

Αριθ. Πρωτ. 26927/ΣΓ/σμ

Αθήνα, 03 Δεκεμβρίου 2013

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

Π Ρ Ο Σ Την

Διεύθυνση Φορολογίας Νομικών
Προσώπων

Υπουργείο Οικονομικών

ΑΝΑΚ.: Υπουργό Οικονομικών,

κ. Ι. Στουρνάρα

ΘΕΜΑ: Εφαρμογή διατάξεων παρ.11 και 12, άρθρου 72 του Ν.4172/2013.

Κύριοι,

ως γνωστό με τις παραπάνω παραγράφους προβλέπονται τα εξής:

«*ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4172/23 Ιουλίου 2013*

.....
Άρθρο 72 Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος

.....
11. Τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά των νομικών προσώπων του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. , όπως αυτά εμφανίστηκαν στον τελευταίο ισολογισμό που έκλεισαν πριν από την 1.1.2014, και τα οποία προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν λόγω απαλλαγής αυτών κατ' εφαρμογή διατάξεων του Ν. 2238/1994, όπως ισχύει μετά τη δημοσίευση του Κ.Φ.Ε. ή εγκυκλίων ή αποφάσεων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού, σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους - μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων αυτού. Από την 1η Ιανουαρίου 2014 και εξής, τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά του προηγούμενου εδαφίου συμψηφίζονται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με ζημιές από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη μέχρι εξαντλήσεώς τους, εκτός αν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν οπότε υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή δεκαεννέα τοις εκατό (19%). Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων αυτού.

12. Από την 1η Ιανουαρίου 2015 δεν επιτρέπεται η τήρηση ειδικών λογαριασμών αφορολόγητου αποθεματικού.»

Πολλά ερωτήματα έχουν γεννηθεί από τις παραπάνω διατυπώσεις του Νόμου και παρακαλούμε πολύ για **τις ΑΜΕΣΕΣ διευκρινίσεις, λόγω μη ύπαρξης πλέον χρονικών περιθωρίων, στα εξής:**

1. Απαιτείται να διευκρινισθεί ποια αποθεματικά συμπεριλαμβάνονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού. Επί παραδείγματι:

α) αφορολόγητα αποθεματικά ή επιχορηγήσεις επενδύσεων τεχνικών συμπεριλαμβάνονται ;

β) **αφορολόγητα αποθεματικά ημεδαπών τεχνικών εταιρειών από κέρδη εκτελέσεως τεχνικών έργων στην αλλοδαπή (Ν. 41710/1961) συμπεριλαμβάνονται στις ανωτέρω διατάξεις ή απαλλάσσονται όπως έγινε με το Ν. 2954/2001 ;**

2. Η έννοια της παραγράφου 12, είναι ότι από 1/1/2015, δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός **νέου** ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού, αλλά επιτρέπεται η διατήρηση των ήδη μέχρι 31/12/2013 σχηματισθέντων ειδικών αφορολογητών αποθεματικών, προς συμψηφισμό ζημιών της τελευταίας πενταετίας ή σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης των με φορολόγησή τους με 19% ;

Διότι άλλως εξαναγκάζονται οι επιχειρήσεις μέχρι 31/12/2004 να προβούν σε διανομή ή κεφαλαιοποίηση των εν λόγω αποθεματικών, και την καταβολή του αναλογούντος φόρου, πράξη που υπό τις παρούσες οικονομικές συνθήκες, την θεωρούμε ΑΠΑΡΑΔΕΚΤΗ και ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΗ.

3. Στην παράγραφο 11, προβλέπεται ότι συμπεριλαμβάνονται τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά, όπως αυτά εμφανίζονται στους ισολογισμούς που έκλεισαν πριν από την 1/1/2014. Δηλαδή περιλαμβάνονται και οι ισολογισμοί με ημερομηνία 31/12/2013.

Όμως η τελική απεικόνιση των πάσης φύσεως αποθεματικών, γίνεται μέχρι την προθεσμία κλεισίματος ισολογισμού, η οποία είναι μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Και η τελική έγκριση αυτών καθώς και οιασδήποτε διανομής κερδών πραγματοποιείται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων ή Εταίρων η οποία θα πραγματοποιηθεί μέχρι 30/6/2014.

Πως είναι δυνατόν λοιπόν μέχρι 31/12/2013 να γίνει φορολόγηση αυτών που διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν ;

4. Ποιες ζημίες μπορούν να συμψηφισθούν κατά τη χρήση 2014 και εξής με τα προς φορολόγηση αποθεματικά ; Μόνο οι φορολογικά εκπιπόμενες ζημίες ή οι τυχόν μεγαλύτερες λογιστικές από οποιαδήποτε αιτία ;

5. Ποια η έννοια του «*από 1 Ιανουαρίου 2014 και εξής.....*» που ορίζεται στην παράγραφο 11 όταν στην παράγραφο 12 ορίζεται ότι από 1/1/2015 δεν επιτρέπεται η τήρηση αφορολογητών αποθεματικών ;

6. Με την διατύπωση «*με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρου αυτού*» νοείται ότι δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής Φ.Σ.Κ. σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή καταβολής φόρου διανομής στη διανομή αυτών ;

7. Με την διατύπωση «από 1 Ιανουαρίου 2014 και εξής τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά του προηγούμενου εδαφίου» νοούνται τα αποθεματικά για τα οποία η απόφαση δεν έχει ληφθεί εντός του 2013 ή αυτά που απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2013 ;

8. Για τους ίδιους παραπάνω λόγους θα πρέπει να αποσαφηνιστεί ότι η διανομή αυτών των αποθεματικών, εντός του 2013, μπορεί να γίνει και με αποφάσεις Εκτάκτων Γενικών Συνελεύσεων, ή των Διοικητικών Συμβουλίων, ή των Διαχειριστών, να φορολογηθούν με 15% και να τελούν υπό έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

9. Δεδομένης της τρέχουσας ημερομηνίας και ότι η προθεσμία πρόσκλησης των οργάνων διοίκησης και των Συνελεύσεων, των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. είναι 20 ημέρες, πως είναι δυνατόν οι εταιρείες να προβούν σε διανομή εντός του 2013, όταν το Υπουργείο δεν έχει δημοσιεύσει μέχρις στιγμής, σχετική διευκρινιστική εγκύκλιο ;

10. Ποια είναι η διαδικασία υποβολής της σχετικής δήλωσης φορολογίας αυτών των αποθεματικών;

11. Εντός ποιάς προθεσμίας γίνεται η σχετική Δήλωση ;

12. Επί ποίου Εντύπου γίνεται η σχετική Δήλωση ;

13. Θα πρέπει η δήλωση να συνοδεύεται με την καταβολή όλου του ποσού ή η καταβολή θα είναι σε δόσεις και πόσες και κάθε πότε θα είναι οι δόσεις αυτές ;

14. Προβλέπεται ειδική έκπτωση σε περίπτωση καταβολής όλου του ποσού ;

Επειδή πλέον δεν υπάρχουν χρονικά περιθώρια για την σύγκληση των αρμοδίων οργάνων των Α.Ε. και Ε.Π.Ε., παρακαλούμε για την ΑΜΕΣΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ, όλων των ανωτέρω ερωτημάτων μας.

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Π. ΒΛΑΧΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ