



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/02/2020
Αριθμός απόφασης: 370

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ 094021290**, με έδρα στην, στο κατά της τεκμαιρόμενης **σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ** επί της με αριθμ...../2014 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας η οποία διαβιβάσθηκε στην εν λόγω φορολογική αρχή την 24/06/2019 με το με αριθμ. πρωτ..... διαβιβαστικό έγγραφο του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων σύμφωνα με το διατακτικό της υπ' αριθμ...../2019 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας**.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά την άπρακτη παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ η με αριθμ...../2014 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας η οποία διαβιβάσθηκε στην εν λόγω φορολογική αρχή την 24/06/2019 με το με αριθμ. πρωτ..... διαβιβαστικό έγγραφο του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ.) σύμφωνα με το διατακτικό της υπ'αριθμ...../2019 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Σύμφωνα με το διατακτικό της ως άνω δικαστικής απόφασης, ακυρώθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Μ.Τ.Π.Υ. να επιστρέψει την επίδικη κράτηση του 3% που πραγματοποιήθηκε από την πλευρά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ., ακυρώνεται επίσης η παράλειψη του Μ.Τ.Π.Υ. να διαβιάσει την αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας, στην Α.Α.Δ.Ε. κατά το μέρος που αφορά στην επιστροφή του παρακρατηθέντος ποσού χαρτοσήμου επί της ως άνω κράτησης και αναπέμπεται η υπόθεση στο ΜΤΠΥ προκειμένου να διαβιάσει την προαναφερόμενη αίτηση στην Α.Α.Δ.Ε. και αναγνωρίζει την υποχρέωση του ΜΤΠΥ να καταβάλει στην εταιρεία το συνολικό ποσό των 4.446.176,39 ευρώ νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής έως την εξόφληση.

Στη συνέχεια το Μ.Τ.Π.Υ. με το με αριθμ...../2019 έγγραφό του διαβίβασε την με αριθμ.πρωτ...../2014 αίτηση της εταιρείας και την σχετική δικαστική απόφαση στην Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την επισημείωση ότι έχει δοθεί εντολή για άσκηση έφεσης.

Κατόπιν στις 21/10/2019 η εταιρεία κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η οποία διαβιβάσθηκε στην Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καθώς σύμφωνα με το με αριθμ.πρωτ...../24-10-2019 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, από τον έλεγχο που έγινε μετά την παραλαβή του φυσικού φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής διαπιστώθηκε ότι οι κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αποδίδονται στην Δ.Ο.Υ. όπου ανήκει η προσφεύγουσα εταιρεία, ως εκ τούτου αρμόδια για την υπόθεση, φορολογική αρχή είναι η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι με βάση το διατακτικό της προαναφερθείσας δικαστικής απόφασης προκύπτει η αχρεώστητη καταβολή των τελών χαρτοσήμου καθώς εφόσον απαλλάσσεται η δαπάνη της εισφοράς 3% υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ. συνακόλουθα εξέλειψε και η νόμιμη αιτία για την παρακράτηση τελών χαρτοσήμου.

Επειδή στο άρθρο 2 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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, Προικιών και Κερδών από Τυχερὰ Παίγνια
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 σύμφωνα με το εδάφιο της **παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013** όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή στις **παρ.1 και 2 του άρθρου 63 του Κ.Δ.Δ(ν.2717/1999)** ορίζεται:

«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 με το **άρθρο 6 του ν.3242/2004 «Διεκπεραίωση υποθέσεων από την Διοίκηση» τροποποιήθηκε το άρθρο 4 του ν.2690/1999**, ως εξής:

«1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 4 του Ν. 2690/1999, όπως έχει αντικατασταθεί με το άρθρο 11 παρ. 1 του Ν.3230/2004 (ΦΕΚ 44 Α'), καθώς και η παράγραφος 2 του ίδιου άρθρου αντικαθίστανται ως ακολούθως:

«1. α. Οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, όταν υποβάλλονται αιτήσεις, οφείλουν να διεκπεραιώνουν τις υποθέσεις των ενδιαφερομένων και να αποφαινούνται για τα αιτήματά τους μέσα σε προθεσμία πενήντα (50) ημερών, εφόσον από ειδικές διατάξεις δεν προβλέπονται μικρότερες προθεσμίες. Η προθεσμία αρχίζει από την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία και την υποβολή ή συγκέντρωση του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, πιστοποιητικών ή στοιχείων. Αν η αίτηση υποβληθεί σε αναρμόδια υπηρεσία, η υπηρεσία αυτή οφείλει, μέσα σε τρεις (3) ημέρες, να τη διαβιβάσει στην αρμόδια και να γνωστοποιήσει

τούτο στον ενδιαφερόμενο. Στην περίπτωση αυτή η προθεσμία αρχίζει από τότε που περιήλθε η αίτηση στην αρμόδια υπηρεσία. Για υποθέσεις αρμοδιότητας περισσότερων υπηρεσιών, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου παρατείνεται κατά δέκα (10), ακόμη, ημέρες.

β. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού μπορεί να ορίζεται, κατά περίπτωση, διαφορετική προθεσμία για τη διεκπεραίωση υποθέσεων, εφόσον το επιβάλλουν ειδικοί λόγοι, που αναφέρονται ρητώς σ' αυτήν.

2. Εάν κάποια υπόθεση δεν μπορεί να διεκπεραιωθεί λόγω αντικειμενικής αδυναμίας, ειδικά αιτιολογημένης, η αρμόδια υπηρεσία οφείλει, εντός πέντε (5) τουλάχιστον ημερών πριν από την εκπνοή τους, να γνωστοποιήσει εγγράφως στον αιτούντα:

α) τους λόγους της καθυστέρησης,

β) τον υπάλληλο που έχει αναλάβει την υπόθεση και τον αριθμό τηλεφώνου του, για την παροχή πληροφοριών και

γ) κάθε άλλη χρήσιμη πληροφορία.»

2. Στο [άρθρο 4 του Ν.2690/1999](#) προστίθενται παράγραφοι 5 και 6, ως ακολούθως:

«5. Η υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η αίτηση χορηγεί στον ενδιαφερόμενο απόδειξη παραλαβής όπου περιλαμβάνονται ο οικείος αριθμός πρωτοκόλλου, η προθεσμία εντός της οποίας υφίσταται υποχρέωση προς διεκπεραίωση της υπόθεσης, καθώς και η επισήμανση ότι, σε περίπτωση υπέρβασης των χρονικών ορίων που καθορίζονται στις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου, παρέχεται δυνατότητα αποζημίωσης κατά τις ρυθμίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 5 του Ν. 1943/1991 (ΦΕΚ 50 Α). όπως ισχύει.

6. Οι προθεσμίες των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου δεν ισχύουν για αναγνώριση απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, εφόσον υφίσταται σχετική εκκρεμής δίκη, καθώς και για τις περιπτώσεις όπου απαιτείται εμφάνιση του ενδιαφερομένου ενώπιον συλλογικού οργάνου, και η μη προσέλευσή του οφείλεται σε υποκειμενικούς ή αντικειμενικούς λόγους».

Επειδή κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων εάν η αρχή στην οποία υποβλήθηκε αίτημα του διοικούμενου δεν είναι αρμόδια κατά νόμο για την ικανοποίηση του αιτήματος οφείλει να διαβιβάσει περαιτέρω τη σχετική αίτηση στο αρμόδιο όργανο, δε συντελείται δε σιωπηρή άρνηση της αρχής αυτής να ικανοποιήσει το υποβληθέν ενώπιον της αίτημα με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της αίτησης αλλά ακυρωτέα παράλειψη διαβίβασης της αίτησης στην αρμόδια αρχή (πρβλ. ΣΤΕ 7μ4569/2009, 1187/2001, ΣΤΕ 1953/2017, 800, 2613/2016, 4069, 3129/2015, 392/2014, 3433/2013).

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με το διατακτικό της με αριθμ...../2019 Απόφασης του 24^{ου} Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, ακυρώθηκε η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Μ.Τ.Π.Υ. να επιστρέψει στην προσφεύγουσα εταιρεία, την επίδικη κράτηση του 3% και ακυρώνεται επίσης η παράλειψη του Μ.Τ.Π.Υ. να διαβιβάσει την αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας στην Α.Α.Δ.Ε. κατά το μέρος που αφορά στην επιστροφή του παρακρατηθέντος ποσού χαρτοσήμου και αναπέμπεται η

υπόθεση στο ΜΤΠΥ προκειμένου να διαβιβάσει την προαναφερόμενη αίτηση στην Α.Α.Δ.Ε. και αναγνωρίζει την υποχρέωση του ΜΤΠΥ να καταβάλει στην εταιρεία το συνολικό ποσό των 4.446.176,39 ευρώ νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής έως την εξόφληση. Στη συνέχεια το Μ.Τ.Π.Υ. με το με αριθμ...../2019 έγγραφό του διαβίβασε την με αριθμ.πρωτ...../2014 αίτηση της εταιρείας και την σχετική δικαστική απόφαση στην Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ με την επισημείωση ότι έχει δοθεί εντολή για άσκηση έφεσης επί της ως άνω δικαστικής απόφασης.

Κατόπιν στις 21/10/2019 η εταιρεία κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προσβάλλει την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου επί του ως άνω διαβιβασθέντος αιτήματός της. Η Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ από τον έλεγχο που έγινε μετά την παραλαβή του φυσικού φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώθηκε ότι οι κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αποδίδονται στην Δ.Ο.Υ. όπου ανήκει η προσφεύγουσα εταιρεία, ως εκ τούτου αρμόδια για την υπόθεση, φορολογική αρχή, είναι η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου. Κατόπιν αυτού διαβίβασε το φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής με τα σχετικά έγγραφα στην Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και στην Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και η τελευταία λόγω αρμοδιότητας διαβίβασε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας, χωρίς ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου να διαπιστώνεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου έχει ασκήσει την αρμοδιότητά της, έχει προβεί σε σχετική έρευνα ως προς την απόδοση των επίδικων ποσών χαρτοσήμου και κρίση επί του αιτήματος της προσφεύγουσας περί επιστροφής αυτών, ως ορίζει η προαναφερθείσα δικαστική απόφαση.

Επειδή εν προκειμένω, στην υπό κρίση υπόθεση, η προσφεύγουσα εταιρεία προσβάλλει την σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ επί του αιτήματός της. Ωστόσο βάσει των πραγματικών δεδομένων της υπόθεσης από την πλευρά της συγκεκριμένης φορολογικής αρχής δεν συντελείται σιωπηρή άρνηση επί του αιτήματος λόγω άπρακτης παρέλευσης της νόμιμης προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών αλλά ακυρωτέα παράλειψη αυτής να διαβιβάσει εντός του χρόνου που ορίζουν οι ανωτέρω διατάξεις την αίτηση της προσφεύγουσας στην αρμόδια αρχή, εν προκειμένω στην Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Δεδομένου ότι ως αναφέρθηκε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, λόγω της ανωτέρω παράλειψης, κατά τον χρόνο υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν έχει ασκήσει την αρμοδιότητά της, ως προς την αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή γίνεται δεκτή μόνο κατά το μέρος που αφορά την ακύρωση της παράλειψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ να διαβιβάσει την αίτηση στην αρμόδια αρχή εντός του προβλεπόμενου χρόνου και ως προς την κρίση επί της επιστροφής του παρακρατηθέντος χαρτοσήμου, πρέπει να αποφανθεί, η αρμόδια υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε., Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο διατακτικό της υπ'αριθμ...../2019 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, και την ακύρωση της προσβαλλόμενης παράλειψης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ** επί της με αριθμ...../2014 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας, και όπως προβεί ο αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου σε κρίση επί της επιστροφής του παρακρατηθέντος χαρτοσήμου σύμφωνα με το διατακτικό της υπ'αριθμ...../2019 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**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 .