



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/06/2023

Αριθμός απόφασης: 669

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

## 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 ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

4. Την από **27/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ....., με **ΑΦΜ** ....., κάτοικος εξωτερικού, ..... οδός ..... Τ.Κ. ...., κατά των κάτωθι πράξεων:

- Υπ. αριθ. ειδοποίησης ...../2022 (αρ. δήλωσης .....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2020 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ

- Υπ. αριθ. ειδοποίησης ...../2022 (αρ. δήλωσης .....) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-02-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **ΑΦΜ** ..... και μετά τη μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδ/σης ...../27-10-2022 (αρ. δήλωσης .....) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2020, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 735,30€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 32,36€, ήτοι σύνολο 767,66€

Με τη με αριθμό ειδ/σης ...../27-10-2022 (αρ. δήλωσης .....) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, της προστασμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 742,16€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 38,20€, ήτοι σύνολο 780,36€

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν καθώς η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά τον φάκελο μεταβολής της φορολογικής της κατοικίας στην Ρουμανία και υποβάλλοντας τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για το 2020 και 2021. Οι εν λόγω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν χωρίς να αναγνωριστούν οι μειώσεις φόρου εισοδήματος που είχαν προκύψει από την υποβολή των αρχικών δηλώσεων.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:  
Είναι συνταξιούχος του ΕΦΚΑ και κάτοικος Ρουμανίας και συνεπώς δικαιούται μείωση φόρου εισοδήματος καθώς σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν.4172/2013 κάτοικος με παγκόσμιο εισόδημα που προέρχεται κατά 90% από την Ελλάδα, δικαιούται μείωση φόρου εισοδήματος.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-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 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 ΚΦΔ 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,

**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** σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1125/16.4.2014 «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»

«...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** η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή επιλέγοντας/καταχωρώντας ως προσβαλλόμενη πράξη την υπ. αριθ. ειδοποίησης ...../2022 (αρ. δήλωσης ..... ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

**Επειδή** η προσφεύγουσα μετά τη διαδικασία επιλογής της ανωτέρω πράξης μεταφόρτωσε (upload) στην εφαρμογή, την Ενδικοφανή Προσφυγή, δηλαδή το κείμενο με την περιγραφή του σχετικού αιτήματος και τους προβαλλόμενους λόγους με την οποία όπως ρητά αναφέρεται στέφεται κατά της ανωτέρω πράξης και κατά της υπ. αριθ. ειδοποίησης ...../2022 (αρ. δήλωσης ..... ) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2020, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

**Επειδή** λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των ως άνω δύο πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως στην προσφεύγουσα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2α και παρ. 6 του ΚΦΔ, ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις 27-10-2022 των προσβαλλόμενων πράξεων στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση –e–Κοινοποιήσεις», και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στις 27-10-2022 στη δηλωθείσα από την ίδια διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η 27-10-2022, και ως εκ τούτου οι κοινοποιηθείσες πράξεις προκύπτει ότι παρελήφθησαν από την προσφεύγουσα στις 27-10-2022. Επομένως η καταληκτική ημερομηνία των εξήντα (60) ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατ' αρθ.63 ν.4174/2013 είναι στις 27-12-2022.

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 27-02-2023, ήτοι μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 27/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **ΑΦΜ** ....., ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

---

**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.