

## Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net

<b>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ</b>	<b>Αθήνα, 20 Δεκεμβρίου 2017</b>
<b>Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων</b>	<b>Αρ.Πρωτ.: ΔΕΛ Γ 1189816 ΕΞ 2017</b>
<b>ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</b>	
<b>1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ</b>	
<b>ΤΜΗΜΑ Γ΄</b>	
<b>2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</b>	
<b>ΤΜΗΜΑ Β΄</b>	

**ΘΕΜΑ:**

**Διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή των προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), στις περιπτώσεις τελών χαρτοσήμου.**

Κατόπιν υποβολής σχετικών ερωτημάτων επί του θέματος, διευκρινίζονται τα κάτωθι:

1. Πάγια θέση της Διοίκησης, όπως έχει διατυπωθεί με την [ΠΟΛ. 1317/2.12.1997](#), Οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α/11.9.1997) «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (Άρθρο 1 περ. Δ. Ειδικές Φορολογίες), είναι ότι σε καμία περίπτωση τα τέλη χαρτοσήμου δεν θεωρούνται φόροι παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι, ανεξάρτητα από τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής αυτών.
2. Περαιτέρω, με την αριθ. 147/2016 Γνωμοδότηση του Β΄ Τμήματος του Νομικού Συμβούλιου του Κράτους η οποία έχει γίνει αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κρίθηκε (σκέψη 14), ότι «Υπό τα δεδομένα αυτά, το τέλος χαρτοσήμου επί των μισθωμάτων, είτε ήθελε θεωρηθεί ότι έχει κατ' ουσίαν τον χαρακτήρα φόρου, δεδομένου ότι στο άρθρο 1 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου γίνεται λόγος για επιβολή φόρου υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου, είτε τέλος κατά τον διδόμενο στο νόμο χαρακτηρισμό του, δεν αποτελεί παρακρατούμενο ή επιρριπτόμενο φόρο ή τέλος και, ως εκ τούτου, δεν εμπίπτει στη διάταξη του [άρθρου 46§5 του Ν. 4174/2013](#) .».
3. Κατόπιν των προεκτεθέντων, στην έννοια της διαπίστωσης της μη απόδοσης, ή ανακριβούς απόδοσης, κ.λ.π., για την επιβολή των προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην [παραγράφο 5 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ.](#), δεν περιλαμβάνονται τα τέλη χαρτοσήμου.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

*Το περιεχόμενο αυτό προστατεύεται από τον νόμο περι πνευματικής ιδιοκτησίας.*

*Εκτύπωση από την Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net.*

*Συνδρομητής:*