



ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ.	ΧΡΕΩΣΗ
1152	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΗΜΑΡΧΟΣ
14/11/2014	

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ (αρ. 55 Ν. 2238/94)

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

ΑΦΜ 997690910

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Α. ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ 29 ΚΑΙ ΑΘ. ΔΙΑΚΟΥ ΑΓΙΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ

ΑΡ.ΕΝΤΟΛΗΣ

342/20-8-2013

ΥΠΑ-ΛΛΗΛΟΙ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥΝ

ΕΠΟΠΤΗΣ

ΕΛΕΓΚΤΗΣ

ΣΥΝΑΝΗΣ ΦΩΤΙΟΣ ΠΕ/Α'

ΓΚΑΡΑΒΕΛΛΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΠΕ/Α'

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΑ ΟΙΚ. ΕΤΗ

Διαχειριστική περίοδος

1/1/2012-31/12/2012

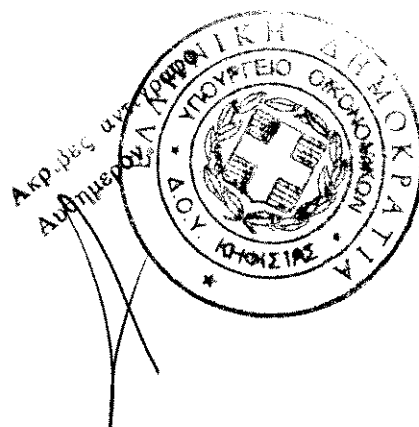
ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά την παραπάνω εντολή του Προϊστάμενου Δ.Ο.Υ Κηφισιάς για διενέργεια προσωρινού ελέγχου λοιπών φόρων τελών και εισφορών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του αριθμ. πρωτ. 37874/8-8-2013 αιτήματος επιστροφής εκ παραδρομής παρακρατηθέντος και αποδοθέντος φόρου προμηθειών του Δήμου Διονύσου, διενεργήσαμε έλεγχο για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 2, 55 και 100 Ν.2238/94, που αναφέρονται στην παρακράτηση και απόδοση φόρων και διαπιστώσαμε τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΑ

1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ – ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Πρόκειται για Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου που συστάθηκε νόμιμα την 7/6/2010 με το αριθμ. 87-1307 καταστατικό που επικυρώθηκε από το Υπουργείο Εσωτερικών Δημ. Διοικ. και Αποκέντρωσης.



ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ.

Ν.2238/94

Άρθρο 2

1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις 183 ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

2. Κάθε φυσικό πρόσωπο που υπηρετεί στην αλλοδαπή, αν:

Α) είναι λειτουργός ή συδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου με φορέα Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1Β του ν. 2362/1995, που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. 3871/2010 ή

Β) συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου με θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνή Οργανισμό, και είχε κατά το χρόνο της εισόδου του στην υπηρεσία του θεσμικού οργάνου της ΕΕ ή του Διεθνούς Οργανισμού την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα, θεωρείται ότι συνεχίζει να έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

Ομοίως, θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και τα μέλη της οικογένειας που το βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, εκτός αν έχουν την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους σε κράτος στο οποίο υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους και το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παρ.4 του άρθρου 51^Α

3. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά

4. Σε φόρο υπόκειται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ Α 84)

5. Κατ' εξαίρεση από τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, για τρία διαδοχικά έτη και για μια μόνο φορά, το φυσικό πρόσωπο που έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του σε κράτος το οποίο δεν έχει συνάψει με την Ελλάδα Σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και εφόσον το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παρ. 4 του άρθρου 51^Α. Το χρονικό διάστημα των τριών ετών υπολογίζεται από την έναρξη διαμονής του φυσικού προσώπου στην Ελλάδα.

Άρθρο 55

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

1. Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) για τους μισθούς που καταβάλλονται από ανώνυμη εταιρεία στα

μέλη του διοικητικού συμβουλίου και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για μισθούς και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλει η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της. *[Οι διατάξεις του εδαφίου αυτού έχουν εφαρμογή για μισθούς που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά.]*

Ο συντελεστής παρακράτησης εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου.

Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.

β) Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60. *[προσοχή Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του Άρθρου 55 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος μειώνεται μέχρι 31.12.2010 στο ένα τοις εκατό (1%).]*

γ) Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών.

Σε περίπτωση που η αμοιβή ή προμήθεια αποστέλλεται με έμβασμα ή επιταγή απευθείας στο όνομα του αντιπροσώπου, προκειμένου να διενεργηθεί η πιο πάνω παρακράτηση από τις Τράπεζες, ο αντιπρόσωπος οφείλει να υποβάλει σχετική δήλωση σ' αυτές, με την οποία να γνωρίζει ότι το ποσό του εμβάσματος ή της επιταγής αποτελεί ή όχι προμήθεια. Ειδικά αν η προμήθεια αντιπροσώπου κατατίθεται από τον ξένο οίκο σε τραπεζικό λογαριασμό του στην αλλοδαπή, τότε ο φόρος αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 60 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση του σχετικού παραστατικού στοιχείου

δ)

ε) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 2 του π.δ.186/1992, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το π.δ.186/1992 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους.

Επίσης, σε παρακράτηση φόρου είκοσι τοις εκατό (20%) υπόκειται το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει ο εκμισθωτής στο μισθωτή, σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου, με βάση νόμο ή μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία μεταξύ των διαδίκων που παραιτήθηκαν της σχετικής δίκης.

στ) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

- αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα, και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας (τσιγάρα),
- ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και
- γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

- αα) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα (150) ευρώ,
- ββ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά,
- γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και
- δδ) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΒΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (Κ.Ε.Π.Α.) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (Α.Ν.Ε.Μ.).

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 εφαρμόζονται αναλόγως. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου και γενικά κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής.

ζ) Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Οι "Α.Ε. Διαχειρίσεως" αμοιβαίων κεφαλαίων υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την καταβολή των προμηθειών ή αμοιβών.

η)

2.

Άρθρο 24 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

1. Η περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

"στ. Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

- αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1 %) για τα υγρά καύσιμα,
- ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και
- γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

αα) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν

απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν

υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών,

ββ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερά και εισιτήρια γενικά και

γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου και γενικά κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής".

2. Η παράγραφος 5 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955 αντικαθίσταται ως εξής:

"5. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση, που πρέπει να υποβάλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα, στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης".

3. Η απόδοση του φόρου που παρακρατήθηκε με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος, αποδίδεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου (από τη δημοσίευση) μήνα.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1, με εξαίρεση την υποπερίπτωση γγ του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955, όπως διαμορφώνεται με το παρόν, ισχύουν από 8ης Φεβρουαρίου 1994 για τιμολόγια που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

***ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:Σχετικά με τις ρυθμίσεις της περιπτώσεως στ' της παρ.1

(μετά τις μεταβολές που επήλθαν με την παρ.1 του άρθρου 24 του Ν.2198/44,

άρθρο 5 του Ν.2187/94 και του Ν.2214/1994) βλέπε εγκυκλίους Υπ.

Οικονομικών υπ'αρ. 1037560/3773/0014/Πολ.1077/31.3.1994, 1060204/982/

Πολ.1131/25.5.1994

***ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:Σύμφωνα με την υπ'αρ.1060204/982/Πολ 1131/25.5.1994

Εγκύκλιο Υπ.Οικ. ορίζεται ότι:"Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του

άρθρου 24 του Ν.2198/1994, το ποσοστό παρακράτησης φόρου 1% για προμήθεια

υγρών καυσίμων, και ποσοστό 4% για προμήθεια λοιπών αγαθών ισχύουν για τιμολόγια που εκδίδονται από 8 Φεβρουαρίου 1994 και μετά.

Διευκρινίζεται ότι δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου για προμήθεια αγαθών η παροχή υπηρεσιών σε τιμολόγια που εκδόθηκαν πριν τις 8.2.1994 ή 22.3.1994, κατά περίπτωση και εξοφλούνται μετά τις παραπάνω ημερομηνίες.

Ακόμη τονίζεται ότι διενεργείται η εν λόγω παρακράτηση φόρου προκειμένου για συμβάσεις για προμήθεια αγαθών ή παρ

ΠΟΛ.1131/25.5.1994

ΘΕΜΑ: Απόδοση παρακρατούμενου φόρου από προμήθειες του Δημοσίου.

Με αφορμή προβλήματα που δημιουργούνται κατά την απόδοση του φόρου από προμήθειες του Δημοσίου, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα, και τα προϊόντα καπνο-βιομηχανίας (τσιγάρα),

ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και

γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

(σχετική εγκύκλιος 1060204/982/Α0012/ΠΟΛ.1131/25.5.1994)

2. Περαιτέρω, στην παράγραφο 3 του άρθρου 60 του ίδιου πιο πάνω νόμου ορίζεται ότι όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση, που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης.

3. Συνεπώς, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι αποκεντρωμένες υπηρεσίες του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης ή και άλλων φορέων, αποδίδουν τον παρακρατούμενο φόρο στις κατά τόπους ΔΟΥ, καθόσον αυτός στις ανωτέρω περιπτώσεις δεν απαιτείται να αποδίδεται στη ΔΟΥ της έδρας του φορέα (Υπουργείο Δημόσιας Τάξης κλπ).

4. Επισημαίνεται ακόμα ότι το ίδιο ισχύει και για την περίπτωση της απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου εργολάβων (3%), σε αντιδιαστολή με τον φόρο μισθωτών υπηρεσιών (προσωρινές δηλώσεις ΦΜΥ) καθώς και τον προκαταβλητέο φόρο μηχανικών οι οποίοι αποδίδονται στη ΔΟΥ της έδρας της επιχείρησης.

5. Τέλος όσο αφορά τη διαδικασία παραλαβής των ως άνω δηλώσεων και την έκδοση διπλοτύπων τους από το μηχανογραφικό πρόγραμμα του Φόρου Εισοδήματος TAXIS, σας ενημερώνουμε ότι σε όλες τις ΔΟΥ λειτουργεί η εφαρμογή για τους παρακρατούμενους φόρους από τον Ιανουάριο του 2004, σύμφωνα με τα παραπάνω.

Άρθρο 100**Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων**

1. Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον:
 - α) Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια, καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή
 - β) προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή
 - γ) διεξάγει στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχει υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες ή υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στη διεξαγωγή ερευνών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή
 - δ) διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων από το οποίο εκτελεί παραγγελίες για λογαριασμό του, ή
 - ε) συμμετέχει σε προσωπική εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύει στην Ελλάδα.
2. Για να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης, η επιβάρυνση της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα με γενικά έξοδα διαχείρισης και διάφορα άλλα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας της που πραγματοποιούνται από την έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στην αλλοδαπή, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από πέντε τοις εκατό (5%) των εξόδων διοικητικής λειτουργίας που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης, όπως αυτά εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε δεδομένης διαχειριστικής χρήσης. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα αναγκαία προς τούτο δικαιολογητικά για την αναγνώριση των δαπανών αυτών και κάθε άλλη λεπτομέρεια χρήσιμη για την εφαρμογή αυτού του άρθρου.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.

Ο Δήμος Διονύσου εξέδωσε δύο Χρηματικά Εντάλματα ήτοι το αρ 295/4-10-2012 και το αρ. 288/22-3-2013 για την προμήθεια φωτιστικών σωμάτων τεχνολογίας LEDS από την επιχείρηση SIREL LAB SRL με διεύθυνση VIA BRIANZA 6/6A αρμόδια Δ.Ο.Υ. . MODENA ΙΤΑΛΙΑΣ.

Το πρώτο ένταλμα 2954/10/2013 αφορά το αριθμ. Τιμολόγιο 33/24-9-2012 αξίας συνολικής 347.463,60 € (καθαρό ποσό 287.160€ πλέον Φ.Π.Α 60.303,60€) μείον τις κρατήσεις 7.360,49 € και ποσό παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος προμηθευτών 4% ήτοι 11.486,40€.

Το δεύτερο ένταλμα 288/22-3-2013 αφορά του αριθμ. Τιμολόγιο 38/6-12-2012 αξίας συνολικής 364.742,40 € (καθαρό ποσό 301.440,00€ πλέον Φ.Π.Α 63.302,40€) μείον τις κρατήσεις 7.762,52€, και ποσό παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος προμηθευτών 4% ήτοι 12.057,60€.

Τα παραπάνω εντάλματα εξοφλήθηκαν μέσω της Τράπεζας Πειραιώς κατόπιν αιτήσεως

δηλώσεως του Εντολέα Δήμου Διονύσου για μεταφορά σε λογαριασμό του Δικαιούχου SIREC LAB SRL στην Τράπεζα EFG EUROBANK ERGASIAS

Στην καρτέλα προμηθευτών του Δήμου Διονύσου έχουν καταχωρηθεί τα Τιμολόγια 33/24-9-2012 και 38/6-12/2012 και τα χρηματικά εντάλματα 295 /12-11-2012 και 288/2-4-2013

Με την α/α 303/10-12-2012 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από προμήθειες για τη φορολογική περίοδο 1/11/2012-30/11/2012, όπου εμπεριέχεται το ποσό των 11.486,40 € ,αποδόθηκε η παρακράτηση φόρου με το αριθμ 7919/10-12-2012 διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. Αγίου Στεφάνου(ολικό ποσό 15.633,85€).

Με την α/α 175/14-5-2013 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από προμήθειες για τη φορολογική περίοδο 1/4/2013-30/4/2013, όπου εμπεριέχεται το ποσό των 12.057,60 €, αποδόθηκε η παρακράτηση φόρου με το αριθμ 5.584/14-5-2013 διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (ολικό ποσό 24.501,43€).

Δεδομένου ότι η Ιταλική εταιρεία είναι αλλοδαπή επιχείρηση που δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, κατά την έννοια των διμερών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας ή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.δ. 3843/1958,κατά περίπτωση, ο Δήμος Διονύσου δεν είχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου όταν εξόφλησε τη δαπάνη για προμήθεια αγαθών .

Το γεγονός ότι κατεβλήθηκαν τα ποσά των 11.486,30€ και 12.057,60€ ήτοι συνολικά **23.543,90€** στο Δημόσιο με τα παραπάνω αναφερόμενα διπλότυπα από το Δήμο Διονύσου ως παρακράτηση στο φόρο εισοδήματος, δεδομένου όμως ότι η επιχείρηση στην οποία έγινε η παρακράτηση είναι αλλοδαπή χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα και κατά την έννοια των διμερών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας δεν είχε υποχρέωση ο Δήμος να προβεί σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος ,ο έλεγχος αποφαίνεται ότι πρέπει να επιστραφούν τα ανωτέρω ποσά ως αχρεωστήτως καταβληθέντα.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ

Κηφισιά...Σ.../12/2013

Κηφισιά Σ.../12/2013

Κηφισιά Σ 12 /13

Η
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ

Ο ΥΠ/ΝΤΗΣ
Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ

Ο
ΕΠΟΠΤΗΣ

Η
ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Μαρίνα Δρυμαλίτου
Εφοριακός ΠΕ/Γ'
Διευθύντρια

Γεώργιος Β. Κωνσταντίνου
Εφοριακός ΠΕ/Γ'
Διευθυντής

ΦΩΤΗΣ ΑΘ. ΣΙΝΑΙΤΗΣ
Εφοριακός ΠΕ/Γ'

Γεωργίου Γ. Σταυρούλας
Φοροτεχνικός ΠΕ/Α