



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26-07-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1805

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Την από 02/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, κατά της απόρριψης της από 04.12.2018 αίτησής του για την χορήγηση κοινωνικού μερίσματος του ν. 4254/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-04-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμ. πρωτ. /30-06-2014 αίτηση χορήγησης Κοινωνικού Μέρισματος του ν. 4254/2014, μέσω του περιβάλλοντος TAXISNET, στο διαδικτυακό τόπο www.koinonikomerisma.gr, η οποία απορρίφθηκε, καθότι το συνολικό πραγματικό ή τεκμαρτό οικογενειακό του εισόδημα, όπως αυτό προέκυψε από τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2013 και 2014, υπερέβαινε το όριο που τίθεται στην σχετική κλίμακα υπολογισμού του κοινωνικού μερίσματος, ήτοι, εν προκειμένω το ποσό των 9.400,00 €. Επίσης, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς την με αριθμ. /19-6-2014 αίτηση αμφισβήτησης αντικειμενικών δαπανών του άρθρου 16 του ν. 2238/1994, με την οποία ζητούσε να εξαλειφθούν στο σύνολό τους, οι δαπάνες διαβίωσης του άρθρου 16 του ν. 2238/1994, καθότι, ο ίδιος και η σύζυγός του ήταν μακροχρόνια άνεργοι, και οι πραγματικές τους δαπάνες είναι πολύ μικρότερες σε σχέση με τις τεκμαρτές δαπάνες του άρθρου 16 του ως άνω νόμου. Η αίτησή του αυτή, έγινε εν μέρει δεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, με την αριθμ. /23-06-2014, σχετική απόφαση. Παράλληλα, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. /10-06-2014 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, η εκκαθάριση της οποίας διενεργήθηκε στις 12/12/2014, βάσει της οποίας το συνολικό οικογενειακό φορολογητέο εισόδημα περιορίστηκε στο ύψος των 9.167,08 €. Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς τη με αριθ. πρωτ. /04-12-2018 αίτηση πληρωμής κοινωνικού μερίσματος του ν. 4254/2014, προς τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.), της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού, η οποία διαβιβάστηκε στις 5/12/2018, με το υπ. Αρ., συστημένο έγγραφό της. Η ανωτέρω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά, καθότι, η Δ.ΗΛΕ.Δ., μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας δεν εξέδωσε σχετική ρητή πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η σιωπηρή απορριφθείσα αίτησή του και να του καταβληθεί ως παρανόμως μη αποδοθέν το ποσό των 666,67 €, εντόκως, που αφορά σε μη πληρωμή κοινωνικού μερίσματος του ν. 4254/2014.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι : «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παιγνία, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο

φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β', στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι « 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 Δημοσίων Εσόδων». Με τον όρο πράξη νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.

Επειδή, στην παράγραφο 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι « κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (νυν Διεύθυνση 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι ο σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται πράξεις, οι οποίες με βάση το προϋσχόν καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας ταμειακής είσπραξης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφουομένων στο πεδίο της είσπραξης βαρών αυτών (ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι

οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, η τεκμαιρόμενη απάντηση της Δ.ΗΛΕ.Δ. επί της από 4/12/2018 αίτησης για την χορήγηση κοινωνικού μερίσματος του ν. 4254/2014, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ως εκ τούτου απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02.04.2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.