



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα 6 Απριλίου 2000
Αριθμ.Πρωτ.:1035149/10536/B0012
ΠΟΛ 1199

Ταχ.Δ/νση: Κ.Σερβίας 10
Ταχ.Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες:Κ.Αγκιναρασταχάκης
Τηλέφωνο: 3375312

Προς:Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ:Για την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων του άρθρου 22 του ν.1828/1989, δεν ισχύουν οι περιορισμοί αναφορικά με το ελάχιστο ύψος επένδυσης των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2601/1998.

Με αφορμή προφορικά ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 4 του ν. 2753/99 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι, οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν.1892/1990 (ΦΕΚ 101Α') εφαρμόζονται και για τις χρήσεις 1999, 2000 και 2001 (οικονομικά έτη 2000,2001 και 2002) για το σχηματισμό του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων, που θα χρησιμοποιηθεί σε νέες παραγωγικές επενδύσεις, οι οποίες θα αρχίσουν μέσα στα έτη 2000, 2001 και 2002, αντίστοιχα, και θα ολοκληρωθούν εντός τριετίας από το σχηματισμό του αφορολόγητου αποθεματικού.

Το αποθεματικό υπλογίζεται στα αδιανέμητα κέρδη των εγκατεστημένων στην περιοχή Α' επιχειρήσεων με ποσοστό μέχρι τριάντα τοις εκατό (30%) και των εγκατεστημένων στις λοιπές περιοχές όμοιων επιχειρήσεων μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%).

Ως παραγωγικές επενδύσεις με τις οποίες πρέπει να καλυφθεί αυτό το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων λαμβάνονται οι επενδυτικές και

λοιπές δαπάνες που αναφέρονται για κάθε κατηγορία δραστηριότητας στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998.

Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 1828/1989 (ΦΕΚ 2Α'), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το άρθρο 20 του ν. 1892/1990.

2. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, όπως ίσχυαν μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 20 του ν. 1892/1990 (πριν από την έναρξη ισχύος του ν. 2753/1999), οι αναφερόμενες στο άρθρο 2 του ίδιου νόμου επιχειρήσεις εδικαιούνται να σχηματίσουν από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 1990 έως 1998 (οικον. έτη 1991 έως 1999) ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων μέχρι το 30% ή το 40% των αδιανεμήτων κερδών, ανάλογα με την περιοχή της εγκατάστασής τους, με την προϋπόθεση ότι θα χρησιμοποιήσουν αυτό για την πραγματοποίηση καινούργιων επενδύσεων του άρθρου 1 του ν. 1892/1990, ύψους μεγαλύτερου τουλάχιστον κατά 30% του σχηματιζόμενου αποθεματικού, οι οποίες έπρεπε να αρχίσουν μέσα στα έτη 1991 έως 1999 αντίστοιχα και να ολοκληρωθούν εντός τριετίας από το χρόνο σχηματισμού του αποθεματικού.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2601/1998, ορίζεται κατά περίπτωση, ελάχιστο ύψος επένδυσης (π.χ. για ίδρυση ή επέκταση μονάδων μικρομεσαίων επιχειρήσεων το ποσό των 45.000.000 δρχ. κ.λ.π.) προκειμένου να ενταχθούν οι επιχειρήσεις στο καθεστώς των ενισχύσεων του νόμου αυτού (φορολογική απαλλαγή, επιχορηγήσεις, επιδότηση τόκων κ.λ.π.).

4. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, και μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν. 2601/1998, το ύψος του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού που δικαιούνται να σχηματίζουν οι υπαγόμενες επιχειρήσεις από τα αδιανέμητα κέρδη εναπόκειται στην απόφαση που λαμβάνει η ίδια η επιχείρηση, ανάλογα με το επενδυτικό της πρόγραμμα και περαιτέρω, το ύψος της επένδυσης που υποχρεούται να πραγματοποιήσει εντός τριετίας πρέπει να είναι ίσο τουλάχιστον με το ποσό του αποθεματικού προσαυξημένο κατά 30%, καθόσον, τα ποσοστά αυτά δεν τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 4 του ν. 2753/1999, αλλά αντιθέτως διατηρήθηκαν σε ισχύ με βάση το τελευταίο εδάφιο αυτών.

5. Από όσα προαναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι, οι περιορισμοί του άρθρου 6 του ν. 2601/1998, ως προς το ύψος της επένδυσης δεν ισχύουν για την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, καθόσον με βάση τις διατάξεις αυτές, καθώς και του άρθρου 20 του ν. 1892/1990 το ύψος του σχηματιζόμενου αποθεματικού εναπόκειται στην

απόφαση της επιχείρησης και στη συνέχεια, κατ' επιταγή του νόμου, η επένδυση με την οποία θα καλυφθεί το αποθεματικό πρέπει να είναι ίση τουλάχιστον με το ύψος του αποθεματικού προσαυξημένου κατά 30%.

Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Με Ε.Υ.
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΚΟΥΝΑΔΗΣ

Η.Π.:7.4.2000/Ε.Δ.