

Αριθ. Πρωτ.:28601/ΣΜ/ρκ

ΑΘΗΝΑ, 13 Μαρτίου 2015

ΕΠΕΙΓΟΝ

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Π Ρ Ο Σ Την

Αναπλ. Υπουργό Οικονομικών
κα Όλγα - Νάντια Βαλαβάνη

ΚΟΙΝ.: Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
κα Αικατερίνη Σαββαΐδου

ΑΝΑΚ.: Υπουργό Οικονομίας Υποδομών
Ναυτιλίας και Τουρισμού
κ. Γιώργο Σταθάκη

ΘΕΜΑ: Διανομή κερδών από κοινοπραξίες (ενδοομιλικά μερίσματα).

Αξιότιμη κυρία Υπουργέ,

στις 26/1/2015 με την ΠΟΛ.1039 το Υπουργείο Οικονομικών, μεταξύ άλλων, παρέχει οδηγίες για την απαλλαγή υπό προϋποθέσεις αυτών που λαμβάνουν ενδοομιλικά μερίσματα, κοινοποιώντας και ερμηνεύοντας τις διατάξεις των άρθρων 48 και 63 του Ν.4172/2013.

Έρχεται δηλαδή το Υπουργείο στις **26/1/2015 !** να δώσει ερμηνεία και οδηγίες για ένα νόμο που έχει ψηφισθεί στις **23/7/2013 !** και με ισχύ από **1/1/2014 !**.

Θεωρούμε ότι η τακτική αυτή, διότι περί τακτικής πρόκειται πλέον, του Υπουργείου είναι απαράδεκτη και ουδόλως συνάδει με τις πάμπολλες αναγγελίες περί σταθερού φορολογικού περιβάλλοντος, επενδύσεων και ανάπτυξης.

Όμως πέραν αυτών και ειδικότερα με τις διατάξεις του άρθρου 48, του Ν.4172/2013 και την ερμηνεία και τις οδηγίες που δίδονται με την ΠΟΛ.1039, για την εφαρμογή του, έχει προκύψει ένα τεράστιο φορολογικό θέμα με σοβαρότατες συνέπειες για τις Τεχνικές Επιχειρήσεις της χώρας, εν μέσω μάλιστα μίας πρωτοφανούς κρίσης για τον Κατασκευαστικό Κλάδο, και οι οποίες έχουν πλήρως εξαθλιωθεί και κλείνουν η μία κατόπιν της άλλης, επιβαρύνοντας συνεχώς τα δυσθεώρητα πλέον επίπεδα ανεργίας.

Ως γνωστόν εδώ και πάρα πολλά χρόνια, τεχνικά έργα, κυρίως Δημόσια αλλά και Ιδιωτικά, κατασκευάζονται μέσω Κοινοπραξιών.

Οι Κοινοπραξίες Τεχνικών Έργων, δεν έχουν νομική προσωπικότητα, δεν δύνανται να αποκτήσουν ακίνητη περιουσία και μέχρι πρότινος ήσαν αποκλειστικού σκοπού αφορούσαν μόνον ένα έργο η κάθε μία και κατ' ουσία πρόκειται για μία συνεργασία περιορισμένου χρόνου μεταξύ δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων με σκοπό την κατασκευή μεγαλύτερων ή εξειδικευμένων τεχνικών έργων. Την αναγκαιότητα δε της λειτουργίας τους ακόμη και η Διοίκηση έχει αναγνωρίσει, απαιτώντας σε μεγάλα Δημόσια Τεχνικά Έργα σχήματα Κοινοπραξιών.

Πολλές φορές κατά το παρελθόν οι Τεχνικές Εταιρείες είχαν ζητήσει από το Υπουργείο Οικονομικών την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των κοινοπραξιών και φορολόγηση των μελών τους, με δεδομένο ότι οι αναλογίες των μελών, από τα κέρδη των Κοινοπραξιών τελικώς ενσωματώνονται στα βιβλία των μελών. Το Υπουργείο Οικονομικών δεν το δέχτηκε επικαλούμενο διάφορες δικαιολογίες, αλλά εν πάση περιπτώσει τα κέρδη των κοινοπραξιών φορολογούνται μέσω φορολογικών δηλώσεων που κατέθεταν οι Κοινοπραξίες, **μία φορά και μόνον** και θεωρούντο στα βιβλία των μελών τους ως ήδη φορολογημένα. Το ίδιο ίσχυε και για όλες τις άλλες μορφές εταιρείας στις οποίες μετείχαν επιχειρήσεις ως μέτοχοι, εταίροι ή μέλη, όπως ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ κλπ.

Εξάλλου πάντοτε οι κοινοπραξίες αντιμετωπίζονται εμπορικά ως ομόρρυθμες εταιρείες, όπως και ρητά αναφέρεται και στο άρθρο 293 του Ν. 4072/2012.

Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις η μοναδική φορολόγηση των κερδών στις επιχειρήσεις που μετέχουν άλλες επιχειρήσεις γίνεται αποδεκτή μόνον υπό προϋποθέσεις, **άλλως ξαναφορολογούνται ως φορολογητέα έσοδα των μελών τους.**

Πιο συγκεκριμένα παρέχεται απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για τα κέρδη/μερίσματα που εισπράττει ένα νομικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) το νομικό πρόσωπο που προβαίνει στη διανομή (καταβάλλων):

i) περιλαμβάνεται στους τύπους που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α' της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ, όπως ισχύει,

ii) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της ΕΕ, σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται κάτοικος τρίτου κράτους εκτός ΕΕ κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος και

iii) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι Μέρος Β' της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλον φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς και

β) το νομικό πρόσωπο που λαμβάνει τα μερίσματα (λήπτης):

i) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που διανέμει και

ii) διακρατεί το ως άνω ποσοστό τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες.

Το Υπουργείο Οικονομικών με την παραπάνω ΠΟΛ και με το επιχείρημα ότι ο νόμος στις προϋποθέσεις προβλέπει ότι ο καταβάλλων και ο λήπτης πρέπει να είναι νομικά πρόσωπα εξαιρεί από την απαλλαγή τις περιπτώσεις που ο καταβάλλων ή ο λήπτης είναι Κοινοπραξία.

Όμως είναι προφανές ότι δεν υπήρχε πρόθεση του νομοθέτη να εξαιρέσει τις κοινοπραξίες από την εν λόγω απαλλαγή διότι στο Παράρτημα Ι Μέρος Α' της Οδηγίας Μητρικών - θυγατρικών, στον πίνακα των εταιρειών περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων και οι εταιρείες του ελληνικού δικαίου που αποκαλούνται «ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε), καθώς και άλλες εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του ελληνικού δικαίου και υπόκεινται σε φορολογία εταιρειών στην Ελλάδα» μεταξύ των οποίων και οι Κοινοπραξίες. Επίσης, στο Μέρος Β' του ίδιου ως άνω Παραρτήματος, στον πίνακα φόρων που αναφέρονται στο άρθρο 2 στοιχείο α περίπτωση iii, περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων και ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα στην Ελλάδα στον οποίο υπόκειται και η Κοινοπραξία.

Εξάλλου πως είναι δυνατόν να απαλλάσσονται οι Ο.Ε. και οι Κοινοπραξίες να μην απαλλάσσονται, εφόσον πληρούν αμφοτέρως τις προϋποθέσεις, αφού έχουν ακριβώς τα ίδια φορολογικά χαρακτηριστικά και στο μόνον που διαφέρουν είναι ότι οι κοινοπραξίες δεν δύνανται να αποκτήσουν ακίνητη περιουσία, πράγμα άσχετο με την εν λόγω φορολογία.

Με τον τρόπο αυτό δημιουργείται μία κατάφορη αδικία εις βάρος των Κοινοπραξιών και των μελών τους, αδικία που πλήττει κατεξοχήν τις κατασκευαστικές εταιρείες.

Να σημειωθεί ότι κέρδη μίας ΑΕ που διανέμονται φορολογούνται τελικά (φόρος εισοδήματος & φόρος μερισμάτων) με συντελεστή **33,4 %** ενώ τα ίδια κέρδη εάν προέρχονται από κοινοπραξία φορολογούνται τελικά με συντελεστή **50.716!**.

Κατόπιν όλων των παραπάνω είναι απαραίτητη η ΑΜΕΣΗ επέμβασή σας προς διόρθωση της παραπάνω φορολογικής στρέβλωσης, προκειμένου να γίνουν με ορθό τρόπο οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος των κοινοπραξιών και των μελών τους για την χρήση 2014.

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ