



# Λογιστική Φορολογική Ενημέρωση



Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών  
Περιοδική Ενημερωτική Έκδοση σε Λογιστικά & Φοροτεχνικά θέματα

• Αριθμός Φύλλου 048 • 29 Σεπτεμβρίου 2008

Ιουλιανού 42-46, 10434, Αθήνα Τηλ.: 2108253445 Fax: 2108253446 e-mail: pofee@otenet.gr website: www.pofee.gr

## ::: επιγραμματικά :::

2ο Πανελλήνιο Συνέδριο Λογιστών - Φοροτεχνικών στην Δράμα

Π.Ο.Φ.Ε.Ε. ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Θέμα: παράταση υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων και ισοζυγίων του άρθρου του Π.Δ 186/92

ΕΝΩΣΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.)

ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ : ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΑΝΕΛΕΓΚΤΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΝΕΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΜΕΤΡΑ

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΒΙΟΤΕΧΝΩΝ ΕΜΠΟΡΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ  
Γ Σ Ε Β Ε Ε

ΔΕΛΤΙΟ ΤΥΠΟΥ

ΘΕΜΑ: ΠΑΝΕΛΛΑΔΙΚΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΙΣ 13 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

Πώς φορολογούνται τα μερίσματα από ημεδαπές και εξωχώριες εταιρείες

Ενημέρωση για ΤΕΜΠΜΕ από Eurobank

Επιλογή θεμάτων: Αθανάσιος Δεληγιάννης - Υπ. Δημοσίων Σχέσεων Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

## Δράσεις | Αντιδράσεις

### ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Αντιπροσωπεία της ομοσπονδίας μας αποτελούμενη από τον πρόεδρο της Πανίδη Αβραάμ, τον Γενικό Γραμματέα Πατέλη Νικόλαο, τον υπεύθυνο δημοσίων σχέσεων Δεληγιάννη Αθανάσιο και το μέλος της ΕΦΕΕ Θεσσαλονίκης Βασιλόπουλο Θεόδωρο συμμετείχαν στις εργασίες της τακτικής Γενικής Συνέλευσης της CFE την 25η και 26η Σεπτεμβρίου 2008 στη Μαδρίτη. Κατόπιν θετικής εισήγησης του Διοικητικού Συμβουλίου της CFE και της παρουσίας της Ομοσπονδίας μας στα μέλη της Γενικής Συνέλευσης από την αντιπροσωπεία μας, έγινε αποδεκτή ως πλήρες μέλος της η Π.Ο.Φ.Ε.Ε.



Οι εκπρόσωποι της Π.Ο.Φ.Ε.Ε, η Πρόεδρος της CFE Maria Lourdes Perez και ο εκπρόσωπος του Φοροτεχνικού Επιμελητηρίου της Ρωσίας.

Επίσης την προηγούμενη ημέρα η αντιπροσωπεία μας συμμετείχε στην τακτική συνεδρίαση της επιτροπής επαγγέλματος κατά τη διάρκεια της οποίας ακούστηκαν προτάσεις και απόψεις ευρωπαίων συναδέλφων για θέματα που αφορούν το επάγγελμά μας, και θα αποτελέσουν την βάση συζήτησης του συνεδρίου μας την 5, 6 και 7 Δεκεμβρίου 2008 στη Δράμα.

Με εκτίμηση  
Για το Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος  
Πανίδης Αβραάμ

Ο Γενικός Γραμματέας  
Πατέλης Γ. Νικόλαος



Το IN-ΦΟΡΟ σύντομα θα ανακοινώσει την έναρξη

### Προγραμμάτων Επαγγελματικής Εκπαίδευσης

τα οποία θα υλοποιηθούν με τη μέθοδο της Ανοικτής Εξ Αποστάσεως Εκπαίδευσης και διαδικτυακές τεχνολογίες (που επιτρέπουν την παρακολούθηση από κάθε περιοχή της χώρας).

ειδική τιμή για λογιστικά γραφεία

Qbis  
Quality Business Information System

από το 1983  
bms  
Business Management Software Ltd

Το απόλυτο μηχανογραφικό σύστημα για αύξηση της παραγωγικότητας σας

www.bmssoftware.gr • info@bmssoftware.gr • +30 210 7227068

## Δράσεις | Αντιδράσεις

**Ζητείστε μας  
Έντυπο Υλικό**

**Specisoft**

**Λογισμικό**

- Επιχειρησιακός Σχεδιασμός | Business Plan
- Οικονομικές Αναλύσεις Ισολογισμών
- Μελέτη Αιτήματος για δανειοδότηση από τράπεζες
- Δημοσίευση Μελετών Αναπτυξιακού Νόμου
- Πρότυπη Κωστολόγηση
- Αποτίμηση Αξίας Επιχειρήσεων
- Χρηματοροές | Cash Flow

**Δωρεάν Λογισμικό  
Υπολογισμού Δανείων**  
πιέστε εδώ 

[www.specisoft.gr](http://www.specisoft.gr)

Αρτέμιδος 3, Μαρούσι  
T: 210.69.11.468 | F: 210.69.93.791  
E: info@specisoft.gr

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ  
ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

IN - ΦΟΡΟ  
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ  
ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**

Η Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελεύθερων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.), σε συνεργασία με το Ινστιτούτο Φοροτεχνικών (IN-ΦΟΡΟ), διοργανώνουν στις 5,6 & 7 Δεκεμβρίου 2008 στην πόλη της Δράμας το 2ο Πανελλήνιο Συνέδριο Λογιστών - Φοροτεχνικών με θέμα

**Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός και η Ευρωπαϊκή πραγματικότητα**

Με τη διοργάνωση του Συνεδρίου η Ομοσπονδία μας επιδιώκει να επεξεργαστεί και να αναδείξει τα ζητήματα του Κλάδου στη χώρα μας, τον ρόλο των Φοροτεχνικών στη νέα οικονομική πραγματικότητα και τις αναγκαίες αλλαγές που απαιτούνται ενόψει της υπό σύστασης Οδηγίας, για την αναγνώριση των προσόντων άσκησης επαγγέλματος, της ποιότητας των υπηρεσιών, την ανάγκη δημιουργίας πινακα ελαχιστων αμοιβων και την σύνταξη Κώδικα Δεοντολογίας όπως αυτά καθορίζονται από την Οδηγία 36/2005. Να εξετασθεί δηλαδή το νομοθετικό πλαίσιο άσκησης του Επαγγέλματος του Λογιστή – Φοροτεχνικού στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναλυτικό πρόγραμμα αλλά και πληροφορίες για την διεξαγωγή του 2ου Πανελλήνιου Συνεδρίου θα σας σταλούν σύντομα.

Σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων και πιστεύουμε στη συμβολή σας στη δύσκολη προσπάθεια της Ομοσπονδίας μας.

Με εκτίμηση  
Για το Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος  
Πανίδης Αβραάμ

Ο Γενικός Γραμματέας  
Πατέλης Γ. Νικόλαος

**Προβληθείτε εδώ**



Αν ενδιαφέρεστε να προβάλετε με διαφημιστική καταχώρηση την επιχείρησή σας, παρακαλούμε επικοινωνήστε στο **210 8253445** ή στο e-mail [pfefe@otenei.gr](mailto:pfefe@otenei.gr)

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ  
ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Προς: Μέλη Ενώσεων Π.Ο.Φ.Ε.Ε.  
Δευτέρα, 29 Σεπτεμβρίου 2008

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Θέμα: παράταση υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων και ισοζυγίων του άρθρου του Π.Δ 186/92

Κύριοι Συνάδελφοι,  
Σας ενημερώνουμε ότι κατόπιν γραπτού αιτήματος μας στις 23-09-2008 και ύστερα από σημερινή τηλεφωνική επικοινωνία με το γραφείο του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών κο Μπέζα Αντώνιου, θα δοθεί παράταση για την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων και ισοζυγίων του άρθρου του Π.Δ 186/92 με βάση την ΠΟΛ 1128-26,09,2008 ως εξής:

Για τους αριθμούς:  
1,2,3 μέχρι 1η Δεκεμβρίου  
4,5,6 μέχρι 8 Δεκεμβρίου  
7,8,9 μέχρι 15 Δεκεμβρίου  
0, μέχρι 22 Δεκεμβρίου

Με εκτίμηση  
Για το Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος  
Πανίδης Αβραάμ

Ο Γενικός Γραμματέας  
Πατέλης Γ. Νικόλαος

Δράσεις | Αντιδράσεις

**ΕΝΩΣΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ  
ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.)**

ΠΛ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 12, Τ.Κ. 546 26 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ  
ΤΗΛ.:2310-554073 FAX: 2310-523666  
www.efeeeth.gr - e-mail:efeethe@otenet.gr, efeeth@efeeth.gr,

**ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ  
ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΑΝΕΛΕΓΚΤΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ  
ΝΕΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΜΕΤΡΑ  
Θεσσαλονίκη 8/10/2008**

Η Ένωση Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών Θεσσαλονί-  
κης (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.) σε συνεργασία με την ΑΙΓΙΔΑ Α.Ε.,  
στα πλαίσια των επιμορφωτικών τους δραστηριοτήτων, διοργα-  
νώνουν σεμινάριο  
που θα γίνει που θα γίνει στο Περίπτερο 8 της Δ.Ε.Θ. στο Συνεδρια-  
κό Κέντρο «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΓΕΡΜΑΝΟΣ»  
Την Τετάρτη 8 Οκτωβρίου 2008 και ώρα 16:30 π.μ. - 21:30 μ.μ.

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ:**

1.ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Οικονομολόγος – Φοροτεχνικός  
– Μέλος Δ.Σ. Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

**ΚΟΣΤΟΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ:**

- ΜΕΛΗ Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.: 80,00 €  
- ΜΗ ΜΕΛΗ :100,00 €

**ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**

Στα γραφεία της Ε.Φ.Ε.Ε.Θ. - Πλ. Δημοκρατίας 12, 1ος όροφος,  
τηλ. 2310-554073

**ΑΚΥΡΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**

Η ακύρωση συμμετοχής γίνεται δεκτή μέχρι την Τρίτη 7/10/2008

**ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

- Στην Ε.Φ.Ε.Ε.Θ. - Πλ. Δημοκρατίας 12, 1ος όροφος, από Δευτέρα  
έως

Παρασκευή

και ώρες 9:00 π.μ. έως 15:00 μ.μ.

- Στην ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ - Αρ. Λογ/μου: 39409810

ΠΡΟΣΟΧΗ: > Παρακαλούμε να μας αποστείλετε το δελτίο κατάθε-  
σης για την επιβεβαίωση της συμμετοχής σας.

- ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ -

ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ  
ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΑΝΕΛΕΓΚΤΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ  
ΝΕΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΜΕΤΡΑ  
Θεσσαλονίκη 8 Οκτωβρίου 2008

Επωνυμία Επιχείρησης

.....

Είδος Επιχείρη-

σης:.....

Διεύθυνση:.....

αριθ..... Τ.Κ.....

Τηλέφωνο:.....Fax:.....

e-mail: .....

**ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΕΣ ΣΤΟ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ**

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧ/ΣΗ
1.	.....	.....
2.	.....	.....
3.	.....	.....
4.	.....	.....

ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 8 Στα γραφεία της Ε.Φ.Ε.Ε.Θ. \*  
8 Στην ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ \*\*

\* Πλ. Δημοκρατίας 12, 1ος όροφος

\*\* Αρ. Λογ/μου: 39409810

Δράσεις | Αντιδράσεις

# ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΒΙΟΤΕΧΝΩΝ ΕΜΠΟΡΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ Γ Σ Ε Β Ε Ε

Αριστοτέλους 46, 104 33 ΑΘΗΝΑ, Τηλ.: 3838.027, fax:210. 38.38.027, www.gsevee.gr  
Αθήνα, 25 Σεπτεμβρίου 2008

## ΔΕΛΤΙΟ ΤΥΠΟΥ ΘΕΜΑ: ΠΑΝΕΛΛΑΔΙΚΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΙΣ 13 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

Κινητοποιήσεις των Επαγγελματιών, Βιοτεχνών και Εμπόρων για την ανατροπή της οικονομικής κατάρρευσης του ΟΑΕΕ και την φοροεπιδρομή

Η ΓΣΕΒΕΕ αποφάσισε να εκφράσει την αντίθεσή της με δυναμικές κινητοποιήσεις, τόσο για το οικονομικό αδιέξοδο στο οποίο έχει οδηγηθεί ο ΟΑΕΕ και την αδιαφορία της Πολιτείας για την Οικονομική στήριξη του Οργανισμού με σταθερή & μόνιμη χρηματοδότηση ισοδύναμη με αυτή του ΙΚΑ, όσο και για την συκοφάντηση των Μικρών Επιχειρηματιών προκειμένου να διαμορφωθεί "κλίμα" για την επιβολή κεφαλικού φόρου.

Το Πανελλαδικό κλείσιμο των επιχειρήσεων στις 13 Οκτωβρίου 2008 και οι κεντρικές συγκεντρώσεις σε Αθήνα και Θεσσαλονίκη σηματοδοτούν την αρχή των αγώνων που θα ακολουθήσουν.

Σε αυτή την κατεύθυνση η ΓΣΕΒΕΕ κάλεσε τις Ομοσπονδίες – μέλη της, να δραστηριοποιηθούν και να συμβάλλουν ενεργά στην προσπάθεια του Ταμείου των ΕΒΕ και ενάντια στην μη τήρηση των δεσμεύσεων της Κυβέρνησης για την κάλυψη των ελλειμμάτων του, αλλά και στην ταυτόχρονη υποθήκευση του μέλλοντος των επιχειρήσεών τους εξαιτίας της αδυναμίας του Κράτους να περιορίσει τα έξοδα του, να εισπράξει, αλλά και να ελέγξει την φοροδιαφυγή, το λαθρεμπόριο και τις υπεράκτιες εταιρείες.

Οι Ομοσπονδίες ανταποκρίθηκαν άμεσα και η συσπείρωσή τους γύρω από το Δ.Σ. της ΓΣΕΒΕΕ εκφράστηκε μέσω συσκέψεων, συγκεντρώσεων και Γενικών Συνελεύσεων που έχουν προγραμματιστεί μέχρι και τις 9 Οκτώβρη, ώστε να ενημερωθεί κάθε μικρομεσαίος επαγγελματίας για τους κινδύνους που επιφυλάσσει στο μέλλον του, η διατήρηση αυτής της πολιτικής.

### ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΡΑΣΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΩΝ (Σεπτεμβρίου – Οκτωβρίου)

1/9	Λαμία	1/10	Αθήνα (Μεσόγεια)
3/9	Θεσσαλονίκη	1/10	Αθήνα
15/9	Βόλος	1/10	Κόρινθος
15/9	Κέρκυρα	1/10	Ιωάννινα
20/9	Αχαΐα	4/10	Φλώρινα
21/9	Κομοτηνή	5/10	Σέρρες
21/9	Ξάνθη	6/10	Χανιά
24/9	Αθήνα (ΟΜΜΕΑ)	6/10	Αρκαδία
27/9	Βέροια	8/10	Ηράκλειο Κρήτης
28/9	Νάουσα	9/10	Σπάρτη
29/9	Έδεσσα		

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΝΙΚΟΣ ΣΚΟΡΙΝΗΣ

## Φορολογικά | Οικονομικά

# Ενημέρωση για ΤΕΜΠΜΕ από Eurobank

**Τ**α προγράμματα του Ταμείου Εγγυοδοσίας των Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων αποτελούν μία εξαιρετική ευκαιρία. Η επιπλέον επιδότηση επιτοκίου από 4 σε 6 μονάδες για αιτήσεις μέχρι το τέλος Νοεμβρίου και εκταμιεύσεις μέχρι το τέλος του 2008 αποτελεί ένα σημαντικό κίνητρο.

Αναφορικά με την διαδικασία έγκρισης το αίτημα αξιολογείται αρχικά από την Eurobank και στην συνέχεια από το ΤΕΜΠΜΕ. Η ευθύνη της τελικής έγκρισης των δανείων ανήκει στο ΤΕΜΠΜΕ.

### 1. Επιλεξιμότητα Επιχειρήσεων

Υφιστάμενες, νεοσύστατες ή υπό σύσταση οποιασδήποτε μορφής ( ατομικές, ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ) οι οποίες δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και για τις οποίες συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

οι ΓΕΝΙΚΑ δεν εντάσσονται οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε Αλιεία, Υδατοκαλλιέργειες, Οδικές μεταφορές και κάποιες στον κλάδο τροφίμων.

### Σκοπός δανείου

Αγορά επαγγελματικού εξοπλισμού, αγορά ανακαίνιση επαγγελματικής στέγης.

### Προγράμματα χρηματοδότησης

Χρεολυτικό πρόγραμμα με μηνιαίες δόσεις καταβολής κεφαλαίου και εξαμηνιαία καταβολή τόκων (μειωμένων κατά ποσοστό επιδότησης 6% πλέον προμήθεια ΤΕΜΠΜΕ). Η επιδότηση ισχύει για 10 έτη, η διάρκεια της χρηματοδότησης μπορεί να είναι μεγαλύτερη σύμφωνα με τα προγράμματα μας.

Υψος χρηματοδότησης: Από 10.000 μέχρι 500.000 ευρώ

### Ενδεικτικό Παράδειγμα

Αγορά επαγγελματικού εξοπλισμού ύψους 30.000 και διάρκεια χρηματοδότησης 5 έτη.

Ο πελάτης σύμφωνα με το πρόγραμμα χρηματοδότησης καταβάλλει μηνιαία δόση κεφαλαίου (30.000/60μήνες = 500 ευρώ)

Οι τόκοι καθώς και η προμήθεια του ΤΕΜΠΜΕ καταβάλλονται κάθε εξάμηνο.

Αναλογούντες τόκοι πρώτου εξαμήνου : 1.308,13 ευρώ

Πληρωτέοι τόκοι : 446,13 ευρώ

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ ΟΦΕΛΟΣ: 4.575 ευρώ

Οι Επαγγελματικοί μας Σύμβουλοι στα καταστήματα της Τράπεζας αλλά και εμείς είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρινήσεις και επιπρόσθετες πληροφορίες χρειαστείτε.

## Πώς φορολογούνται τα μερίσματα από ημεδαπές και εξωχώριες εταιρείες

**Τ**ο εισόδημα από μερίσματα αλλοδαπής φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και υπάρχει η δυνατότητα έκπτωσης του φόρου της αλλοδαπής (άρθρα 24, 105 και 109 του Ν. 2238/1994). Για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία εκπίπτει, από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου, το άθροισμα του ποσού του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος, τόσο στο επίπεδο της θυγατρικής όσο και στο επίπεδο οποιασδήποτε άλλης θυγατρικής χαμηλότερου επιπέδου του ίδιου ή άλλου κράτους με αυτήν, κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα που εισπράττει η ημεδα-

πή μητρική εταιρεία.

Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδος για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας. Το ποσό του φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Σημειώνεται ότι πρέπει να πληρούνται σωρευτικά δύο προϋποθέσεις, η μητρική εταιρεία να συμμετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 10% από 01.01.2009 και μετά και η εν λόγω συμμετοχή να διατηρείται επί δύο τουλάχιστον συνεχή έτη. Με τις προϋποθέσεις αυτές δεν παρακρατείται φόρος 20% κατά την

είσπραξη των μερισμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΕ.

Σε περίπτωση που δεν ισχύει το παραπάνω ποσοστό, η ημεδαπή εταιρεία εκπίπτει μόνο το φόρο που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος. Επίσης, ενεργείται παρακράτηση 20% από αυτόν που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή, ο οποίος τον αποδίδει εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Οι παραπάνω φόροι εκπίπτουν από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου.

### Αποφάσεις

Σύμφωνα με αποφάσεις του ΔΕΚ υποθέσεις

## Φορολογικά | Οικονομικά

# Πώς φορολογούνται τα μερίσματα από ημεδαπές και εξωχώριες εταιρείες

C-283/94, C-291/94 και C-292/94, για το κριτήριο της διετίας αναφέρεται:

1) Κράτος-μέλος δεν μπορεί να εξαρτά τη χορήγηση του φορολογικού πλεονεκτήματος του άρθρου 5, παράγραφος 1, της οδηγίας 90/435/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 1990, σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών-μελών, από την προϋπόθεση να έχει συμμετάσχει η μητρική εταιρεία, κατά τον χρόνο διανομής των κερδών, τουλάχιστον κατά 25% στο κεφάλαιο της θυγατρικής για περίοδο τουλάχιστον ίση προς την καθορισθείσα από το εν λόγω κράτος-μέλος δυνάμει του άρθρου 3, παράγραφος 2, της οδηγίας. Στα κράτη-μέλη εναπόκειται να θεσπίσουν τους κανόνες που θα εξασφαλίζουν την τήρηση αυτής της ελαχίστης περιόδου συμμετοχής, σύμφωνα προς τις προβλεπόμενες στο εσωτερικό δίκαιο διαδικασίες. Εν πάση περιπτώσει, τα κράτη αυτά δεν υποχρεούνται, δυνάμει της οδηγίας, να χορηγούν το πλεονέκτημα ευθύς μόλις η μητρική εταιρεία αναλάβει μονομερώς την υποχρέωση να τηρήσει την ελάχιστη περίοδο συμμετοχής.

2) Σε περίπτωση όπου κράτος-μέλος έχει κάνει χρήση της ευχέρειας του άρθρου 3, παράγραφος 2, της προαναφερθείσας οδηγίας, οι μητρικές εταιρείες μπορούν να επικαλούνται απευθείας τα δικαιώματα που παρέχει το άρθρο 5, παράγραφοι 1 και 3, της ίδιας αυτής οδηγίας ενώπιον των εθνικών δικαστηρίων, εφόσον οι εταιρείες αυτές τηρούν την καθορισθείσα από το κράτος-μέλος αυτό περίοδο συμμετοχής.

3) Το κοινοτικό δίκαιο δεν υποχρεώνει ένα κράτος-μέλος το οποίο, κατά τη μεταφορά της οδηγίας στην εσωτερική έννομη τάξη, προέβλεψε ότι η ελάχιστη περίοδος συμμετοχής η οποία καθορίζεται κατ' εφαρμογή του άρθρου 3, παράγραφος 2, πρέπει να έχει συμπληρωθεί κατά τον χρόνο διανομής των

κερδών, τα οποία αποτελούν το αντικείμενο του καθορισθέντος με το άρθρο 5 φορολογικού πλεονεκτήματος, να αποζημιώσει τη μητρική εταιρεία για τις ζημίες τις οποίες υπέστη λόγω της κατ' αυτόν τον τρόπο εσφαλμένης εφαρμογής του».

Το υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών έχει δεχθεί με σχετική διαταγή την έκπτωση σύμφωνα με τα παραπάνω του φόρου της αλλοδαπής χωρίς τη διατήρηση της συμμετοχής για δύο συνεχή έτη εκ των προτέρων.

### Φυσικά πρόσωπα

Σύμφωνα με το νέο ψηφισθέν νομοσχέδιο «Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις» τα μερίσματα που εισπράττονται μέχρι 31.12.2008 φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και υπάρχει η δυνατότητα έκπτωσης του φόρου της αλλοδαπής (άρθρα 4, 9, 10 και 24 του Ν. 2238/1994). Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν εκπίπτει και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Κατά την είσπραξη των μερισμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΕ παρακρατείται φόρος 20% από αυτόν που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή τους, ο οποίος τον αποδίδει εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Ο φόρος αυτός εκπίπτει από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα.

Στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από 01.01.2009 και μετά από ανώνυμες εταιρείες της αλλο-

δαπής ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ο φόρος αποδίδεται από αυτόν που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή τους σύμφωνα με την παραπάνω ανάλυση. Ο φόρος αυτός δεν εκπίπτει από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα.

Σύμφωνα με το παραπάνω ψηφισθέν νομοσχέδιο στα κέρδη που θα διανεμούν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 01.01.2009 με τη μορφή μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα αλλοδαπά, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Με την παρακράτηση αυτή θα εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή της σε άλλες ανώνυμες εταιρείες, για τα οποία έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου 10%, σε περίπτωση διανομής κερδών, θα αφαιρείται από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλλει για τα διανεμόμενα κέρδη, το μέρος του ήδη παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα αυτά.

Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.