

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ**

**ΤΜΗΜΑ**

Ταχ. Δ/νση	: Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας	: 10184
Πληροφορίες	: Μ. Δράγκου
Τηλέφωνο	: 210-3375312
Fax	: 210-3375001
E-Mail	: <a href="mailto:d12.b@yo.syzefxis.gov">d12.b@yo.syzefxis.gov</a> .
	gr
Url	: <a href="http://www.aade.gr">www.aade.gr</a>

**ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

**ΑΔΑ: 6ΠΕΔΗ-8ΛΛ**

**Αθήνα, 16 Ιανουαρίου 2017**

**Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β΄1008198 ΕΞ 2017**

ΠΡΟΣ Ως προς τον πίνακα διανομής

**Θέμα: Κοινοποίηση της αριθ.249/2016 γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους για τη φορολόγηση του αποθεματικού ανώνυμης εταιρείας, το οποίο σχηματίστηκε κατά τις διατάξεις του ν.2238/1994 και, μετά τη μετατροπή της εταιρείας αυτής σε Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία (ΑΕΕΑΠ) μεταφέρθηκε ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια της τελευταίας, χωρίς να διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν.2778/1999.**

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας κοινοποιούμε την αριθ.249/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με την οποία η φορολόγηση του αποθεματικού ανώνυμης εταιρείας, το οποίο σχηματίστηκε κατά τις διατάξεις του ν.2238/1994 και, μετά τη μετατροπή της εταιρείας αυτής σε Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία (ΑΕΕΑΠ) μεταφέρθηκε ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια της τελευταίας, χωρίς να διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί, διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν.2778/1999 και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013.

Σύμφωνα με την ως άνω γνωμοδότηση, κατά την, εν προκειμένω, προσήκουσα στενή γραμματική ερμηνεία των εφαρμοστέων διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν.2778/1999 το ρυθμιστικό πεδίο αυτών καταλαμβάνει και την υπό κρίση περίπτωση, καθόσον η διάταξη ομιλεί σαφώς περί υπολογισμού φόρου «επί του μέσου όρου των επενδύσεων πλέον των διαθέσιμων σε τρέχουσες τιμές», χωρίς να ποιείται καμία απολύτως διάκριση περί της προέλευσης και του τρόπου ή χρόνου σχηματισμού των τελευταίων. Αρκεί, δηλαδή, κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολόγησης, το αποθεματικό να έχει ήδη καταστεί στοιχείο των διαθεσίμων της εταιρείας 1

(ΑΕΕΑΠ), ως συμβαίνει και εν προκειμένω κατά το διδόμενο ιστορικό, ανεξάρτητα αν ο σχηματισμός του ανάγεται σε χρόνο προγενέστερο της μετατροπής του εταιρικού σκοπού.

## **Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

**Συνημμένα: Η αριθ.249/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.**

### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:**

#### **Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

- 1. Αποδέκτες πίνακα Γ' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)**
- 2. Κεντρική Υπηρεσία ΣΔΟΕ και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις της**
- 3. Δ/ση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών - Τμήμα Α'**
- 4. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Α.Α.Δ.Ε.**

(με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.)

**5. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών - Τμήμα Ε΄**

(με την παράκληση να αναρτηθεί στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη)

## **II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

**1. Αποδέκτες πινάκων Α΄, Β΄, (εκτός των αριθ.1 και 2 αυτού), Ζ΄, Η΄, Θ΄, Ι΄, ΙΒ΄, ΙΓ΄, ΙΣΤ΄, ΙΖ΄, ΙΗ΄, ΙΘ΄, Κ΄, ΚΒ΄ και ΚΓ΄**

**2. Υπουργείο Οικονομίας Ανάπτυξης & Τουρισμού, Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Δ/υση Αγοράς, Δ/υση Εταιρειών & Γ.Ε.ΜΗ., Πλ. Κάνιγγος, Τ.Κ. 101 81, Αθήνα**

**3. Υπουργείο Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Βουλής 7, Τ.Κ. 105 62, Αθήνα**

**4. ΕΘΝΙΚΗ ΠΑΝΓΑΙΑ Α.Ε.Ε.Α.Π., Καρ. Σεβίας 6, Τ.Κ.105 62, Αθήνα**

**5. ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Δ/υση Φορολογίας, Λεωφ. Μεσογείων 1 & Βασ. Σοφίας, Τ.Κ.115 26, Αθήνα**

**6. κ. Γεώργιο Β. Φουφόπουλο, Πινδάρου 5, Τ.Κ.106 71, Αθήνα**

## **III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

**1. Γραφείο κ. Υπουργού**

**2. Γραφείο κ. Υφυπουργού**

**3. Γραφείο κ. Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.**

**4. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών**

**5. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας**

**6. Δ/νσεις, Αυτοτελή Τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία της Α.Α.Δ.Ε.**

**7. Δ/υση Νομικής Υποστήριξης**

**8. Δ/υση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήματα Α΄ - Β΄(5) - Γ΄ - Δ΄**