

ΘΕΜΑ: «Υποχρέωση υποβολής της σύμβασης κατασκευής τεχνικού έργου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την έναρξη εργασιών»

Γενικά υπάρχει η υποχρέωση υποβολής των συμβάσεων εργολαβίας (κατασκευή με ή χωρίς υλικά του εργολάβου) που υπογράφει η εταιρεία με υπεργολάβους (προμηθευτές της) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως πλήρες κείμενο, εφόσον η αξία του περιγραφόμενου έργου είναι μεγαλύτερη από 6.000€ (v.820/78). Η υποχρέωση αυτή είναι του αναθέτοντα την εργολαβία, δηλαδή της εταιρείας που λαμβάνει το τιμολόγιο δαπάνης και πρέπει να γίνεται πριν από την έναρξη των εργασιών.

Η υποχρέωση αυτή δεν σχετίζεται με την περίπτωση υποβολή-γνωστοποίηση των λοιπών συμβάσεων που ορίζεται από τον νόμο 1882/90 και αφορούν την απλή Παροχή Υπηρεσιών. Σήμερα υπάρχει παράλληλη εφαρμογή και των δύο νόμων, με αποτέλεσμα να πρέπει οι συμβάσεις των τεχνικών έργων να κατατίθενται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως πλήρες κείμενο πριν την έναρξη εργασιών κατασκευής.

Τις συμβάσεις που αφορούν Παροχή Υπηρεσία από την εταιρεία σε τρίτους (έσοδο για την εταιρεία) δεν είναι υποχρεωτικό να υποβληθούν ως πλήρες κείμενο, ανεξάρτητα από την αξία τους. Θα πρέπει όμως να υποβληθούν μαζί με τις λοιπές συμβάσεις που αφορούν δαπάνες για την εταιρεία (με προμηθευτές) στον σχετικό **τριμηνιαίο πίνακα** χωρίς στην περίπτωση αυτή να υπάρχει όριο απαλλαγής από την υποχρέωση υποβολής.

Δηλαδή κάθε επιχείρηση θα πρέπει να υποβάλλει την πλήρη σύμβαση για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην περίπτωση εργασιών που αφορά εργολαβία εφόσον η αξία της είναι πάνω από 6.000€ και κάθε σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών που υπογράφει (με πελάτες ή προμηθευτές της) ανεξαρτήτου αξίας με χρήση του τριμηνιαίου πίνακα.

ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Η μη υποβολή των συμβάσεων όπως περιγράφεται παραπάνω έχει αρχικά ως συνέπεια την επιβολή σχετικού αυτοτελούς προστίμου των 100€. Δηλαδή για όλες τις συμβάσεις του τριμήνου που δεν έχει γίνει υποβολή θα υπάρξει ένα αυτοτελές πρόστιμο των 100€. Τι ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που έχει γίνει υποβολή κάποιων εκ των συμβάσεων και κάποιες άλλες δεν έχουν συμπεριληφθεί στην συγκεκριμένη περίοδο.

Μετά την εφαρμογή του νέου φορολογικού νόμου (v.4172/14) έχει καταργηθεί η σχετική διάταξη που επέτρεπε στον έλεγχο την μη αναγνώριση της δαπάνης με μόνη αιτιολόγηση την μη συμπερίληψη της στον πίνακα συμβάσεων ή την μην κατάθεση της ως κείμενο στην Δ.Ο.Υ. Αυτό που εφαρμόζεται πια είναι τα άρθρα 22 και 23 του νέου νόμου που προβλέπουν ότι κάθε δαπάνη που πραγματοποιεί η επιχείρηση με σκοπό την επίτευξη του σκοπού της είναι παραγωγική και αναγνωρίζεται φορολογικά, με εξαίρεση συγκεκριμένες καταγεγραμμένες δαπάνες (άρθρο 23).

Στο πλαίσιο αυτό λοιπόν η μη υποβολή των συμβάσεων δαπανών ή εργολαβιών κατά παράβαση των σχετικών νόμων που επιβάλλουν την σχετική υποχρέωση (όχι του φορολογικού νόμου) δημιουργεί πρόβλημα στην εταιρεία στο να θωρακίσει την αιτιολόγηση των δαπανών της ως παραγωγικών αλλά δεν οδηγεί στην αυτόματη απόρριψη τους από τον έλεγχο. Σε κάθε περίπτωση η μη υποβολή εκτιμάται σε σχέση και με τα λοιπά έγγραφα και πράξεις που σχετίζονται με την κάθε συναλλαγή για να κριθεί αν υπάρχει πρόβλημα στην αναγνώριση ή όχι της δαπάνης.

Στην περίπτωση της μη συμπερίληψη στον τριμηνιαίο πίνακα συμβάσεις πελάτων (έσοδα για την εταιρεία) η φορολογική συνέπεια που μπορεί να υπάρξει είναι η πιθανή αμφισβήτηση του ύψους του εσόδου, του χρόνου παροχής της υπηρεσίας αλλά ακόμη και του είδους των υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί. Κάτι τέτοιο μπορεί να έχει συνέπειες στο ύψος και τον χρόνο φορολογίας του εσόδου αλλά ακόμη και την εφαρμογή πιθανών απαλλαγών ΦΠΑ (π.χ. υπηρεσίες προς το εξωτερικό). Σε κάθε περίπτωση μια τέτοια ενέργεια από τον έλεγχο δεν μπορεί να βασιστεί αποκλειστικά σε αυτή την αιτία, αλλά σίγουρα θα ληφθούν υπόψη και άλλα στοιχεία που σχετίζονται με την συναλλαγή ή την γενική εικόνα της επιχείρησης (αριθμός μη υποβαλλόμενων συμβάσεων, αξία αυτών, τρόπος πληρωμής των τιμολογίων κτλ)

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Είναι σημαντικό η κάθε επιχείρηση να λαμβάνει πρόνοια για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων γνωστοποίησης των συμβάσεων όπως περιγράφεται παραπάνω για το σύνολο των περιπτώσεων, ανεξαρτήτου ποσού που αυτές αφορούν. Ακόμη και αν οι συμβάσεις είναι μικρού ποσού, αν αθροιστικά καταλήγουν σε μεγάλο ποσό και/ή ο αριθμός τους είναι μεγάλος, θα πρέπει να γίνεται εκτίμηση των πιθανών συνεπειών από την αμφισβήτηση των συγκεκριμένων συναλλαγών από έναν πιθανό φορολογικό έλεγχο πριν την επιλογή της μη υποβολής τους για οποιαδήποτε αιτία (π.χ. διαχειριστικό κόστος)

09/02/2022

ΣΑΜΟΛΗΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ-ΝΟΜΟΙ

1. Αρχικός νόμος που καθιέρωσε την υποβολή συμβάσεων τεχνικών έργων πριν την έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 820/1978-Περί λήψεως μέτρων διά την περιστολήν της φοροδιαφυγής και άλλων τινών συναφών διατάξεων.

Άρθρο 19. Υποβολή στοιχείων διά τους εργολάβους - υπεργολάβους

Πας όστις αναθέτει εις εργολάβον ή υπεργολάβον την εκτέλεσιν τεχνικών έργων αξίας μεγαλύτερας των εκατόν χιλιάδων (100.000) δραχμών, υποχρεούται να γνωστοποιήση προς της ενάρξεως των εργασιών τούτου εις τον αρμόδιον διά την φορολογίαν του Οικονομικόν Έφορον τα στοιχεία του αναλαβόντος τας εργασίας εργολάβου ή υπεργολάβου ή να καταθέση εις τον αυτόν Οικονομικόν Έφορον αντίγραφον του συμφωνητικού αναλήψεως των εργασιών τούτων.

2. Τροποποίηση του ορίου αξίας συμβάσεων με μεταγενέστερο νόμο και σχετική εγκύκλιο το 2001.

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2954 Φορολογικές ρυθμίσεις, αμοιβαία κεφάλαια, συμπλήρωση της χρηματιστηριακής νομοθεσίας και άλλες διατάξεις

Άρθρο 2. Συναφείς ρυθμίσεις με τη φορολογία εισοδήματος και περί φορολογικών κυρώσεων

5. Το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19 του Ν. [820/1978](#) (ΦΕΚ 174 Α") αυξάνεται σε δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές και από 1. 1.2002 σε έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

ΠΟΛ.1122/12.4.2002

Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του ν.2954/2001, οι οποίες αναφέρονται στη φορολογία εισοδήματος

Άρθρο 2

Συναφείς ρυθμίσεις με τη φορολογία εισοδήματος και περί φορολογικών κυρώσεων

4. Με την παράγραφο 5 του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου νόμου αυξάνεται το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19 του ν. [820/1978](#).

Με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. [820/1978](#) καθιερώθηκε η υποχρέωση γι' αυτόν που αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικού έργου, του οποίου το κόστος υπερβαίνει τις 100.000 δραχμές, να γνωστοποιεί, με δήλωση του, πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου, στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέτει αντίγραφο του συμφωνητικού που καταρτίστηκε για την ανάληψη του έργου από τον εργολάβο ή τον υπεργολάβο.

Με τις νέες διατάξεις το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών αναπροσαρμόζεται, για εργασίες που αναθέτονται από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου και μετά, δηλαδή από 2 Νοεμβρίου 2001 και μετά σε δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές και από 1η Ιανουαρίου 2002 σε έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

3. Απόσπασμα από τον αρχικό νόμο 1882/90

16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται **μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα**. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. [1665/1986](#).

4. Απόσπασμα από πολ του 2000 που ορίζει την υποβολή με κατάσταση

2. Καθορίζουμε διαφορετικό τρόπο υποβολής των συμφωνητικών που καταρτίζουν οι λοιποί υπόχρεοι, ως ακολούθως:

α) Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

5. Βάση της ΠΟΛ.1270, Η υποβολή σε καταστάσεις καλύπτει μόνο τις περιπτώσεις που ορίζει ο νόμος 1882/90 και όχι την περίπτωση των τεχνικών έργων που καλύπτονται από τον νόμο 820/1978.

ΠΟΛ.1270/16.11.2000

Παροχή οδηγιών για τις διαδικασίες και τον τρόπο υποβολής των συμφωνητικών που προβλέπονται από την παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990

Αθήνα, 16 Νοεμβρίου 2000

.....
Διευκρινίζεται ότι η παραπάνω υπουργική απόφαση καταλαμβάνει ΜΟΝΟ τα συμφωνητικά ή άλλου είδους καταρτιζόμενα έγγραφα τα οποία, εκ του περιεχομένου τους, καθώς και των αναφερόμενων σ' αυτά όρων, αποτελούν συμφωνητικά που, μέχρι την έκδοση αυτής, υποβάλλονταν στις αρμόδιες ΔΟΥ προς θεώρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 16 του άρθρου 8** του Ν.**1882/1990**, όπως συμπληρώθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν.2386/1996 και της παρ. 6 του άρθρου 27 του Ν.2682/1999.

.....
Ακόμη, διευκρινίζεται ότι συμφωνητικά και διαδικασίες που προβλέπονται από άλλες διατάξεις (π.χ. Ν.820/1978, Ν.**2065/1992**, Ν.**2238/1994** κ.λπ.) ή από υπουργικές αποφάσεις οι οποίες υπογράφονται ή συνυπογράφονται από τον Υπουργό Οικονομικών, **εξακολουθούν να ισχύουν** και δεν θίγονται από την υπ' αριθ. **1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000** ΑΥΟ.
