



**Οδηγίες
προς τις αναθέτουσες αρχές,
τους αναθέτοντες φορείς
και τους οικονομικούς φορείς
για τον τρόπο υπολογισμού, παρακράτησης
και απόδοσης της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.**

Οδηγίες

προς τις αναθέτουσες αρχές, τους αναθέτοντες φορείς και τους οικονομικούς φορείς για τον τρόπο υπολογισμού, παρακράτησης και απόδοσης της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.

Πίνακας Περιεχομένων

| | | |
|-----|---|----|
| A. | Θεσμικό πλαίσιο - Αντικείμενο Οδηγιών:..... | 3 |
| B. | Ζητήματα προς επίλυση | 3 |
| 1. | Χρονικό σημείο σύναψης της σύμβασης..... | 3 |
| 2. | Συμβάσεις επί των οποίων υπολογίζεται, παρακρατείται και αποδίδεται η κράτηση υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. | 6 |
| 3. | Ποσοστό κράτησης που υπολογίζεται, παρακρατείται και αποδίδεται στις περιπτώσεις συμπληρωματικής ή τροποποιητικής σύμβασης που συνάπτεται μετά την 1.4.2019, όταν η αρχική σύμβαση έχει συναφθεί πριν την 1.4.2019..... | 6 |
| 4. | Ποσοστό κράτησης που υπολογίζεται, παρακρατείται και αποδίδεται σε παράταση σύμβασης..... | 6 |
| 5. | Είδη συμβάσεων που εφαρμόζεται η κράτηση | 6 |
| 6. | Εφαρμογή της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. όταν ο ανάδοχος - οικονομικός φορέας είναι εταιρεία του Εξωτερικού | 8 |
| 7. | Εφαρμογή της κράτησης στους λογαριασμούς κοινής ωφέλειας..... | 9 |
| 8. | Ποσοστό κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. στις συμφωνίες - πλαίσιο που συνάπτει μία αναθέτουσα αρχή | 9 |
| 9. | Υπολογισμός κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. σε τίτλους κτήσης..... | 9 |
| 10. | Τρόπος παρακράτησης της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. | 10 |
| 11. | Τρόπος και διαδικασία απόδοσης..... | 10 |
| 12. | Ενημέρωση εκ μέρους της αναθέτουσας αρχής / αναθέτοντα φορέα ότι απέδωσε την κράτηση υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ..... | 11 |
| 13. | Απόδοση Χαρτοσήμου και ΟΓΑ Χαρτοσήμου | 11 |
| 14. | Ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί ο φορέας που κατέβαλε αχρεωστήτως ποσά υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. | 12 |

A. Θεσμικό πλαίσιο - Αντικείμενο Οδηγιών:

Με το παρόν έγγραφο αποσαφηνίζονται ζητήματα που αφορούν στον υπολογισμό και στην απόδοση της κράτησης υπέρ της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. που ορίζεται στο άρθρο 4, παρ. 3 του ν. 4013/2011 (Α' 204), όπως ισχύει.

Στη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 3 εδάφιο έβδομο του ν. 4013/2011 ορίζεται, επί λέξει, ότι:

«Για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της Αρχής στις συμβάσεις άνω των χιλίων (1.000) ευρώ πλην ΦΠΑ που υπάγονται στον παρόντα νόμο, και ανεξαρτήτως πηγής προέλευσης χρηματοδότησης, οι οποίες συνάπτονται μετά την έναρξη ισχύος του, επιβάλλεται κράτηση ύψους 0,07%, η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής ή τροποποιητικής σύμβασης.»

Η άνω διάταξη όριζε στην αρχική της μορφή, ως βάση υπολογισμού της κράτησης, τις συμβάσεις άνω των δύο χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (2.500 €) προ ΦΠΑ, ενώ από **1.4.2019**, δυνάμει του άρθρου 235 παρ. 1 ν. 4610/2019 (Α' 70), βάση υπολογισμού αυτής αποτελούν οι συμβάσεις άνω των χιλίων ευρώ (1000 €) προ ΦΠΑ.

Σημειώνεται, επίσης, ότι στην αρχική μορφή της ανωτέρω διάταξης, προβλεπόταν κράτηση ύψους 0,10%, στη συνέχεια με το άρθρο 375 παρ. 7 του ν. 4412/2016 (Α' 147/2016) το ποσοστό της κράτησης προσδιορίστηκε σε 0,06%, ενώ, τέλος, με το άρθρο 44 του ν. 4605/2019 (Α' 52/1.4.2019) ορίστηκε ποσοστό κράτησης 0,07% επί της αξίας προ ΦΠΑ κάθε σύμβασης υποκείμενης στο πεδίο εφαρμογής της διατάξεως αυτής.

Τέλος, η προσθήκη των τροποποιητικών συμβάσεων στο πεδίο εφαρμογής της εν λόγω διάταξης έλαβε χώρα με το άρθρο 235 παρ. 1 περ. α' του ν. 4610/2019 με αναδρομική ισχύ από **1.4.2019**.

B. Ζητήματα προς επίλυση

1. Χρονικό σημείο σύναψης της σύμβασης

Με βάση το ισχύον νομικό πλαίσιο, το κρίσιμο ζήτημα αναφορικά με τον υπολογισμό του ποσοστού κράτησης υπέρ της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. έγκειται στην αποσαφήνιση του χρονικού σημείου σύναψης της σύμβασης. Εν προκειμένω, στις διατάξεις του άρθρου 105 του ν. 4412/2016 και, συγκεκριμένα, τις παραγράφους 2 και 3 αυτού ορίζονται τα ακόλουθα:

«2. Η αναθέτουσα αρχή κοινοποιεί αμέσως την απόφαση κατακύρωσης, μαζί με αντίγραφο όλων των πρακτικών της διαδικασίας ελέγχου και αξιολόγησης των προσφορών, σε κάθε προσφέροντα που δεν έχει αποκλειστεί οριστικά εκτός από τον προσωρινό ανάδοχο με κάθε πρόσφορο τρόπο, όπως με τηλεμοιοτυπία, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο κ.λπ., επί αποδείξει.

3. Η απόφαση κατακύρωσης δεν παράγει τα έννομα αποτελέσματά της, εφόσον η αναθέτουσα αρχή δεν την κοινοποίησε σε όλους τους προσφέροντες που δεν έχουν αποκλειστεί οριστικά. Τα έννομα αποτελέσματα της απόφασης κατακύρωσης και ιδίως, η σύναψη της σύμβασης επέρχονται εφόσον και όταν συντρέξουν σωρευτικά τα εξής:

α) αα) σε συμβάσεις με εκτιμώμενη αξία άνω των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ, παρέλθει άπρακτη η προθεσμία άσκησης προδικαστικής προσφυγής ή σε περίπτωση άσκησης, παρέλθει άπρακτη η προθεσμία άσκησης αίτησης αναστολής κατά της απόφασης της Α.Ε.Π.Π. και σε περίπτωση άσκησης αίτησης αναστολής κατά της απόφασης της Α.Ε.Π.Π., εκδοθεί απόφαση επί της αίτησης, με την επιφύλαξη της χορήγησης προσωρινής διαταγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 372 και

ββ) σε συμβάσεις με εκτιμώμενη αξία έως εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, παρέλθει άπρακτη η προθεσμία άσκησης της ένστασης του άρθρου 127 και σε περίπτωση άσκησης, η έκδοση απόφασης επί αυτής ή η πάροδος άπρακτης της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 127,

β) ολοκληρωθεί επιτυχώς ο προσυμβατικός έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με τα άρθρα 35 και 36 του ν. 4129/2013, εφόσον απαιτείται και

γ) κοινοποιηθεί η απόφαση κατακύρωσης στον προσωρινό ανάδοχο, εφόσον ο τελευταίος υποβάλει, έπειτα από σχετική πρόσκληση, υπεύθυνη δήλωση, που υπογράφεται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 79Α, στην οποία θα δηλώνεται ότι, δεν έχουν επέλθει στο πρόσωπό του οφισγενείς μεταβολές κατά την έννοια του άρθρου 104 και μόνον στην περίπτωση του προσυμβατικού ελέγχου ή της άσκησης προδικαστικής προσφυγής κατά της απόφασης κατακύρωσης. Η υπεύθυνη δήλωση ελέγχεται από το αρμόδιο γνωμοδοτικό όργανο, το οποίο συντάσσει πρακτικό που συνοδεύει τη σύμβαση.

4. Μετά την επέλευση των εννόμων αποτελεσμάτων της απόφασης κατακύρωσης, η αναθέτουσα αρχή προσκαλεί τον ανάδοχο να προσέλθει για την υπογραφή του συμφωνητικού, θέτοντάς του προθεσμία που δε μπορεί να υπερβαίνει τις είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση σχετικής έγγραφης ειδικής πρόσκλησης.»

Από τις ανωτέρω διατάξεις, ιδίως της παραγράφου 3, προκύπτει ευθέως ότι η σύναψη της σύμβασης, ως κεντρικό αποτέλεσμα της απόφασης κατακύρωσης, δεν επέρχεται απλώς με την κοινοποίηση αυτής στον προσωρινό ανάδοχο, αλλά πρέπει

να συντρέχουν σωρευτικά και οι λοιπές προβλεπόμενες στην ίδια διάταξη, εκάστοτε απαιτούμενες προϋποθέσεις, δηλαδή:

- Να έχουν παρέλθει άπρακτες οι αναφερόμενες προθεσμίες άσκησης προδικαστικής προσφυγής, ένστασης ή αίτησης αναστολής, καθώς και να έχουν εκδοθεί οι τυχόν απαιτούμενες, κατά τα ανωτέρω, αποφάσεις (περ. α.αα,ββ)
- Να έχει ολοκληρωθεί επιτυχώς ο προσυμβατικός έλεγχος εφόσον απαιτείται (περ. β)
- Να έχει κοινοποιηθεί η απόφαση κατακύρωσης στον προσωρινό ανάδοχο μετά την προσκόμιση της υπεύθυνης δήλωσης των οφισγενών μεταβολών, εφόσον η τελευταία απαιτείται (περ. γ).

Επομένως, χρονικό σημείο σύναψης της σύμβασης λογίζεται κατά το νόμο ο χρόνος πλήρωσης και της τελευταίας σωρευτικά απαιτούμενης προϋπόθεσης, όπως προβλέπονται, κατά περίπτωση, στην παράγραφο 3 του άρθρου 105 του ν. 4412/2016.

Ενδεικτικός πίνακας ποσοστών και χρόνου παρακράτησης ανά κατηγορία συμβάσεων

| Ημερομηνία σύναψης της σύμβασης | Ποσοστό κράτησης | Ποσό σύμβασης για εφαρμογή της κράτησης | Πότε παρακρατείται |
|---------------------------------|------------------|---|---|
| Από 15.9.2011 | 0,10% | Άνω των 2.500,00 € μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ | Σε κάθε πληρωμή ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε πληρωμής και του χρόνου της πληρωμής |
| Από 8.8.2016 | 0,06% | Άνω των 2.500,00 € μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ | Σε κάθε πληρωμή ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε πληρωμής και του χρόνου της πληρωμής |
| Από 1.4.2019 | 0,07% | Άνω των 1.000,00 € μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ | Σε κάθε πληρωμή ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε πληρωμής και του χρόνου της πληρωμής |

2. Συμβάσεις επί των οποίων υπολογίζεται, παρακρατείται και αποδίδεται η κράτηση υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.

Όπως προπαρατίθεται, στις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 3, έβδομο εδάφιο, του ν. 4013/2011, ορίζονται τα ακόλουθα:

«Για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της Αρχής στις συμβάσεις άνω των χιλίων (1.000) ευρώ πλην ΦΠΑ που υπάγονται στον παρόντα νόμο, και ανεξαρτήτως πηγής προέλευσης χρηματοδότησης, οι οποίες συνάπτονται μετά την έναρξη ισχύος του, επιβάλλεται κράτηση ύψους 0,07%, η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής ή τροποποιητικής σύμβασης.»

Ως εκ τούτου, η κράτηση υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. με το ποσοστό ανάλογα με τον χρόνο σύναψης της σύμβασης, υπολογίζεται σε κάθε αρχική, συμπληρωματική ή τροποποιητική σύμβαση που συνάπτουν οι αναθέτουσες αρχές / αναθέτοντες φορείς με τους αντισυμβαλλόμενους οικονομικούς φορείς.

3. Ποσοστό κράτησης που υπολογίζεται, παρακρατείται και αποδίδεται στις περιπτώσεις συμπληρωματικής ή τροποποιητικής σύμβασης που συνάπτεται μετά την 1.4.2019, όταν η αρχική σύμβαση έχει συναφθεί πριν την 1.4.2019

Εφόσον η τροποποιητική σύμβαση συνάπτεται μετά την 1.4.2019, και η τροποποίηση (που συντελείται κατ' εφαρμογή των διαλαμβανόμενων στα άρθρα 132, 156 και 337 του ν. 4412/2016) αφορά σε αύξηση του συμβατικού τιμήματος ή εν γένει του οικονομικού αντικειμένου της σύμβασης, το ποσοστό κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. ανέρχεται σε 0,07%, για το υπερβάλλον τίμημα ή αντικείμενο ή οικονομικό αντικείμενο.

Ειδικότερα όσον αφορά τις συμπληρωματικές συμβάσεις που συνάπτονται με το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς, δηλαδή πριν από την θέση σε ισχύ του ν. 4412/2016, εφόσον προβλέπεται αύξηση του οικονομικού αντικειμένου, τότε εφαρμόζεται το ποσοστό κράτησης που ίσχυε κατά τον χρόνο σύναψης της αρχικής σύμβασης.

4. Ποσοστό κράτησης που υπολογίζεται, παρακρατείται και αποδίδεται σε παράταση σύμβασης

Εφόσον η παράταση σύμβασης συνεπάγεται την χρονική επιμήκυνση της σύμβασης χωρίς αύξηση του οικονομικού αντικειμένου, διατηρείται το ποσοστό που είχε εφαρμοστεί κατά τη σύναψη της αρχικής σύμβασης.

5. Είδη συμβάσεων που εφαρμόζεται η κράτηση

Στην υπ' αριθμ. 5143/05-12-2014 υπουργική απόφαση για τον καθορισμό του τρόπου υπολογισμού, της διαδικασίας παρακράτησης και απόδοσης της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. (Β' 3335/2014) και συγκεκριμένα στην παράγραφο 5 του άρθρου 1 προβλέπονται τα ακόλουθα:

«5. «Δημόσια σύμβαση» είναι κάθε σύμβαση έργων, προμηθειών ή υπηρεσιών κατά την έννοια της παραγράφου 2, στοιχ. α, β, γ, δ του άρθρου 2 του Π.Δ. 59/2007 (Α' 63) και της παραγράφου 2, στοιχ. α,β,γ,δ του άρθρου 2 του Π.Δ. 60/2007 (Α' 64) (Οδηγίες 2004/17/ΕΚ και 2004/18/ΕΚ, αντίστοιχα), πλην όσων εξαιρούνται λόγω είδους ή αντικείμενου από το πεδίο εφαρμογής του Π.Δ. 59/2007 (Α' 63), δυνάμει των άρθρων 18 έως 23 αυτού και του Π.Δ. 60/2007 (Α' 64), δυνάμει των άρθρων 10 έως 15 αυτού, και της οποίας το αντικείμενο περιλαμβάνεται στα Παραρτήματα XVII Α και XVII Β του Π.Δ. 59/2007 και στα Παραρτήματα Ι, ΙΙ Α και Β του Π.Δ. 60/2007. Για την αντιστοίχιση των έργων, υπηρεσιών και προμηθειών που αναφέρονται στα παραρτήματα αυτά, έχει εφαρμογή ο Κανονισμός (ΕΚ) αριθμ. 213/2008 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής περί του κοινού λεξιλογίου για τις δημόσιες συμβάσεις (CPV). Για την εφαρμογή της παρούσας απόφασης, ως δημόσιες συμβάσεις νοούνται ιδίως:

α) οι συμβάσεις παραχώρησης δημοσίων έργων υπό την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Π.Δ. 60/2007 (Α' 63),

β) οι εκτελεστικές δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών που συνάπτονται μέσω συμφωνιών-πλαίσιο και δυναμικών συστημάτων αγορών,

γ) οι δημόσιες συμβάσεις με αντικείμενο νέες ή συμπληρωματικές εργασίες, υπηρεσίες ή προμήθειες, που συνάπτονται σε συνέχεια αρχικής δημόσιας σύμβασης,

δ) οι δημόσιες συμβάσεις προμήθειας ηλεκτρικού ρεύματος, ύδατος, ταχυδρομικών υπηρεσιών, φυσικού αερίου και λοιπές συμβάσεις παρόμοιας φύσεως,

ε) Προγραμματικές συμβάσεις που συνάπτονται δυνάμει των άρθρων 100 του Ν. 3852/2010 (Α' 87), 22 του Ν. 3614/2007 (Α' 267) και 3 του Ν. 3316/2005 (Α' 42), καθώς και κάθε άλλης παρόμοιας φύσης συμφωνία ή σύμβαση μεταξύ αναθετουσών αρχών, εφόσον από τους όρους αυτών προβλέπεται η καταβολή οικονομικού ή άλλης φύσεως ανταλλάγματος στον εντολοδόχο φορέα,

στ) οι δημόσιες συμβάσεις που έχουν ως αντικείμενο την μετατόπιση των δικτύων των οργανισμών κοινής ωφέλειας που συνάπτονται μεταξύ αυτών και αναθέτουσας αρχής ή αναθέτοντος φορέα,

ζ) οι συμβάσεις Σύμπραξης Δημόσιου - Ιδιωτικού Τομέα του Ν. 3389/2005 (Α' 232).»

Επιπλέον, σε συνέχεια της τροποποίησης της ανωτέρω απόφασης με την υπ' αριθμ. 3491/31-05-2017 (Β' 1992/2017), προστέθηκε η παράγραφος 10 στο άρθρο 1 όπου ορίζεται ότι:

«10. Για τις δημόσιες συμβάσεις που συνάπτονται μετά την έναρξη ισχύος των νόμων 4412/2016 και 4413/2016 (8.8.2016 και εφεξής), εφαρμόζονται οι ορισμοί του άρθρου 2 του νόμου 4412/2016 και του άρθρου 2 του νόμου 4413/2016, καθώς και της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του νόμου 4013/2011, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 του νόμου 4441/2016 (Α' 227) και ισχύει».

Το πεδίο εφαρμογής της κράτησης σύμφωνα με το άρθρο 2 της ανωτέρω υπ' αριθμ. 5143/05-12-2014 απόφασης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ως ακολούθως:

«1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται στις δημόσιες συμβάσεις υπό την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 1, που έχουν συναφθεί από αναθέτουσα αρχή / αναθέτοντα φορέα ή κεντρική αρχή προμηθειών, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4013/2011, όπως ισχύουν, έναντι συμβατικού ανταλλάγματος που ισούται με ή υπερβαίνει το ποσό των 2.500 ευρώ [σημ. πλέον, 1.000,00 €, δυνάμει της τροποποίησης με το ν. 4610/2019 (Α' 70)] μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησής τους (Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, Ειδικοί Λογαριασμοί, ίδιοι πόροι, επιχορήγηση κ.λπ.).

2. Η παρούσα απόφαση δεν εφαρμόζεται στις δημόσιες συμβάσεις που υπάγονται στο Ν. 3978/2011 (Α' 137), ή που εξαιρούνται σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 24 του νόμου αυτού, καθώς και σε αυτές που συνάπτονται δυνάμει του άρθρου 346 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ) και που έχουν ως αντικείμενο την προμήθεια στρατιωτικού και ευαίσθητου εξοπλισμού, καθώς και έργα, προμήθειες και υπηρεσίες που συνδέονται άμεσα με τον εξοπλισμό αυτό κτλ. Οι δημόσιες συμβάσεις που δεν συνδέονται άμεσα με την προμήθεια στρατιωτικού ή ευαίσθητου εξοπλισμού ή υπηρεσίες σχετικές με τον τομέα της άμυνας, υπάγονται στην κράτηση υπέρ της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ., υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 1.

«3. Για τις δημόσιες συμβάσεις που συνάπτονται μετά την έναρξη ισχύος του νόμου 4413/2016 (8.8.2016 και εφεξής) η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται και στις συμβάσεις παραχώρησης υπηρεσιών.»

Σε όλες τις παραπάνω συμβάσεις, όπως περιγράφονται ανωτέρω, στους ορισμούς και στο πεδίο εφαρμογής τους υπολογίζεται, παρακρατείται και αποδίδεται η κράτηση υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. και το ποσοστό που εφαρμόζεται ανάγεται στο χρόνο της σύναψης της σύμβασης.

6. Εφαρμογή της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. όταν ο ανάδοχος - οικονομικός φορέας είναι εταιρεία του Εξωτερικού

Στο σημείο 5 της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 4412/2016, όπου αναφέρεται ο ορισμός της δημόσιας σύμβασης ορίζεται ότι:

«5) ως «δημόσιες συμβάσεις» και ως «συμβάσεις έργων, υπηρεσιών και προμηθειών» νοούνται οι συμβάσεις εξ επαχθούς αιτίας οι οποίες συνάπτονται γραπτώς μεταξύ ενός ή περισσότερων οικονομικών φορέων και μιας ή ενός ή περισσότερων αναθετουσών αρχών/ αναθετόντων φορέων, αντίστοιχα, και έχουν ως αντικείμενο την εκτέλεση έργων, την προμήθεια αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών»

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο νομοθέτης δεν προβλέπει για το ζήτημα της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. μεταχείριση διαφορετική για τους οικονομικούς φορείς που έχουν εγκατασταθεί στην Ελλάδα, σε σχέση με εκείνους που έχουν εγκατασταθεί στην αλλοδαπή. Η κράτηση εφαρμόζεται ανεξαρτήτως της χώρας εγκατάστασης του οικονομικού φορέα.

7. Εφαρμογή της κράτησης στους λογαριασμούς κοινής ωφέλειας

Όπως προκύπτει από τους ορισμούς και το πεδίο εφαρμογής που διαλαμβάνονται στην προαναφερθείσα υπ' αριθμ 5143/05-12-2015 υπουργική απόφαση, οι λογαριασμοί κοινής ωφέλειας εφόσον αφορούν σε συμβάσεις που έχουν συναφθεί μετά την ισχύ του νόμου 4013/2011, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.

8. Ποσοστό κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. στις συμφωνίες - πλαίσιο που συνάπτει μία αναθέτουσα αρχή

Στο σημείο 10 της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 4412/2016, ορίζεται ότι:

«10) ως «συμφωνία - πλαίσιο» νοείται μία συμφωνία που συνάπτεται μεταξύ μιας ή ενός ή περισσότερων αναθετουσών αρχών/αναθετόντων φορέων και ενός ή περισσότερων οικονομικών φορέων, η οποία αποσκοπεί στον καθορισμό των όρων που διέπουν τις συμβάσεις που πρόκειται να συναφθούν κατά τη διάρκεια συγκεκριμένης περιόδου, ιδίως όσον αφορά τις τιμές και, όπου ενδείκνυται, τις προβλεπόμενες ποσότητες».

Η κατάρτιση συμφωνίας - πλαισίου οδηγεί στη σύναψη επιμέρους εκτελεστικών συμβάσεων με έναν ή περισσότερους οικονομικούς φορείς, αναλόγως του συγκεκριμένου περιεχομένου της. Μάλιστα, γίνεται παγίως δεκτό ότι, κατά κυριολεξία δημόσιες συμβάσεις, είναι οι εκτελεστικές συμβάσεις και όχι οι συμφωνίες - πλαίσιο. Συνεπώς, το ποσοστό κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. που εφαρμόζεται είναι αυτό που ισχύει κατά το χρόνο σύναψης της εκάστοτε εκτελεστικής σύμβασης.

9. Υπολογισμός κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. σε τίτλους κτήσης

Ο τίτλος κτήσης, όπως προσδιορίζεται κάθε φορά από τις εκάστοτε φορολογικές διατάξεις, συνιστά τρόπο συναλλαγής μεταξύ προσώπων που έχουν προβεί σε

έναρξη εργασιών στη ΔΟΥ, για δραστηριότητα ή δραστηριότητες που ασκούν, και προσώπων που δεν έχουν υποχρέωση απεικόνισης συναλλαγών στη ΔΟΥ και παρέχουν τις υπηρεσίες τους ευκαιριακά στους πρώτους, με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα που αποκτούν από τις συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνει στο σύνολό του τις δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000 €) ετησίως.

Κατά συνέπεια, ο τίτλος κτήσης εκδίδεται από έναν υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών (ελεύθερο επαγγελματία, ατομική επιχείρηση, εταιρία κ.ο.κ.) προς ένα φυσικό πρόσωπο (ιδιώτη) που παρέχει υπηρεσίες ευκαιριακά και όχι κατά σύστημα, ο οποίος δεν είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών. Ο εν λόγω τίτλος εκδίδεται στο όνομα του ιδιώτη, τις υπηρεσίες του οποίου χρησιμοποίησε ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο τίτλος κτήσης δεν είναι το παραστατικό που έπεται μίας δημόσιας σύμβασης, όπως αυτή ορίζεται στο σημείο 5 της παρ.1 του άρθρου 2 του ν. 4412/2016, όπου ορίζεται ότι:

«5) ως «δημόσιες συμβάσεις» και ως «συμβάσεις έργων, υπηρεσιών και προμηθειών» νοούνται οι συμβάσεις εξ επαχθούς αιτίας οι οποίες συνάπτονται γραπτώς μεταξύ ενός ή περισσότερων οικονομικών φορέων και μιας ή ενός ή περισσότερων αναθετουσών αρχών/ αναθετόντων φορέων, αντίστοιχα, και έχουν ως αντικείμενο την εκτέλεση έργων, την προμήθεια αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών».

10. Τρόπος παρακράτησης της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.

Σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 4 της υπ' αριθμ. 5143/5-12-2014 απόφασης, ο υπεύθυνος φορέας που πραγματοποιεί την πληρωμή είναι υπόχρεος για την παρακράτηση και απόδοση της κράτησης.

Στη συνέχεια του άρθρου 4, αναλύονται όλες οι περιπτώσεις συμβάσεων και ο τρόπος παρακράτησης.

11. Τρόπος και διαδικασία απόδοσης

Τα ποσά που παρακρατούνται από τον φορέα που εκκαθαρίζει και πληρώνει, αποδίδονται στην Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, από την πραγματοποίηση της παρακράτησης.

Η απόδοσή τους γίνεται με τους ακόλουθους τρόπους:

- Κατάθεση στην Τράπεζα της Ελλάδος

Τραπεζικός Λογαριασμός: 261/50234

IBAN: GR19 0100 0240 0000 0002 6150 234

- Κατάθεση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος

Τραπεζικός Λογαριασμός: 155/54012755

IBAN: GR33 0110 1550 0000 1555 4012 755

- Κατάθεση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος μέσω Internet Banking

Η διαδρομή που πρέπει να ακολουθηθεί είναι η εξής:

Πληρωμές/Οργανισμός/Δημοσίου/ΕΝΙΑΙΑ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

Συμπληρώνοντας τα πεδία της ηλεκτρονικής φόρμας και στον κωδικό υπόχρεου αναγράφεται το ΑΦΜ του φορέα που καταβάλλει την κράτηση υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.

- Κατάθεση στη ΔΟΥ

Κωδικός Αριθμός Εσόδου (ΚΑΕ): 83897

12. Ενημέρωση εκ μέρους της αναθέτουσας αρχής / αναθέτοντα φορέα ότι απέδωσε την κράτηση υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.

Η αναθέτουσα αρχή / αναθέτων φορέας που προέβη στην απόδοση της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. με έναν από τους ανωτέρω τρόπους, υποβάλλει στην Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. σχετική ενημέρωση χρησιμοποιώντας το παράρτημα 1 της υπ' αριθμ. 5143/05-12-2014 υπουργικής απόφασης ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο, όπου θα αποτυπώνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

-Επωνυμία Φορέα και ΑΦΜ

-Ποσό που αποδίδεται ανά ΑΔΑΜ Σύμβασης

-Ημερομηνία Απόδοσης

-Τραπεζικός λογαριασμός της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. όπου κατατέθηκε το ποσό της κράτησης

13. Απόδοση Χαρτοσήμου και ΟΓΑ Χαρτοσήμου

Το Χαρτόσημο υπολογίζεται σε ποσοστό 3% επί του ποσού της κράτησης υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. και ο ΟΓΑ Χαρτοσήμου σε ποσοστό 20% επί του ποσού του χαρτοσήμου 3%. Κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης, παρακρατούνται τα ποσά για Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, και αποδίδονται στη ΔΟΥ του φορέα που

καταβάλλει την κράτηση κάνοντας χρήση τους ακόλουθους Αναλυτικούς Λογαριασμούς Εσόδου (ΑΛΕ):

Για το Χαρτόσημο 3%: ΑΛΕ 11 10 48 90 01 (παλιός ΚΑΕ 1229)

Για τον ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%: ΑΛΕ 11 10 40 30 01 (παλιός ΚΑΕ 1228)

14. Ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί ο φορέας που κατέβαλε αχρεωστήτως ποσά υπέρ Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.

Στο άρθρο 6 της προμνησθείσας υπ' αριθμ. 5143/05-12-2014 υπουργικής απόφασης αποτυπώνεται αναλυτικά η διαδικασία συμψηφισμού και επιστροφής τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών. Σε κάθε περίπτωση, ο ενδιαφερόμενος φορέας μπορεί να υποβάλει ερώτημα στην κεντρική ηλεκτρονική διεύθυνση (email address) της Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ. (eaadhsy@eaadhsy.gr), οπότε και θα αποσταλεί σχετική ενημέρωση.