



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΜΗΜΑ : Α'

Αθήνα 25 Μαΐου 1999  
Αρ.πρωτ.: 1039080/631/Α0012  
ΠΟΛ. 1127

Ταχ. Δ/ση : Κ.Σερβίας 10  
Ταχ.Κωδ. : 10184 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Αγγ. Αρετούλη  
Τηλέφωνο : 3375314-6

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

**ΘΕΜΑ:** Φορολογική αντιμετώπιση των συμβολαιογραφικών δικαιωμάτων για τη σύνταξη κρατικών συμβολαίων.

Με αφορμή την υποβολή ερωτημάτων αναφορικά με το υπόψη θέμα, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

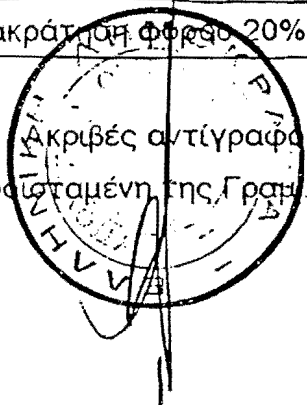
- 1.- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.1 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι, μεταξύ άλλων, οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του συμβολαιογράφου.
- 2.- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.1 του άρθρου 58 του ίδιου νόμου στο εισόδημα, από αμοιβές ελευθέριου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.
- 3.- Επίσης, από το συνδυασμό των άρθρων 98-102 του ν.670/1977 «περί κώδικος συμβολαιογράφων» προκύπτει ότι κατά τη σύνταξη συμβολαίων πράξεων

που ακολουθούν την έκθεση αναγκαστικού, εκούσιου ή δικαστικού πλειστηριασμού (περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης, πράξη παράδοσης πράγματος και εξόφληση πλειστηριάσματος) καθώς και πράξεων που αφορούν την εκκαθάριση επιχειρήσεων του ν.1386/1986, εξαιρουμένων των πράξεων της αναγκαστικής εκτελέσεως μέχρι και της εκθέσεως πλειστηριασμού, στα οποία συμβάλλεται το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, οι Τράπεζες Ελλάδος και Αγροτική, η ΕΤΒΑ, η Επιτροπή Κρατικών Προμηθειών, ο Ο.Σ.Ε., τα Λιμενικά Ταμεία, ο Ο.Λ.Π., ή οργανισμοί άλλων λιμένων, όλα τα Μετοχικά ή Αλληλοβοήθειας ή Πρόνοιας ή Συντάξεων ή Ασφαλίσεως Ταμεία, ο Ο.Δ.Ε.Π., το Τ.Α.Κ.Ε. και κάθε άλλο Ν.Π.Δ.Δ. ή οργανισμός ή επιχείρηση κοινής ωφελείας, οι παντός είδους συνεταιρισμοί, ο Ο.Α.Π., η Δ.Ε.Η., ο Ο.Τ.Ε., τα ΕΛ.ΤΑ., η Εταιρεία Αεριοφωτος, η Εταιρεία Υδάτων, η Εταιρία Υπέγγυων Προσόδων, οι εταιρείες κατά τη σύσταση των οποίων μετείχε το Δημόσιο ή τράπεζες ή Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και οι τράπεζες, εφόσον αυτές χορηγούν δάνεια για λογαριασμό του Ο.Ε.Κ., τα αναλογικά συμβολαιογραφικά δικαιώματα των συμβολαίων εκθέσεων ή πράξεων, αυτών, που εισπράττονται από το συμβολαιογράφο που τα συντάσσει, καταβάλλονται εντός 10 ημερών στο Ταμείο του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου ή όπου δεν εδρεύει Συμβολαιογραφικός Σύλλογος, στον αρμόδιο συμβολαιογράφο.

4.- Από το συνδυασμό όσων αναφέρονται πιο πάνω προκύπτει ότι τα αναλογικά συμβολαιογραφικά δικαιώματα που εισπράττουν οι συμβολαιογράφοι κατά τη σύνταξη των πιο πάνω συμβολαιογραφικών εγγράφων, στα οποία συμβάλλονται αποκλειστικά και μόνο τα πρόσωπα που απαριθμούνται στην προηγούμενη παράγραφο, και αποδίδονται στο Ταμείο του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου ή στον αρμόδιο συμβολαιογράφο, δεν αποτελούν εισόδημά τους από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και κατά συνέπεια δεν τίθεται θέμα παρακράτησης φόρου για τα συμβολαιογραφικά αυτά δικαιώματα.

5.- Επιπλέον διευκρινίζεται ότι τυχόν πάγια αμοιβή ή τα αναλογικά συμβολαιογραφικά δικαιώματα του άρθρου 102 του ν.670/1977 που εισπράττουν οι συμβολαιογράφοι στις πιο πάνω περιπτώσεις για λογαριασμό τους, αποτελούν εισόδημα από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20%.

Ακριβές αντίγραφο  
Η Πρωτοσταμένη της Γραμματείας



Με Ε.Υ.

Ο Γεν. Διευθυντής

Γ. ΜΠΕΚΙΑΡΗΣ