

Αριθ. Πρωτ. 27636/ΣΓ/ογ

ΑΘΗΝΑ, 12 Ιουνίου 2014

Προς  
Υπουργείο Οικονομικών  
Α) Διεύθυνση Βιβλίων & Στοιχείων  
Β) Διεύθυνση Μητρώου**ΘΕΜΑ: Αυτοδίκαιη διακοπή δραστηριότητας Κοινοπραξίας**

Αγαπητοί Κύριοι,

επειδή πολλές Εργοληπτικές Επιχειρήσεις - Μέλη του Συνδέσμου μας, έχουν σχετικές περιπτώσεις, παρακαλούμε να μας απαντήσετε στα παρακάτω ερωτήματα:

1) Σε περίπτωση θανάτου όλων των μελών **φυσικών προσώπων** Κοινοπραξίας, **εκτός ενός** και εφόσον δεν προβλέπεται ρητά στο συμφωνητικό σύστασης (καταστατικό) της Κοινοπραξίας ότι οι κληρονόμοι υπεισέρχονται στην θέση των θανόντων, θεωρείται ότι έχουμε αυτοδίκαιη διακοπή δραστηριότητας της Κοινοπραξίας και ότι η δραστηριότητά της συνεχίζεται από το εν ζωή μέλος;

Εάν ΝΑΙ, πέραν των Ληξιαρχικών Πράξεων των θανόντων χρειάζεται, άλλο έγγραφο για την Δήλωση Διακοπής Δραστηριότητας της Κοινοπραξίας;

2) Σε περίπτωση θανάτου όλων των μελών **φυσικών προσώπων** Κοινοπραξίας, και εφόσον δεν προβλέπεται ρητά στο συμφωνητικό σύστασης (καταστατικό) της Κοινοπραξίας ότι οι κληρονόμοι υπεισέρχονται στην θέση των θανόντων, θεωρείται ότι έχουμε αυτοδίκαιη διακοπή δραστηριότητας της Κοινοπραξίας;

Φέρουν οι κληρονόμοι οιαδήποτε ευθύνη για την Κοινοπραξία και πρέπει να προβούν σε κάποιες ενέργειες για την Δήλωση Διακοπής Δραστηριότητας και υπό ποια ιδιότητα;

Εάν ΝΑΙ, τι έγγραφα χρειάζονται, για την Δήλωση Διακοπής Δραστηριότητας της Κοινοπραξίας;

3) Σε περίπτωση Πτώχευσης ή Διάλυσης όλων των μελών **νομικών προσώπων** Κοινοπραξίας, **εκτός ενός** και εφόσον δεν προβλέπεται το γεγονός ρητά στο συμφωνητικό σύστασης (καταστατικό) της Κοινοπραξίας, θεωρείται ότι έχουμε αυτοδίκαιη διακοπή δραστηριότητας της Κοινοπραξίας και ότι η δραστηριότητά της συνεχίζεται από το εν λειτουργία μέλος, νομικό πρόσωπο;

Εάν ΝΑΙ, τι έγγραφα χρειάζονται, για την Δήλωση Διακοπής Δραστηριότητας της Κοινοπραξίας;

Αγαπητοί Κύριοι

εύκολα αντιλαμβάνεστε ότι τα ανωτέρω ερωτήματα αφορούν μεγάλο πλήθος εταιρειών μελών μας, οι οποίες στα χρόνια της εργοληπτικής δραστηριοποίησής τους έχουν συμμετάσχει σε πολλές κοινοπραξίες για την βέλτιστη κατασκευή των δημόσιων τεχνικών έργων, κοινοπραξίες οι οποίες λόγω του ότι :

- Πολλές κατασκευαστικές εταιρείες έχουν πτωχεύσει ή έχουν μπει σε ειδικά καθεστώτα προστασίας από τους Πιστωτές τους,
- Τα βιβλία και στοιχεία των Κοινοπραξιών τηρούνταν στη έδρα πτωχευμένων ή σε ειδικό καθεστώς προστασίας από τους πιστωτές τους, εταιρειών,
- Μέλη Κοινοπραξιών έχουν αποβιώσει,

δεν μπορούν να "κλείσουν" φορολογικά παρά το γεγονός ότι πρόκειται για ανενεργές κοινοπραξίες επι σειρά ετών, όπως αποδεικνύεται από την υποβολή συνεχόμενων μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α., Φόρου Εισοδήματος κ.λ.π.

Σε κάθε περίπτωση και μέχρι να διευκρινιστούν τα ως άνω ερωτήματα, σας παρακαλούμε όπως προβείτε **άμεσα στην παράταση της τεθείσας ημερομηνίας** με την απόφαση ΔΕΣ Γ 1063076 ΕΞ 15-4-2014 και η ημερομηνία αυτή **από 20-6-2014 να παραταθεί τουλάχιστον έως την 31-12-2014**, προκειμένου οι επιχειρήσεις να τύχουν επαρκούς χρόνου προετοιμασίας.

**Σε αναμονή αποδοχής του αιτήματός μας και απαντήσεων στα ως άνω ερωτήματα.**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ



Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ



Σχετ. (β)

Αριθ. Πρωτ.27637/ΣΓ/σγ

ΑΘΗΝΑ, 12 Ιουνίου 2014

**ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ**

ΠΡΟΣ

1. Υπουργό Οικονομικών,  
κ. Γκίκα Χαρδούβελη
2. Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών  
κ. Χ. Σταϊκούρα
3. Υφυπουργό Οικονομικών  
κ. Γ. Μαυραγάνη
4. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων  
Εσόδων

ΑΝΑΚ.: Γραφείο Πρωθυπουργού

ΚΟΙΝ.: 1. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων  
Ελλάδας  
2. ΣΕΒ

**ΘΕΜΑ: Φορολογικά Αιτήματα εργοληπτικών Τεχνικών Επιχειρήσεων**

Αξιότιμοι Κύριοι,

Κατόπιν της ανάληψης των κυβερνητικών σας καθηκόντων, για την οποία σας συγχαίρουμε εκ νέου, οφείλουμε να σας επισημάνουμε ότι σε συνέχεια της εκ βάθρων τροποποίησης της φορολογικής νομοθεσίας, που έχει επέλθει με το νέο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013), σοβαρές μεταβολές έχουν γίνει και σε σειρά διατάξεων που δεν έχουν ακόμη αποσαφηνιστεί επαρκώς και κατά συνέπεια δυσχεραίνουν την ομαλή λειτουργία των τεχνικών εταιρειών μελών μας, ενώ επιπλέον προβλήματα προστίθενται στην φορολογική καθημερινότητα των επιχειρήσεων Μελών μας, με την δημιουργία αναίτιων διοικητικών βαρών. Συγκεκριμένα:

**Α) ΔΙΠΛΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 3% ΓΙΑ ΤΟ ΙΔΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ**

Με τις διατάξεις των άρθρων 62 και 64 του Ν.4172/2013 (αρχικά) ίσχυαν από 1/1/2014 τα εξής:

«Ν. 4172/2013

.....  
Άρθρο 62 Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση  
.....

δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο

.....

Άρθρο 64 Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

.....

δ) για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος.»

Ουσιαστικά δηλαδή με τις παραπάνω διατάξεις, παρακράτηση φόρου εργοληπτών 3% γινόταν μόνο όταν ο εργολήπτης ήταν φυσικό πρόσωπο.

Με τις εν λόγω διατάξεις ήμασταν απολύτως σύμφωνοι, γιατί το ίδιο ίσχυε και ισχύει για παροχή υπηρεσίας άλλης μορφής.

Όμως με την περίπτωση 16.α της υποπαραγράφου Δ.1 της παρ. Δ του άρθρου 1, του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/07-04-2014) **τροποποιήσατε** την παραπάνω διάταξη και μάλιστα με αναδρομική ισχύ από 1/1/2014 και μετά ως εξής:

« Άρθρο 64 Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

.....

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.»

- Ήρθατε δηλαδή με νόμο του Απριλίου του 2014 και αλλάζετε την παρακράτηση από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2014. Και τι γίνεται με τις παρακρατήσεις, που δεν έγιναν σε αυτό το τετράμηνο; Ποιος φέρει την ευθύνη; Πως θα απαλλαγούν οι εργοδότες που δεν έκαναν παρακράτηση σε εργολήπτες μη φυσικά πρόσωπα, συμμορφούμενοι με τις διατάξεις του αρχικού νόμου;

Όμως το πιο σημαντικό είναι ότι με την παραπάνω τροποποίηση, ουσιαστικά επαναφέρατε το καθεστώς της παρακράτησης του φόρου εργοληπτών, όπως ίσχυε με τις διατάξεις του Ν.2238/94 μέχρι 31/12/2013.

Όμως τότε εκ παραλλήλου ίσχυαν και οι ΠΟΛ, 1225/2000, 1080/2001, 1052/2007 με τις οποίες το Υπουργείο Οικονομικών, είχε κατανοήσει και αποφασίσει ότι σε περίπτωση εισφοράς δημοσίου τεχνικού έργου από τον ανάδοχο σε κοινοπραξία ή σε εταιρεία που συμμετέχει, η προβλεπόμενη παρακράτηση φόρου 3% ενεργείται από τον εργοδότη κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον αρχικό ανάδοχο και ο

φόρος αυτός συμψηφίζεται από την κατασκευάστρια εταιρεία ή κοινοπραξία στην οποία έχει εισφερθεί το έργο, βάσει βεβαίωσης που χορηγεί ο ανάδοχος. Δεν γινόταν δηλαδή και δεύτερη παρακράτηση φόρου 3% στην κατασκευάστρια επιχείρηση από τον Ανάδοχο. Γιατί αυτό θα οδηγούσε σε διπλή παρακράτηση για το ίδιο εισόδημα

- Εξακολουθούν λοιπόν να ισχύουν οι παραπάνω ΠΟΛ. ή όχι; Ή ισχύει η εύκολη απάντηση ότι ναι θα γίνεται διπλή παρακράτηση και ο Ανάδοχος θα ζητάει την επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου, για να τον εισπράξει τρία χρόνια μετά; Παρακαλούμε για άμεση διευκρίνιση.
- Εξάλλου είναι απολύτως απαραίτητο η παρακράτηση να γίνεται κατά την έκδοση του Τιμολογίου, εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τον ΚΦΑΣ και όχι κατά την πληρωμή η οποία γίνεται σε δόσεις και μάλιστα εντός επομένων φορολογικών περιόδων από αυτήν που αφορά το κτώμενο εισόδημα.

## **Β) ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΑΝΥΠΑΡΚΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΣΕ ΕΙΔΟΣ**

Με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4172/2013 που ισχύουν από 1/1/2014 και μετά **δημιουργήσατε ένα άδικο και ασαφές νομικό καθεστώς στην φορολόγηση παροχών σε είδος ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.**

Συνοπτικά οι νέες διατάξεις αντιμετωπίζουν τα επί μέρους θέματα ως εξής:

### Γενική Διάταξη

Προσδιορίζεται ότι οι παροχές σε είδος που λαμβάνει ο εργαζόμενος θεωρούνται ως φορολογητέο εισόδημα εφόσον το σύνολο των παροχών ξεπερνά το ποσό των 300 ευρώ.

### α) Ενοίκια

Η παροχή κατοικίας ως φορολογητέο εισόδημα πέραν από τους εργαζόμενους επεκτείνεται και σε εταίρους ή μετόχους.

### β) Αυτοκίνητα

Η παροχή αυτοκινήτου ως φορολογητέο εισόδημα περιλαμβάνει πλέον εταίρους ή μετόχους και επιπλέον επεκτείνεται και σε εργαζόμενους.

### γ) Κινητά Τηλέφωνα

Πέραν της παραπάνω Γενικής Διάταξης δεν υπάρχει καμία εξειδικευμένη διάταξη, όσον αφορά την παροχή εταιρικών κινητών τηλεφώνων από τις επιχειρήσεις στο προσωπικό τους. Όπως και στο παρελθόν σας έχουμε εντοπίσει οι παραπάνω διατάξεις έχουν σοβαρό πρόβλημα αντισυνταγματικότητας όπως έχει κρίνει και στο ΣΤΕ σε παρόμοιες υποθέσεις.

## **Εξάλλου ειδικά για τις Τεχνικές εταιρείες:**

Τέτοιας μορφής δαπάνες γίνονται όχι για την εξυπηρέτηση των προσωπικών αναγκών των εργαζομένων αλλά για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη εκτέλεση των καθηκόντων τους προς όφελος των επιχειρήσεων και όχι για τα ατομικά τους οφέλη.

Η χρήση κινητού τηλεφώνου αλλά και αυτοκινήτου, και μάλιστα σε απομακρυσμένα εργοτάξια κατασκευής τεχνικών έργων, εξυπηρετούν τις ανάγκες επικοινωνίας της επιχείρησης με τους εργαζομένους της, και τις ανάγκες μετακίνησης των εργαζομένων στις επί τόπου ανάγκες των έργων της επιχείρησης αλλά και των διοικητικών λειτουργιών της.

Επομένως οι δαπάνες αυτές δεν αποτελούν παροχή προς τον εργαζόμενο αλλά υποχρεωτική δαπάνη για «εργαλεία δουλειάς» για τις ανάγκες υλοποίησης των έργων.

Συνήθης μάλιστα περίπτωση είναι το Δημόσιο ως εργοδότης των έργων να επιβάλλει μέσω ειδικών όρων των Συμβάσεων στους Αναδόχους των έργων να παρέχουν στους επιβλέποντες Μηχανικούς του Δημοσίου, αυτοκίνητα για να μετακινούνται στα έργα. Για αυτούς η παροχή αυτοκινήτων γιατί δεν θεωρείται εισόδημα και θεωρείται για τους εργαζόμενους ;

Ακριβώς και λόγω του απομακρυσμένου των εργοταξίων, σε πλείστες περιπτώσεις υπάρχει αναγκαιότητα απασχόλησης εργαζομένων μακριά από τον τόπο κατοικίας τους, επομένως ευθέως τίθεται θέμα κάλυψης των στεγαστικών αναγκών των εργαζομένων αυτών, άρα είναι αδήριτη και άμεσα συνδεδεμένη με την εκτέλεση του έργου η κάλυψη ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων αυτών. **Μία σαφής απόδειξη αυτών, είναι ότι η μόνιμη (φορολογική) τους κατοικία, εκεί που διαμένει η οικογένειά τους, διαφέρει.**

- Επομένως είναι απολύτως απαραίτητο να διευκρινίσετε ότι οι εν λόγω παροχές θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες όταν γίνονται με σκοπό να εξυπηρετήσουν προσωπικές ανάγκες και όχι τις ανάγκες λειτουργίας των επιχειρήσεων που τις παρέχουν. Εξάλλου θεωρούμε ότι σε κάθε περίπτωση πρέπει να υπάρχει απαλλαγή των Τεχνικών Επιχειρήσεων λόγω της ιδιομορφίας τους.

#### **Γ) ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΜ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΚΑΙ ΕΓΚΥΚΛΙΩΝ**

Με τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του άρθρου 72, του από 23 Ιουλίου 2013 Ν.4172 όπως αρχικά ίσχυαν, **επιβάλατε μία αυθαίρετη, αναδρομική και αντισυνταγματική φορολογία σε αποθεματικά που σχηματίστηκαν λόγω ειδικού τρόπου φορολογίας εισοδημάτων κατά το παρελθόν.**

Παρά το γεγονός ότι γνωρίζατε ότι υπάρχουν αποφάσεις του ΣτΕ (1912/2009, 1467/2010 κλπ., κλπ.), με τις οποίες παρόμοιες διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 2579/1998 έχουν χαρακτηριστεί αντισυνταγματικές.

Παρά το γεγονός ότι το αρμόδιο τμήμα Νομοτεχνικής Επεξεργασίας της Βουλής στη σχετική έκθεση του νομοσχεδίου σας είχε επισημάνει ότι η σχετική διάταξη είναι αντισυνταγματική.

Παρόλα αυτά προβήκατε στην ψήφιση και εφαρμογή των παραπάνω επίμαχων διατάξεων του Ν.4172, καταπατώντας κάθε έννοια δικαίου και προστασίας των φορολογουμένων, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος.

Και ειδικότερα όσον αφορά τα κατ' όνομα «Αφορολόγητα Αποθεματικά Τεχνικών και Οικοδομικών Επιχειρήσεων», καλό είναι να υπενθυμίσουμε πως προήλθαν αυτά.

Η φορολογική νομοθεσία προέβλεπε αρχικά ότι η φορολογία των Τεχνικών Επιχειρήσεων θα εγένετο με ειδικό τρόπο. Δηλαδή όχι με βάσει τα αποτελέσματα, Κέρδη ή Ζημίες των βιβλίων τους, αλλά με εφαρμογή συντελεστών επί των ακαθαρίστων εσόδων τους (10%, 12%, 15%), προσδιορίζοντας δηλαδή «τεκμαρτά κέρδη» και αδιαφορώντας για τα πραγματικά αποτελέσματα. Αργότερα προβλέφθηκε ότι όταν τα αποτελέσματα σύμφωνα με τα βιβλία, τα «λογιστικά κέρδη» δηλαδή, ήταν μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά τότε η διαφορά τους θα έπρεπε να καταχωρείται σε αυτούς τους λογαριασμούς των αποθεματικών με την ονομασία «Αφορολόγητα Αποθεματικά Τεχνικών και Οικοδομικών Επιχειρήσεων».

Η κρίσιμη όμως λεπτομέρεια είναι ότι δεν είχε προβλεφθεί και αντίστοιχη ανάποδη καταχώρηση όταν τα λογιστικά κέρδη ήταν μικρότερα των τεκμαρτών. Και μάλιστα όταν υπήρχαν και περίοδοι πραγματοποίησης λογιστικών ζημιών, δεν υπήρχε η δυνατότητα συμψηφισμού των ζημιών αυτών ούτε από τα φορολογητέα τεκμαρτά κέρδη της χρήσης, ούτε από φορολογητέα κέρδη της επόμενης 5ετίας, δικαίωμα που είχαν οι επιχειρήσεις άλλων κλάδων. Είναι σαφές λοιπόν ότι η νομοθεσία θεωρούσε ότι με τον ειδικό αυτό τρόπο προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών, είχε εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση για τα εν λόγω εισοδήματα.

**Έρχεστε λοιπόν και φορολογείται αυθαίρετα, καταστρατηγώντας ακόμη και τις διατάξεις του Συντάγματος, ανύπαρκτα Εισοδήματα.**

Και δεν φθάνει αυτό. Ξεκινά ένα **αλαλούμ νομοθετημάτων, παραλείψεων και παρερμηνειών του Υπουργείου Οικονομικών**, επί των ιδίων επίμαχων διατάξεων που το ίδιο επέβαλε.

Ενώ ο Νόμος δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ στις **23/7/2013!**, μέχρι τις **31/12/2013 !** το Υπουργείο Οικονομικών δεν είχε προβεί σε έκδοση καμίας εφαρμοστικής ή ερμηνευτικής εγκυκλίου. Και μάλιστα όπως και στο παρελθόν επισημάναμε, ο νόμος προβλέπει συντελεστή φορολογίας 15% για την διανομή αποθεματικών που θα γινόταν εντός του 2013, ενώ για την διανομή αποθεματικών που θα γινόταν εντός του 2014, προβλέπει συντελεστή φορολογίας 19% και επειδή εξαντλούντο οι προθεσμίες δημοσίευσης των αποφάσεων των διοικήσεων των ΑΕ και ΕΠΕ που προβλέπονται από την εμπορική νομοθεσία προτρέπαμε το Υπουργείο Οικονομικών να προβεί έγκαιρα στην έκδοση των απαραίτητων εγκυκλίων, παρόλα αυτά «φωνή βοώντος εν τη ερήμω».

Ακολούθως με ημερομηνία **31/12/2013!** δημοσιεύεται ο Ν.4223 με διατάξεις του οποίου τροποποιούνται και αναριθμούνται οι παραπάνω επίμαχες διατάξεις του Ν.4172 σε 12 και 13 και για πρώτη φορά αναφέρεται ότι η καταβολή του φόρου θα γίνει εντός δύο μηνών από τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων των εταιρειών.

Ακολούθως το Υπουργείο Οικονομικών εκδίδει με ημερομηνία **2/1/2014!**, **προφανώς δηλαδή σκόπιμα για να μην υπάρχει δυνατότητα αξιοποίησης από τις επιχειρήσεις του χαμηλότερου συντελεστή 15%, που είχε προβλεφθεί για το 2013, την ΠΟΛ. 1007** με την οποία αποσαφηνίζει ποια αποθεματικά εμπίπτουν στις διατάξεις και μεταξύ αυτών περιλαμβάνει και «τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι οικοδομικές και τεχνικές επιχειρήσεις και τα οποία προέρχονται από τα πραγματικά κέρδη τους κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα αντίστοιχα τεκμαρτά». Επίσης διευκρινίζει ότι μετά την 1η Ιανουαρίου 2014 μία εταιρεία πρέπει να επιλέξει είτε το συμψηφισμό των φορολογικά αναγνωρίσιμων ζημιών παρελθουσών χρήσεων (δηλωθείσες φορολογικές ζημιές) με τα υπόψη σχηματισθέντα αποθεματικά, είτε τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των τελευταίων με υπαγωγή αυτών σε φορολόγηση με συντελεστή 19%. Σε περίπτωση που μετά το συμψηφισμό των ζημιών απομένει υπόλοιπο αποθεματικών, αυτό υπόκειται υποχρεωτικά σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή **19% !!!**

Ακολούθως με ημερομηνία **7/4/2014!** δημοσιεύεται ο Ν.4254 με διατάξεις του οποίου τροποποιείται η δυνατότητα συμψηφισμού με «φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημιές» της τελευταίας πενταετίας σε δυνατότητα συμψηφισμού με «δηλωθείσες φορολογικές ζημιές» της τελευταίας πενταετίας, και εξαιρεί τα αφορολόγητα αποθεματικά της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 28 του ν.2238/1994, δηλαδή τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από την υπερτίμηση λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου, το οποίο ιδιοχρησιμοποιείτο ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικείμενου των εργασιών της επιχείρησης καθώς και τα αφορολόγητα αποθεματικά που προέρχονται από την υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για το οποίο στη συνέχεια είχε συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ της εταιρείας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης.

Ακολουθώντας το Υπουργείο Οικονομικών εκδίδει με ημερομηνία **15/5/2014!** την **ΠΟΛ.1143**, με την οποία μεταξὺ άλλων:

Προβλέπει ὅτι ὁ ὑπόχρεος που προέβη στην καταβολή φόρου για αποθεματικά της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 28 του ν.2238/1994, του θα πρέπει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση στη Δ.Ο.Υ., συνοδευόμενη από σχετική αίτηση με την οποία θα ζητά είτε την επιστροφή του πιο πάνω ποσού φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, είτε θα αιτείται τη διαγραφή της βεβαιωμένης οφειλής που αντιστοιχεί στον υπόψη φόρο σε περίπτωση που αυτός δεν έχει ακόμη καταβληθεί (υφίσταται, δηλαδή, ταυτότητα οφειλής). **Χωρίς βέβαια να προβλέπει τότε θα του επιστραφεί ὁ αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος.**

Και επίσης ανακαλεί εν μέρει την ΠΟΛ.1007/2014 εγκύκλιό του και **νομοθετεί** αποφασίζοντας ὅτι σε περίπτωση που μετά το συμπληρωστικό των ζημιών απομένει υπόλοιπο αποθεματικών, αυτό θα περιλαμβάνεται στα φορολογητέα κέρδη του φορολογικού έτους 2014 και θα φορολογείται με συντελεστή **26% !!!**

- **Κατόπιν όλων των ανωτέρω, θεωρούμε ὅτι πρέπει να γίνει άμεση κατάργηση των επίμαχων διατάξεων και η διατήρηση εμφάνισης των εν λόγω αποθεματικών, τουλάχιστον ὅσον αφορά τα «Αφορολόγητα Αποθεματικά Τεχνικών και Οικοδομικών Επιχειρήσεων», ἢ το λιγότερο να καταστεί η εν λόγω φορολόγηση Προαιρετική για τις Επιχειρήσεις.**

#### **Δ) ΑΠΑΡΑΔΕΚΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ**

Για ὅσους δεν γνωρίζουν, και **μάλλον είναι πολλοί αυτοί**, η μέχρι πρότινος διαδικασία έκδοσης των αποδεικτικών φορολογικής ενημερότητας για τις επιχειρήσεις, και ιδιαίτερα για αυτές που είχαν συχνές συναλλαγές με το Δημόσιο, ὅπως είναι οι Τεχνικές Εταιρείες που ασχολούνται με την κατασκευή Δημοσίων Έργων, ἦταν η εξής:

Μία φορά τον μήνα οι εταιρείες μετέβαιναν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και έκαναν αίτηση για ικανό αριθμό αποδεικτικών φορολογικής ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από το Δημόσιο και για συμμετοχή σε Δημοπρασίες του Δημοσίου, για να καλύψουν τις ανάγκες ενός μηνός, ὅση ἦταν και η διάρκεια ισχύος των εν λόγω αποδεικτικών.

Στο ὄνομα **δήθεν της καλύτερης οργάνωσης του κράτους, της κατάργησης της γραφειοκρατίας και της εξυπηρέτησης του πολίτη**, με το άρθρο 12 του Ν.4174/2013, και την αντίστοιχη ΠΟΛ.1274/27.12.13, ὅπως ισχύει μετά την ΠΟΛ.1065/23.2.14 η διαδικασία έχει ως εξής:

Η ισχύς του αποδεικτικού ενημερότητας ορίζεται σε δύο (2) μήνες, στην περίπτωση που δεν υφίστανται ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ οφειλές.

Η ισχύς του αποδεικτικού ενημερότητας ορίζεται σε ένα μήνα στην περίπτωση που υφίστανται ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ οφειλές.

Το αποδεικτικό ενημερότητας χορηγείται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου και αν αυτό δεν είναι εφικτό, τότε χορηγείται από οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ἢ Ελεγκτικό Κέντρο.

**Στην πραγματικότητα ὅμως ὅταν υπάρχουν ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ οφειλές, δεν χορηγείται ηλεκτρονικά!!!**

**Στην πραγματικότητα ὅμως ὅταν ζητείται ενημερότητα για συμμετοχή σε δημοπρασία του Δημοσίου, δεν χορηγείται ηλεκτρονικά.**

Εξάλλου και στην περίπτωση ηλεκτρονικής χορήγησης η περίοδος αναμονής για να κατορθώσει κάποιος να εισέλθει στην αντίστοιχη εφαρμογή της ΓΓΠΣ είναι **τρεις με τέσσερις ὡρες !!!**

Επομένως εκ των πραγμάτων καθίσταται υποχρεωτική η μετάβαση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.



**Και εκεί ξεκινά το μαρτύριο!!!**

**Για την έκδοση ενημερότητας εισπραξης χρημάτων από το Δημόσιο, απαιτούνται:**

Αναγραφή του Συγκεκριμένου Έργου, από το οποίο θα γίνει εισπραξη πιστοποίησης.

Αναγραφή του Εντάλματος Πληρωμής που εκδίδεται από τον Διατάκτη του Εντάλματος.

**Το ερώτημα είναι για ποιο λόγο αναζητούνται αυτά τα συγκεκριμένα στοιχεία, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι ενήμερος.** Τι σημασία έχει αν εισπράξει από το δημόσιο, για το τάδε έργο ή το δείνα έργο; Και για αυτούς που δεν το ξέρουν τους ενημερώνουμε, ότι το Ένταλμα Πληρωμής εκδίδεται κατά το τέλος της διαδικασίας εξόφλησης της πιστοποίησης και τα έργα τις περισσότερες φορές βρίσκονται σε απομακρυσμένες περιοχές για να ζητήσει ο Ανάδοχος από τον Φορέα τον αριθμό εντάλματος

**Για την έκδοση ενημερότητας συμμετοχής σε Δημοπρασία Δημοσίου Έργου απαιτείται:**

Φωτοτυπία της πρώτης σελίδας της διακήρυξης που να φαίνονται τα στοιχεία του έργου, του φορέα, ο αριθμός Διακήρυξης κλπ., κλπ.

**Το ερώτημα εξακολουθεί να είναι για ποιο λόγο αναζητούνται αυτά τα συγκεκριμένα στοιχεία, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι ενήμερος;** Τι σημασία έχει αν συμμετάσχει σε διαγωνισμό για ανάδειξη αναδόχου, για το τάδε έργο ή το δείνα έργο;

Εξάλλου σοβαρότατα προβλήματα δημιουργούνται από την καθυστέρηση ενημέρωσης των Δ.Ο.Υ. από τις Τράπεζες των πληρωμών που έχουν κάνει οι επιχειρήσεις, είτε στις Τράπεζες, είτε μέσω Internet. Καθυστέρηση που πολλές φορές ξεπερνά και τις επτά ημέρες !

Όλα αυτά καταστούν την νέα διαδικασία απαράδεκτη, πρακτικά ανεφάρμοστη και δημιουργεί μία άνευ προηγουμένου γραφειοκρατική αντιμετώπιση, που δημιουργεί ανάγκη, ιδιαίτερα στις Τεχνικές Εταιρείες Δημοσίων Έργων, καθημερινής παρουσίας στις Δ.Ο.Υ., όπου βέβαια αντιμετωπίζουν ατελείωτες ουρές, απεργίες των υπαλλήλων των Δ.Ο.Υ., συνελεύσεις των υπαλλήλων των Δ.Ο.Υ. κλπ., κλπ.

- **Κατόπιν όλων αυτών ζητούμε την άμεση κατάργηση της νέας δήθεν βελτίωσης της διαδικασίας έκδοσης φορολογικής ενημερότητας και επαναφορά της γραφειοκρατικής διαδικασίας που ίσχυε εδώ και σαράντα χρόνια.**

Κύριοι,

θεωρούμε την επίλυση των ανωτέρω ζητημάτων πρωτίστης σημαντικότητας και προτεραιότητας για την εξασφάλιση ενός στοιχειωδώς αποτελεσματικού φορολογικού τοπίου για τις τεχνικές επιχειρήσεις. Τα περιττά φορολογικά και διοικητικά βάρη που επιφέρουν οι ως άνω αναφερόμενες στρεβλώσεις της φορολογικής καθημερινότητας στερούν σημαντικούς πόρους από τις επιχειρήσεις μέλη μας για την περαιτέρω ανάπτυξη της ανταγωνιστικότητάς τους.

**Σας ζητούμε τον άμεσο ορισμό συνάντησης για την δρομολόγησης επίλυσης των ανωτέρω ζητημάτων.**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

Με τιμή,

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ



Σχετ. (8)

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
ASSOCIATION OF GREEK CONTRACTING COMPANIES

Αριθ. Πρωτ. 27744/ΣΜ/λμ

ΑΘΗΝΑ, 18 Ιουλίου 2014

Π Ρ Ο Σ

Υπουργό Οικονομικών

κ. Γκίκα Χαρδούβελη

Υπουργό ΥΜΕΔΙ

κ. Μιχάλη Χρυσοχοϊδη

**ΘΕΜΑ:** Επείγουσα ανάγκη επαναπροσδιορισμού επιτοκίου επιβάρυνσης χορηγούμενης προκαταβολής στα δημόσια έργα.

Αξιότιμοι κύριοι Υπουργοί,

Εταιρείες - Μέλη μας, μας γνωστοποίησαν το πρόβλημα που υφίσταται στον υπολογισμό των Τόκων που παρακρατούνται από τις Υπηρεσίες σε έργα που έχει αναληφθεί προκαταβολή κατά την εξόφληση Πιστοποιήσεων (μεταγενέστερων της ανάληψης της Προκαταβολής).

Συγκεκριμένα και σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 1 του Ν.3669/2008 ισχύει ότι:

*«Αν προβλέπεται από τη διακήρυξη, χορηγείται στον ανάδοχο προκαταβολή μέχρι του δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του ολικού ποσού της σύμβασης. Η χορήγηση οποιασδήποτε προκαταβολής γίνεται μετά την εγκατάσταση εργοταξίου από τον ανάδοχο επί τόπου του έργου. Για το ποσό αυτό βαρύνεται ο ανάδοχος με τόκο. Το ποσοστό του επιτοκίου καθορίζεται ειδικά και ανέρχεται σε ποσοστό ίσο με το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου δωδεκάμηνης διάρκειας προσαυξημένο κατά 0,25 ποσοστιαίες μονάδες και αναπροσαρμόζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων».*

Η ως άνω διάταξη προβλέπει δηλαδή, ότι παρακρατούνται τόκοι που υπολογίζονται σύμφωνα με το τελευταίο ισχύσαν επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου δωδεκάμηνης διάρκειας.

Γνωρίζετε ωστόσο ότι το εν λόγω επιτόκιο δεν είναι επικαιροποιημένο αφού το τελευταίο ισχύον αφορά την περίοδο του Απριλίου 2010 - προφανώς τότε (13/04/2010) έγινε η τελευταία δημοπρασία εντόκων γραμματίων του Δημοσίου δωδεκάμηνης διάρκειας - και συνεπώς ουδόλως ανταποκρίνεται στα σημερινά δεδομένα και στην δραστική πτωτική πορεία των επιτοκίων, που σημειώνεται, ιδιαίτερα από την αρχή του τρέχοντος έτους, όπως εύλογα προκύπτει και από τα στοιχεία που ανακοινώνει η Τράπεζα της Ελλάδος και τα οποία επισυνάπτονται.

Έτσι ενώ κατά το παρελθόν υπήρχαν μόνο μικροδιαφορές (είτε θετικές είτε αρνητικές) στα επιτόκια των ετήσιων έναντι των εξαμηνιαίων γραμματίων, σήμερα που το επιτόκιο των εξαμηνιαίων εντόκων γραμματίων έχει περιορισθεί στο 2,05% (δημοπρασία της 8/7/2014) και λογικά σε αυτά τα επίπεδα θα κυμαίνονταν και το επιτόκιο των ετήσιων εντόκων γραμματίων εάν δημοπρατούνταν, κατά τον υπολογισμό των εν θέματι τόκων εφαρμόζεται το πλασματικό, καταχρηστικό και εν τέλει ζημιογόνο επιτόκιο 4,85% όπως αυτό διαμορφώθηκε τέσσερα και πλέον έτη πίσω (13/04/2010) και έκτοτε ουδέποτε αναμορφώθηκε.

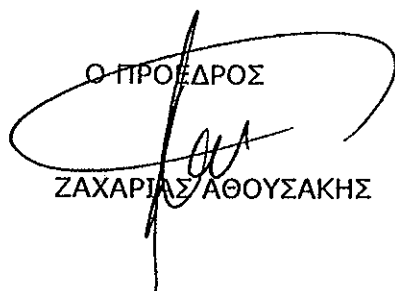
Φειδίου 14-16 Αθήνα 106 78 / 14-16 Fidiou str. 106 78 Athens Greece  
T +30 210 3301814/5 T +30 210 3836503 F +30 210 3824540 E info@sate.gr  
w w w . s a t e . g r

Αξιότιμοι κύριοι Υπουργοί,

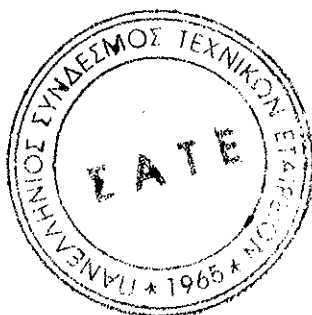
παρά το γεγονός ότι οι εγχώριες εργοληπτικές επιχειρήσεις δεν ευθύνονται στο παραμικρό για την μη επικαιροποίηση του επιτοκίου των ετήσιων εντόκων γραμματίων υφίστανται μία άδικη και παράλογη χρέωση την οποία δεν δύναται να αντέξουν. Οφείλουμε να τονίσουμε ότι η εν λόγω επιβάρυνση δρα απαγορευτικά και στην προσπάθεια των εγχώριων τεχνικών εταιρειών να αυξήσουν την ανταγωνιστικότητά τους έναντι και των αλλοδαπών τεχνικών εταιρειών - των οποίων το χρηματοοικονομικό ανάλογο βάρος είναι ελαχιστότατο.

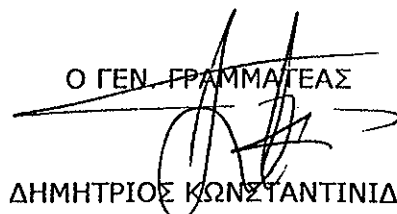
Πρόταση του Συνδέσμου μας ο οποίος εκπροσωπεί περισσότερες από 900 εργοληπτικές εταιρείες κάθε μεγέθους, είναι να δοθεί άμεσα λύση, ώστε να μην διογκωθεί το πρόβλημα, πόσο μάλλον που τα υψηλά αυτά επιτόκια οδηγούν σε αδικαιολόγητη επιστροφή πιστώσεων του ΕΣΠΑ.

Παραμένουμε στην διάθεσή σας για κάθε σχετική διευκρίνιση και παρακαλούμε για τις δικές σας άμεσες ενέργειες.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
  
ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

Με τιμή,



Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ

**Συν.: Επιτόκια διάθεσης εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου έτους 2014, Πηγή ΤτΕ**





ΣΧΕΤ. (8)

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
ASSOCIATION OF GREEK CONTRACTING COMPANIES

Αριθ. Πρωτ. 27871/ΣΜ/ρκ

ΑΘΗΝΑ, 5 Σεπτεμβρίου 2014

**ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ**

**Π Ρ Ο Σ Τον**  
**Υπουργό Οικονομικών**  
**κ. Γκίκα Χαρδούβελη**

**ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ**

**ΚΟΙΝ.:** Υπουργό ΥΠΥΜΕΔΙ  
**κ. Μιχάλη Χρυσοχοϊδη**

**Υφυπουργό Οικονομικών**  
**κ. Γιώργο Μαυραγάνη**

**Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων**  
**κα Κατερίνα Σαββαΐδη**

**ΑΝΑΚ.:** Γραφείο Πρωθυπουργού

**ΘΕΜΑ:** Κατάργηση ΦΠΑ σε πληρωμές Δημοσίων Έργων - Μεταβολή ουσιαστών όρων υπογεγραμμένων συμβάσεων δημοσίων έργων - Ντόμινο πτωχεύσεων.

Κύριε Υπουργέ,

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 νέα παράγραφος 4, ως εξής:

*«4. Στις περιπτώσεις εκτέλεσης εργασιών σε ακίνητα κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2β, ημυς 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 αναγράψει σε αυτά « Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης. ».*

**Κατόπιν αυτού** και σύμφωνα με :

- τις διατάξεις του άρθρου 3, παρ.2 & 3, του άρθρου 22 και του άρθρου 6, παρ.2β, του ΚΦΠΑ,

- το Π.Δ.59/77 (ΦΕΚ Α'63/16-3-2007),

- το Π.Δ.60/77 (ΦΕΚ Α'64/16-3-2007),

από 8/8/2014 (ημ/νία δημοσίευσης του νόμου και μετά), οι Ανάδοχες Επιχειρήσεις που εκτελούν εργασίες με αναθέτουσες αρχές του Δημοσίου, όπως αυτά περιγράφονται στα ανωτέρω θεσμικά κείμενα, δεν θα χρεώνουν Φ.Π.Α. στα σχετικά τιμολόγια που εκδίδουν και υποχρεωτικά πρέπει να αναγράφουν σε αυτά, «Άρθρο

**39<sup>ο</sup>, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης», και δεν θα τον εισπράττουν.**

Οι εν λόγω επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών που αντιστοιχεί στις εν λόγω πράξεις.

Όπως είναι προφανές εάν η εν λόγω διάταξη αφορά μεγάλο πλήθος αναθετουσών αρχών του Δημοσίου, σοβαρότατα προβλήματα ρευστότητας δημιουργούνται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την κατασκευή των ανωτέρω Δημοσίων Έργων, 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 γινόταν μέχρι τώρα.

Επομένως είναι σίγουρο ότι θα δημιουργούνται πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ, προς επιστροφή, με τις γνωστές καθυστερήσεις του Δημοσίου στην πραγματοποίηση αυτών των επιστροφών.

Κύριε Υπουργέ,

Εύκολα αντιλαμβάνεστε ότι η εν λόγω εξέλιξη αποτελεί ουσιωδέστατη μεταβολή στους όρους των υπογεγραμμένων συμβάσεων των ανωτέρω δημοσίων έργων, στις οποίες προβλέπεται η καταβολή του ΦΠΑ επι του εργολαβικού ανταλλάγματος, αφού ο σχεδιασμός και προγραμματισμός υλοποίησης των υπόψη έργων είχε γίνει με δεδομένη την καταβολή του ΦΠΑ από τον Κύριο του Έργου στις εργοληπτικές επιχειρήσεις, εντός διμήνου το αργότερο από τον μήνα εκτέλεσης των εργασιών και με βάση αυτό το δεδομένο έχουν αναλάβει αντίστοιχες συμβατικές υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές, υπεργολάβους, κλπ.

Αντιλαμβάνεστε επίσης πολύ καλά ότι ενώ 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, το ελληνικό δημόσιο με την ανωτέρω διάταξη, θα επιστρέφει (καταβάλει) το ΦΠΑ αυτό σε πολύ μακρύτερο χρόνο, εκτιμάται με τα σημερινά δεδομένα επιστροφής με καθυστέρηση τουλάχιστον 1 έτους. Εκτιμάται ότι η δαπάνη ΦΠΑ εκροών (εξόδων) των εργοληπτικών επιχειρήσεων αντιστοιχεί μέχρι σήμερα τουλάχιστον στο 70% του ΦΠΑ εισροών(εσόδων). Συνεπώς αιφνιδιαστικά καλούνται εργοληπτικές επιχειρήσεις να χρηματοδοτούν το 15% του τζίρου τους, πράγμα αδύνατο με τις ασφυκτικές και πιεστικές σημερινές συνθήκες, σε συνδυασμό μάλιστα με τις γνωστές λοιπές καθυστερήσεις πληρωμών. Ιδιαίτερα έντονο είναι το θέμα στις κοινοπραξίες όπου ενώ εισπράττουν ΦΠΑ, τα ισόποσα τιμολόγια των μελών τους θα επιβαρύνονται με ΦΠΑ.

Ήδη, η κατάσταση καθυστέρησης πληρωμών έχει συντελέσει στην απώλεια 251 χιλιάδων θέσεων εργασίας στον κατασκευαστικό κλάδο, με βάση τα επίσημα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ μεταξύ της περιόδου Γ' τρίμηνο 2008 - Α' τρίμηνο 2014 (από 400,9 χιλ. σε 149,6 χιλ.).

Με αυτό το δεδομένο, η πρόσφατα ψηφισμένη διάταξη, στην περίπτωση που αφορά μεγάλο πλήθος αναθετουσών αρχών του δημοσίου, **καθιστά τετελεσμένο γεγονός την πλήρη αδυναμία συνέχισης εκτέλεσης όλων των υφισταμένων συμβάσεων των ανωτέρω δημοσίων έργων** αφού η ξαφνική, μη προγραμματισμένη, απώλεια του 23% των εισπράξιμων τιμολογίων καθιστά αδύνατη την εκτέλεσή τους και οδεύουν **σε νόμιμη διακοπή** ενώ θα ακολουθήσει ντόμινο πτωχεύσεων αρχής γενομένης από αναδόχους εργολήπτες, και εν συνεχεία υπεργολάβους, προμηθευτές, κ.λ.π.

Κύριε Υπουργέ,

στην περίπτωση που η ψηφισμένη διάταξη αφορά μεγάλο πλήθος αναθετουσών αρχών του δημοσίου, θα πρέπει να αρθεί άμεσα αφού σε διαφορετική περίπτωση η Εθνική Οικονομία θα υποστεί:

- σοβαρότατες μειώσεις στις απορροφήσεις κοινοτικών πόρων, λόγω αδυναμίας συνέχισης των εν λόγω έργων,
- αύξηση στις απώλειες θέσεων εργασίας, ενώ
- σημαντικά ποσά του ΕΣΠΑ που ήδη έχουν απορροφηθεί σε εκτελούμενα σχετικά έργα του ΕΣΠΑ θα ζητηθεί να επιστραφούν αφού θα διακοπεί η εκτέλεσή τους.

Είμαστε βέβαιοι ότι συνειδητοποιώντας τις επιπτώσεις από την ψήφιση της υπόψη διάταξης θα ικανοποιήσετε **άμεσα** το δίκαιο αίτημά μας για την απόσυρσή της ή άλλο ισοδύναμο μέτρο (π.χ. απαλλαγή των αναδόχων εργοληπτικών επιχειρήσεων της υποχρέωσης καταβολής ΦΠΑ εισροών στους προμηθευτές, υπεργολάβους, κ.λ.π.).

Εάν ωστόσο η εν λόγω ψηφισμένη διάταξη αφορά σε ορισμένες μόνο περιπτώσεις Αναθετουσών Αρχών του Δημοσίου που διαχρονικά δεν καταβάλλουν τον ΦΠΑ που αναλογεί στα τιμολόγια των εργοληπτικών επιχειρήσεων και με αυτόν τον τρόπο γίνεται μία προσπάθεια να μην επιβαρύνεται ο εργολήπτης από την ασυνέπεια των σχετικών Αναθετουσών Αρχών σας **καλούμε :**

- να εκδώσετε άμεσα διευκρινιστική εγκύκλιο προς όλες τις Αναθέτουσες Αρχές που να επεξηγεί τα ανωτέρω ώστε να μην εμφανιστούν φαινόμενα καταχρηστικών συμπεριφορών συνοδευόμενα από τις ως άνω αναφερόμενες επιπτώσεις και παράλληλα
- να ληφθούν τα απαραίτητα μέτρα ελάφρυνσης όπως π.χ. απαλλαγή των αναδόχων εργοληπτικών επιχειρήσεων της υποχρέωσης καταβολής ΦΠΑ εισροών στους προμηθευτές, υπεργολάβους, ή έστω την ρητή πρόβλεψη υποχρεωτικής επιστροφής πιστωτικού ΦΠΑ εντός μηνός από την υποβολή των σχετικών δικαιολογητικών.

Ο ΠΡΟΒΑΡΟΣ  
  
ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ



Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ



ΣΧΕΤ. (Ε)

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
ASSOCIATION OF GREEK CONTRACTING COMPANIES

Αριθ. Πρωτ.: 27965/ΣΓ/λμ

Αθήνα, 03 Οκτωβρίου 2014

**ΥΠΕΡΕΠΕΙΓΟΝ**

**Π Ρ Ο Σ Τον**  
**Υπουργό Οικονομικών**  
**κ. Γκίκα Χαρδούβελη**

**ΚΟΙΝ.: Υπουργό ΥΜΕΔΙ**  
**κ. Μιχάλη Χρυσοχοϊδη**

**Υφυπουργό Οικονομικών**  
**κ. Γιώργο Μαυραγάνη**

**Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων**  
**κα Κατερίνα Σαββαΐδη**

**ΑΝΑΚ.: Γραφείο Πρωθυπουργού**

**ΘΕΜΑ: Άμεση ένταξη τεχνικών επιχειρήσεων, που εκτελούν έργα Δημοσίου, της παραγράφου 4, του άρθρου 39<sup>α</sup> του ΚΦΠΑ, στον κατάλογο της παρ. 1, της ΠΟΛ. 1212/26-9-2014.**

**ΣΧΕΤ.:α)** Η παράγραφος, άρθρου 39<sup>ο</sup>, του ΚΦΠΑ(ν.2859/2000), όπως ισχύει μετά την παράγραφο 10, του άρθρου 1, του Ν.4281/2014 (ΦΕΚ Α'160/8.8.2014).

**β)** Η υπ'αριθμ. πρωτ. 47159/ΕΥΘΥ 1045/25-9-2014 απόφαση της Γενικής Διεύθυνσης Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, περιφερειακής Πολιτικής & Δημοσίων Επενδύσεων.

**γ)** Η με στοιχεία, Πολ.1212/26-9-2014 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, περί «Επίσπευσης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου για τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν κυρίως πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ και έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους».

**δ)** Η υπ'αριθμ. πρωτ. 27871/5.9.2014 επιστολή μας, προς τον Υπουργό Οικονομικών, κ. Γκ. Χαρδούβελη (Α.Π. 0007854/5.9.2014) κοινοποιούμενη στον Υπουργό ΥΜΕΔΙ, κ. Μ. Χρυσοχοϊδη, (Α.Π.2331/8.9.2014), στον Υφυπουργό Οικονομικών, κ. Γ. Μαυραγάνη (Α.Π.0002208/8.9.2014) και στην Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κα Κατερίνα Σαββαΐδη (Α.Π.0007539/8.9.2014), η οποία ανακοινώθηκε και στο Γραφείο Πρωθυπουργού (Α.Π. 4922/5.9.2014).

Αξιότιμοι Κύριοι,

όπως γνωρίζετε, πρόσφατα και άνευ ουδεμίας προειδοποίησης 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, 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'*

*Φειδίου 14-16 Αθήνα 106 78 / 14-16 Fidiou str. 106 78 Athens Greece*  
**T +30 210 3301814/5 T +30 210 3836503 F +30 210 3824540 E info@sate.gr**  
**w w w . s a t e . g r**



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».

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, ραδιοηλεκτρονικών 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.

Όπως αναφέραμε και στην (δ) σχετική επιστολή μας, με την οποία ζητούμε την κατάργηση της εν λόγω διάταξης, επαναλαμβάνουμε ότι η εν λόγω **εξέλιξη αποτελεί ουσιοδέστατη μεταβολή στους όρους των υπογεγραμμένων συμβάσεων των ανωτέρω δημοσίων έργων, στις οποίες προβλέπεται η καταβολή του ΦΠΑ επί του εργολαβικού ανταλλάγματος**, αφού ο σχεδιασμός και προγραμματισμός υλοποίησης των υπόψη έργων είχε γίνει με δεδομένη την καταβολή του ΦΠΑ από τον Κύριο του Έργου στις εργοληπτικές επιχειρήσεις, εντός διμήνου το αργότερο από τον μήνα εκτέλεσης των εργασιών και με βάση αυτό το δεδομένο, έχουν αναλάβει αντίστοιχες συμβατικές υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές, υπερβολάβους, κλπ.

Ενώ οι εργοληπτικές επιχειρήσεις καλούνται να πληρώσουν σε σύντομο χρόνο - και ενίοτε να προκαταβάλουν - στους προμηθευτές των υλικών και μηχανημάτων, στους υπερβολάβους τους, στους παρόχους υπηρεσιών τους, στους εκμισθωτές μηχανημάτων τους κλπ, το ΦΠΑ που αναλογεί στα τιμολόγια τους, το ελληνικό δημόσιο με την ανωτέρω διάταξη, θα επιστρέφει (καταβάλει) το ΦΠΑ αυτό σε πολύ μακρύτερο χρόνο, εκτιμάται με τα σημερινά δεδομένα επιστροφής με καθυστέρηση τουλάχιστον 1 έτους. Εκτιμάται ότι η δαπάνη ΦΠΑ εκρών (εξόδων) των εργοληπτικών επιχειρήσεων αντιστοιχεί μέχρι σήμερα τουλάχιστον στο 70% του ΦΠΑ εισροών (εσόδων). Συνεπώς αιφνιδιαστικά καλούνται οι εργοληπτικές επιχειρήσεις να χρηματοδοτούν το 15% του τζίρου τους, πράγμα αδύνατο με τις ασφυκτικές και πιεστικές σημερινές συνθήκες, σε συνδυασμό μάλιστα με τις γνωστές λοιπές καθυστερήσεις πληρωμών.

**Ιδιαίτερα έντονο είναι το πρόβλημα στις Ανάδοχες επιχειρήσεις που έχουν αναθέσει σε υπερβολάβο ή υπερβολάβους όλη την εκτέλεση του έργου, όπου ενώ δεν θα εισπράττουν ΦΠΑ, τα ισόποσα τιμολόγια των υπερβολάβων τους θα επιβαρύνονται με ΦΠΑ και κατά συνέπεια όλος ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στο συνολικό ποσό του κάθε έργου να καταλήγει πιστωτικός. Είναι συνήθης η περίπτωση Ανάδοχων Κοινοπραξιών, στις οποίες έχει γίνει κατάτμηση των έργων και τα επί μέρους τμήματα κατασκευάζονται υπερβολαβικά από τα μέλη τους.**

Ήδη, η κατάσταση καθυστέρησης πληρωμών έχει συντελέσει στην απώλεια 251 χιλιάδων θέσεων εργασίας στον κατασκευαστικό κλάδο, με βάση τα επίσημα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ μεταξύ της περιόδου Γ' τρίμηνο 2008 - Α' τρίμηνο 2014 (από 400,9 χιλ. σε 149,6 χιλ.).

Με αυτό το δεδομένο, η πρόσφατα ψηφισμένη διάταξη, καθιστά τετελεσμένο γεγονός την πλήρη αδυναμία συνέχισης εκτέλεσης όλων των υφισταμένων συμβάσεων των ανωτέρω δημοσίων έργων αφού η ξαφνική, μη προγραμματισμένη, απώλεια του 23% των εισπράξιμων τιμολογίων, καθιστά αδύνατη την εκτέλεσή τους με αποτέλεσμα **τη νόμιμη διακοπή** και απένταξη αυτών από το ΕΣΠΑ ενώ θα ακολουθήσει ντόμινο πτωχεύσεων αρχής γενομένης από αναδόχους εργολήπτες, και εν συνεχεία υπεργολάβους, προμηθευτές, κ.λ.π.

Κατόπιν της (γ) σχετικής απόφασης και μέχρι εξέτασης του αιτήματός μας περί κατάργησης της επίμαχης διάταξης, **ζητούμε την άμεση ένταξη των τεχνικών επιχειρήσεων, που εκτελούν έργα Δημοσίου, της παραγράφου 4, του άρθρου 39α του ΚΦΠΑ, στον κατάλογο της παρ. 1, της ΠΟΛ. 1212/26-9-2014 για την επιστροφή του ΦΠΑ, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από στην εν λόγω Πολ. απόφαση, δεδομένου ότι η ισχύς της αρχίζει από 1/10/2014.**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

Με τιμή,

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ



Σχετ. (6τ)

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ  
ASSOCIATION OF GREEK CONTRACTING COMPANIES

Αριθ. Πρωτ.27969/ΣΜ/λμ

Αθήνα, 03 Οκτωβρίου 2014

**ΠΡΟΣ**

1. Πρωθυπουργό Ελλάδος  
κ. Α. Σαμαρά
2. Υπουργό Οικονομικών  
κ. Γκίκα Χαρδούβελη
3. Αναπληρωτή Υπουργό  
Οικονομικών  
κ. Χ. Σταϊκούρα
4. Υφυπουργό Οικονομικών  
κ. Γ. Μαυραγάνη
5. Γενική Γραμματέα Δημοσίων  
Εσόδων  
κα Κατερίνα Σαββαΐδη

- ΚΟΙΝ.: 1. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων  
Ελλάδας
2. ΣΕΒ

## ΥΠΟΜΝΗΜΑ

**ΘΕΜΑ: Μείωση συντελεστού φορολογίας αφορολογήτων αποθεματικών άρθρων 12 και 13, Ν.4172/2013 και καταβολή σε δόσεις.**

**ΣΧΕΤ:** Η υπ'αριθμ. πρωτ. 27637/12.6.2014 επιστολή μας, προς τον Υπουργό Οικονομικών, κ. Γκ. Χαρδούβελη (Α.Π. 0004967/12.6.2014), τον Αναπλ. Υπουργό Οικονομικών, κ. Χ. Σταϊκούρα (Α.Π. 939/13.6.2014), τον Υφυπουργό Οικονομικών, κ. Γ. Μαυραγάνη (Α.Π. 0001554/13.6.2014) και την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Α.Π. 0005078/13.6.2014), η οποία ανακοινώθηκε και στο Γραφείο Πρωθυπουργού (Α.Π. 3657/12.6.2014).

Αξιότιμοι Κύριοι,

σε συνέχεια της παραπάνω σχετικής επιστολής μας, για την οποία να σημειωθεί δεν έχουμε μέχρι στιγμής ουδεμία απάντηση ή ανταπόκριση, σας αναφέρουμε επιπροσθέτως τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του άρθρου 72, του από 23 Ιουλίου 2013 Ν.4172 όπως αρχικά ίσχυαν, επεβλήθη μία αυθαίρετη, αναδρομική και αντισυνταγματική φορολογία κατά την γνώμη μας, στα αποθεματικά που σχηματίστηκαν λόγω ειδικού τρόπου φορολογίας εισοδημάτων κατά το παρελθόν.

Και εκτός αυτού, έχουμε τα εξής ανακόλουθα.

Ενώ ο Νόμος δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ στις **23/7/2013** !, μέχρι τις **31/12/2013** ! το Υπουργείο Οικονομικών δεν είχε προβεί σε έκδοση καμίας εφαρμοστικής ή ερμηνευτικής εγκυκλίου. Και μάλιστα όπως και στο παρελθόν επισημάναμε, ο νόμος προέβλεπε συντελεστή φορολογίας 15% για την διανομή αποθεματικών που θα γινόταν εντός του 2013, ενώ για την διανομή αποθεματικών που θα γινόταν εντός του 2014, προέβλεπε συντελεστή φορολογίας 19% και επειδή εξαντλούντο οι προθεσμίες δημοσίευσης των αποφάσεων των διοικήσεων των ΑΕ και ΕΠΕ που προβλέπονται από την εμπορική νομοθεσία προτρέπαμε το Υπουργείο Οικονομικών να προβεί έγκαιρα στην έκδοση των απαραίτητων εγκυκλίων, παρόλα αυτά δεν εισακουστήκαμε.

Ακολουθως με ημερομηνία **31/12/2013** ! δημοσιεύεται ο Ν.4223 με διατάξεις του οποίου τροποποιούνται και αναριθμούνται οι παραπάνω επίμαχες διατάξεις του Ν.4172 σε 12 και 13 και για πρώτη φορά αναφέρεται ότι η καταβολή του φόρου θα γίνει εντός δύο μηνών από τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων των εταιρειών.

Ακολουθως το Υπουργείο Οικονομικών εκδίδει με ημερομηνία **2/1/2014** ! την ΠΟΛ. 1007, δηλαδή «**κατόπιν εορτής**», όσον αφορά την δυνατότητα αξιοποίησης από τις επιχειρήσεις του χαμηλότερου συντελεστή 15%, που είχε προβλεφθεί για το 2013, με την οποία αποσαφηνίζει ποια αποθεματικά εμπίπτουν στις διατάξεις και μεταξύ αυτών περιλαμβάνει και «τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει οι οικοδομικές και τεχνικές επιχειρήσεις και τα οποία προέρχονται από τα πραγματικά κέρδη τους κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα αντίστοιχα τεκμαρτά». Επίσης διευκρινίζει ότι μετά την 1η Ιανουαρίου 2014 μία εταιρεία πρέπει να επιλέξει είτε το συμψηφισμό των φορολογικά αναγνωρίσιμων ζημιών παρελθουσών χρήσεων (δηλωθείσες φορολογικές ζημίες) με τα υπόψη σχηματισθέντα αποθεματικά, είτε τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των τελευταίων με υπαγωγή αυτών σε φορολόγηση με συντελεστή 19%. Σε περίπτωση που μετά το συμψηφισμό των ζημιών απομένει υπόλοιπο αποθεματικών, αυτό υπόκειται υποχρεωτικά σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 19% .!!

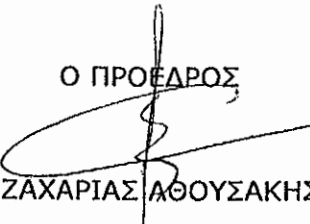
Ακολουθως το Υπουργείο Οικονομικών εκδίδει με ημερομηνία **15/5/2014** ! την ΠΟΛ.1143, με την οποία, μεταξύ άλλων, ανακαλεί εν μέρει την ΠΟΛ.1007/2014 εγκύκλιό του και νομοθετεί αποφασίζοντας ότι σε περίπτωση που μετά το συμψηφισμό των ζημιών απομένει υπόλοιπο αποθεματικών, αυτό θα περιλαμβάνεται στα φορολογητέα κέρδη του φορολογικού έτους 2014 και θα φορολογείται με συντελεστή 26% .!!

Είναι νομίζουμε προφανής η «**ανακολουθία**» της διοίκησης στο συγκεκριμένο θέμα. Ανακολουθία που είχε ως συνέπειες κάποιες από τις εταιρείες στηριζόμενες μόνο στο νόμο, να ριψοκινδυνέψουν και να προβούν σε φορολόγηση των εν λόγω αποθεματικών εντός της χρήσης 2013 και να επωφεληθούν του χαμηλότερου συντελεστή φορολογίας 15% και άλλες να αναμένουν την εφαρμοστική εγκύκλιο του ΥΠΟΙΚ, η οποία, όπως αναφέραμε παραπάνω εκδόθηκε «**κατόπιν εορτής**», με αποτέλεσμα να είναι αναγκασμένες να υποστούν τον υψηλότερο συντελεστή 19%.

Κατόπιν όλων αυτών και για λόγους «ισότητας», «δικαίου» και «χρηστής διοίκησης», **αιτούμεθα** ο συντελεστής φορολογίας των εν λόγω αποθεματικών που θα διανεμηθούν

εντός της χρήσης 2014, να προσαρμοστεί στο 15%. Εξάλλου δεν υφίσταται και λογικό επιχείρημα γιατί ο εν λόγω συντελεστής να διαφέρει στη χρήση 2014 από την χρήση 2013, αφού τα αφορολόγητα αποθεματικά έχουν σχηματισθεί στην ίδια περίοδο κατά το παρελθόν.

Πέραν αυτών, και αναλογιζόμενοι την οικτρή κατάσταση, από άποψη ρευστότητας, στην οποία ευρίσκονται οι επιχειρήσεις της χώρας και ιδιαίτερα οι επιχειρήσεις του τεχνικού κλάδου, **αιτούμεθα** η καταβολή του οφειλόμενου φόρου να γίνει σε τουλάχιστον δέκα (10) δόσεις.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
  
ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ



Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ

Αριθ. Πρωτ.:27991/ΣΓ/σγ

ΑΘΗΝΑ, 13 Οκτωβρίου 2014

**ΕΠΕΙΓΟΝ**

Π Ρ Ο Σ

1. Υπουργό Οικονομικών,  
κ. Γκίκα Χαρδούβελη
2. Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών  
κ. Χ. Σταϊκούρα
3. Υφυπουργό Οικονομικών  
κ. Γ. Μαυραγάνη
4. Γενική Γραμματέα Δημοσίων  
Εσόδων  
κ. Αικατερίνη Σαββαΐδου

**ΘΕΜΑ:** Διπλή παρακράτηση φόρου εργολάβων 3% για το ίδιο εισόδημα και λοιπά σχετικά ζητήματα.

**ΣΧΕΤ.:** Η υπ'αριθμ. 27637/12-6-2014/ επιστολή του ΣΑΤΕ προς το ΥΠΟΙΚ με θέμα: "Φορολογικά Αιτήματα εργοληπτικών Τεχνικών Επιχειρήσεων "

Αξιότιμοι Κύριοι,

Σε συνέχεια του σχετικού, με το οποίο σας είχαν τεθεί σειρά φορολογικών ζητημάτων της εργοληπτικής επιχειρηματικότητας, μεταξύ των οποίων και το εν θέματι, επανερχόμαστε με την παρούσα επιστολή προκειμένου να σας υπενθυμίσουμε την εκκρεμότητα επίλυσής του.

Συγκεκριμένα για την παρακράτηση του φόρου εργολάβων 3% ισχύουν:

**1) Καθεστώς Ν. 2238/1994**

Με τις διατάξεις του άρθρου 34 Ν. 2238/1994, όπως κάθε φορά ίσχυε, ορίζονταν οι έννοιες των ακαθαρίστων εσόδων αλλά και ο τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών των τεχνικών εταιρειών από την εκτέλεση δημοσίων και ιδιωτικών έργων.

Μεταξύ των διατάξεων του άρθρου 34, περιλαμβάνονταν και διατάξεις που όριζαν τα εφαρμοζόμενα σε περίπτωση εισφοράς αναληφθέντος όλου ή μέρους του έργου και ειδικότερα αναφορικά με τον χαρακτηρισμό της εισφοράς αυτής ως υπεργολαβία ή μη και η παρεπόμενη παρακράτηση φόρου 3% στις εισφορές αυτές.

Επί των διατάξεων αυτών είχαν εκδοθεί ΠΟΛ, εγκύκλιοι και αποφάσεις, όπως η Απόφαση 107/2000 Π. 1225, η Απόφαση 101/2001 Π. 1080, 1027609/10372/Β0012/2004 καθώς και η πιο πρόσφατη ΠΟΛ. 1052/2007, το νόημα των οποίων ήταν ότι σε περίπτωση εισφοράς (εκχώρησης) δημοσίου τεχνικού έργου, η προβλεπόμενη, από τις διατάξεις της περ. β' παρ. 1 άρθρου 55 Κ.Φ.Ε., παρακράτηση φόρου 3% ενεργείται μόνο από τον εργοδότη κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον αρχικό ανάδοχο και ο φόρος αυτός συμψηφίζεται από την κατασκευάστρια εταιρεία ή κοινοπραξία στην οποία έχει εισφερθεί το έργο, βάσει βεβαίωσης που χορηγεί ο ανάδοχος.

## **2) Υφιστάμενο καθεστώς**

**I** - Σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4172/2013 ισχύουν τα εξής:

*Άρθρο 64 Συντελεστές παρακράτησης φόρου*

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

.....  
δ) για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). **Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος».**

**II** - Στις μεταβατικές διατάξεις του νέου Κ.Φ.Ε. 4172/2013 αλλά και στην υπ' αριθμ. Δ12 Α 1109180 ΕΞ/24.7.2014, ορίζεται ότι οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 καταργούνται και από 1/1/2014 ισχύουν οι διατάξεις του νέου Κ.Φ.Ε. 4172/2013, στις οποίες όμως δεν γίνεται καμία αναφορά - άμεση ή έμμεση - τι ισχύει σε περιπτώσεις εισφοράς - εκχώρησης τεχνικού έργου.

## **3) Ζητήματα προς επίλυση**

Καθώς, λοιπόν, ως Υπουργείο Οικονομικών με την ΠΟΛ.1027/4-2-2014 και με την προαναφερόμενη Απόφαση Δ12 Α 1109180 ΕΞ/24.7.2014 δεν έχετε δώσει οδηγίες και διευκρινίσεις, όπως ζητήσαμε και με το σχετικό, επανερχόμαστε με τα ακόλουθα ερωτήματα:

1. Τι καθεστώς ισχύει από 1/1/2014 στην παρακράτηση φόρου 3% σε περίπτωση εκχώρησης ή εισφοράς προς εκτέλεση τεχνικών έργων;
2. Υφίσταται διπλή παρακράτηση φόρου 3% και για τον ανάδοχο και για τον κατασκευαστή;
3. Πως είναι δυνατόν να υφίσταται παρακράτηση φόρου για τον Ανάδοχο, όταν αυτός εμφανίζει, λόγω της εισφοράς, έσοδα - έξοδα μηδέν;
4. Είναι δυνατόν να υφίσταται διπλή παρακράτηση φόρου για το ίδιο εισόδημα;

**Σε αναμονή των απαντήσεών σας.**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
  
ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ



Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
  
ΜΗΤΡΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ