



Σ.Α.Τ.Ε.

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝ & ΕΙΔ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α

Αθήνα 27 Σεπτεμβρίου 2004

Αρ.Πρωτ.1076861/702/Τ.&Ε.Φ.
ΠΟΛ 1099

Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4
Ταχ. Κώδικας 106 72, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες Ι. Τσαμπουράκης
Τηλέφωνο 2103642922
FAX 2103642251

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

ΘΕΜΑ: «Τέλος χαρτοσήμου τόκων υπερημερίας που απορρέουν από σχέσεις που υπάγονται στο Φ.Π.Α.».

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν.3091/2002 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (Φ.Ε.Κ. Α' 330/24-12-2002), από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της διάταξης αυτής (24-12-2002) οι τόκοι υπερημερίας λόγω της μη έγκαιρης εξόφλησης του τιμήματος πώλησης ή αμοιβής παροχής υπηρεσίας που συμφωνήθηκε στους συγκεκριμένους χρόνους και προθεσμίες, δεν συμπεριλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία για την επιβολή του Φ.Π.Α. Επομένως από την ημερομηνία αυτή, στα σχετικά τιμολόγια που εκδίδονται, δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α., (Σχετική η εγκύκλιος 1003624/191/Α0014/ΠΟΛ 1006/14-1-2003 της 14ης Διεύθυνσης Φ.Π.Α.).

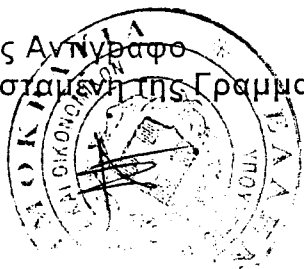
Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1β του άρθρου 57 του ν.1642/1986 (νυν άρθρου 63 του κώδικα Φ.Π.Α. που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν.2859/2000) έχουν καταργηθεί τα τέλη χαρτοσήμου για τις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του νόμου αυτού.

Μετά την ανωτέρω ρύθμιση της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν.3091/2002, οι τόκοι υπερημερίας που απορρέουν από σχέσεις που υπάγονται στο Φ.Π.Α., δεν είναι αντικείμενο του φόρου αυτού. Επομένως αποτελούν αντικείμενο της φορολογίας χαρτοσήμου και για την εξόφληση αυτών επιβάλλεται το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 του κώδικα χαρτοσήμου (3% πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου), αφού δεν καλύπτονται πλέον από την απαλλακτική διάταξη της παρ. 1β του άρθρου 63 του κώδικα Φ.Π.Α. Ειδικότερα, κατά πάγια νομολογία, η απαλλαγή από τα τέλη

Σ.Α.Τ.Ε.

χαρτοσήμου μιας σύμβασης, σχέσης κ.τ.λ. δεν συνεπάγεται απαλλαγή και των τόκων που απορρέουν από αυτή, εφόσον στην απαλλακτική διάταξη δεν γίνεται ρητή μνεία για απαλλαγή και των τόκων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο Υφυπουργός Οικονομίας και Οικονομικών
ΑΔΑΜ ΡΕΓΚΟΥΖΑΣ

Σ.Α.Τ.Ε.