

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣ/ΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Β'

Ταχ.Δ/ση: Κ.Σερβίας 10
Ταχ.Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Μ. Ηλιοκαύτου
Τηλέφωνο: 3375312
FAX: 3375001

Αθήνα, 18 Αυγούστου 2000
Αριθμ.Πρωτ.:1073105/10978/Β0012
ΠΟΛ. 1225

Προς: Ως Π.Δ.

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΕΜΑ: Σε περίπτωση εισφοράς δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της περ. Β' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 παρακράτηση φόρου 3% θα ενεργείται μόνο από τον εργοδότη (Δημόσιο, ν.π.δ.δ., κλπ).

Με αφορμή τα ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, επί εισφοράς αναληφθέντος όλου ή μέρους του έργου (του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου) σε εταιρία οποιασδήποτε μορφής ή κοινοπραξία που έχει την έδρα της στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, στην οποία μετέχει και ο εισφέρων ανάδοχος ή απευθείας συμβασιούχος, τα κατά τις διατάξεις της παρούσας περίπτωσης λαμβανόμενα ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται κτώμενα από την εταιρία ή κοινοπραξία και η εισφορά αυτή δεν θεωρείται υπεργολαβία.

2. Κατά την έννοια των προαναφερόμενων διατάξεων του νόμου, δεν θεωρείται ότι συντρέχει θέμα υπεργολαβίας, οσάκις ο ανάδοχος ή απευθείας συμβασιούχος εισφέρει όλο ή μέρος του αναληφθέντος έργου (του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων κλπ.) σε εταιρία ή κοινοπραξία που έχει την έδρα της στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, με την προϋπόθεση ότι, ο εισφέρων το έργο ανάδοχος είναι απαραίτητως μέλος της εταιρίας ή κοινοπραξίας στην οποία και εισφέρεται το αναληφθέν έργο.

Στην περίπτωση αυτή, τα ακαθάριστα έσοδα από την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου ή τμήματος του έργου αυτού, θεωρούνται ότι αποκτώνται από την εταιρία ή κοινοπραξία στην οποία εισφέρθηκε το έργο αυτό, και από το λόγο αυτό, η εισφορά αυτή δεν θεωρείται υπεργολαβία.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί την καταβολή. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60 του ίδιου νόμου.

4. Από τις πιο πάνω διατάξεις προκύπτει ότι, σε περίπτωση εκτέλεσης δημόσιου τεχνικού έργου από κοινοπραξία ή εταιρία στην οποία συμμετέχει, λόγω εισφοράς του έργου, και ο αρχικός ανάδοχος, το εργολαβικό αντάλλαγμα καταβάλλεται βάσει των ενεργουμένων επιμετρήσεων και εκδιδόμενων τιμολογίων στον αρχικό ανάδοχο, ο οποίος

στη συνέχεια καταβάλλει αυτό στην κατασκευάστρια κοινοπραξία ή εταιρία, κατόπιν εκδόσεως του σχετικού τιμολογίου. Κατά συνέπεια, με βάση τις διατάξεις της περιπτ. β' της παραγρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 θα έπρεπε κανονικά να γίνεται δύο φορές παρακράτηση του φόρου 3%. Κατ' αρχήν από το Δημόσιο κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον Ανάδοχο και στη συνέχεια, από τον Ανάδοχο κατά την καταβολή του εν λόγω ποσού στην κατασκευάστρια εταιρία ή κοινοπραξία. Όμως, διπλή παρακράτηση φόρου εισοδήματος για το ίδιο εισόδημα δεν νοείται και περαιτέρω, θα μπορούσε να υποστηριχθεί η άποψη ότι από φορολογικής απόψεως το ορθό θα ήταν η παρακράτηση φόρου να γίνεται σε βάρος της κατασκευάστριας κοινοπραξίας ή εταιρίας, η οποία και αποκτά στη συγκεκριμένη περίπτωση εξολοκλήρου το εισόδημα.

5. Όμως, με βάση τις διατάξεις του ν. 1418/1984 περί δημοσίων έργων, ο Κύριος του έργου, Δημόσιο, Δήμος, κ.λ.π., συναλλάσσεται μόνο με τον αρχικό ανάδοχο, ο οποίος είναι και υπεύθυνος για την καλή εκτέλεση του έργου, παρακρατώντας στις περισσότερες περιπτώσεις και σχετική εγγύηση. Κατά συνέπεια, αυτός θα πρέπει να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου 3% κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον ανάδοχο.

6. Από όσα προαναφέρθηκαν, είναι φανερό ότι εφόσον δεν συντρέχει περίπτωση υπεργολαβίας, δεν νοείται καταβολή σε υπεργολάβο, όταν ο αρχικός ανάδοχος του έργου του Δημοσίου, δήμων κτλ. καταβάλει το ποσό που αναλογεί στην εταιρία ή κοινοπραξία στην οποία εισέφερε το αναληφθέν έργο. Γι' αυτό, γίνεται δεκτό με την παρούσα ότι, σε περίπτωση εισφοράς δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της περ. β' της παραγρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 παρακράτηση φόρου 3% θα ενεργείται μόνο από τον εργοδότη (Δημόσιο, Δήμο, ν.π.δ.δ, δημόσιες επιχειρήσεις, κ.λ.π.) κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον αρχικό ανάδοχο. Στη συνέχεια, ο φόρος αυτός θα επιστρέφεται στον ανάδοχο με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπως γίνεται μέχρι σήμερα.

7. Από την έκδοση της παρούσας, κάθε άλλη διαταγή με αντίθετο περιεχόμενο παύει να ισχύει.

8. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι για τεχνικά έργα του Δημοσίου, δήμων κτλ., που ήδη εκτελούνται, με βάση όσα προαναφέρθηκαν, δηλαδή έχουν αρχίσει ήδη να κατασκευάζονται από εταιρία ή κοινοπραξία στην οποία συμμετέχει και ο αρχικός ανάδοχος που τα εισέφερε σ' αυτήν, δεν θα διενεργείται, από την έκδοση της παρούσας και εφεξής, παρακράτηση φόρου από τον ανάδοχο στην κατασκευάστρια εταιρία ή κοινοπραξία, ενώ η τελευταία θα δικαιούται να συμψηφίσει το φόρο που τυχόν, έχει ήδη παρακρατηθεί στη χρήση 2000, με βάση τα εκδοθέντα προς τον ανάδοχο τιμολόγια της.

ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Βλ. την εγκύκλιο του ΥΠΟΙΚ: ΠΟΛ 1080/2001

Σ.Α.Τ.Ε.

Αριθ. Πρωτ. 10582/ΣΓ/σβ

ΑΘΗΝΑ, 31 Αυγούστου 2000

Π Ρ Ο Σ Τ ις
Εταιρίες – Μέλη του ΣΑΤΕ
Ε δ ρ ε ς τ ο υ ς

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΕΜΑ: Φορολογικές μεταβολές.

Σας γνωστοποιούμε τις παρακάτω ενδιαφέρουσες μεταβολές της φορολογικής νομοθεσίας.

1) Παρακράτηση φόρου 3% στις περιπτώσεις εισφοράς έργου.

Το Υπουργείο Οικονομικών, με την 1073105/10978/Β0012/ΠΟΛ. 1225/18.8.2000, ως προς το θέμα της παρακράτησης και απόδοσης του φόρου εργολάβων 3% (περ. β, παρ. 1, αρθρ. 55, ν.2238/94), στις περιπτώσεις που έχει γίνει εισφορά Δημοσίου Έργου, από τον Ανάδοχο σε κατασκευαστική Κοινοπραξία ή κατασκευαστική εταιρία στην οποία μετέχει. Στις περιπτώσεις αυτές η παρακράτηση του 3% από το Δημόσιο ή η προκαταβολή του από πλευράς εργολάβου, περιορίζεται μόνο στο πρόσωπο του Αναδόχου και δεν επεκτείνεται και στην κατασκευαστική κοινοπραξία ή κατασκευαστική εταιρία. Δηλαδή το 3% το καταβάλλει μόνον ο Ανάδοχος και το συμψηφίζει ή ζητά επιστροφή του με τη δήλωση εισοδήματός του. Δεν προβαίνει σε παρακράτηση 3% από την κατασκευαστική κοινοπραξία ή κατασκευαστική εταιρία, η οποία εννοείται ότι δεν συμψηφίζει παρακρατηθέντες φόρους κατά την υποβολή της δικιάς της δήλωσης φορολογικού εισοδήματος.

Σ.Α.Τ.Ε.

Εάν για ήδη εκτελούμενα έργα του Δημοσίου έχουν κάνει μέχρι τώρα παρακράτηση φόρου εισοδήματος 3% για τη χρήση 2000, οι Ανάδοχοι από τις αντίστοιχες κατασκευαστικές κοινοπραξίες ή κατασκευαστικές εταιρίες, τότε αυτές τα μέχρι τώρα παρακρατηθέντα ποσά θα τα συμψηφίσουν κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογικού εισοδήματος, ενώ παύει πλέον η εν λόγω παρακράτηση.

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

2) Ρύθμιση για εκπρόθεσμη υποβολή πιστωτικών ή μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Με το άρθρο 17 του ν. 2836/24.7.2000 (ΦΕΚ 168Α) και την 1069991/3422/478/0014/ΠΟΛ. 1221/4.8.2000 σχετική κοινοποίηση του νόμου, δόθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων μηδενικών ή πιστωτικών περιοδικών ή εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α., για τις περιόδους που έληξαν μέχρι 30 Ιουνίου 2000, χωρίς την επιβολή προστίμων. Η ρύθμιση ισχύει μέχρι 24.10.2000.

Επίσης η ρύθμιση ισχύει με την προϋπόθεση ότι έχουν υποβληθεί ή υποβάλλονται συγχρόνως όλες οι υπόλοιπες δηλώσεις για κάθε διαχειριστική περίοδο. Σε περίπτωση που εκτός από τις πιστωτικές ή μηδενικές δηλώσεις υπάρχουν και χρεωστικές που δεν έχουν υποβληθεί θα πρέπει να υποβληθούν και αυτές με την επιβολή του αναλογούντος πρόσθετου φόρου περί εκπροθέσμου υποβολής.

Σ.Α.Τ.Ε.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΩΜ. ΣΠ. ΡΙΖΟΣ

ΜΙΧ. Ε. ΑΛΕΠΗΣ