



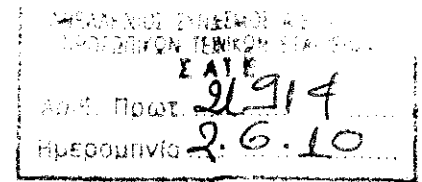
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15^η)
ΤΜΗΜΑ Β'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Α. Λουγκάνη
Τηλέφωνο : 210 3610065
FAX : 210 3642682

Αθήνα, 25 Μαΐου 2010

Αρ. Πρωτ.: Δ15Β 1068127 ΕΞ 2010

Αρ. Σχετ.: 1055040 ΕΙ 29/42010



ΠΡΟΣ: ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΣΥΝΔΕΣΜΟ
ΑΝΩΝΥΜΩΝ, ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ
ΕΥΘΥΝΗΣ & ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ
ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
Φειδίου 14 - 16
106 78 Αθήνα

ΘΕΜΑ: Χρόνος έκδοσης τιμολογίων επί εκτελέσεως δημοσίων τεχνικών έργων.

Αγαπητοί Κύριοι,

Σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ. 21717/ΣΓ/λμ/22.4.2010 υπομνήματός σας το οποίο περιήλθε στην Υπηρεσία μας από το γραφείο του κ^{ου} Υπουργού, μέσω του γραφείου του κ^{ου} Γενικού Διευθυντή Φορολογίας, σχετικά με το αντικείμενο του θέματος, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. 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.

Στο σημείο αυτό, διευκρινίζεται ότι για τα δημόσια τεχνικά έργα εκδίδονται τιμολόγια 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».

2. Επίσης, σημειώνουμε ότι οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. λειτουργούν για την εξυπηρέτηση των διαφόρων φορολογιών (φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λπ.), με τις διατάξεις των οποίων είναι ευθυγραμμισμένες. Ειδικότερα δε, ο χρόνος έκδοσης των φορολογικών στοιχείων συναρτάται ευθέως με την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος, δηλαδή με την αυτοτέλεια των χρήσεων.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 22 του άρθρου 19 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α'58/23.4.2010), στις οποίες αναφέρεστε στο υπόμνημά σας, επιδιώκεται η εναρμόνιση του χρόνου έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα, με το χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών όλων των κατηγοριών επιτηδευματιών, μεταξύ των οποίων και η δική σας (έναρξη ισχύος της διάταξης από 1/1/2011), ενώ ειδικά για την παροχή υπηρεσιών από ελεύθερους επαγγελματίες προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. εξακολουθεί να υφίσταται η υποχρέωση έκδοσης των σχετικών Α.Π.Υ. με κάθε επαγγελματική τους εισπραξη όπως άλλωστε προβλεπόταν από τις προϊσχύουσες διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ..

4. Ενόψει των προαναφερομένων και δεδομένου ότι οι διατάξεις που ρυθμίζουν το χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων για τις συναλλαγές με το Δημόσιο ή τα Ν.Π.Δ.Δ. προϋπήρχαν των σχετικών διατάξεων του ν.3842/2010 και δεν υφίστανται κατ' ουσίαν τροποποίηση του περιεχομένου τους, ο χρόνος έκδοσης των τιμολογίων εκτέλεσης δημοσίων τεχνικών έργων δεν διαφοροποιείται και εξακολουθούν να ισχύουν τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του Κ.Β.Σ.

5. Τέλος, σημειώνεται ότι ενδεχόμενη αποδοχή του αιτήματός σας θα είχε σαν συνέπεια την υποβολή όμοιων αιτημάτων με παρόμοια επιχειρήματα και από άλλες κατηγορίες επιτηδευματιών, με τελική συνέπεια τη μη επίτευξη του στόχου των προαναφερομένων διατάξεων της παρ. 3 του παρόντος, ο οποίος είναι ως γνωστόν η αποκατάσταση της φορολογικής δικαιοσύνης και η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής.

Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ

