



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣ/ΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ: Β΄

Αθήνα, 4 Νοεμβρίου 2013
Αριθ. Πρωτ. Δ12Β 1168298 ΕΞ2013

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Φ. Φανάρα
Τηλέφωνο : 210 3375312
ΦΑΞ : 210 3375001

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΤ' ΔΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
Τακαντζά 8 -10
546 40 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΚΟΙΝ.: ΚΤΕΛ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.
Λαγκαδά 16
546 30 Θεσσαλονίκη

ΘΕΜΑ : Φορολογική μεταχείριση των μερισμάτων που αποκτούν οι μέτοχοι των ΚΤΕΛ ΑΕ.

ΣΧΕΤ: Το αριθ .7731/14.03.2013 έγγραφό σας.

Απαντώντας στο σχετικό έγγραφό σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 4110/2013, στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, η παρακράτηση φόρου ενεργείται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

2. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 3 του ν. 2963/2001 ορίζεται, ότι με την καταβολή του φόρου εισοδήματος από ανώνυμες εταιρείες της παρ.1 του άρθρου 1 του παρόντος (δηλαδή τις ΚΤΕΛ ΑΕ), δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα μερίσματα που διανέμουν στους μετόχους. Τα μερίσματα αυτά φορολογούνται στο όνομα του μετόχου μετά την αναγωγή τους σε μικτό ποσό με την προσθήκη σε αυτά του αναλογούντος φόρου νομικών προσώπων. Από τον αναλογούντα φόρο που προκύπτει εκπίπτει ο φόρος εισοδήματος που κατέβαλε η ανώνυμη εταιρεία και ο οποίος αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα. Οι διατάξεις της πιο πάνω παραγράφου εφαρμόζονται και σε ανώνυμες εταιρείες, που συνιστώνται από μετόχους των ΚΤΕΛ που δεν μετατρέπονται σε ανώνυμες εταιρείες.

3. Με το αριθ. πρωτ. 1010652/10181/Β0012/01.03.2006 έγγραφό μας διευκρινίστηκε ότι οι μέτοχοι των ΚΤΕΛ ΑΕ πρέπει να δηλώνουν το μικτό ποσό των μερισμάτων στους κωδικούς 291 - 292 του πίνακα 4ΣΤ του εντύπου Ε1 (εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις), ήτοι μετά την προσθήκη του αναλογούντος φόρου του νομικού προσώπου, ενώ ο φόρος εισοδήματος που κατέβαλε η ανώνυμη εταιρεία και οποίος αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα θα πρέπει να αναγράφεται στους κωδικούς 293 - 294 του πίνακα 8 του εντύπου Ε1.

4. Επίσης, με το αριθ. Δ12Β 1158286 ΕΞ2010/26.11.2010 έγγραφό μας διευκρινίστηκε ότι επί των μερισμάτων που διανέμει η ανώνυμη εταιρεία «ΚΤΕΛ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» στους μετόχους της παρακρατείται φόρος σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 2238/1994. Όσον αφορά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του μεριδιούχου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλει να προβεί σε χειρόγραφη εκκαθάριση αυτής.

5. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και δεδομένου ότι διατάξεις του ν. 2963/2001 που διέπουν τα ΚΤΕΛ, ως ειδικότερες, κατισχύουν αυτών του άρθρου 54 του ν. 2238/1994 προκύπτει, ότι με την καταβολή του φόρου εισοδήματος από τις ΚΤΕΛ Α.Ε. και την παρακράτηση φόρου στα μερίσματα που διανέμουν στους μετόχους – μεριδιούχους τους, δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα εισοδήματα αυτά, αλλά τα υπόψη μερίσματα φορολογούνται στο όνομα του δικαιούχου με τις γενικές διατάξεις.

Για το σκοπό αυτό, οι μέτοχοι οφείλουν να δηλώσουν στην ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1), στους κωδικούς 291 - 292, το ποσό των μερισμάτων που εισέπραξαν μετά την αναγωγή τους σε μικτό ποσό με την προσθήκη τόσο του παρακρατηθέντος φόρου επί των μερισμάτων αυτών, όσο και του αναλογούντος φόρου του νομικού προσώπου (ΚΤΕΛ ΑΕ). Αντίστοιχα, στους κωδικούς 293 - 294, θα πρέπει να καταχωρηθεί το συνολικό ποσό των φόρων που αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα, ήτοι ο φόρος εισοδήματος που κατέβαλε η ανώνυμη εταιρεία και ο οποίος αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα, καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε σε αυτά με βάση το άρθρο 54 του ν.

2238/1994. Με βάση τα ανωτέρω, η υπηρεσία σας θα προβεί, σύμφωνα με όσα αναφέρονται και στο αριθ. πρωτ. Δ12Β 1158286 ΕΞ2010/26.11.2010 έγγραφό μας, αν απαιτείται, σε χειρόγραφη εκκαθάριση της δήλωσης των μετόχων – μεριδιούχων.

Τέλος, όσον αφορά στις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν μετά την αντικατάστασή τους με το άρθρο 14 του ν. 3943/2011 (έναρξη ισχύος για κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 και μετά) και πριν την τροποποίησή τους με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 4110/2013, με τις οποίες οριζόταν ότι αν ο δικαιούχος των μερισμάτων είναι φυσικό πρόσωπο και ο υψηλότερος συντελεστής φορολογίας της κλίμακας του άρθρου 9 που προκύπτει μετά τη συνάθροιση των μερισμάτων με τα λοιπά εισοδήματα είναι μικρότερος του 25% δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου και τα υπόψη μερίσματα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, σας γνωρίζουμε ότι αυτές καταργήθηκαν με την παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 4038/2012. Η κατάργηση των διατάξεων αυτών ισχύει για διανεμόμενα μερίσματα οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 2010) και μετά. Κατά συνέπεια, οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόστηκαν ποτέ καθόσον η έναρξη ισχύος της κατάργησής τους καλύπτει το διάστημα έναρξης ισχύος των διατάξεων του άρθρου 14 του ν. 3943/2011.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Άγγελος Δ. Τζανετάτος
ΔΕΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΓΕΝΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΡΙΤΣΕΛΗΣ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Αναπλ. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
2. Γραφείο κ. Διευθυντή (Δ12)
3. Δ/νση Φορολογίας Εισ/τος – Τμήμα Β' (3)