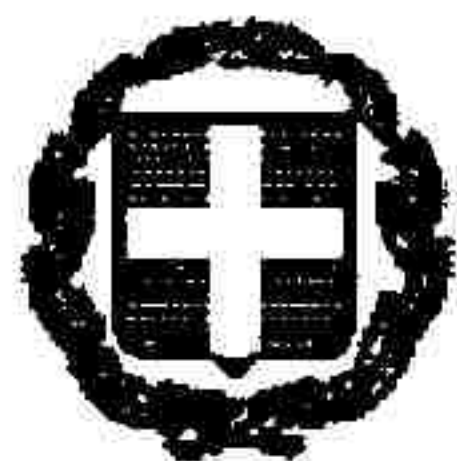




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 24/05/2011 - 07:5223.5.11
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1073826 ΕΞ 2011 /3488

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ε. Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.997
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : ✓ Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών

ΚΟΙΝ: 1. Γραφεία κ.κ. Υπουργών
- Εσωτερικών, Αποκέντρωσης
και Ηλεκτρ. Διακυβέρνησης
Β. Σοφίας 15 10674 Αθήνα
- Περιβάλλοντος, Ενέργειας
και Κλιματικής Αλλαγής
Αμαλιάδος 17 11523 Αθήνα
- Οικονομίας, Ανταγ/τας
και Ναυτιλίας
Νίκης 5-7 10180 Αθήνα
2. Βουλευτή κ. Ν. Νικολόπουλο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με τα έργα στο Ν. Χανίων

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 5293/6.5.11 αναφοράς, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Ν. Νικολόπουλος, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παραγρ.1 του άρθρου 55 του ΚΦΕ, στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων ενεργείται παρακράτηση με συντελεστή 3%, που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για την περίπτωση αυτή.

Αν για οποιοδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60 του ίδιου νόμου.

Απ' όσα αναφέρονται παραπάνω προκύπτει, ότι η παρακράτηση που ορίζεται στις διατάξεις αυτές, διενεργείται κατά την εκκαθάριση ή την καταβολή της αμοιβής στους εργολήπτες δημοσίων έργων.

Διαφορετική φορολογική μεταχείριση για το θέμα αυτό δεν αντιμετωπίζεται.

Β. Με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), όπως ισχύει, ρυθμίζονται τα θέματα εφαρμογής του φόρου προστιθέμενης αξίας στη χώρα μας. Οι διατάξεις αυτές αποτελούν ενσωμάτωση στο εσωτερικό μας δίκαιο της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Οι σχετικές συμβάσεις που συνάπτουν οι εργολήπτριες εταιρείες με το Δημόσιο καθορίζουν μεταξύ άλλων και τους χρόνους παράδοσης των έργων, τις πιστοποιήσεις αυτών καθώς και την εξόφληση από το Δημόσιο του αντίστοιχου τιμήματος.

Από τις διατάξεις του ως άνω νόμου προβλέπεται ότι ο ΦΠΑ ως έμμεσος φόρος επιρρίπτεται από τον προμηθευτή ή τον παρέχοντα την υπηρεσία στον αντισυμβαλλόμενο, σε όλα τα στάδια παραγωγής ή της εμπορίας μέχρι τον τελικό καταναλωτή ή όποιον λόγω της μη δυνατότητας άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης εξομοιώνεται με τελικό καταναλωτή.

Επισημαίνεται ότι το Δημόσιο, οι Δήμοι οι Κοινότητες και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα δεν απαλλάσσονται από τον επιρριπτόμενο σε βάρος τους ΦΠΑ κατά την αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών, με τον οποίο επιβαρύνονται όπως οι τελικοί καταναλωτές.

Δηλαδή οι επιχειρήσεις που προμηθεύουν το Δημόσιο, τους Δήμους, τις Κοινότητες και άλλα Ν.Π.Δ.Δ. με αγαθά, χρεώνουν τα νομικά αυτά πρόσωπα με ΦΠΑ τον οποίο οφείλουν να αποδίδουν στη συνέχεια με δήλωσή τους στο δημόσιο (εγκ. 10/86).

Με τις διατάξεις του άρθρου 16 του προαναφερόμενου Κώδικα ΦΠΑ καθορίζεται ότι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης καθώς και της απόδοσης του στο δημόσιο συναρτάται με το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου που προβλέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για τα έργα που πιστοποιούνται και παραδίδονται καθώς και απόδοσής του στο δημόσιο, είναι καθορισμένος στα πλαίσια της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του ν. 3943/2011 παρέχεται δυνατότητα συμψηφισμού των βέβαιων και εκκαθαρισμένων απαιτήσεων των φορολογουμένων έναντι του Δημοσίου, με υποχρεώσεις τους από βεβαιωμένα χρέη ή με βάση δηλώσεις Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθ. 83 του ν.δ. 356/74 (ΚΕΔΕ).

Κατά συνέπεια η διοίκηση μεριμνά για τη διευκόλυνση των υπόχρεων στο φόρο, λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα προβλήματα ρευστότητας που αυτοί αντιμετωπίζουν όσο και την ανάγκη διασφάλισης του δημοσίου συμφέροντος

Γ. Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), όπως αυτές ερμηνεύθηκαν με την εγκύκλιό μας 1118148/936/εγκ. 3/24.11.1992 (παρ. 12.5.2), το τιμολόγιο τεχνικών έργων

εκδίδεται όταν ολοκληρωθεί και παραδοθεί το έργο, όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Όταν το έργο συνεχίζεται και μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τιμολογείται το τμήμα του έργου που έχει εκτελεσθεί μέσα στη χρήση. Όταν γίνονται προσωρινές επιμετρήσεις, το τιμολόγιο εκδίδεται σε ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που έγινε η επιμέτρηση, ενώ ειδικά για τα δημόσια τεχνικά έργα τα τιμολόγια εκδίδονται από τον εργολήπτη κατασκευαστή του έργου για τα πιστοποιούμενα εντός της χρήσεως εργολαβικά ανταλλάγματα.

Επισημαίνεται ότι, σε κάθε περίπτωση, ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου δεν συναρτάται με το χρόνο είσπραξης της αμοιβής και συνεπώς, στις περιπτώσεις που το έργο ολοκληρώνεται ή γίνεται επιμέτρηση ή πιστοποίηση αυτού χωρίς ταυτόχρονα να καταβάλλεται το εργολαβικό αντάλλαγμα, εκδίδονται τιμολόγια, στους χρόνους που προαναφέραμε, με την ένδειξη «ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ».

Τέλος, σημειώνουμε ότι οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. λειτουργούν για την εξυπηρέτηση των κύριων φορολογιών (φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α.), με τις διατάξεις των οποίων είναι πλήρως ευθυγραμμισμένες και ειδικότερα, ο χρόνος έκδοσης των φορολογικών στοιχείων συναρτάται ευθέως με την αυτοτέλεια των χρήσεων.

Συνεπώς, εφόσον ο χρόνος έκδοσης των τιμολογίων επί της εκτέλεσης δημοσίων έργων ορίζεται με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως αυτές παρατέθηκαν ανωτέρω, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή οποιαδήποτε τιμολόγηση δημοσίου τεχνικού έργου σε χρόνο διαφορετικό του κατά νόμο οριζόμενου, δεδομένου ότι κάτι τέτοιο θα αντίκειτο αφενός στις προαναφερόμενες διατάξεις του Κ.Β.Σ., ενώ η τυχόν διάφορη ρύθμιση προς ικανοποίηση των αιτημάτων συγκεκριμένου κλάδου επιτηδευματιών, θα μπορούσε να σημάνει το έναυσμα για υποβολή παρόμοιων αιτημάτων από άλλες κατηγορίες επιτηδευματιών με παρόμοια επιχειρήματα.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ. ΚΟΥΣΕΛΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας
5. Δ/νσεις 12^η, 14^η και 15^η
6. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου

α/α

ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'