



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Καλλιθέα, 02/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2700

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604552

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 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.)».

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».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτησης για τη διαγραφή του υπ' αριθμ. /2021 ειδικού σημειώματος απόδοσης τελών χαρτοσήμου, έτους 2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. /2021 ειδικό σημείωμα απόδοσης τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, έτους 2021, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμ. /2021 ειδικό σημείωμα απόδοσης τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, έτους 2021, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο ποσού 2.400,00 ευρώ πλέον ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 480,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.880,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου. Ειδικότερα, όπως αναφέρεται και στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, στις 08/11/2021 οι και δια του πληρεξούσιου δικηγόρου τους, υπέβαλαν αίτηση περί βεβαίωσης σε βάρος της προσφεύγουσας, ως οφειλέτιδας, τέλους για την εγγραφή υποθήκης σε ακίνητό της για αξία συναλλαγής 80.000,00 ευρώ βάσει της υπ' αριθμ. /2017 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών εξέδωσε σε βάρος της προσφεύγουσας την προσβαλλόμενη πράξη, η οποία βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ταυτότητα οφειλής.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. τη με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτηση με την οποία ζήτησε τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της τέλους χαρτοσήμου, διότι η απαίτηση είχε πλήρως και ολοσχερώς εξοφληθεί, συνυποβάλλοντας το Α' εκτελεστό απόγραφο της υπ' αριθμ. /2017 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, στο οποίο τόσο στην εμπρόσθια όσο και στην τελευταία σελίδα υπάρχει ή από 20/11/2021 έγγραφη βεβαίωση του πληρεξούσιου δικηγόρου του και ότι το παρόν απόγραφο εξοφλήθη ολικώς. Περαιτέρω, στις 10/12/2021 τα ως άνω πρόσωπα, δια του πληρεξούσιου δικηγόρου τους, υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών τη με αριθμ. /2021 αίτηση στην οποία αναφέρονται τα εξής: «Παρακαλώ όπως προβείτε στη διαγραφή του ΑΑ /2021 τέλους χαρτοσήμου που εκδόθηκε κατά της, διότι ως πληρεξούσιος και αντίκλητος και δεκτικός καταβολής των και εξοφλήθηκαν ολοσχερώς σχετικά με την υπ' αριθμ. /2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου και δεν προχώρησα σε εγγραφή υποθήκης. Συνεπώς δεν υφίσταται νόμιμη αιτία για την είσπραξη του ανωτέρω χαρτοσήμου.»

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών απέρριψε σιωπηρώς την ως άνω με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτηση της προσφεύγουσας, καθώς παρήλθε το τρίμηνο χωρίς να εκδώσει απάντηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφεί στο σύνολό της η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του Νόμου, καθώς στις περιπτώσεις εγγραφής υποθήκης δυνάμει του νόμου ή δικαστικής απόφασης, όπως εν προκειμένω, η υποχρέωση καταβολής του τέλους χαρτοσήμου βαρύνει επί της αρχής τον αιτούντα την εγγραφή υποθήκης. Η Διοίκηση κακώς ερμήνευσε και εφάρμοσε το Νόμο και ειδικότερα κακώς ερμήνευσε και εφάρμοσε την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.1111/1943, την υποχρέωση πληρωμής του τέλους χαρτοσήμου επί εγγραφής υποθήκης την φέρει επί της αρχής ο αιτών την εγγραφή, εν προκειμένω οι και, και στο

πρόσωπο της καταφανώς δεν συντρέχει οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωση. Αυτό σαφώς προκύπτει από την ανωτέρω διάταξη νόμου, αφού το γραμμάτιο καταβολής του τέλους χαρτοσήμου τίθεται ως στοιχείο του παραδεκτού της υποβολής της αίτησης για την εγγραφή υποθήκης.

2. Η Διοίκηση κακώς εκτίμησε τα πραγματικά περιστατικά της κρινόμενης περίπτωσης, καθώς τα ως άνω πρόσωπα ουδέποτε ενέγραψαν υποθήκη επί οποιουδήποτε ακινήτου της για την απαίτησή τους που απορρέει από την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, ούτε μπορούν να εγγράψουν, γιατί η απαίτησή τους αυτή εξοφλήθηκε πλήρως και ολοσχερώς, όπως και οι ίδιοι συνομολογούν και εξ εγγράφων προκύπτει.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του ν. 4174/2013** ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.

Επειδή η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή κατά του με αριθμ./2021 ειδικού σημειώματος απόδοσης τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, έτους 2021, με το οποίο καταλογίστηκε σε βάρος της χαρτόσημο ποσού 2.400,00 ευρώ πλέον ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 480,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.880,00 ευρώ, μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία που έλαβε γνώση αυτού, και όχι κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης επί της με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής της για διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της τέλους χαρτοσήμου, καθώς η τελευταία δεν προσβάλλεται παραδεκτά με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ωστόσο, στο σώμα της πράξης προσδιορισμού φόρου, εν προκειμένω του από/2021 ειδικού σημειώματος απόδοσης τελών χαρτοσήμου, δεν αναγράφεται ο χρόνος, ο τόπος και ο τρόπος αμφισβήτησής του, όπως οφείλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 περ. η του ν.4174/2013. Συνεπώς η προσφεύγουσα δεν ενημερώθηκε για τον ορθό τρόπο άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, ενώ και από τα στοιχεία του φακέλου δεν αποδεικνύεται ο χρόνος λήψης γνώσης του περιεχομένου της ως άνω πράξης.

Επειδή, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι η από 08/11/2021 αίτηση της προσφεύγουσας προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών που υποβλήθηκε εντός της προθεσμίας των 30 ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση του ειδικού σημειώματος απόδοσης τελών χαρτοσήμου, με την οποία ζητούσε τη διαγραφή των επιβληθέντων σε βάρος της τελών χαρτοσήμου, επέχει θέση ενδικοφανούς προσφυγής και η υπόθεση εξετάζεται στην ουσία.

Επειδή, στο **άρθρο 1 του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου** (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α' 239) ορίζεται:

«1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων».

Επειδή στο **άρθρο 2 του Κ.Ν.Τ.Χ.** ορίζεται:

«1. Τα τέλη χαρτοσήμου διακρίνονται εις αναλογικά και εις πάγια. Ως αναλογικά τέλη κατά τον παρόντα νόμον νοούνται τα υπολογιζόμενα εις ποσοστόν επί της εν τοις σηματομενόμενοις εγγράφοις εκφραζομένης χρηματικής αξίας, 2. Εξαιρούνται του τέλους χαρτοσήμου το Δημόσιον, οι Δήμοι και αι Κοινότητες.»

Επειδή στο άρθρο 12 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«1. Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς».

Επειδή στο άρθρο 13 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγουμένου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται.' 1.α. Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ'ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική πρόσ την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοιδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

.....

γ. Εφ' οιασδήποτε σχέσεως, εκ της οποίας απορρέει απαίτησις δι' ην δεν κατεβλήθη το κατά το άρθρον 12 τέλος, εάν εκδοθή απόφασις εκτελεστή επιδικάζουσα οιοιδήποτε ποσόν, το τέλος τούτο καταβάλλεται υποχρεωτικώς προ της εκδόσεως του εκτελεστού απογράφου και υπολογίζεται επί του διά της αποφάσεως επιδικασθέντος κεφαλαίου και των τόκων αυτού μέχρι της ημέρας της εκδόσεως του απογράφου, γιγνομένης ειδικής περί της καταβολής ταύτης μνείας παρά πόδας του εκτελεστού απογράφου υπό της εκδιδούσης αυτό αρχής. Διά το ποσόν των από της εκδόσεως του απογράφου μέχρι της εξοφλήσεως τόκων, το τέλος καταβάλλεται κατά την εξόφλησιν της περί ης η απόφασις απαιτήσεως ή, εν περιπτώσει εκτελέσεως διά πλειστηριασμού, κατά την εξόφλησιν του εκπλειστηριασματος.

.....

ε. Εφ' όσον σχετικώς προς οιοιδήποτε κυρίαν σύμβασιν συνάπτονται παρεπόμενα σύμφωνα, αναφερόμενα εις την παροχήν υποθήκης, ενεχύρου, εγγυήσεως πάσης φύσεως, ως και πάσης άλλης ασφαλείας ή ποινικών ρητρών, εάν μέν υπεβλήθη εις το κατά την κλίμακα του άρθρ. 12 τέλος η κυρία σύμβασις, το δε παρεπόμενον συμφωνείται διά του εγγράφου, εις ουδέν υπόκειται τούτο τέλος. Εάν το παρεπόμενον τούτο σύμφωνον συμφωνήται διά χωριστού εγγράφου, εφ' όσον μέν η κυρία σύμβασις υπεβλήθη εις το τέλος της κλίμακος του άρθρ. 12, το παρεπόμενον σύμφωνον υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών 10.000, εν εναντία δε περιπτώσει εις το αναλογικόν τέλος της κλίμακος του άρθρ. 12, υπολογιζόμενον επί του ποσού του αντιστοιχούντος εις την αξίαν της μη υποβληθείσης εις το αναλογικόν τέλος κυρίας συμβάσεως, αδιαφόρως αν το εν τω παρεπομένω συμφώνω ποσόν είναι έλασσον ή μείζον της αξίας της μη υποβληθείσης εις το αναλογικόν τέλος κυρίας συμβάσεως. Παν όμως ποσόν καταβαλλόμενον, συνεπεία προσθέτου συμφώνου, πέραν του υποβληθέντος εις αναλογικόν τέλος ποσού της κυρίας συμβάσεως, υπόκειται κατά την καταβολήν του εις τα κατά το άρθρ. 12 τέλη.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 2 του ν. 1111/1943 “περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως των περί τελών χαρτοσήμου νόμων» (Α' 10):

«Δια πάσαν εγγραφήν υποθήκης δυνάμει του νόμου ή δικαστικής αποφάσεως, εξαιρέσει των περιπτώσεων δι' ας ισχύει ειδική διάταξις απαλλαγής, δέον επί ποινή απαραδέκτου της σχετικής αιτήσεως να επισυνάπτεται εις τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα προς εγγραφήν ταύτης και γραμμάτιον καταβολής τέλους χαρτοσήμου κλίμακος αστικής, υπολογιζόμενου επί του ποσού της εγγραφησομένης

υποθήκης. Εάν η απαίτηση, δι' ην αιτείται η εγγραφή υποθήκης απορρέει εξ εμπορικής αιτίας, καταβάλλεται η διαφορά μεταξύ αστικής και εμπορικής. Εις ην περίπτωση το δια του παρόντος οριζόμενον τέλος κατεβλήθη παρ' άλλη δημοσία Αρχή, παρά της οποίας εξεδόθη σχετικός τίτλος εγγραφής υποθήκης, δέον να επισυνάπτεται σχετική βεβαίωση καταβολής αυτού, εάν περί ταύτης δεν γίνεται ειδική μνεία παρά πόδας του υποβαλλομένου τίτλου εγγραφής.»

Επειδή υποθήκη είναι το εμπράγματο δικαίωμα επί αλλοτρίου ακινήτου, προς εξασφάλιση απαίτησης, δια προνομιακής ικανοποίησης του δανειστή από το πράγμα (άρθρο 1257 Α.Κ.)

1) Στοιχεία υποθήκης είναι:

α. Η υποθήκη είναι εμπράγματο δικαίωμα, το οποίο έχει τη δύναμη της παρακολούθησης. Ο ενυπόθηκος δανειστής δικαιούται σε προνομιακή ικανοποίηση, προβαίνοντας σε αναγκαστική εκποίηση.

β. Αντικείμενο της υποθήκης είναι πάντοτε ακίνητο, δεκτικό εκποίησης. Μπορεί το ακίνητο να ανήκει στον οφειλέτη ή σε τρίτο, ο οποίος προβαίνει σε παραχώρηση υποθήκης χάριν του οφειλέτη.

γ. Η υποθήκη είναι παρεπόμενο δικαίωμα, το οποίο προϋποθέτει έγκυρη απαίτηση χρηματική ή δυνάμενη να αποτιμηθεί σε χρήματα, προς εξασφάλιση της οποίας συνιστάται. Η απαίτηση μπορεί να είναι και μέλλουσα ή υπό αίρεση.

δ. Το δικαίωμα της υποθήκης είναι αδιαίρετο. Τούτο έχει την έννοια, ότι αυτή διατηρείται σε ολόκληρο το ακίνητο, έστω και αν καταβλήθηκε μέρος του χρέους.

2) Προϋποθέσεις για την απόκτηση υποθήκης. Για την απόκτηση της υποθήκης απαιτείται τίτλος, ο οποίος χορηγεί δικαίωμα υποθήκης και εγγραφή αυτού στο βιβλίο υποθηκών. Ειδικότερα:

α. Τίτλος. Τίτλος είναι ο νομικός λόγος από τον οποίο πηγάζει το δικαίωμα προς εγγραφή της υποθήκης. Το δικαίωμα αυτό είναι ενοχικό και στρέφεται κατά του οφειλέτη, ο οποίος υποχρεούται να ανεχθεί την εγγραφή της υποθήκης σε βάρος του ακινήτου του.

Τίτλους έχουμε από το νόμο, από δικαστική απόφαση και από την ιδιωτική βούληση (π.χ. σύμβαση).

β. Εγγραφή. Εγγραφή είναι η καταχώριση του τίτλου στα δημόσια βιβλία των υποθηκών. Η εγγραφή έχει ως αποτέλεσμα την απόκτηση της υποθήκης, την προτεραιότητα έναντι άλλων υποθηκών και τη διακοπή της παραγραφής.

Κατ' εξαίρεση της γενικής αρχής που τίθεται στις διατάξεις των άρθρων 13 παρ. 1ε και 15 παρ. 1γ του Κώδικα Χαρτοσήμου, περί μη υπαγωγής, δηλαδή, σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου των παρεπόμενων συμφώνων που ασφαλίζουν κύριες συμβάσεις, ο νόμος φορολογεί με αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 3% τις συμβάσεις που ασφαλίζονται με υποθήκη, καίτοι η υποθήκη είναι εμπράγματο δικαίωμα παρεπόμενου χαρακτήρα. Στην περίπτωση που το δικαίωμα προς εγγραφή υποθήκης πηγάζει από το νόμο ή από δικαστική απόφαση, το ως άνω τέλος χαρτοσήμου οφείλεται κατά την εγγραφή της υποθήκης ενώπιον του υποθηκοφύλακα (άρθρο 12 παρ. 2 ν. 1111/1943).

Ως προς το βάρος της δαπάνης του ως άνω τέλους χαρτοσήμου 3%, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1316 του Αστικού Κώδικα, τα έξοδα της εγγραφής της υποθήκης, αν δε συμφωνήθηκε το αντίθετο, βαρύνουν τον οφειλέτη, προκαταβάλλονται όμως από αυτόν που ζητάει την εγγραφή της υποθήκης. Στα έξοδα περιλαμβάνονται και τα τέλη χαρτοσήμου και εγγραφής (Α.Π. 137/1951), καθώς και η αμοιβή και τα δικαιώματα του υποθηκοφύλακα. Συνεπώς τα έξοδα αυτά βαρύνουν τον οφειλέτη,

τόσο στην περίπτωση που η υποθήκη παρέχεται δυνάμει σύμβασης, όσο και στην περίπτωση που αυτή εγγράφεται δυνάμει νόμου ή δικαστικής απόφασης.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι και, δια του πληρεξούσιου δικηγόρου τους, υπέβαλαν στις 08/11/2021 στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών αίτηση περί βεβαίωσης σε βάρος της προσφεύγουσας, ως οφειλέτιδας, τέλους για την εγγραφή υποθήκης σε ακίνητό της για αξία συναλλαγής 80.000,00 ευρώ βάσει της υπ' αριθμ./2017 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ως εκ τούτου η ως άνω Δ.Ο.Υ. εξέδωσε σε βάρος της προσφεύγουσας την προσβαλλόμενη πράξη τελών χαρτοσήμου, η οποία βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ταυτότητα οφειλής, καθώς το βάρος της δαπάνης του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου 3% επί υποθήκης, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, βαρύνει τον οφειλέτη.

Επειδή, ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση, με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, δεν προκύπτει ότι οι και ενέγραψαν υποθήκη επί κάποιου ακινήτου κυριότητας της προσφεύγουσας για την απαίτησή τους που απέρρεε από την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, καθώς, προκειμένου να γίνει εγγραφή υποθήκης πρέπει με την υποβολή της αίτησης για εγγραφή υποθήκης, επί ποινή απαραδέκτου της αίτησης, να έχει ήδη καταβληθεί το αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και να συνυποβάλλεται το διπλότυπο εξόφλησης. Εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου δεν υφίσταται καταβολή του βεβαιωθέντος τέλους χαρτοσήμου, το οποίο στο σύστημα Taxis εμφανίζεται ως ανεξόφλητο. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/04-08-2022 υπόμνημα, προσκομίζει: α) το πρώτο εκτελεστό απόγραφο της υπ' αριθμ./2017 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, στο οποίο αναγράφεται ότι η απαίτηση των εναγόντων έχει πλήρως και ολοσχερώς εξοφληθεί, όπως βεβαιώνεται στις 30/11/2021 από τον πληρεξούσιο δικηγόρο τους, β) τη με αριθμ. πρωτ./2021 αίτηση προς την Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών του, στην οποία αναφέρει ότι δεν προχώρησε σε εγγραφή υποθήκης, καθώς εξοφλήθηκε ολοσχερώς, καθώς και γ) αποσπάσματα κτηματολογικής βάσης από τα ακίνητα κυριότητάς της.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω και τα πραγματικά περιστατικά της κρινόμενης περίπτωσης, δεν υφίσταται η υποχρέωση απόδοσης τέλους χαρτοσήμου, δεδομένου ότι οι και δε διαπιστώνεται από τα στοιχεία του φακέλου να ενέγραψαν υποθήκη επί ακινήτου της προσφεύγουσας για την απαίτησή τους που απέρρεε από την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, ούτε μπορούν να εγγράψουν πλέον, καθώς η απαίτησή τους αυτή εξοφλήθηκε πλήρως και ολοσχερώς, όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα έγγραφα. Ως εκ τούτου θα πρέπει να γίνει δεκτή η με αριθμ. πρωτ./2021 αίτηση της προσφεύγουσας και να διαγραφεί η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2021 πράξη απόδοσης τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 07/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την ακύρωση του υπ' αριθμ. /2021 ειδικού σημειώματος απόδοσης τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, έτους 2021.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.