

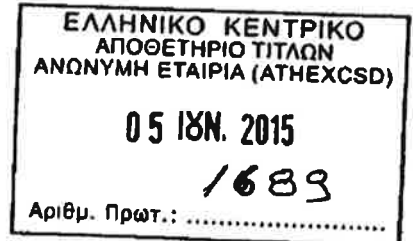


ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β'**

Αθήνα, 5 Ιουνίου 2015

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1076226ΕΞ2015



Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Φ. Φανάρα
Τηλέφωνο: 210 - 3375311
ΦΑΞ: 210 - 3375001

ΠΡΟΣ: Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών
Θησέως 55 - 57
Τ.Κ. 176 71, ΚΑΛΛΙΘΕΑ
ΚΟΙΝ.: Ελληνικό Κεντρικό
Αποθετήριο Τίτλων ΑΕ
(ΑΤΗΕΧCSD)
Λεωφ. Αθηνών 110,
104 42 Αθήνα

ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση ενδοημερήσιων προσωρινών μεταφορών μετοχών από Διαμεσολαβητικούς Επενδυτικούς Οίκους για τεχνικούς λόγους κατά την υλοποίηση εντολής πελάτη τους.

ΣΧΕΤ: Η από 06.04.2015 αίτηση του Ελληνικού Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων (ΑΤΗΕΧCSD).

Απαντώντας στη σχετική αίτηση, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 4 του ν.4038/2012, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δύο τοις χιλίοις (2%) στο δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που πραγματοποιείται εξωχρηματιστηριακά, μη υπαγόμενης της σχετικής σύμβασης και κάθε συναφούς πράξης σε τέλος χαρτοσήμου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανείζονται και βαρύνει το δανειστή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διανέμουν ή κατοικούν ή

έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Για την απόδοση του φόρου αυτού έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν.2579/1998.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998, όπως ισχύουν, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δύο τοις χιλίοις (2‰) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών για συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε αυτό. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών που διενεργούνται από 1^{ης} Απριλίου 2011.

3. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 4110/2013 ορίζεται, ότι οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 και της παρ. 2 του άρθρου 27 του ν. 2703/1999 εξακολουθούν να εφαρμόζονται για μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.) ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, κατά περίπτωση, οι οποίες αποκτώνται από την 1^η Ιουλίου 2013 και μετά.

4. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 3697/2008 ορίζεται, ότι οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 και της παρ. 2 του άρθρου 27 του ν. 2703/1999 έχουν εφαρμογή και για εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές, καθώς και για συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω πολυμερούς μηχανισμού διαπραγματεύσεων.

5. Με το αριθμ .πρωτ. 1153737 ΕΞ2011/09.11.2011 έγγραφό μας είχε διευκρινισθεί ότι η μεταφορά των αξιών (μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ) στο λογαριασμό του Διαμεσολαβητικού Επενδυτικού Οίκου δεν συνεπάγεται πώληση των αξιών αυτών, αλλά προσωρινή συγκέντρωση των υπόψη αξιών με σκοπό την περαιτέρω μεταφορά τους στους λογαριασμούς των πελατών, οπότε και θα πραγματοποιηθεί η πώληση. Κατά συνέπεια, κατά την πιο πάνω μεταφορά δεν οφείλεται ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 φόρος 2‰, αφού ο φόρος αυτός επιβάλλεται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.

6. Από τα στοιχεία που μας τέθηκαν υπόψη με τη σχετική αίτηση του Ελληνικού Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων (ATHEXCSD) προκύπτει, ότι στις περιπτώσεις εξωχρηματοσηριακού δανεισμού εισηγμένων στο ΧΑ μετοχών επιβάλλεται φόρος συναλλαγών 2%. Ωστόσο υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες οι Διαμεσολαβητικοί Επενδυτικοί Οίκοι (Broker Dealers) κατά την υλοποίηση της εντολής ενός επενδυτή – πελάτη τους, μεταβιβάζουν ενδοημερήσια και προσωρινά τις αξίες στους δικούς τους λογαριασμούς αξιών. Αυτό συμβαίνει για τεχνικούς κυρίως λόγους, ώστε να είναι δυνατή η συγκέντρωση της συνολικής ποσότητας των δανειζομένων μετοχών όταν η ικανοποίηση της σχετικής εντολής πελάτη απαιτεί συνδυασμό συναλλαγών δανεισμού μετοχών. Από την εφαρμογή στην πράξη της πιο πάνω πρακτικής γεννάται το θέμα αν οφείλεται φόρος συναλλαγών δύο (2) φορές: μία κατά τη μεταφορά των σχετικών αξιών στο λογαριασμό των Διαμεσολαβητικών Επενδυτικών Οίκων και μία άλλη με τη μεταφορά τους στο λογαριασμό του πελάτη – επενδυτή.

7. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει, και κατ'αναλογία με τα όσα είχαν διευκρινιστεί με το αριθμ .πρωτ. 1153737 ΕΞ2011/09.11.2011 έγγραφό μας, ότι κατά την πιο πάνω μεταφορά που γίνεται ενδοημερήσια και προσωρινά δεν οφείλεται ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 φόρος 2%, καθόσον η μεταφορά των αξιών (μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.) στο λογαριασμό του Διαμεσολαβητικού Επενδυτικού Οίκου δεν συνεπάγεται πώληση των αξιών αυτών, αλλά προσωρινή συγκέντρωση εντός της ημέρας των υπόψη αξιών με σκοπό την άμεση μεταφορά τους στους λογαριασμούς των πελατών, οπότε και θα πραγματοποιηθεί ο δανεισμός των μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοίκησης

Ο ΑΝ. ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΠΑΝ. ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β' (3)
4. Αυτοτελές Γραφείο Νομικής Υποστήριξης της ΓΓΔΕ