

ΠΟΛ.1127/31.5.2013

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης φόρου μερισμάτων με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 45 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α΄ 81) συνυποβαλλόμενα με αυτή δικαιολογητικά έγγραφα και διευκρινίσεις για κάθε άλλο αναγκαίο θέμα με σκοπό την ορθή εφαρμογή των διατάξεων αυτών

Αριθμ. ΠΟΛ 1127

(ΦΕΚ Β' 1394/06-06-2013)

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- α) Τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ Α΄ 77) όπως ισχύουν.
- β) Τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 45 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α΄ 81).
- γ) Την υπ' αριθμ. 07927/19.9.2012 (ΦΕΚ Β΄ 2574) απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Οικονομικών περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Γεώργιο Μαυραγάνη.
- δ) Ότι από τις διατάξεις της, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού,

αποφασίζει:

1. Τύπος και περιεχόμενο δήλωσης φόρου μερισμάτων

Ορίζουμε ότι, η υπό της παραγράφου 5 του άρθρου 45 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α΄ 81) δήλωση απόδοσης του φόρου των μερισμάτων που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές, θα έχει τον τύπο και το περιεχόμενο όπως στο συνημμένο υπόδειγμα 1 «δήλωσης φόρου μερισμάτων» μιας (1) σελίδας.

2. Γενικά – Υπόχρεοι προς καταβολή φόρου επί των μερισμάτων – Βάση επιβολής του φόρου αυτού

Με τις παραπάνω διατάξεις ορίζεται ότι, στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από αλλοδαπή επιχείρηση οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, που έχει νομίμως εγκαταστήσει γραφείο ή υποκατάστημα στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ Α΄ 77) και το αντικείμενο εργασιών του είναι εκείνο που προβλέπεται από την άδεια εγκατάστασής του στην Ελλάδα, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) ο οποίος καταβάλλεται από τον δικαιούχο των μερισμάτων. Στη διάταξη αυτή δεν υπάγονται τα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, από τις επιχειρήσεις που σύμφωνα με την εγκριτική πράξη εγκατάστασής τους στην Ελλάδα, σαν υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών του άρθρου 25 του Ν. 27/1975), ασχολούνται και με την διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία. Μετά την καταβολή του φόρου για τα μερίσματα αυτά, εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, μετόχου ή εταίρου εξαιρουμένου από οποιονδήποτε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση. Τα μερίσματα διανέμονται είτε απευθείας από την αλλοδαπή εταιρία, είτε μέσω του εγκατεστημένου γραφείου στην Ελλάδα σύμφωνα με τα παραπάνω, είτε μέσω εταιρείας ή εταιρειών χαρτοφυλακίου

και ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της αλλοδαπής εταιρείας και του τελικού δικαιούχου. Στην περίπτωση που η καταβολή των μερισμάτων γίνει μέσω του εγκατεστημένου υποκαταστήματος της αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα, το υποκατάστημα δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία του, αφού αυτό δεν αποτελεί έσοδό του. Τα μερίσματα με τη μορφή της εισαγωγής συναλλάγματος ή αυτά που καταβάλλονται σε συνάλλαγμα στην αλλοδαπή, μπορεί να καταβάλλονται απευθείας και σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου, αρκεί όμως να αποδίδεται ο φόρος της παρούσης εμπρόθεσμα με ευθύνη αυτού.

Δεδομένου ότι οι αλλοδαπές εταιρείες εκτός από τα μερίσματα έχουν τη δυνατότητα να διανέμουν κέρδη με τη μορφή εκτάκτων αμοιβών και ποσοστών πέραν των μισθών, σε μέλη του Δ.Σ., σε Διευθυντές και σε στελέχη αυτών και των εγκατεστημένων υποκαταστημάτων τους στην Ελλάδα, όπως ορίζεται από τις νέες διατάξεις επιβάλλεται και στα εισοδήματα αυτά φόρος δέκα τοις εκατό (10%) και με την καταβολή του φόρου αυτού από τους δικαιούχους, απαλλάσσονται από οποιονδήποτε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση, και εξαντλείται η όποια φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων αυτών των αμοιβών. Ο φόρος αυτός επί των μερισμάτων και επί των κερδών με τη μορφή εκτάκτων αμοιβών και ποσοστών πέραν των μισθών, επιβάλλεται στα ποσά εκείνα που καταβάλλονται ή πιστώνονται στους δικαιούχους από την διαχειριστική χρήση 2012 και μετά. Ο παραπάνω φόρος 10% επιβάλλεται και για τα προμερίσματα αλλά και για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων που τυχόν διανέμονται από την ίδια χρονική περίοδο και μετά.

Διευκρινίζεται ότι επειδή ενδέχεται μέσα στο 2012 και μέσα στο 2013 για το χρονικό διάστημα από 1.1.2013 έως τη δημοσίευση του Ν. 4141/2013 (5.4.2013), στο διάστημα πριν την ψήφιση των νέων διατάξεων, φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας να έχουν εισπράξει μερίσματα από την αλλοδαπή ή έκτακτες αμοιβές και ποσοστά όπως προαναφέρθηκε, είτε απευθείας από την αλλοδαπή εταιρία, είτε μέσω του υποκαταστήματός της του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ Α' 77) στην Ελλάδα, στα οποία όμως δεν καταβλήθηκε ο φόρος δέκα τοις εκατό (10%) ελλείψει σχετικής διάταξης νόμου, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι τα πρόσωπα αυτά θα πρέπει να καταβάλλουν, τον οφειλόμενο φόρο δέκα τοις εκατό (10%) μέχρι και τις 14.8.2013, χωρίς προσαυξήσεις, και ότι με την καταβολή αυτού του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά. Σε περίπτωση που η καταβολή του οφειλόμενου φόρου γίνει μετά τις 14.8.2013 θα υπολογίζονται προσαυξήσεις από τον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η καταβολή ή η πίστωση των εισοδημάτων αυτών στους δικαιούχους μέχρι τον μήνα που θα καταβληθούν οι φόροι αυτοί. Τα παραπάνω θα έχουν εφαρμογή και για τα προμερίσματα αλλά και για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων που κατεβλήθησαν ή πιστώθηκαν στους δικαιούχους στο χρονικό διάστημα που αναφέρεται στα αμέσως δύο προηγούμενα εδάφια.

3. Προθεσμία υποβολής της δήλωσης – Τρόπος καταβολής του φόρου μερισμάτων

Οι δικαιούχοι των μερισμάτων, έκτακτων αμοιβών από διανομή κερδών πλέον των μισθών, προμερισμάτων και διανεμομένων κερδών παρελθουσών χρήσεων σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, πρέπει να καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο δέκα τοις εκατό (10%), εφ' άπαξ με την υποβολή δήλωσης (ως υπόδειγμα 1) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου υποβάλλουν και την ετήσια φορολογική τους δήλωση, εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή ή ημεδαπή, η καταβολή ή η πίστωση αυτών, μαζί με τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά όπως

περιγράφονται στην επόμενη παράγραφο. Τέλος, με τον όρο «πίστωση μερίσματος», δεν νοείται η πίστωση στα βιβλία της αλλοδαπής εταιρείας (η λογιστική εγγραφή), αλλά η πίστωση τυχόν τραπεζικού καταθετικού λογαριασμού ή η καταβολή του ποσού του μερίσματος με άλλον παρόμοιο τρόπο.

4. Συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά με τη δήλωση φόρου μερισμάτων

Τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 της παρούσης, με την δήλωση απόδοσης του φόρου αυτού υποβάλλουν και τα εξής δικαιολογητικά:

α) Βεβαίωση της αλλοδαπής εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding Company) που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των αλλοδαπών εταιρειών που έχουν εγκαταστήσει γραφεία ή υποκατάστημα στην Ελλάδα με βάση τις παραπάνω διατάξεις και διανέμει το μέρισμα ή τις αμοιβές και ποσοστά πέραν των μισθών, από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου φυσικού προσώπου ως μετόχου ή εταίρου της αλλοδαπής εταιρείας, η ημερομηνία καταβολής ή πίστωσης και το ποσό του μερίσματος που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε σε αυτόν (ως υποδείγματα 2 ή 2Α).

β) Αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα του γραφείου ή υποκαταστήματος της αλλοδαπής εταιρείας με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ Α' 77) (ΦΕΚ δημοσίευσης της άδειας εγκατάστασης).

γ) Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. στην οποία ανήκει το εγκατεστημένο υποκατάστημα της αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα, ότι το υποκατάστημα της εταιρείας έχει υποβάλλει δήλωση εισφοράς που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ Α' 18) όπως ισχύουν μετά την τροποποίηση τους με το άρθρο 45 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) και ότι έχουν εμπρόθεσμα καταβληθεί οι ληξιπρόθεσμες δόσεις της εισφοράς αυτής. Η βεβαίωση αυτή θα υποβάλλεται μέχρι λήξεως ισχύος των διατάξεων επιβολής της εισφοράς σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, δηλαδή και για το οικονομικό έτος 2016 (χρήση 2015).

δ) Τέλος, βεβαίωση της τράπεζας του δικαιούχου για την αναγγελία πίστωσης του μερίσματος με τα αντίστοιχα ποσά αυτού, στην περίπτωση που το μέρισμα της αλλοδαπής εισάγεται στην Ελλάδα. Εάν το μέρισμα αυτό καταβληθεί και παραμείνει στην αλλοδαπή, δεν απαιτείται η βεβαίωση αυτή. Εάν το μέρισμα που θα εισαχθεί μετατραπεί σε ευρώ, τότε η ισοτιμία δολλαρίου προς ευρώ θα αναγράφεται στην εν λόγω βεβαίωση (ως υπόδειγμα 3). Εάν το μέρισμα καταβληθεί ή πιστωθεί στην αλλοδαπή ή σε λογαριασμό συναλλάγματος του δικαιούχου στην Ελλάδα, τότε η ισοτιμία που θα ισχύει για τον υπολογισμό του αντίστοιχου ποσού σε ευρώ για τον υπολογισμό του φόρου, θα είναι η τιμή κλεισίματος του νομίσματος αυτού όπως αυτή προκύπτει από το «Δελτίο Τιμών» της ημερομηνίας πίστωσης ή καταβολής του μερίσματος στην αλλοδαπή ή ημεδαπή, της επίσημης ιστοσελίδας της Τράπεζας της Ελλάδας.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 31 Μαΐου 2013

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΛΛΟΔΑΓΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ημερομηνία.....

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Δια της παρούσης μας βεβαιώνουμε ότι ο/η....., με αριθμό Διαβ. ή Α.Δ.Τ. και ΑΦΜ έλαβε στις/...../20..... το ποσό των Δολλαρίων ΗΠΑ ή ΕΥΡΩ.....(και ολογράφως) ως μέρος ή ως έκτακτες αμοιβές / ποσοστά από διανεμόμενα κέρδη για την χρήση από 01/01/20..... μέχρι 31/12/20....., από την αλλοδαπή εταιρία η οποία έχει νομίμως εγκαταστημένο υποκατάστημα/γραφείο στην Ελλάδα βάσει του Άρθρου 25 του Ν.27/1975, με την επωνυμία.....

Η παρούσα χορηγείται για να χρησιμοποιηθεί στο Υπουργείο Οικονομικών , για τον υπολογισμό του φόρου 10% κατά την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 45 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81)

Για την,
«ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΛΛΟΔΑΓΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ»
(ΣΦΡΑΓΙΔΑ)

Ο/Η βεβαιών/ούσα του νομίμως
εγκατεστημένου γραφείου
της εταιρίας στην Ελλάδα,

Νόμιμος εκπρόσωπος

(ΟΝΟΜ/ΜΟ -
ΣΦΡΑΓΙΔΑ-ΥΠΟΓΡΑΦΗ)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2Α

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ

Ημερομηνία.....

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Δια της παρούσης μας βεβαιώνουμε ότι ο/η....., με αριθμό Διαβ. ή Α.Δ.Τ. και ΑΦΜ έλαβε στις/...../20..... το ποσό των Δολλαρίων ΗΠΑ ή ΕΥΡΩ.....(και ολογράφως) ως μέρος ή ως έκτακτες αμοιβές, ποσοστά από διανεμόμενα κέρδη για την χρήση από 01/01/20..... μέχρι 31/12/20....., από την εταιρία χαρτοφυλακίου (Holding Company)..... η οποία είναι μέτοχος στην αλλοδαπή εταιρία και η οποία έχει νομίμως εγκαταστημένο υποκατάστημα/γραφείο στην Ελλάδα βάσει του Άρθρου 25 του Ν.27/1975, με την επωνυμία.....

Η παρούσα χορηγείται για να χρησιμοποιηθεί στο Υπουργείο Οικονομικών, για τον υπολογισμό του φόρου 10% κατά την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 45 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81)

Για την,

«ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ»
(ΣΦΡΑΓΙΔΑ)

Ο/Η βεβαιών/ούσα του
εγκατεστημένου γραφείου
της εταιρείας στην Ελλάδα

(ΟΝΟΜ/ΜΟ -
ΣΦΡΑΓΙΔΑ - ΥΠΟΓΡΑΦΗ)

Για την,

«ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ»
(ΣΦΡΑΓΙΔΑ)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1 [Υποβάλλεται σε 2(δύο) αντίτυπα]

ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ 10%

επί της σε ευρώ αξίας των μερισμάτων ή σε άλλη μορφή διανεμημένων κερδών αλλοδαπής προέλευσης που έχουν καταβληθεί ή πιστωθεί στην αλλοδαπή ή την ημεδαπή με βάση τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 45 του Ν.4141/2013

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Αύξ.αριθ.: Δηλώσης.....
Φακέλου.....
Είδος Δηλώσης: Αρχική.....Τροπ/κή.....
Οικ.έτος:.....Διαχ.έτος.....

Όνοματεπώνυμο.....
Δικαιούχος μερίσματος (φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδας) Όνομα πατέρα.....Α.Δ.Τ.....Αριθμός Διαβατηρίου.....
Α.Φ.Μ.....Δ.Ο.Υ.....Οδός.....Αριθ.....
Διεύθυνση κατοικίας: Πόλη.....Οδός.....Αριθ.....
Τηλ.....Κινητό.....
Επωνυμία.....Χώρα.....
Επωνυμία.....
Α.Φ.Μ.....Δ.Ο.Υ.....Αριθ.....
Διεύθυνση: Πόλη.....Οδός.....
Τηλ.....Φαξ.....

Αλλοδαπή επιχείρηση Υποκατάστημα στην Ελλάδα(άρθρου 25, Ν.27/1975)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ Ή ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	ΔΟΛΛΑΡΙΑ Η.Π.Α. (1)	ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΥΠΟΥΡΓΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (R)	ΕΥΡΩ [(1) : (R)]
α. Μερισίματα που έχουν καταβληθεί ή πιστωθεί (από την αλλοδαπή επιχείρηση) στην αλλοδαπή και παραμένουν στην αλλοδαπή				
β. Μερισίματα που έχουν εισαχθεί μέσω τραπεζίτη (από την αλλοδαπή επιχείρηση)				
γ. Μερισίματα που έχουν καταβληθεί ή πιστωθεί στην ημεδαπή (από το νομίμως εγκατεστημένο γραφείο της αλλοδαπής εταιρίας στην Ελλάδα)				
δ. Έκτακτες αμοιβές και ποσοστά από τα κέρδη που έχουν καταβληθεί ή πιστωθεί (από την αλλοδαπή επιχείρηση) στην αλλοδαπή και παραμένουν στην αλλοδαπή				
ε. Έκτακτες αμοιβές και ποσοστά από τα κέρδη που έχουν εισαχθεί μέσω τραπεζίτη (από την αλλοδαπή επιχείρηση)				
στ. Έκτακτες αμοιβές και ποσοστά από τα κέρδη που έχουν καταβληθεί ή πιστωθεί στην ημεδαπή (από το νομίμως εγκατεστημένο γραφείο της αλλοδαπής εταιρίας στην Ελλάδα)				
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ Η ΠΙΣΤΩΘΕΙ				
Φόρος 10 %				
Προσαύξηση λόγω εκπροθέσμου υποβολής της δήλωσης				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ	Βεβαιώθηκε	Εισπράχθηκε
Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου, την ακρίβεια της δήλωσης αυτής. Ημερομηνία ___/___/___ Ο Δηλών	Α.Χ.Κ. _____ Ημερομηνία ___/___/___ Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση	Αρ.Διπλοτύπου _____ Ποσό εφάπαξ Εισπράξης του Φόρου Ο Επιμελητής Εισπράξης

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Ημερομηνία.....

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Κύριοι,

Κατόπιν αιτήσεώς σας, σας χορηγούμε βεβαίωση για την αναγγελία της πίστωσης του λογαριασμού σας με τα μερίσματα ή τις έκτακτες αμοιβές και τα ποσοστά από την συμμετοχή σας ή την συνεργασία σας (αντίστοιχα) με την αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία.....

Σας γνωρίζουμε ότι, την/...../20..... εισήχθη σε πίστωση του λογαριασμού σας :

Το ποσό των δολαρίων Η.Π.Α.....
(ολογράφως).....
που αντιστοιχούν σε ευρώ βάσει της σχετικής Υπ.Απόφασης
(ολογράφως).....

Η ισοτιμία δολαρίου προς ευρώ κατά την ημερομηνία πίστωσης του συναλλάγματος ήταν R:..... και (στην περίπτωση ευρωποίησης αυτού) και κατά την ημερομηνία ευρωποίησης η ισοτιμία ήταν R:.....

Οι βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος ακυρώθηκαν και βρίσκονται στο αρχείο μας.

Ο Κος/α κατά δήλωση του βεβαίωσε ότι το παραπάνω συνάλλαγμα προήλθε από συμμετοχές σε αλλοδαπή επιχείρηση η οποία έχει εγκαταστήσει γραφείο της την Ελλάδα (άρθρο 25 του Ν. 27/1975) με την επωνυμία.....

Η βεβαίωση χορηγείται για να τη χρησιμοποιήσει στο Υπουργείο Οικονομικών, για τον υπολογισμό του φόρου 10% κατά την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 45 του Ν.4141/2013(ΦΕΚ Α' 81).

Με εκτίμηση,

Για την Τράπεζα