



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΩΣ ΕΠΕΙΓΟΝ

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

Αθήνα, 6 Μαΐου 2011

ΠΟΛ. 1103

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Μ. Ηλιοκαύτου
Τηλέφωνο: 210 – 3375375
ΦΑΞ: 210 – 3375001

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα διανεμόμενα κέρδη των συνεταιρισμών και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, καθώς και στα κέρδη από εταιρία περιορισμένης ευθύνης της αλλοδαπής.

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με βάση τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994, οι οποίες προστέθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 14 του ν. 3943/2011, στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί ή οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Για την απόδοση του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 6 του άρθρου 54.

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

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. η' της παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου, οι οποίες προστέθηκαν με την παρ. 8 του άρθρου 14 του ν. 3943/2011, ορίζεται, ότι στα κέρδη που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδος, από αλλοδαπή εταιρία

περιορισμένης ευθύνης ενεργείται παρακράτηση φόρου, με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι ένα τοις εκατό (21%).

3. Ενόψει των ανωτέρω, με την παρούσα σας κοινοποιούμε υπόδειγμα του έντυπου της δήλωσης με την οποία θα αποδίδεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί στα διανεμόμενα κέρδη των συνεταιρισμών και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, καθώς και στα κέρδη από εταιρία περιορισμένης ευθύνης της αλλοδαπής με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις. Το υπόδειγμα αυτό θα χρησιμοποιείται από τους υπόχρεους μέχρι την εκτύπωσή του από τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Τέλος, όσον αφορά στην απόδοση παρακρατούμενου φόρου στα διανεμόμενα κέρδη των ανωνύμων εταιριών, θα χρησιμοποιείται το έντυπο της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίες εκτός από τόκους, που είχε εκδοθεί με την 1040577/10505/Β0012/ΠΟΛ.1054/15.4.2009 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Ε.558/09), με τις απαραίτητες κάθε φορά προσαρμογές.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα: Έντυπο δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα διανεμόμενα κέρδη των συνεταιρισμών και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, καθώς και στα κέρδη από εταιρία περιορισμένης ευθύνης της αλλοδαπής

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Β' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
3. Κεντρική Υπηρεσία Σ.Δ.Ο.Ε. και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις της

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γ.Γ.Π.Σ. – Δ/ση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30)
2. Αποδέκτες πινάκων Α', ΣΤ' (εκτός των αριθμ.1 και 2 αυτού), Ζ' (εκτός των αριθμών 3, 4 και 7), Η', Θ', Ι', ΙΑ', ΙΒ', ΙΓ', ΙΔ', ΙΕ', ΙΣΤ', ΙΖ', ΙΗ', ΙΘ', Κ', ΚΑ', ΚΒ' και ΚΓ'
3. Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιριών και Πίστewς, Πλ. Κάνιγγος - 101 80 ΑΘΗΝΑ
4. Υπουργείο Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Βουλής 7 - 105 62 ΑΘΗΝΑ

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφείου κ. Γεν. Γραμματέα Η. Πλασκοβίτη
5. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας (3)
6. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών
7. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
8. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
9. Γεν. Δ/ση Οικονομικής Επιθεώρησης - Θεμιστοκλέους 5 – 101 84 ΑΘΗΝΑ
10. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) - Τμήματα Α' (10), Β' (20), Γ' (3)
11. Γραφείο κ. Διευθυντού Δ12

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:.....		Οικονομικό έτος Αριθμ. Φορ. Μητρώου..... Αριθμ. Δήλωσης..... Αριθμ. Φακέλλου.....		
ΔΗΛΩΣΗ Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα διανεμόμενα κέρδη των συνεταιρισμών και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, καθώς και στα κέρδη από εταιρία περιορισμένης ευθύνης της αλλοδαπής				
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία επιχείρησης:			
	Έδρα: Πόλη.....Οδός.....Αριθμός.....Τ.Κ.Τηλ..... Περιγραφή αντικείμενου εργασιών			
ΑΝΤΙΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο:.....			
	Επάγγελμα:.....			
	Διεύθυνση:Τηλ.....			
Χρόνος διανομής κερδών Ε.Π.Ε., συνεταιρισμών (απόφαση αρμόδιων οργάνων):				
Χρόνος καταβολής ή πίστωσης των διανεμομένων κερδών Ε.Π.Ε. και συνεταιρισμών:				
a/a	Είδος Εισοδήματος	Πόσο (Ευρώ)	Συντ/στής φόρου	Ποσό Φόρου (Ευρώ)
1	Κέρδη χρήσης		25%*	
2	Κέρδη παρελθουσών χρήσεων (διανομή / κεφαλαιοποίηση)		25%*	
3	Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορ. αποθ. αναπτ. νόμων		25%*	
4	Κέρδη από αλλοδαπή εταιρία περιορισμένης ευθύνης		25%**	
5				
	Σύνολο			
Μείον φόρος που έχει παρακρατηθεί σε έσοδα από συμμετοχές σε άλλα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε.				
.....				
.....				
Υπόλοιπο οφειλόμενου ποσού				
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής%				
Σύνολο οφειλής				

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της δήλωσης αυτής
..... 20.....

Ο Δηλών

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα

Βεβαιώθηκε

Α.Χ.Κ.

Αριθμός διπλοτύπου.....

Εκπρόθεσμα

Ημερομηνία

Ποσό Είσπραξης..... Ευρώ

..... 20.....

Ο Παραλαβών

Ο Ενεργήσας την βεβαίωση

Ο Επιμελητής Είσπραξης

* Ειδικά για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη που εγκρίνονται εντός του έτους 2011, ο συντελεστής παρακράτησης φόρου ορίζεται σε 21%.

** Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττονται εντός του έτους 2011, ο συντελεστής παρακράτησης ορίζεται σε 21%.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Κέρδη συνεταιρισμών και ημεδαπών εταιριών περιορισμένης ευθύνης

Η παρακράτηση ενεργείται από τον συνεταιρισμό ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης, με συντελεστή 25%, κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τα αρμόδια όργανα και αποδίδεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.

2. Κέρδη παρελθουσών χρήσεων που έχουν υπαχθεί σε φορολογία

Η παρακράτηση ενεργείται από τον συνεταιρισμό ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης, με συντελεστή 25%, μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τα αρμόδια όργανα και αποδίδεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση. Σημειώνεται, ότι ειδικά για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων των ΕΠΕ που έχουν σχημαπισθεί μέχρι 31.12.2010, όταν αυτά διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου, γιατί με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις του Κ.Φ.Ε., θεωρείται ότι αποκτήθηκαν ήδη κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού.

3. Κέρδη από αλλοδαπή εταιρία περιορισμένης ευθύνης

Η παρακράτηση ενεργείται από τη μεσολαβούσα τράπεζα, με συντελεστή 25% στο καθαρό ποσό που εισάγεται από την αλλοδαπή και αποδίδεται εφάπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των εισοδημάτων μήνα. Σε περίπτωση που ο δικαιούχος (φυσικό πρόσωπο) εισπράξει τα εισοδήματα χωρίς τη μεσολάβηση τράπεζας στην Ελλάδα και το προϊόν της είσπραξης παραμείνει στο εξωτερικό, πρέπει να αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο στο καθαρό ποσό εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται, μέσα στον επόμενο από την καταβολή ή την πίστωση των εισοδημάτων μήνα.