



Αριθ. Πρωτ.22558B/ΣΜ/λμ

Αθήνα, 17 Δεκεμβρίου 2010

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ

Π Ρ Ο Σ Τον

1. Γενικό Γραμματέα

Υπουργείου Οικονομικών

κ. Δημ. Γεωργακόπουλο

2. Γενικό Διευθυντή Φορολογίας

κ. Δημ. Σταματόπουλο

ΘΕΜΑ: Τρόπος καταβολής ΦΠΑ κατά την εξόφληση πιστοποιήσεων Δημοσίων Έργων.

ΣΧΕΤ.

& ΣΥΝ.: Η υπ'αριθμ. 22558/ΣΜ/λμ/17-11-2010/επιστολή του ΣΑΤΕ

Κύριοι,

Σε συνέχεια της σχετικής επιστολής που σας επισυνάπτουμε καθώς και της από 6-12-2010 συνάντησης στο Γραφείο του Γενικού Γραμματέα μεταξύ του κ. Δημ. Γεωργακόπουλου και εκπροσώπων του Συνδέσμου μας, και σε αναμονή του ορισμού της συνάντησής μας με τον Γενικό Διευθυντή Φορολογίας, σας υποβάλλουμε την ακόλουθη πρόταση για την ικανοποίηση του δίκαιου αιτήματός μας περί καταβολής του ΦΠΑ κατά την εξόφληση των πιστοποιήσεων των Δημοσίων Έργων.

Μέχρι τώρα το Δημόσιο προχωρά στην εξόφληση των πιστοποιήσεων βασιζόμενο σε μία υπεύθυνη δήλωση που σφραγίζεται από το αρμόδιο τμήμα των Δ.Ο.Υ., η οποία αναφέρει ότι το σχετικό τιμολόγιο θα περιληφθεί στην περιοδική δήλωση της ανάλογης περιόδου.

Κατόπιν αυτού προτείνουμε την ακόλουθη διαδικασία:

Α) Υπεύθυνη δήλωση.

Η σχετική υπεύθυνη δήλωση θα συντάσσεται και θα σφραγίζεται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., όπως μέχρι σήμερα αλλά κατά την έκδοση των σχετικών Τιμολογίων, (όχι κατά την είσπραξή τους), και με την εξής συμπλήρωση:

«... Επίσης δηλώνουμε ότι επειδή η εν λόγω πιστοποίηση δεν εξοφλείται επί του παρόντος από πλευράς Δημοσίου, ο αναλογούν ΦΠΑ θα καταχωρηθεί στα 'λοιπά προστιθέμενα ποσά' της τρεχούσης περιοδικής δήλωσης. Κατά την είσπραξη της εν λόγω πιστοποίησης ο αναλογούν ΦΠΑ θα καταχωρηθεί στα 'λοιπά αφαιρούμενα ποσά' της περιοδικής δήλωσης της περιόδου είσπραξής της».

Β) Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ

Οι περιοδικές δηλώσεις θα εξακολουθήσουν να συντάσσονται όπως και τώρα, δηλαδή θα συμπεριλαμβάνουν στις εκροές όλα τα σχετικά τιμολόγια πιστοποιήσεων που έχουν εκδοθεί εντός της περιόδου, ανεξάρτητα εάν έχουν εξοφληθεί από πλευράς Δημοσίου ή όχι.

Ο ΦΠΑ των σχετικών τιμολογίων που δεν έχουν εξοφληθεί θα καταχωρείται στον Κωδικό 402 της περιοδικής δήλωσης, «ΦΠΑ εκτάκτων δηλώσεων, Λοιπά προστιθέμενα ποσά». Με αυτόν τον τρόπο οι εταιρείες δεν θα καταβάλλουν τον ΦΠΑ των σχετικών ανείσπρακτων τιμολογίων κατά την περίοδο έκδοσης τους.

Κατά την σύνταξη της περιοδικής δήλωσης της περιόδου είσπραξης των σχετικών τιμολογίων οι εταιρείες, θα καταχωρούν τον αναλογούντα ΦΠΑ στον Κωδικό 412 της περιοδικής δήλωσης, «Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου και Λοιπά Προστιθέμενα Ποσά». Με αυτόν τον τρόπο οι εταιρείες θα καταβάλλουν τον ΦΠΑ των σχετικών ανείσπρακτων τιμολογίων κατά την περίοδο είσπραξης τους.

Γ) Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ

Οι ετήσιες εκκαθαριστικές δηλώσεις θα εξακολουθήσουν να συντάσσονται όπως και τώρα. Δηλαδή, θα συμπεριλαμβάνουν στις εκροές όλα τα σχετικά τιμολόγια πιστοποιήσεων που έχουν εκδοθεί εντός του έτους, ανεξάρτητα εάν έχουν εξοφληθεί από πλευράς Δημοσίου ή όχι.

Στους κωδικούς 703 «Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα» και 708 «Λοιπά αφαιρούμενα Ποσά» θα καταχωρούνται τα ποσά των παραπάνω κωδικών 402 και 412 των περιοδικών δηλώσεων αντίστοιχα.

Κύριοι,

Θεωρούμε ότι ο παραπάνω τρόπος είναι εφικτός, δίκαιος και καθόλα σύμφωνος με την όλη διαδικασία απόδοσης ΦΠΑ.

Δεδομένου ότι το ζήτημα επείγει, όπως αναγνωρίστηκε και στην από 6/12/2010 συνάντηση στο Γραφείο του Γενικού Γραμματέα, παρακαλούμε για την άμεση ανταπόκρισή σας στο ως άνω δίκαιο αίτημά μας.

Για το Διοικητικό Συμβούλιο,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Π. ΒΛΑΧΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΛ. ΠΙΑΤΙΔΗΣ



Αριθ. Πρωτ.22558 /ΣΜ/λμ

Αθήνα, 17 Νοεμβρίου 2010

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ

Π Ρ Ο Σ Τον

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ
(Ως προς τους Αποδέκτες)

1. Υφυπουργό Οικονομικών
κ. Δημ. Κουσελά
2. Γενικό Γραμματέα
Υπουργείου Οικονομικών
κ. Δημ. Γεωργακόπουλο

ΘΕΜΑ: «Αίτημα καθορισμού συνάντησης»

Αγαπητοί κύριοι,

Ο Πανελλήνιος Σύνδεσμος Ανωνύμων, Περιορισμένης Ευθύνης και Προσωπικών Τεχνικών Εταιρειών (ΣΑΤΕ) αντιπροσωπεύει ένα σημαντικό κομμάτι της ελληνικής οικονομικής παραγωγικής δραστηριότητας, έχοντας ως μέλη του τις εργοληπτικές τεχνικές εταιρείες της Χώρας.

Όπως ασφαλώς γνωρίζετε τα μέλη μας αντιμετωπίζουν επί μακρόν μία ιδιάζουσα κατάσταση, αφού καλούνται μεν να κατασκευάζουν δημόσια τεχνικά έργα, χωρίς όμως δε να πληρώνονται τις εργασίες που έχουν εκτελέσει ενώ παράλληλα έχουν ήδη επιβαρυνθεί με τις πληρωμές των αμοιβών του προσωπικού που απασχολούν στα έργα, των υλικών που έχουν ενσωματωθεί στα έργα, του κόστους λειτουργίας των μηχανημάτων που έχουν χρησιμοποιηθεί στα έργα, των ασφαλιστικών εισφορών στο ΙΚΑ, των απαιτούμενων ασφαλίσεων των έργων καθώς και κάθε άλλου γενικού εξόδου.

Εύκολα αντιλαμβάνεστε ότι στις σημερινές ασφυκτικές οικονομικές συνθήκες οι εταιρείες μέλη μας αδυνατούν πλέον να ανταποκρίνονται σε αυτήν την ιδιότυπη και άδικη κατάσταση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου μας θεωρεί ότι είναι εξαιρετικά επείγουσα η ανάγκη καθορισμού άμεσης συνάντησής μας, ώστε να ρυθμιστούν τόσο τα τρέχοντα φλέγοντα εκκρεμή ζητήματα, όπως η δυνατότητα αναστολής καταβολής ΦΠΑ τιμολογίων που αφορούν το Δημόσιο με την ευρεία έννοια, μέχρις εξόφλησης των σχετικών τιμολογίων και ο συμψηφισμός απαιτήσεων από το Δημόσιο με οφειλές, καθώς και άλλα εκκρεμή ζητήματα που κατά καιρούς σας έχουμε υποβάλλει προτάσεις προς επίλυσή τους όπως, η παράταση ισχύος ποσοστού παρακρατούμενου φόρου εργολάβων 1% και η δυνατότητα φορολόγησης των «Αφορολόγητων αποθεματικών τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων».

Παρακαλούμε για τον ορισμό της ως άνω αιτούμενης συνάντησης.

Για το Διοικητικό Συμβούλιο,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Π. ΒΛΑΧΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΛ. ΠΙΑΤΙΔΗΣ