



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@aaade.gr

Καλλιθέα, 27/06/2023

Αριθμός απόφασης: 762

## 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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... όπως νόμιμα εκπροσωπείται από το φορολογικό του εκπρόσωπο ....., κατοίκου ..... κατά της με αριθμό ..... (αρ. ειδοποίησης ..... ) Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού

Φόρου Εισοδήματος (αρθρ.33 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2016, 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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 ..... (αρ. ειδοποίησης ..... ) Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 136.023,75€, ήτοι 98.521,25€ κύριος φόρος, πλέον 37.502,50€ ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Πιο συγκεκριμένα, η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις ..... 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 2016.*

*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 2.211,78 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

003. Εισόδημα ποσού 2.400,98 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

004. Εισόδημα ποσού 418.885,2 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

005. Παρακρατηθείς φόρος ποσού 83.777,04 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ .....

006. Ποσό τόκων: 17,03 από: .....

007. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 2,55 από: .....

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

- Το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων για το φορολογικό έτος 2016 έχει παραγραφεί.
- 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 Ν.4174/2014, 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 βασίζεται 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 Ν.4174/2013, 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, με το αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α 183509 ΕΞ 2023 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. .... πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου προς ..... πραγματοποιήθηκε την 4/10/2022 στις 4:49:59 μμ, με θέμα κοινοποίησης: «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016».[...]*

*Επίσης email προς τον ανωτέρω φορολογούμενο με ΑΦΜ ..... στάλθηκε στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που ο ανωτέρω φορολογούμενος είχε δηλώσει : .....την 4/10/2022 στις 4:49:59 μμ. με θέμα: «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016» για την ανωτέρω αναφερόμενη υπ' αριθ. .... πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»*

**Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η κοινοποίηση της υπ' αριθ. .... προβαλλόμενης Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2016, έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet) την 04/10/2022 και την ίδια μέρα εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....).**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του Κ.Φ.Δ., ο προσφεύγων θεωρείται ότι έχει λάβει γνώση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης την 14/10/2022, ήτοι μετά την παρέλευση του δεκαημέρου από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet), και συνεπώς η ημερομηνία αυτή αποτελεί και την ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησής της, ήτοι έως την **14/12/2022**, ως κάτοικος εξωτερικού.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την ....., **ημέρα Τρίτη**, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. ε' του Κ.Φ.Δ. 60ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω **έληγε την 14/12/2022, ημέρα Τετάρτη**, ήτοι **εκπρόθεσμα** και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του ..... όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον φορολογικό του εκπρόσωπο ....., ως **απαράδεκτης λόγω εκπροθέσμου**.

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.