



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Ηλ. Ταχ. : ded.ath@aade.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), 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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

**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 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 07.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στις ....., νόμιμα εκπροσωπούμενη υπό του νομίμου εκπροσώπου της, ..... κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης (τεκμαιρόμενη απόρριψη) επί της από 14.09.2020 Εξωδίκου Γνωστοποίησης και Πρόσκλησης, με αίτημα την επιστροφή ποσού 11.880,00 ευρώ που καταβλήθηκε ως Τέλος Χαρτοσήμου μεταγραφής μίσθωσης ακινήτου (εκδοθέντος του με αριθ. .... /16.05.2019 Σειρά Θ Διπλοτύπου Είσπραξης) λόγω μη μεταγραφής της με αριθμό .... /14.05.2019 συμβολαιογραφικής πράξης της Συμβολαιογράφου Αθηνών ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της από 07.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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:

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα εταιρεία με το με αριθμό .... /14.05.2019 συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτου της Συμβολαιογράφου Αθηνών ..... (σχετ. δ), μίσθωσε ένα ακίνητο (αγροτεμάχιο με το σε αυτό κτίσμα) που βρίσκεται στο Δήμο Αχαρνών επί της οδού ..... στη θέση «.....», κυριότητας της εταιρείας «.....», με διάρκεια μίσθωσης δέκα(10) έτη, και συγκεκριμένα έναρξη από τις 10.05.2019 και λήξη στις 09.05.2019, μηνιαίο μίσθωμα ποσόν ύψους 8.250,00 ευρώ και σύνολο μισθωμάτων 990.000,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, προκειμένου να μεταγράψει το παραπάνω συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτου (συμβολαιογραφικό έγγραφο) στο Κτηματολογικό Γραφείο, κατέβαλε στην Τράπεζα EUROBANK, δια της τραπεζικής επιταγής με αριθμό ..... εκδοθείσας σε διαταγή Ελληνικού Δημοσίου το ποσόν ύψους 11.880,00 ευρώ (σχετ. γ & ε ), το οποίο αντιστοιχούσε

στο τέλος χαρτοσήμου ποσοστού 1% επί του συνολικού συμφωνηθέντος μισθώματος(990.000,00 ευρώ χ1% = 9.900,00 ευρώ) πλέον ποσοστού 20% ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου.(9.900,00 χ 20%= 1980,00 ευρώ).

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα και πριν καταθέσει την αίτηση στο Κτηματολογικό Γραφείο για την μεταγραφή της παραπάνω συμβολαιογραφικής πράξης μίσθωσης ακινήτου, ζήτησε από την Δ.Ο.Υ. ΑΧΑΡΝΩΝ την έκδοση διπλότυπου είσπραξης για τα τέλη χαρτοσήμου που κατέβαλε. Η Δ.Ο.Υ. ΑΧΑΡΝΩΝ εξέδωσε στις 16.05.2019 το με αριθμό .....Σειρά Θ Διπλότυπου Είσπραξης Ποσού 11.880,00 ευρώ, για χαρτόσημο μεταγραφής μίσθωσης ακινήτου.(σχετ. α).

Περαιτέρω η προσφεύγουσα προκειμένου να πραγματοποιηθεί η καταχώρηση της παραπάνω συμβολαιογραφικής πράξης, προσκόμισε στο Κτηματολογικό γραφείο την Περίληψη Καταχώρησης Εγγραπτέας Πράξης με συνημμένα, αντίγραφο αυτής καθώς και το διπλότυπο είσπραξης του τέλους χαρτοσήμου (σχετ. β).

Το αρμόδιο Κτηματολογικό Γραφείο Αχαρνών με το με αρ. πρωτ. ....../17.05.2019 έγγραφο του και «Θέμα: Πράξη απορρίψεως αρ.16 παρ. 2 του Ν. 2664/1998» απέρριψε-αρνηθηκε την ανωτέρω εγγραφή, διότι στις αρχικές εγγραφές του ΚΑΕΚ ...../0/0 υπάρχει ασυμφωνία επιφάνειας κτίσματος επί της καθέτου.

Η προσφεύγουσα ύστερα από την απόρριψη της αίτησης καταχώρησης της εγγραπτέας πράξης από τον Προϊσταμένο του Κτηματολογικού Γραφείου Αχαρνών, κοινοποίησε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων την από 14.09.2020 εξώδικη γνωστοποίηση και πρόσκληση (επεδόθη νομμως την 21.09.2020, σχετική η με αριθμό ...../21.09.2020 Έκθεση επίδοσης του Δικ.Επιμελητη στο Εφετείο Αθηνών ....., σελ. 4 ενδικ. προσφυγής) με την οποία αιτήθηκε να της επιστραφεί το ποσό των 11.800,00 ευρώ που είχε καταβάλει στην Δ.Ο.Υ. Αχαρνών (συγχωνεύτηκε με την Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων), ως χαρτόσημο μεταγραφής μίσθωσης ακινήτου διότι ουδέποτε μεταγράφηκε η με αριθμό ...../14.05.2019 συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης της Συμβολαιογράφου Αθηνών .....

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρά (τεκμαιρόμενη απόρριψη) το αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής του ποσού των 11.880,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, και να τις επιστραφεί-αποδοθεί,με οποιονδήποτε προβλεπόμενο τρόπο (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό η συμψηφιστικά) το παραπάνω ποσό, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Η σιωπηρή άρνηση της Φορολογικής Αρχής να της επιστρέψει το ποσόν των 11.880,00 ευρώ, παραβιάζει την αρχή της νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη.

- Συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου για επιστροφή του καταβληθέντος τέλους χαρτοσήμου, αφού α) δεν χρησιμοποιήθηκε για την αιτία που εκδόθηκε β) η είσπραξη από την Δ.Ο.Υ. κατέστη αχρεώστητη για αιτία μη επακολουθήσασα
- Η μη επιστροφή του ποσού από την Δ.Ο.Υ. παραβιάζει πέραν των άλλων και το συνταγματικά κατοχυρωμένο ατομικό δικαίωμα στην περιουσία (άρθρο 17 Συντάγματος σε συνδυασμό με το άρθρο 1 παρ.1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την προστασία των δικαιωμάτων του Ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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. ....».*

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ΘΕΜΑ: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή):

*«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας*

*1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».*

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

**Επειδή**, η εκτελεστικότητα της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι

υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣτΕ 1717/1988) χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. Το χαρακτηριστικό αυτό της διοικητικής πράξης είναι συνέπεια του ότι με αυτή θεσπίζεται μονομερώς ένας κανόνας δικαίου.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013, 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.*

*θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.».*

**Επειδή**, κατά τα λοιπά, η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, 3693/2008, ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

**Επειδή**, το αίτημα της προσφεύγουσας αφορά σε επιστροφή τελών χαρτοσήμου μεταγραφής μίσθωσης ακινήτου, τα οποία κατεβλήθησαν με το με αριθ. ....../16-05-2019 διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, η δε σιωπηρή απόρριψη του αιτήματός της δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου προσβαλλόμενη κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή, αλλά ανάγεται στο στάδιο είσπραξης.

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης της Δ.Ο.Υ., επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία **08.01.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ««.....» με ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.