

Αριθ. Πρωτ.24495/ΣΓ/σμ

Αθήνα, 20 Φεβρουαρίου 2012

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ

Π Ρ Ο Σ Τον
Προς τον Αξιότιμο
Αντιπρόεδρο της Κυβέρνησης και
Υπουργό Οικονομικών
κ. Ευάγγελο Βενιζέλο

ΘΕΜΑ: Τρόπος καταβολής ΦΠΑ Τιμολογίων Δημοσίων Έργων.

ΣΧΕΤ. Η υπ'αριθμ. πρωτ. 24380/25 Ιανουαρίου 2012/ επιστολή του ΣΑΤΕ προς Εσάς με θέμα «Επείγοντα φορολογικά θέματα».

Κύριε Υπουργέ,

Σε συνέχεια της σχετικής επιστολής που σας απευθύναμε οφείλουμε να επανέλθουμε αναπτύσσοντας για ακόμη μία φορά αναλυτικά την πρότασή μας σχετικά με τον τρόπο καταβολής ανείσπρακτου ΦΠΑ με όλες τις γνωστές σε εσάς παρενέργειες που αυτό έχει στην ομαλή λειτουργία των εταιρειών μελών μας.

Συγκεκριμένα όπως ασφαλώς γνωρίζετε, σύμφωνα με το άρθρο 12, του **ΚΒΣ** (ΠΔ.186/92) στα Δημόσια Έργα, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η πιστοποίηση δημόσιων έργων. Εξάλλου σύμφωνα με την παρ.4, του άρθρου 34 του **ΚΦΕ** (Κ.Ν.2238/94) στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τα Δημόσια Έργα, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

Από τις παραπάνω διατάξεις και ιδιαίτερα σε περιόδους υπερβολικής καθυστέρησης εξόφλησης των τιμολογίων του Δημοσίου, όπως είναι η τρέχουσα, δημιουργούνται σοβαρότατες παρενέργειες στους εργολήπτες Δημοσίων Έργων, **αφού για τιμολόγια που δεν γνωρίζουν αν και πότε το Δημόσιο θα τα εξοφλήσει, οι εργοληπτικές επιχειρήσεις Δημοσίων Έργων οφείλουν :**

- α) Να καταβάλουν στο Δημόσιο ΦΠΑ 23%, για τα σχετικά τιμολόγια.
- β) Να καταβάλλουν Φόρο Εργολάβων 3% (περ.β, παρ.1, άρθ.55, ΚΦΕ)
- γ) Να φορολογηθούν για το κέρδος που προκύπτει από τα σχετικά τιμολόγια. Κέρδος ουσιαστικά ανύπαρκτο αφού δεν έχει εισπραχθεί.
- δ) Να καταβάλουν και προκαταβολή 80% του φόρου που προκύπτει στα παραπάνω ανύπαρκτα κέρδη.

Όπως αντιλαμβάνεστε αυτό είναι πλέον αδύνατο να συνεχιστεί στην σημερινή οικονομική πραγματικότητα με αποτέλεσμα οι εταιρείες που ασχολούνται με τα Δημόσια Έργα, να αδυνατούν εκ των πραγμάτων να ανταπεξέλθουν, να εξωθούνται σε χρεοκοπία, να μην εκπληρώνουν τις λοιπές υποχρεώσεις τους και τελικά το Κράτος να έχει στην ουσία απώλεια εσόδων.

Οι λύσεις – προτάσεις μας που κατά καιρούς έχουμε προτείνει είναι:

1. ΕΚΔΟΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΕΥΡΥΤΕΡΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ (ΟΤΑ-ΔΕΚΟ-κλπ) ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ

Η πρώτη λύση που έχουμε προτείνει είναι η έκδοση των σχετικών τιμολογίων να γίνεται κατά την είσπραξη τους ανεξαρτήτως χρήσης.

Θεωρούμε ότι είναι η πιο δίκαιη λύση και επιλύει όλα τα παραπάνω προβλήματα.

Απαραίτητες Νομοθετικές Τροποποιήσεις.

- Τροποποίηση της παραγράφου 15, του Άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. ως εξής:

«15. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι **πρόσωπο του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα**, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί **κατά την ημερομηνία είσπραξής του**. Ειδικά για τις οριστικές πωλήσεις συγγραμμάτων των οποίων η τιμή ορίζεται με απόφαση της αρμόδιας Επιτροπής του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων το τιμολόγιο εκδίδεται εντός μηνός από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της σχετικής απόφασης και πάντως μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία δημοσιεύεται αυτή. Κατ' εξαίρεση, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν.»

- Τροποποίηση του εδαφίου (α), της παραγράφου 4, του Άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/94) ως εξής:

«Για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, **και γενικώς του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα**, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς **και εισπράττονται** κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.»

2. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΕΥΡΥΤΕΡΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ (ΟΤΑ-ΔΕΚΟ-κλπ) ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ.

Άλλη λύση που έχουμε προτείνει, η οποία όμως επιλύει μόνον το πρόβλημα του ΦΠΑ, είναι η ακόλουθη:

α) Υπεύθυνη δήλωση.

Η σχετική υπεύθυνη δήλωση της εργοληπτικής επιχείρησης που και σήμερα γίνεται και με την οποία αναλαμβάνεται η υποχρέωση δήλωσης του ΦΠΑ, του σχετικού τιμολογίου, θα συντάσσεται και θα σφραγίζεται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., όπως μέχρι σήμερα αλλά κατά την έκδοση των σχετικών Τιμολογίων, (όχι κατά την είσπραξη τους), και με την εξής συμπλήρωση:

«... Επίσης δηλώνουμε ότι επειδή η εν λόγω πιστοποίηση δεν εξοφλείται επί του παρόντος από πλευράς Δημοσίου, ο αναλογούν ΦΠΑ θα καταχωρηθεί στα 'λοιπά προστιθέμενα ποσά' της τρεχούσης περιοδικής δήλωσης. Κατά την είσπραξη της εν λόγω πιστοποίησης ο αναλογούν ΦΠΑ θα καταχωρηθεί στα 'λοιπά αφαιρούμενα ποσά' της περιοδικής δήλωσης της περιόδου είσπραξής της».

β) Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ

Οι περιοδικές δηλώσεις θα εξακολουθήσουν να συντάσσονται όπως και τώρα, δηλαδή θα συμπεριλαμβάνουν στις εκροές όλα τα σχετικά τιμολόγια πιστοποιήσεων που έχουν εκδοθεί εντός της περιόδου, ανεξάρτητα εάν έχουν εξοφληθεί από πλευράς Δημοσίου ή όχι.

Ο ΦΠΑ των σχετικών τιμολογίων που δεν έχουν εξοφληθεί θα καταχωρείται στον Κωδικό 402 της περιοδικής δήλωσης, «ΦΠΑ εκτάκτων δηλώσεων, Λοιπά προστιθέμενα ποσά». Με αυτόν τον τρόπο οι εταιρείες δεν θα καταβάλλουν τον ΦΠΑ των σχετικών ανείσπρακτων τιμολογίων κατά την περίοδο έκδοσης τους.

Κατά την σύνταξη της περιοδικής δήλωσης της περιόδου είσπραξης των σχετικών τιμολογίων οι εταιρείες, θα καταχωρούν τον αναλογούντα ΦΠΑ στον Κωδικό 412 της περιοδικής δήλωσης, «Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου και Λοιπά Προστιθέμενα Ποσά». **Με αυτόν τον τρόπο οι εταιρείες θα καταβάλλουν τον ΦΠΑ των σχετικών ανείσπρακτων τιμολογίων κατά την περίοδο είσπραξης τους.**

γ) Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ

Οι ετήσιες εκκαθαριστικές δηλώσεις θα εξακολουθήσουν να συντάσσονται όπως και τώρα. Δηλαδή θα συμπεριλαμβάνουν στις εκροές όλα τα σχετικά τιμολόγια πιστοποιήσεων που έχουν εκδοθεί εντός του έτους, ανεξάρτητα εάν έχουν εξοφληθεί από πλευράς Δημοσίου ή όχι.

Στους κωδικούς 703 «Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα» και 708 «Λοιπά αφαιρούμενα Ποσά» θα καταχωρούνται τα ποσά των παραπάνω κωδικών 402 και 412 των περιοδικών δηλώσεων αντίστοιχα.

Θεωρούμε ότι ο παραπάνω τρόπος είναι εφικτός, δίκαιος και καθόλα σύμφωνος με την όλη διαδικασία απόδοσης ΦΠΑ.

3. ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΟΥ ΦΠΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΕΥΡΥΤΕΡΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ (ΟΤΑ-ΔΕΚΟ-κλπ) ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΤΟΥ

Άλλη εναλλακτική μας πρόταση είναι ο συμψηφισμός του οφειλόμενου ΦΠΑ με την αντίστοιχη απαίτηση του από τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα.

Προτείνουμε δηλαδή την επέκταση διατάξεων του άρθρου 11 του Ν.3943/31.03.2011 ώστε να δίδεται δυνατότητα συμψηφισμού **τουλάχιστον** της απαίτησης του ΦΠΑ με την αντίστοιχη υποχρέωσή του, όταν αυτή αναφέρεται στον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα.

Θεωρούμε ότι όσα αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2, της ΠΟΛ.1022/24.1.2012 και συγκεκριμένα:

«Επίσης δεν συμψηφίζονται οφειλές προς το Δημόσιο με απαιτήσεις του οφειλέτη κατά Ο.Τ.Α. (Δήμοι, Περιφέρειες), ΝΠΔΔ, ΟΠΑΔ, Δημοσίων Επιχειρήσεων, Νοσοκομείων που έχουν μορφή Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ. καθόσον δεν υφίσταται αμοιβαιότητα.»

δεν έχουν καμία λογική ειδικά αναφερόμενοι στον Φ.Π.Α.

Ποιος λογικός άνθρωπος μπορεί να δεχτεί ότι ο ΦΠΑ ενός τιμολογίου που εκδίδει κάποιος σε ένα Δήμο και είναι απαίτησή του, δεν μπορεί να συμψηφιστεί με την υποχρέωσή του να τον αποδώσει στην Δ.Ο.Υ. Ας τα βρει η Δ.Ο.Υ. με τον Δήμο κύριε Υπουργέ. Πρέπει δηλαδή η επιχείρηση να πληρώσει στην Δ.Ο.Υ. τον ΦΠΑ του Δήμου; Είναι ακατανόητο.

Κύριε Υπουργέ,

παρακαλούμε εκ νέου για την υιοθέτηση μίας εκ των προτεινόμενων δίκαιων επιλογών επίλυσης ενός ανυπέβλητου προβλήματος των εταιρειών – μελών του Συνδέσμου μας που το υφιστάμενο φορολογικό καθεστώς έχει προκαλέσει και που τελικώς συντελεί σε απώλεια φορολογικών εσόδων του Κράτους.

Για το Διοικητικό Συμβούλιο,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Π. ΒΛΑΧΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Β. ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ