

Αριθ. Πρωτ. 25777/ΣΓ/σμ

Αθήνα, 07 Φεβρουαρίου 2013

Π Ρ Ο Σ

Υπουργό Οικονομικών,
κ. Ιωάννη Στουρνάρα

ΚΟΙΝ: Υπουργείο Οικονομικών,
Δ/ση Βιβλίων και Στοιχείων

ΘΕΜΑ: «Τήρηση του λογαριασμού 94 – «Αποθέματα», (ΑΠΟΘΗΚΗ) και βιβλίου Τεχνικών Προδιαγραφών από τις Τεχνικές Επιχειρήσεις.»

Αξιότιμε κε Υπουργέ,

μετά από την δημοσίευση του Ν.4093/12-11-2012 και της σχετικής ερμηνευτικής εγκυκλίου, ΠΟΛ.1004/4.1.2013 με **έκπληξη διαπιστώσαμε** ότι όχι μόνον δεν καταργήθηκε ο περίφημος Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, (απλώς άλλαξε όνομα), παρά τις δεσμεύσεις του Πρωθυπουργού, αλλά στο όνομα του εκσυγχρονισμού και της μεταρρύθμισης, **γίνεται προσπάθεια επαναφοράς διατάξεων**, που ήδη κατά το παρελθόν, είχε γίνει αποδεκτό από όλες τις πολιτικές ηγεσίες του Υπουργείου, ότι ήταν αναχρονιστικές, πρακτικά ανεφάρμοστες, με αδικαιολόγητη αύξηση του κόστους των επιχειρήσεων, κατά συνέπεια και των τεχνικών έργων, χωρίς το παραμικρό να προσφέρουν είτε στα φορολογικά έσοδα του κράτους, αλλά και στις ίδιες τις τεχνικές επιχειρήσεις.

Κύριε Υπουργέ, είναι διεθνώς γνωστή η ιδιομορφία που παρουσιάζει λογιστικά η κατασκευή των Τεχνικών Έργων, ιδιομορφία που αποτυπώνεται σε διάφορους τρόπους προσδιορισμού των αποτελεσμάτων ενός έργου. Μέθοδοι όπως της «Πλήρους Αποπεράτωσης», «Τμηματικής Αποπεράτωσης», «Προϋπολογιστικού κόστους», «Πρωτόκολλο 11 των ΔΛΠ», κλπ., δεν προέκυψαν τυχαία. Προέκυψαν λόγω της αναγνώρισης εγγενών λογιστικών θεμάτων, που υπάρχουν στην κατασκευή των έργων, που πολύ απέχουν από την κλασσική βιομηχανική λογιστική.

Σε αυτό το πλαίσιο ο νομοθέτης έχει επανειλημμένα προνοήσει για την **απαλλαγή των κατασκευαστικών επιχειρήσεων από την «Τήρηση του λογαριασμού 94 του ΕΓΛΣ και του βιβλίου Τεχνικών Προδιαγραφών», απαλλαγή, η οποία θα αποδείξουμε διεξοδικά στην συνέχεια του εγγράφου μας ότι θα πρέπει να διατηρηθεί.**

A. Ιδιομορφίες στην κατασκευή των έργων.

Ως Τεχνικό έργο από τεχνικής άποψης ορίζεται κάθε οικοδομική ή άλλη κατασκευή ορισμένης χρονικής διάρκειας, όπως ανέγερση, προσθήκη, επισκευή, καθαίρεση και ηλεκτρομηχανολογική εγκατάσταση»

Επίσημο έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών ορίζει «Επίσης, ως τεχνικό έργο, με βάση διατάξεις ειδικών νόμων (ν1418/1984 όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις και συμπληρώσεις με τις διατάξεις του ν 2229/1994 το Ελληνικό λογιστικό σχέδιο- π.δ. 1123/1980), την

διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, νοείται κάθε νέα κατασκευή ή επέκταση ή ανακαίνιση ή επισκευή ή συντήρηση και η οικονομικά ή τεχνικά αυτοτελής λειτουργία καθώς και κάθε σχετική ερευνητική εργασία, που απαιτεί τεχνική γνώση και επέμβαση και που συνδέεται με οποιοδήποτε **τρόπο με το έδαφος, το υπέδαφος, ή τον υποθαλάσσιο χώρο όπως και τα πλωτά τμήματα** των τεχνικών έργων»

Έτσι ως τεχνικά έργα χαρακτηρίζονται οι ανεγέρσεις οικοδομών, σχολείων, νοσοκομείων, κατασκευές δρόμων, αεροδρομίων, λιμανιών, υπονόμων, τοποθέτηση υποθαλάσσιων καλωδίων κλπ., κλπ., κλπ.

Η κατασκευή των έργων διακρίνεται από τον σχετικά μικρό αριθμό κατασκευής έργων, που κατασκευάζει κάθε επιχείρηση, τον σχετικά δυσανάλογα μεγάλο αριθμό των υλικών, καθώς και τον σχετικά δυσανάλογα μεγάλο αριθμό των υπηρεσιών (μηχανικοί, υπεργολάβοι κλπ.), που ενσωματώνονται στο έργο.

Άλλο χαρακτηριστικό τους είναι ότι κατασκευάζονται στο Ύπαιθρο. Όχι δηλαδή σε κλειστές εγκαταστάσεις του κατασκευαστή, όπως σε μία βιομηχανία, αλλά σε ανοικτούς χώρους και μάλιστα στα Δημόσια Έργα, σε εδαφικές εκτάσεις του Δημοσίου.

Δεν είναι τυχαίο ότι δεν μπορεί να ορισθεί η κατασκευή έργων, ως αμιγώς παραγωγή προϊόντος ή ως παροχή υπηρεσίας. Άσχετα από την διάκριση, που προσπαθεί να κάνει το Υπουργείο, ότι δηλαδή η κατασκευή έργου με υλικά του εργολάβου θεωρείται ως παραγωγή προϊόντος και η κατασκευή έργου με υλικά του εργοδότη θεωρείται ως παροχή υπηρεσίας. Σε κανένα έργο αυτή η διάκριση δεν μπορεί να είναι απόλυτη. Και η διάκριση αυτή άλλωστε έχει σκοπό μόνο γραφειοκρατικές διαδικασίες, για κάποιες Υπηρεσίες του Υπουργείου, για την ένταξη ή όχι στην τήρηση Αποθήκης και κανένα άλλο.

Άλλο γεγονός είναι ότι σχεδόν καθ' ολοκληρίαν, τα υλικά ενσωματώνονται απευθείας στα έργα. Δεν αποθηκεύονται δηλαδή σε εγκαταστάσεις του κατασκευαστή, αλλά από τον Προμηθευτή παραδίδονται απευθείας στο έργο για ενσωμάτωσή τους.

Άλλη ιδιομορφία, αρκετά συνήθης θα λέγαμε, είναι ότι για ένα κατασκευαστή το έργο δεν είναι πάντα «κέντρο κόστους». Πολλές περιπτώσεις είναι που ένα «εργοτάξιο» εξυπηρετεί περισσότερα από ένα έργα. Για παράδειγμα μία εταιρεία έχει αναλάβει με μία σύμβαση την κατασκευή ενός δρόμου και με άλλη σύμβαση την κατασκευή γέφυρας, που βρίσκεται στον ίδιο δρόμο. Είναι προφανές ότι στην περίπτωση αυτή η εταιρεία, χαρακτηρίζει ως «κέντρο κόστους», το εργοτάξιο και θα προβεί σε ενιαίο προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος για το «κέντρο κόστους εργοτάξιο», παρά θα μπει στην ακριβή και μη ρεαλιστική διαδικασία της αναλυτικής κοστολόγησης, μεταξύ των δύο έργων.

B. Τήρηση βιβλίου «Τεχνικών Προδιαγραφών»

Άλλη ιδιομορφία που υπάρχει, είναι ότι κανένα έργο δεν είναι απόλυτα ίδιο με ένα άλλο, όπως π.χ. ένα «μανταλάκι» με ένα άλλο ίδιο, ή μια «ξυριστική μηχανή» με μία άλλη ίδια. κλπ. Επομένως δεν μπορούν στα έργα να εφαρμοστούν «τεχνικές προδιαγραφές». Πιθανόν ο Κύριος του Έργου (Πελάτης), να απαιτεί κάποιες προδιαγραφές του Έργου, όμως αυτές δεν πρέπει να συγχέονται με τις από πλευράς κόστους «τεχνικές προδιαγραφές», ποσοστών και ειδών πρώτων υλών, που απαιτεί η βιομηχανική λογιστική. Είναι αδύνατη η πλήρης πρόβλεψη της εξέλιξης της κατασκευής ενός έργου, διότι υπάρχουν πάντα εξωγενείς παράγοντες που επηρεάζουν σοβαρότατα το κόστος του. Για παράδειγμα ύπαρξη δύσκολων πετρωμάτων, σαθρότητα εδαφών, ύπαρξη ύδατος, κακοτεχνίες, ασταθής συνθήκες φυσικού και κλιματικού περιβάλλοντος κλπ., κλπ., κλπ..

Γ. Τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Σύμφωνα με την υποπαράγραφο 4, της παραγράφου 5.215, του Π.Δ.1123/1980 (ΕΓΛΣ), προβλέπεται:

«4. Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων κινούνται μόνο όταν αυτά **εισάγονται σε κάποιο αποθηκευτικό χώρο και έτσι γίνονται αντικείμενο ποσοτικού ελέγχου. Αποθηκευτικός χώρος θεωρείται και ένα παραγωγικό μέσο** ή μέσο αποθηκείωσης, ενταγμένο στο σύστημα της παραγωγικής διαδικασίας, όπου, π.χ. το ημιτελές προϊόν, παραμένει προσωρινά αποθηκευμένο, ώσπου να διακινηθεί στην επόμενη φάση ή στο επόμενο στάδιο κατεργασίας.»

Από τον παραπάνω ορισμό και όσα πιο πάνω αναφέραμε προκύπτουν τα εξής:

α) Δεν υπάρχει καμία εισαγωγή υλικών σε αποθηκευτικούς χώρους σχεδόν στο σύνολο της κατασκευής των έργων. **Αν κατά περίπτωση υπάρχει, τότε ναι θα πρέπει να κινηθούν λογαριασμοί αποθεμάτων. Αν τα υλικά ενσωματώνονται στο έργο, τότε δεν κινούνται οι λογαριασμοί αποθεμάτων. Ενσωμάτωση στο έργο θεωρείται η παράδοση των υλικών στο εργοτάξιο ή στην οικοδομή.**

β) Η μη αποδοχή του παραπάνω συμπεράσματος και σύμφωνα με τον ορισμό πάντα του ΕΓΛΣ, θα οδηγούσε στην αποδοχή ότι **αποθηκευτικός χώρος ως μέσο παραγωγής είναι και η «μπετονιέρα», στην οποία εισάγονται νερό, τσιμέντο και αδρανή, για παραγωγή σκυροδέματος**, όχι πάντα να σημειωθεί ίδιων προδιαγραφών, ή **αποθηκευτικός χώρος είναι και το φορτηγό πάνω στο οποίο μεταφέρονται εντός του εργοταξίου υλικά από την μία θέση στην άλλη**, και μάλιστα υλικά που δεν προέρχονται από αγορά, π.χ. προέρχονται από εκχωμάτωση μίας περιοχής, για συμπλήρωση χώματος σε άλλη, κλπ., κλπ. Δεν χρειάζεται νομίζουμε, μεγάλη φαντασία, για να καταλάβει κανείς σε τι γραφειοκρατία θα οδηγούσε κάτι τέτοιο.!!!

Εξάλλου είναι γνωστό σε όσους ασχολούνται με την κατασκευή των έργων, ότι είναι συνήθης η διαδικασία της τιμολόγησης προς τον Κύριο του Έργου (Πελάτη), βάσει των «υλικών επί τόπου» ή των «υλικών σε εγκαταστάσεις τρίτων». Σύμφωνα με αυτή την διαδικασία ο Ανάδοχος του έργου τιμολογεί υλικά που βρίσκονται είτε στο εργοτάξιο είτε ακόμη και σε εγκαταστάσεις τρίτων, με ποσοστό επί της τελικής αξίας ενσωμάτωσης, χωρίς αυτά ακόμη να έχουν ενσωματωθεί πλήρως στο έργο, αρκεί να τα έχει αγοράσει.

Δ. Πώς προσδιορίζουν οι κατασκευαστικές επιχειρήσεις το οικονομικό αποτέλεσμα:

Ίσως να αναρωτηθεί κάποιος, «πώς προσδιορίζουν οι κατασκευαστικές επιχειρήσεις το οικονομικό αποτέλεσμα των έργων;». Μα απλά από τα στοιχεία της επίσημης Γενικής Λογιστικής, που τηρούν και σύμφωνα με τον ακόλουθο **Γενικό Κανόνα**.

Δηλαδή Φυσική Απογραφή (Καταμέτρηση) Τέλους Χρήσης Μείον Απογραφή Αρχής Χρήσης, Πλέον αγορές χρήσης, Πλέον δαπάνες χρήσης, δίδουν όπως διδάσκεται στους πρωτοετείς φοιτητές των οικονομικών, το Κόστος Παραγωγής.

Αφαιρούμενο αυτό από τα ακαθάριστα έσοδα, δίδει το Οικονομικό Αποτέλεσμα.

Και τι εξυπηρετεί η τήρηση της αποθήκης; Μα την «Διαρκή Απογραφή» και τίποτε άλλο. Εξυπηρετεί την δυνατότητα ελέγχου ανά πάσα στιγμή, της ποσότητας των υλικών που υφίστανται στους Αποθηκευτικούς Χώρους, όμως με τις προϋποθέσεις, που πιο πάνω αναφέραμε. Προϋποθέσεις που πολύ απέχουν από την ιδιομορφία της κατασκευής των Τεχνικών Έργων.

Θα μπορούσε κάποιος να πει, μα οι Λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής, ταξινομούνται «Κατά Είδος» και όχι «Κατά Κέντρο Κόστους», πως λοιπόν προκύπτει το αποτέλεσμα, κατά κέντρο κόστους, δηλαδή κατά εργοτάξιο ή έστω κατά έργο;

Αυτό άλλωστε ήταν και το κύριο επιχείρημα των θιασωτών της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής, που ήδη έχει εγκαταλειφτεί.

Αφενός με τα σύγχρονα προγράμματα λογιστικής, και με την κατάλληλη κωδικοποίηση, υπάρχει η δυνατότητα, να παρακολουθείται συγχρόνως το κόστος και κατά είδος και κατά κέντρο και αφετέρου οι επιχειρήσεις έχουν την δυνατότητα παρακολούθησής του με άλλους εξωλογιστικούς τρόπους, ιδιαίτερους για κάθε επιχείρηση. Αρκεί το συνολικό αποτέλεσμα να μην ξεφεύγει από τον Γενικό Κανόνα. Άλλωστε και η τήρηση του λογαριασμού 94, σύμφωνα με τις επιτάξεις του Νέου ΚΦΑΣ, είναι ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.!!!

Ε. Φορολογικό ενδιαφέρον

Ενδιαφέρει άλλωστε τις φορολογικές αρχές, το οικονομικό αποτέλεσμα κατά έργο κατασκευής ή το συνολικό οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης; Οι φόροι εισοδήματος επιβάλλονται στο οικονομικό αποτέλεσμα ενός εκάστου έργου ή στο συνολικό οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης;

Ασφαλώς στο Συνολικό Αποτέλεσμα, που εύκολα ελέγχεται σύμφωνα με τον πιο πάνω Γενικό Κανόνα.

ΣΤ. Αναδρομή στο Παρελθόν

Πολλές φορές στο παρελθόν έχει επανέλθει το θέμα, ξανά και ξανά, και πάντα μετά από την ταλαιπωρία των κατασκευαστικών επιχειρήσεων και την αναγνώριση αδιεξόδων έχει καταλήξει στην απαλλαγή των κατασκευαστικών επιχειρήσεων από την τήρηση «Αποθήκης».

Σταχυολογούμε παρακάτω αποσπάσματα από διάφορες, εγκυκλίους και Υπουργικές Αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών στο παρελθόν.

1. «ΠΟΛ. 1271/ 12-12-2002

ΘΕΜΑ: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 (πλην της παραγράφου 9), 8 και 10 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ 221/Α'), που αναφέρονται σε θέματα εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και των Φ.Τ.Μ. (Ν. 1809/1988).

.....
2.8.10.1. Επιτηδευματίες που απαλλάσσονται από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης.

.....
Τήρηση του βιβλίου αποθήκης από τις τεχνικές επιχειρήσεις

Ο κατασκευαστής Δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ο οποίος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 7 του ν.2940/2001 και του άρθρου 16 παρ. 1 και 3 του ν.2992/2002 φορολογείται με τις γενικές διατάξεις (λογιστικό αποτέλεσμα) υποχρεώνεται σε τήρηση του βιβλίου αποθήκης λόγω του τρόπου της φορολόγησής του. Με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1143/30-4-2002 διευκρινίστηκε ότι η υποχρέωση της τήρησης βιβλίου αποθήκης, θα

δημιουργηθεί από 1.1.2004, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες χρήσεις (2002 και 2003) τα έσοδά τους θα υπερβούν το οριζόμενο όριο.

Σημειώνεται ότι στις διατάξεις της νέας παραγράφου 10 του άρθρου 8, από 1.1.2003, δεν περιλαμβάνεται πλέον ως απαλλασσόμενος από την τήρηση βιβλίου αποθήκης ο κατασκευαστής δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων που τα καθαρά του κέρδη προσδιορίζονται κατ' ειδικό τρόπο.

Οι επιχειρήσεις αυτές επειδή μέχρι την 31.12.2002 είχαν ρητή εξαίρεση από την τήρηση βιβλίου αποθήκης δεν προκύπτει από 1.1.2003 υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης λαμβανομένων υπόψη των νέων δεδομένων για την τήρηση του βιβλίου αυτού (δύο συνεχείς χρήσεις, νέα όρια κ.λπ.).

Τέλος, η τήρηση του βιβλίου αποθήκης από τις τεχνικές επιχειρήσεις, λόγω της ιδιομορφίας του αντικειμένου εργασιών τους, θα ρυθμιστεί με σχετική Απόφαση.»

2. «ΠΟΛ.: 1089/2.6.2003

ΘΕΜΑ: Τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών των τεχνικών επιχειρήσεων.

.....

Έχοντας υπόψη:

.....

4. Τις δυσχέρειες κατά την κατάρτιση τεχνικών προδιαγραφών σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. συνεπεία του πλήθους των υλικών που χρησιμοποιούνται καθώς και των αστάθμητων παραγόντων που υπεισέρχονται μέχρι την ολοκλήρωση του έργου.

5. Ότι οι αγοραζόμενες πρώτες ύλες και βοηθητικές ύλες που αγοράζονται από τις τεχνικές επιχειρήσεις συνήθως δεν αποθηκεύονται αλλά παραδίδονται απ' ευθείας στο έργο.

.....

Την σχετική πρόταση της Ε.Λ.Β. όπως διατυπώθηκε κατά την συνεδρίαση της 18/6/2003.

.....

Αποφασίζουμε

1. Παρέχεται στις επιχειρήσεις κατασκευής Δημοσίων ή Ιδιωτικών τεχνικών η δυνατότητα τήρησης του βιβλίου αποθήκης και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών από 1/1/2004 και στο εξής ως ακολούθως:

.....

A) Βιβλίο αποθήκης:

a) Πρώτων και βοηθητικών υλών: Να τηρηθεί μία μερίδα ανά έργο στην εισαγωγή της οποίας καταχωρούνται κατ' είδος, ποσότητα και αξία οι Α' και Β' ύλες που προορίζονται για το έργο, μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την παραλαβή των αγαθών ή τη λήψη του στοιχείου αξίας, με βάση τα κατά περίπτωση στοιχεία (Δ.Α ή Τ. Π) με παράλληλη συγκεντρωτική μηνιαία χρέωση κατ' αξία της μερίδας του ετοίμου που τηρείται για κάθε έργο χωρίς να απαιτείται η έκδοση δελτίου εσωτερικής διακίνησης.

Στοιχεία αγοράς Α' και Β' υλών που αφορούν δύο ή περισσότερα έργα επιμερίζονται ανάλογα με την ποσότητα που παραδίδεται σε κάθε έργο με βάση τα εκδιδόμενα δελτία αποστολής,

Παρέλκει η τήρηση της ανωτέρω μερίδας, εφόσον τα δεδομένα της παρακολουθούνται διακεκριμένα στην χρέωση της μερίδας του ετοίμου που τηρείται κάθε έργο».

Β) Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών.

Να απαλλαγούν από την υποχρέωση σύνταξης Τεχνικών προδιαγραφών εφόσον υπάρχει σχετική σύμβαση που έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ.

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως»

3. «ΠΟΛ.: 1060/1.7.2004

ΘΕΜΑ: Ρύθμιση της υποχρέωσης τήρησης του βιβλίου αποθήκης και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών των τεχνικών επιχειρήσεων.

.....
.....
Αποφασίζουμε

1. Μεταθέτουμε τον χρόνο έναρξης ισχύος της Α.Υ.Ο.Ο. 1062054/648/ ΠΟΛ. 1089/27-2003 (ΦΕΚ 970 Β') «Τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών των τεχνικών επιχειρήσεων», από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1/1/2005 και μετά. Για την διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από την 1/1/2004 και μετά και μέχρι τη λήξη αυτής, **η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης εξαντλείται με την παρακολούθηση των εσόδων στα τηρούμενα βιβλία διακεκριμένα ανά έργο.**

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

4. «ΠΟΛ. 1010/26.1.2005

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 20 του Κεφαλαίου Γ' του Ν. 3296/04 (ΦΕΚ 253Α' -14/12/2004) «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις» που αναφέρονται σε θέματα εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

.....
.....
Παράγραφος 3. Απαλλαγή τήρησης βιβλίου αποθήκης των κατασκευαστών δημοσίων και ιδιωτικών τεχνικών έργων (ισχύς για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1/1/2005 και μετά).

3.1 Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέα υποπερίπτωση ιδ' στην περίπτωση Α' της παραγράφου 10 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ. και **για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1/1/2005 και μετά, ο κατασκευαστής Δημοσίων ή Ιδιωτικών Τεχνικών έργων απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίου αποθήκης.**

Τεχνικά έργα, για την εφαρμογή της διάταξης αυτής νοούνται έργα ιδίως οικοδομικά, λιμενικά, οδοποιίας, γεφυροποιίας κ.λ.π., όπως αυτά προσδιορίζονται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Λόγω της ιδιομορφίας του αντικειμένου εργασιών των τεχνικών επιχειρήσεων με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1089/2003 ρυθμίστηκε ο τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης, για τις από 1/1/2004 και στο εξής διαχειριστικές περιόδους. Ειδικά, για την χρήση 2004 με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1060/2004, δόθηκε η δυνατότητα στις τεχνικές επιχειρήσεις να μην εφαρμόζουν την ανωτέρω απόφαση, με την υποχρέωση όμως να παρακολουθούν στα βιβλία τους τα έσοδα κατ' έργο. Έτσι, λόγω του χρόνου έναρξης ισχύος της νέας διάταξης οι τεχνικές επιχειρήσεις που η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μετά την 1.1.2005 εξακολουθούν να εφαρμόζουν την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1060/2004 (παρακολούθηση εσόδων κατ' έργο) μέχρι του χρόνου λήξης της περιόδου αυτής».

Αξιότιμε κύριε Υπουργέ, στις δεινές για την χώρα και τις Ελληνικές Επιχειρήσεις, οικονομικές συνθήκες, που διανύουμε, και κάτω από τις δραματικές προσπάθειες που γίνονται από όλους για την συμπίεση του κόστους και την βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των Ελληνικών Επιχειρήσεων και της Ελληνικής Οικονομίας κατ' επέκταση, **είναι αδιανόητο** να επανέρχονται αναχρονιστικές γραφειοκρατικές διατάξεις, με τις οποίες αφενός κανένα όφελος δεν προκύπτει για τα δημοσιονομικά έσοδα της χώρας και αφετέρου αυξάνουν ασύμμετρα το κόστος των κατασκευών, μόνο και μόνο για την τυπολατρική τήρηση κάποιων ξεπερασμένων μεθόδων και διαδικασιών.

Κατόπιν όλων όσων πιο πάνω αναφέρθησαν και υπό το πρίσμα της ευρύτητας πνεύματος, των γνώσεων και της ευαισθησίας για την χειμαζόμενη ιδιωτική οικονομία της χώρας, που σας διακρίνουν, **παρακαλούμε για την διατήρηση της απαλλαγής των κατασκευαστικών επιχειρήσεων από την «Τήρηση του λογαριασμού 94 του ΕΓΛΣ και του βιβλίου Τεχνικών Προδιαγραφών».**

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Π. ΒΛΑΧΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ