

Αριθ. Πρωτ. 40775

ΑΘΗΝΑ, 08 Οκτωβρίου 2024

ΕΠΕΙΓΟΝ

ΠΡΟΣ Τον
Διοικητή της ΑΑΔΕ
κ. Γεώργιο Πιτσιλή

ΘΕΜΑ: Ηλεκτρονική έκδοση παραστατικών διακίνησης αγαθών από τις Κατασκευαστικές Επιχειρήσεις.

Αξιότιμε κε Διοικητά,

Ο ΣΑΤΕ αναγνωρίζει ότι η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων τα τελευταία έτη έχει αποδυθεί σε μια αξιόπαινη προσπάθεια για τον περιορισμό / εξάλειψη της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής, όπως ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση των παραστατικών (myDATA), διασύνδεση POS και Ταμειακών συστημάτων κλπ., κλπ,, προσπάθειες σημαντικές, οι οποίες εξ όσων φαίνεται ήδη αποδίδουν αποτελέσματα, καθώς σύμφωνα με δημοσιεύματα του Τύπου, οι απώλειες του Δημοσίου από ΦΠΑ στη χώρα μας μειώθηκαν, ήδη, κατά 50%.

Στο πλαίσιο, λοιπών των σημαντικών αυτών κινήσεων της Φορολογικής Διοίκησης, αλλά και της εν γένει προσπάθειας ψηφιακής μηχανοργάνωσης της χώρας, εκδόθηκαν και οι 1122 & 1123, που δημοσιεύτηκαν στο ΦΕΚ στις 06/08/2024, με τις οποίες ορίζεται η έναρξη εφαρμογής της ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης αγαθών καθώς και το περιεχόμενο και το μορφότυπο των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης.

Εκτίμηση του Συνδέσμου μας είναι ότι έναρξη εφαρμογής της ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης αγαθών συνιστά επι της αρχής μία ακόμη θετική πρωτοβουλία σας η οποία όμως στην περίπτωση των κατασκευαστικών επιχειρήσεων θα δημιουργήσει, αδιέξοδα και κοστοβόρα κωλύματα, φορολογικά πρόστιμα, με άδικες επιβαρύνσεις, ακόμη και για την φορολογία εισοδήματός τους.

A) ΣΥΝΘΗΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΓΟΤΑΞΙΩΝ / ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ

Οι τεχνικές / κατασκευαστικές επιχειρήσεις, δεν έχουν αντικείμενο δραστηριότητας την πώληση υλικών. Η δραστηριότητα τους συνίσταται στην σύμφωνα με την επιστήμη κατασκευή τεχνικών έργων, χρησιμοποιώντας ιδιόκτητα μέσα ή χρησιμοποιώντας Υπεργολάβους Κατασκευαστικές επιχειρήσεις, πραγματοποίηση τεχνικών εργασιών (ΥΠΗΡΕΣΙΑ) και ενσωματώνοντας πρώτες ύλες και υλικά τρίτων προμηθευτών, που παραδίδονται επί τόπου στα έργα.

Η κατασκευή των τεχνικού έργων, πραγματοποιείται μέσω ΠΡΟΣΚΑΙΡΩΝ / ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, οι οποίες χαρακτηρίζονται ως ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ ή ΕΡΓΟΤΑΞΙΑ, τα οποία λειτουργούν για περιορισμένο χρονικό διάστημα και βεβαίως ΜΟΝΟ & ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ για την εξυπηρέτηση κατασκευής του συγκεκριμένου έργου. Το δε ΕΡΓΟΤΑΞΙΟ πολλές φορές δεν είναι ένας περιορισμένος χώρος, αλλά να επεκτείνεται κατά μήκος ενός

δρόμου πολλών χιλιομέτρων είτε υπάρχοντος, είτε νέου υπό κατασκευή, με πολλούς χώρους εναπόθεσης υλικών. Εξάλλου, είναι σύνηθες το φαινόμενο, υλικά να εναποτίθενται προσωρινά σε πεζοδρόμια, απέχοντα μεταξύ τους (βλ. έργα ΕΥΔΑΠ, ΔΕΗ, ΟΤΕ κλπ.). Είναι σπάνια περίπτωση οι πρόσκαιρες αυτές εγκαταστάσεις να διατηρούν επί τόπου «λογιστήριο», με εξειδικευμένο προσωπικό, ικανό στην χρήση ψηφιακών εφαρμογών της ΑΑΔΕ, κάνοντας μάλιστα χρήση και των ευαίσθητων κωδικών TAXIS της επιχείρησης.

Επίσης, πρέπει να επισημανθεί ότι, σε πλείστες περιπτώσεις η κατασκευή τεχνικών έργων, πραγματοποιείται σε ΟΡΕΙΝΕΣ / ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ / ΑΠΟΜΑΚΡΥΣΜΕΝΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ, όπου είναι δύσκολη ακόμα και η εγκατάσταση τηλεφωνικών συνδέσεων.

B) ΜΟΝΕΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΙΣ ΝΕΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Σύμφωνα με τις παραπάνω (1122, 1123) αποφάσεις, οι μόνες εξαιρέσεις που προβλέπονται πλέον στη διαδικασία της ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικών διακίνησης θα είναι:

- α) η διακίνηση από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους,
- β) η διακίνηση παγίων και λοιπού κινητού εξοπλισμού κάθε είδους **σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας.**

Γ) ΜΕΧΡΙ ΤΩΡΑ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ (ΠΟΛ.1003/2014)

Στο σημερινό καθεστώς και σύμφωνα με την παρ.5.8.4. της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1003/2014 μεταξύ των εξαιρέσεων έκδοσης παραστατικού διακίνησης, υπάρχουν και οι ακόλουθες περιπτώσεις **ιδιαίτερου ενδιαφέροντος για τις κατασκευαστικές επιχειρήσεις.**

Αυτές είναι:

α) όταν διακινούνται αποθέματα μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας, οι οποίες βρίσκονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο,

β) όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρυ του άλλου και είναι ευχερής η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων της οντότητας,

γ),

δ),

ε),

στ),

ζ),

η) διακίνηση παγίων (υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακινούνται με σκοπό την πώληση τους) και διακίνηση ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της,

θ) διακίνηση κατεστραμμένων αποθεμάτων με σκοπό την απόρριψη αυτών,

ι) διακίνηση αγαθών που δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, για τον παραλήπτη ή για κάποιον τρίτο, διαζευκτικά ή αθροιστικά και η διάθεσή αυτών αυτούσιων ή μη, δεν επιφέρει κανένα έσοδο. Δεν εκδίδεται δηλαδή, το εν λόγω στοιχείο για τη διακίνηση άχρηστων ή ακατάλληλων εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπολειμμάτων (π.χ. περισυλλογή και διακίνηση προς καταστροφή ή ανακύκλωση, ληγμένων φαρμακευτικών προϊόντων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν ενσωματώνουν καμία εμπορευματική αξία), σε χώρους απόρριψης (π.χ. χωματερές, κ.λπ.),

- ια)
- ιβ)
- ιγ)
- ιδ)
- ιε)

ιστ) για τη διακίνηση υλικών εκσκαφής (μπάζα) είτε αυτά διακινούνται με ιδιόκτητα φορτηγά ή οχήματα τρίτου, καθόσον τα είδη αυτά δεν συμπληρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά των αποθεμάτων,

ιζ) για τη διακίνηση (α) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρου κ.λπ.) από κατασκευαστικές οντότητες, τα οποία παράγονται από τις ίδιες οντότητες για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, (β)

και (γ) πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από οντότητες παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη καιτσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας,

- ιη)
- ιθ)
- κ)

Αυτές οι προϋπάρχουσες εξαιρέσεις δεν είχαν τεθεί χωρίς σημαντικούς λόγους. Είχαν τεθεί ακριβώς επειδή υπήρχαν εγγενείς αδυναμίες έκδοσης παραστατικών διακίνησης ή επειδή η έκδοση αυτών ήταν εντελώς άχρηστη.

Δ) ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Υπό τις συνθήκες λειτουργίας των εργοταξίων / οικοδομών των κατασκευαστικών επιχειρήσεων που περιγράψαμε ανωτέρω παραθέτουμε μερικά ενδεικτικά παραδείγματα:

Δ.1 Μετακινούνται υλικά π.χ. σπηθαία από έναν εργοταξιακό χώρο, παράπλευρο υπάρχουσας οδού σε επόμενο χώρο της ίδιας οδού, απέχοντος κάποια χιλιόμετρα. Ποιος θα εκδώσει το ηλεκτρονικό παραστατικό, με τι τρόπο, ποιος θα πιστοποιήσει ηλεκτρονικά την παραλαβή; (περιπτώσεις (α,β)).

Δ.2 Μετακινούνται πάγια (Μηχανήματα, εργαλεία, φορτηγά), προς ένα εργοτάξιο ή μια οικοδομή.

Ποιος θα εκδώσει το ηλεκτρονικό παραστατικό, με τι τρόπο, και ποιος θα πιστοποιήσει ηλεκτρονικά την παραλαβή; (περίπτωση (η)).

Δ.3 Μετακινούνται ανταλλακτικά παγίων (Μηχανημάτων, εργαλείων, μεταφορικών μέσων), προς ένα εργοτάξιο. Ποιος θα εκδώσει το ηλεκτρονικό παραστατικό, με τι τρόπο, και ποιος θα πιστοποιήσει ηλεκτρονικά την παραλαβή; (περίπτωση (η)).

Δ.4 Μετακινούνται ρετάλια σιδηρού οπλισμού, θραυσμένα τούβλα, λοιπά άχρηστα υπολείμματα τοιχοποιίας, προς απόρριψη. Ποιος θα εκδώσει το ηλεκτρονικό παραστατικό, με τι τρόπο, και ποιος θα πιστοποιήσει ηλεκτρονικά την παραλαβή; Πως θα γίνει η καταμέτρηση των απορριμμάτων; (περιπτώσεις (θ, ι)).

Δ.5 Κατασκευαστική εταιρεία προβαίνει σε κατεδάφιση οικοδομής. Τα μπάζα μεταφέρονται σε ειδικούς χώρους εναπόθεσης ή σε άλλο εργοτάξιο της εταιρείας. Ποιος θα εκδώσει το ηλεκτρονικό παραστατικό, με τι τρόπο, και ποιος θα πιστοποιήσει ηλεκτρονικά την παραλαβή; Πως θα γίνει η καταμέτρηση των μπάζων; (περίπτωση (ιστ)).

Δ.6 Τεχνική εταιρεία που έχει αναλάβει την διαπλάτυνση τμημάτων Εθνικής Οδού (όχι κατ' ανάγκη διαδοχικών), έχει θραυστικό συγκρότημα παραπλεύρως της οδού, το οποίο τροφοδοτούμενο με μεγάλες πέτρες, παράγει αδρανή υλικά, τα οποία φορτώνονται σε ιδιωτικά φορτηγά της εταιρείας και μεταφέρονται στα υπό εκτέλεση τμήματα όπου χρησιμοποιούνται σε επίστρωση της οδού.

Ποιος θα εκδώσει το ηλεκτρονικό παραστατικό, με τι τρόπο, και ποιος θα πιστοποιήσει ηλεκτρονικά την παραλαβή; Πως θα γίνει η καταμέτρηση των αδρανών ; ; (υποπερίπτωση (α),περίπτωσης (ιζ)).

Δ.7 Η ίδια παραπάνω εταιρεία πραγματοποιεί εκχωματώσεις (λήψεις χωμάτων) από τμήματα της οδού και προβαίνει σε επιχωματώσεις σε άλλα τμήματα. Ποιος θα εκδώσει το ηλεκτρονικό παραστατικό, με τι τρόπο, και ποιος θα πιστοποιήσει ηλεκτρονικά την παραλαβή των χωμάτων; Πως θα γίνει η καταμέτρηση των χωμάτων που μεταφέρονται με τα ιδιωτικά φορτηγά της εταιρείας; (υποπερίπτωση (γ),περίπτωσης (ιζ)).

Πιστεύουμε ότι με τα παραπάνω παραδείγματα, **γίνεται πλήρως αντιληπτό, ότι η κατάργηση των παραπάνω εξαιρέσεων που αναφέραμε, και η επιβολή στις Κατασκευαστικές Επιχειρήσεις της ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικών διακίνησης ανεξαιρέτως, δημιουργεί ανυπέβλητα προβλήματα στη κατασκευή Δημοσίων αλλά και Ιδιωτικών Έργων, χωρίς κανένα προφανές όφελος για τη Φορολογική Διοίκηση.**

Ε) ΠΡΟΤΑΣΗ - ΑΙΤΗΜΑ

Για όλους τους ανωτέρω λόγους, **αιτούμαστε για τις Κατασκευαστικές Επιχειρήσεις (με ΚΑΔ 41, 42, 43) να εξακολουθήσουν να ισχύουν οι προηγούμενες εξαιρέσεις,** και αν η διακίνηση γίνεται με σκοπό την **Πώληση** αποθέματος, παγίου κλπ., τότε και μόνον τότε, η έκδοση του παραστατικού διακίνησης να γίνεται ηλεκτρονικά από τα Κεντρικά Γραφεία της Κατασκευαστικής Επιχείρησης.

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ