

Σ.Α.Τ.Ε.

2. Εξαιρετικά όμως οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση μεταβολής εργασιών προκειμένου να τύχουν έκπτωσης και επιστροφής του ΦΠΑ των εν λόγω δαπανών, οι:

α) απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, που θα ανεγείρουν κτίριο το οποίο πρόκειται να χρησιμοποιήσουν για την πραγματοποίηση πράξεων υπαγόμενων στο ΦΠΑ, προκειμένου να ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, δεδομένου ότι έχουν καταχωρηθεί στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις και

β) υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις με έδρα την λοιπή Ελλάδα, οι οποίες θα ανεγείρουν κτίριο σε κάποιο νησί του Αιγαίου (όπου εφαρμόζεται μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.2859/2000, Κώδικας ΦΠΑ), ώστε να αποδεικνύεται ή έναρξη και η διενέργεια των συγκεκριμένων πράξεων.

3. Για αυτές ειδικά τις περιπτώσεις, στο αρχείο της Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων προστέθηκε νέος Κ.Α.Δ ο 45600000 " Εργασίες προετοιμασίας χώρου ή ανέγερσης οικοδομής (ως πάγιο επιχείρησης) που προορίζεται για ίδια άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας" ενώ στο αρχείο Ειδών Εγκαταστάσεων Εσωτερικού προστέθηκε νέο είδος εγκατάστασης με την περιγραφή " Υπό κατασκευή εγκατάσταση εσωτερικού" με κωδικό 31.

4. Επομένως κατά την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μεταβολής, θα χρησιμοποιηθεί ο εν λόγω Κ.Α.Δ, και θα συνυποβληθεί το έντυπο (Μ10) "Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού" προκειμένου να δηλωθεί η υπό ανέγερση εγκατάσταση. Με την έναρξη λειτουργίας, θα υποβληθεί νέα δήλωση μεταβολής εργασιών προκειμένου να δηλωθεί το αποπερατωθέν κτίριο ως έδρα ή ως εγκατάσταση εσωτερικού (υποκ/μα, αποθήκη κ.λ.π) καθώς και η δραστηριότητα που θα ασκηθεί σ' αυτό. (Σχετικές μηχανογραφικές οδηγίες σας έχουν δοθεί από τη Γ.Γ.Π.Σ με το 1265/0030/11-6-2004 έγγραφό της).

5. Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών και η έδρα δεν υφίσταται ως κτίριο αλλά πρόκειται να ανεγερθεί, ως κωδικός δραστηριότητας θα χρησιμοποιηθεί ο 45600000. Με την ολοκλήρωση των εργασιών της ανέγερσης, θα υποβάλει δήλωση μεταβολής εργασιών προκειμένου να αντικαταστήσει τον ανωτέρω κωδικό με τον κωδικό της δραστηριότητας που πρόκειται να ασκήσει. Τα βιβλία και τα στοιχεία κατά τη διάρκεια της ανέγερσης μπορεί να τηρούνται σε άλλο τόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. με την υποβολή γνωστοποίησης ή την παροχή έγκρισης από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

6. Τέλος, στις περιπτώσεις που μέχρι σήμερα δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις μεταβολής για την ανέγερση ή διαμόρφωση κτιρίου ή έχουν υποβληθεί χωρίς τη συνυποβαλλόμενη δήλωση εγκατάστασης εσωτερικού και έχει δηλωθεί διαφορετικός κωδικός από τον προαναφερόμενο, κατά την υποβολή της αίτησης των υποκείμενων στο φόρο για επιστροφή Φ.Π.Α, θα υποβάλλονται στο τμήμα Μητρώου των Δ.Ο.Υ. και οι σχετικές δηλώσεις χωρίς την επιβολή προστίμου της παρ. 1 του αρθ. 4 του ν. 2523/97 όπως ισχύουν με την παρ. 3 του αρ. 21 του ν. 2948/01.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

**Ο Υφυπουργός
Αδάμ Ρεγκούζας**

Σ.Α.Τ.Ε.