



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣ/ΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα, 5 Φεβρουαρίου 2002
Αρ. Πρωτ.:1012940/10998ΠΕ/Β0012
ΠΟΛ.: 1057

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 10184 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Χαπίδης
Τηλέφωνο : 0103375312
FAX : 0103375001

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π. Δ.

ΘΕΜΑ: Το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων δύναται να καλυφθεί και με επενδύσεις άλλης υπαγόμενης στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998 δραστηριότητας.

Με αφορμή γραπτό ερώτημα που τέθηκε στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 1828/1989 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 1892/1990, οι αναφερόμενες αρχικά στο άρθρο 2 του ν. 1262/1982 και στη συνέχεια στο άρθρο 2 του ν. 1892/1990 επιχειρήσεις εδικαιούνται να σχηματίσουν από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 1988 έως 1998 (οικονομικά έτη 1989 έως 1999) ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων μέχρι το 30% ή το 40% των αδιανεμητών 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 1989 έως 1999, αντίστοιχα και να ολοκληρωθούν εντός τριετίας από το χρόνο σχηματισμού του αποθεματικού.

2. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 4 του ν. 2753/1999 τροποποιήθηκαν και παρατάθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 1828/1989.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της πιο πάνω παραγράφου ορίζεται, ότι οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 1892/1990 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.

Επίσης, με τις διατάξεις του δεύτερου και τέταρτου εδαφίου της ίδιας παραγράφου ορίζεται, ότι το δικαίωμα σχηματισμού αυτού του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων παρέχεται αποκλειστικά στις οριζόμενες στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998 επιχειρήσεις, με εξαίρεση αυτές που αναφέρονται στις περιπτώσεις π' και ρ' της ίδιας παραγράφου και περαιτέρω, ότι 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 παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998.

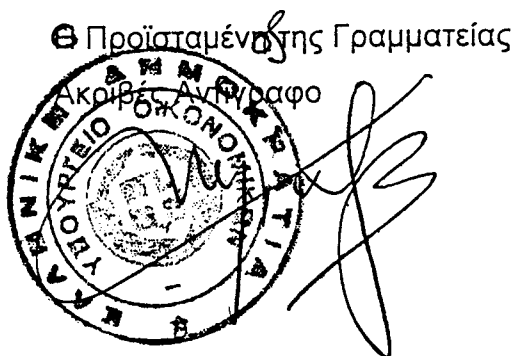
Τέλος, με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της ίδιας παραγράφου ορίζεται, ότι κατά τα λοιπά εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το άρθρο 20 του ν. 1892/1990.

3. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και δεδομένου ότι οι διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 4 του ν. 2753/1999 επιβάλλουν την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων γενικά με επενδυτικές και λοιπές δαπάνες που αναφέρονται για κάθε κατηγορία δραστηριότητας της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998 χωρίς κανένα άλλο περιορισμό συνάγεται, ότι αν μια επιχείρηση υπαγόμενη στις διατάξεις αυτές έχει σχηματίσει από τα αδιανέμητα κέρδη μίας (ή από περισσότερες) από τις χρήσεις 1999-2001 ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων και στη συνέχεια επεκτείνεται και σε άλλη δραστηριότητα εμπίπτουσα επίσης στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, οι επενδύσεις της νέας αυτής δραστηριότητας λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη του πιο πάνω

Σ.Α.Τ.Ε.

αποθεματικού με την προϋπόθεση ότι οι επενδύσεις αυτές ανήκουν (κατ' είδος) στις περιοριστικά αναφερόμενες στο νόμο για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ



Σ.Α.Τ.Ε.