



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ: 1)ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣ/ΤΟΣ (Δ.12)
ΤΜΗΜΑ Β'
2)15η ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 23 Δεκεμβρίου 2002
Αρ.Πρωτ.: 1054493/395/0015
ΠΟΛ. : 1286

Ταχ.Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Σταρά, Μ. Ηλιοκαύτου
Τηλέφωνο : 2103627090, 3375311

Προς:
Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: «Υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και τήρησης ή μη βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ. από αλλοδαπή τεχνική εταιρεία που συμμετέχει σε Ελληνική κοινοπραξία».

Έπειτα από προφορικά και γραπτά ερωτήματα αναφορικά με το πιο πάνω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 10 του ν. 2238/1994, τα καθαρά κέρδη των κοινοπραξιών της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, φορολογούνται με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%). Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς του υπόχρεους.
2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 ορίζεται, ότι για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παρ. 4 του άρθρου 2 (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και οι κοινοπραξίες) και των ατομικών επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., σε περίπτωση που τα δηλούμενα ή κατ' έλεγχο προσδιοριζόμενα κέρδη, τα οποία προέρχονται από εργασίες που αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού, είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτώς προσδιοριζόμενων καθαρών κερδών, για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών των υπόχρεων, προστίθεται στα τεκμαρτά κέρδη και το 40%

του ποσού της ως άνω διαφοράς κερδών. Το υπόλοιπο κερδών που απομένει και δεν φορολογήθηκε μεταφέρεται και εμφανίζεται στα βιβλία στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων».

3. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 6 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι οι πιο πάνω διατάξεις δεν εφαρμόζονται στα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 των οποίων μέλη είναι αποκλειστικά ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Σε περίπτωση όμως κατά την οποία εκτός από ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. συμμετέχουν και άλλα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 (π.χ. αλλοδαπές επιχειρήσεις, κ.λπ.), οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται μόνο για το τμήμα των κερδών που υπερβαίνουν τα προσδιοριζόμενα τεκμαρτά και κατά το μέρος που αντιστοιχεί στα ποσοστά συμμετοχής των νομικών αυτών προσώπων, με εξαίρεση τις συμμετέχουσες ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

4. Με την 1046391/10231/ΠΟΛ.1170/1993 εγκύκλιό μας έγινε δεκτό, ότι μετά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2065/1992, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που συμμετέχουν σε ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης δεν θα υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα κέρδη που αποκτούν από τη συμμετοχή τους αυτή στις Ε.Π.Ε., καθόσον τα κέρδη τους αυτά φορολογούνται στο όνομα του ημεδαπού νομικού προσώπου και εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση.

5. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι με τη φορολόγηση των κερδών της κοινοπραξίας στο όνομά της επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα κέρδη που αποκτούν τα μέλη της (Ο.Ε., Ε.Ε., αλλοδαπές επιχειρήσεις, κ.λπ.), πλην των Α.Ε. και Ε.Π.Ε., προκύπτει ότι τα αναφερόμενα στην 1046391/10231/ΠΟΛ.1170/1993 εγκύκλιό μας έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των αλλοδαπών επιχειρήσεων οι οποίες συμμετέχουν σε ημεδαπές κοινοπραξίες. Δηλαδή, για τα κέρδη που αποκτούν οι αλλοδαπές επιχειρήσεις από τη συμμετοχή τους σε ημεδαπές κοινοπραξίες, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθόσον τα κέρδη αυτά έχουν ήδη φορολογηθεί στο όνομα της κοινοπραξίας και με τον τρόπο αυτό επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τους αλλοδαπούς δικαιούχους.

6. Έπειτα από τα παραπάνω η αλλοδαπή επιχείρηση η οποία συμμετέχει σε ημεδαπή κοινοπραξία και δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα στην Ελλάδα, κατά την έννοια διάταξης του άρθρου 2 παραγ. 1 του Κ.Β.Σ. και δεν αποκτά την ιδιότητα του επιτηδευματία εκ του λόγου και μόνο της συμμετοχής της στην κοινοπραξία, και ως εκ

Σ.Α.Τ.Ε.

τούτου δεν θεωρεί βιβλία και στοιχεία ως πρόσωπο μη επιτηδευματίας και γενικά δεν εφαρμόζει τις διατάξεις του Κώδικα.

7. Σημειώνεται ότι εάν η αλλοδαπή επιχείρηση διαθέτει πραγματική – φυσική επαγγελματική εγκατάσταση στην Ελλάδα ή έχει την κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου τότε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 όπως αυτές ισχύουν από 1.1.2003 (Άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ 221 Α') χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας από 1.1.2003 και είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και γενικά εφαρμόζει τις διατάξεις του Κώδικα.

Ακριβές αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ**

Σ.Α.Τ.Ε.