

ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα 31/3/2015

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΘΕΜΑ: Δικαίωμα συμψηφισμού φόρου εισοδήματος και μερισμάτων από τα μέλη των Κοινοπραξιών.

Αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Συνδέσμου η ΠΟΛ. 1060/19.3.2015 με την οποία παρέχονται οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του Ν. 4172/2013, σχετικά με την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από τις επιχειρήσεις, τον συμψηφισμό παρακρατηθέντων φόρων και την υποχρέωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος και συμψηφισμού αυτής.

Μετά και από την ΠΟΛ. 1039/26.1.2015 με οδηγίες για την εφαρμογή των άρθρων 48 και 63 του Ν.4172/2013, αναφορικά με την απαλλαγή φορολογίας ενδοομιλικών μερισμάτων και παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών, στην οποία αναφερθήκαμε στο από 13/3/2015 Ενημερωτικό μας Σημείωμα, σας εφιστούμε την προσοχή στα ακόλουθα.

Στην παράγραφο 5, του τμήματος της ΠΟΛ.1060, για τα Άρθρα 68 και 9, αναφέρονται τα εξής:

«Άρθρα 68 και 9

.....
5. Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 4172/2013 περί απαλλαγής από το φόρο των ενδοομιλικών μερισμάτων, από το ποσό του φόρου εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για λογαριασμό της ημεδαπής ή της αλλοδαπής θυγατρικής της εταιρείας αντίστοιχα, για τα εν λόγω μερίσματα, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος.»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω **και με κάθε επιφύλαξη** προκύπτει ότι ημεδαπή τεχνική εταιρεία, που συμμετέχει ως μέλος σε ημεδαπή κοινοπραξία και στα κέρδη αυτής, έχει δικαίωμα έκπτωσης από τον φόρο εισοδήματός της, της αναλογίας της στο φόρο που καταβλήθηκε από την κοινοπραξία, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος μερίσματος επί των κερδών αυτών.

Κατά τα λοιπά σας παραπέμπουμε στην παραπάνω ΠΟΛ.

Με εκτίμηση

Σταύρος Γιαννίρης