



ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΩΣ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 19 Νοεμβρίου 2001

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ.Πρωτ.1106478/10912/Β0012

ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΠΟΛ.1259

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)

ΤΜΗΜΑ Β'

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ.Δ/νση :Κ.Σερβίας 10

Ταχ.Κώδικας :101 84 Αθήνα

Πληροφορίες:Μ.Ηλιοκαύτου

Τηλέφωνο :3375311

FAX :3375001

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 3 του ν.2954/2001.

Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.2954/2001 (ΦΕΚ 255Α') σχετικά με την αυτοτελή φορολογία των αποθεματικών των τεχνικών επιχειρήσεων και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 επιβάλλεται αυτοτελής φορολογία με συντελεστή 17,5% στα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών από τα πραγματικά κέρδη (λογιστικά) κατά το μέρος που τα αποθεματικά αυτά έχουν υπερβεί τα τεκμαρτά κέρδη, όπως αυτά προσδιορίστηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2238/1994. Τα αποθεματικά αυτά, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, είναι αυτά που εμφανίζονται στον τελευταίο ισολογισμό που έκλεισαν πριν από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου, δηλαδή πριν από την 2/11/2001. Σημειώνεται ότι τα αποθεματικά αυτά πρέπει να εμφανίζονται, σύμφωνα με την 1044770/10159/ΠΟΛ.1117/23-3-1993 Α.Υ.Ο. στο λογαριασμό 41.92.

Επισημαίνεται ότι με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου 106 του ν.2238/1994, οι ΑΕ, ΕΠΕ, συνεταιρισμοί και αλλοδαπές επιχειρήσεις οι οποίες έκλεισαν ισολογισμό με 31/12/2001 έχουν ήδη φορολογηθεί για ποσοστό 40% των πιο πάνω αποθεματικών που προέκυψαν από τα κέρδη της χρήσης 2001 με συντελεστή 40% ή 35%, κατά περίπτωση και κατά συνέπεια, τα φορολογηθέντα με τις γενικές διατάξεις αυτά αποθεματικά δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου νόμου.

Περαιτέρω, επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 προβλέπεται ρητά ότι προϋπόθεση για τη φορολογία των υπόψη αποθεματικών με 17,5% είναι να μην έχουν ήδη φορολογηθεί κατά το χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού, συνάγεται, ότι τα νομικά πρόσωπα που έχουν φορολογηθεί για το 40% των αποθεματικών που προέκυψαν από τον ισολογισμό της 31/12/2001, δεν δικαιούνται να ζητήσουν επιστροφή του επιπλέον φόρου, αλλά θα υπαγάγουν σε φορολογία το υπόλοιπο του λογαριασμού 41.92 που έχει απομείνει, μετά την αφαίρεση του διαλαμβανόμενου ποσοστού 40%.

Στην πιο πάνω υποχρέωση καταβολής φόρου υπόκεινται όλες οι επιχειρήσεις πώλησης ανεγειρόμενων οικοδομών, εκτέλεσης δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων που τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, συμπεριλαμβανομένων και των ατομικών επιχειρήσεων.

2. Οι υπαγόμενες επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα, για τις δημόσιες υπηρεσίες, του μήνα Νοεμβρίου 2001 (30/11/2001) ιδιαίτερη δήλωση για την απόδοση του οφειλόμενου φόρου (ως το συνημμένο υπόδειγμα) που θα ζητήσουν από την αρμόδια ΔΟΥ. Όσες από τις επιχειρήσεις έχουν υποβάλλει την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν.2842/2000 ανέκκλητη δήλωση για την επιλογή του ευρώ, θα συμπληρώνουν τη δήλωση σε ευρώ, αλλά η βεβαίωση από την αρμόδια ΔΟΥ θα γίνει σε δραχμές. Οι λοιπές επιχειρήσεις θα υποβάλλουν τη δήλωση σε δραχμές.

Ο φόρος που θα προκύψει καταβάλλεται σε πέντε (5) ίσες δίμηνες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τέσσερις την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων τρίτου, πέμπτου, έβδομου και ένατου, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, μηνών. Με την καταβολή αυτού του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του φυσικού ή νομικού προσώπου, καθώς και των μετόχων ή εταίρων του. Το ποσό των αποθεματικών που φορολογήθηκαν με αυτόν τον τρόπο, μετά την αφαίρεση του

φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται, οποτεδήποτε, να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν ή να εξαχθούν στο εξωτερικό, όταν πρόκειται για αλλοδαπές επιχειρήσεις, χωρίς καμία άλλη φορολογική επιβάρυνση.

3. Τέλος, για τη διαδικασία βεβαίωσης του οφειλόμενου φόρου θα εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 113 του ν.2238/1994, του ν.2717/1999 και του ν.2523/1997.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Συνημμένα: Δύο (2) φύλλα

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ

ν. 2954/2001 (ΦΕΚ 255 Α' / 2.11.2001)

Άρθρο 3

Αυτοτελής φορολογία αφορολόγητων αποθεματικών

1. Επιβάλλεται αυτοτελής φορολογία εισοδήματος με συντελεστή δεκαεπτά και πενήντα τοις εκατό (17,50%) στα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 34 ή παραγράφου 8 του άρθρου 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τα οποία προέρχονται από τα, πέραν των τεκμαρτών, πραγματικά κέρδη τους από την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και εμφανίζονται στον τελευταίο ισολογισμό που έκλεισαν πριν από τη δημοσίευση του παρόντος, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι υπόχρεοι που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 και τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 του ίδιου Κώδικα, εφόσον αυτά δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία και δεν έχουν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί, μέχρι τη δημοσίευση αυτού του νόμου.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, οι υπόχρεοι που αναφέρονται σε αυτήν πρέπει να υποβάλλουν ιδιαίτερη δήλωση για την καταβολή του οφειλόμενου ποσού. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία του υπόχρεου Δ.Ο.Υ. μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα, για τις δημόσιες υπηρεσίες, του μήνα Νοεμβρίου 2001. Ο φόρος που προκύπτει με βάση αυτή τη δήλωση καταβάλλεται σε πέντε (5) ίσες δίμηνες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τέσσερις την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων τρίτου, πέμπτου, έβδομου και ένατου, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, μηνών. Με την καταβολή αυτού του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του φυσικού ή νομικού προσώπου, καθώς και των μετόχων ή εταίρων του. Το ποσό των αποθεματικών που φορολογήθηκαν με αυτόν τον τρόπο, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται, οποτεδήποτε, να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν ή να εξαχθούν στο εξωτερικό, όταν πρόκειται για αλλοδαπές επιχειρήσεις, χωρίς καμία άλλη φορολογική επιβάρυνση.

3. Οι διατάξεις του άρθρου 113 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α') και του Ν. 2523/1997 εφαρμόζονται ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

Προς τον

Οικονομικό έτος 2001

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

Δ Η Λ Ω Σ Η
ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3
ΤΟΥ ν. 2954/2001

| | | | | | |
|---|---------------------|---|-----------------|----------------------------|-----------------------------|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | Επωνυμία | | Τίτλος | | |
| | Έδρα: Πόλη | | Οδός | | |
| | | Αριθ. | | ΤΑΧ. ΚΩΔ | |
| | | Αριθ. τηλεφ. | | Αντικείμενο εργασιών | |
| | | ΚΑΕ | | | |
| ΑΝΤΙΤΟΥ | Όνοματεπώνυμο | | | | |
| | Επάγγελμα | | Διεύθυνση | | |
| | | Αριθ. Τηλεφ. | | | |
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΔΡΧ <input type="checkbox"/> ΕΥΡΩ <input type="checkbox"/> | | | | | |
| Φόρος που αναλογεί [.....] * 17,50 | | | | | |
| Πρόσθετος φόρος [.....] *% λόγω εκπροθέσμου <input type="checkbox"/> | | | | | |
| Συνολικό ποσό για βεβαίωση | | | | | |
| * ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ | | ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ | ** 1/5 | ** 5/5 | Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος |
| Φόρος | | Φόρος | | | Επώνυμο |
| Πρόσθ. Φόρος | | Πρόσθ. Φόρος | | | Όνομα |
| Σύνολο | | Σύνολο | | | Δ/ση |
| Α.Χ.Κ. | | Αριθ. Διπλ. | | | Α.Φ.Μ. |
| Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση | | 2001 | | | 2001 |
| | | Ο Επιμελητής Είσπραξης | | | Ο ΔΗΛΩΝ |
| Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης | | Η δήλωση παραλήφθηκε: Εμπρόθεσμα *** <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα *** <input type="checkbox"/> Μήνες εκπροθέσμου *** <input type="checkbox"/> | | | Επώνυμο |
| 2001 | | | | | Όνομα |
| Ο Ενεργήσας τον έλεγχο | | 2001 | | | Δ/ση |
| | | Ο Παραλαβών | | | Α.Φ.Μ. |
| | | | | | Αρμόδια ΔΟΥ |
| | | | | | Αρ.μητρ.άδειας |
| | | | | | Κατηγ.άδειας |
| | | | | | 2001 |
| | | | | | Ο ΔΗΛΩΝ |

* Οι ενδείξεις του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από την Υπηρεσία

** Το ποσό αυτό (1/5 ή ολόκληρο εφόσον το επιθυμεί το νομικό πρόσωπο) καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης

*** Το τετραγωνίδιο αυτό συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ο Δ Η Γ Ι Ε Σ

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις υπόχρεες ατομικές επιχειρήσεις και από τα υπόχρεα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 σε ένα (1) αντίτυπο στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία τους. Ο φόρος που προκύπτει με αυτή τη δήλωση καταβάλλεται σε πέντε (5) ίσες δίμηνες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τέσσερις μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επομένων τρίτου, πέμπτου, έβδομου και ένατου, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, μηνών. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της, καταβάλλονται ταυτόχρονα όλες οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και το σύνολο του πρόσθετου φόρου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της.