

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αλλαγή του φορολογικού καθεστώτος των αμοιβαίων κεφαλαίων

Σας ενημερώνουμε ότι την 1^η Ιουνίου 2016 τέθηκε σε ισχύ ο Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016), το άρθρο 48 του οποίου τροποποίησε το Ν. 4099/2012 (ΦΕΚ Α' 250/20-12-2012) και ειδικότερα το άρθρο 103 αυτού, το οποίο περιέχει διατάξεις για τη φορολόγηση των αμοιβαίων κεφαλαίων που έχουν συσταθεί και λειτουργούν στην Ελλάδα δυνάμει του Ν. 4099/2012, καθώς και για τη φορολόγηση των μεριδιούχων των αμοιβαίων αυτών κεφαλαίων.

Δυνάμει της ανωτέρω αναφερόμενης τροποποίησης, το «Άρθρο 103 - Φορολογικές Διατάξεις» του Ν. 4099/2012 προβλέπει σήμερα τα ακόλουθα:

Όσον αφορά τη φορολογία του αμοιβαίου κεφαλαίου:

Η πράξη σύστασης αμοιβαίου κεφαλαίου, καθώς και η διάθεση και η εξαγορά μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος, τέλος χαρτοσήμου, εισφορά, δικαίωμα ή οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και γενικώς τρίτων, εξαιρουμένων των τελών και εισφορών προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Ως προς τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000).

Η εταιρεία διαχείρισης, στο όνομα και για λογαριασμό του αμοιβαίου κεφαλαίου, υποχρεούται σε καταβολή φόρου ο οποίος λογίζεται καθημερινά επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του αμοιβαίου κεφαλαίου. Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αμοιβαίου κεφαλαίου και των μεριδιούχων του. Ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης του Ευρωσυστήματος της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (εφεξής Επιτόκιο Αναφοράς), προσαυξανόμενου ως ακολούθως:

- α) για αμοιβαία κεφάλαια χρηματαγοράς άνευ προσαυξήσεως,
- β) για ομολογιακά αμοιβαία κεφάλαια, κατά είκοσι πέντε εκατοστά της μονάδας (0,25),
- γ) για μικτά αμοιβαία κεφάλαια, κατά πέντε δέκατα της μονάδας (0,5),
- δ) για μετοχικά αμοιβαία κεφάλαια και για κάθε άλλη κατηγορία αμοιβαίων κεφαλαίων πλην των αναφερόμενων πιο πάνω περιπτώσεων, κατά μία (1) μονάδα.

Ο οφειλόμενος φόρος κάθε εξαμήνου δεν μπορεί να είναι μικρότερος:

- α) του 0,025% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για αμοιβαία κεφάλαια χρηματαγοράς,
- β) του 0,175% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για ομολογιακά αμοιβαία κεφάλαια,
- γ) του 0,25% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για μικτά αμοιβαία κεφάλαια,
- δ) του 0,375% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για μετοχικά και λοιπά αμοιβαία κεφάλαια.

Σε περίπτωση μεταβολής του επιτοκίου αναφοράς ή αλλαγής της κατηγορίας του αμοιβαίου κεφαλαίου, η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επόμενου της μεταβολής μήνα.

Από τον φόρο που οφείλεται με βάση τα ανωτέρω εκπίπτουν τα ακόλουθα ποσά: α) τυχόν φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, β) τυχόν φόρος που αναλογεί και έχει καταβληθεί από άλλους ΟΣΕΚΑ ή άλλους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων στα μερίδια των οποίων έχει επενδύσει το αμοιβαίο κεφάλαιο. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο εκ των ανωτέρω περιπτώσεων μεταφέρεται για έκπτωση εκ του φόρου που οφείλεται με τις επόμενες δηλώσεις.

Όσον αφορά τη φορολογία των μεριδιούχων:

Η διάθεση και η εξαγορά μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος, τέλος χαρτοσήμου, εισφορά, δικαίωμα ή οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και γενικώς τρίτων, εξαιρουμένων των τελών και εισφορών προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Ως προς το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000).

Τα κέρδη με τη μορφή μερισμάτων ή άλλων ωφελημάτων εκ των μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου ή με τη μορφή πρόσθετης αξίας από την εξαγορά των μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, που αποκτούν σε κάθε περίπτωση οι μεριδιούχοι του αμοιβαίου κεφαλαίου, απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος, τέλος χαρτοσήμου, εισφορά, δικαίωμα ή οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και γενικώς τρίτων, με την επιφύλαξη των όσων ανωτέρω αναφέρονται. Ως προς τον Φ.Π.Α. εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000). Τα κέρδη με τη μορφή μερισμάτων ή άλλων ωφελημάτων εκ των μεριδίων δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου.

Οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 εφαρμόζονται ανάλογα και για τον φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 103 του Ν. 4099/2012.

Ενδέχεται μεριδιούχοι των αμοιβαίων κεφαλαίων να έχουν τη φορολογική τους κατοικία σε διαφορετικό, εκτός Ελλάδας, κράτος. Στην παρούσα ανακοίνωση παρουσιάζεται η ελληνική φορολογική νομοθεσία που διέπει τους μεριδιούχους αμοιβαίων κεφαλαίων, χωρίς να εκτίθενται και τυχόν φορολογικές συνέπειες που η διάθεση, εξαγορά, διανομή μερίσματος ή κτήση πρόσθετης αξίας μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων συνεπάγονται για τους μεριδιούχους τους στο κράτος της φορολογικής τους κατοικίας. Οι συνέπειες αυτές, εφόσον συντρέχουν, ποικίλλουν ανάλογα με την ισχύουσα νομοθεσία και πρακτική στο κράτος φορολογικής κατοικίας και τις ιδιαίτερες συνθήκες που ισχύουν για τον μεριδιούχο.

Συνιστάται στους μεριδιούχους να συμβουλευονται ανεξάρτητους ειδικούς συμβούλους για τις ενδεχόμενες φορολογικές συνέπειες της συμμετοχής σε αμοιβαία κεφάλαια, βάσει της νομοθεσίας του κράτους της φορολογικής τους κατοικίας.

Τα Έντυπα Βασικών Πληροφοριών για τους Επενδυτές, όπως επίσης και το Ενημερωτικό Δελτίο των αμοιβαίων κεφαλαίων, είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα της εταιρείας μας <http://www.3kip.gr/>, καθώς και στα γραφεία της εταιρείας μας (Αθήνα, οδός Καρνεάδου 25-29, Τ.Κ. 106 75).

Αθήνα, 5 Ιουλίου 2016

Η Εταιρεία Διαχείρισης

3K Investment Partners A.E.Δ.Α.Κ.

ΟΙ ΟΣΕΚΑ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΓΓΥΗΜΕΝΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΔΕΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΖΟΥΝ ΤΙΣ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ

(Τα Αμοιβαία Κεφάλαια και οι Εταιρίες Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου (ΑΕΕΜΚ) συνιστούν Οργανισμούς Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ) κατά την έννοια του Ν. 4099/2012)