



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2648

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312348
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).
 - β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)
 - γ. 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 (ΑΑΔΕ)».
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - ε. 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 **23-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά α) της από 25/04/2024 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με κωδικό αιτήματός της, β) της από 14.12.2020 και με αριθμό ειδοποίησης (αριθμός δήλωσης), πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 30-05-2024 και με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** ως προς την από 25/04/2024 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και **εκπρόθεσμα** ως προς την με αριθμό ειδοποίησης/14-12-2020 προσβαλλόμενη πράξη 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 14/12/2020 και με αριθμό ειδοποίησης(αριθ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 3.692,45€ έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.261,38€.

Με την από 25/04/2024 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, απορρίφθηκε το με κωδικό ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή του φόρου που προέκυψε με την από 14/12/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου η οποία εκδόθηκε οίκοθεν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, βάσει στοιχείων που ελήφθησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από την Φορολογική Διοίκηση των Η.Π.Α..

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στις 23-04-2024 το υπ' αριθ. αίτημά της με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή του ποσού των 1.431,07€ που προέκυψε από την εκκαθάριση της από 14/12/2020 οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ισχυριζόμενη ότι το ποσό των 10.279,22€ αφορούσε σύνταξη από την Αμερική, την οποία είχε ήδη δηλώσει εμπρόθεσμα και όχι μερίσματα.

Η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στις 25/04/2024 απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας, καθώς σύμφωνα με την παρ. 1 και 2α του άρθρου 36 του Ν. 4987/2022 η παράταση της παραγραφής είναι ένα έτος μετά το πέρας της πενταετίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και της με αριθμό ειδοποίησης 131223 προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ανάκληση Παράνομης Διοικητικής πράξης της Διοίκησης

Η Διοίκηση εξέδωσε κατόπιν δικής της τροποποιητικής δήλωσης και άνευ προηγούμενης ενημέρωσής της, την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, κατά εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου περί φορολόγησης μερισμάτων από την αλλοδαπή, καθώς το ποσό που δηλώθηκε λανθασμένα ως μέρισμα, αποτελεί το ποσό που λαμβάνει ως σύνταξη χηρείας από τις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής και έχει δηλωθεί και φορολογηθεί νομίμως στη ημεδαπή. Επομένως παρανόμως φορολογήθηκε για εισόδημα που απορρέει από μερίσματα αλλοδαπής, καθώς δεν λαμβάνει μερίσματα από πουθενά και το εν λόγω ποσό πρόκειται για εισόδημα από σύνταξη χηρείας, το οποίο είχε δηλωθεί νομότυπα και

εμπρόθεσμα, η δε διπλή φορολόγηση του ιδίου ποσού είναι προδήλως μη νόμιμη και εσφαλμένη.

2. Μη νόμιμη κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου

Ουδέποτε της κοινοποιήθηκε νόμιμως και εμπροθέσμως η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η οποία μάλιστα εκδόθηκε κατόπιν μονομερών ενεργειών της Διοίκησης μετά την πάροδο πέντε και πλέον ετών από την αρχική υποβολή φορολογικών δηλώσεων φορολογικού έτος 2014. Ούτε δε της γνωστοποιήθηκαν με σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία τα στοιχεία του φακέλου, παρά μόνο αρκέστηκαν στην εξής αναφορά «Η παρούσα εκδίδεται βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση των Η.Π.Α.».

3. Παράβαση της αρχής προηγούμενης ακροάσεως

Η φορολογική αρχή προέβη μονομερώς σε κατάθεση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, βασιζόμενη σχεδόν αποκλειστικά σύμφωνα με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου σε στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση των Η.Π.Α., τα οποία ουδέποτε της γνωστοποιήθηκαν και τα οποία τηρεί η Διοίκηση, δίχως να την καλέσει προσηκόντως, ως όφειλε, για να εκθέσει τις απόψεις της ή τις ενστάσεις της γραπτώς ή προφορικώς ενώπιον της, όπως έχει το δικαίωμα, αλλά και όπως επιβάλλεται από το νόμο και από το Σύνταγμα.

4. Παραβίαση της αρχής της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης

Εμπρόθεσμα και νομότυπα δήλωσε το έτος 2015 κατά την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης το σύνολο των εισοδημάτων της στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή και ειδικότερα το ποσό που έλαβε ως σύνταξη χρειάς από τις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής και εξόφλησε τον αναλογούντα φόρο. Μετά δε την πάροδο πέντε και πλέον ετών, ήτοι τον Δεκέμβριο του έτους 2020, η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς μονομερώς και άνευ προηγούμενης ενημέρωσής της, προέβη σε τροποποιητική δήλωση, εκδίδοντας την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για δήθεν μερίσματα που έλαβε από την αλλοδαπή, πλην όμως τα ποσά αυτά ήταν δηλωμένα και αφορούν τη σύνταξη χρειάς που λαμβάνει.

Ως προς την από 25/04/2024 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του ΚΦΔ:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.»

Επειδή, το με κωδικό ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας για διαγραφή του ποσού των 1.431,07€ που βεβαιώθηκε στις 14/12/2020 με την οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, υποβλήθηκε στις 23/04/2024, ήτοι μετά το πέρας της παραγραφής, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας.

Ως προς την με αριθμό ειδοποίησης/14-12-2020 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία

ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο 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 στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον 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 ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. [...] Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή άλλου εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.** Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου..... »

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, διευκρινίστηκε 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 1 έως 31 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β

/27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω, στις 14/12/2020 υποβλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με Α/Α 4892/2020. Η παραπάνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε οίκοθεν μετά την αποστολή από την Διεύθυνση Υπηρεσιών Δεδομένων (Δ.ΥΠΗ.ΔΕΔ.), αρχείου σύμφωνα με το οποίο το εισόδημα αλλοδαπής της προσφεύγουσας αφορά σε μερίσματα. Συγκεκριμένα, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 κρίθηκε ανακριβής σύμφωνα με την κατάσταση που απεστάλη στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (Στον Πίνακα Στοιχείων εμφανίζεται η ένδειξη : «ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗ»), καθώς από τα στοιχεία που έστειλαν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ η προσφεύγουσα έλαβε κατά το έτος αυτό μερίσματα 12.480,00 δολαρίων, ήτοι σύμφωνα με τον ίδιο τον πίνακα στοιχείων 10.279,22 ευρώ.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά το έτος 2014 έλαβε από τις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής ως σύνταξη χηρείας του αποβιώσαντος συζύγου της, το συνολικό ποσό των 12.480,00 δολαρίων το οποίο κατά την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης φορολογικού έτους 2014 δήλωσε στον κωδικό 389 και το οποίο σύμφωνα με την τότε ισοτιμία ευρώ-δολαρίου αντιστοιχεί σε 11.142,86 ευρώ.

Ισχυρίζεται ότι το ως άνω ποσό αφορά σύνταξη χηρείας και όχι μερίσματα και ότι η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, χωρίς ουδέποτε να την ενημερώσει, εξέδωσε την με αριθμό ειδοποίησης/14-10-2020 προσβαλλόμενη πράξη, η οποία ουδέποτε της κοινοποιήθηκε.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κατά της οποίας στρέφεται η προσφεύγουσα εκδόθηκε στις 14/12/2020.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και αναρτήθηκε στον λογαριασμό που έχει δηλώσει η προσφεύγουσα στο σύστημα taxisnet στην επιλογή προσωποποιημένη πληροφόρηση/e-κοινοποιήσεις στις 16/12/2020 με αρ. καταχώρισης

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα έχει λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης το αργότερο μέχρι τις 27/12/2020 (από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ημερομηνία ανάγνωσης 06/01/2021).

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ήταν η 26^η /01/2021.

Επειδή, ως προς την με αριθμό ειδοποίησης/14-12-2020 προσβαλλόμενη πράξη, η κρινόμενη ενδικοφανής υποβλήθηκε στις 23/05/2024, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, **απαράδεκτως υποβάλλεται**.

Επειδή, επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, είχε υποβάλει αιτήματα στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στις 30/03/2021 και στις 29/06/2021 με κωδικούς αιτημάτων και αντίστοιχα, με τα οποία ζητούσε διευκρινίσεις σχετικά με την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς και την προέλευση των χρημάτων και για τα οποία έλαβε απάντηση από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ότι η τροποποιητική δήλωση έγινε σύμφωνα με πληροφορίες που δόθηκαν από τη φορολογική αρχή των ΗΠΑ και ότι το εισόδημα αφορά σε μερίσματα.

Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα κατά τις ως άνω ημερομηνίες είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, χωρίς ωστόσο να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή, ούτε κατά της με αριθμό ειδοποίησης/14-12-2020 προσβαλλόμενης πράξης, ούτε κατά των ως άνω απαντήσεων της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.