

Αριθ. Πρωτ.: 27991/ΣΓ/σγ

ΑΘΗΝΑ, 13 Οκτωβρίου 2014

ΕΠΕΙΓΟΝ

Π Ρ Ο Σ

1. Υπουργό Οικονομικών,
κ. Γκίκα Χαρδούβελη
2. Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών
κ. Χ. Σταϊκούρα
3. Υφυπουργό Οικονομικών
κ. Γ. Μαυραγάνη
4. Γενική Γραμματέα Δημοσίων
Εσόδων
- κ. Αικατερίνη Σαββαΐδου

ΘΕΜΑ: Διπλή παρακράτηση φόρου εργολάβων 3% για το ίδιο εισόδημα και λοιπά σχετικά ζητήματα.

ΣΧΕΤ.: Η υπ'αριθμ. 27637/12-6-2014/ επιστολή του ΣΑΤΕ προς το ΥΠΟΙΚ με θέμα: "Φορολογικά Αιτήματα εργοληπτικών Τεχνικών Επιχειρήσεων "

Αξιότιμοι Κύριοι,

Σε συνέχεια του σχετικού, με το οποίο σας είχαν τεθεί σειρά φορολογικών ζητημάτων της εργοληπτικής επιχειρηματικότητας, μεταξύ των οποίων και το εν θέματι, επανερχόμαστε με την παρούσα επιστολή προκειμένου να σας υπενθυμίσουμε την εκκρεμότητα επίλυσής του.

Συγκεκριμένα για την παρακράτηση του φόρου εργολάβων 3% ισχύουν:

1) Καθεστώς Ν. 2238/1994

Με τις διατάξεις του άρθρου 34 Ν. 2238/1994, όπως κάθε φορά ίσχυε, ορίζονταν οι έννοιες των ακαθαρίστων εσόδων αλλά και ο τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών των τεχνικών εταιρειών από την εκτέλεση δημοσίων και ιδιωτικών έργων.

Μεταξύ των διατάξεων του άρθρου 34, περιλαμβάνονταν και διατάξεις που όριζαν τα εφαρμοζόμενα σε περίπτωση εισφοράς αναληφθέντος όλου ή μέρους του έργου και ειδικότερα αναφορικά με τον χαρακτηρισμό της εισφοράς αυτής ως υπεργολαβία ή μη και η παρεπόμενη παρακράτηση φόρου 3% στις εισφορές αυτές.

Επί των διατάξεων αυτών είχαν εκδοθεί ΠΟΛ, εγκύκλιοι και αποφάσεις, όπως η Απόφαση 107/2000 Π. 1225, η Απόφαση 101/2001 Π. 1080, 1027609/10372/Β0012/2004 καθώς και η πιο πρόσφατη ΠΟΛ. 1052/2007, το νόημα των οποίων ήταν ότι **σε περίπτωση εισφοράς (εκχώρησης) δημοσίου τεχνικού έργου, η προβλεπόμενη, από τις διατάξεις της περ. β' παρ. 1 άρθρου 55 Κ.Φ.Ε., παρακράτηση φόρου 3% ενεργείται μόνο από τον εργοδότη κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον αρχικό ανάδοχο και ο φόρος αυτός συμψηφίζεται από την κατασκευάστρια εταιρεία ή κοινοπραξία στην οποία έχει εισφερθεί το έργο, βάσει βεβαίωσης που χορηγεί ο ανάδοχος.**

2) Υφιστάμενο καθεστώς

I - Σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4172/2013 ισχύουν τα εξής:

Άρθρο 64 Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

.....

δ) για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). **Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος».**

II – Στις μεταβατικές διατάξεις του νέου Κ.Φ.Ε. 4172/2013 αλλά και στην υπ' αριθμ. Δ12 Α 1109180 ΕΞ/24.7.2014, ορίζεται ότι οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 καταργούνται και από 1/1/2014 ισχύουν οι διατάξεις του νέου Κ.Φ.Ε. 4172/2013, στις οποίες όμως δεν γίνεται καμία αναφορά – άμεση ή έμμεση – τι ισχύει σε περιπτώσεις εισφοράς – εκχώρησης τεχνικού έργου.

3) Ζητήματα προς επίλυση

Καθώς, λοιπόν, ως Υπουργείο Οικονομικών με την ΠΟΛ.1027/4-2-2014 και με την προαναφερόμενη Απόφαση Δ12 Α 1109180 ΕΞ/24.7.2014 δεν έχετε δώσει οδηγίες και διευκρινίσεις, όπως ζητήσαμε και με το σχετικό, επανερχόμαστε με τα ακόλουθα ερωτήματα:

1. Τι καθεστώς ισχύει από 1/1/2014 στην παρακράτηση φόρου 3% σε περίπτωση εκχώρησης ή εισφοράς προς εκτέλεση τεχνικών έργων;
2. Υφίσταται διπλή παρακράτηση φόρου 3% και για τον ανάδοχο και για τον κατασκευαστή;
3. Πως είναι δυνατόν να υφίσταται παρακράτηση φόρου για τον Ανάδοχο, όταν αυτός εμφανίζει, λόγω της εισφοράς, έσοδα – έξοδα μηδέν;
4. Είναι δυνατόν να υφίσταται διπλή παρακράτηση φόρου για το ίδιο εισόδημα;

Σε αναμονή των απαντήσεών σας.

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ