



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ: Β'**

Ταχ.Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Φ. Φανάρα
Τηλέφωνο : 210-337.5311
Fax : 210-337.5001

Αθήνα, 11 Δεκεμβρίου 2007

Αριθ.Πρωτ: 1118902/11058/Β0012

ΠΟΛ.: 1148

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

**ΘΕΜΑ: Ανάκτηση της φορολογικής απαλλαγής που χορηγήθηκε με
τα άρθρα 2 και 3 του ν.3220/2004**

Σ.Α.Τ.Ε.

Σας κοινοποιούμε το άρθρο 47 του ν.3614/2007 (ΦΕΚ Α' 267) για τη «διαχείριση, έλεγχο και εφαρμογή αναπτυξιακών παρεμβάσεων για την προγραμματική περίοδο 2007 – 2013» και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του:

1. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή με την 18.VII.2007 {Ε (2007) 3521 τελικό} απόφασή της έκρινε, ότι το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό που έχουν σχηματίσει οι υπαγόμενες επιχειρήσεις σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 3 του ν.3220/2004 από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2003 και 2004 συνιστά κρατική ενίσχυση κατά την έννοια του άρθρου 87 της Συνθήκης της Ε.Κ. και αποφάσισε την έντοκη ανάκτησή του. Η ανάκτηση συνίσταται στην υπαγωγή σε φορολογία του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού με τους συντελεστές που ίσχυσαν κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Δηλαδή, εφόσον πρόκειται για ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, εγκατεστημένο στη χώρα μας υποκατάστημα αλλοδαπής επιχείρησης, συνεταιρισμό ή δημόσια ή ιδιωτική επιχείρηση, το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων θα υπαχθεί σε φορολογία με συντελεστή 35%. Για τις ανώνυμες εταιρείες οι οποίες φορολογήθηκαν, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.2992/2002, με μειωμένο συντελεστή φορολογίας (25% ή 30%), λόγω συγχώνευσης ή απορρόφησης άλλων εταιρειών και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου αυτού, η ανάκτηση της ενίσχυσης θα γίνει με το μειωμένο συντελεστή φορολογίας.

2. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζονται οι περιπτώσεις που δεν συντρέχει περίπτωση ανάκτησης του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού και οι οποίες έχουν ως ακολούθως:

Α) Οι επιχειρήσεις οι οποίες λόγω σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού έχουν τύχει απαλλαγής μέχρι του ποσού των 100.000 ευρώ φόρου εισοδήματος για κάθε ένα από τα οικονομικά έτη 2004 και 2005 {Κανονισμός (ΕΚ) 69/2001 της Επιτροπής, ΕΕ L 10, 13.01.2001 ενίσχυση ήσσονος σημασίας – de minimis}.

Β) Οι επιχειρήσεις που έχουν τύχει απαλλαγής (ενίσχυσης) για ποσό φόρου εισοδήματος άνω των 100.000 ευρώ, εάν έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες οι οποίες

εμπίπτουν κατ' επιλογήν ή σωρευτικά στις περιπτώσεις εκείνες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του κοινοποιούμενου άρθρου.

Σ.Α.Τ.Ε.

Ειδικότερα, εξαιρούνται οι κατηγορίες επιχειρηματικών δραστηριοτήτων για τις επενδυτικές και λοιπές δαπάνες τους, όπως αυτές προσδιορίζονται για κάθε μία κατηγορία δραστηριότητας ανά περιοχή εφαρμογής της φορολογικής απαλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2601/1998 (ΦΕΚ Α' 81). Επίσης, εξαιρούνται οι κατηγορίες δαπανών των επενδυτικών σχεδίων ανά περιοχή εφαρμογής ενισχύσεων του ν.3299/2004 (ΦΕΚ Α' 261).

Για παράδειγμα, η δαπάνη που πραγματοποίησε ανώνυμη εταιρεία στη ζώνη της Λαυρεωτικής και αφορά στην εξόρυξη βιομηχανικών ορυκτών και με την οποία καλύφθηκε το αποθεματικό που είχε σχηματίσει από τα αδιανέμητα κέρδη χρήσης 2004 με βάση τις διατάξεις του ν.3220/2004, αποτελεί εγκεκριμένη δαπάνη, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3299/2004 ανήκει στην πρώτη κατηγορία επενδύσεων και στην Γ' περιοχή. Αντίθετα, εάν η επένδυση αυτή είχε πραγματοποιηθεί στο νομό Αττικής (Α' περιοχή), τότε αυτή είναι ασυμβίβαστη, μη υπαγόμενη στο καθεστώς του ν.2601/1998 ή του ν.3299/2004.

Οι επιχειρήσεις που πραγματοποίησαν (και στην περιοχή Α) επενδύσεις υψηλής τεχνολογίας προκειμένου να καλύψουν το αποθεματικό, πρέπει να προσκομίζουν βεβαιώσεις του Υπουργείου Ανάπτυξης για το χαρακτηρισμό των εν λόγω επενδύσεων ως υψηλής τεχνολογίας. Η βεβαίωση αυτή θα συνυποβάλλεται με τη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που προβλέπεται από την παράγραφο 4 του κοινοποιούμενου άρθρου. Αν η βεβαίωση αυτή δεν έχει εκδοθεί, με τη δήλωση πρέπει να συνυποβάλλεται αντίγραφο της σχετικής αίτησης, η οποία πρέπει να έχει υποβληθεί στο Υπουργείο Ανάπτυξης, αναφορικά με τη χορήγηση της βεβαίωσης. Στην περίπτωση αυτή, οι υπηρεσίες του Υπουργείου Ανάπτυξης πρέπει να επισπεύσουν τον έλεγχο και τη χορήγηση της βεβαίωσης, καθόσον ο φορολογικός έλεγχος, όπως αναφέρεται στη συνέχεια του παρόντος θα πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 2 μηνών βάσει νόμου.

Περαιτέρω, εξαιρούνται του μέτρου της ανάκτησης, σύμφωνα με τους κανονισμούς και τις κατευθυντήριες γραμμές της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, οι δαπάνες για επαγγελματική εκπαίδευση (ΕΕ L10, 13.01.2001), για σκοπούς έρευνας και ανάπτυξης (ΕΕ C45, 17.02.1996), για την προστασία του περιβάλλοντος (ΕΕ L237, 06.09.2001), οι δαπάνες στον τομέα της γεωργίας (ΕΕ C232, 12.08.2000) και στον τομέα της αλιείας και υδατοκαλλιέργειας (ΕΕ C229, 14.09.2004 και ΕΕ C19, 20.01.2001).

Ειδικότερα, με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 της Απόφασης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 18.VII.2007 {Ε (2007) 3521 τελικό}, στον γεωργικό τομέα, οι ενισχύσεις που χορηγήθηκαν για τη μεταφορά αγροτικών κτιρίων σε περίπτωση απαλλοτρίωσης, πράξη η οποία εν γένει συνεπάγεται δικαίωμα αποζημίωσης, δεν αποτελούν κρατικές ενισχύσεις.

3. Με την παράγραφο 3 προβλέπεται, ότι η ανάκτηση της φορολογικής απαλλαγής θα γίνει ως εξής:

Από το ποσό του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού που έχει σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη του οικονομικού έτους 2004 ή 2005 θα αφαιρεθούν οι αντίστοιχες δαπάνες επενδύσεων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην τριετία 2004 – 2006 και 2005 – 2007, αντίστοιχα και οι οποίες αναφέρονται ως εξαιρούμενες στην προηγούμενη παράγραφο και η προκύπτουσα διαφορά θα υπαχθεί σε φορολογία. Διευκρινίζεται, ότι επειδή δεν έχει παρέλθει ακόμη το έτος 2007 οι επιχειρήσεις που σχημάτισαν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό από τα αδιανέμητα κέρδη του οικονομικού έτους 2005 (χρήση 2004) θα αφαιρέσουν από το ποσό του αποθεματικού αυτού τις εξαιρούμενες δαπάνες

επενδύσεων που πραγματοποίησαν μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του κοινοποιούμενου νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Σ.Α.Τ.Ε.

4. Με την παράγραφο 4 προβλέπεται, ότι οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού πρέπει να υποβάλουν μέχρι τις 14 Δεκεμβρίου 2007 ειδική συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ως το συνημμένο υπόδειγμα η οποία θα συνοδεύεται από αναλυτική κατάσταση των πραγματοποιηθεισών δαπανών (επενδύσεων) που εξαιρούνται της ανάκτησης, για το οικονομικό έτος από τα αδιανέμητα κέρδη του οποίου σχημάτισαν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων. Διευκρινίζεται, ότι υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης αυτής έχουν και όσες επιχειρήσεις κάλυψαν το σχηματισθέν αποθεματικό με το προβλεπόμενο από το νόμο ύψος και είδος επενδύσεων, καθόσον και οι επιχειρήσεις αυτές είναι υπαγόμενες στις κοινοποιούμενες διατάξεις του άρθρου 47 και περαιτέρω, με την παράγραφο 5 προβλέπεται ο υποχρεωτικός έλεγχος των πιο πάνω δηλώσεων και ο καταλογισμός της διαφοράς φόρου που ενδεχόμενα θα προκύψει.

Υποχρέωση για υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης έχουν και οι επιχειρήσεις, σε βάρος των οποίων έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου με το οποίο καταλογίζεται φόρος εισοδήματος λόγω μη αναγνώρισης του αποθεματικού (ή τμήματος αυτού), που είχε σχηματισθεί, αλλά το εν λόγω φύλλο ελέγχου δεν έχει καταστεί οριστικό (ΣΗΜ.: Σε περίπτωση οριστικού φύλλου ελέγχου: βλέπε πιο κάτω).

Στην περίπτωση αυτή και αφού προηγουμένως επιβεβαιωθεί η υποβολή της συμπληρωματικής δήλωσης και η καταβολή της πρώτης δόσης, η Φορολογούσα Αρχή θα προβαίνει στη διαγραφή του ποσού φόρου εισοδήματος που αντιστοιχεί στο υπόψη αποθεματικό και τις αντίστοιχες προσαυξήσεις φόρου.

Σύμφωνα με την Απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 18.VII.2007 {E (2007) 3521 τελικό} επί της διαφοράς φόρου, εφαρμόζεται το επιτόκιο αναφοράς που **ίσχυε για την Ελλάδα κατά το χρόνο χορήγησης** της ενίσχυσης και υπολογίζονται οι σχετικοί τόκοι με τη μέθοδο του **ανατοκισμού** για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους, από τα κέρδη του οποίου σχηματίστηκε το αποθεματικό, μέχρι το χρόνο πραγματικής ανάκτησης αυτού. Ο τρόπος υπολογισμού του επιτοκίου καθορίζεται στο κεφάλαιο V άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΚ) 794/2004 της Επιτροπής και ανέρχεται σε 4,43% για τις ενισχύσεις που χορηγήθηκαν το 2004 (ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίστηκε από τα αδιανέμητα κέρδη της χρήσης 2003) και σε 4,08% για τις ενισχύσεις που χορηγήθηκαν το 2005 (ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίστηκε από τα αδιανέμητα κέρδη της χρήσης 2004). Σημειώνεται, ότι το ύψος των επιτοκίων δημοσιεύεται ανά κράτος μέλος και έτος στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και στο διαδίκτυο (ιστοσελίδα:

http://ec.europa.eu/comm/competition/state_aid/legislation/reference_rates.html).

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα:

Παράδειγμα

Ανώνυμη βιομηχανική εταιρεία με έδρα εντός της περιοχής Α' σχημάτισε ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό, ύψους 350.000 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 2 του ν.3220/2004 από τα κέρδη της χρήσης 2003 (οικονομικό 2004). Για την κάλυψη του αποθεματικού πραγματοποίησε μέσα στην επόμενη τριετία επενδύσεις (ανέγερση αποθηκών και εγκατάσταση καινούργιων μηχανημάτων) συνολικής αξίας 400.000 ευρώ. Παρά το γεγονός ότι οι εν λόγω επενδύσεις περιλαμβάνονται σε αυτές που αναφέρονται στο άρθρο 1 του ν.2601/1998, η απαλλαγή που έτυχε από το φόρο εισοδήματος θα πρέπει να ανακτηθεί γιατί η επένδυση

πραγματοποιήθηκε στην περιοχή Α. Επομένως, η συγκεκριμένη εταιρεία θα υποβάλει συμπληρωματική δήλωση και θα αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος 122.500 ευρώ (350.000 X 35%) και το πρόστιμο, το οποίο θα υπολογισθεί με επιτόκιο 4,43% για το χρονικό διάστημα από τις 10.5.2004, που έληγε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης της συγκεκριμένης επιχείρησης, μέχρι τις 14.12.2007 ως ακολούθως:

α. Έτος 2004 : $122.500 \times 4,43\% \times 230/360 = 3467,09$ ευρώ

β. Έτος 2005 : $(122.500 + 3467,09) \times 4,43\% = 5580,34$ ευρώ

γ. Έτος 2006 : $(122.500 + 3467,09 + 5580,34) \times 4,43\% = 5827,55$ ευρώ

δ. Έτος 2007 : $(122.500 + 3467,09 + 5580,34 + 5827,55) \times 4,43\% \times 344/360 = 5815,236$ ευρώ

Σ.Α.Τ.Ε.

Κατά συνέπεια, οι συνολικοί τόκοι ανέρχονται στο ποσό 20.690,22 ευρώ και το συνολικό οφειλόμενο ποσό ανέρχεται σε 143.190,20 ευρώ (122.500 + 20.690,22).

Για τον ορθό υπολογισμό του οφειλόμενου τόκου θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι παρατάσεις προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων που έχουν χορηγηθεί με τις αριθμ. πρωτ. 1047915/10698/Β0012/11.05.2005 Α.Υ.Ο. και 1048685/10704/Β0012/13.05.2005 Α.Υ.Ο.

Σημειώνεται, ότι κατά ρητή διατύπωση του νόμου οι διατάξεις του ν.2523/1997 (ποινολόγιο) δεν έχουν εφαρμογή για την ανάκτηση του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού και επομένως εκτός από το οφειλόμενο, σύμφωνα με το πιο πάνω, ποσό τόκου, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος του ν.2523/1997.

Το ποσό που οφείλεται συνολικά (φόροι και τόκοι) βεβαιώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και καταβάλλεται σε τέσσερις ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες τρεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου του 2008. Οι τόκοι εκπίπτουν, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου αυτής, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά το χρόνο καταβολής τους στο Δημόσιο, προκειμένου για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών τους.

Διευκρινίζεται, ότι ο λογιστικός χειρισμός των ποσών φόρου εισοδήματος και των προστίμων, τα οποία προκύπτουν σε σχέση με τα αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίστηκαν κατά τις χρήσεις 2003 και 2004 και αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, κατά το χρόνο που καθίστανται απαιτητά από το Ελληνικό Δημόσιο θα γίνεται, σύμφωνα με το αριθμ. 370ΑΠ/16.10.2007 έγγραφο της ΕΛΤΕ, ως εξής:

- 1) Για τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Δ.Π.Χ.Π., ως φόρος εισοδήματος (έξοδο), στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων,
- 2) Για τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, ως Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου (έξοδο), στον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων.

Σε κάθε περίπτωση, στις Σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων, θα δίδονται οι προβλεπόμενες από το αντίστοιχο πλαίσιο, γνωστοποιήσεις.

5. Περαιτέρω, με την παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου ορίζεται, ότι οι πιο πάνω δηλώσεις θα ελεγχθούν υποχρεωτικά από τις αρμόδιες για τον έλεγχο φορολογικές αρχές εντός δύο μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Σε περίπτωση που ο έλεγχος συναντά δυσκολίες στο χαρακτηρισμό των επενδύσεων, ως εξαιρούμενες ή μη, που πραγματοποιήσαν οι επιχειρήσεις, θα πρέπει να απευθύνεται στις Διευθύνσεις Ιδιωτικών Επενδύσεων και Ευρωπαϊκής Ένωσης (πρώην ΥΠΕΘΟ).

Επί της διαφοράς φόρου που ενδεχομένως θα προκύψει οφείλονται και οι τόκοι που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους μέχρι το χρόνο έκδοσης του φύλλου ελέγχου. Το συνολικό ποσό που προκύπτει για καταβολή βεβαιώνεται και καταβάλλεται εφάπαξ εντός του επομένου από τη βεβαίωση μήνα.

Σ.Α.Τ.Ε.

6. Όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω εφαρμόζονται και στις υποθέσεις που ο φορολογικός έλεγχος απέρριψε τις πραγματοποιηθείσες επενδύσεις και τα εκδοθέντα φύλλα ελέγχου έχουν καταστεί οριστικά, καθόσον ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των διατάξεων του ν.3220/2004, αλλά ενδεχομένως οι υπόψη δαπάνες δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου (Για παράδειγμα, αν βιομηχανική επιχείρηση εγκατεστημένη στην περιοχή Α αγόρασε μηχανήματα για την κάλυψη του αποθεματικού και ο έλεγχος έχει αναγνωρίσει την επένδυση αυτή ως αναφερόμενη στο άρθρο 3 του ν.2601/1998, συντρέχει περίπτωση ανάκτησης της φορολογικής απαλλαγής γιατί η επένδυση δεν έχει πραγματοποιηθεί σε άλλη περιοχή πλην της Α', όπως απαιτεί ο κοινοποιούμενος νόμος).

Αντίθετα, τα παραπάνω δεν ισχύουν για τις επιχειρήσεις, που κατά το πρώτο έτος μετά το σχηματισμό του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού δεν κάλυψαν ποσοστό 33,33% του εν λόγω αποθεματικού με νέες επενδύσεις, καθόσον είχαν υποχρέωση να υποβάλουν συμπληρωματική δήλωση και εξακολουθούν να έχουν αυτή, εφόσον δεν την υπέβαλαν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.3220/2004 με αποτέλεσμα να μην έχουν τύχει καμίας κρατικής ενίσχυσης, ούτως ώστε να απαιτείται η ανάκτηση αυτής.

Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ

Αρ. Φύλλου 267

3 Δεκεμβρίου 2007

Σ.Α.Τ.Ε.

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 3614

Διαχείριση, έλεγχος και εφαρμογή αναπτυξιακών παρεμβάσεων για την προγραμματική περίοδο 2007 - 2013.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Εκδίδομε τον ακόλουθο νόμο που ψήφισε η Βουλή:

ΜΕΡΟΣ Ι

ΕΘΝΙΚΟ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ - ΕΘΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1 Ορισμοί

Για την εφαρμογή του παρόντος Μέρους Ι νοούνται ως:

1. «Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς, εφεξής ΕΣΠΑ»: το έγγραφο που καταρτίζεται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών με τη συνεργασία των συναρμόδιων Υπουργείων, περιφερειών και των λοιπών οικείων εταίρων, σε διάλογο με την Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (εφεξής Επιτροπή) και το οποίο αποτελεί πλαίσιο αναφοράς για την κατάρτιση του προγραμματισμού του Ευρωπαϊκού Ταμείου Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ), του Ευρωπαϊκού Κοινωνικού Ταμείου (ΕΚΤ) και του Ταμείου Συνοχής.

2. «Επιχειρησιακό Πρόγραμμα»: έγγραφο το οποίο καταρτίζεται από τα αρμόδια Υπουργεία, περιφέρειες και τους λοιπούς αρμόδιους φορείς, υποβάλλεται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών και εγκρίνεται από την Επιτροπή και το οποίο καθορίζει μια αναπτυξιακή στρατηγική με τη χρήση ενός συνεκτικού συνόλου προτεραιοτήτων, που θα επιτευχθεί με τη συνδρομή ενός Ταμείου ή, στην περίπτωση του στόχου «Σύγκλιση» και ειδικότερα για τα Επιχειρησιακά Προγράμματα «Ενίσχυση της Προσπελασιμότητας» και «Περιβάλλον - Αειφόρος Ανάπτυξη», με τη συνδρομή του Ταμείου Συνοχής και του ΕΤΠΑ.

3. «Άξονας Προτεραιότητας»: μια από τις προτεραιότητες της στρατηγικής στο πλαίσιο Επιχειρησιακού Προγράμματος που έχει συγκεκριμένους μετρήσιμους

στόχους και περιλαμβάνει ομάδα πράξεων οι οποίες σχετίζονται μεταξύ τους.

4. «Πράξη»: έργο ή ομάδα έργων που επιλέγονται από τη διαχειριστική αρχή του οικείου επιχειρησιακού προγράμματος ή με ευθύνη της, σύμφωνα με κριτήρια που καθορίζονται από την επιτροπή παρακολούθησης και υλοποιούνται από έναν ή περισσότερους δικαιούχους προκειμένου να επιτευχθούν οι στόχοι του άξονα προτεραιότητας με τον οποίο σχετίζονται.

5. «Δικαιούχος»: δημόσιος ή ιδιωτικός οργανισμός, φορέας ή επιχείρηση, αρμόδιος για την έναρξη ή την έναρξη και υλοποίηση πράξεων. Στα πλαίσια των καθεστώτων ενίσχυσης δυνάμει του άρθρου 87 της Συνθήκης, οι δικαιούχοι είναι δημόσιες ή ιδιωτικές επιχειρήσεις που εκτελούν μεμονωμένο έργο και λαμβάνουν δημόσια ενίσχυση.

6. «Παρατυπία»: κάθε παράβαση διάταξης του κοινοτικού Δικαίου η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει το γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με τον καταλογισμό στον κοινοτικό προϋπολογισμό αδικαιολόγητης δαπάνης.

7. «Κανονισμός»: ο υπ' αριθμ. 1083/2006 Κανονισμός (Ε.Κ.) του Συμβουλίου της 11.7.2006 «περί καθορισμού γενικών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο και το Ταμείο Συνοχής και την κατάρτιση του Κανονισμού (Ε.Κ.) αριθ. 1260/1999» (ΕΕ L 210 της 31.7.2006).

8. «Εφαρμοστικός Κανονισμός»: ο υπ' αριθμ. 1828/ 2006 Κανονισμός (Ε.Κ.) της Επιτροπής της 8.12.2006 «για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με την εφαρμογή του κανονισμού (Ε.Κ.) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου περί καθορισμού γενικών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο και το Ταμείο Συνοχής και του Κανονισμού (Ε.Κ.) αριθμ. 1080/ 2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης», όπως αυτός ισχύει (ΕΕ L 45 της 15.2.2007).

9. «Εθνικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης» (ΕΠΑ): έγγραφο για την αναπτυξιακή στρατηγική της χώρας σε συνάφεια με τα προγράμματα που συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, το οποίο καταρτίζεται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών με τη συνεργασία των αρμόδιων Υπουργείων και Περιφερειακών αρχών, εγκρίνεται από το Υπουργικό Συμβούλιο και προβλέπει χρηματοδότηση από εθνικούς πόρους.

Σ.Α.Τ.Ε.

Άρθρο 47**Ανάκτηση κρατικής ενίσχυσης**

1. Το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, που έχει σχηματισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 του ν. 3220/2004 (ΦΕΚ 15 Α') από τα αδιανέμητα κέρδη των επιχειρήσεων κατά τα οικονομικά έτη 2004 και 2005, συνιστά κρατική ενίσχυση κατά την έννοια του άρθρου 87 της Συνθήκης της Ε.Κ. και φορολογείται με τους συντελεστές φορολογίας εισοδήματος που ίσχυαν κατά το οικονομικό έτος από τα κέρδη του οποίου σχηματίσθηκε.

2. Το ύψος της ενίσχυσης ανέρχεται στο ισόποσο του φόρου εισοδήματος από τον οποίο απαλλάχθηκε η επιχείρηση που προέβη στο σχηματισμό του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού με σκοπό την πραγματοποίηση επενδύσεων σύμφωνα με τους όρους των ως άνω διατάξεων.

Δεν υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου:

α) οι επιχειρήσεις οι οποίες, λόγω σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού, έχουν τύχει απαλλαγής (ενίσχυσης) μέχρι του ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ φόρου εισοδήματος για καθένα από τα οικονομικά έτη 2004 και 2005 (Κανονισμός (ΕΚ) 69/2001 της Επιτροπής, ΕΕ L 10, 13.1.2001 ενίσχυση ήσσονος σημασίας

- de minimis),

β) οι επιχειρήσεις που έχουν τύχει απαλλαγής (ενίσχυσης) για ποσό φόρου εισοδήματος άνω των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ και πραγματοποίησαν δαπάνες οι οποίες εμπίπτουν κατ' επιλογήν ή σωρευτικά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- στις διατάξεις του ν. 2601/1998 (ΦΕΚ 81 Α') ή του ν. 3299/2004 (ΦΕΚ 261 Α'),

- στις Κατευθυντήριες Γραμμές σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις περιφερειακού χαρακτήρα (ΕΕ C74, 10.3.1998) ή το Πολυτομεακό Πλαίσιο για τις περιφερειακές ενισχύσεις προς μεγάλα επενδυτικά σχέδια (ΕΕ C70, 19.3.2002),

- στον Κανονισμό (ΕΚ) 70/2001 της Επιτροπής της 12ης Ιανουαρίου 2001 σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 87 και 88 της Συνθήκης της ΕΚ στις κρατικές ενισχύσεις προς μικρές ή μεσαίες επιχειρήσεις (ΕΕ L10, 13.1.2001), εφόσον πρόκειται για ενίσχυση σε μικρή ή μεσαία επιχείρηση,

- στον Κανονισμό (ΕΚ) 68/2001 της Επιτροπής της 12.1.2001 σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 87 και 88 της Συνθήκης στις ενισχύσεις για επαγγελματική εκπαίδευση (ΕΕ L10, 13.1.2001),

- στο Κοινοτικό Πλαίσιο των κρατικών ενισχύσεων στην έρευνα και ανάπτυξη (ΕΕ C45, 17.2.1996), εφόσον από το αφορολόγητο αποθεματικό πραγματοποιείται επένδυση για σκοπούς έρευνας και ανάπτυξης,

- στο Κοινοτικό Πλαίσιο σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις για την προστασία του περιβάλλοντος (ΕΕ L 237, 6.9.2001), εφόσον από το αφορολόγητο αποθεματικό πραγματοποιείται επένδυση που αποσκοπεί στην προστασία του περιβάλλοντος,

- στο Κοινοτικό Πλαίσιο σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις στον τομέα της γεωργίας (ΕΕ C232, 12.8.2000), εφόσον από το αφορολόγητο αποθεματικό πραγματοποιείται επένδυση που αποσκοπεί σε δραστηριότητες συναφείς με την παραγωγή, μεταποίηση και εμπορία των γεωργικών προϊόντων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παραρτήματος Ι της Συνθήκης,

- στο Κοινοτικό Πλαίσιο σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις στον τομέα της αλιείας και υδατοκαλλιέργειας (ΕΕ C229, 14.9.2004 και ΕΕ C19, 20.1.2001), εφόσον από το αφορολόγητο αποθεματικό πραγματοποιείται επένδυση που αποσκοπεί σε δραστηριότητες που αφορούν την εκμετάλλευση ζώντων υδρόβιων πόρων και την υδατοκαλλιέργεια, μαζί με τα μέσα παραγωγής, μεταποίησης και εμπορίας των προϊόντων που προκύπτουν.

3. Για την εφαρμογή των ανωτέρω, από το ποσό του σχηματισθέντος ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού αφαιρούνται οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες επενδύσεων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και το προκύπτον υπόλοιπο υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος με το συντελεστή που ίσχυε κατά το οικονομικό έτος, από τα κέρδη του οποίου σχηματίσθηκε το αποθεματικό.

4. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού υποχρεούνται να υποβάλουν ειδική συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους μέχρι τις 14 Δεκεμβρίου 2007.

Με τη δήλωση αυτή δηλώνεται το ποσό του αποθεματικού που υπόκειται σε φορολογία, το ποσό φόρου εισοδήματος που προκύπτει, καθώς και το ποσό των τόκων που υπολογίζονται επί του προκύπτοντος φόρου

εισοδήματος με τη μέθοδο του ανατοκισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο κεφάλαιο V του Κανονισμού (ΕΚ) 794/2004 της Επιτροπής (ΕΕL 140, 30.4.2004) για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους, από τα κέρδη του οποίου σχηματίστηκε το αποθεματικό, μέχρι το χρόνο της πραγματικής ανάκτησης αυτού (14 Δεκεμβρίου 2007). Το επιτόκιο που εφαρμόζεται είναι το επιτόκιο αναφοράς που ορίζεται, για κάθε ημερολογιακό έτος, από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την Ελλάδα και δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') κυρώσεις δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση αυτή.

Το συνολικό ποσό φόρου και τόκων που οφείλεται με βάση τη δήλωση της παραγράφου αυτής βεβαιώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και καταβάλλεται σε τέσσερις ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες τρεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου του έτους 2008.

Οι πιο πάνω τόκοι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας καταβάλλονται στο Δημόσιο.

5. Οι πιο πάνω δηλώσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τις αρμόδιες για τον έλεγχο φορολογικές αρχές εντός δύο μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

Επί της διαφοράς φόρου που προκύπτει οφείλονται και οι τόκοι που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους μέχρι το χρόνο έκδοσης του φύλλου ελέγχου. Το συνολικό ποσό που προκύπτει για καταβολή βεβαιώνεται και καταβάλλεται εφάπαξ εντός του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και στις υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί και τα εκδοθέντα φύλλα ελέγχου έχουν καταστεί οριστικά, εφόσον οι

πραγματοποιηθείσες επενδύσεις δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 2601/1998.

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται για τις επιχειρήσεις, που κατά το πρώτο έτος μετά το σχηματισμό του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού δεν κάλυψαν ποσοστό 33,33% του εν λόγω αποθεματικού με νέες επενδύσεις.

Άρθρο 48 Έναρξη ισχύος

Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Παραγγέλλομε τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και την εκτέλεσή του ως νόμου του Κράτους.

Αθήνα, 28 Νοεμβρίου 2007

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΚΑΡΟΛΟΣ ΓΡ. ΠΑΠΟΥΛΙΑΣ

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΠΡ. ΠΑΥΛΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΧΡ. ΦΩΛΙΑΣ

ΕΘΝΙΚΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ

Ε. ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ

ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Α. ΚΟΝΤΟΣ

ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ

Μ. ΛΙΑΠΗΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. ΑΛΟΓΟΣΚΟΥΦΗΣ

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΧΩΡΟΤΑΞΙΑΣ
ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ

Γ. ΣΟΥΦΛΙΑΣ

ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ

Β. ΜΑΓΓΙΝΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Σ. ΧΑΤΖΗΓΑΚΗΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ

Κ. ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ

*Θεωρήθηκε και τέθηκε η Μεγάλη Σφραγίδα του
Κράτους*

Αθήνα, 3 Δεκεμβρίου 2007

Ο ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΣΩΤΗΡΗΣ ΧΑΤΖΗΓΑΚΗΣ



* 0 1 0 0 2 6 7 0 3 1 2 0 7 0 0 4 4 *

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: <http://www.et.gr> - e-mail: webmaster.et@et.gr