



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ: Β΄

Αθήνα, 22 Μαΐου 2013

Αριθ. Πρωτ.: Δ12Β 1083480 ΕΞ2013

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Δ. Βελισσαράκου
Τηλέφωνο: 210 – 33.75.312
ΦΑΞ: 210 – 33.75.001

ΘΕΜΑ: Διευκρινήσεις σχετικά με το χρόνο έκπτωσης της έκτακτης εισφοράς του ν.4093/2012 με βάση τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994.

ΣΧΕΤ: Η από 13.5.2013 αίτησή σας.

Απαντώντας στη σχετική αίτησή σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, οι οποίες προστέθηκαν με την παρ. 21 του άρθρου 3 του ν.4110/2013, η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.4093/2012 εκπίπτει ισόποσα μέσα σε μια πενταετία. Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου ισχύουν από την έναρξη ισχύος του ν.4093/2012.

2. Με την αριθ. ΠΟΛ.1095/29.4.2013 εγκύκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις της παρ. 21 του άρθρου 3 του ν.4110/2013, διευκρινίστηκε ότι, η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.4093/2012, η οποία επιβάλλεται επί του τιμήματος των πωλήσεων ηλεκτρικής ενέργειας στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από σταθμούς ΑΠΕ και ΣΗΘΥΑ κατά το χρονικό διάστημα από 1.7.2012 έως 30.6.2014, εκπίπτει ισόποσα μέσα σε μια πενταετία από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. Δεδομένου ότι τα ποσά που αντιστοιχούν στην ανωτέρω εισφορά

υπολογίζονται και παρακρατούνται σε κάθε εκκαθάριση από την ΛΑΓΗΕ ΑΕ ή τη ΔΕΔΔΗΕ ΑΕ, κατά περίπτωση, η έκπτωση της εν λόγω δαπάνης θα διενεργείται από τις επιχειρήσεις τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία, αρχής γενομένης από τη χρήση εντός της οποίας παρακρατήθηκε και όχι από τη χρήση εντός της οποίας πραγματοποιήθηκε η πώληση της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας επί της οποίας υπολογίσθηκε η εν λόγω εισφορά.

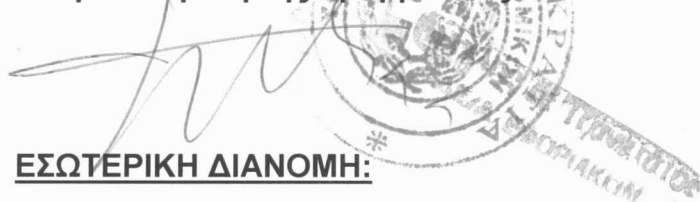
3. Από τα στοιχεία που μας θέσατε υπόψη με τη σχετική αίτησή σας, προκύπτει ότι η εταιρεία σας εντός της χρήσης 2012 (Αύγουστο – Δεκέμβριο) παρήγαγε ηλεκτρική ενέργεια. Για την παραγωγή έκαστου μηνός λάμβανε, εντός του επόμενου της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας μηνός, την εκκαθάριση από την ΛΑΓΗΕ ΑΕ στην οποία αναγραφόταν και η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης (συνολικού ύψους € 8.784,04), σύμφωνα με την οποία εξέδιδε τα εκάστοτε τιμολόγια πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας με ημερομηνία την τελευταία ημέρα του μηνός εντός της οποίας έγινε η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας. Η εξόφληση των σχετικών τιμολογίων από την ΛΑΓΗΕ ΑΕ πραγματοποιήθηκε εντός του επόμενου έτους.

4. Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι ως χρόνος παρακράτησης της έκτακτης εισφοράς του ν.4093/2012, προκειμένου για την εφαρμογή των δύο τελευταίων εδαφίων της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994, θεωρείται, σε κάθε περίπτωση, ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου πώλησης της ηλεκτρικής ενέργειας, το οποίο εκδίδεται βάσει της εκδοθείσας εκκαθάρισης από την ΛΑΓΗΕ ΑΕ ή τη ΔΕΔΔΗΕ ΑΕ, κατά περίπτωση, επί του οποίου αναγράφεται το ποσό της έκτακτης εισφοράς, και συνεπώς με βάση το οποίο ενεργείται η παρακράτηση αυτή, χωρίς να εξετάζεται ο χρόνος εξόφλησης (ταμειακή καταβολή) αυτών.

Επομένως, και δεδομένου ότι η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας και η τιμολόγηση αυτής από την εταιρεία σας έλαβαν χώρα εντός της ίδιας χρήσης (χρήση 2012), το ποσό της έκτακτης εισφοράς που αφορά την ηλεκτρική ενέργεια η οποία παρήχθη εντός της χρήσης 2012, € 8.784,04, θα επιβαρύνει εξολοκλήρου τα αποτελέσματα της χρήσης αυτής και η εταιρεία σας θα προβεί σε αναμόρφωση των φορολογικών της αποτελεσμάτων προκειμένου να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της το ένα πέμπτο (1/5) του ποσού αυτής, ήτοι € 1.756,80.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

(α/α)

ΑΡΓΥΡΩ ΓΡΑΨΑ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Αναπληρωτή Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
2. Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) – Τμήματα Β', Α' (από 2)