

Προϋποθέσεις μείωσης του ελληνικού φόρου επί αλλοδαπών μερισμάτων

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) εξέδωσε πρόσφατα την υπ' αρ. Ε.2018/28.01.2019 εγκύκλιο, η οποία προβλέπει ότι Έλληνας φορολογικός κάτοικος, μέτοχος σε αλλοδαπή εταιρεία, δικαιούται να πιστώσει τον εταιρικό φόρο που καταβλήθηκε στο κράτος έδρας της εταιρείας έναντι του ελληνικού φόρου που αναλογεί στα μερίσματα. Η ελληνική φορολογική υποχρέωση του μετόχου, φυσικού ή νομικού προσώπου, επί του μερίσματος μειώνεται μέχρι το ποσό του αλλοδαπού εταιρικού φόρου που αναλογεί στη συμμετοχή του.

Η ανωτέρω έκπτωση αλλοδαπού εταιρικού φόρου είναι δυνατή μόνο στις περιπτώσεις όπου προβλέπεται από τη διμερή Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) που έχει υπογράψει η Ελλάδα με τη χώρα έδρας της εταιρείας που διανέμει. Οι χώρες με τις οποίες η Ελλάδα έχει υπογράψει ΣΑΔΦ στην οποία περιλαμβάνεται σχετική διάταξη είναι οι ακόλουθες: Αλβανία, Αρμενία, Γεωργία, Εσθονία, Ηνωμένο Βασίλειο, Κίνα, Κύπρος, Λετονία, Λιθουανία, Ουζμπεκιστάν, Σλοβενία.

Για την ως άνω πίστωση του αλλοδαπού εταιρικού φόρου απαιτείται βεβαίωση από τη φορολογική αρχή του κράτους κατοικίας της εταιρείας που διανέμει, η οποία θα αναφέρει σωρευτικά τα ακόλουθα στοιχεία:

- Τα πλήρη στοιχεία της εταιρείας που πραγματοποίησε τη διανομή κερδών
- Πιστοποίηση ότι η συγκεκριμένη εταιρεία είναι κάτοικος του αντισυμβαλλόμενου Κράτους για τις ανάγκες εφαρμογής της οικείας ΣΑΔΦ
- Το ποσό του φόρου εισοδήματος που πλήρωσε συνολικά η συγκεκριμένη εταιρεία
- Το ποσοστό συμμετοχής του εν λόγω μετόχου (ή εταίρου) - φυσικού προσώπου στο μετοχικό (ή εταιρικό) κεφάλαιο της συγκεκριμένης εταιρείας που έκανε την διανομή
- Το ύψος του μερίσματος που έλαβε το φυσικό πρόσωπο και ο εταιρικός φόρος που του αναλογεί.

Δεν γίνονται αποδεκτές βεβαιώσεις που εκδίδει το ίδιο το νομικό πρόσωπο, ή άλλοι ιδιώτες (οι ορκωτοί ελεγκτές, οι λογιστές ή οι δικηγόροι).

Για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε σχετικό παράδειγμα:

Έστω ότι Έλληνας φορολογικός κάτοικος συμμετέχει σε εταιρία με έδρα σε μία από τις προαναφερόμενες χώρες με ποσοστό 20%. Έστω ότι η εταιρεία έχει κέρδη προ φόρων 100.000 ευρώ και καταβάλλει φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων με συντελεστή δώδεκα τοις εκατό (12%), ποσού 12.000 ευρώ.

Τα κέρδη προς διανομή είναι 88.000 ευρώ (100.000 – 12.000) και ο μέτοχος λαμβάνει μέρισμα 17.600 ευρώ. Ο φόρος που οφείλεται από το μέτοχο στην Ελλάδα για το ανωτέρω μέρισμα είναι 2.640 ευρώ (17.600 x 15%). Ο αλλοδαπός εταιρικός φόρος που αναλογεί στη συμμετοχή του μετόχου είναι 2.400 ευρώ (12.000 x 20%). Το ποσό των 2.400 ευρώ θα αφαιρεθεί από τον ελληνικό φόρο, επομένως το ποσό που θα πληρώσει τελικά ο μέτοχος στην Ελλάδα είναι 240 ευρώ (2.640-2.400).

Η εγκύκλιος δεν διευκρινίζει αν ο αλλοδαπός εταιρικός φόρος μπορεί να πιστωθεί και έναντι της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (ΕΕΑ). Κάτι τέτοιο όμως είναι πιθανό λαμβάνοντας υπόψη ότι η ΑΑΔΕ με εγκύκλιο που εξέδωσε επιβεβαίωσε ότι η ΕΕΑ είναι φόρος εισοδήματος και εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των ΣΑΔΦ.

Υπεύθυνοι επικοινωνίας για περισσότερες πληροφορίες:

Κώστας Καλλιντέρης

Partner, Head of Private Clients

T (+30) 210 69 67 000

E c.kallideris@zeya.com

Σάντυ Κατσαούνη

Associate, Private Clients

T (+30) 210 69 67 000

E s.katsaouni@zeya.com

Η Ζέπος και Γιαννόπουλος ιδρύθηκε το 1893 και είναι μια από τις μεγαλύτερες ελληνικές δικηγορικές εταιρείες που παρέχουν ολοκληρωμένες νομικές και φορολογικές υπηρεσίες προς εταιρείες οι οποίες δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Κηφισίας 280
152 32 Χαλάνδρι
Αθήνα, Ελλάδα

newsletters@zeya.com
Τηλ. (+30) 210 69 67 000
Φαξ: (+30) 210 69 94 640
www.zeya.com

Με την επιφύλαξη παντός δικαιώματος. Απαγορεύεται η άνευ πρότερης αδείας αναπαραγωγή και η μετάδοση του παρόντος υπό οποιαδήποτε μορφή και με οποιονδήποτε τρόπο, καθώς και η αποθήκευσή του σε οποιοδήποτε σύστημα το οποίο επιτρέπει την ανάκτησή του. Αιτήματα για την εξουσιοδότηση άλλης χρήσης υλικού που προστατεύεται από δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, συμπεριλαμβανομένης της άδειας αναπαραγωγής αποσπασμάτων αυτού σε άλλες δημοσιεύσεις, θα απευθύνονται στους εκδότες. Θα γίνεται πλήρης αναφορά στον συγγραφέα, στον εκδότη και στην πηγή.

Κανένα σημείο του παρόντος ενημερωτικού δελτίου δεν θα ερμηνεύεται ως παροχή νομικής συμβουλής. Το ενημερωτικό δελτίο είναι αναγκαστικά γενικής φύσης. Ως εκ τούτου πρέπει να ζητούνται επαγγελματικές συμβουλές προτού γίνει οποιαδήποτε ενέργεια βάσει του παρόντος.