

Σ.Α.Τ.Ε.

Αριθ. Πρωτ. 13641/ΣΓ/σβ

ΑΘΗΝΑ, 30 Απριλίου 2003

Π Ρ Ο Σ Το
Υπουργείο Οικονομικών
Δ/ση 15η Βιβλίων & Στοιχείων
Καρ. Σερβίας 10
Α Θ Η Ν Α

ΘΕΜΑ: Τήρηση βιβλίων αποθήκης, παραγωγής – κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών

Κύριοι,

έχουμε πάρα πολλές φορές αναφερθεί στο εν λόγω θέμα και σας είχαμε εντοπίσει όλα τα προβλήματα που προκύπτουν από την υποχρεωτική τήρηση των παραπάνω βιβλίων από τις τεχνικές επιχειρήσεις, όμως δυστυχώς δεν λάβατε υπόψη σας τις σοβαρότατες επισημάνσεις και τα προβλήματα που **σίγουρα θα προκύψουν** με την κατάργηση της σχετικής απαλλαγής τήρησης των παραπάνω βιβλίων από τις τεχνικές επιχειρήσεις.

Ηδη ο νέος τρόπος φορολογίας των τεχνικών επιχειρήσεων βάσει λογιστικών αποτελεσμάτων και όχι βάσει τεκμαρτού προσδιορισμού αντιμετωπίζει προβλήματα και αδιέξοδα και το Υπουργείο προσπαθεί με μπαλώματα και εγκυκλίους (1035038/1034/B0012), να διορθώσει τα αδιόρθωτα εφαρμόζοντας σε μία μερίδα τεχνικών επιχειρήσεων έναν άλλο έμμεσο τρόπο τεκμαρτού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών, σε αντίθεση με το νόμο.

Είναι σίγουρο, ότι εφόσον το Υπουργείο Οικονομικών εξακολουθεί να προσπαθεί να αντιμετωπίσει φορολογικά και λογιστικά τις τεχνικές επιχειρήσεις σαν βιομηχανίες και όχι σαν επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, ενώ συγχρόνως θέλει να διατηρεί την αυτοτέλεια των χρήσεων και να μην εξετάζει φορολογικά κάθε έργο με την ολοκλήρωσή του, οδηγούμαστε σε παράλογες καταστάσεις που όχι μόνον θα στρεβλώνουν τους ισολογισμούς των εταιρειών, αρκετές των οποίων να σημειωθεί είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, αλλά αφετέρου προκαλούνται σοβαρές λειτουργικές και χωρίς νόημα δαπάνες στις επιχειρήσεις που, πολλές εξ αυτών, δεν έχουν την δυνατότητα να τις αντιμετωπίσουν.

Σ.Α.Τ.Ε.

Οποιοσδήποτε λογικός άνθρωπος, αντιλαμβάνεται ότι η παρακολούθηση των έργων, ως να είναι βιομηχανικά προϊόντα, είναι αδύνατη. Είναι αδύνατη εξάλλου η τήρηση οργανωμένων λογιστηρίων επί τόπου των έργων των οποίων το μέγεθος μπορεί να είναι επί μέρους υπεργολαβικές εργασίες διάρκειας μικρότερης της εβδομάδος, κατασκευή μίας οικίας, πολυκατοικίας, συγκροτήματος κτιρίων, νοσοκομείου, δρόμου, αυτοκινητόδρομου, αεροδρομίου, λιμανιού κλπ., κλπ. Είναι αδιανόητο να αντιμετωπίζονται όλα τα παραπάνω έργα ως να ήταν παραγωγή συγκεκριμένων και ομοειδών προϊόντων.

Είναι επίσης αδύνατον να επιβάλουμε σε μία επιχείρηση που έχει αναλάβει την κατασκευή υπογείων έργων, να τηρεί αποθήκη. Να τηρεί αποθήκη που; Να παρακολουθεί στην αποθήκη τι;

Είναι εξαιρετικά δύσκολο να επιβάλουμε σε μία οικοδομική επιχείρηση να τηρεί αποθήκη. Να τηρεί αποθήκη που; Να παρακολουθεί στην αποθήκη τι; Από τα τσιμέντα και τούβλα που ενσωματώνει, μέχρι τις σαπουνοθήκες και το καλώδιο των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων;

Και αν αυτό είναι δυσχερέστατο για το μέγεθος μιας κοινής οικοδομής, πόσο μάλλον για το μέγεθος ενός πολύπλοκου και σε μεγάλη έκταση εκτελούμενου έργου (π.χ. αυτοκινητόδρομος 20 km).

Είναι σίγουρο ότι δημιουργείται ένα αβάσταχτο φορολογικό καθεστώς για τις τεχνικές επιχειρήσεις της χώρας, οι οποίες θα αντιμετωπίσουν σοβαρότατα οργανωτικά και οικονομικά προβλήματα και θα υποστούν σίγουρα τις φορολογικές κυρώσεις της μη ορθής τήρησης των λογιστικών τους βιβλίων.

Εν πάσει περιπτώσει για τις ανάγκες του νόμου και μόνον και κατόπιν της πρόσκλησής σας, παραθέτουμε τις εξής προτάσεις:

1) **Επαναφορά της απαλλαγής** τήρησης του βιβλίου αποθήκης και των λοιπών παραπάνω βιβλίων στις τεχνικές επιχειρήσεις.

Όσες επιχειρήσεις επιθυμούν είναι δυνατόν να τηρούν αυτά προαιρετικά. Εφ'όσον όμως τα τηρούν θα ακολουθούν κατά γράμμα τις διαδικασίες που προβλέπονται.

2) Εάν το Υπουργείο επιμένει στην τήρηση των παραπάνω βιβλίων, οι προτάσεις μας αναλύονται ως εξής:

Προϊόν

Η τεχνική επιχείρηση, ανάλογα με το μέγεθος, την οργάνωση της και τις πληροφορίες που επιθυμεί να αντλεί από την τήρηση των βιβλίων αποθήκης και παραγωγής – κοστολογίου, δύναται να θεωρεί ως προϊόν της είτε ολόκληρο το έργο, είτε τμήματα του έργου, είτε επιμέρους εργασίες αυτού.

A) Τήρηση βιβλίου αποθήκης

α.Τρόπος τήρησης

Σ.Α.Τ.Ε.

Οτι υλικό διακινείται προς το εργοτάξιο, θεωρείται ότι ενσωματώνεται στο προϊόν. Αυτό σημαίνει ότι τα Δελτία Αποστολής των προμηθευτών της τεχνικής επιχείρησης θα έχουν υποχρεωτικά προορισμό το έργο. Δηλαδή σε αυτές τις περιπτώσεις η τεχνική επιχείρηση δύναται να τηρεί το βιβλίο αποθήκης μόνο ως προς τις μερίδες προϊόντος και όχι και για τις μερίδες πρώτων υλών, αφού αυτές θεωρούνται ότι ενσωματώνονται απευθείας στο προϊόν. Στις σπάνιες περιπτώσεις υπολειπομένων υλικών με το πέρας του έργου, που θα μεταφερθούν από το ένα έργο στο άλλο θα εκδίδεται Δελτίο Αποστολής και λογιστικά θα γίνεται εγγραφή από «Παραγωγή σε εξέλιξη – Έργο Α» σε «Παραγωγή σε εξέλιξη – Έργο Β». Η αξία των εν λόγω υλικών θα υπολογίζεται βάσει των τιμών των τελευταίων σχετικών παραστατικών αγοράς τους (Last In First Out).

Δεν είναι απαραίτητη η τήρηση ξεχωριστού βιβλίου εφόσον, οι λογαριασμοί αγορών, δαπανών της Γενικής Λογιστικής αναλύονται και κατά έργο ή τηρείται Αναλυτική Λογιστική, όπου παρακολουθείται το κόστος ανά έργο

Για τις τεχνικές επιχειρήσεις που επιθυμούν να τηρούν αποθήκη, επί τόπου των έργων, που σημαίνει ότι έχουν κάνει **έναρξη εγκατάστασης αποθήκης**, τότε τα Δελτία Αποστολής θα έχουν υποχρεωτικά προορισμό την συγκεκριμένη αποθήκη και όχι το έργο. Στις περιπτώσεις αυτές για την ενσωμάτωση των υλικών στο έργο θα πρέπει να εκδίδεται αθεώρητο Δελτίο Εσωτερικής Διακίνησης.

β. Τόπος τήρησης

Θα τηρείται είτε στην έδρα, είτε στο εργοτάξιο.

γ. Απαλλαγή

Για πρόσκαιρα έργα με έναρξη και αποπεράτωση εντός της διαχειριστικής χρήσης δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης.

Β) Βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου.

Τα τεχνικά έργα ως προϊόντα που δύναται να παράγει παράλληλα και εντός μιάς χρήσης μιά τεχνική εταιρεία είναι λίγα, δεν έχει εξάλλου καμμία έννοια ο αριθμός τους διότι, όπως και πιά πάνω αναφέρθηκε στην πραγματικότητα πρόκειται για ανόμοια προϊόντα, διότι κανένα έργο δεν είναι απόλυτα όμοιο με κάποιο άλλο, άρα ουσιαστικά ομλούμε γιά λίγα προϊόντα αποτελούμενα, από ένα τεμμάχιο το καθένα. Επομένως η ποσότητα παραγωγής δεν έχει καμμία ουσία.

Εξάλλου η φορολογική αντιμετώπιση των έργων με την φορολόγηση αυτών με την τμηματική τους αποπεράτωση και όχι με την ολική τους αποπεράτωση, δεν δίνει στις τεχνικές εταιρείες καν την δυνατότητα να έχουν από τα βιβλία τους το συγκεντρωμένο κόστος του προϊόντος τους, διότι κάθε χρήση, είναι αναγκασμένες το πραγματοποιηθέν κόστος, να το θεωρούν ως κόστος πωληθέντων.

Παρόλα αυτά θεωρούμε ότι η παρακολούθηση του κόστους των έργων για τις τεχνικές επιχειρήσεις είναι απαραίτητος και ουσιώδης παράγων για την οικονομική τους πορεία. Ομως λόγω του μικρού αριθμού των έργων που μπορούν να

εκτελούνται συγχρόνως και εντός της χρήσης, κρίνουμε ότι δεν είναι σκόπιμη η τήρηση ενός επιπλέον βιβλίου, την στιγμή μάλιστα που η σύγχρονη μηχανόγραφηση επιτρέπει την σχετική άντληση των απαραίτητων πληροφοριών, εφόσον δίνει την δυνατότητα μεγάλης ανάλυσης των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. ή τον χαρακτηρισμό με ξεχωριστό κωδικό κάθε εγγραφής κόστους (αγοράς – δαπάνης) πιό έργο αφορά.

Επομένως προτείνουμε:

α.Τρόπος τήρησης

Το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου, θα τηρείται μόνον κατά αξία και όχι και κατά ποσότητα.

β.Τόπος τήρησης

Θα τηρείται είτε στην έδρα των επιχειρήσεων, είτε στο εργοτάξιο.

γ.Απαλλαγή

Δεν είναι απαραίτητη η τήρηση του εφόσον, οι λογαριασμοί αγορών, δαπανών της Γενικής Λογιστικής αναλύονται και κατά έργο ή τηρείται Αναλυτική Λογιστική, όπου παρακολουθείται το κόστος τουλάχιστον ανά έργο.

Γ) Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών.

Το οποιοδήποτε τεχνικό έργο, όσο και αν θέλουμε να το θεωρήσουμε ως βιομηχανικό προϊόν πολύ απέχει από αυτή την έννοια.

Το βιομηχανικό προϊόν, αποτελείται από πεπερασμένο αριθμό πρώτων και βοηθητικών υλών και λίγο πολύ συγκεκριμένο συνδυασμό αυτών, ώστε να δύναται εκ των προτέρων να προσεγγισθεί η ανά μονάδα προϊόντος απαιτούμενη ποσότητα υλικών.

Ομως στην περίπτωση των τεχνικών έργων, η απαιτούμενη ποσότητα υλικών εξαρτάται άμεσα, από την εξέλιξη του έργου, δηλαδή το φυσικό περιβάλλον στο οποίο εκτελείται, τις συνθήκες κάτω από τις οποίες γίνεται, την επιλογή άλλης τεχνικής μεθόδου κατασκευής, τις αλλαγές κατ'επιθυμία του πελάτη, αλλά και γενικότερα από την αξιοπιστία της τεχνικής μελέτης. Το φαινόμενο της υπέρβασης των προϋπολογισμών των έργων είναι το σύνηθες φαινόμενο και μάλιστα με υψηλά ποσοστά.

Η απόκλιση που οπωσδήποτε θα προκύψει κατά το πέρας του έργου, μεταξύ των αρχικών προδιαγραφών του (προϋπολογισμός) και των τελικών εργασιών (απολογισμός) είναι σίγουρο ότι θα προκαλέσει φορολογικά προβλήματα στις επιχειρήσεις, διότι είναι σίγουρο ότι ο φορολογικός έλεγχος θα απορρίψει τις πέραν του αρχικού προϋπολογισμού, πραγματοποιηθείσες εργασίες.

Η τήρηση του Βιβλίου Τεχνικών Προδιαγραφών από τις Τεχνικές Επιχειρήσεις όχι μόνον δεν πρόκειται να προσφέρει οτιδήποτε στην όλη διαδικασία αλλά μόνον προβλήματα θα προκαλέσει.

Εξάλλου στα μεν Δημόσια Έργα, η μη αναθεώρηση του αρχικού προϋπολογισμού, αποτελεί εξαίρεση, με αποτέλεσμα συνεχώς να γίνονται από τις διάφορες Υπηρεσίες του Δημοσίου, αλλαγές του με τους Ανακεφαλαιωτικούς (Συγκριτικούς Πίνακες), με τους οποίους άλλες εργασίες μειώνονται και άλλες αυξάνονται, ανάλογα με την εξέλιξη των εργασιών και τα προβλήματα που προκύπτουν.

Στα δε Ιδιωτικά Έργα (Οικοδομές), το είδος των υλικών που χρησιμοποιούνται καθώς και η ποσότητα αυτών, **κατά την περίοδο της εκτέλεσης του έργου**, τις περισσότερες φορές εξαρτάται από την επιθυμία του πελάτη, (π.χ. μάρμαρα αντί παρκέ, διακοσμητικά, διπλά τζάμια αντι μονών κλπ., κλπ.).

Ομως σε κάθε περίπτωση το προϊόν (κτίσμα, τεχνικό έργο), είναι διαρκές δεν είναι αναλώσιμο. Είναι υπαρκτό και ανά πάσα στιγμή ελέγξιμο. Όλες του οι εργασίες και οι ποσότητες των υλικών που έχουν χρησιμοποιηθεί, (απολογιστικά όμως πάντα), είναι εύκολα ελέγξιμες και υπάρχουν καθιερωμένες τεχνικές μέθοδοι, επιμέτρησης όλων των εργασιών. Ας σημειωθεί ότι το ΥΠΕΧΩΔΕ έχει επίσημες Αναλύσεις Τιμών για όλα τα είδη εργασιών.

α.Απαλλαγή

Πιστεύουμε ότι η τήρηση του εν λόγω βιβλίου, μόνον προβλήματα θα προκαλέσει και προτείνουμε την **απαλλαγή** από την τήρησή του.

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

ΜΙΧ. Ε. ΑΛΕΠΗΣ

ΜΑΡΚ. Ι. ΣΙΟΥΝΑΣ