



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ: Β΄

Αθήνα, 26 Νοεμβρίου 2010
αριθ. πρωτ.: Δ12 Β΄/1158286ΕΞ2010

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας :101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Φ. Φανάρα
Τηλέφωνο : 210 3375311
ΦΑΞ : 210 3375001

ΠΡΟΣ: ΚΤΕΛ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
Λαγκαδά 16
54630 Θεσσαλονίκη

ΚΟΙΝ.: 1. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΔΟΥ Λαγκαδά
Λουτρών 14
57200 Λαγκαδάς
2. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΔΟΥ ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
Αλ. Παπαναστασίου 63
544 10 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

**ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση των μερισμάτων που αποκτούν οι μέτοχοι των ΚΤΕΛ.
ΣΧΕΤ: Η από 01.10.2010 αίτησή σας.**

Απαντώντας στη σχετική αίτησή 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 ίσχυσαν μετά την τροποποίησή τους με την παρ.1 του άρθρου 18 του ν.3697/2008 και πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις της παρ.1, του άρθρου 13 του ν.3842/2010, στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, 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 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

2. Περαιτέρω, 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 στ 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. Από τη σχετική αίτησή σας προκύπτει, ότι επί των μερισμάτων που διανείμετε και προέρχονται από εισοδήματα χρήσης 2008 παρακρατήσατε εντός του έτους 2009 και αποδώσατε φόρο με συντελεστή 10%. Ωστόσο, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του μεριδιούχου δεν ήταν δυνατό να εκκαθαριστεί μέσω του συστήματος του taxis από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθόσον ο φόρος που καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά υπερβαίνει το μέγιστο ποσό που προβλέπεται μηχανογραφικά.

4. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται, ότι ορθά παρακρατήσατε και αποδώσατε τον υπόψη φόρο. Περαιτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία κοινοποιείται το παρόν, οφείλει να προβεί σε χειρόγραφη εκκαθάριση της δήλωσης του μεριδιούχου.



Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ

1. Γραφείο κ. Γεν. Διευθυντή Φορολογίας
2. Γραφείο κ. Διευθυντή Φορολογίας Εισοδήματος
3. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος – Τμήμα Β'(3)