



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10

Τ.Κ. : 101 84

Πληροφορίες : Μ. Δράγκου

Τηλέφωνο : 210 3375317, 318

FAX : 210 3375001

Αθήνα, 23 Ιανουαρίου 2012

Δ12Α 1012977 ΕΞ 2012

ΠΡΟΣ: Ελληνική Ένωση Διαχειριστών

✓ Συλλογικών Επενδύσεων και Περιουσίας

Ομήρου 15

Τ.Κ.10672 - Αθήνα

ΘΕΜΑ: Έκπτωση δαπάνης για την αγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού.

Απαντώντας στην 8278/18.11.2011 επιστολή σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε, τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α') καταργήθηκε, μεταξύ άλλων, η περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 8 του ν.2238/1994, η οποία προέβλεπε την έκπτωση, από το εισόδημα, σε ποσοστό είκοσι (20%) τοις εκατό της δαπάνης που καταβλήθηκε για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού, μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που ήταν συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, καθώς και μεριδίων που ήταν συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου, εφόσον αυτά δεν μεταβιβάζονταν για τρία (3) έτη από την αγορά τους.

Οι διατάξεις αυτές ίσχυαν για αγορές μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων που πραγματοποιήθηκαν από 01.01.2005 έως 31.12.2009.

2. Η κατάργηση της εν λόγω διάταξης έγινε λόγω των υφιστάμενων δυσμενών δημοσιονομικών συνθηκών, στο πλαίσιο εφαρμογής του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής, και ως εκ τούτου δεν αντιμετωπίζεται η περίπτωση έκπτωσης της ως άνω δαπάνης για τα οικονομικά έτη 2012-2013. Επιπλέον, σας γνωρίζουμε ότι, επί του παρόντος, δεν εξετάζεται το ενδεχόμενο επαναφοράς της συγκεκριμένης ρύθμισης.

Ακριβές αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Α. ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο του Δ/ντή Φορολογίας Εισοδήματος

2. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) – Τμήμα Α' – Φ.Τ.