ΠΕΔΜΕΔΕ
Αρ. Πρ.: 2394 Ημερ. 23-10-2015
Πρόεδρος
Γεν. Γραμ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Τ.Κ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 210 3375315-7
FAX : 210 3375001

Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1133403 ΕΞ 2015/12.10.2015

ΘΕΜΑ: Περί προκαταβλητέου φόρου αμοιβών μηχανικών οι οποίοι είναι μισθωτοί υπάλληλοι επιχείρησης.

Με αφορμή ερωτήματα φορολογουμένων αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 25 του άρθρου 72 του ΚΦΕ (ν.4172/2013) όπως ισχύει ορίζεται, ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994, συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.

Συνεπώς, από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν και οι διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 13 του ν.2238/1994.

2. Με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013 ορίζεται, ότι ειδικά, για τους αρχιτέκτονες και τους μηχανικούς ο προκαταβλητέος φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Σε τέσσερα τοις εκατό (4%) της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων.

β) Σε δέκα τοις εκατό (10%) της συμβατικής αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και της ενέργειας πραγματογνωμοσύνης κ.λπ. για τα έργα αυτά.

Κατ' εξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων που ορίζονται στις προηγούμενες περιπτώσεις, ο προκαταβλητέος φόρος επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή στο ποσό της αμοιβής επίβλεψης του δικαιούχου, και προκειμένου για εκπόνηση μελετών ή σχεδίων και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων, ο προκαταβλητέος φόρος κατά τα ποσοστά της παραγράφου αυτής υπολογίζεται στο ποσό της συμβατικής αμοιβής.

3. Διευκρινίζεται, ότι ο προκαταβλητέος φόρος μηχανικών της παρ. 2 του παρόντος αφορά αμοιβές που αυτοί αποκτούν και οι οποίες εντάσσονται στην κατηγορία εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Συνεπώς, μηχανικοί οι οποίοι υπογράφουν τις μελέτες και τις επιβλέψεις για την έκδοση των Αδειών Δόμησης των έργων εταιριών και οι οποίοι είναι μισθωτοί υπάλληλοι αυτών των εταιριών, δεν υπόκεινται στις διατάξεις περί προκαταβλητέου φόρου της παρ. 2 του παρόντος. Στις τακτικές αποδοχές και στις τυχόν πρόσθετες αμοιβές των μηχανικών αυτών, διενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 60 του Κ.Φ.Ε.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης

Ο Προϊστάμενος της Δ/νσης
Ε. Σαΐτης