

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 4.11.94

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Αριθμ. πρωτ. 821

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Αριστοτέλους 22, 54623

τηλ. 221-127, 270-968

Ε Γ Κ Υ Κ Λ Ι Ο Σ

ΠΡΟΣ

ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ

Σας κοινοποιούμε το με αριθμ. πρωτ. 1115824/9651/Δ0014/-
ΠΟΛ.1230/10.10.94 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα
"Η κεφαλοποίηση της διαφοράς από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
υπόκειται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων", για να λάβετε
γνώση.

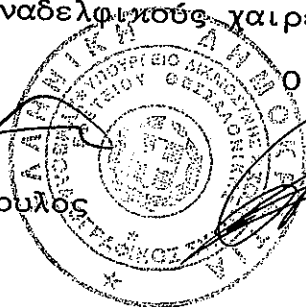
Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Ο Πρόεδρος

Ο Γεν. Γραμματέας

Απ. Μαργαριτόπουλος

Γ. Τσάνης





821
25 / 10 / 94

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & Δ.Π.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ & Ε.Φ.
ΤΜΗΜΑ Δ'

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

Αθήνα 10 Οκτωβρίου 1994

Αρ. Πρωτ.: 1115824/9651/Δ0014
ΠΟΛ. 1230

Ταχ. Δ/ση: Σίνα 2-4
Ταχ. Κωδ.: 10672 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Σ. Κλωνάρης
Τηλέφωνο: 3642922
FAX: 3645413

ΠΡΟΣ: Τις Νομαρχίες του Κράτους
Δημόσιες Οικ. Υπηρεσίες

ΚΟΙΝ: όπως Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: Η κεφαλαιοποίηση της διαφοράς από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο υπόκειται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων.

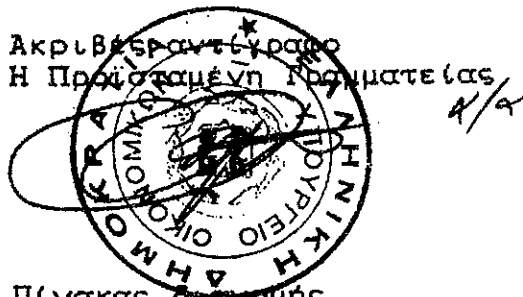
Σχετικά με το ανωτέρω θέμα θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

1. Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτ.α' της παρ.1 του άρθρου 18 του ν.1676/1986, μεταξύ των πράξεων που αποτελούν συγκέντρωση κεφαλαίων και υπάγονται στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων, είναι και η αύξηση των κεφαλαίων των προσώπων του άρθρου 17 του νόμου αυτού. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ.γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του ίδιου νόμου, αποτελεί συγκέντρωση κεφαλαίων και υπάγεται στο φόρο η αύξηση του ενεργητικού των προσώπων του άρθρου 17, που γίνεται με την εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους, όχι για συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο ή την εταιρική περιουσία, αλλά για χορήγηση δικαιωμάτων ιδίας φύσης με εκείνα που έχουν οι εταίροι, όπως το δικαίωμα ψήφου ή το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη ή στο προϊόν της εκκαθάρισης.
2. Σε περίπτωση έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο, η υπέρ το άρτιο διαφορά είναι εισφορά που αυξάνει μεν το ενεργητικό της εταιρείας, αλλά ο εισφέρων δεν αποκτά δικαιώματα ψήφου κλπ. από την εισφορά αυτή και επομένως το ποσό της διαφοράς αυτής, δεν υπάγεται κατά το χρόνο της καταβολής της σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων, δεδομένου ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής ούτε της διάταξης της περίπτ.α' ούτε της διάταξης της περιπτ.γ' της παρ.1 του άρθρου 18 του ν.1676/86.
Εφόσον, όμως, γίνει κεφαλαιοποίηση της ανωτέρω διαφοράς οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων για το ποσό αυτό, δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή λαμβάνει χώρα αύξηση του κεφαλαίου κατά τα οριζόμενα στην περίπτ.α της παρ.1 του άρθρου 18 του Ν.1676/1986.

Άλλωστε, με την κεφαλαιοποίηση αυτή καλύπτεται και η προϋπόθεση που ορίζεται στην διάταξη της περίπτ.γ' της παρ.1 του άρθρου 18 (χορήγηση δικαιώματος ψήφου συμμετοχής στα κέρδη κτλ.).

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι στην προκείμενη περίπτωση δεν πρόκειται περί κεφαλαιοποίησης αποθεματικού κατά την έννοια της διάταξης της περίπτ.β' της παρ.2 του άρθρου 22 του ίδιου νόμου και επομένως για την κεφαλαιοποίηση αυτή δεν τυγχάνει εφαρμογής η απαλλακτική αυτή διάταξη. Ειδικότερα, όπως έγινε δεκτό από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, Δ/ση τομέων παραγωγής, Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής, με το έγγραφο Λ.Σ 2169/20558/Γνωμ.215/15.6.1994 η διαφορά που προκύπτει από την έκδοση μετοχών σε τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής αξίας (υπέρ το άρτιο) ως προερχόμενη από καταβολές των μετόχων δεν θεωρείται αποθεματικό, αλλά συμπληρωματικό κεφάλαιο που αντιπροσωπεύει συμπληρωματική εισφορά των μετόχων.

3. Από την έκδοση της παρούσας κάθε διαταγή, αντίθετου περιεχομένου, παύει να ισχύει.



Με Ε.Υ.
Ο Γενικός Διευθυντής
Γ. Χατζηνικολάου

Πίνακας διανομής

Αποδέκτες Πινάκων: Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, ΙΑ, ΙΒ

Εσωτερική διανομή:

Γραφείο κ. Υπουργού

Γραφείο κ. Υφυπουργού

Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα

Γραφείο Γεν. Δ/ντή Φορολ. & Δ.Π.

Όλες τις Δ/σεις Υπ. Οικ/κων, Τμήματα & Ανεξ. Γραφεία

Γραφείο Τύπου & Δημ. Σχέσεων

Γραφείο Επικοινωνίας & Πληρ/σης Πολιτών

Δ/ση 14η ΦΠΑ & Ε.Φ. - Τμήμα Δ/Ι (30) αντίγραφα