

ΠΡΟΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**I. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Ζ'**

Ταχ. Δ/ση : Σμύρνης 23
Ταχ. Κώδικας : 17778 Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131411038
Email : dserv@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

**ΑΔΑ:
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

Αθήνα, 02 Ιουλίου 2026

Ε.2035

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακα Διανομής

**II ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδικας :177 78 Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131410219
Email : deaf@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

**III ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

**1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α'

ΤΜΗΜΑ Δ'

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

ΤΜΗΜΑ Γ'

**3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ**

ΤΜΗΜΑ Γ'

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 72
Ταχ. Κώδικας :183 46 Μοσχάτο
Τηλέφωνο :
Email : gdegov@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Θέμα: Διευκρινίσεις αναφορικά με τη δυνατότητα αναδρομικής μεταβολής Κωδικών Αριθμών Δραστηριότητας (ΚΑΔ) για τις ανάγκες εφαρμογής της παρ.2 του άρθρου 28Γ του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013 (Α' 167, ΚΦΕ).

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

A) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με τη δυνατότητα αναδρομικής μεταβολής ΚΑΔ στο Φορολογικό Μητρώο για την εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 28Γ του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος – ΚΦΕ, Α' 167) μετά τις τροποποιήσεις που επήλθαν με τον ν.5301/2026 (Α' 74).

B) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Διευκρινίσεις ως προς τη δυνατότητα αναδρομικής μεταβολής ΚΑΔ προκειμένου για τη μείωση κατά 30% του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του άρθρου 28Α του ΚΦΕ σε υπόχρεους που δραστηριοποιούνται με τους ΚΑΔ «Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών καπνού, επαγγελματία πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές» (47.81.10.02) και «Λιανικό εμπόριο άλλων ειδών, επαγγελματία πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές» (47.89.10.02).

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αφορά σε φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομικά επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικείμενο εργασιών «Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών καπνού, επαγγελματία πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές» και «Λιανικό εμπόριο άλλων ειδών, επαγγελματία πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές».

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.5301/2026 (Α' 74), τροποποιήθηκε με ισχύ από το φορολογικό έτος 2025, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 4 του άρθρου 127 του ίδιου νόμου, το άρθρο 28Γ του ΚΦΕ, περί λοιπών μειώσεων του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ειδικότερα, με τις ως άνω διατάξεις, ορίζεται ότι το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του άρθρου 28Α μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), εφαρμοζόμενης, κατά τα λοιπά, της παρ. 7 του ίδιου άρθρου, για τους υπόχρεους που δραστηριοποιούνται με ΚΑΔ «Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού, επαγγελματία πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές» (47.81.10.02) και «Λιανικό εμπόριο άλλων ειδών, επαγγελματία πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές» (47.89.10.02).

2. Από στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας προκύπτει ότι, φορολογούμενοι που αν και εν τοις πράγμασι δραστηριοποιούνται αποκλειστικά στο λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών, καπνού ή άλλων ειδών, ως επαγγελματίες πωλητές, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές δεν δύνανται να λάβουν την ως άνω μείωση, καθώς οι δηλωθέντες στο φορολογικό μητρώο κατά το φορολογικό έτος 2025 ΚΑΔ, παρότι αφορούσαν τις εν λόγω δραστηριότητες, οι οποίες ασκούσαν σε υπαίθριους πάγκους και αγορές (π.χ. ΚΑΔ 47.81.10.00 ή 47.89.10.00), δεν

ΠΡΟΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

συμπίπτουν με τους ανωτέρω κωδικούς, όπως αυτοί ορίζονται με την εν λόγω διάταξη.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, προκειμένου να εφαρμοστεί η προβλεπόμενη κατά τριάντα τοις εκατό (30%) μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος του άρθρου 28Α του ΚΦΕ, οι εν λόγω φορολογούμενοι δύνανται να υποβάλλουν αίτημα μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της ΑΑΔΕ «Τα Αιτήματά μου» (<https://www.aade.gr/> → Ψηφιακές υπηρεσίες myAADE → [Τα Αιτήματά μου](#) → [Μητρώο](#) → [Μεταβολή εργασιών φυσικού προσώπου που δε δύνανται να ολοκληρωθεί μέσω της Ψηφιακής Πύλης myAADE](#)), δηλώνοντας αναδρομικά για το φορολογικό έτος 2025 τους ως άνω ΚΑΔ, με την επισύναψη της σχετικής δήλωσης Μητρώου (έντυπο Δ211). Για τη συγκεκριμένη μεταβολή δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58).

4. Μετά από την ολοκλήρωση της αναδρομικής μεταβολής του ΚΑΔ, κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2025, θα πραγματοποιείται η σχετική μείωση του ελάχιστου καθαρού ποσού εισοδήματος του άρθρου 28Α του ΚΦΕ. Στις περιπτώσεις που έχει υποβληθεί ήδη η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2025, οι φορολογούμενοι δύνανται μετά την ολοκλήρωση της αναδρομικής μεταβολής του ΚΑΔ, να προβούν σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2025.

5. Τέλος, υπενθυμίζεται ότι για τους επαγγελματίες πωλητές λαϊκών αγορών, εξακολουθούν να ισχύουν και τα αναφερόμενα στην Ε.2051/2024 εγκύκλιο, ως προς την εφαρμογή της παρ. 7 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Γεώργιος Πιτσιλής

ΠΡΟΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Γ' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Αποδέκτες πίνακα Δ1
3. Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
4. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη της ΑΑΔΕ)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών
3. Γραφείο κας. Γεν. Γραμ. Φορολογικής Πολιτικής
4. Αποδέκτες πινάκων Α', Β' (εκτός των αριθ.1 και 2 αυτού), Ζ' (των αριθ. 1 και 7 αυτού), Η' (εκτός των αριθ. 4, 10 και 11 αυτού), Ι' και ΙΕ'
5. ΔΤΔ – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς
6. Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) Βουλής 7 - 105 62, Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Γενικής Δ/νσης Φορολογίας
3. Γραφεία κ.κ. Προϊσταμένων Γενικών Δ/νσεων
4. Διεύθυνση Επικοινωνίας
5. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης
6. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α' , Β' , Γ
7. Διεύθυνση Εξυπηρέτησης
8. Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών
9. Διεύθυνση Υπηρεσιών Δεδομένων
10. Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών