

ΠΟΛ. 1035

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 101 84 ΑΘΗΝΑ

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: «Σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη της χρήσης 2004»

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

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3220/2004, οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 του ν. 2601/1998, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν και τον τόπο εγκατάστασής τους, δικαιούνται να σχηματίζουν, με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο αυτό, από τα κέρδη των χρήσεων 2004 έως και 2008 (οικονομικά έτη 2005 έως και 2009), ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων μέχρι 35% των συνολικών αδιανεμήτων κερδών τους που δηλώνονται με την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.
2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 12 του νέου αναπτυξιακού νόμου 3299/2004 (ΦΕΚ 261Α') ορίζεται, ότι από την έναρξη ισχύος των διατάξεών του, ήτοι από 23 Δεκεμβρίου 2004 και μετά, καταργούνται, μεταξύ άλλων, τα άρθρα 1 έως και 11 του ν. 2601/1998, όπως τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν μεταγενέστερα.
3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004 ορίζεται, ότι η έναρξη δαπανών για την υπαγωγή στην ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής ισχύει μετά από δύο (2) μήνες από τη δημοσίευση του νόμου.
Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει, ότι κατά το χρόνο κλεισίματος ισολογισμού των επιχειρήσεων (31-12-2004), οι διατάξεις του ν. 3299/2004 δεν είχαν εφαρμογή και επομένως οι επιχειρήσεις δεν είχαν το δικαίωμα να σχηματίσουν αφορολόγητες εκπτώσεις του ν. 3299/2004, γιατί εφαρμογή του κινήτρου αυτού αρχίζει ουσιαστικά μετά από 2 μήνες, ήτοι από 23 Φεβρουαρίου 2005.
4. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και δεδομένου ότι οι διατάξεις του ν. 3220/2004 δεν έχουν καταργηθεί ρητά, γίνεται δεκτό με την παρούσα, ότι οι υπαγόμενες στο άρθρο 3 του ν. 2601/1998 επιχειρήσεις, δικαιούνται, μόνο για τα κέρδη της χρήσης 2004 (οικ. έτος 2005) να σχηματίσουν το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 3220/2004 ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται από αυτό.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΛΟΓΟΣΚΟΥΦΗΣ