



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ &
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα, 29 Δεκεμβρίου 2010
Αριθ. Πρωτ. Δ12Β 1175150 ΕΞ2010

Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες: Μ. Ηλιοκαύτου
Τηλέφωνο : 210 - 3375311, 312
ΦΑΞ: 210 - 3375001

ΠΡΟΣ: ΕΝΩΣΗ ΘΕΣΜΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΩΝ
Ομήρου 15
106 72 ΑΘΗΝΑ
ΚΟΙΝ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ
Θησέως 55 – 57
176 71 ΚΑΛΛΙΘΕΑ

ΘΕΜΑ: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 18 του ν. 3842/2010.
ΣΧΕΤ.: Η από 8.11.2010 αίτησή σας.

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

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3842/2010, φυσικά ή νομικά πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα μπορούν να μεταφέρουν, μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, κεφάλαια για τα οποία συνέτρεχε είτε υποχρέωση δήλωσής τους είτε υποχρέωση καταβολής φόρου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις στην ημεδαπή και τα οποία βρίσκονται στην αλλοδαπή, σε προθεσμιακό λογαριασμό κατάθεσης στην Ελλάδα, διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους, εφόσον καταβάλλουν φόρο με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί της αξίας των καταθέσεων που μεταφέρουν, κατά το χρόνο της μεταφοράς. Αν τα κεφάλαια παραμείνουν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή, οφείλεται φόρος με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) πάνω σε αυτά. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 10 του ν. 3892/2010, που πρόσφατα ψηφίσθηκε από τη Βουλή των Ελλήνων, παρατάθηκε μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2010 η προθεσμία για τη μεταφορά

κεφαλαίων στην Ελλάδα, καθώς και για την απόδοση του φόρου 8% για τα κεφάλαια που παραμένουν κατατεθειμένα σε τράπεζες της αλλοδαπής.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, τα εισαγόμενα κεφάλαια πρέπει να υπάρχουν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή κατά την 15^η Απριλίου 2010.

2. Με τις διατάξεις της παρ. 5 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι αν τα κεφάλαια που εισάγονται τοποθετηθούν σε τίτλους δανείων του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι διακρατούνται τουλάχιστον για δύο έτη (2) από το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εισήγαγε τα κεφάλαια ή τοποθετηθούν σε αμοιβαία κεφάλαια ή διατεθούν τα κεφάλαια αυτά μέσα σε δύο (2) χρόνια από το χρόνο εισαγωγής τους για την αγορά ακινήτου, για την ανέγερση οποιουδήποτε είδους οικοδομής στην Ελλάδα ή για οποιαδήποτε άλλη επένδυση επιχειρηματικής δραστηριότητας, επιστρέφεται άτοκα το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που έχει καταβληθεί. Αν επενδυθεί μέρος του κεφαλαίου που εισήχθη, επιστρέφεται το μέρος του επιστρεπτέου σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο φόρου που αναλογεί στην αξία της επένδυσης.

3. Περαιτέρω με την αριθ. 10733/Β0012/ΠΟΛ.1059/14.5.2010 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ.6 του πιο πάνω άρθρου και νόμου, διευκρινίσθηκε ότι όλες οι πιο πάνω επενδύσεις πρέπει σε κάθε περίπτωση να πραγματοποιούνται μέσα σε δύο (2) έτη από το χρόνο εισαγωγής των κεφαλαίων και περαιτέρω, να μην μεταβιβάζονται με οποιονδήποτε τρόπο τα στοιχεία της επένδυσης πριν από τη λήξη της πιο πάνω προθεσμίας.

4. Με την ίδια ως άνω Α.Υ.Ο., με την οποία καθορίσθηκε, μεταξύ άλλων, η διαδικασία επιστροφής του φόρου που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στο Δημόσιο σε περίπτωση τοποθέτησης των κεφαλαίων σε επενδυτικές δραστηριότητες στην Ελλάδα, ορίζεται, ότι για την επιστροφή του φόρου, το υπόχρεο φυσικό ή νομικό πρόσωπο υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια για τη φορολογία Δ.Ο.Υ προσκομίζοντας, προκειμένου για αγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, τα δικαιολογητικά διάθεσης και εξαγοράς του μεριδίου (υποπερ. ββ' περ. η').

5. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και όσον αφορά την ελάχιστη περίοδο διακράτησης των μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων στα οποία τοποθετούνται επαναπατριζόμενα κεφάλαια, κατ' εφαρμογή της παρ. 5 του άρθρου 18 του ν. 3842/2010, για την αποφυγή καταστρατηγήσεων, ήτοι την πραγματοποίηση επενδύσεων κατά τη λήξη της διετίας και στη συνέχεια, διάθεση (πώληση) αυτών αμέσως μετά την παρέλευση της διετίας, με την παρούσα γίνεται δεκτό, ότι τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και όλες γενικά οι επενδύσεις στις οποίες τοποθετούνται τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις, πρέπει να

διακρατούνται υποχρεωτικά για μία διετία από το χρόνο πραγματοποίησής τους, όπως εξάλλου ισχύει και για τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου.

Τέλος, αναφορικά με το δεύτερο ερώτημά σας για τα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομίζονται στην περίπτωση των μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων για την επιστροφή του φόρου σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις, σας γνωρίζουμε ότι ο λόγος που ζητούνται, με βάση την 10733/Β0012/ΠΟΛ.1059/14.5.2010 Α.Υ.Ο., τα δικαιολογητικά διάθεσης και εξαγοράς του μεριδίου, είναι για να διαπιστωθεί εάν έλαβε χώρα μεταβίβαση (εξαγορά) των μεριδίων από το χρόνο απόκτησής τους (διάθεσης), ώστε στην περίπτωση αυτή να μην θεμελιώνεται δικαίωμα επιστροφής του φόρου 5%. Είναι αυτονόητο, ότι στην περίπτωση που δεν έχει λάβει χώρα εξαγορά των μεριδίων μέσα στη διετία που καθορίστηκε πιο πάνω, μπορεί ο φορολογούμενος να υποβάλει το προταθέν από μέρους σας πιστοποιητικό (βεβαίωση) διακράτησης των μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων που θα εκδίδει η εταιρία διαχείρισης των αμοιβαίων κεφαλαίων. Όμως, η φορολογούσα αρχή υποχρεούται κατά τον έλεγχο να ερευνήσει αν έγινε εξαγορά (ύπαρξη δικαιολογητικού εξαγοράς) μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για διακράτηση.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΟΥΣΣΕΛΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Υφυπουργού
2. Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα Φορολογικών & Τελωνειακών Θεμάτων
3. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογίας
4. Γραφείο κ. Δ/ντή Φορολογίας Εισ/τος (Δ12)
5. Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) - Τμήμα Β' (3)