



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 20 Οκτωβρίου 2026

Α.Π.: Ε 2063

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (ΓΔΦ)
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑΤΑ Γ , Β'

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδικας : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 213-1410228
e-mail : deaf.c@aaade.gr

ΘΕΜΑ: «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την εφαρμογή της απαλλαγής από τον Φόρο Πώλησης της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 (Α' 31) στις πωλήσεις εισηγμένων μετοχών ναυτιλιακών εταιρειών.»

ΠΕΡΙΛΗΨΗ
Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ Εγκύκλιος με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 11 του άρθρου 26 του ν. 27/1975 (Α' 77), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998, αναφορικά με την απαλλαγή από τον Φόρο Πώλησης επί των πωλήσεων εισηγμένων μετοχών ναυτιλιακών εταιρειών. Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ Η αποσαφήνιση ότι η απαλλαγή από κάθε φόρο, η οποία προβλέπεται στην παρ. 11 του άρθρου 26 του ν. 27/1975 για τις μεταβιβάσεις μετοχών των εταιρειών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της, καταλαμβάνει και τον Φόρο Πώλησης της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998. Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ναυτιλιακές εταιρείες των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται στη EURONEXT ATHENS, πρώην Ελληνικά Χρηματιστήρια - Χρηματιστήριο Αθηνών Α.Ε. Συμμετοχών (ATHEX), για συναλλαγές που διακανονίζονται εντός ή εκτός της EURONEXT SECURITIES ATHENS (ES-ATH).

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998, επιβάλλεται φόρος

(«Φόρος Πώλησης») με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε ρυθμιζόμενη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης που λειτουργεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τον ν. 4514/2018 (Α' 14), ανεξάρτητα από το αν οι σχετικές συναλλαγές διενεργούνται εντός ή εκτός των ως άνω αναφερόμενων τρόπων διαπραγμάτευσης. Ο Φόρος Πώλησης δεν επιβάλλεται, κατά περίπτωση, εφόσον προβλέπεται εξαίρεση σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 ορίζεται ότι ο Φόρος Πώλησης υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, νομική οντότητα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζονται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους. Αν δεν καταχωρίζεται τιμή, ο φόρος υπολογίζεται επί της τιμής κλεισίματος του τίτλου, την ημέρα που διενεργήθηκε η συναλλαγή.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την περ. γ' της ίδιας ως άνω παραγράφου, ο φόρος επί συναλλαγών που διακανονίζονται από το Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων υπολογίζεται από αυτό και γνωστοποιείται στους συμμετέχοντες για λογαριασμό των πωλητών.

Σύμφωνα δε με την περ. δ', για συναλλαγές επί μετοχών που τηρούνται σε συλλογικούς λογαριασμούς αξιών και διακανονίζονται εκτός του Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων, ο φόρος υπολογίζεται σε ημερήσια βάση από τον εγγεγραμμένο διαμεσολαβητή ή άλλον διαμεσολαβητή της αλυσίδας για λογαριασμό των πωλητών.

2. Με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 26 του ν. 27/1975, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι απαλλάσσεται από κάθε φόρο η μεταβίβαση από οποιαδήποτε αιτία μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, καθώς και εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών ή ναυλωτριών εταιρειών γυμνού πλοίου (bareboat charterers) ή μισθωτριών εταιρειών πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση (ship lessees) ή εταιρειών στις οποίες ανήκει κατά κυριότητα το πλοίο.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζεται ότι καθόσον η παρ. 11 του άρθρου 26 του ν. 27/1975 προβλέπει απαλλαγή από κάθε φόρο για τις μεταβιβάσεις των υπόψη μετοχών, η εν λόγω απαλλαγή καταλαμβάνει και τον Φόρο Πώλησης της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998. Η απαλλαγή εφαρμόζεται τόσο στις συναλλαγές της περ. γ' όσο και στις συναλλαγές της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998.

4. Στο πεδίο εφαρμογής της πιο πάνω απαλλαγής εμπίπτουν κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 11 του άρθρου 26 του ν. 27/1975 οι ημεδαπές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, καθώς και οι ημεδαπές ή αλλοδαπές εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν, άμεσα ή έμμεσα, μετοχές των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών (εταιρειών στις οποίες ανήκει κατά κυριότητα το πλοίο) ή ναυλωτριών εταιρειών γυμνού πλοίου (bareboat charterers) ή μισθωτριών εταιρειών πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση (ship lessees).

5. Ειδικότερα, η εφαρμογή της εν λόγω απαλλαγής προϋποθέτει ότι η εταιρεία δραστηριοποιείται στη ναυτιλία. Για τους σκοπούς εφαρμογής της παρούσας, εταιρεία δραστηριοποιείται στη ναυτιλία όταν:

α) προκειμένου περί πλοιοκτήτριας εταιρείας, η δραστηριότητά της είναι ναυτιλιακή και β) προκειμένου περί εταιρείας συμμετοχών (holding company), το σύνολο των συμμετοχών της αφορά σε εταιρείες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 11 του άρθρου 26 του ν. 27/1975.

6. Η εκάστοτε εκδότρια εταιρεία των τίτλων που εισάγονται προς διαπραγμάτευση στην EURONEXT ATHENS, πρώην Ελληνικά Χρηματιστήρια - Χρηματιστήριο Αθηνών Α.Ε. Συμμετοχών (ATHEX), για συναλλαγές που διακανονίζονται εντός ή εκτός της EURONEXT SECURITIES ATHENS (ES-ATH), πρώην Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε. (ATHEXCSD) οφείλει να τεκμηριώνει την υπαγωγή της στην απαλλακτική διάταξη της παρ. 11 του άρθρου 26 του ν. 27/1975, με όλα τα απαραίτητα έγγραφα (καταστατικό, οικονομικές καταστάσεις, ενημερωτικό δελτίο κ.λπ.) καθώς και με σχετική βεβαίωσή της από την οποία θα προκύπτουν κατά περίπτωση τα κατά κυριότητα πλοία καθώς και ότι η δραστηριότητά της είναι ναυτιλιακή ή εφόσον πρόκειται για εταιρεία χαρτοφυλακίου (holding company) ότι το σύνολο των συμμετοχών της (άμεσων ή έμμεσων) αφορά σε πλοιοκτήτριες (εταιρείες στις οποίες ανήκουν κατά κυριότητα τα πλοία) ή ναυλώτριες γυμνού πλοίου (bareboat charterers) ή μισθώτριες εταιρείες πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση (ship lessees). Επίσης, θα βεβαιώνεται η ημερομηνία από την οποία συντρέχουν οι ανωτέρω προϋποθέσεις για την εφαρμογή της απαλλαγής.

Η εκδότρια εταιρεία επίσης, οφείλει να ενημερώνει αμελλητί την EURONEXT ATHENS και την EURONEXT SECURITIES ATHENS (ES-ATH) για κάθε ουσιώδη μεταβολή της δραστηριότητάς της, της εταιρικής δομής, των συμμετοχών, της κυριότητας ή της εκμετάλλευσης των πλοίων ή της διαχείρισής τους, εφόσον η μεταβολή αυτή δύναται να επηρεάσει, υπό την έννοια των ανωτέρω, την εφαρμογή της υπόψη απαλλαγής.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Γ
2. Διεύθυνση Ανάπτυξης Επιχειρησιακών Εφαρμογών (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και την Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
3. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής
4. Αποδέκτες πίνακα Η' (εκτός 4,10 και 11)
5. Αποδέκτες πίνακα ΙΒ' (5 και 7)
6. Αποδέκτες πίνακα ΚΓ

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Διευθυντών
4. Δ/ση Νομικής Υποστήριξης
5. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α', Β', Γ'