

**ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ**

**ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΔΟΣΗ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΑΓΓΕΛΙΟΦΟΡΟ**

21 ΜΑΡ. 2014



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)  
ΤΜΗΜΑ Β΄**

Αθήνα, 19 Μαρτίου 2014  
Αριθ. Πρωτ. Δ12Β 1049883 ΕΞ2014

**Ταχ. Δ/ση:** Καρ. Σερβίας 10  
**Ταχ. Κώδ.:** 101 84 Αθήνα  
**Πληροφορίες:** Φ. Φανάρα  
**Τηλέφωνο:** 210 – 33.75.456  
**ΦΑΞ:** 210 – 33.75.001

**ΠΡΟΣ:** ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Δ/ση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Τμήμα Αναφορών

**ΚΟΙΝ:** Βουλευτή κα Φεβρωνία Πατριανάκου  
Με τη φροντίδα της Βουλής των  
Ελλήνων

**ΘΕΜΑ:** Αναφορά σχετικά με τη φορολόγηση των αποθεματικών οικοδομικών και τεχνικών επιχειρήσεων με βάση τις παρ.12 και 13 του ν.4172/2013.

Απαντώντας στην αριθ. πρωτ. 2832/25.02.2014 αναφορά που κατέθεσε η Βουλευτής κα Φεβρωνία Πατριανάκου αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά των νομικών προσώπων του άρθρου 45 του ίδιου νόμου, όπως αυτά σχηματίστηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τα οποία προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν λόγω απαλλαγής αυτών κατ' εφαρμογή διατάξεων του ν. 2238/1994 σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Από την 1η Ιανουαρίου 2014 και εξής, τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά του πρώτου εδαφίου συμψηφίζονται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημίες από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη μέχρι εξαντλήσεως τους, εκτός αν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν οπότε υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή δεκαεννέα τοις εκατό (19%). Για

ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 31.12.2014 και μετά δεν επιτρέπεται η τήρηση λογαριασμών αφορολόγητου αποθεματικού, πλην των επενδυτικών ή αναπτυξιακών νόμων, καθώς και ειδικών διατάξεων νόμων.

2. Με την αριθμ. ΠΟΛ.1007/02.01.2014 εγκύκλιο διευκρινίσθηκε, ότι τα αποθεματικά που εμπίπτουν στις κοινοποιούμενες διατάξεις προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν κατά το χρόνο αυτό. Επισημαίνεται ότι για να υπαχθούν στην αυτοτελή φορολόγηση 15% τα αφορολόγητα αποθεματικά του ν. 2238/1994, θα πρέπει τα έσοδα από τα οποία αυτά σχηματίστηκαν να έχουν τύχει προσωρινής απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος, αφού με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 προβλέπεται σε κάθε περίπτωση η φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις των διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων αφορολόγητων αποθεματικών.

3. Επίσης, όπως αναφέρεται στην πιο πάνω εγκύκλιο, στις ανωτέρω διατάξεις περιλαμβάνονται και τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι οικοδομικές και τεχνικές επιχειρήσεις τα οποία προέρχονται από τα πραγματικά κέρδη τους κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα αντίστοιχα τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 106 του ν.2238/1994.

4. Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4172/2013 θεσπίστηκε ευνοϊκότερο καθεστώς φορολόγησης κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των υπόψη λογαριασμών αποθεματικών, το οποίο συνίσταται τόσο σε επιβολή χαμηλότερου συντελεστή φορολόγησης (15% ή 19%) έναντι αυτού που εφαρμόζεται με βάση τις γενικές διατάξεις, ήτοι φόρο νομικού προσώπου (26%), όσο και στη μη διενέργεια παρακράτησης φόρου με συντελεστή 10% λόγω διανομής με βάση τις διατάξεις των άρθρων 47 και 64 του ν.4172/2013, αντίστοιχα.



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

1. Γραφείο κ. Υφυπουργού
2. Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
3. Αυτοτελές Γραφείο Κοινοβουλευτικού Ελέγχου  
(για το αριθ. πρωτ. ΓΚΕ 1039121 ΕΞ 2014/2556/04.03.2014 υπηρεσιακό σας σημείωμα)
4. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) – Τμήμα – Β'(3)
5. Γραφείο κ. Δ/ντή Δ12