



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Αθήνα, 15 Οκτωβρίου 2014

Αριθ. Πρωτ. Δ12Β 1140186 ΕΞ 2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

**1. ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣ/ΤΟΣ (Δ12)**

ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄, Γ΄

**2. Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΔΗΛΕΔ (e – ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ)**

ΤΜΗΜΑΤΑ: Α΄ και ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ

Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες: Β. Καρκούλα

Τηλέφωνο: 210 – 3375312

210 – 4802552

ΦΑΞ: 210 - 3375001

ΘΕΜΑ: Παροχή πληροφοριών από εταιρίες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών με βάση την ΠΟΛ. 1033/28.1.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με την παρ. 1.1.γ του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1033/28.1.2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 276 Β΄), τα πιστωτικά ιδρύματα, συμπεριλαμβανομένων και των υποκαταστημάτων αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, οι φορείς εκκαθάρισης συναλλαγών με χρήση καρτών πληρωμών και τα ιδρύματα πληρωμών που λειτουργούν στην Ελλάδα, καθώς και οι Εταιρίες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών, υποχρεούνται να διαβιβάζουν στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, στην Δ/ση

Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (e- Εφαρμογές), καταστάσεις σε ηλεκτρονικό αρχείο, με στοιχεία που αφορούν σε ποσά με υπόλοιπα αρχής και τέλους κάθε χρήσης της αξίας χαρτοφυλακίου συνολικής αξίας μεγαλύτερης από 100.000 ευρώ.

2. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι εάν μία επιχείρηση (ΑΕΠΕΥ) δε λαμβάνει και δεν κατέχει σε καμία χρονική στιγμή χρήματα ή τίτλους πελατών και δεν είναι χειριστής μερίδας πελατών στο Σ.Α.Τ., αλλά οι πελάτες της υπογράφουν απευθείας σύμβαση με τις συνεργαζόμενες με την εταιρία αυτή χρηματιστηριακές εταιρίες, δε θα υποβάλει στοιχεία γιατί αυτά τα στοιχεία θα υποβληθούν από τις εκάστοτε χρηματιστηριακές εταιρίες στις οποίες οι πελάτες της καταθέτουν τα χρήματα ή τους τίτλους τους. Διαφορετικά, θα υπήρχε περίπτωση διπλής αποστολής πληροφοριών.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Β΄ (εκτός του αριθμού 2)
2. Κεντρική Υπηρεσία Σ.Δ.Ο.Ε. και Περιφερειακές Διευθύνσεις αυτής
3. Υπηρεσία TAXISnet (για ανάρτηση στο διαδίκτυο)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε., Λ. Αθηνών 110, 104 42, Αθήνα
2. Σύνδεσμος Μελών Χρηματιστηρίων Αθηνών, Φειδίου 14-16, 10678 Αθήνα
3. INVESTMENT ANALYSIS Α.Ε.Π.Ε.Υ, Ελ. Βενιζέλου 3, Τ.Κ. 54674 Θεσσαλονίκη

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. ΔΗΛΕΔ - Τμήμα Α΄
2. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) - Τμήματα Α΄ (3), Β΄ (3), Γ΄ (3)
3. Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού – Τμήμα Α΄ (για το αριθμ. ΔΕΣ 1036713 ΕΙΣ/26-2-14 επισημ. έγγραφο)