

Αριθ. Πρωτ. 34114

ΑΘΗΝΑ, 06 Σεπτεμβρίου 2019

## Ε Π Ε Ι Γ Ο Ν

ΠΡΟΣ

1. Υπουργείο Οικονομικών  
Γραφείο Υπουργού κ. Χρ. Σταϊκούρα
2. Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων  
Γραφείο Υπουργού κ. Άδωνι Γεωργιάδη
3. Υπουργείο Εσωτερικών  
Γραφείο Υπουργού κ. Π. Θεοδωρικάκου

- ΚΟΙΝ.:
1. Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών  
Γραφείο Υπουργού κ. Κ. Καραμανλή
  2. Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων  
Γραφείο Διοικητή κ. Γ. Πιτσιλή

**ΘΕΜΑ: Επιστροφή ΦΠΑ στις τεχνικές επιχειρήσεις, που εκτελούν έργα Δημοσίου, της παραγράφου 4, του άρθρου 39<sup>α</sup> του ΚΦΠΑ.**

**Σχετ.:** α) Η παράγραφος 4, του άρθρου 39<sup>α</sup>, του ΚΦΠΑ (ν.2859/2000), όπως ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο 10, του άρθρου 1, του Ν.4281/2014 (ΦΕΚ Α'160/8.8.2014), και συμπληρώθηκε με το άρθρο 20 του Ν.4339/2015 και με το άρθρο 29 του Ν.4351/2015.

β) Η με αριθμ.Πρωτ.47159/ΕΥΘΥ1045/25-9-2014 απόφαση της Γενικής Διεύθυνσης Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, περιφερειακής Πολιτικής & Δημοσίων Επενδύσεων.

γ) Η 1264/17.12.2015 ΠΟΛ. της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

Αξιότιμοι Κύριοι,

με την παράγραφο 10, του άρθρου 1, του Ν.4281/2014 (ΦΕΚ Α'160/8.8.2014), στο **άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) προστέθηκε, με ισχύ από 8/8/2014, νέα παράγραφος 4**, η οποία συμπληρώθηκε με το άρθρο 20 του Ν.4339/2015 και με το άρθρο 29 του Ν.4351/2015 και η οποία έχει ως εξής:

*«4. Στις περιπτώσεις εκτέλεσης εργασιών σε ακίνητα κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2β, προς αναθέτουσες αρχές κατά την έννοια των προεδρικών διαταγμάτων 59/2007 (Α' 63) και 60/2007 (Α' 64), υπό την προϋπόθεση ότι οι ως άνω αρχές είναι κύριοι των έργων και υποκείμενοι στο φόρο με δικαίωμα έκπτωσης, ο φόρος καταβάλλεται από τον λήπτη. Ο υποκείμενος που εκτελεί τις εργασίες του προηγούμενου εδαφίου έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που αντιστοιχεί στις εν λόγω πράξεις, δεν χρεώνει φόρο στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης.*

Από τις ανωτέρω διατάξεις, εξαιρούνται τα μεγάλα συγχρηματοδοτούμενα έργα του άρθρου 100 του Κανονισμού (ΕΕ) 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου της 17ης Δεκεμβρίου 2013, καθώς και τα μεγάλα έργα του άρθρου 39 του Κανονισμού 1083/2006 του Συμβουλίου της 11ης Ιουλίου 2006. Η έναρξη ισχύος του προηγούμενου εδαφίου αρχίζει από 8.8.2014, ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρ. 10 του Ν. 4281/2014.

Φειδίου 14-16 Αθήνα 106 78 / 14-16 Feidiou str. 106 78 Athens Greece  
T +30 210 3301814/5 T +30 210 3836503 F +30 210 3824540 E info@sate.gr  
www.sate.gr

Οι υποκείμενοι που έχουν ήδη εκδώσει φορολογικά στοιχεία χωρίς ΦΠΑ κατά τα προβλεπόμενα στις παραπάνω διατάξεις του Ν. 4281/2014, εκδίδουν τα συμπληρωματικά φορολογικά στοιχεία, ανακαλούν τυχόν αιτήσεις επιστροφής, υποβάλλουν τις τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ και καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο έως και 31 Δεκεμβρίου 2015 χωρίς τόκους, επιβαρύνσεις ή άλλες κυρώσεις. Ειδικά στις περιπτώσεις, αυτές για την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ τόσο από τους εκδότες όσο και από τους λήπτες των συμπληρωματικών τιμολογίων δεν έχει εφαρμογή η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013).»

Σύμφωνα με τα παραπάνω (α) και (β) σχετικά, στην παραπάνω διάταξη ουσιαστικά εντάσσονται όλα σχεδόν τα έργα που εκτελούν:

- Οι Δήμοι, για τεχνικά έργα δικτύων ύδρευσης και αποχέτευσης, διανομής αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας, ραδιοτηλεοπτικών μέσων εμπορικού χαρακτήρα.
- Οι ΔΕΥΑ και οι Σύνδεσμοι ύδρευσης, για την κατασκευή δικτύων ύδρευσης και αποχέτευσης.
- οι ΦοΔΣΑ με μορφή ΝΠΙΔ (πχ ΑΕ) για την κατασκευή έργων διαχείρισης απορριμμάτων.

Σύμφωνα δε με το παραπάνω (γ) σχετικό εξαιρούνται ως «μεγάλα έργα» :

α) Για την προγραμματική περίοδο 2014-2020, πράξη που χρηματοδοτείται από το ΕΤΠΑ ή το ΤΣ και αποτελείται από σύνολο έργων, δραστηριοτήτων ή υπηρεσιών που έχουν ως στόχο να ολοκληρώσουν μια αδιαίρετη εργασία συγκεκριμένης οικονομικής ή τεχνικής φύσης με σαφώς προσδιορισμένους στόχους και για τις οποίες το συνολικό επιλέξιμο κόστος υπερβαίνει τα 50.000.000 €. Το όριο αυτό είναι 75.000.000 € για πράξεις που συμβάλλουν στην προώθηση των βιώσιμων μεταφορών και άρση των προβλημάτων σε βασικές υποδομές δικτύων.

β) Για την προγραμματική περίοδο 2007-2013, πράξη που χρηματοδοτείται από το ΕΤΠΑ ή το ΤΑ, η οποία περιλαμβάνει σειρές εργασιών, δραστηριοτήτων ή υπηρεσιών που έχει ως στόχο να ολοκληρώσει μια αδιαίρετη εργασία συγκεκριμένης οικονομικής ή τεχνικής φύσης με σαφώς προσδιορισμένους στόχους και με συνολικό κόστος άνω των 50.000.000€.

γ) Περαιτέρω επειδή ένα «μεγάλο έργο», μπορεί να αποτελείται από περισσότερα του ενός υποέργα (δημόσιες συμβάσεις) με προϋπολογισμό εκάστου μικρότερο των ως άνω ορίων, και αυτά τα «Υποέργα» εξαιρούνται υπό την προϋπόθεση ότι το συνολικό κόστος/ προϋπολογισμός της πράξης υπερβαίνει τα ανωτέρω όρια των Κανονισμών.

Όπως προκύπτει από όλα τα ανωτέρω, οι επιχειρήσεις, που κατασκευάζουν έργα της εν λόγω παραγράφου 4, του άρθρου 39<sup>ο</sup> του ΚΦΠΑ, αφενός δεν χρεώνουν τον Εργοδότη των έργων με ΦΠΑ, και αφετέρου έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών που αντιστοιχεί στις εν λόγω πράξεις.

Όπως είναι προφανές με την εν λόγω διάταξη δημιουργούνται σοβαρότατα προβλήματα ρευστότητας στις εν λόγω επιχειρήσεις, αφού δεν τους δίνεται πλέον η δυνατότητα άμεσου συμψηφισμού του ΦΠΑ των εισροών τους (Εξόδων), που έχουν καταβάλει, από τον ΦΠΑ των εκροών τους (Εσόδων), όπως είναι το σύνηθες.

Ούτως δημιουργούνται πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ, προς επιστροφή, με υπερβολικότερες καθυστερήσεις του Δημοσίου στην πραγματοποίηση αυτών των επιστροφών. Διότι για να

πραγματοποιηθούν αυτές οι επιστροφές προηγούνται, κάθε φορά που γίνεται αίτηση επιστροφής, ατελείωτοι φορολογικοί έλεγχοι, με αποτέλεσμα, τις περισσότερες φορές, η επιστροφή να επιτελείται τουλάχιστον μετά από ένα έτος.

Σας επιστούμε την προσοχή ότι σύμφωνα με τα ισχύοντα στη νομοθεσία Δημοσίων Έργων ο σχεδιασμός και προγραμματισμός υλοποίησης των έργων από τους κατασκευαστές γίνεται με δεδομένη την καταβολή του ανταλλάγματος από τον Κύριο του Έργου στις εργοληπτικές επιχειρήσεις, εντός διμήνου το αργότερο από τον μήνα εκτέλεσης των εργασιών και με βάση αυτό το δεδομένο οι επιχειρήσεις έχουν αναλάβει αντίστοιχες συμβατικές υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές, υπεργολάβους, κλπ.

Παράλληλα οι εργοληπτικές επιχειρήσεις καλούνται να πληρώσουν σε σύντομο χρόνο - και ενίοτε να προκαταβάλουν - στους προμηθευτές των υλικών και μηχανημάτων, στους υπεργολάβους τους, στους παρόχους υπηρεσιών τους, στους εκμισθωτές μηχανημάτων τους κλπ, το ΦΠΑ που αναλογεί στα τιμολόγια τους.

Εκτιμάται ότι ο ΦΠΑ εισροών (εξόδων) των εργοληπτικών επιχειρήσεων αντιστοιχεί μέχρι σήμερα τουλάχιστον στο 70% του ΦΠΑ εκροών (εσόδων). Συνεπώς καλούνται οι εργοληπτικές επιχειρήσεις να χρηματοδοτούν το 17% ( $0,70 \times 0,24$ ) του τζίρου τους, πράγμα αδύνατο με τις ασφυκτικές και πιεστικές σημερινές συνθήκες, σε συνδυασμό μάλιστα με τις γνωστές λοιπές καθυστερήσεις πληρωμών.

Σημειώνεται ότι αυτή η κατάσταση δημιουργεί σημαντικές διακρίσεις και ανισότητες μεταξύ ομοειδών εργοληπτικών επιχειρήσεων στην βάση του εάν εκτελούν ή όχι έργα των οποίων ο ΦΠΑ χρεώνεται ή όχι με σαφέστερες αρνητικές επιπτώσεις στην ανταγωνιστικότητα όσων εργοληπτικών επιχειρήσεων δραστηριοποιούνται σε έργα που δεν χρεώνουν ΦΠΑ.

Κατόπιν των ανωτέρω, για μία ακόμη φορά, αιτούμεθα:

A) Την άμεση ένταξη όλων των εν λόγω έργων στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, με την κατάργηση της παραγράφου 4, του άρθρου 39<sup>α</sup>, του ΚΦΠΑ(ν.2859/2000

**ή**

B) Την άμεση επιστροφή του πιστωτικού ΦΠΑ, στις κατασκευαστικές επιχειρήσεις που κατασκευάζουν σχετικά έργα, με δυνατότητα εκ των υστέρων φορολογικών ελέγχων.

Ήδη, η κατάσταση καθυστέρησης επιστροφής του ΦΠΑ έχει φθάσει στο έπακρο με αποτέλεσμα την σχεδόν αδύνατη συνέχιση εκτέλεσης όλων των υφισταμένων συμβάσεων των ανωτέρω δημοσίων έργων, με πιθανότατη συνέπεια την διακοπή τους.

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΛΑΧΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΕΡΑΚΑΚΗΣ