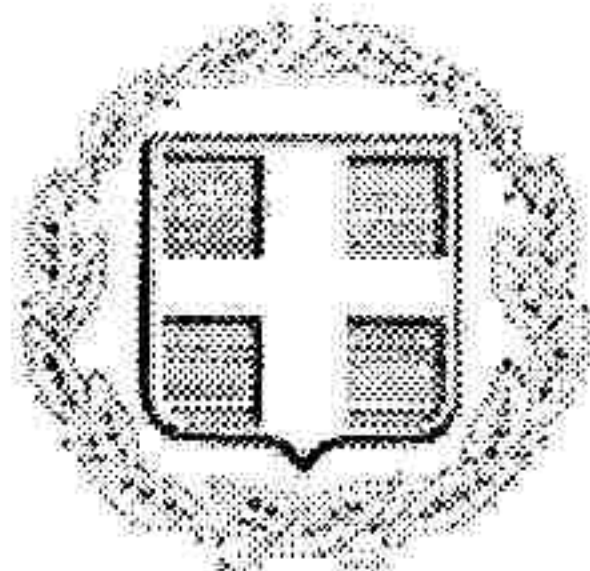




6132
37/6

27 ΙΟΥΝ. 2011

ΕΞ.ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΔΟΣΗ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΑΓΓΕΛΙΟΦΟΡΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ &
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ: Β'

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες: Μ.Χαπίδης,

Τηλέφωνο: 210 – 3375375

ΦΑΞ: 210 – 3375001

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2011

Αρ.Πρωτ: Δ12Β1090990ΕΞ2011

ΠΡΟΣ: ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Δ/ση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Τμήμα Αναφορών

ΚΟΙΝ: 1) ΒΟΥΛΕΥΤΗ κο. Μιχ. Καρχιμάκη

Με τη φροντίδα της Βουλής των Ελλήνων

2) Υπουργείο Οικονομικών

Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου

Επιμενίδου 20, ΤΚ 72100, Άγιος Νικόλαος

ΘΕΜΑ: Έκτακτη εισφορά επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του ν.3845/2010.

Απαντώντας στη με αρ.πρωτ.6132/02.06.2011 αναφορά του βουλευτή Μιχάλη Καρχιμάκη, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του πέμπτου άρθρου του ν. 3845/2010 επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά σε όλα ανεξαιρέτως τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμοί, υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων) και της παρ. 4 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου (προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες, κλπ.), που πραγματοποίησαν καθαρά κέρδη άνω των 100.000 ευρώ κατά το οικονομικό έτος 2010, με διαφοροποιούμενους συντελεστές που αυξάνονται προοδευτικά ανάλογα με το ύψος των συνολικών καθαρών κερδών, ως εξής: 4% για καθαρά κέρδη μέχρι και 300.000 ευρώ, 6% για κέρδη από 300.001 ευρώ έως και 1.000.000 ευρώ, 8% για κέρδη από 1.000.001 έως 5.000.000 ευρώ και 10% για κέρδη από 5.000.001 ευρώ και άνω (παρ.1).

Το συνολικό καθαρό εισόδημα ή τα καθαρά κέρδη της παραγράφου 1, επί των οποίων επιβάλλεται η έκτακτη εισφορά, δεν μπορεί να υπερβαίνουν το διπλάσιο του μέσου όρου των συνολικών καθαρών εισοδημάτων ή των καθαρών κερδών των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών, 2008 και 2009 (παρ.4).

2. Όπως διευκρινίσθηκε με τη αρ. 11891/B0012/ΠΟΛ.1181/2010 ερμηνευτική εγκύκλιο του ν. 3845/2010, για τον προσδιορισμό των κερδών επί των οποίων επιβάλλεται η έκτακτη εισφορά, δεν λαμβάνονται υπόψη τα φορολογητέα κέρδη των νομικών προσώπων του άρθρου 99 και 106 του Κ.Φ.Ε.

Η εισφορά επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό κέρδος (Κωδικός 024) μετά την προσθήκη των λογιστικών διαφορών (δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση) που έχουν δηλωθεί στους κωδικούς 018, 019, 020, 021, 022, 023 και 025 (Φ.01.010 και Φ.01.013).

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης θ της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται, ότι τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους, απαλλάσσονται από το φόρο. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται τα εισοδήματα που αναφέρονται περιοριστικά στις ίδιες διατάξεις.

4. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται, ότι αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα κέρδη για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

5. Από τα στοιχεία που ετέθεσαν υπόψη της υπηρεσίας μας προκύπτει, ότι σε βάρος της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών Επαρχίας Λασιθίου, η οποία διατηρεί τρεις εκμεταλλεύσεις (τυροκομείο, εμπορία γεωργικών εφοδίων, σούπερ μάρκετ), βεβαιώθηκε ποσό έκτακτης εισφοράς ύψους 24.072,22, λαμβάνοντας ως βάση υπολογισμού τα κέρδη που προκύπτουν με βάση το διπλάσιο του μέσου όρου των συνολικών καθαρών κερδών των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών 2008 και 2009.

Με βάση τα δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Ο συνεταιρισμός, εμφανίζει στο ΚΑ 016 (Κέρδη ισολογισμού) 304.795,43 ευρώ. Προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών στον κωδικό 023 (Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές) εμφάνισε ποσό ύψους 4.494.448,85 ευρώ, με αποτέλεσμα στον κωδικό 024 (σύνολο κερδών), επί του οποίου επιβάλλεται η έκτακτη εισφορά, να δηλωθεί ποσό 4.799.244,28 ευρώ.

Αποτέλεσμα των ανωτέρω, ήταν η έκτακτη εισφορά να υπολογισθεί με βάση το διπλάσιο του μέσου όρου των συνολικών καθαρών κερδών (κωδικός 024) των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών 2009 (221.256,17 ευρώ) και 2008 (279.947,52 ευρώ).

β) Από συμπληρωματικά στοιχεία που μας έθεσε υπόψη ο ίδιος συνεταιρισμός, διαπιστώσαμε, ότι το ποσό 4.494.448,85 ευρώ που έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 023 αφορά δαπάνες (μισθοδοσία, αγορές πρώτων υλών κ.λ.π) των εκμεταλλεύσεων που απαλλάσσονται του φόρου (τυροκομείο, εμπορία γεωργικών εφοδίων), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. και όχι τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε, ήτοι δαπάνες

που αφορούν στην απόκτηση εσόδων μη υποκείμενων σε φορολογία, εισοδημάτων φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο καθώς και εσόδων από συμμετοχές, τις οποίες προσδιορίζει ο ίδιος ο νόμος (χρεωστικοί τόκοι που αντιστοιχούν στα υπόψη ακαθάριστα έσοδα και ποσοστό 5% των ιδίων εσόδων ή των εσόδων από συμμετοχές).

Επίσης, το ποσό 4.795.990,83 ευρώ που έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 028 (Έσοδα αφορολόγητα) αφορά τα αντίστοιχα έσοδα των δύο εκμεταλλεύσεων που απαλλάσσονται του φόρου και όχι παρεπόμενα αφορολόγητα έσοδα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια, έσοδα από συμμετοχές κ.λ.π).

Παράλληλα, τα κέρδη του συνεταιρισμού που απαλλάσσονται βάσει του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. της φορολογίας, εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, προκειμένου σε περίπτωση μεταγενέστερης διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους να υπαχθούν σε φορολογία.

6. Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι ο εσφαλμένος υπολογισμός της έκτακτης εισφοράς οφείλεται σε στην εσφαλμένη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, λόγω της μη ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων, ήτοι της μη δήλωσης χωριστά των καθαρών κερδών από τα αφορολόγητα έσοδα του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε και παράλληλα της αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων με την προσθήκη του ποσού των 4.494.448,85 ευρώ, ως λογιστικής διαφοράς.

Σε περίπτωση διορθώσεως των ανωτέρω είναι ενδεχόμενο να επιβληθεί η εισφορά με βάση τα κέρδη της διαχειριστικής περιόδου 2009 (οικονομικό έτος 2010) και όχι με βάση το μέσο όρο κερδών των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών.

Ενόψει των ανωτέρω, το εν λόγω νομικό πρόσωπο θα πρέπει να υποβάλει αίτηση προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να ζητήσει νέα εκκαθάριση, και η οποία στη συνέχεια θα πρέπει να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, εφόσον βέβαια τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη της υπηρεσίας μας ισχύουν εν τοις πράγμασι (Δ12Β 1019243 ΕΞ2010/12 Φεβρουαρίου 2010, Δ12Β 1065907 ΕΞ 2010/17 Μαΐου 2010 έγγραφά μας).

Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Δ. ΤΖΑΝΕΤΑΤΟΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ: ΔΕ/Α' ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα
3. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογίας
4. Γραφείο κ. Δ/ντή Φορολογίας (Δ12)
5. Αυτοτελές Γραφείο Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

(Για το αριθ. πρωτ. ΓΚΕ 1081977/7-6-2011 Σημείωμά σας)

6. Δ/ση 12^η – Τμήματα, Β'(2)