

N 1642/86
(91 άρθρο 3)

ΣΥΝΔΕΣΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 3

1. Α.Υ.Ο. Σ 800/129/1987, ΠΟΛ. 88, που κυρώθηκε με την παράγραφο 3, άρθρο 48, Ν. 1737/1987

Θέμα: Παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και λοιπά ΝΠΔΔ με σχέση μίσθωσης έργου

Έχοντας υπόψη:

- α) Τις διατάξεις του Κώδικα Χαρτοσήμου
- β) Τις διατάξεις των άρθρων 1, 3 και 37 του Ν. 1842/1986 και 1 του Ν. 1878/1988.
- γ) Την ανάγκη επίλυσης προβλημάτων, που δημιουργούνται από την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ανασφορικά με την παροχή υπηρεσιών από φυσικά πρόσωπα, βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου με το Δημόσιο κ.τ.λ.

Αποφασίζουμε

1. Η παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο, Δήμους, Κοινότητες, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, Δημόσιες Επιχειρήσεις και Δημόσιους Οργανισμούς, την ΕΡΤ 1 και ΕΡΤ 2, από τα φυσικά πρόσωπα, που εμπíπτουν στις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 45 του ΝΔ 3323/1985, καθώς και η παροχή υπηρεσιών σε επιχειρήσεις

έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών από δημοσιογράφους, βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου, οι οποίες δημιουργούν δεσμούς εξάρτησης των προσώπων αυτών με τον εργοδότη τους ανασφορικά με τους όρους παροχής των υπηρεσιών ή την καταβαλλόμενη αμοιβή και έχουν ως αποτέλεσμα την ευθύνη του εργοδότη, δεν υπόκειται σε φόρο προστιθέμενης αξίας.

Οι αποδείξεις ή άλλα έγγραφα, που εκδίδονται στην ανωτέρω περίπτωση, εξακολουθούν να διέπονται από τις διατάξεις περί τελών χαρτοσήμου, που ίσχυαν και πριν από την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Οι ανωτέρω αποδείξεις και τα έγγραφα δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου, εφόσον αφορούν περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, που εμπíπτουν στις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 1842/1986.

2. Η παρούσα απόφαση, η οποία θα κυρωθεί με νόμο, ισχύει από 1-1-1987.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & Δ.Π.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ & Ε.Φ.
ΤΜΗΜΑ Α/Π

99/10493 Αθήνα 14 Δεκεμβρίου 1993

Αρ. Πρωτ.: 1121749/10223/2305/0014

Ταχ. Δ/ση: Σίνα 2-4
Ταχ. Κωδ.: 10672 ΑΘΗΝΑ
Παρονομαστές: Ιωάννα Κάπηρα
Τηλέφωνο: 3647202-5
FAX: 3645413

ΠΡΟΣ: ΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ
ΕΛΛΑΔΑΣ
Καραγεώργη Σερβίας 4
Τ.Κ. 10562 ΑΘΗΝΑ

ΚΟΙΝ: ΔΟΥ Η' ΑΘΗΝΩΝ
Θεμιστοκλέους 5
Τ.Κ. 10200 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: Επιβολή ή μη Φ.Π.Α. στις αμοιβές που καταβάλει το ΤΕΕ στα μέλη επιτροπών.

ΣΧΕΤ: Εγγράφο σας με ημερομηνία 1.10.93.

Απαντώντας στο ανωτέρω σχετικό με το θέμα εγγράφο, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 1642/86 δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμευό εξάρτησης σε ότι αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπώς την ευθύνη του εργοδότη.
Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι αμοιβές που καταβάλει το ΤΕΕ στα μέλη του τα οποία μετέχουν σε επιτροπές και ομάδες εργασίας που οργανώνει το ίδιο δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α.
- Η υπαγωγή ή όχι σε Φ.Π.Α. των αμοιβών που καταβάλλονται από το ΤΕΕ στα άλλα πρόσωπα που μετέχουν στις επιτροπές αλλά δεν είναι μέλη του ΤΕΕ, είναι θέμα πραγματικό και πρέπει να εξετάζεται σε κάθε περίπτωση από τον αρμόδιο οικονομικό έσοδο, σύμφωνα με την ΑΥΟ: ΣΒ00/129/ΠΟΛ.684/4 3.1987 όπως αυτή ερμηνεύτηκε με τον Σ.1166/182/ΠΟΛ.116,6.4 Π7 εγκύκλιο.

Ακριβές αντίγραφο
Η Πρόεδρος της Γραμματείας

Με Ε.Υ
Ο Προϊστάμενος της Δ/σης
Γεράσιμος Τζάνης

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α
ΔΙΥΘΥΝΣΗ Φ.Π.Α
ΤΜΧΑ Α

Αθήνα 24 Ιουλίου 1987
Αριθ.Πρωτ. Δ/209/700/521
Α/3062/1400/538.

ΠΡΟΣ: Το Τεχνικό Επιμελητήριο της
Ελλάδος

Ταχ.λ/νση: Σύντ. 2-4

Πληροφορίες: Γ. Στεφάνου

Τηλέφωνο: 5645052

Καραγεώργη Γερβίνας

10562 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: Φ.Π.Α στις μελέτες μηχανικών, στις αποζημιώσεις, στην
αμοιβή για μελέτες που αναλαμβάνει μία επιτροπή.

Διαντώντας στο 1552/28-1-1987 έγγραφό σας σχετικά με το ανωτέρω
ρωθέν θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με το καρόκτημα ΙΙ, Β' υπηρεσίες, παράγραφος 4, του
Ν.1642/1986, οι μελέτες που διενεργούνται από μέλη σας, τα οποία
είναι πολιτικοί μηχανικοί υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας
και με συντελεστή 6%.

2. Με τις διατάξεις της παραγ.1 του άρθρου 3 του Ν.1642/86
"στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή
αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο
οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης,
τον επιδιωκόμενο σκοπό, ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο
ανεξάρτητο, οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέ-
ονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε
άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά
τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται ευθύνη του
εργοδότη.

Επομένως από τα πιο πάνω συνάγεται ότι η αποζημίωση που
καταβάλλεται στα μέλη σας για τη συμμετοχή σε ομάδες εργασίας ή
επιτροπές δεν υπέχεται στον φόρο προστιθέμενης αξίας.

3. Όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση του Υπ.Οικονομικών
σι εργασίες ελευθέρων επαγγελματιών υπάγονται σε Φ.Π.Α με
συντελεστή 6% αδιάφορα αν αυτές παρέχονται από φυσικό ή νομικό
πρόσωπο επομένως η αμοιβή που δίνετε σε εταιρεία για μελέτη ή
επίβλεψη έργων υπάγεται σε φόρο προστιθέμενης αξίας με συντελεστή
6% σύμφωνα με την παράγραφο 4 του παραρτημ. ΙΙ Β του νόμου.

4. Τέλος με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 υπεύθυνη για την απόδοση του φόρου προστιθέμενης αξίας είναι η εταιρεία και έχει αναλάβει την εκπόνηση κάποιας μελέτης και εισηγήσεως την αμοιβαία.

Ακριβές αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο Διευθυντής
Γεωργ. Δανάκης



Σουτ-Αι...
Υπηρεσία...
Όλες τις Διεύσεις
και τμήματα