

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ Β΄

Αθήνα, 3 Σεπτεμβρίου 2009
Αριθ. Πρωτ.: 1089369/11149/Β0012

ΠΟΛ 1126

Ταχ.Δ/νση:Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κωδ.:101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες:Θ. Κακλαμάνης
Τηλέφωνο:210 3375311 – 312
ΦΑΞ:210 3375001

ΘΕΜΑ:Καθορισμός των αλλοδαπών εταιρειών που εδρεύουν σε κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εμπίπτουν στην Οδηγία 2003/49/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003, καθώς και του εντύπου απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων και τόκων που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές.

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- α. Τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α΄ 151).
- β. Τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 114 του Κ.Φ.Ε.
- γ. Τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν.3312/2005 (ΦΕΚ Α□ 35), με τις οποίες ενσωματώθηκε στο Εθνικό Δίκαιο η Οδηγία 2003/49/ΕΚ του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L.157/49/26.6.2003).
- δ. Τις διατάξεις της αριθ.1666/ΔΙΟΕ89/13.01.2009 (ΦΕΚ Β΄40) κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, σχετικά με τον καθορισμό αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών.
- ε. Ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1. Ορίζουμε, ότι οι αλλοδαπές εταιρείες που εδρεύουν σε κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εμπίπτουν στην Οδηγία 2003/49/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003, είναι αυτές που αναφέρονται στο συνημμένο παράρτημα Α.
2. Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου που υποβάλλεται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα

εταιρείας κράτους – μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τους τόκους και τα δικαιώματα που καταβάλλουν σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους – μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους – μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος, έχει, ως το συνημμένο υπόδειγμα (παράρτημα Β της παρούσας).

3. Όταν οι μετοχές της ημεδαπής εταιρείας είναι ονομαστικές, με τη δήλωση απόδοσης του φόρου συνυποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ποσοστό συμμετοχής της αλλοδαπής εταιρείας στο κεφάλαιο της ημεδαπής κατά τα δύο προηγούμενα έτη, όπως προκύπτει από το μητρώο μετόχων και το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Αν οι μετοχές είναι ανώνυμες, συνυποβάλλεται βεβαίωση εκδιδόμενη στην αλλοδαπή από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.

4. Η απόφαση αυτή, μαζί με τα παραρτήματά της, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ

Κατάλογος των εταιρειών που καλύπτονται από το άρθρο 3 στοιχείο α) της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003:

α) εταιρείες του βελγικού δικαίου με την επωνυμία «naamloze vennootschap/ société anonyme», «commanditaire vennootschap op aandelen/société en commandite par actions», «besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/ société privée à responsabilité limitée», καθώς και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου τα οποία λειτουργούν υπό καθεστώς ιδιωτικού δικαίου,

(αα) εταιρείες του βουλγαρικού δικαίου με την επωνυμία: «събирателното дружество», «командитното дружество» «дружеството с ограничена отговорност», «акционерното дружество», «командитното дружество с акции», «кооперации», «кооперативни съюзи», «държавни предприятия» που συστάθηκαν βάσει του βουλγαρικού δικαίου και έχουν εμπορικό χαρακτήρα,

(αβ) εταιρείες του ρουμανικού δικαίου με την επωνυμία: «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată»·

β) εταιρείες του δανικού δικαίου με την επωνυμία «aktieselskab, anpartsselskab»·

γ) εταιρείες του γερμανικού δικαίου με την επωνυμία «Aktiengesellschaft», «Kommanditgesellschaft auf Aktien», «Gesellschaft mit beschränkter Haftung, bergrechtliche Gewerkschaft»·

δ) εταιρείες του ελληνικού δικαίου με την επωνυμία «ανώνυμη εταιρεία»·

ε) εταιρείες του ισπανικού δικαίου με την επωνυμία «sociedad anónima», «sociedad comanditaria por acciones», «sociedad de responsabilidad limitada», καθώς και οι φορείς δημοσίου δικαίου τα οποία λειτουργούν υπό καθεστώς ιδιωτικού δικαίου·

στ) εταιρείες του γαλλικού δικαίου με την επωνυμία «société anonyme», «société en commandite par actions», «société à responsabilité limitée» και οι δημόσιοι οργανισμοί και επιχειρήσεις βιομηχανικού και εμπορικού χαρακτήρα·

ζ) εταιρείες του ιρλανδικού δικαίου με την επωνυμία «public companies limited by shares or by guarantee», «private companies limited by shares or by guarantee», ιδρύματα εγγεγραμμένα υπό το καθεστώς των «Industrial and Provident Societies Acts» ή οι «building societies» εγγεγραμμένες υπό το καθεστώς των «Building Societies Acts»·

η) εταιρείες του Ιταλικού δικαίου με την επωνυμία «società per azioni, società in accomandita per azioni», «società a responsabilità limitata», καθώς και οι δημόσιες και ιδιωτικές επιχειρήσεις που διεξάγουν βιομηχανικές και εμπορικές δραστηριότητες·

θ) εταιρείες του δικαίου του Λουξεμβούργου με την επωνυμία «société anonyme», «société en commandite par actions», και «société à responsabilité limitée»·

ι) εταιρείες του δικαίου των Κάτω Χωρών με την επωνυμία «naamloze vennootschap», και «besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid»·

ια) εταιρείες του αυστριακού δικαίου με την επωνυμία «Aktiengesellschaft», και «Gesellschaft mit beschränkter Haftung»·

ιβ) εμπορικές ή εμπορικού χαρακτήρα αστικές εταιρείες, συνεταιρισμοί και δημόσιες επιχειρήσεις που έχουν συσταθεί βάσει του πορτογαλικού δικαίου·

ιγ) εταιρείες του φινλανδικού δικαίου με την επωνυμία «osakeyhtiö/aktiebolag», «osuuskunta/andelslag», «säästöpankki/sparbank» και «vakuutusyhtiö/försäkringsbolag»·

ιδ) εταιρείες του σουηδικού δικαίου με την επωνυμία «aktiebolag», «försäkringsaktiebolag»·

ιε) εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του δικαίου του Ηνωμένου Βασιλείου·

ιστ) εταιρείες του τσεχικού δικαίου με την επωνυμία: «akcioná společnost», «společnost s ručením omezeným», «veřejná obchodní společnost», «komanditní společnost», «družstvo»·

ιζ) εταιρείες του εσθονικού δικαίου με την επωνυμία: «täisühing», «usaldusühing», «osaühing», «aktsiaselts», «tulundusühistu»·

ιη) εταιρείες του κυπριακού δικαίου με την επωνυμία: εταιρείες που έχουν συσταθεί σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο, Δημόσιοι Εταιρικοί Φορείς καθώς και κάθε άλλος φορέας που θεωρείται εταιρεία σύμφωνα με τη νομοθεσία περί του φόρου εισοδήματος·

ιθ) εταιρείες του δικαίου της Λετονίας με την επωνυμία: «akciju sabiedrība», «sabiedrība ar ierobežotu atbildību»·

κ) εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του δικαίου της Λιθουανίας·

κα) εταιρείες του δικαίου της Ουγγαρίας με την επωνυμία: «közkereseti társaság», «betéti társaság», «közös vállalat», «korlátolt felelősségű társaság», «részvénytársaság», «egyesülés», «közhasznú társaság», «szövetkezet»·

κβ) εταιρείες του δικαίου της Μάλτας με την επωνυμία: «Kumpaniji ta Responsabbiltà Limitata», «Soċjetajiet in akkomandita li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet»·

κγ) εταιρείες του πολωνικού δικαίου με την επωνυμία: «spółka akcyjna», «spółka z ograniczoną odpowiedzialnością»·

κδ) εταιρείες του δικαίου της Σλοβενίας με την επωνυμία: «delniška družba», «komanditna delniška družba», «komanditna družba», «družba z omejeno odgovornostjo», «družba z neomejeno odgovornostjo»·

κε) εταιρείες του δικαίου της Σλοβακίας με την επωνυμία: «akcioná spoločnos», «spoločnosť s ručením obmedzeným», «komanditná spoločnos», «verejná obchodná spoločnos», «družstvo».

Προς τον
Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.....

Οικονομικό έτος.....
Αριθ. Δήλωσης.....
Αριθ. Φακέλλου.....

ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε τόκους ή δικαιώματα που καταβάλλονται σε συνδεδεμένη εταιρεία κάτοικο άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους - μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος

Α. Στοιχεία ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα εταιρείας κράτους - μέλους της Ε.Ε. που υποβάλλει τη δήλωση	Β. Στοιχεία του αλλοδαπού δικαιούχου
---	---

Επωνυμία.....
Α.Φ.Μ.....
Αντικείμενο εργασιών.....
Είδος μετοχών (ονομ. ή ανών.).....
Δ/νση: Πόλη Νομός.....
Οδός.....
Αριθ..... Τ.Κ..... Τηλ.....

Επωνυμία.....
Δ/νση
Χώρα.....
Νομικός τύπος εταιρείας (όπως αναγράφεται στο Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ)
.....

Γ. Στοιχεία				
Είδος Εισοδήματος	Ποσ. συμ/χής % στο κεφάλαιο της ημεδαπής επιχείρησης	Ακαθάριστο Ποσό		Ποσό Φόρου
Δικαιώματα				
			ΚΑ 01	ΚΑ 02
Τόκοι				
			ΚΑ 03	ΚΑ 04
Σύνολο:				
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθέσμου:				ΚΑ 05
Σύνολο:				ΚΑ 06

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της δήλωσης αυτής καθώς και ότι ο δικαιούχος των τόκων/δικαιωμάτων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό

.....20.....

Ο Δηλών

Παραλήφθηκε
Εμπρόθεσμα
Εκπρόθεσμα
.....20.....

Βεβαιώθηκε
Α.Χ.Κ.....
Ημ/νία.....

Αριθ. Διπλοτύπου.....
Ποσό Είσπραξης..... ευρώ

Ο Παραλαβών

Ο Ενεργήσας
τη βεβαίωση

Ο Επιμελητής Είσπραξης

ΟΔΗΓΙΕΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 13 και της παρ.3 του άρθρου 114 του Κ.Φ.Ε., τα δικαιώματα και οι τόκοι που καταβάλλονται από την 1η Ιουλίου 2009 μέχρι και 30 Ιουνίου 2013 σε συνδεδεμένη επιχείρηση ή σε μόνιμη εγκατάσταση αυτής, άλλου κράτους μέλους της Ε.Ε., υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5% εκτός και αν από την οικεία διμερή σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας δεν προβλέπεται παρακράτηση. Στην περίπτωση αυτή θα έχουν εφαρμογή οι οδηγίες που έχουν δοθεί από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.).

Η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση του αλλοδαπού δικαιούχου και αποδίδεται στο δημόσιο εφάπαξ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Με την απόδοση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου.

Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων θα πρέπει υποχρεωτικά ο αλλοδαπός δικαιούχος να έχει τη νομική μορφή που έχει δηλώσει η κάθε χώρα μέλος της Ε.Ε. και περιλαμβάνεται στο Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ. Επίσης, θα πρέπει να συμμετέχει με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και άνω για δύο συνεχή έτη στο κεφάλαιο της ημεδαπής εταιρείας.

Για την τήρηση των ανωτέρω, με τη δήλωση απόδοσης του φόρου συνοποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ποσοστό συμμετοχής της αλλοδαπής εταιρείας στο κεφάλαιο της ημεδαπής κατά τα δύο προηγούμενα έτη, όπως προκύπτει από το μητρώο μετόχων και το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Αν οι μετοχές είναι ανώνυμες, συνοποβάλλεται βεβαίωση εκδιδόμενη στην αλλοδαπή από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.