



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14.11.2022

Αριθμός απόφασης: 3641

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 14.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα στο , κατά της αρ. /2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της αρ. /2022 αίτησης επιστροφής τελών χαρτοσήμου έτους 2021.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από 14.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με

Α.Φ.Μ., 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 την αρ. /2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απορρίφθηκε το αρ. /2022 αίτημα της προσφεύγουσας για την επιστροφή τελών χαρτοσήμου 3% (πλέον ΟΓΑ) ποσού ύψους 72.000,00 € (= 3,6% X 2.000.000,00 €) έτους 2021 δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής του. Τα εν λόγω τέλη καταβλήθηκαν κατόπιν της από 15.10.2021 και ποσού 2.000.000,00 € μερικής τροπής σε υποθήκη της από 21.4.2009 προσημείωσης, δυνάμει της με αριθμό /2017 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου, κατά της εταιρείας, εγγραφείσας στα βιβλία Υποθηκών του Υποθηκοφυλακείου για ποσό 5.042.342,43 € επί ακινήτου που αναφέρεται στο αρ. /2001 συμβόλαιο αγοράς του συμβολαιογράφου
.....

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, ισχυριζόμενη ότι για την υπό κρίση τροπή προσημείωσης σε υποθήκη δεν οφείλονταν τέλη χαρτοσήμου, διότι σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1β' του άρθρου 57 του ν.1642/1986 και την ΠΟΛ. 44/1987 η υποθήκη που ασφαρίζει σύμβαση υπαγόμενη σε ΦΠΑ απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου. Εν προκειμένω το δικαίωμα εγγραφής της υποθήκης στηρίχτηκε στην από 19.3.2009 σύμβαση εμπορικής συνεργασίας που είχε συνάψει η προσφεύγουσα με την εταιρεία για την προμήθεια καυσίμων από την προσφεύγουσα, και ειδικότερα στον όρο που υπήρχε σε αυτή περί ανάληψης υποχρέωσης της εταιρείας να χορηγήσει και να συναινέσει ενώπιον του αρμόδιου Δικαστηρίου στην εγγραφή προσημείωσης υποθήκης επ' ονόματι της προσφεύγουσας προς εξασφάλισή της ως προς την αποπληρωμή οφειλών στο πλαίσιο της συνεργασίας τους. Η αρ. /2017 διαταγή πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πατρών, με την οποία διατάχθηκε η να καταβάλει στην προσφεύγουσα μέχρι ολοσχερούς εξόφλησης το ποσό των 5.042.342,43 €, αποτέλεσε το δικαστικό εργαλείο για την τροπή προσημείωσης σε υποθήκη. Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις προβλέπεται ρητή απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου τόσο για την από 19.3.2009 σύμβαση συνεργασίας όσο και την τροπή προσημείωσης σε υποθήκης ως παρεπόμενο σύμφωνο. Αν και το διπλότυπο είσπραξης των υπό κρίση τελών χαρτοσήμου έχει ήδη χρησιμοποιηθεί για την τροπή προσημείωσης σε υποθήκη, η προσφεύγουσα δύναται να αιτηθεί την επιστροφή του υπό κρίση ποσού ως αχρεωστήτως καταβληθέν λόγω πλάνης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9§4 του ΚΤΧ: «α. Τέλος χαρτοσήμου οπωσδήποτε καταβληθέν δεν επιστρέφεται. β. Εξαιρετικώς, επιφυλασσόμενων των διατάξεων περί παραγραφής, επιστρέφονται τα τέλη χαρτοσήμου τα καταβληθέντα δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου, εφ' όσον δεν εγένετο η υπό του νόμου προβλεπόμενη χρήση του εκδοθέντος αποδεικτικού πληρωμής ή εφ' όσον αποδεδειγμένως το ποσόν του τέλους κατεβλήθη εν όλω ή εν μέρει αχρεωστήτως. Ομοίως επιστρέφονται και τα καθ' οιονδήποτε τρόπον καταβληθέντα τέλη χαρτοσήμου, εφ' όσον εκδοθή απόφασις διοικητικού δικαστηρίου ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, διατάσσουσα την επιστροφήν. γ) Εις ας περιπτώσεις επιστρέφονται υπό του Δημοσίου, ως αχρεωστήτως καταβληθέντες φόροι, δασμοί, τέλη ή δικαιώματα, ως και πάσης άλλης φύσεως έσοδα, συνεπιστρέφονται κατά την αυτήν διαδικασίαν επιστροφής και τα

συγκαταβληθέντα και επί των επιστρεφόμενων ποσών αναλογούνται οικεία τέλη χαρτοσήμου, ως αχρεωστήτως και ταύτα καταβληθέντα. Επί εξοφλήσεως των ως άνω επιστρεπτέων φόρων κ.λπ. διά συμψηφισμού προς ετέραν οφειλήν του δικαιούχου της επιστροφής, εξοφλούνται και τα επιστρεπτέα τέλη χαρτοσήμου διά συμψηφισμού προς τυχόν οφειλόμενα τοιαύτα διά την συμψηφιστικώς εξοφλουμένην οφειλήν. Εάν διά την συμψηφιστικώς εξοφλουμένην οφειλήν δεν οφείλονται τέλη χαρτοσήμου, τα επί του επιστρεπτέου ποσού αναλογούνται τοιαύτα συμψηφίζονται εις ίσον ποσόν της (κυρίας) οφειλής, άλλως επιστρέφονται.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ΚΤΧ: «1. Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζόμενων εν τω επομένω άρθρ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΤΧ: «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 τέλος υπόκεινται: 1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε 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 οιονδήποτε 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, γινομένης 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 εκπλειστηριάσματος.

ε. Εφ' όσον σχετικώς προς οιαδήποτε 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§2 του ν.1111/1943: «Διά 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 επισυνάπτηται εις τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα προς εγγραφήν ταύτης και γραμμάτιον καταβολής τέλους χαρτοσήμου κλίμακος αστικής υπολογιζόμενου επί του ποσού της εγγραφησομένης υποθήκης.

Εάν η απαίτησις δι' την αιτείται η εγγραφή υποθήκης, απορρέει εξ εμπορικής αιτίας, καταβάλλεται η διαφορά μεταξύ εμπορικής και αστικής κλίμακος. Εις την περίπτωσιν το διά του παρόντος οριζόμενον τέλος κατεβλήθη παρ' άλλη δημοσία αρχή, παρά της οποίας εξεδόθη ο σχετικός τίτλος εγγραφής υποθήκης, δέον να επισυνάπτηται σχετική βεβαίωσις καταβολής αυτού εάν περί ταύτης δεν γίνεται ειδική μνεία παρά πόδας του υποβαλλομένου τίτλου εγγραφής.»

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. 119/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «7. Από την προπαρατεθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν. 1111/1943, που προβλέπει την καταβολή τελών χαρτοσήμου της αστικής κλίμακος (3%) «δια πάσαν εγγραφήν υποθήκης δυνάμει του νόμου ή δικαστικής αποφάσεως», σε συνδυασμό με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 12-13 του Κώδικος των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου, με τις οποίες ρυθμίζονται τα των αναλογικών τελών χαρτοσήμου αστικής κλίμακος επί των εγγράφως καταρτιζομένων συμβάσεων και των παρεπομένων προς τις κύριες συμβάσεις συμφώνων υποθήκης, ενεχύρου κλπ, συνάγεται ότι για την εγγραφή υποθήκης δυνάμει του νόμου ή δικαστικής αποφάσεως καταβάλλεται τέλος χαρτοσήμου της αστικής κλίμακος (3%) και αν ακόμη η απαίτηση, προς ασφάλεια της οποίας εγγράφεται η υποθήκη, στηρίζεται επί συμβάσεως, πράξεως, εγγράφου κλπ, μη υποκειμένων σε αναλογικό τέλος ή απαλλασσόμενων από του τέλους αυτού. Εξ άλλου, ορίζεται μεν στην ίδια ως άνω διάταξη του άρθρου 12 παρ.2 του ν. 1111/1943 ότι από την υποχρέωση καταβολής αναλογικού τέλους χαρτοσήμου δυνάμει του νόμου ή δικαστικής αποφάσεως εξαιρούνται οι περιπτώσεις «δι' ας ισχύει ειδική διάταξις απαλλαγής», τούτο, όμως έχει την έννοια ότι η εξαίρεση αυτή ισχύει μόνον όταν η υπό της ειδικής διατάξεως θεσπιζόμενη απαλλαγή αφορά και την περίπτωση εγγραφής υποθήκης (ΣτΕ 1484/2011, ΣτΕ 3504/1972). Υπ' αυτήν την έννοια η ειδικότητα της διατάξεως θα κριθεί εξ απόψεως αντικειμένου της ρυθμίσεως και όχι από πλευράς του υποκειμένου σε αυτήν. 9. Στις διατάξεις της, εγκριθείσης με το άρθρο μόνο (παρ. 1) του ν.δ. 208/1973 (Α' 273), συστατικής του Ιδρύματος με την επωνυμία περιλαμβάνονται μεν και απαλλακτικές φορολογικές διατάξεις, πλην όμως καμία εξ αυτών δεν είναι ειδική διάταξη απαλλαγής του εν λόγω ιδρύματος από την υποχρέωση καταβολής αναλογικού τέλους χαρτοσήμου για την εγγραφή υποθήκης δυνάμει δικαστικής αποφάσεως. Τούτο δε, για τους εξής λόγους: 10. Η διάταξη του τρίτου εδαφίου του άρθρου 12 του Οργανισμού του Ιδρύματος, σύμφωνα με την οποία το ίδρυμα, «λόγω του κοινωφελούς χαρακτήρος αυτού, απαλλάσσεται....., των πάσης φύσεως τελών χαρτοσήμου,.....δ' οιανδήποτε πράξιν αυτού», δεν αποτελεί ειδική διάταξη απαλλακτική, κατά την έννοια του άρθρου 12 παρ.2 του ν. 1111/1943, της υποχρεώσεώς του από την καταβολή αναλογικού τέλους χαρτοσήμου δυνάμει του νόμου ή δικαστικής αποφάσεως, διότι, η ρήτρα απαλλαγής «δι' οιανδήποτε πράξιν αυτού» αφορά προφανώς πράξεις για τις οποίες θα ετύγγαναν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 13§1 περ. ε' και 15§1 περ. γ' του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου και όχι πράξη εγγραφής υποθήκης στο υποθηκοφυλακείο (πρβλ ΣτΕ 1484/2011). Περαιτέρω, ως ήδη ελέχθη, η εξαίρεση των περιπτώσεων «δι' ας ισχύει ειδική διάταξις απαλλαγής» έχει την έννοια ότι η εξαίρεση αυτή ισχύει μόνον όταν η υπό της ειδικής διατάξεως θεσπιζόμενη απαλλαγή αφορά και την περίπτωση εγγραφής υποθήκης, η δε διάταξη του άρθρου 12 παρ. 2 του ν. 1111/1943, αν και χρονικώς προγενέστερη, είναι ειδικότερη και, επομένως, κατισχύουσα των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Οργανισμού του Ιδρύματος.

13. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, επί του τεθέντος ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδοτεί ότι η πράξη εγγραφής υποθήκης, δυνάμει δικαστικής

αποφάσεως..... υπόκειται κατ' άρθρο 12 παρ. 2 του ν.1111/1943 στο αναλογικό τέλος χαρτοσήμου του άρθρου 12 του Κώδικα των νόμων περί τελών χαρτοσήμου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 44/1987 'Εφαρμογή διατάξεων φορολογίας χαρτοσήμου σε διάφορες συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές μετά την εφαρμογή από 1.1.1987 του φόρου προστιθέμενης αξίας':

... Ειδικότερα, για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 2 και 57 του προαναφερόμενου Ν.1642/1986, διευκρινίζουμε τα εξής:

Α) Συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές στις οποίες θα εφαρμόζονται ή δεν θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου μετά την εφαρμογή από 1.1.1987 του φόρου προστιθέμενης αξίας.

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.1642/1986 επιβάλλεται, με τις οριζόμενες στο νόμο αυτό προϋποθέσεις, φόρος προστιθέμενης αξίας:

(α) στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται στην Ελληνική Επικράτεια με επαχθή αιτία από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και

(β) στην εισαγωγή αγαθών από την αλλοδαπή στην Ελληνική Επικράτεια.

Για την ερμηνεία των διατάξεων του ανωτέρω άρθρου 2 του Ν.1642/1986, και γενικότερα για την ερμηνεία όλων των διατάξεων του εν λόγω νόμου, παραπέμπουμε στη σχετική εγκύκλιο της Υπηρεσίας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

2. Εξάλλου, με τη διάταξη της παραγράφου 1 β' του άρθρου 57 του ως άνω νόμου ορίζεται, ότι από την έναρξη της ισχύος του (1.1.1987) καταργούνται οι διατάξεις, που προβλέπουν την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις παραπάνω πράξεις και στα παρεπόμενά τους σύμφωνα και την επιστροφή της μέσης από τέλη χαρτοσήμου επιβάρυνσης στις εξαγωγές των Εγχωρίως παραγόμενων προϊόντων, με εξαίρεση τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.1477/1984, σε ό,τι αφορούν την επιστροφή της μέσης από τέλη χαρτοσήμου επιβάρυνσης με τους συντελεστές, οι οποίοι ορίζονται στο Παράρτημα IV, στήλη 5 του νόμου αυτού.

Στις παρακάτω συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές δεν θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου μετά την 1.1.1987, επειδή αυτές υπάγονται στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας, είτε γιατί υπόκεινται στο φόρο αυτό, είτε γιατί απαλλάσσονται από τον εν λόγω φόρο. Οι συνηθέστερες στην πράξη τέτοιες συμβάσεις, πράξεις κ.λπ. είναι (ενδεικτική απαρίθμηση):

- ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΑ ΣΥΜΦΩΝΑ (ενέχυρο, υποθήκη, εγγύηση, ποινική ρήτρα και κάθε άλλη ασφάλεια), που ασφαλίζουν απαιτήσεις, που προέρχονται από πράξεις υπαγόμενες στο καθεστώς του φ.π.α., οι οποίες έγιναν από 1.1.1987 (άρθρο 13 παρ. 1 ε και 15 παρ. 1γ Κ.Ν.Τ.Χ.).
Σημείωση: Η κατάπτωση των παρεπόμενων αυτών συμφώνων υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου (Βλέπετε και Πίνακα Β' «Παρεπόμενα σύμφωνα»),»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση επιβλήθηκαν τέλη χαρτοσήμου ποσού 72.000,00 € για την περίπτωση της από 15.10.2021 τροπής προσημείωσης σε υποθήκη, δυνάμει της με αριθμό/2017 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου

Επειδή, με τη διάταξη της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν.1642/1986, πλέον της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) προβλέπεται η κατάργηση των διατάξεων επιβολής τελών χαρτοσήμου στις πράξεις του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου (πράξεις που

υπάγονται σε ΦΠΑ) και στα παρεπόμενά τους σύμφωνα, στα οποία, σύμφωνα με την και την ΠΟΛ. 44/1987, περιλαμβάνονται και τα σύμφωνα για υποθήκη.

Ωστόσο, η υπό κρίση τροπή προσημείωσης σε υποθήκη έλαβε χώρα δυνάμει της με αριθμό/2017 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία διαταγή πληρωμής δεν αποτελεί σύμβαση (συμφωνία) ώστε να έχει εφαρμογή η ανωτέρω διάταξη, που αναφέρεται σε παρεπόμενες συμφωνίες.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 12§2 του ν.1111/1943 από την επιβολή τελών χαρτοσήμου δυνάμει νόμου ή δικαστικής απόφασης εξαιρούνται οι περιπτώσεις 'δι' ας ισχύει ειδική διάταξις απαλλαγής'. Ωστόσο, στις ανωτέρω διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν.1642/1986 προβλέπεται η κατάργηση των διατάξεων επιβολής τελών χαρτοσήμου στις πράξεις που υπάγονται σε ΦΠΑ και στα παρεπόμενά τους σύμφωνα, ήτοι με τις εν λόγω διατάξεις δεν προβλέπεται ρητά και ειδικά απαλλαγή από την καταβολή τελών χαρτοσήμου για την υπό κρίση περίπτωση της τροπής προσημείωσης σε υποθήκη δυνάμει δικαστικής απόφασης.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η υπό κρίση περίπτωση της από 15.10.2021 τροπής προσημείωσης σε υποθήκη, δυνάμει της με αριθμό/2017 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου, απαλλάσσεται από την καταβολή τελών χαρτοσήμου και συνεπώς αχρεωστήτως καταβλήθηκαν τέλη χαρτοσήμου ποσού 72.000,00 €, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14.6.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.