

Σ.Α.Τ.Ε.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα 28 Αυγούστου 2002

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Αριθ.Πρωτ.1070121/1126/Τ.&Ε.Φ.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝ & ΕΙΔ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ

ΠΟΛ 1215

ΤΜΗΜΑ Α

Ταχ. Δ/ση: Σίνα.2 - 4

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

Ταχ. Κώδικας: 10672 - ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες: Δ. Γκαραβέλα

Τηλέφωνο: 0103642922

FAX: 0103642251

ΘΕΜΑ: «Μη οφειλή τελών χαρτοσήμου για τα προεμβάσματα».

Σ.Α.Τ.Ε.

1. Με τις διατάξεις της παραγρ. 23 του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, που προστέθηκε με το άρθρο 57 του ν. 542/77, επεβλήθη τέλος χαρτοσήμου 1% στο αντίτιμο των διενεργουμένων από τις μεσολαβούσες Τράπεζες προεμβασμάτων σε προμηθευτές οίκους του Εξωτερικού για εισαγωγή αγαθών, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού αυτών.

2. Με τις διατάξεις του άρθρου 57, παραγρ. 1 περ. β του ν. 1642/86 (ήδη 63 παραγρ.1 περιπτ. β του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που κυρώθηκε με το Ν. 2859/2000), καταργήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις του άρθρου 2 του νόμου αυτού και στα παρεπόμενά τους σύμφωνα.

Εξάλλου μεταξύ των πράξεων που περιγράφονται στο άρθρο αυτό περιλαμβάνεται και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

3. Με την εγκύκλιο 44/87 έγινε δεκτό, ότι οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου θα εφαρμόζονται στα προεμβάσματα και μετά την ισχύ, από 1-1-87, του Φ.Π.Α. (ν.

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

1642/86) για το λόγο ότι το προέμβασμα δεν αποτελεί αντικείμενο του φόρου αυτού (ΦΠΑ).

4. Το ΣΤΕ (Β' τμήμα) όμως με την 1955/2001 απόφασή του, απεφάνθη ότι «τα προεμβάσματα που αποστέλλονται προς οίκους του εξωτερικού για ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου μετά την εφαρμογή του ΦΠΑ, επειδή αποτελούν παρεπόμενη σύμβαση σε σχέση με την κύρια σύμβαση της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών η οποία, σύμφωνα με τη διάταξη της περιπτ. β' της παραγρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 1642/86, απαλλάσσεται από τέλος χαρτοσήμου, ως υπαγομένη στο καθεστώς ΦΠΑ».

Και ναι μεν με την ανωτέρω απόφαση του ΣΤΕ χαρακτηρίστηκαν ως παρεπόμενη σύμβαση (παρεπόμενο σύμφωνο) τα προεμβάσματα που αποστέλλονται για ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, ο ίδιος, όμως, χαρακτηρισμός πρέπει να γίνει δεκτό ότι ισχύει και για τα προεμβάσματα που αποστέλλονται για εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες η οποία επίσης είναι αντικείμενο του ΦΠΑ.

5. Ύστερα από τα ανωτέρω, στο εξής, δεν θα καταβάλλεται τέλος χαρτοσήμου για τα αποστελλόμενα προεμβάσματα τόσο στην περίπτωση που αυτά αποστέλλονται για ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών όσο και στην περίπτωση που αποστέλλονται για εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες.

6. Κάθε διαταγή αντιθέτου περιεχομένου, παύει να ισχύει, για το εφεξής χρονικό διάστημα.

Σ.Α.Τ.Ε.

Ο ΓΕΝ. Δ/ΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΟΝ. ΚΟΥΝΑΔΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

