



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/11/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3045

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία..... με ΑΦΜπου εδρεύει στην....., επί της οδού....., όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του από 09/04/2024 υπ' αριθμ.αιτήματος της Τράπεζας της Ελλάδος προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαμε ΑΦΜ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαρ. Α7 του Ν. 4152/2013 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (ΕΕΤΑ) ποσού 178.569,46 ευρώ φορολογικού έτους 2013 επί της ακίνητης περιουσίας που βρισκόταν κατά τον χρόνο εκείνο στην κυριότητα της. Τα ποσά του ΕΕΤΑ εισπράχθηκαν σε πέντε δόσεις μέσω των λογαριασμών ΔΕΗ κάθε ακινήτου, σύμφωνα με όσα ορίζονταν στην παρ. 13 της υποπαρ. Α7 Ν. 4152/2013.

Στη συνέχεια, το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα) αποφάνθηκε με την υπ' αριθμ.γνωμοδότησή του ότι:

«η Τράπεζα της Ελλάδος δεν υποχρεούται στην καταβολή ΕΕΤΗΔΕ για τα ακίνητα που βρίσκονται στην κυριότητά της ή την επικαρπία της, κατ' εφαρμογή της απαλλακτικής διάταξης του άρθρου 73 του Καταστατικού της, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για την εκτέλεση των κυρίων εργασιών της Τράπεζας κατά την άσκηση των υπό του Καταστατικού της προβλεπομένων εργασιών.»

Με βάση την ως άνω γνωμοδότηση, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ.**αίτημά** της προς τη Δ.Ο. Υ. Φ.Α.Ε Αθηνών, με το οποίο ζήτησε την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού ΕΕΤΑ ύψους 178.569,46 ευρώ για το έτος 2013 για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά της, στο οποίο η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών απάντησε με το υπ' αριθμ. Πρωτ.....απαντητικό σημειώμά ότι:

«Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής αίτησής σας για την εταιρεία με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.σας γνωρίζουμε ότι δε μπορούμε να προβούμε στην επιστροφή των ποσών ΕΕΤΑ 2013 τα οποία καταβλήθηκαν από την..... μέσω των λογαριασμών ηλεκτρικού ρεύματος για τα αναφερόμενα στην ανωτέρω σχετική αίτηση σας ακίνητα της Τράπεζας, καθώς η υπ' αριθμ.....**Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα)** η οποία έγινε αποδεκτή από τη Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων στις 01/12/2014 και το υπ' αριθμ. Πρωτ.....έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου αναφέρονται στη μη υποχρέωση καταβολής ΕΕΤΗΔΕ ετών 2011 και 2012 από τηνκαι όχι στο Ε.Ε.Τ.Α. του έτους 2013.»

Παράλληλα η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αρθέγγραφο ερώτημα προς την Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ με το οποίο, επικαλούμενη τις διατάξεις της υπ' αρθγνωμοδότησης του ΝΣΚ, αιτείται την απαλλαγή της από την υποχρέωση καταβολής ΕΕΤΑ (έτους 2013) σε ότι αφορά τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται για την εκτέλεση των κύριων εργασιών της, στο οποίο η ως άνω Διεύθυνση με το υπ' αριθμ. πρωτ. **ΔΕΦΚ Α**έγγραφο της απάντησε αναφέροντας ότι :

«Σε απάντηση της υπ' αριθ.....επιστολή σας, αναφορικά με το θέμα, σας γνωρίζουμε, ότι το έκτακτο ειδικό τέλος (ΕΕΤΑ) επιβλήθηκε, για το έτος 2013, με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Α7 της παραγράφου Α του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α) υπέρ του δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες, οποτεδήποτε κατά το διάστημα από την 1-5-2013 έως και την 31-12-2013, δομημένες επιφάνειες ακινήτων. Στις περιπτώσεις 7 και 8 των

ανωτέρω διατάξεων αναφέρονται οι απαλλαγές των ακινήτων από το ΕΕΤΑ, στις οποίες δεν υπάγεται.....

Λαμβάνοντας υπόψη: α) τηνΓνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία ηδεν υποχρεούται στην καταβολή ΕΕΤΗΑΕ για τα ακίνητα που βρίσκονται στην κυριότητα ή την επικαρπία της, κατ' εφαρμογή της απαλλακτικής διάταξης του άρθρου 73 του Καταστατικού της, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για την εκτέλεση των κυρίων εργασιών της και β) την αριθμ.....Γνωμοδότηση του Ν.Σ. Κ. με την οποία κρίθηκε ομόφωνα ότι η Τράπεζα της Ελλάδος δεν υπάγεται μεν στις απαλλακτικές διατάξεις του ν. 4323/2013, πλην όμως, κατ' εφαρμογή της απαλλακτικής διάταξης (sic) του, κατισχύοντος της ρύθμισης του άρθρου 3 παρ. 3 του ν. 4223/2013, άρθρου 73 παρ. 1 του Καταστατικού της, δεν υποχρεούται στην καταβολή του επιβληθέντος με τον ανωτέρω νόμο ΕΝ.Φ.ΙΑ. για τα προβλεπόμενα στον ίδιο νόμο εμπράγματα δικαιώματά της επί των ακινήτων, μόνο εφόσον τα ακίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για την εκτέλεση των κυρίων ή έστω, παρεπόμενων εργασιών της Τράπεζας κατά την άσκηση των υπό του Καταστατικού της προβλεπομένων εξαιρετικής φύσεως αρμοδιοτήτων της, κρίνουμε ότι για τους ίδιους λόγους που αναφέρονται στις ανωτέρω γνωμοδοτήσεις.....

Περαιτέρω, με βάση το ως άνω έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ η προσφεύγουσα υπέβαλε τα υπ' αριθμ.αιτήματα προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, και το υπ' αριθμ.αίτημα μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής MyAADE με το οποίο ζήτησε εκ νέου την επιστροφή του ως ποσού ΕΕΤΑ για το έτος 2013 πλην όμως τα ως άνω αιτήματα δεν απαντήθηκαν από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε στην υπηρεσία μας την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλοντας την σιωπηρή απόρριψη της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί του ως άνω υπ' αριθμ.από 25.10.2022 αιτήματός της και ζήτησε την επιστροφή του ποσού 178.569,46 ευρώ από αχρεωστήτως καταβληθέν Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων για το έτος 2013 για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αυτής.

Από την υπηρεσία μας δεν εκδόθηκε απόφαση εντός της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας επί της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής. Συνεπώς, εκ του νόμου θεωρείται ότι η εν λόγω προσφυγή απορρίφθηκε σιωπηρά και η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της απόρριψης αυτής κατά την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασής της.

Στις 09/04/2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών το υπ' αριθμ,αίτημα, ζητώντας εκ νέου την επιστροφή του ποσού 178.569,46 ευρώ που προέρχεται από Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013. Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών δεν απάντησε το εν λόγω αίτημα και η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την σιωπηρή απόρριψη του ως άνω υπ' αριθμ.....αιτήματος, ζητώντας εκ νέου την επιστροφή του ποσού 178.569,46 ευρώ που προέρχεται από Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς :

- Το καταβληθέν από τηνΕΕΤΑ 2013 ύψους 178.569,46 ευρώ, πρέπει, με βάση την υπ' αρθ.γνωμοδότηση του ΝΣΚ και το υπ' αριθμ. Πρωτ..... από 13.12.2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ, να της επιστραφεί, γιατί αφορά ακίνητα που χρησιμοποιούσε ως Καταστήματα (Κεντρικά και Υποκαταστήματα).

- Με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ.έγγραφο της προσφεύγουσας τράπεζας προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για επιστροφή μεταξύ άλλων και του ως άνω ποσού ΕΕΤΑ για το έτος 2013 διακόπηκε η παραγραφή της απαίτησής της κατά του Ελληνικού Δημοσίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α 58/19-4-2024) ορίζεται ότι: «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 επανεξέτασης 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 8 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α 58/19-4-2024): «Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. "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":

«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 του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που

πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών την υπ' αριθμ.- ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενη κατά της σιωπηρής απόρριψης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί του από **25/10/2022** υπ' αριθμ.αιτήματός της, αιτούμενη την επιστροφή του ποσού **178.569,46** ευρώ που προέρχεται από καταβληθέν Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων έτους **2013** για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αυτής. Από την υπηρεσία μας **δεν εκδόθηκε απόφαση** εντός της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας επί της ως άνω με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής. Συνεπώς, εκ του νόμου θεωρείται ότι η εν λόγω προσφυγή **απορρίφθηκε σιωπηρά** και η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της απόρριψης αυτής κατά την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασής της

Επειδή, εν προκειμένω, με την κρινόμενη, η προσφεύγουσα **ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή** σχετικά με την επιστροφή του ποσού **178.569,46** ευρώ που προέρχεται από **Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013**, καθώς στρέφεται κατά της **σιωπηρής απόρριψης** του υπ' αριθμ,νέου αιτήματος που υπέβαλε την **09/04/2024** στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ζητώντας εκ νέου την επιστροφή του ποσού **178.569,46** ευρώ που προέρχεται από **Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013**.

Επειδή, το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας δεν γίνεται αποδεκτό, διότι η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της με την σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθμ.νδικοφανούς προσφυγής που αφορούσε την επιστροφή του ποσού **178.569,46** ευρώ που προέρχεται από **Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013**.

Συνεπώς, απαραδέκτως η προσφεύγουσα στρέφεται με νέα ενδικοφανή προσφυγή για το ίδιο θέμα.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **11/07/2024** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία..... με ΑΦΜως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.