

ΑΠΟΦΑΣΗ 11

«Τεχνικοί όροι και διαδικασίες παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών & Λοιπών Εισπρακτικών Υπηρεσιών»

Κωδικοποιημένη σε ενιαίο κείμενο μετά τις από 25.10.2021, 29.11.2021 και **28.04.2025** αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΕΛ.Κ.Α.Τ.)
(Συνεδρίαση 22.02.2021)

Αφού έλαβε υπόψη:

- α) τις διατάξεις του άρθρου 2.6 του Μέρους 2 της Ενότητας Ι και τις διατάξεις του Μέρους 3 της Ενότητας Χ του Κανονισμού Λειτουργίας Ελληνικού Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων (εφεξής ο «Κανονισμός»),
- β) την Υπουργική Απόφαση υπ' αριθμ. Α.1236/2021 (ΦΕΚ Β' 5062/01.11.2021) με θέμα: «Διαδικασία απόδοσης του φόρου πώλησης της περ. γ' της παρ.2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 (Α' 31) - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του φόρου από το Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων στην αρμόδια για τη φορολογία του Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.).» και την Υπουργική Απόφαση υπ' αριθμ. Α.1237/2021 (ΦΕΚ Β' 5062/01.11.2021) με θέμα «Διαδικασία απόδοσης του φόρου πώλησης της περ. δ' της παρ.2 του άρθρου 9 του ν.2579/1998 (Α' 31) από το Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων (Κ.Α.Τ.) προς αρμόδια για τη φορολογία του Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του φόρου από το Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. – Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης καταβολής φόρου προς το Κ.Α.Τ. – Διαδικασία συλλογής του φόρου από το Κ.Α.Τ.» ως και
- γ) ανάγκη καθορισμού των τεχνικών όρων και διαδικασιών βάσει των οποίων η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παρέχει Φορολογικές Υπηρεσίες & Λοιπές Εισπρακτικές Υπηρεσίες.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΤΑ ΑΚΟΛΟΥΘΑ:

1. Πεδίο εφαρμογής

- 1. Η παρούσα Απόφαση καθορίζει τους τεχνικούς όρους και τις διαδικασίες βάσει των οποίων η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παρέχει Φορολογικές Υπηρεσίες και Λοιπές Εισπρακτικές Υπηρεσίες (εφεξής οι Υπηρεσίες) σύμφωνα με τον Κανονισμό.
- 2. Οι παρεχόμενες Υπηρεσίες αφορούν τον Φόρο Πώλησης επί μετοχών, τον φόρο εξωχρηματιστηριακού δανεισμού, τον φόρο επί διανομών χρηματικών ή με μορφή Αξιογράφων, τη φορολογική μεταχείριση τόκων αλλοδαπής, τον φόρο τόκων επί

Συμβάσεων Χρηματοδότησης Τίτλων, τα θέματα παροχής πληροφόρησης προς Δημόσιους φορείς επί φορολογικών υποχρεώσεων, τα δικαιώματα υπέρ Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (ΤΠΔ), ως και κάθε άλλη περίπτωση ρύθμισης ή ανάθεσης που αφορά την παροχή από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. σχετικών Υπηρεσιών.

2. Παρεχόμενες Υπηρεσίες

1. Φόρος Πώλησης επί μετοχών

Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παρέχει τις Υπηρεσίες αναφορικά με τον υπολογισμό, την είσπραξη και την απόδοση του επιβαλλόμενου Φόρου Πώλησης επί μετοχών σε σχέση με συναλλαγές που διακανονίζονται μέσω του ΣΑΤ ή και εκτός ΣΑΤ σύμφωνα με τα παρακάτω αναφερόμενα¹.

ι. Διαδικασίες απόδοσης Φόρου Πώλησης για συναλλαγές που διακανονίζονται εντός Σ.Α.Τ. (άρθρο 9 παρ.2 περ. γ' του ν.2579/1998 και την ΥΑ Α.1236/2021)²

Για τις ανάγκες εφαρμογής του άρθρου 9 παρ.2 περ.γ' του ν. 2579/1998, ως και της υπ' αριθμ. Α.1236/2021 ΥΑ, η διαδικασία αναφορικά με τον υπολογισμό, την είσπραξη και την απόδοση του Φόρου Πώλησης έχει ως εξής:

1. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. προβαίνει σε υπολογισμό του Φόρου Πώλησης επί μετοχών σε ημερήσια βάση μετά το πέρας των διαδικασιών διακανονισμού της σχετικής ημέρας. Ο υπολογισμός λαμβάνει υπόψη:
 - α) στις συναλλαγές που διενεργούνται σε Τόπο διαπραγμάτευσης την προβλεπόμενη ημερομηνία διακανονισμού,
 - β) στις συναλλαγές που διενεργούνται εξωχρηματιστηριακά εντός του Σ.Α.Τ. την πραγματική ημερομηνία διακανονισμού
2. Με την ολοκλήρωση του υπολογισμού της παρ. 1, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. εντός της ίδιας ημέρας ενημερώνει κάθε Συμμετέχοντα ηλεκτρονικά για τον αναλογούντα Φόρο Πώλησης των συναλλαγών που διακανονίζει και τις σχετικές υποχρεώσεις του χρηματικού διακανονισμού
3. Οι Συμμετέχοντες οφείλουν να καταβάλουν τα οφειλόμενα κατά τα ανωτέρω ποσά του Φόρου Πώλησης ακολουθώντας μία από τις παρακάτω διαδικασίες:
 - α) με καταβολή την επομένη εργάσιμη ημέρα της ημέρας ενημέρωσής τους από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. σύμφωνα με την παρ. 2 ή
 - β) με καταβολή ως προς όλες τις συναλλαγές του μήνα αναφοράς σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 περ. γ' του ν. 2579/1998 εντός προθεσμίας τριών (3^{ων}) εργασίμων ημερών μετά το πέρας του σχετικού μήνα σύμφωνα με τις διαδικασίες της ΕΛ.Κ.Α.Τ. Η καταβολή πάντως από Συμμετέχοντα μέχρι και τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα μετά το πέρας του μήνα αναφοράς θεωρείται εμπρόθεσμη σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 περ. γ του ν. 2579/1998.

¹ Το εδάφιο α' του άρθρου 1 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

² Η παράγραφος ι) του άρθρου 1 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

4. Σε κάθε περίπτωση η καταβολή από τους Συμμετέχοντες των χρηματικών ποσών που αντιστοιχούν στο Φόρο Πώλησης γίνεται μέσω της διαδικασίας χρηματικού διακανονισμού σε χρονικές φάσεις που ορίζει η ΕΛ.Κ.Α.Τ. ενημερώνοντας σχετικά τους Συμμετέχοντες.
5. Εν συνεχεία μετά την είσπραξη των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τους Συμμετέχοντες με βάση τις διαδικασίες της παρ. 3, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. αποδίδει τα ως άνω εισπραχθέντα ποσά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τηρουμένων των όρων των ως άνω διατάξεων. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση απόδοσης φόρου με βάση τα στοιχεία συναλλαγών της παρ. 1 της κάθε ημέρας υπολογισμού του μήνα αναφοράς σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 περ. γ του ν. 2579/1998 και την υπ' αριθμ. Α.1236/2021 ΥΑ. Η ως άνω δήλωση μνημονεύει και την τυχόν μη καταβολή του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης.
6. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τα ανωτέρω τηρείται η εξής διαδικασία:
 - α) Αν η καταβολή του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης από τον Συμμετέχοντα λαμβάνει χώρα μέχρι και την τέταρτη (4η) εργάσιμη ημέρα πριν τη λήξη του μήνα που έπεται του μήνα αναφοράς, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. προβαίνει στην απόδοση του σχετικώς καταβληθέντος ποσού με δήλωσή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται του μήνα αναφοράς.
 - β) Αν η καταβολή του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης από τον Συμμετέχοντα λαμβάνει χώρα μετά την προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. προβαίνει στην απόδοση του σχετικώς καταβληθέντος ποσού με δήλωσή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός τριών (3^{ων}) εργασίμων ημερών από την ημέρα της καταβολής.
7. Αν το χρηματικό ποσό που κατέβαλε Συμμετέχων είναι μεγαλύτερο από το ποσό του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης, ο Συμμετέχων διατηρεί αξίωση επιστροφής του ποσού της διαφοράς που μπορεί να ικανοποιείται και συμψηφιστικά όπου τούτο προβλέπεται με βάση τις κείμενες διατάξεις τηρουμένων των σχετικών διαδικασιών της ΕΛ.Κ.Α.Τ. Σε περίπτωση που η αξίωση επιστροφής του ποσού της διαφοράς δεν δύναται να ικανοποιηθεί συμψηφιστικά, ο Συμμετέχων δύναται να αιτηθεί στην ΕΛ.Κ.Α.Τ. να επιστραφεί το ποσό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. .

ii. **Ειδικές διαδικασίες για συναλλαγές που διακανονίζονται εξωχρηματιστηριακά εντός Σ.Α.Τ.** ³

1) Συναλλαγές που διακανονίζονται εξωχρηματιστηριακά κατ' εντολή Συμμετέχοντα

1. Στις περιπτώσεις διενέργειας εξωχρηματιστηριακών διακανονισμών/συναλλαγών ο υπολογισμός και η χρέωση του Φόρου Πώλησης βαρύνει την ΕΛ.Κ.Α.Τ. ⁴
2. Ο Φόρος Πωλήσεων υπολογίζεται στην περίπτωση αυτή επί της αξίας μεταβίβασης των μετοχών τηρουμένων κατά τα λοιπά των προβλεπόμενων στις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, όπως καταχωρίζεται από τον Συμμετέχοντα ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό του υπόχρεου πωλητή⁵. Στις περιπτώσεις που η συναλλαγή δεν φέρει τιμή μεταβίβασης, η αξία υπολογίζεται βάσει της τιμής κλεισίματος της ημερομηνίας συναλλαγής.

2) Διόρθωση υπολογιζόμενου Φόρου Πώλησης⁶

1. Σε περίπτωση διορθώσεων της αιτίας κίνησης διακανονισμένων εξωχρηματιστηριακών συναλλαγών σύμφωνα με το άρθρο 4.4 της Απόφασης 5 ισχύουν τα εξής:
 - α) Εφόσον ο Συμμετέχων υποβάλλει την αίτηση διόρθωσης μέχρι και την δεύτερη (2η) εργάσιμη ημέρα του ημερολογιακού μήνα (μήνας υπολογισμού) που έπεται του μήνα αναφοράς σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 περ. γ' του ν. 2579/1998, ο επανυπολογισμός των δικαιωμάτων της ΕΛ.Κ.Α.Τ. και του Φόρου Πώλησης για τη σχετική συναλλαγή, πραγματοποιείται την ημέρα αποδοχής της αίτησης διόρθωσης. Η είσπραξη από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. των δικαιωμάτων και του Φόρου γίνεται:
 - (i) την επόμενη εργάσιμη ημέρα από την ημερομηνία αποδοχής της αίτησης ή
 - (ii) την τρίτη εργάσιμη ημέρα από την ημερομηνία αποδοχής της αίτησης εφόσον ο Συμμετέχων έχει επιλέξει το μηνιαίο τρόπο καταβολής δικαιωμάτων ΕΛ.Κ.Α.Τ. / Φόρου Πώλησης, σύμφωνα με την περ. β) της παρ.3 της υποπερ. i) του άρθρου 1 του Μέρους 2 της παρούσας.

Αν το χρηματικό ποσό που κατέβαλε Συμμετέχων είναι μεγαλύτερο από το ποσό του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης, ο Συμμετέχων διατηρεί έναντι της ΕΛ.Κ.Α.Τ.

³ Ο τίτλος της παραγράφου ii) του άρθρου 1 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

⁴ Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 322/ 29.11.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και έχει αναδρομική ισχύ από 01.11.2021.

⁵ Το εδάφιο α' της παραγράφου 2 του άρθρου 1 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 322/ 29.11.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και έχει αναδρομική ισχύ από 01.11.2021.

⁶ Στο άρθρο 1 προστέθηκε νέα υποπαράγραφος 2) ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

αξίωση επιστροφής του ποσού της διαφοράς. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. καταβάλλει την εν λόγω διαφορά, στον Συμμετέχοντα μέχρι την τρίτη εργάσιμη ημέρα του μήνα υπολογισμού, εφόσον η αποδοχή της αίτησης πραγματοποιείται μέχρι και τη δεύτερη εργάσιμη ημέρα του μήνα υπολογισμού. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. αποδίδει τον αναλογούντα Φόρο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός του ημερολογιακού μήνα που έπεται του μήνα αναφοράς σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 περ. γ' του ν. 2579/1998.

β) Εφόσον ο Συμμετέχων υποβάλλει την αίτηση διόρθωσης μετά τη δεύτερη (2η) εργάσιμη ημέρα του ημερολογιακού μήνα που έπεται του μήνα αναφοράς, ο επανυπολογισμός των δικαιωμάτων της ΕΛ.Κ.Α.Τ. και του Φόρου Πώλησης για τη σχετική συναλλαγή, πραγματοποιείται την ημέρα αποδοχής της αίτησης διόρθωσης. Η είσπραξη από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. των δικαιωμάτων και του Φόρου Πώλησης γίνεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα από την ημερομηνία αποδοχής της αίτησης. Η απόδοση του Πώλησης από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. γίνεται με δήλωση απόδοσης φόρου ως εξής:

- (i) Αν η καταβολή από το Συμμετέχοντα γίνει εντός του ημερολογιακού μήνα που έπεται του μήνα αναφοράς, η απόδοση εκ μέρους της ΕΛ.Κ.Α.Τ. γίνεται μέχρι το τέλος του σχετικού μήνα,
- (ii) Αν η καταβολή από τον Συμμετέχοντα διενεργηθεί μετά την παρέλευση του ημερολογιακού μήνα που έπεται του μήνα αναφοράς, η απόδοση εκ μέρους της ΕΛ.Κ.Α.Τ. γίνεται εντός προθεσμίας τριών (3) ημερών από την ημέρα είσπραξης.

Αν το χρηματικό ποσό που κατέβαλε Συμμετέχων είναι μεγαλύτερο από το ποσό του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης ο Συμμετέχων διατηρεί αξίωση επιστροφής του ποσού της διαφοράς που μπορεί να ικανοποιείται και συμψηφιστικά, όπου τούτο προβλέπεται με βάση τις κείμενες διατάξεις, τηρουμένων των σχετικών διαδικασιών της ΕΛ.Κ.Α.Τ. Σε περίπτωση που η αξίωση επιστροφής του ποσού της διαφοράς δεν δύναται να ικανοποιηθεί συμψηφιστικά, ο Συμμετέχων δύναται να αιτηθεί στην ΕΛ.Κ.Α.Τ. να επιστραφεί το ποσό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

3) Πράξεις δανεισμού επί μετοχών που διακανονίζονται εξωχρηματιστηριακά (άρθρ. 4 παρ. 4 του ν. 4038/2012)⁷

1. Στις περιπτώσεις δανεισμού μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που διακανονίζονται εξωχρηματιστηριακά, επιβάλλεται φόρος στον δανειστή, ανεξαρτήτως αν πρόκειται για φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό.
2. Ο Φόρος υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανείζονται τηρουμένων κατά τα λοιπά των προβλεπόμενων στις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

⁷ Το άρθρο 2 αναριθμήθηκε σε υποπαράγραφο 3) της παραγράφου ii) του άρθρου 1 και ο τίτλος του αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

3. Ο φόρος επιβάλλεται χωρίς να εξετάζεται τυχόν απαλλαγή του υπόχρεου από φόρο ή τέλος ή υπαγωγή αυτού σε ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς.
4. Η απόδοση του φόρου πραγματοποιείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διαδικασίες της υποπερ. ι) του άρθρου 1 του Μέρους 2 της παρούσας⁸.

4) Συναλλαγές που διακανονίζονται εξωχρηματιστηριακά κατ' εντολή του δικαιούχου⁹

Σε περίπτωση που η συναλλαγή λαμβάνει χώρα κατ' εντολή του δικαιούχου, ο Φόρος υπολογίζεται επί της αξίας μεταβίβασης, που ως τέτοια λαμβάνεται η μεγαλύτερη μεταξύ αυτής που αναφέρεται στην σχετική σύμβαση μεταβίβασης που υποβάλλεται στην ΕΛ.Κ.Α.Τ. και αυτής που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής κλεισίματος της μετοχής κατά την ίδια ημέρα με την κατάθεση της σχετικής αίτησης μεταβίβασης (ημερομηνία συναλλαγής), επί του αριθμού των μετοχών που μεταβιβάζονται¹⁰. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. εισπράττει τον προκύπτοντα Φόρο από τον πωλητή την ημέρα κατάθεσης της αίτησης και αποδίδει τα εισπραχθέντα ποσά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διαδικασίες της υποπερ. ι) του άρθρου 1 του Μέρους 2 της παρούσας¹¹.

iii. Διαδικασίες απόδοσης Φόρου Πώλησης για συναλλαγές που διακανονίζονται εκτός Σ.Α.Τ. μέσω Εγγεγραμμένου Διαμεσολαβητή ή άλλου Διαμεσολαβητή (άρθρο 9 παρ. 2 περ. δ' ν. 2579/1998 και την ΥΑ Α.1237/2021)¹²

Για τις ανάγκες εφαρμογής του άρθρου 9 παρ.2 περ. δ' του ν. 2579/1998, ως και της υπ' αριθμ. Α.1237/2021 ΥΑ, η διαδικασία αναφορικά με την είσπραξη και την απόδοση του Φόρου Πώλησης έχει ως εξής:

1. Ο Συμμετέχων που ενεργεί ως Εγγεγραμμένος Διαμεσολαβητής ή για λογαριασμό Εγγεγραμμένου Διαμεσολαβητή, μέσω του οποίου διενεργείται ο σχετικός διακανονισμός των μετοχών εκτός του Σ.Α.Τ., υποβάλλει στην ΕΛ.Κ.Α.Τ. αρχεία δήλωσης καταβολής φόρου σύμφωνα με τις προδιαγραφές της υπ' αριθμ. Α.1237/2021 ΥΑ, μέχρι τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν τη δέκατη πέμπτη (15η) ημερολογιακή ημέρα του μήνα που έπεται του μήνα αναφοράς και προβαίνει σε

⁸ Στη νέα υποπαράγραφο 2) προστέθηκε νέα εσωτερική παράγραφος 4 ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

⁹ Η υποπαράγραφος 2) της παραγράφου iii) του άρθρου 1 αναριθμήθηκε σε υποπαράγραφο 4) της παραγράφου ii) του άρθρου 1 ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

¹⁰ Το εδάφιο α' του άρθρου 4 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 322/ 29.11.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και έχει αναδρομική ισχύ από 01.11.2021.

¹¹ Το τελευταίο εδάφιο της νέας υποπαραγράφου 4) αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

¹² Στο άρθρο 1 προστέθηκε νέα παράγραφος iii) ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

- καταβολή του αναλογούντος Φόρου Πώλησης, όπως υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 περ. δ' του ν. 2579/1998, μέχρι την ως άνω δέκατη πέμπτη (15) ημερολογιακή μέρα σύμφωνα με τις διαδικασίες της ΕΛ.Κ.Α.Τ. ώστε να θεωρείται εμπρόθεσμη σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 περ. γ του ν. 2579/1998.
2. Σε κάθε περίπτωση η καταβολή από τους Συμμετέχοντες των χρηματικών ποσών που αντιστοιχούν στο Φόρο Πώλησης γίνεται μέσω της διαδικασίας χρηματικού διακανονισμού σε χρονικές φάσεις που ορίζει η ΕΛ.Κ.Α.Τ. ενημερώνοντας σχετικά τους Συμμετέχοντες.
 3. Η μη καταβολή οφειλόμενου ποσού Φόρου Πώλησης από Συμμετέχοντα συνεπάγεται ακύρωση της δήλωσης καταβολής φόρου στο Σ.Α.Τ. και μη υποβολή της από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σε αυτή την περίπτωση, η υποβολή του αρχείου θα πρέπει να επαναληφθεί από τον Συμμετέχοντα και να συνοδεύεται από καταβολή του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης.
 4. Εν συνεχεία μετά την είσπραξη των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τους Συμμετέχοντες με βάση τις διαδικασίες της παρ. 1, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. αποδίδει τα ως άνω εισπραχθέντα ποσά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τηρουμένων των όρων των ως άνω διατάξεων. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση απόδοσης φόρου με βάση τα στοιχεία συναλλαγών της παρ. 1 της κάθε ημέρας υπολογισμού του μήνα αναφοράς σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 περ. δ' του ν. 2579/1998 και την υπ' αριθμ. Α.1237/2021 ΥΑ.
 5. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τα ανωτέρω τηρείται η εξής διαδικασία:
 - α) Αν η καταβολή του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης από τον Συμμετέχοντα συνοδευόμενη από την σχετική δήλωση καταβολής φόρου λαμβάνει χώρα μέχρι και την τέταρτη (4η) εργάσιμη ημέρα πριν τη λήξη του μήνα που έπεται του μήνα αναφοράς, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. προβαίνει στην απόδοση του σχετικώς καταβληθέντος ποσού με δήλωσή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του σχετικού μήνα.
 - β) Αν η καταβολή του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης από τον Συμμετέχοντα συνοδευόμενη από την σχετική δήλωση καταβολής φόρου λαμβάνει χώρα μετά την προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. προβαίνει στην απόδοση του σχετικώς καταβληθέντος ποσού με δήλωσή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την ημέρα της καταβολής.
 6. Οι Συμμετέχοντες δύναται να υποβάλλουν αρχεία ακύρωσης ή αντικατάστασης της δήλωσης καταβολής φόρου. Αν από τα αρχεία της νέας υποβολής δήλωσης φόρου προκύπτει ότι το χρηματικό ποσό που κατέβαλε Συμμετέχων είναι μεγαλύτερο από το ποσό του οφειλόμενου Φόρου Πώλησης, ο Συμμετέχων διατηρεί αξίωση επιστροφής του ποσού της διαφοράς που μπορεί να ικανοποιείται και συμψηφιστικά, όπου τούτο προβλέπεται με βάση τις κείμενες διατάξεις τηρουμένων των σχετικών διαδικασιών της ΕΛ.Κ.Α.Τ.
Σε περίπτωση που η αξίωση επιστροφής του ποσού της διαφοράς δεν δύναται να ικανοποιηθεί συμψηφιστικά, ο Συμμετέχων δύναται να αιτηθεί στην ΕΛ.Κ.Α.Τ. να επιστραφεί το ποσό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

iv. Δικαιώματα ΕΛ.Κ.Α.Τ. για διαχείριση εκπρόθεσμων δηλώσεων καταβολής Φόρου Πώλησης¹³

Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. επιβάλλει στο Συμμετέχοντα, για κάθε εκπρόθεσμη καταβολή Φόρου Πώλησης κατά τις διαδικασίες των παραγράφων i), ii) και iii) του παρόντος άρθρου, ειδικές χρεώσεις σύμφωνα με την Απόφαση 18.

2. Φόρος επί διανομών σε χρήμα ή σε είδος επί Αξιογράφων (ν. 4172/2013 και ΠΟΛ1042/26.01.2015)

1. Σε περιπτώσεις διενέργειας διανομών σε μετρητά ή σε είδος υπό τη μορφή μερισμάτων σε σχέση με Αξιόγραφα Εκδοτών ως προς τους οποίους η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παρέχει την Υπηρεσία Αρχικής Καταχώρισης κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στην κείμενη νομοθεσία, επιβάλλεται παρακράτηση του σχετικού φόρου με βάση τον προβλεπόμενο συντελεστή.
2. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. στο πλαίσιο παροχής των σχετικών Υπηρεσιών υπολογίζει και ενημερώνει τον Εκδότη για το ποσό του φόρου που πρέπει να παρακρατηθεί και να αποδοθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις καταχωρισμένες στο Σ.Α.Τ. από τους Συμμετέχοντες ενδείξεις φορολογικής μεταχείρισης.
3. Σε περίπτωση που οι δικαιούχοι των διανομών είναι φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, ή νομικά πρόσωπα ή οντότητες που δεν έχουν φορολογική κατοικία και δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και υπάγονται σε καθεστώς Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, καθώς και δικαιούχων που τυγχάνουν ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης βάσει της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας, τα σχετικά πρόσωπα υπόκεινται σε ξεχωριστή Φορολογική Κατηγορία όπως υλοποιείται στο Σ.Α.Τ. από την ΕΛ.Κ.Α.Τ.
4. Ο Συμμετέχων που ενεργεί για λογαριασμό του υπόχρεου υποβάλλει αίτηση στην ΕΛ.Κ.Α.Τ. για δημιουργία ξεχωριστής Φορολογικής Κατηγορίας προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν την ειδική φορολογική μεταχείριση του υπόχρεου. Ο μειωμένος ή μηδενικός φορολογικός συντελεστής θα καθορίζεται κάθε φορά από σχετικό πίνακα που ανακοινώνεται από το Υπουργείο Οικονομικών. Την ευθύνη για την ορθή κατάθεση και φύλαξη των δικαιολογητικών σε περίπτωση πιθανού ελέγχου από τη φορολογική αρχή φέρει ο Συμμετέχων. Αίτηση υποβάλλεται ξεχωριστά για κάθε υπόχρεο.
5. Σε περίπτωση διαπίστωσης ειδικής φορολογικής μεταχείρισης, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. υπολογίζει τον ακριβή φόρο και στη συνέχεια ενημερώνει τον Εκδότη. Ευθύνη για την παρακράτηση και απόδοση του φόρου έχει μόνο ο Εκδότης σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

¹³ Στο άρθρο 1 προστέθηκε νέα παράγραφος iv) ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.

6. Η ως άνω διαδικασία υποβολής αιτήματος εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις επανυπολογισμού του οφειλόμενου φόρου, αν ο Συμμετέχων, μετά την ημερομηνία καταγραφής (record date) και σε κάθε περίπτωση πριν την απόδοση του φόρου, επιθυμεί διόρθωση της Φορολογικής Κατηγορίας κατά την οποία, με την αρχική του δήλωση, εσφαλμένα εμφανίζεται ότι υπάγεται ο υπόχρεος. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. προβαίνει στον εκ νέου υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου του Εκδότη, αφού λάβει πρώτα τη σύμφωνη γνώμη του.
7. Σε περίπτωση που προκύψει θέμα επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου, υπεύθυνος για την υποβολή σχετικού αιτήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι ο Συμμετέχων.
8. Σε περίπτωση που οι υπόχρεοι αιτούνται βεβαιώσεων για φορολογική χρήση, αρμόδια για την έκδοση και την παροχή αυτών στους δικαιούχους μέσω των Συμμετεχόντων καθίσταται η ΕΛ.Κ.Α.Τ.

3. Φόρος επί διανομών σε χρήμα ή σε είδος επί αλλοδαπών μετοχών

1. Αλλοδαπός Εκδότης, ο οποίος είναι αρμόδιος για την συλλογή των στοιχείων φορολογικής κατάστασης του υπόχρεου μετόχου και έχει την ευθύνη για την παρακράτηση και απόδοση του φόρου, σύμφωνα με το δίκαιο της έδρας του, αιτείται από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. την παροχή υπηρεσίας προσδιορισμού των ποσών παρακρατούμενου φόρου ανά Λογαριασμό Αξιογράφων. Οι υπολογισμοί για τον ως άνω προσδιορισμό των ποσών διενεργείται από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. με βάση τα απαραίτητα στοιχεία πληροφόρησης που της παρέχει ο Εκδότης.
2. Στο πλαίσιο της υπηρεσίας της παρ. 1, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. δημιουργεί ξεχωριστές Φορολογικές Κατηγορίες για την εφαρμογή μειωμένου ή μηδενικού φορολογικού συντελεστή, ο Εκδότης προσκομίζει αρχείο, το οποίο υποδεικνύει την ειδική φορολογική μεταχείριση του υπόχρεου μετόχου και στην συνέχεια η ΕΛΚΑΤ υπολογίζει τον ακριβή φόρο και ενημερώνει τον Εκδότη.
3. Η ως άνω διαδικασία υποβολής αιτήματος εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις επανυπολογισμού του οφειλόμενου φόρου, αν ο Εκδότης, μετά την Ημερομηνία Καταγραφής (record date), αιτηθεί τη διόρθωση της Φορολογικής Κατηγορίας στην οποία εσφαλμένα εμφανίζεται ότι υπάγεται υπόχρεος μέτοχος, σύμφωνα με την αρχική του δήλωση. Εφόσον η διόρθωση είναι τεχνικά εφικτή από την ΕΛ.Κ.Α.Τ., με την σύμφωνη γνώμη και του φορέα πληρωμής, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. προβαίνει στον εκ νέου υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου και ενημερώνει τον Εκδότη.
4. Για τον προσδιορισμό των ποσών του απαιτούμενου φόρου και την ενδεχόμενη δημιουργία ξεχωριστών Φορολογικών Κατηγοριών, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο παρόν άρθρο, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. βασίζεται μόνο σε στοιχεία που της παρέχει ο Εκδότης και δεν έχει καμία ευθύνη για την ορθή αποτύπωση του φορολογικού καθεστώτος του κάθε μετόχου.
5. Η είσπραξη και απόδοση των ποσών των φόρων που αναφέρονται στο παρόν άρθρο γίνεται αποκλειστικά από τον Εκδότη και η ΕΛ.Κ.Α.Τ. ουδεμία ανάμειξη έχει στη

σχετική διαδικασία πέραν του προσδιορισμού των εν λόγω ποσών σύμφωνα με τις προβλέψεις του παρόντος.¹⁴

4. Φορολογική μεταχείριση τόκων αλλοδαπής (ν. 3312/2005 και 4172/2013, ΠΟΛ1082/24.05.2006 και ΠΟΛ1042/26.01.2015)

1. Σε περίπτωση καταβολής διανεμόμενων τόκων αλλοδαπής σε δικαιούχο φυσικό πρόσωπο, αρμόδιοι για την παρακράτηση και απόδοση του επιβαλλόμενου φόρου καθίστανται οι Συμμετέχοντες που διαμεσολαβούν, λειτουργώντας ως «φορείς πληρωμής» σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις. Η παρακράτηση φόρου διενεργείται στο μικτό ποσό των τόκων.
2. Σε περίπτωση καταβολής διανεμόμενων τόκων αλλοδαπής σε δικαιούχο νομικό πρόσωπο, αρμόδιοι για την παρακράτηση και απόδοση του επιβαλλόμενου φόρου καθίστανται οι Συμμετέχοντες που διαμεσολαβούν, λειτουργώντας ως «φορείς πληρωμής» σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις. Η παρακράτηση φόρου διενεργείται στο μικτό ποσό των τόκων. Οι τόκοι φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και ο παρακρατηθείς φόρος συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος, εφαρμοζόμενων των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.
3. Στο πλαίσιο των παρεχόμενων Υπηρεσιών της, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. μπορεί να διενεργεί την διαδικασία υπολογισμού, παρακράτησης και απόδοσης στο Δημόσιο του παρακρατηθέντος φόρου τόκων, μέσω του Σ.Α.Τ., κατόπιν αντίστοιχης εξουσιοδότησης των ενδιαφερόμενων Συμμετεχόντων, η οποία υποβάλλεται σε μορφή τυποποιημένου από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. εγγράφου.

5. Φορολογική μεταχείριση τόκων ημεδαπής (ν. 4646/2019 και 4172/2013)

1. Σε περίπτωση καταβολής διανεμόμενων τόκων ημεδαπών εταιρικών ομολογιών σε δικαιούχο φυσικό πρόσωπο, αρμόδιοι για την παρακράτηση και απόδοση του επιβαλλόμενου φόρου καθίστανται οι Συμμετέχοντες που διαμεσολαβούν, λειτουργώντας ως «φορείς πληρωμής» σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις. Η παρακράτηση φόρου διενεργείται στο μικτό ποσό των τόκων.
2. Σε περίπτωση καταβολής διανεμόμενων τόκων ημεδαπών εταιρικών ομολογιών σε δικαιούχο νομικό πρόσωπο, αρμόδιοι για την παρακράτηση και απόδοση του επιβαλλόμενου φόρου καθίστανται οι Συμμετέχοντες που διαμεσολαβούν, λειτουργώντας ως «φορείς πληρωμής» σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις. Η παρακράτηση φόρου διενεργείται στο μικτό ποσό των τόκων. Οι τόκοι φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και ο παρακρατηθείς φόρος συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος, εφαρμοζόμενων των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

¹⁴ Προστέθηκε νέο άρθρο 3 και έγινε αναρίθμηση των υπολοίπων ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 373/28.04.2025 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και ισχύει από 30.04.2025.

3. Στο πλαίσιο των παρεχόμενων Υπηρεσιών της, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. λειτουργεί ως «φορέας πληρωμής» κατά τα ως άνω οριζόμενα, σε περίπτωση υπολοίπου που προέκυψε από διανομή τόκων ημεδαπών εταιρικών ομολογιών σε Ειδικούς Λογαριασμούς Θανόντων.

6. Φόρος τόκων επί Συμβάσεων Χρηματοδότησης Τίτλων

Η ΕΛ.Κ.Α.Τ., ενεργώντας για λογαριασμό των Συμμετεχόντων ως φορέων πληρωμής των δανειοδοτών στις Συμβάσεις Χρηματοδότησης Τίτλων που διενεργούνται στο Χ.Α., αποδίδει υπέρ Δημοσίου τον παρακρατηθέντα φόρο επί των τόκων σε αυτές με βάση τις καταστάσεις και τα στοιχεία που λαμβάνει από την ΕΤ.ΕΚ.

7. Παροχή πληροφόρησης προς Δημόσιους φορείς επί φορολογικών υποχρεώσεων (ν.4174/2013, ΠΟΛ1033/28.01.2014, ΠΟΛ1054/02.03.2015, ΠΟΛ1122/15.06.2015)

i. Στοιχεία χαρτοφυλακίου

1. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παρέχει ενημέρωση προς την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε. με την υποβολή καταστάσεων σε ηλεκτρονικό αρχείο, με στοιχεία χαρτοφυλακίων φυσικών προσώπων.
2. Η ενημέρωση παρέχεται σε ετήσια βάση. Τα στοιχεία αφορούν τόσο έκαστο ημερολογιακό έτος αναφοράς όσο και του αμέσως προηγούμενου.
3. Τα στοιχεία χαρτοφυλακίων αφορούν σε χαρτοφυλάκια χρηματικής αξίας μεγαλύτερης από 200.000 ευρώ, που αφορούν μόνο σε φυσικά πρόσωπα που είτε είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας είτε φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής για τους οποίους έχει εκδοθεί ΑΦΜ στην Ελλάδα.
4. Τα ζητούμενα στοιχεία χαρτοφυλακίων αφορούν σε Ειδικούς Λογαριασμούς που διαχειρίζεται αποκλειστικά η ΕΛ.Κ.Α.Τ.

ii. Στοιχεία μερισμάτων

1. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παρέχει σε ετήσια βάση ενημέρωση προς την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε. με την υποβολή καταστάσεων σε ηλεκτρονικό αρχείο, με στοιχεία που αφορούν σε μερίσματα που διανεμήθηκαν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος από Εκδότες με εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών μετοχές.
2. Η ενημέρωση παρέχεται σε ετήσια βάση, με καταληκτική ημερομηνία την 28^η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους του έτους αναφοράς.

8. Δικαιώματα υπέρ ΤΠΔ

ι. Απόδοση τελών λόγω κατάσχεσης και εκποίησης κινητών αξιών συνεπεία αναγκαστικής εκτέλεσης (άρθρο 20 του νόμου 4569/2018)

1. Σε περιπτώσεις κατάσχεσης, αναγκαστικής εκτέλεσης ή δικαστικής διανομής Αξιογράφων που τηρούνται στο Σ.Α.Τ., εφαρμοζόμενων και των διατάξεων του ΚΠολΔ, η ΕΛ.Κ.Α.Τ. είναι αρμόδια για την παρακράτηση των επιβαλλόμενων από το ΤΠΔ τελών και την απόδοσή τους σε αυτό πριν την κατάθεση στο Τ.Π.Δ. του χρηματικού προϊόντος της κατάσχεσης ή εκτέλεσης ή διανομής.

Στην περίπτωσης αυτούσιας κατάθεσης Αξιογράφων στο Σ.Α.Τ., σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 5.5 της Ενότητας ΙΙΙ του Κανονισμού, λόγω μη εκποίησης αυτών κατά τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις κατά περίπτωση εφαρμοστέες διατάξεις, τα δικαιώματα του Τ.Π.Δ. εισπράττονται με ευθύνη του από το δικαιούχο.

9. Συναφείς διαδικασίες

Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. μπορεί στο πλαίσιο παροχής των Υπηρεσιών της να διενεργεί και οποιαδήποτε άλλη συναφή ή εισπρακτική διαδικασία προς εξυπηρέτηση των χρηστών των Υπηρεσιών, όπως ιδίως των Συμμετεχόντων, των Εκδοτών και των Δημοσίων Φορέων στους οποίους αφορά.

10. Ισχύς

1. Η παρούσα απόφαση δημοσιοποιείται μέσω του διαδικτυακού τόπου www.athexgroup.gr. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσιοποίησή της, ήτοι από 12.04.2021.
2. Η δημοσιοποίηση της παρούσας υπάγεται στις διατυπώσεις του άρθρου 2.6 του Μέρους 2 της Ενότητας Ι του Κανονισμού.

¹⁵ Το Παράρτημα διαγράφηκε με την υπ' αριθμ. 321/ 25.10.2021 Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΚΑΤ και ισχύει από 01.11.2021.