

Προς τον
Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.....

Οικονομικό έτος.....
Αριθ. Δήλωσης.....
Αριθ. Φακέλλου.....

ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε τόκους ή δικαιώματα που καταβάλλονται σε συνδεδεμένη εταιρεία κάτοικο άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους - μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος

Α. Στοιχεία ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα εταιρείας κράτους - μέλους της Ε.Ε. που υποβάλλει τη δήλωση	Β. Στοιχεία του αλλοδαπού δικαιούχου
---	---

Επωνυμία.....	Επωνυμία.....
Α.Φ.Μ.....	Δ/ση
Αντικείμενο εργασιών.....	Χώρα.....
Είδος μετοχών (ονομ. ή ανών.).....	Νομικός τύπος εταιρείας (όπως αναγράφεται στο Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ)
Δ/ση: Πόλη Νομός.....
Οδός.....
Αριθ..... Τ.Κ..... Τηλ.....

Γ. Στοιχεία				
Είδος Εισοδήματος	Ποσ. συμ/χής % στο κεφάλαιο της ημεδαπής επιχείρησης	Ακαθάριστο Ποσό		Ποσό Φόρου
Δικαιώματα				
			ΚΑ 01	ΚΑ 02
Τόκοι				
			ΚΑ 03	ΚΑ 04
Σύνολο:				
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθέσμου:				ΚΑ 05
Σύνολο:				ΚΑ 06

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της δήλωσης αυτής καθώς και ότι ο δικαιούχος των τόκων/δικαιωμάτων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό

.....20.....

Ο Δηλών

Παραλήφθηκε
Εμπρόθεσμα
Εκπρόθεσμα
.....20.....

Βεβαιώθηκε
Α.Χ.Κ.....
Ημ/νία.....

Αριθ. Διπλοτύπου.....
Ποσό Είσπραξης..... ευρώ

Ο Παραλαβών

Ο Ενεργήσας
τη βεβαίωση

Ο Επιμελητής Είσπραξης

ΟΔΗΓΙΕΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 13 και της παρ.3 του άρθρου 114 του Κ.Φ.Ε., τα δικαιώματα και οι τόκοι που καταβάλλονται από την 1η Ιουλίου 2009 μέχρι και 30 Ιουνίου 2013 σε συνδεδεμένη επιχείρηση ή σε μόνιμη εγκατάσταση αυτής, άλλου κράτους μέλους της Ε.Ε., υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5% εκτός και αν από την οικεία διμερή σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας δεν προβλέπεται παρακράτηση. Στην περίπτωση αυτή θα έχουν εφαρμογή οι οδηγίες που έχουν δοθεί από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.).

Η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση του αλλοδαπού δικαιούχου και αποδίδεται στο δημόσιο εφάπαξ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Με την απόδοση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου.

Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων θα πρέπει υποχρεωτικά ο αλλοδαπός δικαιούχος να έχει τη νομική μορφή που έχει δηλώσει η κάθε χώρα μέλος της Ε.Ε. και περιλαμβάνεται στο Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ. Επίσης, θα πρέπει να συμμετέχει με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και άνω για δύο συνεχή έτη στο κεφάλαιο της ημεδαπής εταιρείας.

Για την τήρηση των ανωτέρω, με τη δήλωση απόδοσης του φόρου συνυποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ποσοστό συμμετοχής της αλλοδαπής εταιρείας στο κεφάλαιο της ημεδαπής κατά τα δύο προηγούμενα έτη, όπως προκύπτει από το μητρώο μετόχων και το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Αν οι μετοχές είναι ανώνυμες, συνυποβάλλεται βεβαίωση εκδιδόμενη στην αλλοδαπή από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.