειδική φορολόγηση και τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

6. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 31 του ΚΦΕ, φυσικού προσώπου που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει της κατοικίας και του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης.

7. Ο φόρος του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ καταβάλλεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ.

[...]

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με αριθμό ειδοποίησης 28305 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024 και ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση αυτής επ' ωφελεία του.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ./ΕΞ2025/16.12.2025 απόφαση της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για επέκταση

της υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και για το εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λήφθηκε υπόψη η ως άνω απόφαση του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα τροποποίησης της υπ' αριθμ. ΕΞ/2022/26.08.2022 αρχικής απόφασης υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ και επέκτασης της υπαγωγής αυτής και στο εισόδημα από μισθωτή εργασία. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί ακύρωσης ή τροποποίησης της προσβαλλόμενης πράξης δεν δύνανται να γίνουν δεκτοί.

Επειδή εξάλλου η εξέταση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος περί συνέχισης της υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και αμφισβήτησης της σχετικής πράξης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας, ως άλλωστε αναφέρεται και στην σχετικώς εκδοθείσα 1846/2026 απόφαση της ΔΕΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16.03.2026 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.