

# Tax - Breaking News

Μάρτιος 2021



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε τα κυριότερα σημεία της νέας εγκυκλίου αναφορικά με το εισόδημα που προκύπτει για τους εργαζόμενους στο πλαίσιο εταιρικών προγραμμάτων μετοχών

Με τη νέα εγκύκλιο **E.2208/24.12.2020** το Υπουργείο Οικονομικών παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος που προκύπτει για εργαζόμενο ή εταιρό ή μέτοχο από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών, καθώς και με τη μορφή μετοχών που του χορηγούνται στο πλαίσιο προγραμμάτων δωρεάν διάθεσης μετοχών, στα οποία τίθεται ως προϋπόθεση η επίτευξη συγκεκριμένων στόχων ή η επέλευση συγκεκριμένου γεγονότος.

Ακολουθούν τα κυριότερα σημεία της εν λόγω εγκυκλίου:

## Δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών

- Σύμφωνα με την νέα εγκύκλιο διευκρινίζονται διάφορα θέματα τα οποία μέχρι πρόσφατα δεν ήταν ξεκάθαρα. Συγκεκριμένα ορίζεται πλέον ο χρόνος διακράτησης των μετοχών, προσδιορίζεται η αγοραία αξία της παροχής καθώς επίσης και ο χρόνος απόκτησης (και άρα φορολόγησης) του εν λόγω εισοδήματος. Επιπλέον, παρέχονται οδηγίες τόσο στα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν το εν λόγω εισόδημα όσο και στους εργοδότες τους σχετικά με τις δηλωτικές τους υποχρεώσεις. Τέλος για σκοπούς πληρέστερης κατανόησης τίθενται ενδεικτικά διάφορα παραδείγματα.

## Χρόνος διακράτησης

- Διευκρινίζεται πλέον ξεκάθαρα ο **χρόνος διακράτησης** των μετοχών που αποκτώνται κατά την άσκηση του δικαιώματος προαίρεσης ώστε το εν λόγω εισόδημα να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι για να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, οι μετοχές θα πρέπει να μεταβιβαστούν **πριν από τη συμπλήρωση είκοσι τεσσάρων (24) μηνών από την «απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης»** ή πριν από τη συμπλήρωση τριάντα έξι (36) μηνών από την απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι σχετικές προϋποθέσεις που αφορούν στις μικρές ή πολύ μικρές επιχειρήσεις.

- Ορίζεται πλέον ρητά ότι ως **χρόνος απόκτησης των δικαιωμάτων προαίρεσης νοείται το χρονικό σημείο που χορηγούνται τα δικαιώματα** από την εταιρεία με βάση το εκάστοτε πρόγραμμα διάθεσης, **χρονικό σημείο διεθνώς γνωστό με τον όρο «grant».**
- Επιπλέον ως **μικρή ή πολύ μικρή επιχείρηση ορίζεται** η οντότητα που πληροί τα κριτήρια των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 2 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Διευκρινίζεται επίσης ότι οι νεοφυείς επιχειρήσεις εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπόψη διατάξεων περί μικρών ή πολύ μικρών επιχειρήσεων (παρ. 2, άρθρο 42Α, ν. 4172/2013) εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται από τις διατάξεις αυτές, ανεξαρτήτως της εγγραφής τους ή μη στο εθνικό μητρώο νεοφυών επιχειρήσεων (startup) ElevateGreece του Υπουργείου Ανάπτυξης.

## Προσδιορισμός αγοραίας αξίας της παροχής κατά το «χρόνο άσκησης»

- Ξεκαθαρίζεται ότι η **αγοραία αξία της παροχής προσδιορίζεται κατά το «χρόνο άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης»**, χρονικό σημείο γνωστό ως **«exercise»**, ανεξάρτητα από το εάν υφίσταται ή όχι η εργασιακή σχέση του δικαιούχου της ωφέλειας κατά το χρόνο αυτό.

— Συγκεκριμένα το εισόδημα προσδιορίζεται ως η **διαφορά μεταξύ της τιμής κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο την ημέρα της άσκησης του δικαιώματος και της τιμής διάθεσης του δικαιώματος (προνομιακή τιμή απόκτησης μετοχών)**. Εάν πρόκειται για μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, χρόνος άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης είναι εκείνος κατά τον οποίο μεταβιβάζονται οι μετοχές με μεταφορά αυτών στις μερίδες των δικαιούχων στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.), καθόσον κατά το χρόνο αυτό μπορεί να αποτιμηθεί η τυχόν ωφέλεια, ως η τιμή κλεισίματος μειωμένη με την τιμή διάθεσης του δικαιώματος (προνομιακή τιμή) (σχετικό το αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ 1055728 ΕΞ 2015/23.4.2015 έγγραφο).

— Όσον αφορά τις **μη εισηγμένες μετοχές**, το εισόδημα προσδιορίζεται ως η **διαφορά μεταξύ της τιμής της μετοχής με βάση την αξία των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας κατά τον χρόνο άσκησης του δικαιώματος (εσωτερική αξία της μετοχής) και της τιμής διάθεσης του δικαιώματος (προνομιακή τιμή απόκτησης μετοχών)**. Εσωτερική αξία της μετοχής είναι η τρέχουσα αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας μειωμένη κατά τις υποχρεώσεις της δια τον αριθμό των μετοχών της, όπως αυτά εμφανίζονται στα βιβλία που τηρεί κατά την ημερομηνία της άσκησης των δικαιωμάτων. Σε αυτό το σημείο αξίζει να σημειωθεί ότι η εν λόγω διευκρίνιση **δεν συνάδει με την διάταξη του νόμου** όπου ορίζεται πως η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος για τις μετοχές μη εισηγμένων εταιρειών είναι η **τιμή πώλησης μειωμένη κατά την τιμή κτήσης**.

— Συνεπώς, είτε πρόκειται για μετοχές εισηγμένες είτε πρόκειται για μετοχές μη εισηγμένες σε χρηματιστήριο, το εισόδημα προσδιορίζεται ως η ωφέλεια του εργαζόμενου / ταίρου / μετόχου λόγω της απόκτησης μετοχών της εταιρείας σε προνομιακή τιμή, χαμηλότερη από την αξία της μετοχής την στιγμή της άσκησης του δικαιώματος.

### **Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος είναι ο «χρόνος μεταβίβασης» των μετοχών**

— Δίδεται πλέον σαφής προσδιορισμός του χρονικού σημείου φορολόγησης. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι ο **χρόνος απόκτησης του εισοδήματος**, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε είδος), είναι ο **“χρόνος μεταβίβασης των μετοχών”** που αποκτήθηκαν με την άσκηση του δικαιώματος προαίρεσης, **εφόσον αυτές μεταβιβαστούν πριν από τη συμπλήρωση 24) ή 36 μηνών από την απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης**, κατά περίπτωση. Διευκρινίζεται ότι ως μεταβίβαση, για τις ανάγκες εφαρμογής των διατάξεων αυτών, νοείται τόσο η εξ επαχθούς όσο και η από χαριστική αιτία, συνεπώς όχι μόνο η πώληση, αλλά και η δωρεά, γονική παροχή ή κληρονομιά. Κι αυτό διότι η τυχόν μεταγενέστερη μεταβίβαση των μετοχών άνευ ανταλλάγματος, δεν αίρει την ωφέλεια που προέκυψε από την απόκτηση τους σε προνομιακή τιμή. Στην περίπτωση της κληρονομιάς, το εισόδημα φορολογείται στο όνομα του θανόντος (διότι αποκτήθηκε κατά την άσκηση του δικαιώματος όταν ήταν εν ζωή) με την υποβολή

δήλωσης που θα υποβάλουν οι κληρονόμοι για λογαριασμό του.

— **Αντιθέτως** στην περίπτωση που οι μετοχές που αποκτήθηκαν με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών, ανεξαρτήτως εάν συνεχίζει να ισχύει η εργασιακή σχέση, **μεταβιβαστούν μετά από τη συμπλήρωση είκοσι τεσσάρων (24) μηνών από την απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης**, κατά το χρόνο πώλησης των μετοχών προκύπτει **εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου**, το οποίο φορολογείται με συντελεστή 15%, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης.

— Σχετικά με το εισόδημα που προκύπτει από την μεταβίβαση μετοχών που αποκτήθηκαν από την άσκηση δικαιωμάτων προαίρεσης **μη εισηγμένων νεοσύστατων μικρών ή και πολύ μικρών επιχειρήσεων** αυτό υπόκειται στο χαμηλό συντελεστή του 5% εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθοι όροι: (α) τα ως άνω δικαιώματα αποκτώνται εντός πέντε (5) ετών μετά από τη σύσταση της εταιρείας και (β) η εταιρεία δεν έχει συσταθεί μέσω συγχώνευσης, και (γ) οι μετοχές μεταβιβαστούν μετά από τη συμπλήρωση 36 μηνών από την απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης. Διευκρινίζεται ότι οι ως άνω προϋποθέσεις **α' και β'** πρέπει να **συντρέχουν κατά τον χρόνο χορήγησης των δικαιωμάτων προαίρεσης**.

— Ως **υπεραξία** ορίζεται η διαφορά μεταξύ της **τιμής κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο κατά την ημέρα άσκησης του δικαιώματος και της τιμής διάθεσης του δικαιώματος** για τις μετοχές των **εισηγμένων εταιρειών**. Για τις **μη εισηγμένες εταιρείες**, ως υπεραξία ορίζεται η διαφορά μεταξύ της **τιμής της μετοχής με βάση την αξία των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας (εσωτερική αξία της μετοχής) κατά τον χρόνο άσκησης του δικαιώματος και της τιμής διάθεσης του δικαιώματος** (προνομιακή τιμή απόκτησης μετοχών).

### **Απόκτηση επιπλέον εισοδήματος/κέρδους κατά την πώληση των μετοχών σε υψηλότερη αξία & δηλωτικές υποχρεώσεις δικαιούχου**

— Διευκρινίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος που προκύπτει κατά την άσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΕ, οι οποίες ωστόσο εφαρμόζονται **κατά τον προσδιορισμό του κέρδους που πιθανόν να προκύψει όταν πωληθούν οι μετοχές**. Κι αυτό γιατί στη περίπτωση αυτή, εκτός από την ωφέλεια της απόκτησης μετοχών σε προνομιακή, αποκτάται κι **επιπλέον εισόδημα λόγω της πώλησης των μετοχών σε ακόμη υψηλότερη αξία από αυτή που είχαν όταν και αποκτήθηκαν οι μετοχές**, ασκώντας τα δικαιώματα.

— Όταν πωληθούν οι μετοχές, προσδιορίζεται το τυχόν **επιπλέον εισόδημα**, ως η διαφορά μεταξύ της **τιμής πώλησης των μετοχών και της αξίας που είχαν κατά τον χρόνο κτήσης τους**, δηλαδή τον χρόνο που ασκήθηκε το δικαίωμα. Ως **τιμή πώλησης** λαμβάνεται, αν πρόκειται για εισηγμένες μετοχές, αυτή που προκύπτει από τα δικαιολογητικά έγγραφα συναλλαγών που εκδίδει η χρηματιστηριακή εταιρεία ή το πιστωτικό ίδρυμα, ενώ αν πρόκειται για μη εισηγμένες μετοχές, αυτή που προκύπτει με βάση την αξία των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας που εκδίδει

τους μεταβιβαζόμενους τίτλους κατά το χρόνο της μεταβίβασης ή το τίμημα ή την αγοραία αξία που αναγράφεται στη σύμβαση μεταβίβασης, εφόσον αυτό είναι υψηλότερο. Ως **αξία κτήσης** των πωλούμενων μετοχών, νοείται για τις μεν **μετοχές που είναι εισηγμένες** στο χρηματιστήριο, η **τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο την ημέρα της άσκησης του δικαιώματος**, για τις δε **μετοχές που δεν είναι εισηγμένες** σε χρηματιστήριο, η **τιμή της μετοχής με βάση τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας (εσωτερική αξία της μετοχής) κατά τον χρόνο άσκησης του δικαιώματος** κι όχι αυτή που πραγματικά κατέβαλλε ο εργαζόμενος κατά την άσκηση των δικαιωμάτων και την απόκτηση των μετοχών. Κι αυτό διότι η διαφορά μεταξύ της καταβληθείσας αξίας (τιμής διάθεσης του δικαιώματος) και της αξίας της μετοχής κατά την ημέρα της άσκησης του δικαιώματος έχει ήδη προσμετρηθεί κατά τον υπολογισμό του εισοδήματος από την άσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών.

- Σε περίπτωση εισηγμένων μετοχών εφόσον ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό μικρότερο του 0,5%, το πιο πάνω προσδιοριζόμενο κέρδος από την πώληση των μετοχών είναι **αφορολόγητο**, και **υποχρεωτικά αναγράφεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, στον κωδικό 659 - 660 του Πίνακα 6.**
- Αν πρόκειται για **μη εισηγμένες μετοχές** σε χρηματιστήριο ή για **εισηγμένες, στο μετοχικό κεφάλαιο των οποίων ο μεταβιβάζων συμμετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 0,5%**, το πιο πάνω προσδιοριζόμενο κέρδος από την πώληση των μετοχών, **φορολογείται με συντελεστή 15%** και αναγράφεται στους **κωδικούς 829-830 ή 865-866**, κατά περίπτωση, του Υποπίνακα 4.Ε του εντύπου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1).
- Σε περίπτωση που κατά την πώληση των μετοχών προκύπτει **ζημία**, το εν λόγω ποσό **μεταφέρεται για τα επόμενα πέντε (5) έτη και συμψηφίζεται μόνο με μελλοντικά κέρδη υπεραξίας, εάν η εταιρεία είναι μη εισηγμένη σε χρηματιστήριο ή αν είναι εισηγμένη και ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό της κεφάλαιο με ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5%**. Αν πρόκειται για εταιρεία εισηγμένη σε χρηματιστήριο και ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό της κεφάλαιο με ποσοστό μικρότερο του 0,5%, τότε η ζημία δεν αναγράφεται στην δήλωση και δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό.
- Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις, τα δικαιώματα προαίρεσης φορολογούνταν κατά τον χρόνο της άσκησής τους. Δεδομένου ότι τα δικαιώματα που ασκήθηκαν μέχρι την 31.12.2019 έχουν ήδη φορολογηθεί κατά την άσκησή τους, συνάγεται ότι οι **νέες διατάξεις καταλαμβάνουν τα δικαιώματα προαίρεσης που ασκούνται μετά την 1.1.2020**, ανεξαρτήτως από το πότε χορηγήθηκαν.

## Δηλωτικές υποχρεώσεις εργοδότη

- Για τις ανάγκες της ηλεκτρονικής διασταύρωσης και της παρακολούθησης των εισοδημάτων αυτών μέχρι την κατά περίπτωση φορολόγησή τους, προκειμένου να διασφαλίσει η Φορολογική Διοίκηση την ορθή εφαρμογή των διατάξεων, απαιτείται οι εταιρείες που χορηγούν τα δικαιώματα, είτε είναι εκδότριες των τίτλων είτε όχι (στην περίπτωση που τα δικαιώματα αφορούν τίτλους άλλης συνδεδεμένης Ελληνικής ή αλλοδαπής εταιρείας), **κατά το φορολογικό έτος άσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης να χορηγούν στους εργαζόμενους / εταίρους / μετόχους διακριτή βεβαίωση αποδοχών, σε έντυπη μορφή, με το ποσό που προσδιορίζεται με βάση τις σχετικές διατάξεις, στην οποία θα αναγράφεται ευκρινώς και η ημερομηνία χορήγησης των δικαιωμάτων.** Παράλληλα, οφείλουν να **περιλαμβάνουν το ποσό αυτό στην μηνιαία ηλεκτρονική δήλωση απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης** δίχως να προβαίνουν στην παρακράτηση και απόδοση των προαναφερθέντων φόρων. Το ποσό αυτό θα προσυμπληρώνεται στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δικαιούχων φυσικών προσώπων στο οικείο φορολογικό έτος, για πληροφοριακούς σκοπούς, καθώς τελεί υπό αίρεση το πότε και το πώς θα φορολογηθεί το εισόδημα αυτό.
- Αποσαφηνίζεται και ότι στις νέες διατάξεις περί ειδικής φορολόγησης εμπίπτει **μόνο η άσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών Α.Ε. και όχι η άσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης εταιρικών μεριδίων Ι.Κ.Ε.**, η οποία φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί παροχών σε είδος.

## Δωρεάν μετοχές

- Διευκρινίζεται ότι το **εισόδημα που προκύπτει** για έναν εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο με τη μορφή μετοχών που του χορηγούνται από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο πλαίσιο προγραμμάτων **δωρεάν διάθεσης μετοχών** (ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι συναφή προγράμματα κινήτρων προς τους εργαζόμενους: restricted Stock Units (RSUs), performance shares ή performance units, restricted shares plan, matching shares ή employee stock purchase plan, deferred stock κ.α.), στα οποία τίθεται ως προϋπόθεση η επίτευξη συγκεκριμένων στόχων ή η επέλευση συγκεκριμένου γεγονότος, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η διάθεση των μετοχών, **αποτελεί εισόδημα από υπεραξία** εφόσον οι μετοχές μεταβιβαστούν οποτεδήποτε μετά την απόκτησή τους, από τον δικαιούχο του προγράμματος.

— Στις περιπτώσεις της δωρεάν διάθεσης μετοχών, η **υπεραξία ισούται**:

α. για τις **μετοχές των εισηγμένων εταιρειών με την τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο κατά την ημέρα όπου πραγματοποιήθηκε η δωρεάν διάθεση των μετοχών**, εφόσον η τιμή πώλησης των μετοχών είναι ίση ή μικρότερη αυτής. Σε περίπτωση που η τιμή πώλησης είναι μεγαλύτερη από την τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο κατά την ημέρα την οποία πραγματοποιήθηκε η δωρεάν διάθεση των μετοχών, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται ως κεφαλαιακό κέρδος σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις (δηλ. αφορολόγητο εφόσον ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό μικρότερο του 0,5%).

β. για τις μετοχές των **μη εισηγμένων εταιρειών**, με την τιμή πώλησης, εφόσον αυτή υπερβαίνει την αξία της μετοχής, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά τον χρόνο της δωρεάν διάθεσής της, ενώ σε περίπτωση που η τιμή πώλησης είναι μικρότερη, με την αξία της μετοχής κατά τον χρόνο της δωρεάν διάθεσής της.

— Συνεπώς, με βάση τις νέες διατάξεις, από 1.1.2020 και εξής επιβάλλεται κατά την πώληση εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών που χορηγήθηκαν σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο, **φόρος με τον συντελεστή 15%**, επί της τιμής κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο κατά την ημέρα όπου πραγματοποιήθηκε η δωρεάν διάθεση των μετοχών.

— Στην περίπτωση που η **τιμή πώλησης των εισηγμένων μετοχών**, όπως αυτή καθορίζεται από τα δικαιολογητικά έγγραφα συναλλαγών που εκδίδει η χρηματιστηριακή εταιρεία ή το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή οποιοσδήποτε φορέας που διενεργεί συναλλαγές, **είναι μεγαλύτερη από την τιμή κλεισίματος** της μετοχής στο χρηματιστήριο κατά την ημέρα την οποία πραγματοποιήθηκε η δωρεάν διάθεση των μετοχών **και**

A. **ο εργαζόμενος / εταίρος / μέτοχος - μεταβιβάζων συμμετέχει στο κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό μικρότερο του 0,5%, το υπερβάλλον ποσό δηλώνεται ως απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, στους κωδικούς 659-660 του Πίνακα 6** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1) και του επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης,

B. **ο εργαζόμενος / εταίρος / μέτοχος - μεταβιβάζων συμμετέχει στο κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5%, το υπερβάλλον ποσό δηλώνεται στους κωδικούς 829-830 ή 865-866, κατά περίπτωση, του Υποπίνακα 4.Ε** του εντύπου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1), ως εισόδημα από κεφάλαιο και

φορολογείτε με τις γενικές διατάξεις με τον συντελεστή 15% και επιβάλλεται σε αυτό και ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

— Περαιτέρω, κατά την πώληση **μη εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών** που χορηγήθηκαν δωρεάν σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο, από 1.1.2020 και εξής επιβάλλεται, φόρος με τον συντελεστή, 15% επί:

- της τιμής πώλησης των μετοχών, η οποία είναι αυτή που αναγράφεται στη σύμβαση μεταβίβασής τους, αν αυτή υπερβαίνει την αξία των μετοχών που προσδιορίστηκε κατά τον χρόνο της δωρεάν διάθεσής τους ή
- της αξίας των μετοχών κατά τον χρόνο της δωρεάν διάθεσής τους, η οποία προσδιορίζεται με βάση την αξία των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας (εσωτερική αξία της μετοχής), αν η τιμή πώλησής τους είναι μικρότερη από την αξία που προσδιορίστηκε κατά τον χρόνο της δωρεάν διάθεσής τους.

### Δηλωτικές Υποχρεώσεις εργοδότη

— Για τις ανάγκες της ηλεκτρονικής διασταύρωσης και της παρακολούθησης των εισοδημάτων αυτών μέχρι την κατά περίπτωση φορολόγησή τους, προκειμένου να διασφαλίσει η Φορολογική Διοίκηση την ορθή εφαρμογή των διατάξεων, απαιτείται οι εταιρείες είτε είναι εκδότριες των τίτλων είτε όχι (στην περίπτωση που τα δικαιώματα αφορούν τίτλους άλλης συνδεδεμένης Ελληνικής ή αλλοδαπής εταιρείας), **κατά το φορολογικό έτος που διατίθενται οι δωρεάν μετοχές, να χορηγούν στους εργαζόμενους / εταίρους / μετόχους διακριτή βεβαίωση αποδοχών, σε έντυπη μορφή, με τον αριθμό των μετοχών που χορήγησαν και την αξία των μετοχών κατά τον χρόνο της δωρεάν διάθεσής τους**. Παράλληλα, οφείλουν να περιλαμβάνουν το ποσό αυτό στην μηνιαία ηλεκτρονική δήλωση απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης δίχως να προβαίνουν σε παρακράτηση και απόδοση φόρου. Το ποσό αυτό θα προσυμπληρώνεται στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δικαιούχων φυσικών προσώπων στο οικείο φορολογικό έτος για πληροφοριακούς λόγους, καθώς τελεί υπό αίρεση το πότε θα φορολογηθεί το εισόδημα αυτό.

### Χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης και δωρεάν μετοχών σε εργαζόμενους θυγατρικών εταιρειών

— Οι εν λόγω διατάξεις έχουν ανάλογη εφαρμογή και στην περίπτωση εισοδήματος που προέρχεται από προγράμματα διάθεσης δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών συνδεδεμένων (ημεδαπών και αλλοδαπών) εταιρειών καθώς και από προγράμματα διάθεσης δωρεάν μετοχών σε εργαζόμενους / εταίρους / μετόχους συνδεδεμένων (ημεδαπών και αλλοδαπών) εταιρειών.

— Τέλος, επισημαίνεται ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης τα εισοδήματα από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

## Επικοινωνία

### Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια,  
Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

T: + 30 21 60 62 227

E: [gstamatelou@kpmg.gr](mailto:gstamatelou@kpmg.gr)

Περισσότερες πληροφορίες

[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2021 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσης και δεν προορίζονται να αντιμετωπίσουν τις περιστάσεις οποιουδήποτε συγκεκριμένου ατόμου ή οντότητας. Παρόλο που καταβάλλουμε κάθε δυνατή προσπάθεια να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορούμε να εγγυηθούμε ότι αυτές οι πληροφορίες είναι ακριβείς την ημερομηνία παραλαβής τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανένας δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή και χωρίς ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης κατάστασης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη