

Ελλάδα | Φορολογικά Νέα | 3 Νοεμβρίου 2023



Κατηγοριοποίηση πράξεων υπαγόμενων στο τέλος χαρτοσήμου

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) εξέδωσε πρόσφατα (20/10/2023) την Ε2062/20.10.2023 εγκύκλιο με την οποία παρέθεσε με αλφαβητική σειρά τις συνηθέστερες πράξεις που υπάγονται σε χαρτόσημο, το ποσοστό του αναλογούντος φόρου ανά είδος πράξης και σχέσης και τις σχετικές διατάξεις του ΚΝΤΧ που τις διέπουν.

Η εγκύκλιος δεν θέτει νέους κανόνες, αποτελεί όμως ένα χρήσιμο συνοπτικό οδηγό στον οποίο μπορεί να ανατρέξει ο φορολογούμενος για να κατατοπιστεί αρχικά για το θέμα των τελών χαρτοσήμου. Επειδή ακριβώς πρόκειται για συνοπτική παρουσίαση – κωδικοποίηση, δεν μπορεί να

αποτυπώσει την πολυπλοκότητα όλων των συναλλαγών και θα πρέπει να χρησιμοποιείται αναλόγως.

Ειδικότερα, στην παρ. Α η εγκύκλιος προσδιορίζει πού επιβάλλεται το τέλος χαρτοσήμου (έγγραφα ή/και εγγραφή στα βιβλία) εφόσον τα έγγραφα αυτά καταρτίζονται στην Ελλάδα ή υφίστανται υποχρεώσεις εκτελεστέες στην Ελλάδα. Διευκρινίζει ότι η επιβολή ΦΠΑ, ΦΣΚ και ΕΦΤΕ αποκλείει την επιβολή του τέλους χαρτοσήμου ενώ σημειώνει ότι τα τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται κατά 20% με την εισφορά ΟΓΑ.

Στην παρ. Β κάνει ειδική μνεία στα παρεπόμενα σύμφωνα (όπως υποθήκη ενέχυρο, εγγύηση, ποινική ρήτρα κ.α.) που καταρτίζονται για ασφάλιση κύριας σχέσης. Στην περίπτωση των παρεπόμενων συμφώνων ελέγχεται η κύρια σχέση και αν αυτή υπάγεται σε τέλος χαρτοσήμου και δεν έχει υπαχθεί ως όφειλε, τότε υπάγονται σε τέλος χαρτοσήμου τα παρεπόμενα σύμφωνα (υπό προϋποθέσεις).

Η παρ. Γ αναφέρει το ποιος είναι υπόχρεος για την απόδοση των τελών χαρτοσήμου έναντι του Δημοσίου (ορίζεται υπόχρεος ο κάθε συμβαλλόμενος) και κάνει τη διάκριση ανάμεσα στο ποιος είναι υπόχρεος για την απόδοση και ποιος φέρει το βάρος για την πληρωμή του τέλους (οι δύο έννοιες δεν ταυτίζονται). Το βάρος ορίζεται με συμφωνία των συμβαλλόμενων, διαφορετικά ισχύουν οι κανόνες του Αστικού Κώδικα (ΑΚ). Κατ' εξαίρεση ορίζει ο ίδιος ο ΚΝΤΧ ποιος φέρει το βάρος σε ορισμένες συναλλαγές. Επίσης η παρ. Γ αναφέρεται και στον τρόπο υποβολής δήλωσης (έντυπο Α200 που υποβάλλεται ψηφιακά και ψηφιακή εφαρμογή e-Παράβολο).

Ο πίνακας Δ περιέχει περιπτωσιολογία των κυριότερων εγγράφων που υπάγονται σε τέλος χαρτοσήμου, κάνοντας αναφορά στη βασική διάκριση αστικές/εμπορικές σχέσης. Σημειώνεται ότι ο χαρακτηρισμός μίας σχέσης ως εμπορικής συνεπάγεται την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 2,4% ενώ ως αστικής την επιβολή τέλους 3,6% (εφόσον η συγκεκριμένη σχέση υπάγεται σε τέλος χαρτοσήμου και σε ποσοστό 2% ή 3% συν εισφορά ΟΓΑ).



Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με:

[Κωνσταντίνος Ρουμπής](#), Partner

[Ελευθερία Ιγνατίδου](#), Senior Manager

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη “Unsubscribe” στο πεδίο του θέματος.

Combating COVID-19 with resilience

Access Global and Local Deloitte insights to help your organization manage and mitigate the risk



Greece | Tax News | November 3, 2023



Tax authorities list transactions subject to stamp duty

Greece's Independent Authority for Public Revenue issued on 20 October 2023 Circular E2062/20.10.2023, which lists alphabetically the most common transactions subject to stamp duty, the stamp duty rate per transaction, and the Stamp Duty Code (SDC) provisions applicable.

Although the circular does not provide new clarifications, it serves as a useful, concise guide that taxpayers may review to obtain initial information. Due to its concise presentation, the circular does not analyze in detail the complexities of the transactions listed and should therefore be used only as a guide.

Paragraph A of the circular states that stamp duty is imposed on documents (or the recordings in accounting books), provided they are drafted in Greece or include obligations that are executable in Greece. The circular also clarifies that the imposition of VAT, capital accumulation tax (CAT), or (the former) tax on banking transactions rules out the imposition of stamp duty.

Paragraph B refers to the supplementary documents (such as mortgage deed, pledge, guarantee, penalty clause, etc.) that are drafted to secure the main transaction. For these supplementary documents to be subject to stamp duty, the main transaction must be reviewed. If the main transaction is subject to stamp duty but this stamp duty has not been duly paid, the supplementary documents are subject to stamp duty (under conditions).

Paragraph C clarifies that each contracting party is jointly liable for the payment of stamp duty to the tax authorities. The paragraph also distinguishes who is responsible for the payment of stamp duty to the state

and who, among the contracting parties, should be liable to pay this stamp duty (these two notions do not always coincide in the SDC). The contracting parties may decide who is liable to pay the stamp duty; if they do not, the rules of the Civil Code will apply. The SDC determines this issue only exceptionally. Paragraph C also describes how a stamp duty return should be filed (form A200 filed electronically, etc.).

Paragraph D notes a number of transactions most commonly used that are subject to stamp duty. It also notes that characterizing a transaction as civil or commercial affects the stamp duty rate applicable in certain cases (generally, the stamp duty rate is 3.6% for civil transactions and 2.4% for commercial transactions).



For more information, please contact:

[Konstantinos Roumpis](#), Partner

[Eleftheria Ignatidou](#), Senior Manager

If you no longer wish to receive emails on this topic, please send an email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.

Combating COVID-19 with resilience

Access Global and Local Deloitte insights to help your organization manage and mitigate the risk



