



Αθήνα, 11-3-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 617

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ..... ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον κατοίκου κατά της με αριθμ.ειδοπ. Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του 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 την υπ' αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό κυρίου φόρου ύψους 520,92€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της από και με αριθ.υποβληθείσας με επιφύλαξη αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, όπως αυτή διατυπώθηκε με το με αρ. πρωτ. αίτημά του ενώπιον του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής. Ειδικότερα, με το με αρ. πρωτ. αίτημά του ενώπιον του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, ο προσφεύγων διατύπωσε την επιφύλαξή του ως προς τη φορολόγηση του ποσού επικουρικής σύνταξης ύψους 5.735,43€ που λαμβάνει από διότι σύμφωνα με τη ΣΑΔΦ Ελλάδος-Κύπρου η σύνταξη αυτή φορολογείται μόνο στην Κύπρο. Η αρμόδια φορολογική αρχή στις 27-8-2024 απέρριψε την ως άνω επιφύλαξη ως προς την αιτούμενη απαλλαγή από τη φορολογία του ποσού επικουρικής σύνταξης που έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2023 και εκδόθηκε η από προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι βάσει του άρθρου 18 παρ. 1 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου (ΑΝ 573/1968) τα εισοδήματά του από συντάξεις φορολογούνται στη Κύπρο, καθώς ο ίδιος είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται:

« 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 **A.1061/2024 Απόφαση** με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής», προβλέπεται:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η ΑΑΔΕ πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και την έκδοση των Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο λογαριασμό του «Τα Μηνύματά μου» της ψηφιακής πύλης myAADE, ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, όπου έχει τη δυνατότητα να ανακτήσει, να αποθηκεύσει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου, καθώς και σύνοψη της πράξης (παράρτημα Ζ'). Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η παραπάνω διαδικασία δύναται να εκτελείται όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπ. γ) της περ. 3 της υποπ. Ε2 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) (όπως προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4223/2013, Α' 287) και της παρ. 5 του άρθρου 22 της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.»

Επειδή όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου στο ΟΠΣ TAXISNET της ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων δηλώνει κάτοικος εξωτερικού από το φορολογικό έτος 2017 και εφεξής, με στοιχεία φορολογικού εκπροσώπου από 10-11-2017 έως 4-3-2022 και από 4/3/2022

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη (με αριθμό ειδοποίησης) εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στις από τον προσφεύγοντα της με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης με επιφύλαξη η οποία εκκαθαρίστηκε από την

Α.Α.Δ.Ε. στις 27-8-2024, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα στην εφαρμογή «Τα αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE της ΑΑΔΕ, της με αρ. σχετικής επιφύλαξης και των σχετικών δικαιολογητικών στοιχείων αυτής. Η εν λόγω επιφύλαξη απορρίφθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή στις, οπότε και εστάλη σχετική απάντηση στην προσωπική του θυρίδα στην εφαρμογή «Τα αιτήματά μου» της ψηφιακής πύλης της ΑΑΔΕ και κοινοποιήθηκε η σχετική πράξη με αποστολή σχετικής ειδοποίησης στην προσωπική θυρίδα του στο λογαριασμό του «Τα Μηνύματά μου» της ψηφιακής πύλης myAADE σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ, κατά τα ως άνω οριζόμενα στην Α.1061/2024.

Επειδή ο προσφεύγων τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης 10 μέρες μετά την έκδοση και κοινοποίηση της πράξης, ήτοι στις 6/9/2024, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 5 του ΚΦΔ, ενώ από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος κοινοποίησης αυτής.

Επειδή η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 72 του ΚΦΔ.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη ηλεκτρονικά στις, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ως απαράδεκτης.

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 Διαφορών¹
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.