



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων**ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ****1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ****ΤΜΗΜΑ Γ΄**

Τηλέφωνο : 210 3375888

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ****ΤΜΗΜΑ Β΄**

Τηλέφωνο : 210 3602480

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 8

Ταχ. Κώδ. : 101 84 Αθήνα

Fax : 210 3375354

Αθήνα, 20 Δεκεμβρίου 2017

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Γ 1189816 ΕΞ
2017**ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής**

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 Συμβουλίου 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 παράγραφο 5 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ., δεν περιλαμβάνονται τα τέλη χαρτοσήμου.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ
ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Ν Ο Μ Η Σ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)
3. Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)
4. Όλες οι Φορολογικές Περιφέρειες
5. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών
(με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες του Πίνακα Η' (εκτός των αριθ. 4, 10, 11)
2. Νομικό Συμβούλιο του Κράτους
Ακαδημίας 68 & Χαριλάου Τρικούπη, Τ.Κ. 10678, Αθήνα
3. Ειδικό Νομικό Γραφείο Δημοσίων Εσόδων στην ΑΑΔΕ
Ακαδημίας 68 & Χαριλάου Τρικούπη, Τ.Κ. 10678, Αθήνα
4. Π.Ο.Ε. – Δ.Ο.Υ.
5. Περιοδικό «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφεία Προϊσταμένων Γεν. Διευθύνσεων Φορολογικής Διοίκησης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης & Ανθρώπινου Δυναμικού.
3. Διευθύνσεις Γεν. Δ/σεων Φορολογικής Διοίκησης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης & Ανθρώπινου Δυναμικού.
4. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
5. Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
6. Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
7. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε)
8. Διεύθυνση Ελέγχων, Τμήματα Α, Β, Γ, Δ,
9. Αυτοτελές Γραφείο Επικοινωνίας και Δημοσίων Σχέσεων