



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1666

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. απόφασης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. απόφαση της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. απόφασή της η Προϊσταμένη του Κέντρου Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής έπαυσε την υπαγωγή του προσφεύγοντος στις διατάξεις του άρθρου 5B ν. 4172/2013, με ισχύ της απόφασης από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω απόφασης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Έφταιγε με το σύστημα, αλλά αυτό το γεγονός δεν είναι ούτε κακόβουλο ούτε επιθυμία να αποφύγει τις υποχρεώσεις του. Η μετάβαση από τη γαλλική φορολογία στην ελληνική φορολογία απαιτεί μια ορισμένη προσαρμογή.
- 2) Δεν είχε καμία αποταμίευση που θα του επέτρεπε να πληρώσει αυτό το ποσό με μία κίνηση. Έπρεπε να καταβάλει σημαντικές οικονομικές προσπάθειες και να περιορίσει τα άλλα έξοδά του για να πληρώσει πλήρως αυτό το φόρο.
- 3) Οι προσπάθειές του συνεχίστηκαν το 2024 και μπόρεσε να πληρώσει τους φόρους του 2023 πιο γρήγορα και πλήρως. Επιπλέον, θα μπορεί να πληρώσει τους φόρους του 2024 με μία κίνηση όταν λήξουν τον Ιούλιο του 2025.
- 4) Ο ιστότοπος, στον οποίο έκανε τις πληρωμές με τραπεζική κάρτα, του επέτρεψε να κάνει μερικές πληρωμές αυξημένες κατά τις τραπεζικές χρεώσεις.
- 5) Αν αποφάσισε να εγκατασταθεί στην Ελλάδα, οφείλεται σε μεγάλο βαθμό στο φορολογικό κίνητρο που αντιπροσωπεύει το άρθρο 5B ν. 4172/2013. Στη Γαλλία ο φορολογικός του συντελεστής είναι 11% μετά τις νόμιμες κρατήσεις.
- 6) Το ετήσιο εισόδημά του των 29.000,00 € του επιτρέπει να δαπανήσει περίπου 20.000,00 € στην Ελλάδα, που αντιπροσωπεύει περίπου 4.000,00 € σε πρόσθετα φορολογικά έσοδα (ΦΠΑ).
- 7) Δεν αντιπροσωπεύει καμία υγειονομική ή κοινωνική επιβάρυνση για την Ελλάδα, γιατί επωφελείται από τη γαλλική κοινωνική προστασία.
- 8) Η διατήρηση της ως άνω απόφασης θα επιδεινώσει την οικονομική του κατάσταση και θα τον βυθίσει σε τεράστιες δυσκολίες (από 2.000,00 € σε 4.500,00 € σε φόρους).
- 9) Η ακύρωση του επιδόματος αυτού του συστήματος θα απαιτούσε να αναθεωρήσει την απόφασή του να παραμείνει στην Ελλάδα και θα τον ανάγκαζε να επιστρέψει στη Γαλλία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 8 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης

απόφασης: «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 [...] 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. [...]. 2. [...]. 8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. [...]. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιαδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 8 ν. 5104/2024 και εκείνες του άρθρου 74 παρ. 4 ν. 5104/2024 και του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης), η κατά το άρθρο 72 ν. 5104/2024 ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες είτε προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (βλ. υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) επίσης του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα)), «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») είτε απορρίπτεται αίτηση περί ακύρωσης ή τροποποίησης στα πλαίσια του άρθρου 74 ν. 5104/2024 είτε απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, υπό αυτό το πρίσμα η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στο βαθμό που στρέφεται κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. απόφασης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και συγκεκριμένα ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης**, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 72 ν. 5104/2024. Κι αυτό, γιατί η προσβαλλόμενη με αυτήν απόφαση **δε συνιστά**:

α) πράξη προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου (ή απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αίτησης προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη/-ες φορολογική/-ές υποχρέωση/υποχρεώσεις του προσφεύγοντος, την/τις οποία/-ες αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή

β) πράξη, με την οποία, κατά την προπαρατεθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») από τις αναφερόμενες στο ν. 5104/2024 (δεδομένου μάλιστα ότι πρόκειται για απλή έκθεση και όχι καταλογιστική πράξη της Διοίκησης), ούτε και

γ) αρνητική απάντηση επί αιτήματος για ακύρωση ή τροποποίηση στα πλαίσια του άρθρου 74 ν. 5104/2024 ή για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη),

αλλά με αυτήν έπαυσε η υπαγωγή του προσφεύγοντος στο ειδικό καθεστώς των διατάξεων του άρθρου 5B ν. 4172/2013 περί εναλλακτικής φορολόγησης του εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα (υπαγωγή που είχε αναγνωρισθεί/εγκριθεί με την υπ' αριθμ. πρωτ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής). Υπό αυτή την έννοια, η απόφασή αυτή αφορά (απλώς) στην τακτοποίηση της κατάστασης του προσφεύγοντος ως φορολογουμένου και δε συνάπτεται στενά και αναγκαία με σχετική ατομική του φορολογική υποχρέωση (βλ. υπ' αριθμ. 1070/2023 (5μ.) απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 4 και 5)· πρβλ. και υπ' αριθμ. 121/2022, 1692/2021, 554/2021, 242/2021, 1628/2020, 1627/2020, 1572/2020, 977/2020, 418/2020, 403/2020, 274/2020, 93/2020, 1762/2019, 1212/2019 και 2105/2018 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας), ως εκ τούτου δεν υπόκειται, υπό το πρίσμα των ανωτέρω, στην κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 ν. 5104/2024 ενδικοφανή προσφυγή. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**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.