

Αριθ. Πρωτ.31039/ΣΓ/σβ

ΑΘΗΝΑ, 13 Μαρτίου 2017

ΕΠΕΙΓΟΝ

ΠΡΟΣ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Κοιν.: Υπουργείο Οικονομικών

ΘΕΜΑ: Συμφηφισμός Παρακρατημένων Φόρων Μερισμάτων Παρελθουσών Χρήσεων.

Αξιότιμοι Κύριοι,

στις διατάξεις του Ν.2238/1994, όπως ίσχυε με το Ν.4272/2014, αναφέρονται τα εξής:

«Ν.2238/1994

.....
Άρθρο 2 Υποκείμενο του φόρου

4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, **καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων** (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84).

.....
Άρθρο 54 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες

1. Στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές.

Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Όταν ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 **και της παραγράφου 4 του άρθρου 2** που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54, **αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από την ίδια κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.** Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν τα κέρδη

Φειδίου 14-16 Αθήνα 106 78 / 14-16 Feidiou str. 106 78 Athens Greece
T +30 210 3301814/5 T +30 210 3836503 F +30 210 3824540 E info@sate.gr

www.sate.gr

καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας η καταβάλλουσα τα κέρδη ημεδαπή ανώνυμη εταιρία είναι θυγατρική, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998. Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου του προηγούμενου εδαφίου επιστρέφεται σε αυτό κατά το μέρος που αναλογεί στα κέρδη που διανέμει σε εταιρεία άλλου κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου. Επίσης, επιστρέφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας κατά το μέρος που αναλογεί στα μερίσματα που διανέμει προς το Δημόσιο.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων».

Έχουμε έντονες διαμαρτυρίες από πολλά μέλη του Συνδέσμου μας, Ανώνυμες Εταιρείες, ότι δεν τους επέτρεψαν οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. συμψηφισμό παρακρατημένων φόρων με το Ν.2238/94.

Πιο συγκεκριμένα, οι εταιρείες αυτές δεν είχαν προβεί σε διανομή κερδών σε χρήσεις προ της ισχύος του Ν.4172/2013 και εμφάνιζαν τα κέρδη αυτά σε λογαριασμούς αποθεματικού και τους παρακρατημένους φόρους σε λογαριασμό απαίτησης ακολουθώντας και τις οδηγίες του Υπ.ΟΙΚ. (ΠΟΛ.1129/2001, 1134/2013 κλπ.).

Αποφάσισαν κατά το 2016 να προβούν σε διανομή των εν λόγω αποθεματικών και κατά την υποβολή των σχετικών δηλώσεων παρακρατημένου φόρου, όπου συμψήφιζαν τον αναλογούντα παρακρατηθέντα φόρο, δεν τους επιτράπη ο συμψηφισμός, με την δικαιολογία ότι ο Ν.4172/2013 που ισχύει κατά το 2016, δεν προβλέπει αυτόν τον συμψηφισμό!!!

Εάν ισχύει κάτι τέτοιο, είναι προφανές, ότι πρόκειται για αμέλεια, γιατί δημιουργεί κατάφωρη αδικία, και επιβολή καταβολής διπλού φόρου εισοδήματος για το ίδιο αντικείμενο. Εξάλλου πιστεύουμε ότι δεν είναι δυνατόν το κράτος να εξαπατά τους φορολογούμενους, να τους δίδει οδηγίες για φορολογικές διαδικασίες και εκ των υστέρων να τους προκαλεί απaráδεκτες φορολογικές επιβαρύνσεις με διπλές φορολογίες και να αδιαφορεί.

Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε για την ΑΜΕΣΗ αποκατάσταση του παραπάνω θέματος, είτε νομοθετικά, είτε δια εγκυκλίου.

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝ. ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΣΟΥΡΕΚΑΣ