



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 30.6.2026

Αριθμός απόφασης: 2797

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125108 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της από απόφασης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επί του αρ. αιτήματος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από απόφαση του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής αποφασίστηκε η παύση υπαγωγής του προσφεύγοντος στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 περί εναλλακτικής φορολόγησης των εισοδημάτων και μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα, κατόπιν του αρ. εγγράφου του προσφεύγοντος με το οποίο γνωστοποίησε στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής (Τμήμα Α8 ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ), τη μεταβολή της εργασιακής του κατάστασης, ήτοι την από 31.12.2022 παύση της παροχής μισθωτών υπηρεσιών στην Ελλάδα που παρείχε στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε., στο ημεδαπό ΝΠ με την επωνυμία για το εισόδημα της οποίας είχε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 από το φορολογικό έτος 2021, καθώς και την αποχώρησή του από την Ελλάδα. Δεδομένης της παύσης της παροχής μισθωτών υπηρεσιών στην Ελλάδα την 31.12.2022 και της παρόδου χρονικού διαστήματος 12 μηνών χωρίς ο προσφεύγων να αναλάβει νέα μισθωτή εργασία ή να προβεί σε έναρξη εργασιών, αποφασίστηκε η παύση υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013. Στην ανωτέρω απόφαση επισημαίνεται ότι κατόπιν της παύσης, για το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής, ο φορολογούμενος φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του με βάση τις γενικές διατάξεις και παύουν να ισχύουν τα προβλεπόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 5 της Α. 1087/2021 Απόφασης, καθώς και ότι εφόσον το εν λόγω φυσικό πρόσωπο έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος παύσης της εργασιακής σχέσης ή διακοπής άσκησης ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, υποχρεούται σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου για τον προσδιορισμό του φόρου με βάση τα ανωτέρω, άλλως η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 και ήδη σήμερα παρ. 3 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024. Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε την από 27.2.2026 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος με την οποία δηλώθηκε το σύνολο του εισοδήματος που είχε λάβει από την μισθωτή εργασία ύψους 119.053,92 € στον κωδ. 301, έναντι ποσού ύψους 55.862,00 € που είχε δηλωθεί με την αρχική δήλωση στον κωδ. 301 και ποσού ύψους 55.862,00 € στον κωδ. 617 ως εξαιρούμενου από το φόρο και την εισφορά. Βάση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η από 26.3.2026 (μετά την υποβολή της υπό κρίση προσφυγής) και με αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ύψους 29.995,88 € έναντι αρχικού χρεωστικού ύψους 1.948,67 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της από απόφασης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής περί παύσης υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013, και ζητά την ακύρωση της εν λόγω απόφασης, να αναγνωρισθεί ότι πληρούσε τις προϋποθέσεις υπαγωγής στο 5Γ για το όλο το έτος 2022, και

να ακυρωθεί η απαίτηση της φορολογικής διοίκησης για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2022. Σύμφωνα με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς:

1. Η απόφαση είναι νομικά εσφαλμένη, διότι η παύση εργασίας την 31/12/2022 καλύπτει πλήρως το φορολογικό έτος 2022, το οποίο δεν μπορεί να χαρακτηριστεί «έτος παύσης» κατά την έννοια του άρθρου 5Γ.

2. Η ΑΑΔΕ θεωρεί ως έτος παύσης το 2022, ενώ η πραγματική παύση εργασίας επήλθε μετά το πέρας της τελευταίας εργάσιμης ημέρας, δηλαδή την 01/01/2023, σύμφωνα με τη θεμελιώδη αρχή του εργατικού δικαίου ότι η λύση της σχέσης εργασίας επέρχεται μετά το πέρας της τελευταίας ημέρας παροχής εργασίας. Η 31/12/2022, ως ημερομηνία πλήρους εργασίας και μισθοδοσίας, δεν μπορεί να θεωρηθεί ημέρα παύσης, αλλά η τελευταία ενεργή εργάσιμη ημέρα.

3. Με τη νεότερη πράξη της (02/03/2026), η ΑΑΔΕ αναγνώρισε ότι η φορολογική κατοικία του προσφεύγοντος βρίσκεται στο εξωτερικό από 01/01/2023. Άρα η ίδια η Διοίκηση επιβεβαιώνει ότι η μεταβολή της εργασιακής και φορολογικής κατάστασης έλαβε χώρα μετά την ολοκλήρωση του 2022.

4. Η ερμηνεία της ΑΑΔΕ περί «έτους παύσης» είναι αντίθετη με το γράμμα και το πνεύμα της Α.1087/2021, η οποία προβλέπει απένταξη από το έτος παύσης ΜΟΝΟ όταν η παύση επέρχεται εντός του έτους και επηρεάζει την τήρηση των προϋποθέσεων. Στην προκειμένη περίπτωση η παύση έγινε ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ημέρα του έτους και μετά το πέρας του προβλεπόμενου ωραρίου εργασίας, άρα κατά νόμο επέρχεται την 01/01/2023.

5. Η απόφαση παραβιάζει τις αρχές χρηστής διοίκησης, νόμιμης πρόβλεψης και αναλογικότητας.

6. Η προσφυγή είναι εμπρόθεσμη, διότι ο προσφεύγων ήταν κάτοικος εξωτερικού κατά την κοινοποίηση, άρα ισχύει η 90ήμερη προθεσμία.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ΚΦΔ - ν. 5104/2024 (Α' 58) 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». Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ίδιου κώδικα 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, με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Διαδικασία Κοινοποίησης» της ΠΟΛ. 1125/2014 (Β' 1171) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. 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», ορίζεται 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 τις διατάξεις του αρθ.5Γ του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος, φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπάγεται σε φορολόγηση, όπως ορίζεται στην παρ. 2, για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 5, εφόσον σωρευτικά:

α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα,

β) μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ή από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την

Ελλάδα,

γ) παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12, που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα και

δ) δηλώνει ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα τουλάχιστον για μία διετία.

2. Εφόσον η αίτηση του φορολογούμενου σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στην παρ. 3 γίνει δεκτή, το φυσικό πρόσωπο απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α για το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα μέσα στο φορολογικό έτος, επιφυλασσομένων των παρ. 60 και 61 του άρθρου 72. Για την υποβολή της δήλωσης και την καταβολή του φόρου του φυσικού προσώπου έχει εφαρμογή το άρθρο 67.

3. Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα μέχρι και την 2α Ιουλίου του εκάστοτε έτους, η αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος άρθρου υποβάλλεται για το έτος ανάληψης υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού. Η αίτηση δύναται να υποβάλλεται και εντός του επόμενου από την ανάληψη υπηρεσίας έτους και κρίνεται για υπαγωγή στο έτος αυτό.

Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα μετά την 2α Ιουλίου του εκάστοτε έτους, η αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος άρθρου υποβάλλεται για το επόμενο έτος από την ανάληψη υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού.

Εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της αίτησης η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση, με την οποία την εγκρίνει ή την απορρίπτει, αναλόγως της συνδρομής ή μη των προϋποθέσεων της παρ. 1.

Εάν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά προσκομισθούν μέχρι την 31η Μαρτίου του επόμενου από την υποβολή του αιτήματος έτους, η απόφαση απόρριψης της αίτησης λόγω μη προσκόμισης των απαιτούμενων δικαιολογητικών ανακαλείται, η αίτηση επανεξετάζεται και εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση νέα απόφαση εντός εξήντα (60) ημερών από την προσκόμιση των δικαιολογητικών. Ειδικά για το έτος 2022 τα δικαιολογητικά του προηγούμενου εδαφίου επιτρέπεται να προσκομισθούν μέχρι και την 29η Απριλίου 2022.

Το φυσικό πρόσωπο δηλώνει στην αίτησή του το κράτος στο οποίο είχε την τελευταία φορολογική κατοικία του μέχρι την υποβολή της αίτησής του. Η Φορολογική Διοίκηση ενημερώνει τις φορολογικές αρχές του κράτους αυτού σχετικά με τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του εν λόγω φορολογουμένου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί διεθνούς διοικητικής συνεργασίας, όπως αυτές ισχύουν».

4. Οι διατάξεις του παρόντος έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους για το οποίο υποβάλλεται η αίτηση του φυσικού προσώπου σύμφωνα με την παρ. 3 και λήγει μετά το πέρας επτά (7) συνολικά φορολογικών ετών. Η υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος δεν δύναται να παραταθεί πέραν των επτά (7) φορολογικών ετών.

5. Το φυσικό πρόσωπο που εντάσσεται στις διατάξεις του παρόντος, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος δεν πληροί τις προϋποθέσεις των περ. γ' και δ' της παρ. 1, παύει να υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα.

6. Οι παρ. 1 έως και 5 εφαρμόζονται αποκλειστικά για την πλήρωση νέων θέσεων εργασίας..»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 2 ν.5119/2024 ορίζεται ότι : «2. Στην περ. γ) της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983, περί των διαφορών που υπάγονται στη δικαιοδοσία των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων και εκδικάζονται ως διοικητικές διαφορές ουσίας, οι λέξεις «κατά τις οικείες διατάξεις, όπως εκάστοτε ισχύουν,» αντικαθίστανται από τις λέξεις

«καθώς και από πράξεις των φορολογικών αρχών σχετικές με τη φορολογική κατοικία, την εγγραφή, διαγραφή ή μεταβολή στοιχείων στο φορολογικό μητρώο, τον κλειδάρημο, τον αριθμό φορολογικού μητρώου και τον κωδικό αριθμό δραστηριότητας,» και η περ. γ) διαμορφώνεται ως εξής: «γ) από την άρνηση χορήγησης αποδεικτικού ή βεβαιώσεως ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης από οποιαδήποτε αιτία, καθώς και από πράξεις των φορολογικών αρχών σχετικές με τη φορολογική κατοικία, την εγγραφή, διαγραφή ή μεταβολή στοιχείων στο φορολογικό μητρώο, τον κλειδάρημο, τον αριθμό φορολογικού μητρώου και τον κωδικό αριθμό δραστηριότητας». Συνεπώς, με το άρθρο 24 παρ. 2 ν.5119/2024 υπήχθησαν στη δικαιοδοσία των τακτικών δικαστηρίων ως διαφορές ουσίας αυτές που προκύπτουν από πράξεις των φορολογικών αρχών σχετικές με τη φορολογική κατοικία, την εγγραφή, διαγραφή ή μεταβολή στοιχείων στο φορολογικό μητρώο, τον κλειδάρημο, τον αριθμό φορολογικού μητρώου και τον κωδικό αριθμό δραστηριότητας.

Επειδή στην περ. δ' της παρ.2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζονται τα εξής : «2. Η εκδίκαση : ... δ) των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α' 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Α' 170), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α' 265) και των περιπτώσεων γ', δ' και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α' 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως».

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), «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 βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, δεδομένου ότι οι σχετικές με τη φορολογική κατοικία πράξεις, μολονότι αποτελούν πλέον διαφορές ουσίας, η εκδίκαση τους ωστόσο ανήκει πλέον στον πρόεδρο πρωτοδικών, **δεν προβλέπεται κατ' αυτών η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.**

Επειδή εν προκειμένω, με την υπό κρίση προσφυγή ζητείται η ακύρωση της από απόφασης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής περί παύσης υπαγωγής του προσφεύγοντος στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013, περί ειδικού τρόπου φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, από την 31.12.2022.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, δεδομένου ότι σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), **δεν προβλέπεται κατ' αυτής η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.** Σε κάθε περίπτωση, όπως αναφέρεται στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης, κατά αυτής δύναται να ασκηθεί

ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Δικαστηρίου της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την, και αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet την 19.12.2025, και εστάλη αυτόματα από το σύστημα την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με ημερομηνία ανάγνωσης την 19.12.2025. Βάσει των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα, ο οποίος είναι φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, την 19.12.2025. Συνεπώς, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 10.3.2026, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πράξης (19.12.2025), 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 ημερομηνίας κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης,

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

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.