



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2477

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **04-04-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή τουτου **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, Τ.Κ....., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στην από 24-12-2024 και με κωδικό αιτήματος

υποβολής/20241224/45105 Επιφύλαξη επί της υποβληθείσας από 24-12-2024 αίτησης απόδοσης τελών χαρτοσήμου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 11-04-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-04-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουτου **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**, με **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 24-12-2024 αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου (έντυπο Α200) ύψους 54.000,00 € (ήτοι, 1.500.000,00 Χ 3,6%) που αφορά το από 29-11-2024 Πρακτικό Διαμεσολάβησης του ν.4640/2019 μεταξύ του ιδίου και της πρώην συζύγου του, με ΑΦΜ, προς ικανοποίηση κάθε αξίωσής της για τα αποκτηθέντα στο γάμο περιουσιακά στοιχεία, με αριθμό κατάθεσης/2024 στο Πρωτοδικείο Αθηνών. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στο εν λόγω Πρακτικό Διαμεσολάβησης, κατέβαλε στην πρώην σύζυγό του: α) 500.000,00 € στις 19-01-2023, β) 100.000,00 € στις 06-07-2023 και γ) 900.000,00 € στις 21-06-2024.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 24-12-2024 τη με κωδικό αιτήματος υποβολής/20241224/45105 Επιφύλαξη επί της υποβληθείσας αίτησης απόδοσης τελών χαρτοσήμου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 24 του ν.5104/2024, σχετικά με την απαλλαγή του ως άνω πρακτικού από την επιβολή τελών χαρτοσήμου με βάση τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 8 του ν.4640/2019.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της με κωδικό αιτήματος υποβολής/20241224/45105 Επιφύλαξης του προσφεύγοντος επί της υποβληθείσας αίτησης απόδοσης τελών χαρτοσήμου, η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απέρριψε την ως άνω επιφύλαξη. Ειδικότερα και σύμφωνα με την από 11-04-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, το εν λόγω αίτημα απαντήθηκε στις 10-04-2025 ως εξής: «Σας γνωρίζουμε ότι βάσει του άρθρου 9 του ΚΝΤΧ δεν προβλέπεται επιστροφή.».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή
2. Να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ
3. Να γίνει δεκτή η ως άνω επιφύλαξη και να απαλλαγεί το από 29-11-2024 Πρακτικό Διαμεσολάβησης του ν.4640/2019 μεταξύ του ιδίου και της πρώην συζύγου του και με αριθμό κατάθεσης/2024 στο Πρωτοδικείο Αθηνών από την επιβολή τελών χαρτοσήμου, με βάση τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 8 του ν.4640/2019
4. Να του επιστραφεί, νομιμοτόκως, από τις 24-12-2024 – ημερομηνία υποβολής της Επιφύλαξης – το ποσό των 54.000,00 ευρώ, το οποίο κατέβαλε στις 20-12-2024 [μέσω του σχετικού ηλεκτρονικού παραβόλου (e-Παράβολο) με τύπο παραβόλου 0202]

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική **δήλωση με επιφύλαξη**, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72.

2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 42.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (ΚΝΤΧ – Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1931, Α' 239) ορίζεται ότι:

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του ΚΝΤΧ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται με αποδεικτικό πληρωμής. Το αποδεικτικό πληρωμής προσαρτάται στο σημαϊνόμενο έγγραφο. Επιπλέον, στο έγγραφο αναγράφεται η σχετική ταυτότητα οφειλής, από έναν εκ των συναλλασσομένων και, εφόσον πρόκειται για συμβολαιογραφικό έγγραφο, από τον συμβολαιογράφο που συντάσσει το έγγραφο. Η πληρωμή των τελών διενεργείται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημαίνεται.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των περ.α' και β' της παρ.4 του άρθρου 9 του ΚΝΤΧ ορίζεται ότι:

«4. α. **Τέλος χαρτοσήμου οπωσδήποτε καταβληθέν δεν επιστρέφεται.**

β. Εξαιρετικώς, επιφυλασσομένων 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 του ΚΝΤΧ ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ.α' της παρ.1 του άρθρου 13 του ΚΝΤΧ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Εις το κατά την παρ.1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:

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

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1400 του Αστικού Κώδικα ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Αν ο γάμος λυθεί ή ακυρωθεί και η περιουσία του ενός συζύγου έχει, αφότου τελέσθηκε ο γάμος, αυξηθεί, ο άλλος σύζυγος, εφόσον συνέβαλε με οποιονδήποτε τρόπο στην αύξηση αυτή, δικαιούται να απαιτήσει την απόδοση του μέρους της αύξησης το οποίο προέρχεται από τη δική του συμβολή. Τεκμαίρεται ότι η συμβολή αυτή ανέρχεται στο ένα τρίτο της αύξησης, εκτός αν αποδειχθεί μεγαλύτερη ή μικρότερη ή καμία συμβολή.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4640/2019 (Α' 190) ορίζεται ότι:

«1. Ο διαμεσολαβητής συντάσσει **πρακτικό διαμεσολάβησης** που πρέπει να περιέχει: α) το ονοματεπώνυμο και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του διαμεσολαβητή, β) την ημερομηνία και τον τόπο που έλαβε χώρα η διαμεσολάβηση, γ) τα πλήρη στοιχεία των μερών που προσέφυγαν στη διαμεσολάβηση και τα ονόματα των νομικών παραστατών τους, δ) αναφορά στη συμφωνία ή τον ειδικότερο τρόπο με τον οποίο τα μέρη προσέφυγαν στη διαμεσολάβηση κατά τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του παρόντος, ε) τα πλήρη στοιχεία τυχόν άλλων προσώπων που μετείχαν με οποιονδήποτε τρόπο στη διαδικασία της διαμεσολάβησης και στ) τη συμφωνία στην οποία κατέληξαν τα μέρη κατά τη διαμεσολάβηση ή τη διαπίστωση περί μη επίτευξης συμφωνίας.

2. Μετά το πέρας της διαδικασίας διαμεσολάβησης, το πρακτικό υπογράφεται από τον διαμεσολαβητή, τα μέρη και τους νομικούς παραστάτες τους. Σε περίπτωση μη επίτευξης συμφωνίας, το πρακτικό μπορεί να υπογράφεται μόνο από τον διαμεσολαβητή. Κάθε μέρος δύναται να καταθέσει το πρακτικό επίτευξης συμφωνίας οποτεδήποτε στη γραμματεία του καθ' ύλην και κατά τόπο αρμόδιου δικαστηρίου, στο οποίο εκκρεμεί ή πρόκειται να εισαχθεί η εκδίκαση της υπόθεσης. Μετά την κατάθεση του πρακτικού στο Δικαστήριο η άσκηση αγωγής για την ίδια διαφορά είναι απαράδεκτη στο μέτρο που το αντικείμενό της καλύπτεται από τη συμφωνία των μερών, τυχόν δε εκκρεμής δίκη καταργείται. **Κατά την κατάθεση προσκομίζεται παράβολο ποσού πενήντα (50,00) ευρώ**, το ύψος του οποίου μπορεί να αναπροσαρμόζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης. Η δαπάνη για το παράβολο βαρύνει τον καταθέτη, εκτός αν τα μέρη συμφωνήσουν διαφορετικά.

3. Το πρακτικό της διαμεσολάβησης του παρόντος άρθρου αποτελεί, από την κατάθεσή του στη γραμματεία του κατά την παράγραφο 2 αρμόδιου δικαστηρίου, εκτελεστό τίτλο σύμφωνα με την περίπτωση ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 904 Κ.Πολ.Δ., εφόσον η συμφωνία μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο αναγκαστικής εκτέλεσης. **Το απόγραφο**

εκδίδεται ατελώς από τον δικαστή ή τον πρόεδρο του κατά την παράγραφο 2 αρμόδιου Δικαστηρίου.

4. Αν η συμφωνία που περιέχεται στο πρακτικό διαμεσολάβησης περιλαμβάνει και διατάξεις που αφορούν δικαιοπραξίες, οι οποίες υπόκεινται εκ του νόμου σε συμβολαιογραφικό τύπο, οι δικαιοπραξίες αυτές πρέπει να περιβληθούν τον συμβολαιογραφικό τύπο. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι ρυθμίσεις που διέπουν τη σύνταξη τέτοιων συμβολαιογραφικών εγγράφων και τη μεταγραφή τους.

5. Το πρακτικό της διαμεσολάβησης του παρόντος άρθρου από την κατάθεσή του στη γραμματεία του κατά την παράγραφο 2 αρμόδιου Δικαστηρίου, μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως τίτλος προς εγγραφή ή εξάλειψη υποθήκης, σύμφωνα με το εδάφιο γ` της παραγράφου 1 του άρθρου 293 Κ.Πολ.Δ..».

Επειδή, οι διατάξεις του β' εδαφίου της παρ.3 του άρθρου 8 του ν.4640/2019 αναφέρονται στη μη καταβολή παραβόλου ή τέλους για την έκδοση του απογράφου (επίσημου αντιγράφου εκτελεστού τίτλου) και όχι στην απαλλαγή της υποκείμενης σχέσης από το τέλος χαρτοσήμου, που συνιστά μια γνήσια φορολογική υποχρέωση. Η υιοθέτηση μιας τέτοιας ερμηνείας, πέρα από το ότι θα ήταν απαγορευμένη, σύμφωνα με την αρχή της στενής ερμηνείας της φορολογικής νομοθεσίας, θα οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι κάθε διαφορά που προκύπτει από οποιαδήποτε σύμβαση, ακόμα και δάνειο, θα έπρεπε να απαλλάσσεται από το τέλος χαρτοσήμου, εάν η διαφορά υπαγόταν κάποια στιγμή σε διαμεσολάβηση.

Επειδή, περισσότερο σύμφωνη με το γράμμα και το πνεύμα του νόμου φαίνεται να είναι η ερμηνεία ότι ο νομοθέτης αποσκοπούσε στο να μην επιβαρύνει περαιτέρω την έκδοση του απογράφου με πάγια τέλη ή παράβολα, καθώς προβλέπει ήδη στην παρ.2 του άρθρου 8 του ν.4640/2019 παράβολο ποσού 50,00 €, με δυνατότητα αναπροσαρμογής του ύψους του με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, κατά την κατάθεση του πρακτικού διαμεσολάβησης στο αρμόδιο δικαστήριο. Ωστόσο, δεν συνάγεται ότι η παρ.3 του άρθρου 8 του ίδιου ως άνω νόμου χορηγεί ειδικό κίνητρο φοροαπαλλαγής στα μέρη της διαφοράς, ούτε ότι το κίνητρο αυτό αφορά το τέλος χαρτοσήμου.

Επειδή, στο από 26-11-2024 ιδιωτικό συμφωνητικό υπαγωγής στη διαμεσολάβηση που προσκομίζει ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...

8. Πρακτικό Διαμεσολάβησης και Εκτελεστότητα συμφωνίας

Μετά το πέρας της διαδικασίας διαμεσολάβησης, συντάσσεται πρακτικό το οποίο εμπεριέχει τη συμφωνία των μερών και το οποίο υπογράφεται από τους συμβαλλόμενους στο παρόν, τους παραστάτες δικηγόρους τους και τη διαμεσολαβήτρια. Κάθε μέρος παίρνει ένα ισόκυρο αντίγραφο το οποίο μπορεί να καταθέσει οποτεδήποτε στη γραμματεία του Δικαστηρίου που είναι αρμόδιο καθ' ύλη και κατά τόπο για την εκδίκαση της υπόθεσης για την οποία έλαβε χώρα η διαμεσολάβηση, συνοδευόμενο με ένα παράβολο ύψους πενήντα (50) ευρώ. Εφόσον υπάρχει αξίωση που μπορεί να εκτελεστεί αναγκαστικά, το πρακτικό αυτό αποτελεί εκτελεστό τίτλο και μπορεί κατά τις διατάξεις των άρθρων 915-918 ΚΠολΔ να εκδοθεί απόγραφο από τον Δικαστή του Δικαστηρίου στη

γραμματεία του οποίου κατατέθηκε το πρακτικό διαμεσολάβησης, χωρίς να επιβάλλονται άλλα έξοδα υπέρ του Δημοσίου στον επισπεύδοντα διάδικο.

...».

Επειδή, νομίμως καταβλήθηκε το εν λόγω τέλος χαρτοσήμου που αφορά χαρτοσήμανση σύμβασης αποκτημάτων γάμου, σύμφωνα με το άρθρο 13§1 περ. α' του ΚΝΤΧ και επομένως δεν δύναται να επιστραφεί, βάσει του άρθρου 9§4 περ. α' και β' του ΚΝΤΧ, καθότι έγινε χρήση του και δεν έχει καταβληθεί αχρεωστήτως.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 31 του ν.5177/2025 (Α' 21) ορίζεται ότι:
«2. Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται σε πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024. Συναλλαγές που έχουν καταρτιστεί μέχρι την 30ή Νοεμβρίου 2024 επιβαρύνονται με τέλος χαρτοσήμου και η βεβαίωση μπορεί να γίνει και μετά την 1η Δεκεμβρίου 2024, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.».

Επειδή επιπλέον, στην από 11-04-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...

Εν προκείμενω ο προσφεύγων υπέβαλε το ηλεκτρονικό αίτημα υπ' αριθ./20241224/45105, με το οποίο υποβάλλει δήλωση απόδοσης τέλους χαρτοσήμου (Έντυπο Α-200) και επιφύλαξη επί της δήλωσης αυτής, επισυνάπτοντας το πρακτικό διαμεσολάβησης υπ' αριθ./2024, μία εκτύπωση από την εφαρμογή e-Παραβόλο και αποδεικτικό τραπέζης για την πληρωμή του εν λόγω χαρτοσήμου, ύψους 54.000,00€. Στην επιφύλαξή του ο προσφεύγων επικαλείται ότι το χαρτόσημο κατεβλήθη αχρεωστήτως, καθώς θεωρεί ότι το πρακτικό διαμεσολάβησης απαλλάσσεται από το χαρτόσημο, σύμφωνα με το άρθρο 8§3 εδ. β' του ν.4640/2019.

Επειδή, όσον αφορά την έκδοση και καταβολή του e-Παραβόλου, η διαδικασία που έχει ακολουθήσει ο φορολογούμενος είναι λανθασμένη, καθότι ο κωδικός παραβόλου 0202 υφίσταται ώστε να καλύπτει περιπτώσεις που υπάγονται στην πλατφόρμα του e-Παραβόλου, αλλά εκ παραδρομής δεν έχουν λάβει κωδικό ή δεν έχουν λάβει κωδικό ακόμα, λόγω του ότι θεσπίστηκε προσφάτως η υποχρέωση καταβολής τους. Ως προς το παρόν χαρτόσημο η διαδικασία εκκινεί με την υποβολή ηλεκτρονικού αιτήματος στην πλατφόρμα «Τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ, επιλέγοντας την Διαδικασία «Χαρτοσήμανση λοιπών συμβάσεων (αποκτήματα γάμου, υπό αίρεση, υποσχ. χρέους κλπ), για πράξεις έως και την 30/11/2024» και επισυνάπτοντας συμπληρωμένο έντυπο Α-200 και, εάν υπάρχει, ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των μερών ως προς τα αποκτήματα γάμου.

Επειδή, όσον αφορά την υποβολή του ηλεκτρονικού αιτήματος/20241224/45105, ο προσφεύγων υπέβαλε συμπληρωμένο έντυπο Α-200 και δήλωση επιφύλαξης, με την οποία ζητάει την επιστροφή παραβόλου που επικαλείται ότι έχει ήδη καταβάλει. Ωστόσο, η υποβολή δήλωσης απόδοσης τέλους χαρτοσήμου έχει την έννοια ότι ο φορολογούμενος αιτείται βεβαίωση χαρτοσήμου, όχι διαγραφή ή επιστροφή αυτού.

Επειδή, ως προς το έντυπο του e-Παραβόλου και την απόδειξη πληρωμής αυτού, η Υπηρεσία μας δεν δύναται να ελέγξει εάν αυτό το χαρτόσημο έχει πράγματι καταβληθεί

και εάν έχει δεσμευτεί, καθώς υπάρχει δυνατότητα ανάκλησης συναλλαγής από την πληρωμή έως την δέσμευσή του.

Επειδή, ως προς την ουσία του αντικειμένου που υπάγεται σε χαρτόσημο, η υποχρέωση χαρτοσήμανσης αφορά την υποκείμενη συμβατική σχέση και όχι το ίδιο το πρακτικό διαμεσολάβησης. Κατά συνέπεια, ο προσφεύγων θα έπρεπε να είχε υποβάλλει έντυπο Α-200 εντός του επόμενου μήνα από την πρώτη καταβολή, στις 19-1-2023, με φορολογητέα αξία 1.500.000,00€, αν θεωρηθεί ότι είχε συμφωνηθεί το συνολικό ποσό εξ αρχής, ή από την υπογραφή της σύμβασης, εφόσον υπάρχει γραπτώς.

...».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει δεκτές τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν κρίνονται βάσιμοι και επομένως, δεν γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **04-04-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουτου **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**, με **ΑΦΜ**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.