



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΥΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Δ/ΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Α' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Αθήνα, 23 Ιουνίου 2011

**ΠΟΛ. 1141**

Ταχ. δ/νση: Καραγ. Σερβίας 8  
Ταχ. κώδ.: 10184 - Αθήνα  
Πληροφορίες: Ι. Φοβάκης  
Τηλέφωνο: 210 33 75 866  
Τηλεομ.: 210 33 75 854  
Ηλ. ταχ/μείο: [ypoik@otenet.gr](mailto:ypoik@otenet.gr)

**ΠΡΟΣ:** Ως Π.Δ.

**ΘΕΜΑ:** Φορολογική μεταχείριση των μερισμάτων που διανέμουν ημεδαπές Α.Ε. σε αλλοδαπούς δικαιούχους, μετά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων του άρθρου 14 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66). Εφαρμογή των αντιστοιχών διατάξεων, στο πλαίσιο των Συμβάσεων/Συμφωνιών Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του Εισοδήματος.

**ΣΧΕΤ.:** α) Η με αριθ. πρωτ. 1022502/869/ΔΟΣ/ΠΟΛ.1082/11.06.09 εγκύκλιος διαταγή της Υπηρεσίας μας.  
β) Η με αριθ. 11004/Β0012/ΠΟΛ.1129/06.06.11 εγκύκλιος διαταγή της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12).

Σε συνέχεια του υπ. αριθ. α) σχετικού, σας παραθέτουμε επικαιροποιημένο πίνακα με τα ποσοστά παρακράτησης φόρου επί των μερισμάτων, όπως αυτά προβλέπονται από τις νέες Συμβάσεις/Συμφωνίες Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του Εισοδήματος που συνήψε η χώρα μας. Επισημαίνεται ότι, οι διατάξεις των εν λόγω Σ.Α.Δ.Φ. έχουν εφαρμογή από την 01 Ιανουαρίου 2011 και εντεύθεν.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Η Προϊσταμένη της Δ/νσης  
α.α.  
Μ. Σαραντίτη

# ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΥΝ ΗΜΕΔΑΠΕΣ Α.Ε. ΣΕ ΑΛΛΟΔΑΠΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕ ΤΑ ΟΠΟΙΑ Η ΕΛΛΑΔΑ ΕΧΕΙ ΣΥΝΑΨΕΙ Σ.Α.Δ.Φ. ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| ΧΩΡΑ               | ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ    | ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ        | ΠΟΣΟΣΤΟ <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------|--------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. ΑΖΕΡΜΠΑΙΤΖΑΝ    | ν. 3826/2010 | παρ. 2, άρθρο 10 | 8%                                                                                                                                                                                                                          |
| 2. ΚΑΝΑΔΑΣ         | ν. 3824/2010 | παρ. 2, άρθρο 10 | α) 5% (εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία, η οποία κατέχει άμεσα ή έμμεσα τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα).<br>β) 15% (στις λοιπές περιπτώσεις).                        |
| 3. ΚΑΤΑΡ           | ν. 3823/2010 | παρ. 2, άρθρο 10 | 5%                                                                                                                                                                                                                          |
| 4. ΜΑΡΟΚΟ          | ν. 3820/2010 | παρ. 2, άρθρο 10 | α) 5% (εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία - εκτός από προσωπική εταιρεία-, η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα).<br>β) 10% (στις λοιπές περιπτώσεις). |
| 5. ΣΑΟΥΔΙΚΗ ΑΡΑΒΙΑ | ν. 3821/2010 | παρ. 2, άρθρο 10 | 5% <sup>2</sup>                                                                                                                                                                                                             |
| 6. ΣΕΡΒΙΑ          | ν. 3825/2010 | παρ. 2, άρθρο 10 | 1) 5% (εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία - εκτός από προσωπική εταιρεία-, η οποία κατέχει άμεσα τουλάχιστον το 25% του κεφαλαίου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα).                                      |

<sup>1</sup>Στην περίπτωση που το ποσοστό φόρου, το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (ΚΦΕ-ν.2238/1994), είναι ευνοϊκότερο από τα αναφερόμενα στον εν λόγω Πίνακα, τότε θα εφαρμόζεται το ποσοστό που ορίζεται από τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας.

<sup>2</sup>Επισημαίνεται ότι, εάν τα μερίσματα αποκτώνται από την Κυβέρνηση του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας [συμπεριλαμβανομένης και της Σαουδαραβικής Νομισματικής Αρχής (Saudi Arabian Monetary Agency)] και από οντότητες που ανήκουν εξ ολοκλήρου στο Κράτος της Σαουδικής Αραβίας, απαλλάσσονται από το φόρο στην Ελλάδα (άρθρο 27).

|            |              |                   |                                   |
|------------|--------------|-------------------|-----------------------------------|
|            |              |                   | 2) 15% (στις λοιπές περιπτώσεις). |
| 7. ΤΥΝΗΣΙΑ | ν. 3742/2009 | παρ. 2α, άρθρο 10 | 35%                               |