

# Tax Flash Εγκύκλιος 1032/2015

Φεβρουάριος 2015

Με την Εγκύκλιο 1032/2015 δόθηκαν σημαντικές διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή του άρθρου 42 ΚΦΕ και ρυθμίστηκε μια σειρά από σχετικά πρακτικά ζητήματα. Συγκεκριμένα:

## **Warrants**

- Διευκρινίζεται ότι ο φόρος υπεραξίας καλύπτει και τη μεταβίβαση τίτλων παραστατικών δικαιωμάτων κτήσης μετοχών «warrants» που αποκτήθηκαν στο πλαίσιο συμμετοχής στις αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου των τραπεζών «Εθνική Τράπεζα», «Alpha Bank» και «Τράπεζα Πειραιώς».

## **ΟΣΕΚΑ**

- Διευκρινίζεται ότι η υπεραξία που προκύπτει για φυσικά πρόσωπα από την εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ Ε.Ε. ή ΕΟΧ/ΕΖΕΣ απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος ενώ αντίθετα η υπεραξία που προκύπτει από την εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ με έδρα σε τρίτες χώρες φορολογείται.

## **Ομόλογα**

- Διευκρινίζεται ότι η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες ΕΕ και ΕΟΧ/ΕΖΕΣ απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων βάσει της ειδικότερης διάταξης του Ν. 3156/2003.

## **Παράγωγα**

- Διευκρινίζεται ότι η υπεραξία από το κλείσιμο θέσης επενδυτή η οποία προκύπτει κατά τη λήξη ή πριν τη λήξη της σύμβασης εμπίπτει στην έννοια του εισοδήματος από υπεραξία μεταβίβασης παραγώγων.

## **FIFO σαν κόστος κτήσης**

- Προβλέπεται η χρήση της μεθόδου FIFO για τον προσδιορισμό του κόστους κτήσης εισηγμένων μετοχών, όπου προκύπτει φόρος υπεραξίας.

## **Δικαίωμα προτίμησης**

- Διευκρινίζεται ότι η μη συμμετοχή μετόχου/εταίρου σε αύξηση κεφαλαίου οποιασδήποτε εταιρείας δε συνιστά μεταβίβαση τίτλων.

## **Εισφορά τίτλων**

- Αναφέρεται ότι σε περίπτωση εισφοράς ημεδαπών ή αλλοδαπών τίτλων σε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή οντότητα, ως τιμή πώλησης λαμβάνεται η ονομαστική αξία των τίτλων που λαμβάνει ο εισφέρων ως αντάλλαγμα.

*Στο σημείο αυτό ακολουθείται η διοικητική νομολογία που είχε δημιουργηθεί και με το προηγούμενο καθεστώς – πρέπει όμως αυτό να εξετάζεται προσεκτικά ανά περίπτωση και ανάλογα και με τα ισχύοντα στην αντίστοιχη χώρα.*

## **Αλλοδαποί**

- Διευκρινίζεται ότι φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και προβαίνει σε μεταβίβαση τίτλων που έχουν εκδοθεί από ημεδαπή επιχείρηση υποχρεούται σε λήψη ελληνικού ΑΦΜ και υποβολή ετήσιας δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος ως προς το εισόδημα που προκύπτει από τη μεταβίβαση αυτή εκτός κι αν είναι κάτοικος κράτους που έχει υπογράψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) με την Ελλάδα και υποβάλλει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας στον θεματοφύλακα.

*Ειδικά όταν τα εν λόγω φυσικά πρόσωπα έχουν την κατοικία τους σε μη συνεργάσιμα κράτη (άρθρο 65 ΚΦΕ), η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται και ο σχετικός φόρος καταβάλλεται εφάπαξ πριν τη μεταβίβαση των προαναφερόμενων τίτλων.*

**Κόστος για νομικά πρόσωπα**

- Διευκρινίζεται ότι αλλοδαπά νομικά πρόσωπα/ οντότητες που δεν έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και δε διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα απαλλάσσονται του φόρου επί εισοδήματος από μεταβίβαση τίτλων στην Ελλάδα και δεν απαιτείται η υποβολή μηδενικής δήλωσης.
- Διευκρινίζεται ότι για μεταβιβάσεις τίτλων που έχουν αποκτηθεί πριν την 31.12.2013 και λαμβάνουν χώρα από 1.1.2015 και εφεξής από ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή οντότητες ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα με διπλογραφικά βιβλία, ως αξία κτήσης θα ληφθεί υπόψη η αξία που εμφανίζεται στα βιβλία κατά την 31.12.2013 καθώς η ζημιά από αποτίμηση τίτλων δεν εκπίπτει από 1.1.2014.

**Αυτούσια διανομή**

- Διευκρινίζεται ότι αυτούσια διανομή τίτλων στους μετόχους/ εταίρους κατά την εκκαθάριση νομικών προσώπων/ οντοτήτων του άρθρου 45 ΚΦΕ (ενδεικτικά ημεδαπές ή αλλοδαπές κεφαλαιουχικές εταιρείες, προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού/ δημοσίου δικαίου κλπ) ισοδυναμεί με πώληση και η υπεραξία φορολογείται στο όνομα των υπό εκκαθάριση νομικών προσώπων/ οντοτήτων.

**Μεταβιβάσεις πριν την 31.12.2013**

- Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που έχει καταρτιστεί σύμβαση μεταβίβασης τίτλων μέχρι 31.12.2013 αλλά δεν έχει υποβληθεί η σχετική δήλωση φόρου υπεραξίας, θα πρέπει να ακολουθηθεί η διαδικασία που προβλέπεται στην Εγκύκλιο 1032/2015.

**Τμηματική καταβολή τιμήματος**

- Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση συμφωνίας περί τμηματικής καταβολής του τιμήματος σε επόμενα φορολογικά έτη, η σχετική υπεραξία φορολογείται κατά το φορολογικό έτος που λαμβάνει χώρα η μεταβίβαση ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής του τιμήματος.

**Μετοχές ναυτικής εταιρείας**

- Διευκρινίζεται ότι η υπεραξία που προκύπτει από τα μεταβίβαση μετοχών ναυτικής πλοιοκτήτριας εταιρείας απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος.

*Η λογική που ακολουθείται είναι ότι το εν λόγω εισόδημα συνδέεται με την εκμετάλλευση του πλοίου και συνεπώς εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος με την επιβολή του φόρου του Νόμου 27/1975 στο επίπεδο της πλοιοκτήτριας εταιρείας.*

**www.pwc.gr**

*Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC:*

*Λεωφ. Κηφισίας 268,  
15232 Χαλάνδρι  
τηλ. +30 210 6874400*



Copyright © [2015] [PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE]. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.  
Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).