

# Εγκύκλιος: Επιστροφή αποθεματικών με τόκο

Αφορά φόρο εισοδήματος που δεν κατέβαλαν οι εταιρείες για χρήσεις 2003 - 2004 και κρίθηκαν παράνομες

Εκατοντάδες χιλιάδες ευρώ καλούνται να επιστρέψουν, και μάλιστα εντόκως, στο Δημόσιο δεκάδες επιχειρήσεις που στις χρήσεις 2003 και 2004 προχώρησαν στο σχηματισμό αφορολόγητων αποθεματικών.

Πρόκειται ουσιαστικά για τα ποσά του φόρου εισοδήματος που δεν κατέβαλαν οι εν λόγω επιχειρήσεις λόγω του σχηματισμού των αποθεματικών, τα οποία έχουν κριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση ως παράνομες κρατικές ενισχύσεις και πρέπει να επιστραφούν με τόκο.

Ετσι, την ώρα που η αγορά στενάζει από την ύφεση, η πραγματική οικονομία αναζητά απεγνωσμένα τη ρευστότητα και το σύνολο των υγιών επιχειρήσεων καταβάλλει απεγνωσμένες προσπάθειες να σταθεί όρθιο απέναντι στο «τσουνάμι» της κρίσης, που καθημερινά οδηγεί στην ανεργία χιλιάδες εργαζόμενους, έρχεται μια ακόμη επώδυνη επιβάρυνση, όσο αναμενόμενη κι αν ήταν, για να δώσει τη χαριστική βολή στην αγορά.

Οι εφορίες έλαβαν ήδη αυστηρές εντολές από το γενικό γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, Χ. Θεοχάρη, να αρχίσουν άμεσα τους σχετικούς ελέγχους για την ανάκτηση των ενισχύσεων, ακόμη και στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις έχουν ελεγχθεί με οριστικό/τακτικό φορολογικό έλεγχο για τα οικονομικά έτη 2004 και 2005 και ανεξάρτητα από το ποια υπηρεσία διενήργησε τον τακτικό έλεγχο.

Με τα φύλλα ελέγχου που θα εκδοθούν από τις αρμόδιες ΔΟΥ, όπως υπογραμμίζεται στην κατεπείγουσα εγκύκλιο (υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1231/10.10.2013) του κ. Θεοχάρη, θα καταλογίζονται σε βάρος των επιχειρήσεων που σχημάτισαν ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά του Ν. 3220/2004 από τα αδιανέμητα κέρδη των οικονομικών ετών 2004 και 2005, το ποσό της ενίσχυσης που πρέπει να ανακτηθεί, καθώς και το ποσό των τόκων που οφείλονται με βάση τη μέθοδο ανατοκισμού, σύμφωνα με τους ισχύοντες κανονισμούς της Ε.Ε., για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την ημερομηνία χορήγησης της ενίσχυσης μέχρι την ημερομηνία ανάκτησης του συνόλου αυτής.

Οι αναφερόμενες πάντως επιχειρήσεις έχουν χωριστεί σε δύο βασικές κατηγορίες:

1. Αυτές για τις οποίες έχει γίνει ήδη ολική ανάκτηση του συνόλου των εν λόγω κρατικών ενισχύσεων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 47 Ν. 3614/2007 και κατέβαλαν τα ποσά της ανάκτησης σε δόσεις.

Στις επιχειρήσεις αυτές δεν θα γίνει κανένας περαιτέρω έλεγχος. Θα γίνει απλώς επανυπολογισμός των οφειλόμενων τόκων βάσει του σχετικού φακέλου που υπάρχει στις ΔΟΥ και καταλογισμός των διαφορών που θα προκύψουν σε βάρος των επιχειρήσεων σύμφωνα με τα αναφερόμενα παρακάτω.

**2.** Αυτές για τις οποίες δεν έχει γίνει καμία ανάκτηση ή αυτές που έχει γίνει μερική ανάκτηση των ενισχύσεων βάσει των διατάξεων του άρθρου 47 Ν. 3614/2007.

Για τις επιχειρήσεις αυτές θα διενεργείται έλεγχος σύμφωνα με τα βήματα που αναφέρονται παρακάτω. Διευκρινίζεται ότι μερική ανάκτηση έχουμε και στην περίπτωση κατά την οποία μια επιχείρηση έχει λάβει ενίσχυση και στα δύο οικονομικά έτη (2004 και 2005) και έχει γίνει ανάκτηση της συνολικής ενίσχυσης του ενός έτους, ενώ για το άλλο έτος δεν έχει γίνει ανάκτηση για το σύνολο της ενίσχυσης του έτους αυτού.

Στην περίπτωση αυτή για το έτος που έγινε ολική ανάκτηση θα ακολουθείται η διαδικασία της περίπτωσης 1, ενώ για το άλλο έτος θα γίνει έλεγχος για καταλογισμό του ποσού της ενίσχυσης που πρέπει να ανακτηθεί και των τόκων που οφείλονται με βάση τη μέθοδο του ανατοκισμού.

Το ύψος της κρατικής ενίσχυσης ανέρχεται στο ισόποσο του φόρου εισοδήματος από τον οποίο απαλλάχθηκαν οι επιχειρήσεις με το σχηματισμό ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών επενδύσεων, βάσει των διατάξεων των άρθρων 2 και 3 του Ν. 3220/2004, από τα αδιανέμητα κέρδη τους των οικονομικών ετών 2004 και 2005.

Ως ημερομηνία δε χορήγησης της ενίσχυσης για όλες τις προς έλεγχο επιχειρήσεις θεωρείται η τελευταία προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 Ν. 2238/1994.

Στο πλαίσιο αυτό οι κρατικές ενισχύσεις κατά το μέρος που δεν είναι συμβατές με την εσωτερική αγορά ανακτώνται εντόκως με την έκδοση σχετικών φύλλων ελέγχου από τις αρμόδιες ΔΟΥ μετά τη διενέργεια ελέγχου.

### **Παραδείγματα υπολογισμού για τις μικρομεσαίες**

Υπολογισμός ποσού ανάκτησης (1<sup>ο</sup> παράδειγμα): Επιχείρηση, μικρομεσαία, σχημάτισε από τα καθαρά της κέρδη ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό βάσει των διατάξεων του άρθρου 2 Ν. 3220/2004: α. ποσού 500.000 ευρώ της χρήσης 1/1-31/12/2003, οικον. έτους 2004 (ημερομηνία χορήγησης ενίσχυσης 24/5/2004).

Και β. ποσού 1.000.000 ευρώ της χρήσης 1/1-31/12/2004, οικον. έτους 2005 (ημερομηνία χορήγησης ενίσχυσης 26/5/2005). Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης και στα δύο οικονομικά έτη είναι 35%.

Για την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού που σχημάτισε το οικ. έτος 2004 δεν είχε πραγματοποιήσει καμία επιλέξιμη δαπάνη.

Για την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού που σχημάτισε το οικ. έτος 2005 είχε πραγματοποιήσει επιλέξιμες δαπάνες ποσού 600.000 ευρώ, από τις οποίες 200.000 ευρώ πραγματοποιήθηκαν το 2005, 200.000 ευρώ το 2006 και 200.000 ευρώ το 2007.

Από τις 600.000 ευρώ, οι 500.000 ευρώ είναι επενδυτικές δαπάνες με μέγιστη ένταση ενίσχυσης 55%, ενώ οι 100.000 ευρώ είναι δαπάνες αμοιβών συμβούλων με μέγιστη ένταση ενίσχυσης 50%, οι οποίες καταβλήθηκαν το 2005.

Βάσει των παραπάνω δεδομένων, τα ποσά που πρέπει να ανακτηθούν από την εν λόγω επιχείρηση ανά οικονομικό έτος προσδιορίζονται:

Οικ. έτος 2004: Με εφαρμογή του τύπου  $A = Ar - Ag - (PVs * a)$  και εφόσον  $Ar = 500.000 * 35\% = 175.000\text{€}$ ,  $Ag = 0$  και  $PVs = 0$  προκύπτει  $A = 175.000 - 0 - 0 = 175.000$  ευρώ.

Με δεδομένο ότι δεν είχε ανακτηθεί κανένα ποσό βάσει των διατάξεων του άρθρου 47 Ν. 3614/2007, με ημερομηνία ανάκτησης 31/3/2013 οι τόκοι ανάκτησης υπολογίζονται σε 69.716,73 ευρώ και το συνολικό προς ανάκτηση ποσόν σε 244.716,73 ευρώ.

Οικ. έτος 2005: Από τις δαπάνες που πραγματοποίησε για την κάλυψη του αποθεματικού οι επιλέξιμες δαπάνες είναι ποσού 600.000 ευρώ. Δαπάνες ποσού 200.000 ευρώ (100.000 ευρώ αμοιβές συμβούλων + 100.000 ευρώ επενδυτικές δαπάνες) έγιναν μέσα στο 2005, οπότε η παρούσα αξία αυτών είναι 200.000 ευρώ.

Υπολογίζουμε την παρούσα αξία των δαπανών που έγιναν τα επόμενα έτη 2006 και 2007. Το προεξοφλητικό επιτόκιο στις 26/5/2005 ήταν 4,08%. Ο αριθμός των ημερών από 26/5/2005 έως 30/6/2006 είναι 400.

Ο αριθμός των ημερών από 26/5/2005 έως 30/6/2007 είναι 765. Παρούσα αξία δαπανών 2006  $PV = C / (1+i)^t = 200.000 / (1+0,0408)^{400/365} = 191.424,43$  ευρώ. Παρούσα αξία δαπανών 2007  $PV = C / (1+i)^t = 200.000 / (1+0,0408)^{765/365} = 183.920,47$  ευρώ.

Επομένως η συνολική παρούσα αξία του συνόλου των δαπανών PVs είναι  $200.000 + 191.424,43 + 183.920,47 = 575.344,90$  ευρώ, από τις οποίες για ποσό 100.000 ευρώ η μέγιστη ένταση ενίσχυσης είναι 50% και για ποσό 475.344,90 ευρώ η μέγιστη ένταση ενίσχυσης είναι 55%.

Με εφαρμογή του τύπου  $A = Ar - Ag - (PVs * a) = 38.560,31$  ευρώ. Με ημερομηνία ανάκτησης 31/3/2013 οι τόκοι ανάκτησης υπολογίζονται σε 12.563,94 ευρώ και το συνολικό προς ανάκτηση ποσό σε 51.124,25 ευρώ.

**ΓΙΩΡΓΟΣ ΚΟΥΡΟΣ** - gkouros@naftemporiki.gr