



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/06/2023

Αριθμός απόφασης:769

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**

**Τηλέφωνο : 2131604537**

**E-mail : ded.ath@aade.gr**

## **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 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 (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ....., που εδρεύει στο ..... κατά των υπ. αριθ..... αιτημάτων μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου» σχετικά με την υποβολή δήλωσης χαρτοσήμου για τα οποία συντελέστηκε απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί των ως άνω αιτημάτων του, και τα προσκομιζόμενα με αυτής σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθ. πρωτ. .... αίτημα για υποβολή δήλωσης χαρτοσήμου και το αριθ. πρωτ.

..... συμπληρωματικό αίτημα της προσφεύγουσας επί του αρχικού αιτήματος.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... 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 υπ' αριθμ. .... αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ η οποία παρελήφθη από τη ΔΟΥ και βεβαιώθηκε το ποσό των 53.655,12€ (ΑΧΚ .....).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της υποβληθείσας από ..... αίτησης της περί απόδοσης χαρτοσήμου με κωδικό αιτήματος ..... καθόσον και της συμπληρωματικής αυτής με κωδικό αιτήματος ..... αναφορικά με την απόδοση χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2022, β) να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η απόρριψη της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ της ανωτέρω αίτησης περί απόδοσης τελών χαρτοσήμου προκειμένου να γίνει δεκτή η από ..... αίτηση και να βεβαιωθεί το ποσό των 40.246,34 ευρώ ως τέλη χαρτοσήμου με βάση υπολογισμού ως φορολογητέα αξίας ποσό που ανέρχεται σε 1.117.815,03€ θεωρώντας την εν λόγω πράξη ότι αφορά αποζημίωση και όχι συμβιβασμό μεταξύ των εμπορικών εταιρειών όπως εσφαλμένα θεωρήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και η οποία αποζημίωση κατεβλήθη από την προσφεύγουσα προς τη .....

## Ιστορικό

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την ..... μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου» με αριθ. πρωτ. αιτήματος ..... την ..... Αίτηση περί απόδοσης τελών χαρτοσήμου όπου στο σώμα του αιτήματος αναγράφεται: «..... και συνυποβάλλοντας: α) το έντυπο ..... «Αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου» συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο, β) αντίγραφο τραπεζικής συναλλαγής για μεταφορά ποσού 1.117.815,03 ευρώ στην εταιρεία ..... με ημερομηνία ....., γ) Αντίγραφο Ιδιωτικού συμφωνητικού με ημερομηνία ..... μεταξύ της προσφεύγουσας και της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία .....

Το υποβληθέν έντυπο ..... στο πεδίο «Είδος Πράξης» αναγράφεται «ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΦΙΛΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ» και η βάση υπολογισμού του τέλους χαρτοσήμου είναι με συντελεστή φόρου 3,6% επί του ποσού των 1.117.815,03 ευρώ, ήτοι ποσό τέλους χαρτοσήμου 40.241,34 ευρώ.

Κατόπιν, η προσφεύγουσα υπέβαλε την ..... μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου» το υπ. αριθ. πρωτ. αίτημα ..... όπου στο σώμα του αιτήματος αναγράφεται: «Σύμφωνα με τον ..... Κωδικό Μηνύματος σας προσκομίζουμε το υπ' αριθ. .... Πρακτικό Εξώδικης Επίλυσης Διαφοράς (κατ' άρθρο 214Α ' Κ.Πολ.Δ) που υπογράφηκε μεταξύ των εταιρειών ..... και επικυρώθηκε την

..... από τον Πρόεδρο του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.» συνυποβάλλοντας συμπληρωματικά με το παρόν αίτημα το αντίγραφο «ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΞΩΔΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ (κατ' άρθρο 214 Α' ΚΠολΔ).

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι διαπιστώθηκε ότι πρόκειται περί συμβιβασμού και όχι αποζημίωσης, η προσφεύγουσα (όπως αναφέρεται στην έκθεση απόψεων) μετά από επίσκεψη της στα γραφεία της ΔΟΥ διόρθωσε την υποβληθείσα δήλωση και περιέλαβε στη φορολογητέα αξία το ποσό των 2.235.630,06€ εφαρμόζοντας επί αυτής συντελεστή 2,4% (χαρτόσημο πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου).

**Επειδή**, με το 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».

**Επειδή**, με το άρθρο 45 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

**Επειδή**, με το άρθρο 20 παρ.2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42.» ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.1 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση οι από ..... προσβαλλόμενες απαντήσεις του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ στα υπ. αριθμ. ηλεκτρονικά αιτήματα ..... της προσφεύγουσας, έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα περί ολοκλήρωσης των αιτημάτων και δεν αποτελούν πράξεις εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου στερούνται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ με την παραλαβή της δήλωσης και των σχετικών συνυποβαλλόμενων εγγράφων προέβη σε βεβαίωση του τέλους χαρτοσήμου την ..... κατόπιν επίσκεψης της προσφεύγουσας στα γραφεία της υπηρεσίας λαμβάνοντας η ίδια γνώση επί του γενομένου και δη του υπολογισμού του χαρτοσήμου με φορολογητέα αξία επί της αρχικής απαίτησης που ήταν 2.235.630,06€ και με συντελεστή 2,4% (χαρτόσημο πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου),ήτοι ποσό τέλους χαρτοσήμου 53.655,12€, ως συμβιβασμός μεταξύ των εμπορικών εταιρειών και όχι ως αποζημίωση.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προέβη ούτε σε δήλωση με επιφύλαξη κατά την επίσκεψή της στα γραφεία της υπηρεσίας ούτε σε αίτημα επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού τέλους χαρτοσήμου το οποίο αμφισβητεί μέσω υποβολής τροποποιητικής (ανακλητικής) δήλωσης.

**Επειδή**, οι ως άνω προσβαλλόμενες απαντήσεις του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ δεν εμπίπτουν στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά απλές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες ενημερώνεται η προσφεύγουσα επί αιτήσεων της και συνεπώς εξ' αυτών δεν αναφέρεται φορολογική διαφορά. Η εν λόγω προσβαλλόμενη απάντηση έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας, συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**τη απόρριψη** της από ..... και με αριθ. Πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής εταιρείας ..... που εδρεύει .....ως अपαράδεκτης.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.