



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,
Αριθμός
Απόφασης:

18/01/2023

189

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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. Τη 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από **28-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....»**, με ΑΦΜ:, με έδρα στο, κατά της τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.ΟΥ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθ. /31-03-2022 αιτήσεως προς επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **28-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....»**, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε 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 πάροδο απράκτου τριμήνου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ **απέρριψε σιωπηρά** την υπ' αριθ./31-03-2022 αίτηση της προσφεύγουσας, προς επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου συνολικού ποσού ύψους 5.319,44 €, που βεβαιώθηκαν σύμφωνα με την Έκθεση μερικού ελέγχου του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, η οποία συντάχθηκε δυνάμει τη υπ' αριθ./1/25-10-2021 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Η προσφεύγουσα, μετά την παραλαβή της με αριθ. πρωτ./12-04-2021 Γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, υπέβαλε εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις τελών χαρτοσήμου & εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, από τις οποίες βεβαιώθηκε συνολικό ποσό χαρτοσήμου 5.319,44 €.

Από το κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσβάλλει ουσιαστικά την ως άνω τεκμαιρόμενη απορριπτική απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της υπ' αριθ./31-03-2022 αιτήσεώς της αν και δεν αναφέρεται ρητά η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπ' αριθ./31-03-2022 αίτηση προς επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο χαρτόσημο, εισφορά ΟΓΑ και προσαυξήσεις επ' αυτών ποσού 5.040,00 € για το ημερολογιακό έτος 2016 για χρηματικό ποσό ύψους 280.000,00 €. Το ως άνω ποσό των 280.000,00 € σχηματίστηκε από τις παραλαβές χρημάτων από το ταμείο της εταιρείας, από τον διαχειριστή αυτής,, ο οποίος ανέλαβε να φυλάξει τα χρήματα στην κατοικία του, λόγω φόβου διάρρηξης της επιχείρησης λόγω της απουσίας μέσων προστασίας του χώρου όπως είναι οι κάμερες και οι συναγερμός. Η εν λόγω παραλαβή των χρημάτων δεν αποτελεί δανεισμό ή προσωρινή διευκόλυνση του διαχειριστή, καθώς ο ίδιος δεν χρησιμοποίησε το εν λόγω ποσό, το οποίο μάλιστα ήταν και στη διάθεση της εταιρείας ή οποιασδήποτε Αρχής, ανά πάσα στιγμή. Επιπλέον, για τα εν λόγω ποσά έχουν πραγματοποιηθεί και οι σχετικές λογιστικές εγγραφές στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας με αιτιολογία: «προς φύλαξη».

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ 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 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) ισχύει ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, την **31-03-2022** η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία ζήτησε την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου συνολικού ποσού **5.040,00 €**.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών τεκμαίρεται ότι απέρριψε σιωπηρά την ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, ήτοι μετά την παρέλευση της 29-06-2022.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα κοινοποίησης της πράξης ή από την συντέλεση της παράλειψης. Εν προκειμένω, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής έχει παρέλθει από τις 29-07-2022 και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (ΚΦΔ).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με την παρ. 3 περ. γ και ε του άρθρου 19 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«3. [...], γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή,

επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. δ)[...], ε) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις περ. γ' και δ' δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας.»

Επειδή, εν προκειμένω, οι υπό κρίσεις δηλώσεις χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ υπεβλήθησαν μετά την παραλαβή της με αριθ./12-04-2021 Γνωστοποίησης υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, κάνοντας χρήση των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 και βεβαιώθηκε συνολικά ποσό χαρτοσήμου και προσαυξήσεων ύψους 5.319,44 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατόπιν των ως άνω δηλώσεων δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση το αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή των καταβληθέντων ποσών χαρτοσήμου είναι νόμω και ουσία αβάσιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:**, ως απαράδεκτης.

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 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.