

Αγαπητοί μεριδιούχοι,

Θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι με την ψήφιση του νέου νόμου 4389/2016 και με τα αναφερόμενα στο άρθρο 48 αυτού, τροποποιήθηκε το άρθρο 103 του νόμου 4099/2012, που αφορά στο φορολογικό καθεστώς των ΟΣΕΚΑ.

Σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις όπως ίσχυαν ήδη προ του ν.4389/2016 και εξακολουθούν να ισχύουν, ο συντελεστής φόρου των ΟΣΕΚΑ ορίζεται σε 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης του Ευρωσυστήματος της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, προσαυξανόμενου ως ακολούθως, ανάλογα της κατηγορίας κάθε ΟΣΕΚΑ ή τυχόν επί μέρους επενδυτικών του τμημάτων, βάσει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς:

α) για ΟΣΕΚΑ χρηματαγοράς άνευ προσαυξήσεως,

β) για ομολογιακούς ΟΣΕΚΑ, κατά είκοσι πέντε εκατοστά της μονάδας (0,25)

γ) για μικτούς ΟΣΕΚΑ κατά πέντε δέκατα της μονάδας (0,5)

δ) για μετοχικούς ΟΣΕΚΑ και για κάθε άλλη κατηγορία ΟΣΕΚΑ πλην των αναφερομένων πιο πάνω περιπτώσεων, κατά μία (1) μονάδα.

Η αλλαγή που επήλθε με το ν.4389/2016 και ισχύει από 1.6.2016, συνίσταται στο ότι ο οφειλόμενος φόρος κάθε εξαμήνου δεν μπορεί να είναι μικρότερος:

α) του 0,025% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για ΟΣΕΚΑ χρηματαγοράς,

β) του 0,175% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για ομολογιακούς ΟΣΕΚΑ,

γ) του 0,25% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για μικτούς ΟΣΕΚΑ,

δ) του 0,375% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για μετοχικούς και λοιπούς ΟΣΕΚΑ.

Ως εκ τούτου, τροποποιείται ανάλογα από 1/6/2016 ο υπολογισμός του φόρου στους ΟΣΕΚΑ που έχετε επενδύσει.

ΠΡΟΣΟΧΗ : Η ανωτέρω ενημέρωση αφορά μόνον ΟΣΕΚΑ που έχουν συσταθεί στην Ελλάδα κατόπιν αδείας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

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