



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη :05-12-2022

Αριθμ. Αποφ.:2305

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **08-07-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «. **Μον.Α.Ε.**» με **ΑΦΜ**,με έδρα στη, επί της οδού, Τ.Κ. ..., κατά της από 10-06-2022 απορριπτικής απόφασης στην υπ' αριθμ...../23-05-2022 αίτηση επιστροφής τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

- 5.Τηνως άνω προσβαλλόμενη απορριπτική απόφαση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.Την υπ' αριθμ./08-07-2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08-07-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία«. **Μον. Α.Ε.**», 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:

Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε στις 21-02-2022 αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου ποσού 1.398.261,16€ κατόπιν της από 17-12-2021 σύμβασης λήψης έντοκου δανείου μεταξύ τηςS.A.(δανείστρια), μητρική της προσφεύγουσας, με καταστατική έδρα στο Βέλγιο και της Μον.Α.Ε. (δανειζόμενη), θυγατρική της δανείστριας. Η ως άνω αίτηση απόδοσης χαρτοσήμου αφορά την εγγραφή στα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας ποσού 58.260.881,84€ στις 21-02-2022, επί του οποίου υπολογίστηκε τέλος χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου 2,4%, ήτοι το ποσό των 1.398.261,16€, το οποίο καταβλήθηκε στις 22-02-2022. (Α.Τ.Β. .../22-02-2022,Α.Χ.Κ. .../22-02-2022, γραμμή ...).

Στις 23-05-2022 η προσφεύγουσα κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης την υπ' αριθμ. αίτηση επιστροφής τελών χαρτοσήμου επικαλούμενη ότι το ως άνω τέλος χαρτοσήμου καταβλήθηκε αχρεώστητα και πρέπει να επιστραφεί, καθώς σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. 2163-4/2020 & 2323-5/2020 αποφάσεις του ΣτΕ *«η χορήγηση έντοκου χρηματικού δανείου από πρόσωπο υπαγόμενο στο Φ.Π.Α. ως διάθεση κεφαλαίου σε τρίτον, έναντι του οποίου καταβάλλεται η δέουσα αμοιβή υπό μορφή τόκων, συνιστά παροχή υπηρεσιών από επαχθή αιτία και συνεπώς, υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α.»*. Με την ως άνω προσέγγιση συμμορφώθηκε η διοίκηση με πληθώρα αποφάσεων της ΔΕΔ. Η προσφεύγουσα επικαλείται τη συνδρομή όμοιων πραγματικών και νομικών ζητημάτων με αυτά που έθεσαν οι αποφάσεις του ΣτΕ και πιο συγκεκριμένα ότι η αντισυμβαλλόμενη, κατά τη χορήγηση του δανείου, ενήργησε ως πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ενώ το δάνειο χορηγήθηκε εντόκως, ήτοι έναντι ανταλλάγματος.

Επί της ως άνω αίτησης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης εξέδωσε την από 10-06-2022 αρνητική απάντηση, καθώς σύμφωνα με το άρ.9 παρ.4 του Κ.Τ.Χ. ισχύει ο γενικός κανόνας της μη επιστροφής του τέλους χαρτοσήμου, καθώς η περίπτωση αυτή δεν υπάγεται στις περιοριστικά αναφερόμενες στο ως άνω άρθρο εξαιρέσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 10-06-2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1. Υπαγωγή της δανειακής σύμβασης στις διατάξεις του ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α. Μη εφαρμογή στην προκειμένη περίπτωση των περί χαρτοσήμου διατάξεων (Κ.Ν.Τ.Χ.). (αρ.2 & αρ.22 παρ.1 περ.κγ' του ν. 2859/2000).
 - i. Από το νομοθετικό πλαίσιο του Φ.Π.Α. συνάγεται ότι στην έννοια του όρου «χορήγηση πιστώσεων» της περ. κγ' της παρ.1 του άρ.22 του ν.2859/2000 εμπίπτουν πρωτίστως οι συμβάσεις παροχής εντόκων δανείων ως συμβάσεις παροχής πίστωσης. Υπάγεται, επομένως, στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. αλλά απαλλάσσεται του φόρου αυτού, κάθε χορηγούμενη πίστωση υπό την προϋπόθεση ότι αυτή λαμβάνει χώρα εντόκως, καθότι προϋπόθεση για την υπαγωγή μιας συναλλαγής στο Φ.Π.Α. είναι η ύπαρξη επαχθούς αιτίας. Στην προκειμένη, ο τόκος συνιστά αντάλλαγμα για τη χορήγηση πίστωσης.
 - ii. Νομολογία διοικητικών δικαστηρίων. Σύμφωνα με τις Στε 2163-4/2020 & 2323-5/2020, τις ΔΕΦΑ 1154/2021 & 717/2022 και τις ΔΕΔ Α 4684/2021, 317/2022, 750/2022 & 182/2022, η χορήγηση από πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. για την κύρια οικονομική δραστηριότητα του, έστω ευκαιριακά, έντοκου χρηματικού δανείου, ως διάθεση κεφαλαίου σε τρίτον, έναντι του οποίου (κεφαλαίου) καταβάλλεται η δέουσα αμοιβή υπό μορφή τόκων, συνιστά παροχή υπηρεσιών από επαχθή αιτία και ως εκ τούτου εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α., καίτοι συνιστά απαλλασσόμενη δραστηριότητα. Συνεπώς, η διάταξη (αρ.15 παρ.1 περ.α' ΚΤΧ) καθ'ο μέρος επιβάλλει τέλος χαρτοσήμου επί συμβάσεων έντοκων χρηματικών δανείων, καταργήθηκε ήδη από 1-1-1987.
 - iii. Σφάλμα της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης. Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η ως άνω απάντηση, καθώς η υπαγωγή της δανειακής σύμβασης σε τέλη χαρτοσήμου θα ήταν παράνομη, αφού πρόκειται για έντοκη δανειακή σύμβαση υπαγόμενη στο πεδίο του Φ.Π.Α. Αντιφατική η αρνητική απάντηση περί αχρεωστήτως καταβληθέντος τέλους. Η κρίση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλείπει κενά και αμφιβολίες. Η μη έκδοση ερμηνευτικής εγκυκλίου δεν αποτελεί ορθή δικαιολογητική βάση για τη μη αποδοχή του αιτήματος επιστροφής, καθώς αυτό αντίκειται στις διατάξεις του Συντάγματος και της αρχής της χρηστής διοίκησης και του κράτους δικαίου.
2. Ανεπαρκής αιτιολογία της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, στο Π.Δ. 28/1931 (Κ.Τ.Χ.) ορίζεται:

Άρθρο 14 – Αναλογικά τέλη επί εμπορικών εγγράφων - 1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 15, το τέλος ορίζεται εις (1% "2%" της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές.

Άρθρο 15- Εις το κατά την παράγρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 14 τέλος υπόκειται:".

παρ.1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ'ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

Άρθρο 3 - α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιριών ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οιοδήποτε τρίτου, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων.

Επειδή, από 1-1-1987 με το ν. 1642/1986, όπως κωδικοποιήθηκε και ισχύει με το ν.2859/2000, εφαρμόστηκε ο Φ.Π.Α. σύμφωνα με τον οποίο:

Άρθρο 1 - Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεος σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

Άρθρο 2 - 1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου, δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

Άρθρο 3 - 1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος μέλος,

γ) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

δ) η κοινοπραξία που κατασκευάζει ακίνητο με το σύστημα της αντιπαροχής, καθώς και η κοινωνία που κατασκευάζει ακίνητο σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο που ανήκει στα μέλη της, για τις παραδόσεις και αυτοπαραδόσεις που διενεργούνται από τα μέλη τους, σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7».

Άρθρο 8–παρ. 1 Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7.

Άρθρο 19 - 1. Στην Παράδοση αγαθών, στην Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην Παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιοδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Άρθρο 22 - 1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

κγ) η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

Άρθρο 63 - 1. Από την έναρξη ισχύος του Ν. [1642/1986](#), καταργούνται οι διατάξεις:

α) για την επιβολή φόρου κύκλου εργασιών στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τις διατάξεις που αφορούν την Επιβολή του φόρου αυτού στα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων,

β) για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου και στα παρεπόμενα τους σύμφωνα.

Δε τίγονται οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή τελών χαρτοσήμου στα μισθώματα ακινήτων, στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλίσεων για κάθε είδους ασφαλίσσεις και επιστροφής ασφαλίσεων, στις αποδείξεις πληρωμής αποζημίωσης, για ασφαλίσσεις κάθε είδους, που δίνονται σε ασφαλιστικές εταιρείες, στα χορηγούμενα από ασφαλιστικές εταιρείες δάνεια επί ασφαλιστηρίων ζωής και στις εξαγορές (RACHATS) ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες, [...].»

Επειδή, με το άρθρο 172 παρ.1 του ν. 4972/23-09-2022 -Αποσαφήνιση του πεδίου εφαρμογής της φορολογίας χαρτοσήμου ως προς τα δάνεια, τις λοιπές χρηματοδοτήσεις και τους τόκους αυτών –τροποποιήθηκε η περ. β' παρ. 1 άρθρου 6ν. [2859/2000](#), Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ως εξής:

1. Στο τέλος της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. [2859/2000](#), Α' 248), μετά τις λέξεις «ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες», το σημείο στίξης κόμμα «,» αντικαθίσταται από τελεία «.», προστίθενται τρίτο και τέταρτο εδάφια και η περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 63 διαμορφώνεται ως εξής:

«β) για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου και στα παρεπόμενά τους σύμφωνα.

Δε θίγονται οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή τελών χαρτοσήμου στα μισθώματα ακινήτων, στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλίσεων για κάθε είδους ασφαλίσεις και επιστροφής ασφαλίσεων, στις αποδείξεις πληρωμής αποζημίωσης, για ασφαλίσεις κάθε είδους, που δίνονται σε ασφαλιστικές εταιρείες, στα χορηγούμενα από ασφαλιστικές εταιρείες δάνεια επί ασφαλιστηρίων ζωής και στις εξαγορές (RACHATS) ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες.

Ομοίως δεν θίγονται οι διατάξεις για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στα έντοκα δάνεια και λοιπές χρηματοδοτήσεις και στους απορρέοντες συμβατικούς τόκους.

Απαλλαγές από τέλη χαρτοσήμου που προβλέπονται από άλλες διατάξεις για τις πράξεις του προηγούμενου εδαφίου εξακολουθούν να ισχύουν.»

2. Η ισχύς της παρ. 1 αρχίζει από την 1η.1.2021.

3. Για τα συναπτόμενα δάνεια και τις λοιπές χρηματοδοτήσεις, καθώς και τους απορρέοντες τόκους μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος, τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται εμπρόθεσμα μέχρι την 31η.12.2022»

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ως άνω άρθρου «επιδιώκεται να αποσαφηνιστεί πλήρως το πεδίο εφαρμογής της φορολογίας χαρτοσήμου ως προς τα δάνεια, τις λοιπές χρηματοδοτήσεις και τους τόκους αυτών»

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας επιχείρησης, η άρνηση της διοίκησης να επιστρέψει το καταβληθέν τέλος χαρτοσήμου είναι εσφαλμένη, καθώς σύμφωνα με τη νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων, η χορήγηση έντοκου χρηματικού δανείου περιλαμβάνεται κατ' αρχήν μεταξύ των πράξεων του άρθρου 2 του ν.2859/2000, ως παροχή υπηρεσιών υποκείμενη στο Φ.Π.Α., πλην απαλλασσόμενη αυτής βάσει των διατάξεων του άρ.22 παρ.1 περ.κγ' του ίδιου νόμου και αφορά τόσο στο πρόσωπο που χορηγεί, όσο και στο πρόσωπο που λαμβάνει την πίστωση, καθώς ο Φ.Π.Α. βαρύνει τη συναλλαγή.

Επειδή, με το άρθρο 172 παρ.1 του ν.4972/2022 αποσαφηνίστηκε πλήρως το πεδίο εφαρμογής της φορολογίας χαρτοσήμου ως προς τα δάνεια, τις λοιπές χρηματοδοτήσεις και τους τόκους αυτών και σύμφωνα με αυτό «οι διατάξεις για την επιβολή χαρτοσήμου στα έντοκα δάνεια δεν θίγονται», ενώ ορίστηκε η ισχύς της διάταξης από 1-1-2021.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95&1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία στις 22-2-2022 κατέβαλε, κατόπιν της από 21-02-2022 αίτησής της προς την ΑΑΔΕ, το ποσό των 1.398.261,16€ που αφορούν τέλη χαρτοσήμου για τμήμα δανείου ύψους 58.260.881,84€ που έλαβε από τη μητρική εταιρείαS.A. βάσει της από 17-12-2021 δανειακής σύμβασης, το οποίο καταχώρησε στα φορολογικά της βιβλία στις 21-02-2022.

Ως εκ τούτου η καταβολή του επίμαχου τέλους χαρτοσήμου, την επιστροφή του οποίου αιτήθηκε η προσφεύγουσα ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1β του ν.2859/2000, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 172 παρ.1 του ν.4972/2022 και ισχύει.

Κατόπιν αυτού.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **08-07-2022** και με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία«..... **Μον. Α.Ε.**»με ΑΦΜ

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.