

Παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα (Bauabzugssteuer)

Οι ελληνικές εταιρείες που παρέχουν κατασκευαστικές υπηρεσίες στη Γερμανία θα πρέπει να ενημερώνονται για την υποχρέωση παρακράτησης φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα (**Bauabzugssteuer**) σύμφωνα με το άρθρο 48 του γερμανικού νόμου περί φορολογίας εισοδήματος (Einkommensteuergesetzes, EStG). Ο φόρος αυτός αφορά τις υποχρεώσεις παρακράτησης του ε-ντολέα και τις πιθανές απαλλαγές για τους ξένους παρόχους υπηρεσιών.

Προσοχή: Οι παρακάτω πληροφορίες παρέχουν μια πρώτη ενημέρωση και γενική καθοδήγηση. Για περαιτέρω διευκρινίσεις, συνιστάται να συμβουλευτείτε τον φοροτεχνικό σας ή την αρμόδια φορολογική υπηρεσία.

Περιεχόμενα

I.	Τι είναι η παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα «Bauabzugssteuer»? 2
II.	Πεδίο εφαρμογής της παρακράτησης φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα - Ποιος είναι υποχρεωμένος; 2
III.	Ποσό του παρακρατούμενου φόρου 3
IV.	Εγγραφή και καταβολή του ποσού..... 3
V.	Δυνατότητες απαλλαγής για τις ελληνικές εταιρείες..... 4
VI.	Προϋποθέσεις για την έκδοση του πιστοποιητικού απαλλαγής («Freistellungsbescheinigung») 4
	1. Υποβολή απλής αίτησης στην αρμόδια φορολογική υπηρεσία της Γερμανίας χρησιμοποιώντας το επίσημα προβλεπόμενο έντυπο 4
	2. Ουσιαστικές προϋποθέσεις: Δεν πρέπει να τίθεται σε κίνδυνο η προς εξασφάλιση φορολογική απαίτηση..... 4
	3. Παροχή των απαιτούμενων αποδεικτικών στοιχείων και εγγράφων..... 5
VII.	Αίτηση και διαδικασία 5
	1. Αίτηση 5
	2. Διαδικασία 6
VIII.	Ηλεκτρονική επιβεβαίωση των πιστοποιητικών απαλλαγής, Bundeszentralamt für Steuer (BZSt) 6
IX.	Συμπέρασμα 7

I. Τι είναι η παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα «Bauabzugssteuer»?

- είναι ένας φόρος επί των κατασκευαστικών υπηρεσιών που παρέχονται στη Γερμανία.
- ο εντολέας κατασκευαστικών υπηρεσιών είναι γενικά υποχρεωμένος να **παρακρατεί φόρο ύψους 15 %** επί του ποσού του τιμολογίου και να τον αποδίδει στη φορολογική υπηρεσία (άρθ. 48 παρ. 1 πρόταση 1 EStG).
- ανήκει στην ομάδα των **παρακρατούμενων φόρων στην πηγή («Quellensteuer»)**
- σκοπός: διασφάλιση της πληρωμής των φορολογικών απαιτήσεων στο πλαίσιο των κατασκευαστικών εργασιών και την καταπολέμηση της παράνομης απασχόλησης

Νομική βάση

Η νομική βάση για την παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα, ο οποίος πρέπει να παρακρατείται από τους εντολείς εάν παρέχονται κατασκευαστικές υπηρεσίες στη Γερμανία (ανεξάρτητα από την έδρα των εταιρειών που παρέχουν τις υπηρεσίες), είναι το **άρθρο 48 του γερμανικού νόμου περί φορολογίας εισοδήματος (EStG)**.

Το **άρθρο 48 b EStG** ρυθμίζει τη διαδικασία έκδοσης πιστοποιητικών απαλλαγής «Freistellungsbescheinigung», προκειμένου να αποφευχθεί η παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα.

- **Υπεύθυνη φορολογική υπηρεσία για τις ελληνικές εταιρείες:** Finanzamt Berlin Neukölln¹

Finanzamt Neukölln
Thiemannstr. 1, 12059 Berlin
Tel.: (030) 9024 16-0

- Τα σχετικά έντυπα για την εγγραφή για έκπτωση και απαλλαγή από τον φόρο μπορείτε να τα βρείτε εδώ.

II. Πεδίο εφαρμογής της παρακράτησης φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα - Ποιος είναι υποχρεωμένος;

Η παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα αφορά όλους τους εντολείς κατασκευαστικών υπηρεσιών στη Γερμανία, επηρεάζοντας έτσι και τις ελληνικές εταιρείες που προσφέρουν τέτοιες υπηρεσίες.

¹ Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV)

- **Κατασκευαστικές υπηρεσίες είναι** σύμφωνα με το άρθ. 48 παρ. 1 πρόταση 3 του EStG, όλες οι υπηρεσίες που εξυπηρετούν την (νέα) κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, τροποποίηση ή μετακίνηση κτιρίων².

Αυτό περιλαμβάνει την κατασκευή κτιρίων, τις εργασίες πολιτικών μηχανικών, τις εργασίες ανακαίνισης και άλλες κατασκευαστικές δραστηριότητες.³

- **Οι εντολές (αποδέκτες υπηρεσιών)** είναι επιχειρηματίες κατά την έννοια του άρθ. 2 UStG, δηλαδή οποιοσδήποτε ασκεί ανεξάρτητα εμπορική ή επαγγελματική δραστηριότητα ή είναι νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου.

III. Ποσό του παρακρατούμενου φόρου

Ο φόρος παρακράτησης φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα ανέρχεται σε **15 τοις εκατό** του ακαθάριστου ποσού του τιμολογίου (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) για τις παρεχόμενες κατασκευαστικές υπηρεσίες.

Ταυτόχρονα, αυτό σημαίνει ότι ο εντολέας μπορεί να μεταφέρει μόνο το 85% του ποσού του τιμολογίου στην κατασκευαστική εταιρεία που εκτελεί το έργο.

IV. Εγγραφή και καταβολή του ποσού

Εγγραφή

- Εντολέας: **Εγγραφή** στην αρμόδια για τον πάροχο υπηρεσιών φορολογική υπηρεσία **έως τη 10η ημέρα** μετά το τέλος του μήνα εντός του οποίου παρέχεται η αντίστοιχη αντιπαροχή κατά την έννοια του άρθ. 48, χρησιμοποιώντας το επίσημα προβλεπόμενο έντυπο, (άρθ. 48α παρ. 1)

- **Υπεύθυνη φορολογική υπηρεσία για τις ελληνικές εταιρείες:** Finanzamt Berlin Neukölln⁴

² Η έννοια της κατασκευής είναι ευρύτερη από εκείνη του κτιρίου και περιλαμβάνει όλες τις κατασκευές που συνδέονται με κάποιο τρόπο με το έδαφος ή στηρίζονται σε αυτό λόγω του βάρους τους και είναι κατασκευασμένες από δομικά υλικά ή στοιχεία με δομικό εξοπλισμό, μετάφρ. από Einsfelder, in: Brandis/Heuermann, EStG § 48, Rn. 57.

³ Άλλες κατασκευαστικές υπηρεσίες είναι π.χ. υπέργειες και υπόγειες κατασκευές, προκατασκευασμένες κατασκευές συμπ. συναρμολόγηση, εξοπλισμός εργοταξίου, εγκατάσταση οροφής και επένδυση, σκαλωσιές, εργασίες πλακιδίων, πλάκες και εργασίες τοποθέτησης, εργασίες βαφής, εργασίες ταπετσαρίας, εργασίες σοβατίσματος, υδραυλικές και ηλεκτρολογικές εργασίες, ...

⁴ Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV). Ορισμένες φορολογικές υπηρεσίες στη Γερμανία έχουν κεντρική γεωγραφική δικαιοδοσία για τις κατασκευαστικές εταιρείες που έχουν την καταστατική τους έδρα ή τον τόπο διοίκησης σε ξένη χώρα. Οι εν λόγω φορολογικές υπηρεσίες είναι η καθεμία υπεύθυνη **για την καταχώρηση και την καταβολή του ποσού της παρακράτησης φόρου σύμφωνα με το άρθ. 48 EStG και για το πιστοποιητικό απαλλαγής**.

➤ Το έντυπο για την εγγραφή στην φορολογική υπηρεσία μπορείτε να το βρείτε [εδώ](#).

Καταβολή

- Το ποσό της παρακράτησης οφείλεται τη **10η ημέρα** μετά τη λήξη της περιόδου εγγραφής και πρέπει να καταβληθεί στην φορολογική αρχή που είναι αρμόδια για τον παρέχων τις υπηρεσίες.
- Η **δεκαήμερη προθεσμία** για την καταβολή του ποσού της παρακράτησης φόρου ακολουθεί τη λήξη της περιόδου εγγραφής

Απαλλαγές από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου

Συμφώνα με το άρθ. 48 παρ. 2 EStG η παρακράτηση φόρου δεν πρέπει να πραγματοποιηθεί, όταν

- ο παρέχων την υπηρεσία παρέχει στον εντολέα έγκυρο **πιστοποιητικό απαλλαγής («Freistellungsbescheinigung»)**, σύμφωνα με το άρθ. 48 b παρ. 1 πρόταση 1 EStG κατά τον χρόνο καταβολής της αμοιβής
- ή εάν η αμοιβή δεν αναμένεται να υπερβεί ένα ορισμένο ποσό κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος.

V. Δυνατότητες απαλλαγής για τις ελληνικές εταιρείες

Ελληνικές εταιρείες μπορούν να απαλλαγούν από την παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα, εάν προσκομίσουν το **πιστοποιητικό απαλλαγής («Freistellungsbescheinigung»)**. Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται από την αρμόδια φορολογική υπηρεσία της Γερμανίας και επιβεβαιώνει ότι ο παρέχων την υπηρεσία απαλλάσσεται από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου.

Προσοχή: Η υποβολή του πιστοποιητικού απαλλαγής απαλλάσσει τον εντολέα μόνο από την υποχρέωση παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα σύμφωνα με το άρθ. 48 EStG, αλλά όχι από άλλες φορολογικές υποχρεώσεις, όπως η υποβολή τιμολογίου σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των άρθ. 14, 14α UStG.

VI. Προϋποθέσεις για την έκδοση του πιστοποιητικού απαλλαγής («Freistellungsbescheinigung»)

Για να λάβουν το πιστοποιητικό απαλλαγής, οι ελληνικές εταιρείες πρέπει να πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. Υποβολή απλής αίτησης στην αρμόδια φορολογική υπηρεσία της Γερμανίας χρησιμοποιώντας το **επίσημα προβλεπόμενο έντυπο**
2. Ουσιαστικές προϋποθέσεις: Δεν πρέπει να τίθεται σε κίνδυνο η προς εξασφάλιση φορολογική απαίτηση

Αποφυγή κινδύνου για την εξασφάλιση φορολογικής απαίτησης

- Η πιστοποίηση εκδίδεται από τη φορολογική υπηρεσία, εφόσον δεν διακυβεύεται η φορολογική απαίτηση και έχει διοριστεί πληρεξούσιος στη Γερμανία για την παραλαβή των

εγγράφων. Αυτό σημαίνει ότι πρέπει να διασφαλιστεί πως ο πάροχος της υπηρεσίας εκπληρώνει κανονικά τις φορολογικές του υποχρεώσεις

Η προς εξασφάλιση φορολογική απαίτηση κατά την έννοια του άρθ. 48 b παρ. 1 πρόταση 1 είναι αυτή που προκύπτει από τις υπηρεσίες κατασκευής.

Λόγοι που οδηγούν σε απόρριψη του πιστοποιητικού απαλλαγής, άρθ. 48 b παρ. 1 πρόταση 2 EStG :

- Ο παρέχων την υπηρεσία δεν εκπληρώνει την υποχρεωτική κοινοποίηση σύμφωνα με το άρθ. 138 AO
- Ο παρέχων την υπηρεσία δεν εκπληρώνει τις υποχρεώσεις παροχής πληροφοριών και ενημέρωσης σύμφωνα με το άρθ. 90 AO
- Ο παρέχων την υπηρεσία που είναι κάτοικος εξωτερικού δεν αποδεικνύει τη φορολογική του κατοικία με πιστοποιητικό της αρμόδιας αλλοδαπής φορολογικής αρχής
- εάν υπάρχουν συνεχείς φορολογικές εκκρεμότητες ή διαπιστώνονται ανακριβείς πληροφορίες στις φορολογικές δηλώσεις και τις φορολογικές δηλώσεις ή ο προμηθευτής επανειλημμένα δεν τις υποβάλλει ή δεν τις υποβάλλει έγκαιρα.

Ορισμός πληρεξουσίου στη Γερμανία για την παραλαβή εγγράφων

Για τους παρόχους υπηρεσιών που έχουν την κατοικία, την καταστατική έδρα, τη διοίκηση ή τη συνήθη διαμονή τους σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε κράτος στο οποίο εφαρμόζεται η Συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο, δεν απαιτείται διορισμός πληρεξουσίου στη Γερμανία για την παραλαβή εγγράφων.

3. Παροχή των απαιτούμενων αποδεικτικών στοιχείων και εγγράφων

VII. Αίτηση και διαδικασία

1. Αίτηση

Η αίτηση υποβάλλεται απευθείας στην αρμόδια φορολογική αρχή της Γερμανίας. Μετά την παραλαβή του πιστοποιητικού απαλλαγής, οι εντολές μπορούν να παραιτηθούν από το δικαίωμα παρακράτησης φόρου, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις. Είναι σημαντικό για τους εντολές να διατηρούν όλα τα σχετικά έγγραφα, ώστε να είναι σε θέση να αποδείξουν τη νομιμότητα της φορολογικής απαλλαγής σε περίπτωση ελέγχου.

- **Υπεύθυνη φορολογική υπηρεσία για τις ελληνικές εταιρείες:** Finanzamt Berlin Neukölln⁵
- Το έντυπο για την απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου για τις υπηρεσίες κατασκευών μπορείτε να το βρείτε εδώ.

⁵ Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV)

Εγκυρότητα της απαλλαγής

Η φορολογική υπηρεσία εκδίδει πιστοποιητικό απαλλαγής με μέγιστη διάρκεια ισχύος 3 έτη από την ημερομηνία έκδοσής του. Μπορεί να ορίσει μικρότερη περίοδο ή πιστοποιητικό απαλλαγής που αφορά συγκεκριμένα έργα, εφόσον αυτό ενδείκνυται από τις περιστάσεις.

Προσοχή: Το πιστοποιητικό ισχύει μόνο για ορισμένο χρονικό διάστημα. Υποβάλετε εγκαίρως αίτηση για νέο πιστοποιητικό για να αποφύγετε διακοπές στη διεκπεραίωση.

Περιεχόμενο

- Συνήθως αρκούν οι παρακάτω πληροφορίες: π.χ. διεύθυνση, αριθμός φορολογικού μητρώου, αριθμός μητρώου επιχείρησης, αριθμός μητρώου ΦΠΑ → μπορεί να ζητηθούν περισσότερες πληροφορίες για τις ξένες εταιρείες
- Στην περίπτωση ξένων εταιρειών, πρέπει να υποβάλλεται πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας άρθ. 48 b παρ. 1 πρόταση 2 αριθ. 3 EstG

Προσοχή

Τι συμβαίνει εάν δεν υπάρχει πιστοποιητικό απαλλαγής;

- Χωρίς έγκυρο πιστοποιητικό απαλλαγής, ο εντολέας είναι υποχρεωμένος να παρακρατήσει και να καταβάλει το ποσό του φόρου σε κάθε περίπτωση

Ευθύνεται ο εντολέας για την καταβολή του παρακρατούμενου ποσού;

- Σύμφωνα με το άρθ. 48 α παρ. 3 EstG, ο εντολέας ευθύνεται για κάθε ποσό παρακράτησης που δεν έχει καταβληθεί ή δεν έχει καταβληθεί στο σύνολό του.

2. Διαδικασία

- Προκειμένου ο εντολέας να παραιτηθεί από το δικαίωμα παρακράτησης φόρου, ο πάροχος υπηρεσιών πρέπει να υποβάλει το πιστοποιητικό απαλλαγής στον εντολέα **πριν** από την καταβολή οποιουδήποτε ανταλλάγματος για τις κατασκευαστικές εργασίες.

VIII. Ηλεκτρονική επιβεβαίωση των πιστοποιητικών απαλλαγής, Bundeszentralamt für Steuer (BZSt)

Ευθύνη του BZSt για την ηλεκτρονική ανάκτηση των πιστοποιητικών απαλλαγής

Ηλεκτρονική επιβεβαίωση των πιστοποιητικών απαλλαγής (FSB) σύμφωνα με την άρθ. 48 b EstG - υπηρεσίες κατασκευών: BZSt - παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα: Αρχική σελίδα

- Απαιτείται εγγραφή: BZSt - Bauabzugsteuer: Register
- Μόνο ανάκτηση, ο BZSt **δεν** εκδίδει πιστοποιητικά απαλλαγής σύμφωνα με το άρθ. 48 b EstG

IX. Συμπέρασμα

Ελληνικές εταιρείες που επιθυμούν να παρέχουν κατασκευαστικές υπηρεσίες στη Γερμανία θα πρέπει να εξοικειωθούν έγκαιρα με τους κανονισμούς σχετικά με την παρακράτηση φόρου επί αμοιβών στον κατασκευαστικό τομέα. Υποβάλλοντας αίτηση για πιστοποιητικό απαλλαγής, ενδέχεται να απαλλαγούν από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου, γεγονός που θα αυξήσει την ανταγωνιστικότητά τους στη γερμανική αγορά.

Στοιχεία επικοινωνίας της αρμόδιας φορολογικής υπηρεσίας

- **Υπεύθυνη φορολογική υπηρεσία για τις ελληνικές εταιρείες:** Finanzamt Berlin Neukölln⁶

Finanzamt Neukölln
Thiemannstr. 1, 12059 Berlin
Tel.: (030) 9024 16-0

- Τα σχετικά έντυπα για την εγγραφή για έκπτωση και απαλλαγή από τον φόρο μπορείτε να τα βρείτε εδώ.

Περισσότερες πληροφορίες

- **BZSt - Bauleistungen - Bauabzugsteuer – Abruf von Freistellungsbescheinigungen**
- **merkblatt-steuerabzug-bei-bauleistungen.pdf**

⁶ Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV)