



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604521

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 02/02/2024

Αριθμός Απόφασης 316

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1) Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3) Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4) Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας που έχει έδρακατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης για την επιστροφή ποσού ως αχρεωστήτως καταβληθέν, το οποίο καταλογίστηκε σύμφωνα με την υπ' αριθ..... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της φορολογικής περιόδου **01.04.2015 – 31.03.2016** του Προϊστάμενου του **Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.**

5) Την ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας,

6) Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής της ως πληρεξούσια της εταιρείας με την επωνυμία

η οποία εξετάζεται ως αφορώσα την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με την σχετική εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου αυτής προς την ανωτέρω δικηγόρο.

Μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή αυτή και να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθμ. αίτησης της καθώς και να της επιστραφεί νομιμοτόκως το σχετικό ποσό, προβάλλοντας ότι:

1. Παράνομη η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της αίτησης της, πλήρωση των προϋποθέσεων περί αχρεώστητης καταβολής τελών χαρτοσήμου σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 4 περ. β' ΚΝΤΧ και το άρθρο 42 ΚΦΔ,
2. Παράνομη η επιβολή τελών χαρτοσήμου λόγω υπαγωγής των υπό εξέταση συμβάσεων στο πεδίο του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.),
3. Παράνομος ο καταλογισμός σε βάρος μας τελών χαρτοσήμου λόγω της σύναψης και εκτέλεσης των υπό εξέταση συμβάσεων στην αλλοδαπή.

Επειδή με την υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την επιστροφή του ποσού των **3.017.007,62€** ως αχρεωστήτως καταβληθέν, το οποίο καταλογίστηκε σύμφωνα με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της φορολογικής περιόδου **01.04.2015 – 31.03.2016**.

Επειδή η ανωτέρω αναφερθείσα σχετική αίτηση, απαντήθηκε από την αρμόδια φορολογική Αρχή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. απαντητικό έγγραφο της, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά την, [κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1, 2 και 6 του άρθρου 5 του ν. 4987/2022], κατόπιν ανάρτησης της στο λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, της οποίας ακολούθησε, αυθημερόν, σχετική ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού της ταχυδρομείουκαι θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί την ίδια ημέρα, κατά την οποία, πραγματοποιήθηκε και η σχετική παραλαβή των κοινοποιούμενων εγγράφων, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. καταχώρησης ηλεκτρονικό πιστοποιητικό του πληροφοριακού συστήματος ηλεκτρονικών κοινοποιήσεων της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63§1 του ΚΦΔ**, ορίζονται τα ακόλουθα:

«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. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου ...»,

Επειδή, με το **άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης** του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 1440) ορίζεται ότι:

«Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. [...]»,

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ΚΦΔ**, ορίζονται τα ακόλουθα:

«1) Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2) [...]

3) Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) [...]

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, επί της υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας, δεν παρήλθε άπρακτη η προθεσμία απάντησης από την αρμόδια φορολογική Αρχή, αλλά απαντήθηκε αρνητικά σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Προϊστάμενου αυτής, με την αιτιολογία ότι κατά της σχετικής προσβαλλόμενης πράξης υπ' αριθ., έχει ήδη υποβληθεί από την προσφεύγουσα, η υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, για την οποία κατά τον χρόνο εκείνο, εκκρεμούσε η έκδοση σχετικής απόφασης από την Δ/νση Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ήταν μέχρι τις, συνεπώς,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία....., που έχει έδρα ως **απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ