



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332255
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 24-03-2025
Αριθμός Απόφασης: 467

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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. (ΦΕΚ38/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
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),

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ.κατά α) της με αριθ. ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρηματικού καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 31-10-2023 πράξης

εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2018 β) της με αριθ. ειδοποίησης.(αριθ. δήλωσης, αριθ. χρηματικού καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 30-09-2024 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του ν.4987/2022.) φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τα με αρ. πρωτ. ελεγχis /26-11-2024 και /19-12-2024 συμπληρωτικά έγγραφα του προσφεύγοντος.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με Α.Φ.Μ.η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρηματικού καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 31-10-2023 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 23.115,37€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.055,26€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 27.170,63€. Σε βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκαν και τόκοι του άρθρου 53 του ν. 4987/2022.

Η Φορολογική Αρχή προσδιόρισε την φορολογητέα ύλη του προσφεύγοντος για το φορ. έτος 2018 βάσει δεδομένων και πληροφοριών που είχε στην διάθεση της και ιδίως βάσει στοιχείων τα οποία λήφθηκαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Ρουμανίας. Ειδικότερα, για τος έτος 2018 για τον προσφεύγοντα προέκυψαν τα κάτωθι :

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Κωδικός εντύπου Ε1	Μήνυμα
.....	389	Συνολικό ποσό από μισθωτές υπηρεσίες 74.491,77€ από Ρουμανία και συγκεκριμένα από, (Δ/νση :).
.....	651	Συνολικό ποσό φόρου 4.888,49€ από Ρουμανία και συγκεκριμένα από, (Δ/νση :).

Με τη με αριθ. ειδοποίησης. (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρηματικού καταλόγου/.....) και ημερομηνία έκδοσης 30-09-2024 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 24.229,94€, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.283,42€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 28.513,36€. Σε βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκαν και τόκοι του άρθρου 52 του ν.5104/2024.

Η Φορολογική Αρχή προσδιόρισε την φορολογητέα ύλη του προσφεύγοντος για το φορ. έτος 2019 βάσει δεδομένων και πληροφοριών που είχε στην διάθεση της και ιδίως βάσει στοιχείων τα οποία λήφθηκαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Ρουμανίας. Ειδικότερα, για τος έτος 2019 για τον προσφεύγοντα προέκυψαν τα κάτωθι :

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Κωδικός εντύπου Ε1	Μήνυμα
.....	389	Συνολικό ποσό από μισθωτές υπηρεσίες 77.026,90€ από Ρουμανία και συγκεκριμένα από (Δ/νση :).
.....	651	Συνολικό ποσό φόρου 5.051,62€ από Ρουμανία και συγκεκριμένα από (Δ/νση :).

Σημειώνεται πως ο προσφεύγων προσβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2020, αναφέροντας ότι εμφανίζεται στις οφειλές του χρεωστικό ποσό ύψους 38.582,50€. Σύμφωνα με το υποσύστημα εισοδήματος του πληροφοριακού συστήματός taxis της ΑΑΔΕ δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2020 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- Είναι μη νόμιμη, και πεπλανημένη περί τα πράγματα η θεώρηση περί φορολόγησης του παγκοσμίου εισοδήματος του στην Ελλάδα, ενόψει της αδιαμφισβήτητης οργάνωσης των βιοτικών και επαγγελματικών του σχέσεων στην αλλοδαπή.
- Έχει ερμηνευτεί εσφαλμένα η σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας-Ρουμανίας ενόψει της μη δυνατότητας εν προκειμένω φορολόγησης των εισοδημάτων αυτών στην Ελλάδα.
- Αν για οποιοδήποτε λόγο ήθελε θεωρηθεί – εσφαλμένως - ότι έχει οποιαδήποτε σχέση με την Ελλάδα και ότι δέον να εφαρμοσθεί η σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας λεκτέα τα εξής:

Τα εισοδήματα που απέκτησε στη Ρουμανία δεν υπάγονται σε καμία από τις εξαιρέσεις των άρθρων 17 έως 20 του ανωτέρω Νόμου. Ως εκ τούτου, δεν μπορεί να φορολογηθεί γι' αυτά στην Ελλάδα, αφού το άρθρο 16 καθιερώνει αποκλειστική φορολόγηση στο ένα κράτος. Συνεπώς, αφού τα εισοδήματα που απέκτησε έχουν ήδη φορολογηθεί στο ακέραιο στη Ρουμανία, δε δύνανται να φορολογηθούν εκ νέου.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σε αντίγραφα):

-Το από 10-01-2023 πιστοποιητικό της διευθύντριας της εταιρείας
....., μεταφρασμένου από την αγγλική στην ελληνική γλώσσα, ότι η εν λόγω εταιρεία έχει παράρτημα στη Ρουμανία.

-Την υπ' αριθμ. /29-03-2017 ατομική σύμβαση απασχόλησης μεταξύ της εταιρείας και του προσφεύγοντος (διάρκεια συμβάσης από 01.04.2017 έως 31.03.2020), μεταφρασμένη από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα.

-Την υπ' αριθμ. /28.10.2024 βεβαίωση εργασίας κατά την περίοδο 01/04/2017 έως 30/09/2020, εκδόσεως της εταιρείας
....., μεταφρασμένη από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα.

-Το υπ' αριθμ. /23.10.2024 εκκαθαριστικό σημείωμα μισθοδοσίας του στη Ρουμανία για το έτος 2017, εκδόσεως της ανωτέρω εταιρείας, μεταφρασμένου από την αγγλική στην ελληνική γλώσσα.

-Το υπ' αριθμ. /23.10.2024 εκκαθαριστικό σημείωμα μισθοδοσίας του στη Ρουμανία για το έτος 2018, εκδόσεως της ανωτέρω εταιρείας, μεταφρασμένου από την αγγλική στην ελληνική γλώσσα.

-Το υπ' αριθμ. /23.10.2024 εκκαθαριστικό σημείωμα μισθοδοσίας του στη Ρουμανία για το έτος 2019, εκδόσεως της ανωτέρω εταιρείας, μεταφρασμένου από την αγγλική στην ελληνική γλώσσα.

-Το υπ' αριθμ. /23.10.2024 εκκαθαριστικό σημείωμα μισθοδοσίας του στη Ρουμανία για το έτος 2020, εκδόσεως της ανωτέρω εταιρείας, μεταφρασμένου από την αγγλική στην ελληνική γλώσσα.

-Την υπ' αριθμ. /28-10-2024 βεβαίωση εισοδημάτων του από 01/04/2017 έως 10/09/2020, εκδόσεως της εταιρείας
....., μεταφρασμένη από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα με την επισημείωση της Χάγης.

-Το υπ' αριθμ. πιστοποιητικό εγγραφής της
....., μεταφρασμένο από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα.

- Το υπ' αριθμ. πιστοποιητικό εγγραφής της , μεταφρασμένο από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα.
- Την υπ' αριθ. πρωτ. Φ..... /..... /27-08-2020 βεβαίωση διαμονής της πρεσβείας της Ελλάδος στο , ότι είχε βιοποριστική εγκατάσταση στο και διατηρούσε την ιδιότητα του μόνιμου κάτοικου εξωτερικού από 07/04/2017 έως τον χρόνο έκδοσης της βεβαίωσης (27/08/2020).
- Το υπ' αριθ. πρωτ. /..... /..... /07-11-2018 πιστοποιητικό μόνιμου κατοίκου εξωτερικού της πρεσβείας της Ελλάδος στη , ότι είχε κύρια και μόνιμη κατοικία στην από τον Απρίλιο του 1998 μέχρι τις 23/10/2009 και διατηρούσε την ιδιότητα του μόνιμου κάτοικου εξωτερικού έως τον χρόνο έκδοσης του πιστοποιητικού (07-11-2018).
- Εκτύπωση βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) 1/1/2025.
- Εκτύπωση εκκαθαριστικών σημειωμάτων φορολογίας εισοδήματος της ΑΑΔΕ για τα οικ. έτη 2013, 2014 και τα φορ έτη 2014, 2015.
- Την υπ' αριθμ. /14-11-2024 βεβαίωση εισοδήματος έτους 2018 του ρουμανικού μεταφρασμένη από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα.
- Την υπ' αριθμ. /14-11-2024 βεβαίωση εισοδήματος έτους 2019 του ρουμανικού μεταφρασμένη από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα.
- Την υπ' αριθμ. /14-11-2024 βεβαίωση εισοδήματος έτους 2020 του ρουμανικού μεταφρασμένη από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα.
- Το υπ' αριθμ. /28.11.2024 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του ρουμανικού για το έτος 2018 μεταφρασμένη από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα, με επισημείωση της Χάγης.
- Το υπ' αριθμ. /28.11.2024 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του ρουμανικού για το έτος 2019 στην ρουμάνικη γλώσσα, χωρίς μετάφραση στην ελληνική με επισημείωση της Χάγης.
- Το υπ' αριθμ. /28.11.2024 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του ρουμανικού για το έτος 2020 μεταφρασμένη από την ρουμάνικη στην ελληνική γλώσσα.

Επειδή, στο άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 4987/2022 ως ισχύε έως 18-04-2024 οριζόταν 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης

Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας..»

Επειδή, στο άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/2024 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97)».

Επειδή, στο άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ν. 4987/2022 ως ίσχυε έως 18-04-2024 οριζόταν 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) α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.27/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού

εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή
β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο 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 στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον 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 ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή άλλου εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1125/2014 με θέμα «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:

«Άρθρο 2 -Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

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 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.

Άρθρο 3. Διαδικασία Κοινοποίησης

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, στο άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι :

1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.
2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.....
4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:
α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή
β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α1076/02-05-2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός των προϋποθέσεων, της διαδικασίας και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 5104/2024 (Α' 58) για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων, αποφάσεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση».

«Άρθρο 3 Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους:

α) Εάν αφορούν φυσικό πρόσωπο στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και....

2. Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου.....

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή από τον φορολογούμενο στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. της κοινοποιούμενης πράξης, ή απόφασης ή ατομικής ειδοποίησης ή εγγράφου του άρθρου 1, διατίθεται από το σύστημα ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικό Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1 και των συγκοινοποιούμενων, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία- Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την

ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο, με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1, αναφέρεται κατά περίπτωση ο Α.Φ.Μ., το username, τα στοιχεία του φορολογούμενου (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) εμφανιζόμενα μερικώς με την υπόδειξη να μεταβεί στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο 6 και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» προκειμένου να ενημερωθεί για πράξη ή απόφαση ή ατομική ειδοποίηση ή εγγράφου του άρθρου 1 της Φορολογικής Διοίκησης που τον αφορά».

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α /01-09-2023 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΑΑΔΕ σε απάντηση του με αρ. πρωτ. Α.Α.Δ.Ε. /17-02-2025 ηλεκτρονικού μηνύματος που εστάλη από την υπηρεσία μας αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση του ανωτέρου σχετικού και βάσει των στοιχείων που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Υπηρεσίας μας, σας αποστέλλουμε σε συνημμένο αρχείο την ηλεκτρονική κοινοποίηση καθώς και το ηλεκτρονικό μήνυμα που αποστάληκαν

- στις 30/09/2024 και αφορούν την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019

-και στις 31/10/2023 και αφορούν την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018.

Πιο συγκεκριμένα στις 30/09/2024 αναρτήθηκε e-κοινοποίηση στη θυρίδα του ΑΦΜ(.....) με θέμα «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2019» και στάλθηκε email με θέμα «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2019» στην ηλεκτρονική διεύθυνση@......gr με χρόνο αποστολής 4:01μ.μ.

Επίσης, στις 31/10/2023 αναρτήθηκε e-κοινοποίηση στη θυρίδα του ΑΦΜ(.....) με θέμα «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018» και στάλθηκε email με θέμα «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018» στην ηλεκτρονική διεύθυνση@......gr με χρόνο αποστολής 3:28μ.μ

Σημειώνεται ότι και οι δύο ανωτέρω αναρτήσεις στην θυρίδα του φορολογούμενου διαβάστηκαν την 25/10/2024.»

Επειδή, ο προσφεύγων σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS της ΑΑΔΕ, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος με διεύθυνση κατοικίας επί της οδού , Τ.Κ. στην και e-mail επικοινωνίας@......gr καίτοι στην με την υπό κρίση ενδικοφανή, δηλώνει κάτοικος επί της οδού Συνυποβάλλει δε, πλειάδα δικαιολογητικών ως προς την φορολογική του κατοικία στην αλλοδαπή, που όμως δεν αφορούν τον χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων απ' όπου εκκίνησε η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και εξετάζεται το εμπρόθεσμο ή μη αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του ν. 4987/2022 ως ίσχυε έως 18-04-2024, ο προσφεύγων θεωρείται ότι έχει λάβει γνώση της υπ' αριθ. ειδοποίησης/ 31-10-2023 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2018 την 11/11/2023, ήτοι μετά την παρέλευση του δεκαημέρου από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet) και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του (.....@......gr), συνεπώς η ημερομηνία αυτή αποτελεί και την ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4987/2022 ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/ 31-10-2023 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2018 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησής της, ήτοι έως την 11/12/2023, ως κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/ 31-10-2023 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2018, ασκήθηκε την 22/11/2024, ήτοι μετά την πάροδο της

προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 του ν.4987/2022. 30ήμερης προθεσμίας, στις 11/12/2023, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του ν. 5104/2024, ο προσφεύγων θεωρείται ότι έχει λάβει γνώση της υπ' αριθ. ειδοποίησης 108358/30-09-2024 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2019 την 11/10/2024, ήτοι μετά την παρέλευση του δεκαημέρου από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet) και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του (.....@.....gr), συνεπώς η ημερομηνία αυτή αποτελεί και την ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.1 του άρθρου 72 του ν. 5104/2024, ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης /30-09-2024 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2019 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησής της, ήτοι έως την 11/11/2024, ως κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης /30-09-2024 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2019 ασκήθηκε την 22/11/2024, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 30ήμερης προθεσμίας, στις 11/11/2024, ήτοι εκπρόθεσμα.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 22-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με Α.Φ.Μ.ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**α/α
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

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.