

Αθήνα 24/6/2013

ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ: Δαπάνες δημοσίευσης διακήρυξης δημοπρασίας Δημοσίου Έργου.

Ως γνωστόν στα Δημόσια Έργα, ο Ανάδοχος του έργου συνήθως επιβαρύνεται με τις δαπάνες δημοσίευσης στις εφημερίδες της διακήρυξης δημοπράτησης του έργου, τα τιμολόγια των οποίων έχουν εκδοθεί στο όνομα του Κυρίου του Έργου (Φορέα).

Από εταιρεία μέλος του ΣΑΤΕ, τέθηκαν τα εξής ερωτήματα:

- 1) Ποια πρέπει να είναι η λογιστική αντιμετώπιση του θέματος;**
- 2) Πως μπορεί να συμψηφισθεί ο ενσωματωμένος στα παραπάνω τιμολόγια ΦΠΑ, από τον Ανάδοχο;**

Επί των ανωτέρω ερωτημάτων έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

1) Εφόσον τα τιμολόγια της δημοσίευσης έχουν εκδοθεί στο όνομα του Κυρίου του Έργου, τότε δεν επιτρέπεται κατά τις αρχές της λογιστικής καθώς και της κείμενης νομοθεσίας ο Ανάδοχος του έργου να καταχωρήσει τις εν λόγω πληρωμές σε λογαριασμούς δαπανών (ομάδα 6, ΕΓΛΣ).

Η πληρωμή πρέπει να γίνεται από τον Ανάδοχο για εξόφληση των εν λόγω δαπανών «για λογαριασμό του Κ.τ.Ε. (κυρίου του έργου)».

Κατά την γνώμη μας οι εταιρείες πρέπει να επιμένουν στις εκδοτικές επιχειρήσεις που έχουν κάνει τις σχετικές δημοσιεύσεις, να τους χορηγούν σχετικές αποδείξεις εξόφλησης των τιμολογίων στις οποίες θα αναφέρονται και τα στοιχεία αυτού που προβαίνει στην εξόφληση των εν λόγω τιμολογίων (δηλαδή του Αναδόχου).

Η πληρωμή αυτή θα πρέπει κατά την γνώμη μας να καταχωρείται στα βιβλία του Αναδόχου στον λογαριασμό του ΕΓΛΣ, «**33.14 Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις**». Ακολούθως τα τιμολόγια αυτά μαζί με αντίγραφα των εξοφλητικών αποδείξεων πρέπει να υποβάλλονται στον Κ.τ.Ε., ΚΑΙ ΝΑ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ από αυτόν νόμιμο παραστατικό δαπάνης, στο όνομα του Αναδόχου.

Κατά την λήψη αυτού του παραστατικού κατά την γνώμη μας, πιστώνεται ο ανωτέρω λογαριασμός με χρέωση του λογαριασμού του ΕΓΛΣ, «**64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων**», με την αξία του παραστατικού και ο λογαριασμός του ΕΓΛΣ «**54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας**», εφόσον στο παραστατικό αναφέρεται και σχετικός ΦΠΑ.

2) Το αν ο Κ.τ.Ε. προβεί στην χρέωση αναλογούντος ΦΠΑ, επί του νομίμου παραστατικού, που θα εκδώσει προς τον Ανάδοχο ή όχι, εξαρτάται από το γεγονός εάν ο Κ.τ.Ε. είναι «Υποκείμενος στον ΦΠΑ» ή «Μη Υποκείμενος», αντίστοιχα.

Στην περίπτωση που ο Κ.τ.Ε. είναι «Υποκείμενος στον ΦΠΑ», τότε ο Ανάδοχος θα έχει δικαίωμα έκπτωσης του αναγραφομένου στο παραστατικό δαπάνης αναλογούντος ΦΠΑ.

Στην περίπτωση που ο Κ.τ.Ε. είναι «Μη Υποκείμενος στον ΦΠΑ», τότε ο ΦΠΑ, που περιλαμβάνεται μόνο στα τιμολόγια της δημοσίευσης και όχι στο παραστατικό που θα εκδώσει ο Κ.τ.Ε., αποτελεί στοιχείο κόστους για τον Ανάδοχο, δεν έχει δικαίωμα έκπτωσής του και θα πρέπει να το έχει λάβει υπόψη του κατά την σύνταξη της προσφοράς του.

Με εκτίμηση

Σταύρος Γιαννίρης