

Αθήνα, 21/11/2013

ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ 2η

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, είχαν τέθει 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;**

Αναφορικά με τα παραπάνω ερωτήματα είχαμε δώσει την από 24/6/2013 γνωμοδότησή μας η οποία με την αυτή ημερομηνία έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Συνδέσμου.

Συμπληρωματικά σας γνωστοποιούμε την παρακάτω σχετική απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών σε ερώτημα ενδιαφερόμενου:

«ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 27/09/2013

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ.Πρωτ.: Δ15Β 1147069 ΕΞ 2013

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15η)

ΤΜΗΜΑ Β'

Θέμα: Σχετικά με την έκδοση τιμολογίων δημοσιεύσεων διακηρύξεων.

Απαντώντας στο από 02/08/2013 έγγραφο σας, αναφορικά με την έκδοση των τιμολογίων για την καταχώρηση διακηρύξεων στις εφημερίδες, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ, Ν. 4093/2012/ΦΕΚ 222 Α') υφίστανται και λειτουργούν για να εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση των επιχειρήσεων και να απεικονίζονται οι πραγματικές συναλλαγές μεταξύ των άμεσα αντισυμβαλλομένων, γεγονός που

επιτυγχάνεται με την καταγραφή της πραγματικής φύσης των συναλλαγών στα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία.

2. Επομένως, και όσον αφορά τη συγκεκριμένη περίπτωση, εφόσον για τις εν λόγω δημοσιεύσεις εντολέας είναι δημόσιοι φορείς, ορθά τα τιμολόγια εκδίδονται επ' ονόματί τους, αφού είναι ο πράγματι και άμεσα αντισυμβαλλόμενος και επιπλέον κατά την περίοδο των δημοσιεύσεων ο ανάδοχος που θα προκύψει είναι άγνωστος, ασχέτως εάν κατά νόμο και σύμφωνα με τη διακήρυξη τα έξοδα βαρύνουν τον τελευταίο (ανάδοχο) (σχετικό έγγραφο μας 1087849/489/0015/01.12.2008).

3. Περαιτέρω, επειδή για τη μεταβίβαση της δαπάνης δημοσίευσης των διακηρύξεων κ.λ.π., στην προκειμένη περίπτωση από το φορέα σας προς τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών (αναδόχους - φυσικά ή νομικά πρόσωπα), επ' ονόματι των οποίων κατακυρώθηκαν οι διακηρύξεις, δεν προβλέπεται η έκδοση φορολογικού στοιχείου από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ., δικαιολογητικό εγγραφής στα βιβλία τους (των αναδόχων) θα είναι τα δημόσια έγγραφα που εκδίδει ο φορέας σας βάσει των οποίων αποδεικνύεται ότι είναι οι ανάδοχοι και η δαπάνη διακήρυξης βαρύνει τους ίδιους και οποιοδήποτε δικαιολογητικό του ύψους αυτής, π.χ. φωτοτυπία των σχετικών τιμολογίων και όχι τα πρωτότυπα τιμολόγια που εκδόθηκαν προς το φορέα σας από τις εφημερίδες (σχετικά έγγραφά μας 1102141/680/0015/19.12.2007, 1060672/431/0015B'/13.6.1994)

4. Επίσης σημειώνεται ότι, τα πιστωτικά τιμολόγια εκδίδονται προς τον λήπτη του αρχικού τιμολογίου, στην προκειμένη περίπτωση την και δεν μπορεί να εκδοθούν προς άλλο αντισυμβαλλόμενο διαφορετικό του αρχικού τιμολογίου.

5. Τέλος, όσον αφορά τα ποσά των χρεώσεων των δημοσιεύσεων σας γνωρίζουμε ότι το θέμα δεν άπτεται της αρμοδιότητάς μας και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας είναι αναρμόδια να διατυπώσει οποιαδήποτε άποψη επ' αυτού.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Διεύθυνσης

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ευθύμιος Σαϊτης »

Η παραπάνω απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών αντιμετωπίζει την περίπτωση καταχώρησης των δαπανών διακήρυξης στα λογιστικά βιβλία των Αναδόχων με φωτοαντίγραφα των τιμολογίων που έχουν εκδοθεί στο όνομα των Κυρίων των Έργων. Είναι άλλη μία εκδήλωση της ελαστικότητας που επιδεικνύει το Υπουργείο Οικονομικών έναντι των Υπηρεσιών του Δημοσίου, αντίθετα με την αυστηρότητα που επιδεικνύει προς τους Ιδιώτες και αδιαφορώντας για τα προβλήματα που προκαλούνται σε αυτούς.

Δεν θεωρούμε ότι με την παραπάνω απάντηση αντιμετωπίζεται το θέμα της έκπτωσης του περιλαμβανομένου στα παραπάνω τιμολόγια ΦΠΑ και επιμένουμε στην από 24/6/2013 γνωμοδότησή μας.

Με εκτίμηση

Σταύρος Γιαννίρης