



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: Β´

Αθήνα, 20 Ιουλίου 2015
ΔΕΑΦ Β 1097944 ΕΞ2015

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

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση των χρεωστικών υπόλοιπων από την πώληση ή αποτίμηση ημεδαπών μη εισηγμένων στο Χ.Α. μετοχών με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 12 και 13 του ν.4172/2013.

Απαντώντας σε ερωτήματα σχετικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι για τη ζημία από αποτίμηση συμμετοχών η οποία εμφανίζεται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2238/1994 θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1143/2014 και ΠΟΛ.1264/2014 εγκύκλιοί μας). Όσον αφορά στη ζημία που έχει προκύψει από πώληση μη εισηγμένων μετοχών είτε αυτή πραγματοποιήθηκε πριν την 01.01.2007 (στην περίπτωση αυτή το κέρδος από πώληση μη εισηγμένων μετοχών φορολογείτο κατ' ειδικό τρόπο) είτε αυτή πραγματοποιήθηκε μετά την 01.01.2007 (στην περίπτωση αυτή το κέρδος από πώληση μη εισηγμένων μετοχών φορολογείτο με τις γενικές διατάξεις), αυτή μεταφερόταν σε χρέωση λογαριασμού «Αποθεματικά από Χρεόγραφα» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2238/1994. Κατά συνέπεια, για τα υπόψη χρεωστικά υπόλοιπα θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1143/2014 και ΠΟΛ.1264/2014

εγκύκλιοί μας), δηλαδή αυτά μειώνουν τα φορολογητέα κέρδη του φορολογικού έτους 2014 και σε περίπτωση φορολογικών ζημιών προστίθενται σε αυτές.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοίκησης

Ο ΑΝ. ΠΡ/ΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
3. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κου Αναπληρώτη Υπουργού
3. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών
5. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
6. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
7. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήμα Β' (10)