

Αριθ. Πρωτ.:28606Α/ΣΜ/ρκ

ΑΘΗΝΑ, 21 Απριλίου 2015

## ΕΠΕΙΓΟΝ

**Π Ρ Ο Σ Την**  
**Αναπλ. Υπουργό Οικονομικών**  
**κα Όλγα - Νάντια Βαλαβάνη**

**ΚΟΙΝ.:** Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων  
κα Αικατερίνη Σαββαϊδου

**ΑΝΑΚ.** Υπουργό Οικονομίας Υποδομών  
Ναυτιλίας και Τουρισμού  
κ. Γιώργο Σταθάκη

**ΘΕΜΑ: Μείωση συντελεστού φορολογίας αφορολογήτων αποθεματικών άρθρων 12 και 13, Ν.4172/2013.**

**ΣΧΕΤ:** (α) Το υπ'αριθμ. 28606/16.03.2014/ έγγραφο του ΣΑΤΕ προς την πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: *"Μείωση συντελεστού φορολογίας αφορολογήτων αποθεματικών άρθρων 12 και 13, Ν.4172/2013"*

(β) Το υπ'αριθμ. 27969/03.10.2014/ Υπόμνημα του ΣΑΤΕ προς την πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών.

(γ) Η υπ'αριθμ. πρωτ. 27637/12.6.2014 επιστολή μας, προς τον Υπουργό Οικονομικών, κ. Γκ. Χαρδούβελη (Α.Π. 0004967/12.6.2014), τον Αναπλ. Υπουργό Οικονομικών, κ. Χ. Σταϊκούρα (Α.Π. 939/13.6.2014), τον Υφυπουργό Οικονομικών, κ. Γ. Μαυραγάνη (Α.Π. 0001554/13.6.2014) και την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Α.Π. 0005078/13.6.2014), η οποία ανακοινώθηκε και στο Γραφείο Πρωθυπουργού (Α.Π. 3657/12.6.2014).

Αξιότιμη κα Υπουργέ,

επανερχόμαστε στο θέμα που σας θέσαμε με τις (α) - (γ) σχετικές επιστολές μας και το οποίο συνοπτικά αφορά στο εξής:

### Ιστορικό

Με τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του άρθρου 72, του από 23 Ιουλίου 2013 Ν.4172 όπως αρχικά ίσχυαν, επεβλήθη **μία αυθαίρετη, αναδρομική και αντισυνταγματική φορολογία** κατά την γνώμη μας, **στα αποθεματικά που σχηματίστηκαν, λόγω ειδικού τρόπου φορολογίας εισοδημάτων κατά το παρελθόν.**

Και εκτός αυτού, έχουμε τα εξής ανακόλουθα.

Ενώ ο Νόμος δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ στις **23/7/2013 !**, μέχρι τις **31/12/2013 !** το Υπουργείο Οικονομικών δεν είχε προβεί σε έκδοση καμίας εφαρμοστικής ή ερμηνευτικής

εγκυκλίου. Και μάλιστα, όπως και στο παρελθόν επισημάναμε, ο νόμος προέβλεπε συντελεστή φορολογίας 15% για την διανομή αποθεματικών, που θα γινόταν εντός του 2013, ενώ για την διανομή αποθεματικών που θα γινόταν εντός του 2014, προέβλεπε συντελεστή φορολογίας 19% και επειδή εξαντλούντο οι προθεσμίες δημοσίευσης των αποφάσεων των διοικήσεων των ΑΕ και ΕΠΕ που προβλέπονται από την εμπορική νομοθεσία, προτρέπαμε το Υπουργείο Οικονομικών να προβεί έγκαιρα στην έκδοση των απαραίτητων εγκυκλίων, παρόλα αυτά δεν εισακουστήκαμε.

Ακολούθως με ημερομηνία **31/12/2013** ! δημοσιεύεται ο Ν.4223, με διατάξεις του οποίου τροποποιούνται και αναριθμούνται οι παραπάνω επίμαχες διατάξεις του Ν.4172 σε 12 και 13 και για πρώτη φορά αναφέρεται ότι η καταβολή του φόρου θα γίνει εντός δύο μηνών από τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων των εταιρειών.

Ακολούθως το Υπουργείο Οικονομικών εκδίδει με ημερομηνία **2/1/2014** ! την ΠΟΛ. 1007, δηλαδή «**κατόπιν εορτής**», όσον αφορά την δυνατότητα αξιοποίησης από τις επιχειρήσεις του χαμηλότερου συντελεστή 15%, που είχε προβλεφθεί για το 2013, με την οποία αποσαφηνίζει ποια αποθεματικά εμπίπτουν στις διατάξεις και μεταξύ αυτών περιλαμβάνει και «τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι οικοδομικές και τεχνικές επιχειρήσεις και τα οποία προέρχονται από τα πραγματικά κέρδη τους κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα αντίστοιχα τεκμαρτά». Επίσης διευκρινίζει ότι, μετά την 1η Ιανουαρίου 2014, μία εταιρεία πρέπει να επιλέξει είτε το συμψηφισμό των φορολογικά αναγνωρισίμων ζημιών παρελθουσών χρήσεων (δηλωθείσες φορολογικές ζημιές) με τα υπόψη σχηματισθέντα αποθεματικά, είτε τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των τελευταίων, με υπαγωγή αυτών σε φορολόγηση με συντελεστή 19%. Σε περίπτωση που μετά το συμψηφισμό των ζημιών απομένει υπόλοιπο αποθεματικών, αυτό υπόκειται υποχρεωτικά σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 19% !!!

Ακολούθως το Υπουργείο Οικονομικών εκδίδει με ημερομηνία **15/5/2014** ! την ΠΟΛ.1143, με την οποία, μεταξύ άλλων, ανακαλεί εν μέρει την ΠΟΛ.1007/2014 εγκύκλιό του και νομοθετεί αποφασίζοντας ότι σε περίπτωση που μετά το συμψηφισμό των ζημιών απομένει υπόλοιπο αποθεματικών, αυτό θα περιλαμβάνεται στα φορολογητέα κέρδη του φορολογικού έτους 2014 και θα φορολογείται με συντελεστή 26% !!!

#### Πρόσφατες εξελίξεις

Ο νέος νόμος για τις ρυθμίσεις σε 100 δόσεις (Ν.4321/2015) περιλαμβάνει όλες τις ληξιπρόθεσμες οφειλές μέχρι 31/3/2015, χωρίς ωστόσο να περιλαμβάνει οφειλές από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του 2014. Ο προαναφερόμενος νόμος για την φορολόγηση των αποθεματικών στις μεν περιπτώσεις διανομής τους προβλέπει εφάπαξ καταβολή του φόρου, άρα αποκλείεται να υπάρχει ληξιπρόθεσμη οφειλή, στις περιπτώσεις δε που θα φορολογηθούν με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του 2014, εξαιρούνται εκ των πραγμάτων από την δυνατότητα υπαγωγής στην ρύθμιση του Ν.4321/2015 !!!

#### Συμπέρασμα

Είναι προφανής η «**ανακολουθία**» της διοίκησης που είχε ως συνέπειες κάποιες από τις εταιρείες στηριζόμενες μόνο στο νόμο, να ριψοκινδυνέψουν και να προβούν σε φορολόγηση των, εν λόγω, αποθεματικών εντός της χρήσης 2013 και να επωφεληθούν του χαμηλότερου συντελεστή φορολογίας 15% και άλλες να αναμένουν την εφαρμοστική εγκύκλιο του

ΥΠΟΙΚ, η οποία, όπως αναφέραμε παραπάνω εκδόθηκε «**κατόπιν εορτής**», με αποτέλεσμα να είναι αναγκασμένες να υποστούν τον υψηλότερο συντελεστή 19%.

Επιπλέον, με τον Ν.4321/2015, τις προβλέψεις του οποίου δεν μπορούσαν οι επιχειρηματίες του κλάδου να προϋπολογίσουν, οι επιχειρήσεις που θα υποστούν τον υψηλότερο συντελεστή 19% επί των αφορολόγητων αποθεματικών ΔΕΝ μπορούν να κάνουν χρήση της ρύθμισης των 100 δόσεων, ενώ αντίθετα, οι επιχειρήσεις που προέβησαν σε φορολόγηση των αποθεματικών, στηριζόμενες μόνο στο νόμο του 2013, πέραν από τον χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή, 15%, έχουν και τη δυνατότητα ένταξής τους στις 100 δόσεις του Ν.4321!

**Είναι προφανής η υπερβολικά άνιση φορολογική μεταχείριση των τεχνικών επιχειρήσεων, η οποία προέρχεται μόνο και μόνο από πρωτοβουλίες της Δημόσιας Διοίκησης.**

Δεν υφίσταται κανένα λογικό επιχείρημα γιατί ο, εν λόγω, συντελεστής να διαφέρει στη χρήση 2014 από την χρήση 2013, καθώς επίσης εάν πρόκειται για υπόλοιπα μετά τον συμψηφισμό με ζημίες, αφού έχουν σχηματισθεί στην ίδια περίοδο κατά το παρελθόν. Επίσης δεν υφίσταται κανένας λόγος να υπάρχει διαφορετική αντιμετώπιση στην δυνατότητα ρύθμισης οφειλών που προέρχονται από όμοιους λόγους την ίδια περίοδο.

#### Αιτήματα

Κατόπιν όλων αυτών και για λόγους «ισότητας», «δικαίου» και «χρηστής διοίκησης», **ζητούμε τα ακόλουθα:**

- **Ο συντελεστής φορολογίας των εν λόγω αποθεματικών που θα διανεμηθούν εντός της χρήσης 2014, να προσαρμοστεί στο 15%,**
- **Επίσης με 15% πρέπει να φορολογηθούν και τα αποθεματικά που απομένουν, μετά από τον συμψηφισμό με τις ζημίες της τελευταίας πενταετίας.**
- **Να προβλεφθεί η δυνατότητα ένταξης στην ρύθμιση των 100 δόσεων όλων των φορολογικών υποχρεώσεων που προέρχονται από την φορολόγηση των αφορολόγητων αποθεματικών.**

Αξιότιμη κα Υπουργέ,

θεωρούμε ότι με δεδομένη την οικτρή οικονομική κατάσταση των τεχνικών επιχειρήσεων ελάχιστες μπορούν να ανταποκριθούν στις τρέχουσες υποχρεώσεις τους, οι περισσότερες κινδυνεύουν να κλείσουν λόγω παντελούς έλλειψης εργασιών, **ενώ μία επαναφορά του συντελεστή φορολόγησης στην αρχική τιμή του 15%** σε συνδυασμό με την ρύθμιση σε πολλές δόσεις, εκτιμούμε ότι τελικά θα κάνει εισπράξιμες τις εν λόγω οφειλές, αυξάνοντας τα έσοδα του κράτους. **Αυτονόητο είναι ότι το αίτημά μας για να επανέλθει ο συντελεστής για τα αφορολόγητα αποθεματικά στο 15% αφορά στο σύνολο των περιπτώσεων που δεν έχουν φορολογηθεί με το ισχύον για το 2013, 15%.**

Ευελπιστώντας εκ νέου στην αποδοχή των αιτημάτων παραμένουμε στην διάθεσή σας.

Με τιμή

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ