

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝ & ΕΙΔ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄**

**Αθήνα, 3 Ιουλίου 2009
Αρ. Πρωτ. 1066343/ 536 / Τ.&Ε.Φ.**

ΠΟΛ: 1088

Ταχ. Δ/ση: Σίνα 2 – 4
Ταχ. Κώδικας: 106 72, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Ι. Τσαμπουράκης
Τηλέφωνο: 210 3642922
FAX: 210 3642251

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

**ΘΕΜΑ: « Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 23 και 24 του ν. 3763/2009
(ΦΕΚ Α΄ 80/ 27-5-2009)».**

Κοινοποιούμε κατωτέρω τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 του νόμου 3763/2009 «Ενσωμάτωση Οδηγιών 2006/98/ΕΚ, 2008/8/ΕΚ και 2007/74/ΕΚ, διατάξεων των Οδηγιών 2006/112/ΕΚ και 2006/69/ΕΚ, διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, κεφαλαίου, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών και λοιπές διατάξεις» ο οποίος δημοσιεύθηκε στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως τεύχος Α΄, αριθμός φύλλου 80 , στις 27 Μαΐου 2009 και παρέχουμε οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

Με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 έγιναν ρυθμίσεις που αφορούν θέματα ειδικών φορολογιών.

Ειδικότερα:

Άρθρο 23

Μείωση τέλους χαρτοσήμου επί των εγγραφών στα βιβλία των κοινοπραγιών.

1.Με τις ρυθμίσεις της παρ. 1 του άρθρου 23 ορίζεται ότι, το τέλος χαρτοσήμου 1% που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, όπως ισχύει, μειώνεται κατά το ήμισυ, δηλαδή

γίνεται 0,5% (πλέον εισφοράς 20% υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου) για τις εγγραφές στα βιβλία των κοινοπραξιών των οποίων η σύσταση προβλέπεται ειδικά με διατάξεις νόμων για την ανάληψη και εκτέλεση δημοσίων έργων. Η ρύθμιση αφορά, αποκλειστικά, τις ανωτέρω κοινοπραξίες και όχι τις κοινοπραξίες γενικότερα.

Όπως ρητά ορίζεται στις διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζεται η μείωση και δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις που από την εγγραφή ή άλλο έγγραφο αποδεικνύεται ότι η κατάθεση ή ανάληψη αφορά σύμβαση πράξη κ.λ.π. που υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, οπότε οφείλεται το προβλεπόμενο για τη σύμβαση ή πράξη κ.λ.π. τέλος χαρτοσήμου.

2. Η μείωση κατά το ήμισυ του τέλους χαρτοσήμου κατά τα προαναφερόμενα, ισχύει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του ίδιου άρθρου, για εγγραφές στα βιβλία των κοινοπραξιών των οποίων η σύσταση προβλέπεται ειδικά με διατάξεις νόμων για την ανάληψη και εκτέλεση δημοσίων έργων, που πραγματοποιούνται από την πρώτη του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευση του νόμου μέχρι τη 31^η Δεκεμβρίου του 2010.

Ο ν. 3763/2009 δημοσιεύθηκε στις 27-5-2009 (Τεύχος Α' 80) επομένως η μείωση εφαρμόζεται από 1 Ιουλίου 2009 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2010.

Άρθρο 24

Ρυθμίσεις στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων.

Με τις ρυθμίσεις των διατάξεων του κοινοποιούμενου άρθρου 24, καταργούνται οι διατάξεις του ν.1676/1986, σχετικά με την «είσπραξη» του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας μιας εταιρείας από άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην Ελλάδα, καθώς και την απαλλαγή από το φόρο αυτό της συμπλοιοκτησίας, των ναυτιλιακών κοινοπραξιών και των κάθε μορφής ναυτιλιακών εταιρειών, για την εναρμόνιση της εθνικής μας νομοθεσίας με τα οριζόμενα στις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Σημειώνεται ότι ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων επιβλήθηκε στη χώρα μας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17- 31 του ν. 1676/1986, από 1-1-1987, για να εναρμονισθεί η εθνική μας νομοθεσία με τα οριζόμενα στην Οδηγία 69/335/ΕΟΚ, όπως είχε τροποποιηθεί και ίσχυε, από τις διατάξεις της οποίας δεν είναι δυνατή παρέκκλιση. Η Οδηγία αυτή κωδικοποιήθηκε και αναδιατυπώθηκε με την Οδηγία 2008/7/ΕΚ, σύμφωνα με τις διατάξεις της οποίας τα κράτη – μέλη τα οποία εφάρμοζαν τη φορολογία αυτή μπορούν να εξακολουθούν να την διατηρούν.

Ειδικότερα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 καταργούνται οι διατάξεις των περ. γ' και δ' της παρ.2 και της περ.δ' της παρ.4 του άρθρου 18 του ν.1676/1986

για τις ενδοκοινοτικές μεταφορές της έδρας (πραγματικής ή καταστατικής) μιας εταιρείας, ένωσης προσώπων ή νομικού προσώπου για τις οποίες κρίθηκε ότι συνιστούν εσφαλμένη μεταφορά των διατάξεων της Οδηγίας 69/335/ΕΟΚ.

Με την κατάργηση των διατάξεων αυτών αίρονται οι αμφισβητήσεις που είχαν δημιουργηθεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και αποσαφηνίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση η μεταφορά της πραγματικής ή καταστατικής έδρας ενός προσώπου υπαγόμενου στο φόρο, από κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δεν θεωρείται φορολογητέα πράξη για την είσπραξη του φόρου.

Η κατάργηση των προαναφερομένων διατάξεων ισχύει, εφόσον δεν αναφέρεται διαφορετικά στις διατάξεις του κοινοποιούμενου άρθρου, από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 27-5-2009.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 24, καταργούνται οι απαλλαγές από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων των συμπλοιοκτησιών, των ναυτιλιακών κοινοπραξιών και των κάθε μορφής ναυτιλιακών εταιρειών που προβλεπόταν από τις διατάξεις της περ.β' της παρ.1 του άρθρου 22 του ν.1676/1986.

Η κατάργηση των προαναφερομένων απαλλακτικών διατάξεων ισχύει, εφόσον δεν αναφέρεται διαφορετικά στις διατάξεις του κοινοποιούμενου άρθρου, από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 27-5-2009.

Επομένως, καταλαμβάνει τη σύσταση, αύξηση κεφαλαίου και λοιπές φορολογητέες πράξεις των συμπλοιοκτησιών, των ναυτιλιακών κοινοπραξιών και των κάθε μορφής ναυτιλιακών εταιρειών, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννάται, δηλαδή το οικείο έγγραφο καταρτίζεται από 27-5-2009 και για τις οποίες εφαρμόζονται τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 17- 31 του ν. 1676/1986, όπως ισχύουν, περί επιβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων.

Υπενθυμίζεται ότι για την εφαρμογή των διατάξεων περί επιβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, οι φορολογητέες πράξεις (παρ. 1 του άρθρου 18 του ν.1676/1986) υπάγονται στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 18, ανεξάρτητα από τον τόπο στο οποίο πραγματοποιούνται, ή τον τόπο, στον οποίο βρίσκονται τα περιουσιακά στοιχεία, που εισφέρονται, εφόσον κατά τον χρόνο που πραγματοποιούνται:

α) τόσο ή έδρα της πραγματικής διεύθυνσης των προσώπων του άρθρου 17 του ν.1676/1986 όσο και η καταστατική έδρα τους βρίσκονται στην Ελλάδα, ή

β) μόνο ή έδρα της πραγματικής διεύθυνσης των ανωτέρω προσώπων βρίσκεται στην Ελλάδα, ή

γ) μόνο η καταστατική έδρα των προσώπων αυτών βρίσκεται στην Ελλάδα, η δε πραγματική έδρα της διεύθυνσής τους βρίσκεται σε τρίτο κράτος, που δεν είναι μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Εξάλλου, όπως ορίζεται περαιτέρω, στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 18 του ν.1676/1986, για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του νόμου, ως έδρα πραγματικής διεύθυνσης των υποκειμένων προσώπων στο φόρο (του άρθρου 17) θεωρείται ο τόπος στον οποίο βρίσκεται το κέντρο λήψης των αποφάσεων των προσώπων αυτών.

Επιπρόσθετα, ο φόρος υπολογίζεται στην «πραγματική» αξία των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1α του άρθρου 19 του ν. 1676/1986.

Η εξακρίβωση της «πραγματικής» αξίας γίνεται, με κάθε πρόσφορο τρόπο, με βάση την αγοραία αξία, δηλαδή την αξία που με ευχέρεια θα μπορούσε ο ενδιαφερόμενος να μεταβιβάσει τα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία.

Άλλωστε ο Προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, ο οποίος είναι αρμόδιος για την παραλαβή και τον έλεγχο της ακρίβειας του περιεχομένου της δήλωσης, εάν δεν την αποδέχεται ως ειλικρινή, μπορεί, μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από τότε που υποβλήθηκε η δήλωση, να προβεί σε προσωρινό προσδιορισμό της αξίας των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων, που πρέπει να φορολογηθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 1676/1986.

Αναλυτικές οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 17-31 του ν. 1676/1986, περί επιβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, έχουν δοθεί με την Εγκύκλιό μας Σ.3657/442/ΠΟΛ. 349/19-12-1986.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΜΑΡΙΑ ΓΥΦΤΑΚΗ

Συνημμένα:1