



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα: 12-12-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4245

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569803

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την παρ. 3 του άρθρου 184 του ν. 4261/5-5-2014 (ΦΕΚ 107 Α)

4. Την ΠΟΛ 1142/15-5-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

5. Την από 17/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:, με έδρα Αθήνα κατά της:

Σιωπηρής τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, λόγω παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης εντός ενενήντα (90) ημερών, επί της

αριθ.πρωτ./18-6-2014 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή τελών χαρτοσήμου 24.000,00 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, επί των με αρ./25-4-2013 και του με αρ./25-4-2013 διπλοτύπων είσπραξης αντιστοιχούν σε τέλη χαρτοσήμου 2,4%.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 04-12-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε αίτηση στο Υπουργείου Παιδείας για αδειοδότηση ως Κέντρο Μεταλυκειακής Εκπαίδευσης με την υποβολή της αίτησης είχαν εκδοθεί οι με αρ./2009 και αρ./2009 εγγυητικές επιστολές, ποσού 500.000,00 ευρώ εκάστη, υπέρ του Υπουργείου Παιδείας & Θρησκευμάτων με χρέωση του λογαριασμού που τηρούσε στην Τράπεζα PROTONBANK και ήδη EUROBANK.

Με την με αρ./31-08-2012 πράξη του Υπουργού Παιδείας & Θρησκευμάτων αποφασίστηκε η ανάκληση της άδειας και η κατάπτωση των άνω εγγυητικών επιστολών. Μετά τα παραπάνω στις 13/04/2013 η Τράπεζα PROTONBANK, προέβη στην πληρωμή προς το Υπουργείο Παιδείας & Θρησκευμάτων του συνολικού ποσού του 1.000.000,00 ευρώ των δύο ως άνω εγγυητικών επιστολών.

Συγχρόνως και εξαιτίας της κατάπτωσης των εγγυητικών επιστολών αποδόθηκαν από την προσφεύγουσα μέσω της τράπεζας προς στο Ελληνικό Δημόσιο για τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 2,4%: (α) ποσό 12.000,00 ευρώ (500.000,00 χ2,40%) δυνάμει του με αρ./25-4-2013 διπλοτύπου είσπραξης και (β) ποσό 12.000 ευρώ (500.000,00 χ2,40%) δυνάμει του με αρ./25-4-2013 διπλοτύπου είσπραξης δηλαδή, συνολικά η προσφεύγουσα απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο το ποσό των 24.000 ευρώ ως τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί χαρτοσήμου επί καταπτώσεως εγγυητικών επιστολών του Δημοσίου.

Η προσφεύγουσα προσέφυγε στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών και στις 12 Ιουλίου 2013, με την με αρ./2013 απόφαση του ακυρώθηκε η άνω με αρ./31-08-2012 πράξη του Υπουργού Παιδείας & Θρησκευμάτων για την κατάπτωση των εγγυητικών επιστολών.

Σε συμμόρφωση προς την απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, ο Υπουργός Παιδείας & Θρησκευμάτων προέβη με την με αρ./2013 πράξη του στην ανάκληση της με αρ./31-08-2012 πράξης του κατά το μέρος που αφορούσε στην κατάπτωση των δύο

εγγυητικών επιστολών, και η ανακλητική αυτή - πράξη - δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ (Τεύχος Β'), στο Φύλλο/29-10-2013.

Επίσης, το Υπουργείο Παιδείας & Θρησκευμάτων δυνάμει των με αρ./24-01-2014 και/29-01-2014 πράξεων του, συμμορφούμενο στην άνω δικαστική απόφαση, επέστρεψε την 6^η Μαρτίου 2014 στην προσφεύγουσα το ποσό του 1.000.000,00 ευρώ που είχε προηγουμένως αχρεωστήτως εισπράξει μέσω των άνω δύο εγγυητικών επιστολών, πλην, όμως, δεν επέστρεψε και το οικείο τέλος χαρτοσήμου και ΟΓΑ, εκ ποσού 24.000,00 ευρώ.

Την 23^η Απριλίου 2014 η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την με αρ. πρωτ./18.06.2014 αίτηση επιστροφής Χαρτοσήμου ποσού 24.000,00 € ως αχρεωστήτως καταβληθέντος κατ' άρθρο 9 παρ. 4 περ. του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμων. Επί της ως άνω αιτήσεως ουδεμία απάντηση έλαβε από την ως άνω Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα να τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψη της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 Άρθρο 63 §1<<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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και 2 του άρθρου 20 του ν.4174/2013 Όταν ο φορολογούμενος αμφισβallest 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 Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ότι αφορά το 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 Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.

Επειδή, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών στις 12 Ιουλίου 2013, με την υπ' αρ./2013 απόφαση του ακύρωσε την με αρ./31-08-2012 πράξη του Υπουργού Παιδείας & Θρησκευμάτων για την κατάπτωση των εγγυητικών επιστολών.

Επειδή, ο Υπουργός Παιδείας & Θρησκευμάτων προέβη με την υπ' αρ./2013 πράξη του στην ανάκληση της με αρ./31-08-2012 πράξης του κατά το μέρος που αφορούσε στην κατάπτωση των δύο εγγυητικών επιστολών, και η ανακλητική αυτή - πράξη - δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ (Τεύχος Β'), στο Φύλλο/29-10-2013 και στη συνέχεια δυνάμει των με αρ./24-01-2014 και/29-01-2014 πράξεων του, επέστρεψε την 6^η Μαρτίου 2014 στην προσφεύγουσα το ποσό του 1.000.000,00 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου "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 χρήσης 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".

"γ) Εις ας περιπτώσεις επιστρέφονται υπό του Δημοσίου, ως αχρεωστήτως καταβληθέντες φόροι, δασμοί, τέλη ή δικαιώματα, ως και πάσης άλλης φύσεως έσοδα, συνεπιστρέφονται κατά την αυτήν διαδικασία επιστροφής και τα συγκαταβληθέντα και επί των επιστρεφόμενων ποσών αναλογούντα οικεία τέλη χαρτοσήμου, ως αχρεωστήτως και ταύτα καταβληθέντα. Επί εξοφλήσεως των ως άνω επιστρεπτέων φόρων κ.λπ. διά συμψηφισμού προς ετέραν οφειλήν του δικαιούχου της επιστροφής, εξοφλούνται και τα επιστρεπτέα τέλη χαρτοσήμου διά συμψηφισμού προς τυχόν οφειλόμενα τοιαύτα διά την συμψηφιστικώς εξοφλουμένην οφειλήν. Εάν διά την συμψηφιστικώς εξοφλουμένην οφειλήν δεν οφείλονται τέλη χαρτοσήμου, τα επί του επιστρεπτέου ποσού αναλογούντα τοιαύτα συμψηφίζονται εις ίσον ποσόν της (κυρίας) οφειλής, άλλως επιστρέφονται".

Επειδή, με την υπ' αρ./2013 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ακυρώθηκε η με αρ./31-08-2012 πράξη του Υπουργού Παιδείας & Θρησκευμάτων και δυνάμει των με αρ./24-01-2014 και/29-01-2014 πράξεων του, επέστρεψε την 6^η Μαρτίου 2014 στην προσφεύγουσα το ποσό του 1.000.000,00 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέν θα πρέπει να επιστραφούν και τα συγκαταβληθέντα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ ποσού 24.000, 00 ευρώ καθότι εξέλειπαν οι λόγοι της κατάπτωσης των εγγυητικών επιστολών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε να γίνει δεκτή η με αριθμ. Πρωτ./17-10-2014 ενδικοφανής προσφυγή του Α.Φ.Μ.και να επιστραφεί το καταβληθέν τέλους χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί χαρτοσήμου συνολικού ποσού 24.000,00 ευρώ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Χρήση 2013 :Τέλος Χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί χαρτοσήμου: 0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

