



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 13/03/2024

Αριθμός απόφασης: 674

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ. ...., όπως νόμιμα εκπροσωπείται από το φορολογικό του εκπρόσωπο ..... με Α.Φ.Μ....., κατοίκου ..... ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οδού ..... κατά της με αριθμό ...../2023 (αρ. ειδοποίησης ..... και Α.Χ.Κ. ....) Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φυσικών Προσώπων (αρθρ.33 Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., 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 αριθμό ...../31-10-2023 (αρ. ειδοποίησης ..... και Α.Χ.Κ. ....../1028) Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρου 33 Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 32.804,66€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 11.214,06€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 44.018,72€.

#### **Σύντομο Ιστορικό.**

Από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών - συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά προς την Α.Α.Δ.Ε. οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31-12-2019, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, για το φορολογικό έτος 2018 εισέπραξε:

- Από την εταιρεία με Α.Φ.Μ. .... και με την επωνυμία «.....», είδος αποδοχών: παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013, ακαθάριστες αποδοχές: 3.374,10 ευρώ, φορολογητέο ποσό: 3.374,10 ευρώ.
- Από την εταιρεία με Α.Φ.Μ. .... και με την επωνυμία «.....», είδος αποδοχών: τακτικές αποδοχές, ακαθάριστες αποδοχές: 3.580,43 ευρώ, φορολογητέο ποσό: 3.128,73 ευρώ.
- Από την εταιρεία με Α.Φ.Μ. .... και με την επωνυμία «.....», είδος αποδοχών: πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους, που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές), ακαθάριστες αποδοχές: 147.513,52 ευρώ, φορολογητέο ποσό: 147.513,52 ευρώ, φόρος που παρακρατήθηκε: 29.502,70 ευρώ.

Για το ανωτέρω πραγματικό εισόδημα που εισέπραξε στην Ελλάδα ο προσφεύγων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3 και 67 του Ν. 4172/2013, δεν προέβη σε υποβολή δήλωσης (αρχικής ή τροποποιητικής) φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Στα πλαίσια δε της

επικείμενης παραγραφής του φορολογικού έτους 2018, η Φορολογική Διοίκηση απέστειλε στον προσφεύγοντα -μεταξύ και άλλων φορολογουμένων που εισέπραξαν μισθούς /συντάξεις κατά το εν λόγω φορολογικό έτος και δεν προέβησαν στη δήλωσή τους με την υποβολή σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος- σχετικό ενημερωτικό ηλεκτρονικό μήνυμα για την παρότρυνση υποβολής της απαιτούμενης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εντός τασσόμενης προθεσμίας (30-10-2023), όπως προκύπτει από το με αρ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ 2023 ΕΜΠ / 25-10-2023 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας - Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας αλλά και από τις καταστάσεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2018, ως αυτές αναρτήθηκαν στο πληροφοριακό σύστημα του Elenxis.

Δοθέντος ότι ο προσφεύγων δεν συμμορφώθηκε με το περιεχόμενο του μηνύματος που αποδεδειγμένα έλαβε και δεν υπέβαλε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 εντός της τασσόμενης προθεσμίας, την 31-10-2023 εκδόθηκε σε βάρος του κεντρικά, από τη Φορολογική Διοίκηση, Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) με τα εξής αναγραφόμενα πληροφοριακά στοιχεία:

«Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και τεκμηριώνουν την υποχρέωσή σας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013, για την υποβολή φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2018.

Για την έκδοση της πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου, λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης. Τα ποσά των τόκων / μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων, προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους.

#### 001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ

002. Εισόδημα ποσού 147.513,52 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

003. Εισόδημα ποσού 3.128,73 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

004. Εισόδημα ποσού 3.374,10 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

005. Παρακρατηθείς φόρος ποσού 29.502,70 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

006. Ποσό τόκων: 17,64 από: ....., Αρ. Λογαριασμού: \*\*.....

007. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 2,65 από: ....., Αρ. Λογαριασμού: \*\*.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ποτέ δεν κοινοποιήθηκε και δεν απεστάλη στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του ειδοποίηση περί εκδόσεως της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης σε αυτόν αλλά ούτε και στον φορολογικό του εκπρόσωπο.
- Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί κατά παράβαση διάταξης νόμου και ουσιώδους τύπου της φορολογικής διαδικασίας και συνεπώς κρίνεται νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα.
- Η προσβαλλόμενη πράξη λόγω της παντελούς ελλείψεως αιτιολογίας κρίνεται νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα.
- Μη τήρηση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος του σε προηγούμενη ακρόαση.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 « Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

*«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...».*

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 « Κοινοποίηση πράξεων» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

*«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.*

*2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:*

*α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,*

*β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή*

*γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου...*

*6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης...*»

**Επειδή, στο Άρθρο 2 – Υποχρεώσεις Φορολογουμένων της ΠΟΛ 1125/2014 - Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, προβλέπεται ότι:**

*«Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr) στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης*

οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.»

**Επειδή, στο άρθρο 3 – Διαδικασία Κοινοποίησης της ως άνω απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι:**

«Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.»

**Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 «Υποκείμενα του φόρου» του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:**

« 2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.».

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

« 1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. [ ...]

2. Με αποφάσεις του Διοικητή ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής,[...].».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν την υποβάλει, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

**Επειδή**, στις διατάξεις της Α.1178/06-08-2021 «Έκδοση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα.», αναφέρεται ότι:

**«Άρθρο 1 Προϋποθέσεις έκδοσης πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**

Για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013 (εφεξής ΚΦΕ), δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει:

α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης και  
β) ποσό φόρου προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο που υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ή του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση. Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση.

[...]

**Άρθρο 2 Στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος κατά την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**

Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται από:

- α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα,
- β) διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ΚΦΕ, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του έτους για το οποίο εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στην περιουσιακή κατάσταση του εκάστοτε έτους, όπως αυτή προκύπτει από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της Α.Α.Δ.Ε. ή
- γ) ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην Α.Α.Δ.Ε. και δύνανται να αφορούν την άσκηση επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς επίσης και από στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας ή
- δ) εν γένει κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4174/2013 (εφεξής ΚΦΔ), η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.

[...]

**Άρθρο 4 Τόκοι και πρόστιμα**

Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ΚΦΔ, υπολογίζεται όμως ο τόκος του άρθρου 53 του ΚΦΔ. Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.

**Άρθρο 5 Έκδοση κοινοποίησης πράξης**

1. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και κοινοποιείται από την Φορολογική Διοίκηση εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος υποχρεούται σε καταβολή του οφειλόμενου με βάση την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής, εκτός αν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οπότε και εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας.

#### **Άρθρο 6 Υποβολή Δήλωσης**

1. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το οικείο φορολογικό έτος δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 18 και 36 του ΚΦΔ.

2. Ειδικότερα, η δήλωση του φορολογούμενου, που υποβάλλεται ύστερα από την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, με τα συνοδευτικά έγγραφα αυτής υποβάλλεται με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά, είτε, με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεσή της και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου κατά περίπτωση. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο μήνυμα, που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογούμενου, αποτελεί γι' αυτόν αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

3. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επιλέγει την αποστολή αίτησης με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, μπορεί να ανατρέξει στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. ([www.aade.gr](http://www.aade.gr)), στην οποία δημοσιοποιείται ο κατάλογος των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των αρμοδίων υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. για την αποστολή μηνυμάτων (<https://www.aade.gr/menoy/aade/epikoinonia>).

4. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει δήλωση, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά, και βεβαιώνονται οι προσδιοριζόμενες με αυτή οφειλές. Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής, το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ.

5. Στην περίπτωση της παρ. 1 επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης. Για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ

δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

**Άρθρο 7 Ακύρωση/τροποποίηση αμφισβήτηση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**

1. Σε περίπτωση πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

2. Κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.».

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α ..... ΕΞ 2024 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης αναφέρεται ότι:

«Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που τηρούνται στην υπηρεσία μας η κοινοποίηση (ανάρτηση στη θυρίδα του φορολογούμενου στο TAXISnet) της υπ' αριθ. ....../31-10-2023 (Α.Χ.Κ. .... και Αρ. Ειδοποίησης ..... ) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου προς τον ΑΦΜ ..... (ΕΠΙΘΕΤΟ : ....., ΟΝΟΜΑ : ....., ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ : .....), πραγματοποιήθηκε την 31/10/2023 με θέμα κοινοποίησης: «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018».

Το κείμενο αυτής της κοινοποίησης αναφέρεται στο επισυναπτόμενο αρχείο «**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ\_ΠΡΑΞΗΣ\_ΦΕ\_2018\_..... Pdf**».

Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη ανάρτηση στην θυρίδα του ανωτέρω φορολογούμενου διαβάστηκε την 31/10/2023.

Επίσης email προς τον ανωτέρω φορολογούμενο με ΑΦΜ ..... στάλθηκε στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που ο ανωτέρω φορολογούμενος είχε δηλώσει: .....@gmail.com την 31/10/2023 με θέμα: «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018» για την ανωτέρω αναφερόμενη υπ' αριθ. ....../31-10-2023 (Α.Χ.Κ. .... και Αρ. Ειδοποίησης ..... ) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η κοινοποίηση της υπ' αριθ. ....../31-10-2023 (αρ. ειδοποίησης ..... και Α.Χ.Κ. ....../1028) προσβαλλόμενης Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρου 33 Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης

(taxisnet) την 31/10/2023 και αυθημερόν εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....@gmail.com ), η οποία διαβάστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι 31/10/2023, βάσει των δεδομένων της Δ.Α.Φ.Ε.. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη κοινοποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής με πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα, είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα για το εισόδημα που έλαβε στην Ελλάδα το φορολογικό έτος 2018 από την εργοδότηρια ελληνική εταιρεία με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με έδρα στην ....., ..... και με ελληνικό Α.Φ.Μ. .... από ακαθάριστες αποδοχές συνολικού ποσού 154.468,05 ευρώ, σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών που υπέβαλε η ίδια η εργοδότηρια εταιρεία ηλεκτρονικά προς την Α.Α.Δ.Ε.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν προέβη ως όφειλε στην υποβολή της σχετικής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, κατά παράβαση του άρθρου 3 παράγραφος 2 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), που ορίζει ότι: «Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος», καθώς και του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

**Επειδή**, η με αριθμό ...../31-10-2023 (αρ. χρηματικού καταλόγου ...../....., αρ. ειδοποίησης ..... και αρ. δήλωσης ..... ) Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών Προσώπων (άρθρ. 33 Κ.Φ.Δ.), με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 44.018,72 ευρώ, ήτοι 32.804,66 ευρώ κύριος φόρος και 11.214,06 ευρώ ειδική εισφορά αλληλεγγύης, εκδόθηκε κεντρικά, μέσω διασταυρώσεων, στις οποίες προβαίνει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων βάσει των τηρούμενων αρχείων της Φορολογικής Διοίκησης, και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης διάταξης νόμου και ουσιώδους τύπου της φορολογικής διαδικασίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

**Επειδή**, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κεντρικά από τη Φορολογική Διοίκηση, στις 31/10/2023 μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής taxis λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι πληροφοριακά στοιχεία, όπως αναγράφονται αναλυτικά και στην οικεία πράξη : «Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και τεκμηριώνουν την υποχρέωσή σας, σύμφωνα με τις

διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013, για την υποβολή φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2018.

Για την έκδοση της πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου, λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης. Τα ποσά των τόκων / μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων, προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους.

**001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ**

002. Εισόδημα ποσού 147.513,52 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

003. Εισόδημα ποσού 3.128,73 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

004. Εισόδημα ποσού 3.374,10 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

005. Παρακρατηθείς φόρος ποσού 29.502,70 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

006. Ποσό τόκων: 17,64 από: ....., Αρ. Λογαριασμού: \*\* .....

007. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 2,65 από: ....., Αρ. Λογαριασμού: \*\* .....

Επειδή, στην προσβαλλόμενη πράξη περιγράφονται με σαφήνεια και λεπτομέρεια αφενός μεν οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης, με την κρινόμενη προσφυγή, πράξης και αφετέρου δε αναγράφονται όλα τα στοιχεία στα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, γεγονός που καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη επαρκώς αιτιολογημένη, αφού στο σώμα αυτής αναγράφονται αναλυτικά τα στοιχεία και οι πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και την τεκμηρίωση της υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), υποβολής φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2018. Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παντελούς ελλείψεως αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των εφαρμοστέων διατάξεων ανήκει στην αρμοδιότητα των Δικαστηρίων και όχι της Διοίκησης.

## Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ. ...., όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον φορολογικό του εκπρόσωπο ..... του ..... με Α.Φ.Μ....., και την επικύρωση της με αριθμό ...../2023 (αρ. ειδοποίησης ..... και Α.Χ.Κ. ....) Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθρ.33 Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρ. ειδοποίησης ..... και Α.Χ.Κ. ....)/1028)

Συνολικό ποσό: 44.018,72€

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.