

**Οι Εργοληπτικές Οργανώσεις κατ'αλφαβητική σειρά:**

**ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΝΩΣΗ ΔΙΠΛΩΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ ΔΗΜ.  
ΕΡΓΩΝ (ΠΕΔΜΕΔΕ)**

Ασκληπιοῦ 23 - 106 80 ΑΘΗΝΑ - Τηλ.: 210-3614978

**ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΝΩΣΗ ΔΙΠΛΩΜ. ΜΗΧ/ΓΩΝ ΗΛ/ΓΩΝ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ ΔΗΜ.  
ΕΡΓΩΝ (ΠΕΔΜΗΕΔΕ)**

Αχαρνών 35 - 104 39 ΑΘΗΝΑ - Τηλ.: 210-8232210

**ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΝΩΣΗ ΣΥΝΔΕΣΜΩΝ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ  
(ΠΕΣΕΔΕ)**

Θεμιστοκλέους 6 - 106 78 ΑΘΗΝΑ - Τηλ.: 210-3814735

**ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ, ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΚΑΙ  
ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ (ΣΑΤΕ)**

Φειδίου 14-16 - 106 78 ΑΘΗΝΑ - Τηλ.: 210-3301814

**ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩΝ ΤΑΞΕΩΝ (ΣΤΕΑΤ)**

Πινδάρου 4 - 106 71 ΑΘΗΝΑ - Τηλ. 210-3617321

Αριθ. Πρωτ.: 3228/942/876/24078/2900

ΑΘΗΝΑ, 14 Νοεμβρίου 2011

Π Ρ Ο Σ

Υπουργείο Οικονομικών

1. Αντιπρόεδρο και Υπουργό

κ. Ευάγγελο Βενιζέλο

2. Αναπληρωτή Υπουργό

κ. Φίλιππο Σαχινίδη

3. Αναπληρωτή Υπουργό

κ. Παντελή Οικονόμου

4. Υφυπουργό

κ. Γιάννη Μουρμούρα

5. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών

& Τελωνειακών Θεμάτων

κ. Γιάννη Καπελέρη

**ΘΕΜΑ: Έκτακτη Εισφορά του άρθρου 31 του Ν.3986/11 και της  
επιβολής «τέλους επιτηδεύματος» πέραν της έδρας και στα  
εργοτάξια των τεχνικών επιχειρήσεων.**

Κύριοι,

Οι Πανελλήνιες Εργοληπτικές Οργανώσεις διαμαρτυρόμαστε έντονα για την ερμηνεία των διατάξεων του ν.3986/2011 στην οποία προβαίνουν οι Οικονομικές Υπηρεσίες του Υπουργείου σας επιβάλλοντας την εν θέματι εισφορά και στα εργοτάξια των τεχνικών επιχειρήσεων θεωρώντας τα, εσφαλμένα, ως υποκαταστήματα.

Αντιλαμβανόμαστε την ανάγκη του Κράτους για άμεση είσπραξη εσόδων και μάλιστα έκτακτων, ανάγκη στην οποία όπως πολύ καλά γνωρίζετε οι Εργοληπτικές Επιχειρήσεις της Χώρας μετέχουν όσο κανένας άλλος κλάδος της Οικονομίας και είμαστε ακόμα και σήμερα διατεθειμένοι να αποδεχθούμε πρόσθετα βάρη, κατά το μέτρο που επιτάσσει η ανάγκη σωτηρίας της Εθνικής Οικονομίας.

Όμως αυτά τα βάρη θα πρέπει να εφαρμόζονται κατά τη συμμετοχή που αναλογεί σε κάθε επιχειρηματικό κλάδο και μέσα στο πλαίσιο που θέτουν η φορολογική δικαιοσύνη, η συνταγματικότητα και η νομιμότητα.

Συγκεκριμένα στηρίζουμε την διαμαρτυρία μας στα εξής:

### **A) Φορολογική Νομοθεσία**

1. Τα εργοτάξια για την κατασκευή τεχνικών έργων **δεν** συνιστούν υποκαταστήματα κατά την έννοια της φορολογικής νομοθεσίας, διότι είναι πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που στήνονται αποκλειστικά και μόνο για την κατασκευή του έργου και κατόπιν διαλύονται. Δεν έχουν, δηλαδή, χαρακτήρα μόνιμης εγκατάστασης με σκοπό την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας σε διαρκή βάση, όπως συμβαίνει με τα υποκαταστήματα άλλων κλάδων επιχειρηματικής δράσης (π.χ. εμπορικά κατ/μα, τράπεζες κλπ), στους οποίους κάθε υποκατάστημα θα μπορούσε να λειτουργήσει και ως αυτόνομη επιχειρηματική μονάδα, αφού, πέραν της παραγωγικής δραστηριότητας, τηρεί πλήρη βιβλία σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ..

2. Στην παρ.4 περ.β' του άρθρου 9 § 1 του Π.Δ. 186/1992 («Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων»), όπως ίσχυε προ της τροποποίησής του από το ν. 3522/2006, ορίζεται ότι δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος στις οποιεσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις. Ακολούθως, η ίδια διάταξη αναφέρει ενδεικτικώς ποιες θεωρούνται πρόσκαιρες εγκαταστάσεις, οι οποίες δεν εμπίπτουν στην έννοια του υποκαταστήματος κατά τον σχετικό ορισμό του νόμου, στις οποίες συγκαταλέγονται και τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων.

Η ενδεικτική αναφορά σε διάφορες κατηγορίες πρόσκαιρων εγκαταστάσεων, που δεν συνιστούν υποκαταστήματα κατά την έννοια του νόμου, απαλείφθηκε με την τροποποίηση που επήλθε στην ανωτέρω διάταξη δυνάμει του άρθρου 28 § 16 του ν. 3522/2006. Πλέον, η περ. β' της παρ. 4 του άρθρου 9 του π.δ. 186/1992 («Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων»), ορίζει ότι δεν απαιτείται η τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος «στις οποιεσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις», χωρίς να αναφέρει συγκεκριμένες περιπτώσεις πρόσκαιρων εγκαταστάσεων.

Πλην όμως, η εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ. 1024/2007 ρητώς αναφέρει, στο αντίστοιχο ερμηνευτικό εδάφιο της προδιαληφθείσας διάταξης, ότι «τέτοιες πρόσκαιρες εγκαταστάσεις είναι τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι προσωρινοί χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων κ.λπ.».

Κατά συνέπεια, είναι αναμφισβήτητο ότι η υπαγωγή των εργοταξίων δημοσίων έργων στην έννοια των πρόσκαιρων εγκαταστάσεων και η συνακόλουθη εξαιρέσή τους από την υποχρέωση τήρησης φορολογικών βιβλίων εξακολούθησε να ισχύει και μετά την τελευταία αυτή νομοθετική τροποποίηση της εν λόγω διάταξης.

Τέλος και νομολογιακώς έχει κριθεί ότι το εργοτάξιο κατασκευαστικής επιχείρησης δεν συνιστά υποκατάστημα κατά τη σχετική έννοια της φορολογικής νομοθεσίας, (ΣΤΕ 3069/1993).

**Επομένως, για τις ανάγκες της φορολογικής νομοθεσίας το εργοτάξιο κατασκευαστικής επιχείρησης δεν θεωρείται υποκατάστημα και δεν εφαρμόζονται, ως προς αυτό, οι φορολογικές υποχρεώσεις που διέπουν τη λειτουργία των υποκαταστημάτων.**

3. Στο ίδιο συμπέρασμα είχε καταλήξει και ο Γεν Γραμματέας του Υπ. Ανάπτυξης, σε σχετικό θέμα που είχε προκύψει το 2009 όπου στο προτελευταίο εδάφιο του υπ.αρ Κ1-1215 / 26-06-2009 Εγγράφου του (επισυνάπτεται) αναφέρει:

*«Τα εργοτάξια που έχουν πρόσκαιρες εγκαταστάσεις και αποτελούν προέκταση τεχνικών εταιρειών για την εκτέλεση τεχνικού έργου δεν συνιστούν υποκατάστημα κατά τα ανωτέρω ...»*

4. Επισημαίνουμε ότι υφίστανται περιπτώσεις τεχνικών έργων όπου το αντικείμενό τους είναι η κατασκευή πολλών μικρών κατασκευών σε όλη την επικράτεια (π.χ. κατασκευή 28 Περιφερειακών Ιατρειών της ΔΕΠΑΝΟΜ, τοποθέτηση προκατασκευασμένων οικίσκων είτε για εκπαιδευτικούς σκοπούς είτε για οικισμούς Αθιγγάνων είτε για αποκατάσταση σεισμοπλήκτων).

Όπως αντιλαμβάνεστε στις περιπτώσεις αυτές οι ανάδοχοι των έργων αυτών, συστήνουν προσωρινές εργοταξιακές εγκαταστάσεις σε δεκάδες μέρη της Ελληνικής Επικράτειας.

Είναι δυνατόν να πληρώσουν ισόποσο τέλος επιτηδεύματος για κάθε εργοταξιακή εγκατάσταση όσο και μια αυτόνομη επιχειρηματική μονάδα άλλου κλάδου, πολλαπλάσιας, ίσως, μεγέθους δραστηριότητας και κερδοφορίας;

**Β) Από την διατύπωση της παραγράφου 2, του παραπάνω άρθρου 31 του Ν.3986/11 σαφώς προκύπτει ότι τέλος επιτηδεύματος υποκαταστήματος **οφείλεται μόνον για τα υποκαταστήματα που λειτουργούν εντός της χρήσης και όχι για αυτά που έχουν διακόψει την δραστηριότητά τους.****

Επομένως ακόμη και εάν δεν έχει γίνει εμπρόθεσμα η υπό της παραγράφου 1, του άρθρου 36, του Κ.Ν.2859/2000 (ΚΦΠΑ), προβλεπόμενη Δήλωση Μεταβολής για την διακοπή της δραστηριότητας ενός εργοταξίου, εφόσον ένα εργοτάξιο δεν λειτουργεί κατά την χρήση 2011, **δεν υπόκειται σε τέλος επιτηδεύματος.**

Αναφέρουμε σχετικά ότι είναι αμέτρητες οι περιπτώσεις όπου δεν έχουν γίνει οι προβλεπόμενες δηλώσεις διακοπής, παρότι οι εργασίες έχουν περαιωθεί προ πολλού, καθώς καθυστερεί επί πολλά έτη η οριστική παραλαβή των έργων για διάφορους λόγους που δεν οφείλεται στους Αναδόχους και κατά συνέπεια το εργοτάξιο παραμένει τυπικά ενεργό.

Έτσι εμφανίζονται περιπτώσεις ανενεργών κυριολεκτικά σήμερα εργοληπτικών επιχειρήσεων, που κατά τις ΔΟΥ έχουν «εν ενεργεία» δεκάδες εργοταξια-υποκαταστήματα, γεγονός που αν παραμείνει εν ισχύ και χρεωθούν πολλαπλό τέλος επιτηδεύματος θα αποτελεί τεράστια αδικία.

Γ) Με βάση τα παραπάνω και επιφυλασσόμενοι για την αντισυνταγματικότητα της εν λόγω διάταξης περί επιβολής «τέλους επιτηδεύματος», για την οποία, απ' ό,τι πληροφορούμαστε, θα κρίνει σύντομα το ΣΤΕ μετά από προσφυγές άλλων επαγγελματιών ενώσεων,

#### ΣΑΣ ΖΗΤΟΥΜΕ

- να παρέμβετε άμεσα για την ορθή εφαρμογή του επιβληθέντος τέλους επιτηδεύματος και την μη επιβολή του επί των εργοταξίων των τεχνικών εταιρειών που δεν αποτελούν υποκαταστήματα
- Να δοθούν οι απαραίτητες οδηγίες στις κατά τόπους Δ.Ο.Υ., ώστε να παρέχεται η δυνατότητα στις φορολογούμενες επιχειρήσεις που για οιοσδήποτε λόγους δεν έχουν προβεί σε δήλωση διακοπής δραστηριότητας των εργοταξιακών εγκαταστάσεών τους, που έχουν πάψει να λειτουργούν, να υποβάλλουν εκπρόθεσμες δηλώσεις με την επιβολή του κατώτερου προβλεπόμενου, από την παράγραφο 1, του άρθρου 4, του Ν.2523/97, προστίμου, προκειμένου να εξαιρεθούν από το «τέλος επιτηδεύματος».

Με τιμή,  
Για τις Εργοληπτικές Οργανώσεις,

ΠΕΔΜΕΔΕ  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ



Γ. ΡΩΜΟΣΙΟΣ

ΠΕΔΜΗΕΔΕ  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ



Ε. ΜΑΝΔΗΛΑΡΑΣ

ΠΕΣΕΔΕ  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ



Κ. ΣΑΒΒΙΔΗΣ

ΣΑΤΕ  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ



Γ. ΒΛΑΧΟΣ

ΣΤΕΑΤ  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ



Κ. ΚΟΥΒΑΡΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**  
ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΣΩΤ. ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ

Αθήνα, 26/09/09  
Αριθ. Πρωτ. : Κ1 - 1215

Ταχ. Δ/ση : Πλ. Κάνιγγος  
Ταχ. Κώδικας : 10181  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ : Ε.Γαϊτανίδου  
ΤΗΛ. : 210 38 35 249  
Fax : 210 38 43 236  
E-mail : emporg-a@gge.gr

**ΠΡΟΣ:**  
**Πανελλήνιος Σύνδεσμος Ανωνύμων,**  
**Περιορισμένης Ευθύνης & Προσωπικών**  
**Τεχνικών Εταιρειών**  
**Φειδίου 14-16 Αθήνα 10678**

Απαντώντας στο αριθ. 20604/ΣΣ/κσ/19-6-09 έγγραφό σας σχετικά με αυτεπάγγελτη εγγραφή εργοταξίων τεχνικών εταιρειών στα μητρώα του Επιμελητηρίου Αιτωλοακαρνανίας, σας πληροφορούμε τα κατωτέρω:  
Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.3419/05 μέλη των Επιμελητηρίων εκτός των άλλων είναι υποχρεωτικά « Τα υποκαταστήματα ημεδαπών επιχειρήσεων, στα οποία περιλαμβάνονται και τα υποκαταστήματα ημεδαπών τραπεζών, τα υποκαταστήματα ή τα πρακτορεία αλλοδαπών επιχειρήσεων, εφόσον είναι εγκατεστημένα στην περιφέρεια του οικείου Επιμελητηρίου, καθώς και οι παραγωγικές μονάδες των ανωτέρω επιχειρήσεων, που είναι εγκατεστημένες εκτός της περιφέρειας του οικείου Επιμελητηρίου στο οποίο βρίσκεται η έδρα τους. Η υποχρέωση εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο αρχίζει στην περίπτωση των φυσικών προσώπων από την έναρξη της εμπορικής τους δραστηριότητας και στην περίπτωση των νομικών προσώπων από τη σύστασή τους ...»

Επιχείρηση είναι η επαγγελματική άσκηση ορισμένης δραστηριότητας η οποία βασίζεται σε στοιχεία και καταστάσεις που έχουν οργανωθεί από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα για την επίτευξη κερδοσκοπικού σκοπού.

Θέτοντας υπόψη σας τα ανωτέρω, θεωρούμε ότι τα εργοτάξια τεχνικών εταιρειών με επαγγελματική οργάνωση με αυτοτελή φορέα δικαιωμάτων και υποχρεώσεων σε σταθερή βάση που είναι εγκατεστημένα στην Περιφέρεια του Επιμελητηρίου είναι υποχρεωμένα να εγγράφονται στο Επιμελητήριο.

Τα εργοτάξια όμως που έχουν πρόσκαιρες εγκαταστάσεις και αποτελούν προέκταση τεχνικών εταιριών για την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου δεν συνιστούν υποκατάστημα κατά τα ανωτέρω και δεν έχουν υποχρέωση εγγραφής στα Επιμελητήρια.

Τέλος σημειώνουμε ότι για όλες τις εγγραφές και διαγραφές στα μητρώα των Επιμελητηρίων, αρμόδια είναι η διοίκηση των Επιμελητηρίων η οποία εκτιμά τα πραγματικά στοιχεία κατά περίπτωση και αποφασίζει σχετικά, τηρώντας τις κείμενες διατάξεις.

**Ο Γενικός Γραμματέας**

Εσωτερική Διανομή

- Γραφ. Υφυπουργού
- Γραφ. Γεν. Γραμματέα
- Γραφ. Γεν. Δ/ντου. Εσωτ. Εμπορίου
- Δ/νση μας



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
ΠΡΟΣ ΤΗ ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ

**Δ.Σκιαδάς**

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΝΑΤΟΛΙΑΣ