

Αθήνα 18/2/2015

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΘΕΜΑ: Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων και ενδοομιλικών πληρωμών τόκων και δικαιωμάτων

Αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Συνδέσμου η ΠΟΛ. 1039/26.1.2015 με θέμα, οδηγίες για την εφαρμογή των άρθρων 48 και 63 του Ν.4172/2013, αναφορικά με την απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων και παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών

Σύμφωνα με τα ανωτέρω εφόσον:

A) ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ

1) Ο φορολογούμενος λήπτης διανεμομένων κερδών είναι Ελληνική, Α.Ε., Ε.Π.Ε., ΙΚΕ, καθώς και προσωπική εταιρία, (Ο.Ε., Ε.Ε.) η οποία πλέον υπόκειται σε φορολογία εταιρειών στην Ελλάδα, και κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που διανέμει (καταβάλλοντος), και το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής διακρατείται τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες και

2) Ο φορολογούμενος καταβάλλων τα κέρδη είναι Ελληνική, Α.Ε., Ε.Π.Ε., ΙΚΕ, καθώς και προσωπική εταιρία, (Ο.Ε., Ε.Ε.) τότε,

αυτά τα διανεμόμενα κέρδη απαλλάσσονται της παρακράτησης φόρου μερισμάτων.

Επισημαίνουμε επίσης ότι στις παραπάνω απαλλαγές **ΔΕΝ περιλαμβάνονται οι Κοινοπραξίες** είτε ως λήπτες είτε ως καταβάλλοντες.

B) ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

1α) Ο φορολογούμενος λήπτης των τόκων ή δικαιωμάτων είναι Ελληνική Α.Ε., και κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της αξίας ή του αριθμού, στο μετοχικό κεφάλαιο ή στα δικαιώματα ψήφου αντίστοιχα, του καταβάλλοντος, και το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής διακρατείται τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες

ή

1β) Ο φορολογούμενος καταβάλλων τους τόκους ή δικαιώματα, κατέχει άμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο

μετοχικό κεφάλαιο της Ελληνικής ΑΕ που εισπράττει (λήπτη) και το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής διακρατείται τουλάχιστον είκοσι τέσσερεις (24) μήνες

ή

1γ) Υφίσταται ένα τρίτο νομικό πρόσωπο ή μία νομική οντότητα που κατέχει άμεσα μετοχές, τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της Ελληνικής ΑΕ που εισπράττει και συγχρόνως κατέχει άμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο του φορολογούμενου που προβαίνει στην καταβολή και το ελάχιστα ποσοστά συμμετοχής διακρατούνται τουλάχιστον είκοσι τέσσερεις (24) μήνες

και

2) Ο φορολογούμενος καταβάλλων τους τόκους ή δικαιώματα είναι νομικό πρόσωπο της περ. γ' του άρθρου 2, του Ν.4172/13 ή νομική οντότητα της περ. δ' του ιδίου άρθρου, και όπως περιγράφονται θεωρούνται, ως «νομικό πρόσωπο», κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα, και ως «νομική οντότητα» κάθε μόρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρείας διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου τότε,

οι εν λόγω τόκοι και δικαιώματα απαλλάσσονται της παρακράτησης του φόρου 15% και 20% αντίστοιχα.

Όσον αφορά τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και κατά τα λοιπά σας παραπέμπουμε στις παραπάνω διατάξεις και την εν λόγω ΠΟΛ.

Με εκτίμηση

Σταύρος Γιαννίρης