



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1102

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ .....**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**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 ...../23.10..... Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.....) 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*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

**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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της παράλειψης νόμιμης οφειλόμενης ενέργειας εξ αιτίας παρέλευσης της

50ήμερης προθεσμίας απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου επί της από ..... αίτησης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.

6. Την υπ' αριθμ. .... απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη.

7. Τη με αριθμ. καταχώρησης ..... δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθμ. .... απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Την υπ' αριθμ. .... απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ. .... απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας **προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν** η ενδικοφανής προσφυγή κατά της αναφερόμενης ως άνω παράλειψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.

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

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε, δια δικαστικού επιμελητή, την υπ' αριθμ. πρωτ. .... αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου ζητώντας τη χαρτοσήμανση του από ..... Ιδιωτικού Συμφωνητικού Δανείου μεταξύ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και του ιδίου, με το οποίο συμφωνήθηκε η πρώτη να καταβάλει μετρητά στο δεύτερο (προσφεύγοντα) συνολικό χρηματικό ποσό ύψους .....ευρώ, προκειμένου αυτός να προβεί σε αγορά ακινήτου.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου απέρριψε σιωπηρά την ως άνω αίτησή του προσφεύγοντος, η οποία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υποβλήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους ....., κατά την έκδοση της οποίας δεν αναγνωρίστηκε το ποσό που είχε καταχωρήσει ο προσφεύγων στον κωδικό 781 του Εντύπου Ε1 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ.» και αφορούσε το ως άνω δάνειο που έλαβε από την εταιρεία «.....».

Ο προσφεύγων στη συνέχεια άσκησε τη με αριθμ. πρωτ. .... / ..... ενδικοφανή προσφυγή κατά την ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης και ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας εξέδωσε την υπ' αριθμ. .... απόφαση, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη, καθώς η σιωπηρή απόρριψη του συγκεκριμένου αιτήματος δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη. Κατά της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθμ. καταχώρησης ..... δικαστική προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .... απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ....., με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθμ. .... απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας

προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά της αναφερόμενης ως άνω παράλειψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.

Ο προσφεύγων, με τη με αριθμ. πρωτ. .... / ..... ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να εξεταστεί η νομιμότητα και η ορθότητα της παράλειψης νόμιμης οφειλόμενης ενέργειας εξ αιτίας παρέλευσης της 50ήμερης προθεσμίας απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου επί της από ..... αίτησης, όπως αυτή επιδόθηκε με την υπ' αριθμ. .... έκθεση επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας του Εφετείου .....

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο:

«1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

στ. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ και ε δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 του ν. 4174/2013:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή, στο Π.Δ. της 28-7-1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (φ. Α ' 239), και συγκεκριμένα στα παρακάτω άρθρα, όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζονται τα εξής:**

#### **«Άρθρο 1**

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

#### **Άρθρο 2**

1. Τα τέλη χαρτοσήμου διακρίνονται εις αναλογικά και εις πάγια. Ως αναλογικά τέλη κατά τον παρόντα νόμον νοούνται τα υπολογιζόμενα εις ποσοστόν επί της τοις σηματομενόμενοις εγγράφοις εκφραζομένης χρηματικής αξίας.

#### **Άρθρο 3**

Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως εν τω παρόντι νόμω, εάν μεν δεν υπερβαίνουν το ποσόν των πέντε χιλιάδων (5.000) δραχμών δια χρήσεως κινητού επισήματος, εάν δε υπερβαίνουν το ποσόν των "5.000 δραχμών", εξ ολοκλήρου δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου. Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραιτήτως τα ουσιώδη στοιχεία του σηματομενόμενου εγγράφου, προσαρτάται εις το έγγραφον τούτον.

Εις το σώμα δε του εγγράφου ή παρά πόδας αυτού αναγράφονται υπό τινος των συναλασσομένων ή προκειμένου περί συμβολαιογραφικού εγγράφου, υπό του συντάσσοντος τούτο συμβολαιογράφου, ο αριθμός και η ημερομηνία του αποδεικτικού πληρωμής των τελών. Το αποδεικτικόν πληρωμής δέον να εκδίδεται το βραδύτερον εντός πέντε ημερών από της ημερομηνίας του σηματομενόμενου εγγράφου".

Εξαιρετικώς α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιριών ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οιοιδήποτε τρίτου και β) επί των πάσης φύσεως απολήψεως υπό εταίρων, επί διανομής κερδών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εμπορικών εταιριών, ως και επί κεφαλαιοποιήσεως κερδών των εταιριών τούτων, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων.

#### **Άρθρο 12**

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.

#### **Άρθρο 13**

Εις το κατά την παρ. 1 του προηγουμένου άρθρ. 12 τέλος υπόκεινται:

1.α. Πάσα σύμβαισις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική πρόσ την σύμβαισιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοιδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

#### **Άρθρο 14**

1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 15, το τέλος ορίζεται εις 2% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές.

#### **Άρθρο 15**

Εις το κατά την παράγρ. 1 του προηγουμένου άρθρ. 14 τέλος υπόκεινται:

1.α. Πάσα σύμβαισις, οιοιδήποτε 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' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.»*

**Επειδή** το τέλος χαρτοσήμου είναι φόρος τυπικός και επιβάλλεται επί των εγγράφων σύναψης συμβάσεων, ενώ από τις προαναφερθείσες διατάξεις των άρθρων 12, 13 παρ. 1α, 14, 15 παρ. 1α του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου συνάγεται ότι κάθε σύμβαση, εφόσον καταρτίζεται εγγράφως και μάλιστα δια δημοσίου ή ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου, υπόκειται σε αναλογικό τέλος κατά τα οριζόμενα στα τέσσερα προαναφερθέντα άρθρα 12, 13 παρ. 1 α, 14, 15 παρ. 1α.

Περαιτέρω, επί δανείων που συνάπτονται μεταξύ εμπορικών εταιριών και οποιουδήποτε τρίτου, το οφειλόμενο τέλος χαρτοσήμου καταβάλλεται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μήνα του επόμενου της εγγραφής στα λογιστικά βιβλία, ωστόσο στην περίπτωση που για τα δάνεια συντάσσεται έγγραφο, το οφειλόμενο τέλος χαρτοσήμου καταβάλλεται εξολοκλήρου με αποδεικτικό πληρωμής του Δημόσιου Ταμείου, το οποίο εκδίδεται μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την επόμενη της κατάρτισης της σύμβασης του δανείου.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω δικαστικού επιμελητή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου την από ..... εκπρόθεσμη αίτηση/δήλωση για τη χαρτοσήμανση του από ..... ιδιωτικού συμφωνητικού δανείου με την εταιρεία «.....». Σύμφωνα με όσα αναγράφονται στο εν λόγω ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου, η ως άνω εταιρεία συμφώνησε να καταβάλει στον προσφεύγοντα συνολικό χρηματικό ποσό ύψους .....ευρώ, προκειμένου ο τελευταίος να προβεί σε αγορά ακινήτου στην περιοχή ..... και η εταιρεία να αποκομίσει/κερδίσει το συμφωνηθέν επιτόκιο.

**Επειδή**, με βάση τα ανωτέρω αναφερόμενα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι μη νομίμως ο Προϊστάμενος της αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου παρέλειψε να απαντήσει στην αίτησή του σχετικά με τη χαρτοσήμανση του ως άνω ιδιωτικού συμφωνητικού και να προβεί στις οφειλόμενες ενέργειες βάσιμως προβάλλεται, και συνεπώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου οφείλει να προβεί στη βεβαίωση του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου που προκύπτει με βάση τη δήλωση που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από τον προσφεύγοντα στις .....

**Επειδή**, το γεγονός ότι το επίμαχο ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου χαρτοσημαίνεται (εκπρόθεσμα) και βεβαιώνεται το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου δε συνεπάγεται αυτόματα ότι μπορεί να γίνει δεκτό ως νόμιμο αποδεικτικό μέσο από τη φορολογική αρχή σε άλλες φορολογίες, όπως π.χ. αναγνώριση του δανείου για την κάλυψη τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακού στοιχείου στη φορολογία εισοδήματος, καθώς η αξιολόγηση και αποδοχή αυτού είναι αντικείμενο ετέρου φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά και τη συνδρομή των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις εκάστοτε κείμενες φορολογικές διατάξεις.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., την ακύρωση της παράλειψης του Προϊσταμένου της αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου να προβεί στη βεβαίωση του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου που προκύπτει με βάση την από ..... εκπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση του προσφεύγοντος.

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**

**α.α. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ 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.