

ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Με το άρθρο έβδομο του Ν 3845/2010 επιβάλλεται έκτακτη εισφορά κοινωνικής ευθύνης προς τα νομικά πρόσωπα. Οι λεπτομέρειες εφαρμογής αναλύονται στις σχολιαζόμενες παραγράφους 1 έως 11 του άρθρου αυτού.

ΠΑΡ. 1 Επιβάλλεται έκτακτη οικονομική εισφορά κοινωνικής ευθύνης (την οποία πρέπει να επιδείξουν οι πάντες – φυσικά ή νομικά πρόσωπα, πλην βεβαίως, της αρμοδίας κυβερνήσεως), επί των συνολικών καθαρών (φορολογητέων) εισοδημάτων οικονομικού έτους 2010 των νομικών προσώπων, είτε του άρθρου 2 παρ. 4 του ΚΦΕ, είτε του άρθρου 101 παρ. 1 επίσης του ΚΦΕ. Το καθαρό εισόδημα είναι αυτό που απομένει, εάν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν οι εκπτώσεις των άρθρων 31 και 105 του ΚΦΕ. Η εισφορά επιβάλλεται όταν το καθαρό (φορολογητέο) εισόδημα είναι μεγαλύτερο των 100.000 €. Επί καθαρού (φορολογητέου) εισοδήματος ίσου ή μικρότερου των 100.000 € δεν επιβάλλεται εισφορά. Για τις επιχειρήσεις που δημοσίευσαν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΛΠ, η εισφορά υπολογίζεται επί του συνολικού καθαρού εισοδήματος, που προκύπτει, βάσει αυτών, εφ' όσον είναι μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τον φορολογικό ισολογισμό και μεγαλύτερο των 100.000 €.

ΠΑΡ. 2 Η εισφορά υπολογίζεται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	ΕΙΣΦΟΡΑ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ
€ 1- 300.000	4%	€ 12.000	€ 12.000
€ 300.001-1.000.000	6%	€ 42.000	€ 54.000
€ 1.000.001-5.000.000	8%	€ 320.000	€ 374.000
€ 5.00.001 και άνω	10%		

Το ποσό της εισφοράς περιορίζεται ανάλογα, ώστε το απομένον υπόλοιπο του καθαρού εισοδήματος, μετά την αφαίρεση αυτής, να μην υπολείπεται του ποσού των 100.000 €.

ΠΑΡ. 3 Στην περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης, λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία, για την επιβολή της εισφοράς, ποσό που αντιστοιχεί, αναλογικά, στους 12 μήνες.

ΠΑΡ. 4 Το συνολικό καθαρό εισόδημα, επί του οποίου υπολογίζεται η έκτακτη εισφορά, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο του διπλασίου του μέσου όρου των συνολικών καθαρών εισοδημάτων των οικονομικών ετών 2008 και 2009. Η διάταξη αυτή, προκειμένων επιχειρήσεων, οι οποίες δημοσίευσαν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ, μόνον για το ένα εκ των 2 οικονομικών ετών, εφαρμόζεται μόνον για το οικονομικό έτος, που δημοσιεύθηκαν αποτελέσματα, με βάση τα ΔΛΠ. Δηλαδή, ανώτατο όριο καθαρού εισοδήματος, επί του οποίου υπολογίζεται η έκτακτη εισφορά, είναι το διπλάσιο καθαρό εισόδημα, του έτους, που δημοσιεύθηκαν αποτελέσματα, με βάση τα ΔΛΠ.

ΠΑΡ. 5 Από την αρμοδία ΔΟΥ εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στην επιχείρηση. Η έκτακτη εισφορά είναι, ήδη, βεβαιωμένη οίκοθεν. Στην περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης της επιχείρησης, η έκτακτη εισφορά βεβαιούται εις βάρος της νέας επιχείρησης, που προήλθε από την μετατροπή ή συγχώνευση. Εάν, από τον φορολογικό έλεγχο προκύψει διαφοροποίηση του ποσού του συνολικού καθαρού εισοδήματος, δεν επιβάλλεται επί πλέον διαφορά ή δεν επιστρέφεται επί έλλατον διαφορά.

ΠΑΡ. 6 Η προθεσμία καταβολής της έκτακτης εισφοράς δεν αναστέλλεται κατά την προθεσμία άσκησης προσφυγής ή κατά την κατάθεση αίτησης υπαγωγής στην διοικητική επίλυση της διαφοράς ή κατά την κατάθεση προσφυγής.

ΠΑΡ. 7 Σχετικά με την έκτακτη εισφορά εφαρμόζονται οι διατάξεις του ΚΦΕ και του ΚΔΔ (Ν 2717/1999).

ΠΑΡ. 8 Τρόπος καταβολής της εισφοράς.

Η καταβολή γίνεται σε 12 ίσες μηνιαίες δόσεις, της πρώτης λήγουσας την τελευταία εργάσιμη του μηνός Ιανουαρίου έτους 2011 και των επομένων στις τελευταίες εργάσιμες των αντιστοίχων επομένων διαδοχικών μηνών. Το ποσό κάθε δόσεως, πλην της τελευταίας, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 1.000 €. Σε καταβολή του συνόλου της εισφοράς στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσεως, υφίσταται έκπτωση 2%, πλην της περίπτωσης, που το ποσό πρέπει να καταβληθεί άπαξ.

ΠΑΡ. 9 Η έκτακτη εισφορά δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, ως δαπάνη.

ΠΑΡ. 10 Η έκτακτη εισφορά επιστρέφεται, στον βαθμό που τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης περιλαμβάνονταν στα καθαρά κέρδη άλλης επιχείρησης, η οποία κατέβαλε έκτακτη εισφορά.

ΠΑΡ. 11 Παροχή νομοθετικής εξουσιοδότησης στον Υπουργό Οικονομικών για έκδοση απόφασης καθορισμού των λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Γιάννης Καραφάς
Φορολογικός σύμβουλος επιχειρήσεων
Φορολογικός αναλυτής