

ΟΔΗΓΟΣ

για τον υπολογισμό
χρηματοδότησης του
μη επιλέξιμου ΦΠΑ
συγχρηματο-
δοτούμενων
πράξεων και της
επιστροφής του

Μάιος 2013



Εισαγωγή

Η κατασκευή του εργαλείου με τη μορφή αρχείου «Υπολογισμοί μη επιλέξιμου ΦΠΑ_ΚΥΑ 26931.xls» πραγματοποιήθηκε από την ΕΥΘΥ, προκειμένου να διευκολυνθούν οι δικαιούχοι, οι φορείς διαχείρισης και οι φορείς χρηματοδότησης στον υπολογισμό :

- α) του ύψους του μη επιλέξιμου ΦΠΑ για το οποίο μπορούν να αιτηθούν οι δικαιούχοι χρηματοδότηση από το ΠΔΕ (δεν αφορά δήμους, για τους οποίους όλο το ποσό του μη επιλέξιμου ΦΠΑ χρηματοδοτείται από τον Π/Υ 1 του έργου στο ΠΔΕ)
- β) του επιστρεπτέου ΦΠΑ από τους δικαιούχους στο τέλος κάθε έτους και
- γ) των οφειλών 1 και 2 που προβλέπει η ΚΥΑ 26931/ΕΥΘΥ 580/14.6.2012 (ΦΕΚ 1968/Β/2012)

Το αρχείο αυτό και οι οδηγίες συμπλήρωσής του αποτελούν νέα διευρυμένη έκδοση παλαιότερου που είχε σταλεί τον Σεπτέμβριο του 2012 προς τους φορείς διαχείρισης. Είναι υποβοηθητικό και μπορεί να χρησιμοποιηθεί συμπληρωματικά προς την εγκύκλιο 38140/ΕΥΘΥ 760/4.9.2012.

Με τη χρήση του επιτυγχάνεται η διευκόλυνση όλων των εμπλεκόμενων στη συγχρηματοδότηση πράξεων του ΕΣΠΑ, η τυποποίηση διαδικασιών, ο ενιαίος υπολογισμός της χρηματοδότησης του μη επιλέξιμου ΦΠΑ, καθώς και η επιστροφή του από τους δικαιούχους.

Ο Οδηγός απαρτίζεται από δύο κεφάλαια.

- Το πρώτο (Α) περιλαμβάνει οδηγίες για τον υπολογισμό του ποσού του μη επιλέξιμου ΦΠΑ, το οποίο δύναται να αιτηθεί δικαιούχος και να χρηματοδοτηθεί από το ΠΔΕ.
- Το δεύτερο (Β) κεφάλαιο περιλαμβάνει οδηγίες για τον υπολογισμό του επιστρεπτέου ΦΠΑ, εφ' όσον έχει χρηματοδοτηθεί.

Για την αυτοματοποιημένη παραγωγή των αποτελεσμάτων εγγραφές πραγματοποιούνται μόνο στα λευκά κελιά των υπολογιστικών φύλλων.

Πληροφορίες:

Κοσμάς Σιδηρόπουλος, ksidiropoulos@mou.gr, 210.3742022

Κώστας Αρβανίτης, karvanitis@mneec.gr, 210.3742020

Α. Υπολογισμός μη επιλέξιμου ποσού ΦΠΑ προς χρηματοδότηση

Σύμφωνα με την ΚΥΑ 26931/ΕΥΘΥ 580/14.6.2012 (ΦΕΚ 1968/Β/2012) παρέχεται η δυνατότητα χρηματοδότησης, με την υποχρέωση επιστροφής, της μη επιλέξιμης δαπάνης ΦΠΑ ορισμένων δικαιούχων. Ο υπολογισμός του ποσού που μπορεί να χρηματοδοτηθεί, στις περιπτώσεις του εδαφίου 1β της ανωτέρω ΚΥΑ, πραγματοποιείται με τη χρήση του φύλλου «αιτούμενος ΦΠΑ».

Το φύλλο αυτό συμπληρώνεται από το δικαιούχο, προκειμένου να τεκμηριώσει το αίτημά του και ταυτόχρονα επιμερίζει την αιτούμενη χρηματοδότηση ανά φορέα χρηματοδότησης (εφ' όσον ο ίδιος δικαιούχος υλοποιεί ταυτόχρονα έργα ενταγμένα σε ΣΑΕ διαφορετικών φορέων χρηματοδότησης). Οι Πίνακες 1.1 έως 1.4 συμπληρώνονται (ανακεφαλαιωτικά) κάθε φορά που δικαιούχος υποβάλλει νέο αίτημα χρηματοδότησης και υποχρεωτικά περιλαμβάνει όλες τις πράξεις του που είναι ενταγμένες σε επιχειρησιακά προγράμματα του ΕΣΠΑ. Εάν χρειάζεται ο δικαιούχος μπορεί να προσθέσει γραμμές. Με τον τρόπο αυτό οι αρμόδιοι φορείς διαχείρισης και χρηματοδότησης διευκολύνονται στην αποφυγή πιθανής πολλαπλής χρηματοδότησης.

Οι Πίνακες 1.1 μέχρι 1.4 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα (συνημμένα ή ένθετα) του αιτήματος χρηματοδότησης του μη επιλέξιμου ΦΠΑ του δικαιούχου, που προβλέπεται στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ανωτέρω ΚΥΑ.

A1. Πίνακας 1.1

Στην πρώτη στήλη συμπληρώνεται ο φορέας χρηματοδότησης / ΣΑΕ μιας ή περισσότερων πράξεων.

Στη δεύτερη στήλη ο τίτλος της πράξης και των υποέργων αυτής.

Στη στήλη 3 συμπληρώνεται η επιλέξιμη δαπάνη σε επίπεδο υποέργου (προϋπολογιζόμενη ή συμβατική, ανάλογα με τη χρονική στιγμή υποβολής του αιτήματος) και στη στήλη 4 το ποσό του μη επιλέξιμου ΦΠΑ.

Στις επόμενες στήλες κατανέμονται χρονικά τα ποσά του μη επιλέξιμου ΦΠΑ κάθε υποέργου. Τα ποσά αυτά για τα έτη 2011 και 2012 είναι δεδομένα και προκύπτουν από τα ήδη εκδοθέντα τιμολόγια των αναδόχων κατά τη χρονική στιγμή υποβολής του αιτήματος, για δε τα επόμενα έτη αποτελούν τεκμηριωμένη πρόβλεψη, ανάλογα με την προσδοκώμενη πορεία των υποέργων.

A2. Πίνακας 1.2

Στη γραμμή «Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ» συμπληρώνεται για κάθε έτος το συνολικό ετήσιο χρεωστικό ποσό του ΦΠΑ των εκροών του δικαιούχου, από όλες του τις δραστηριότητες. Για έτη κατά τα οποία ο δικαιούχος παρουσιάζει μηδενικό ή πιστωτικό ΦΠΑ το αντίστοιχο κελί παραμένει κενό. Τα ποσά αυτά για τα έτη 2011 και 2012 είναι δεδομένα και προκύπτουν από τις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ, για δε τα επόμενα έτη αποτελούν τεκμηριωμένη πρόβλεψη.

Στη γραμμή «ΦΠΑ δαπανών πράξεων» συμπληρώνεται (αυτόματα) για κάθε έτος το συνολικό ετήσιο ποσό του ΦΠΑ των εισροών του δικαιούχου, από τις δαπάνες που αφορούν μόνο στις συγχρηματοδοτούμενες πράξεις του. Τα δεδομένα μεταφέρονται εδώ από τη γραμμή «γενικά σύνολα» του Πίνακα 1.1.

A3. Πίνακας 1.3

Στον Πίνακα 1.3 παράγονται αυτόματα τα αιτούμενα ποσά ΦΠΑ ανά πράξη, ανά έτος και συνολικά. Ο επιμερισμός ανά πράξη πραγματοποιείται αναλογικά με βάση τα συνολικά μεγέθη του δικαιούχου. Κάθε ποσό που παράγεται στη στήλη «σύνολα» θα περιλαμβάνεται στην Απόφαση Ένταξης της πράξης.

A4. Πίνακας 1.4

Στον Πίνακα 1.4 κατανέμονται αυτόματα τα ποσά του Πίνακα 1.3 ανά ΣΑΕ.

B. Υπολογισμός επιστρεπτέου ΦΠΑ για έργα σε φάση υλοποίησης

Ο υπολογισμός του επιστρεπτέου ΦΠΑ για πράξεις σε φάση εκτέλεσης, πραγματοποιείται με τη χρήση των Πινάκων 2.1 έως 2.7, του φύλλου «Επιστρεπτέος ΦΠΑ». Η ενημέρωση των Πινάκων πραγματοποιείται ετησίως, προκειμένου να υπολογίζεται το ποσό που ενδεχομένως οφείλει να επιστρέψει ο δικαιούχος (κύριος του έργου) μέχρι την 31.1 του επομένου έτους. Ο τελικός υπολογισμός πραγματοποιείται πριν από την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης της πράξης.

B1. Πίνακας 2.1

Συμπληρώνονται τα κελιά με το ποσό ΦΠΑ που αναγράφεται στα τιμολόγια των αναδόχων, ανά τιμολόγιο και έτος. Προσθέστε γραμμές εάν απαιτείται. Εάν υπάρχουν τιμολόγια του έργου πριν το 2011 δε λαμβάνονται υπ' όψη.

B2. Πίνακας 2.2

Συμπληρώνονται τα κελιά με το ποσό ΦΠΑ για το οποίο ο δικαιούχος (ή ο κύριος του έργου) έλαβε χρηματοδότηση από το ΠΔΕ, ανά τιμολόγιο και έτος. Κατά κανόνα τα ποσά του Πίνακα αυτού θα ισούνται με τα αντίστοιχα του Πίνακα 2.1. Προσθέστε γραμμές εάν απαιτείται.

Προσοχή: η στήλη που αφορά στο έτος 2011 συμπληρώνεται μόνο εφ' όσον ο δικαιούχος έχει ασκήσει για τη δαπάνη ΦΠΑ δικαίωμα διακανονισμού, δηλαδή έχει υποβάλλει Δήλωση Αποθεμάτων Μετάταξης (έντυπο 012-ΦΠΑ), διαφορετικά δεν συμπληρώνεται.

B3. Πίνακας 2.3

Συμπληρώνονται τα κελιά με το ποσό του πιστωτικού (και μόνο) ΦΠΑ που αναγράφεται στην τελευταία περιοδική δήλωση κάθε έτους του δικαιούχου (κυρίου του έργου) μέχρι την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης. Κατά την ολοκλήρωση της πράξης στη διάρκεια μιας χρονιάς, καταχωρείται το πιστωτικό υπόλοιπο της προσωρινής δήλωσης ΦΠΑ του δικαιούχου (κυρίου του έργου) που περιλαμβάνει και την περίοδο του τελευταίου εκδοθέντος τιμολογίου του αναδόχου. Οι τιμές καταχωρούνται πάντα με θετικό πρόσημο.
Αποδεικτικό (πηγή): Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ κυρίου του έργου ή δικαιούχου, κατά περίπτωση.

B4. Πίνακας 2.4

Συμπληρώνονται τα ποσά που έχει επιστρέψει ο δικαιούχος (κύριος του έργου) στο λογαριασμό "Αδιάθετα υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών νομικών προσώπων" που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Αποδεικτικό (πηγή): Extrait κατάθεσης

B5. Πίνακας 2.5

Ο Πίνακας αυτός παράγεται αυτόματα και δεν απαιτούνται εγγραφές. Η στήλη «επιστρεπτέος ΦΠΑ» παράγει το ποσό ΦΠΑ που οφείλει να επιστρέψει ο δικαιούχος (κύριος του έργου) μέχρι την 31.1 του επομένου έτους. Το ποσό αυτό ανακοινώνεται από τη ΔΑ στο δικαιούχο.

B6. Πίνακας 2.6

Στη στήλη «επιτόκιο (%)» συμπληρώνεται το επιτόκιο που προβλέπεται για την καθυστερημένη επιστροφή οφειλής (ΚΥΑ 26931/ΕΥΘΥ 580/14.6.2012, άρθρο 3, § 6) και ορίζεται, για κάθε ημερολογιακό έτος, από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την Ελλάδα δημοσιευόμενο στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, κατά τα οριζόμενα στο κεφάλαιο V του Κανονισμού (ΕΚ) 794/2004 της Επιτροπής.

Στη στήλη «μήνες» συμπληρώνεται τιμή από 1 έως 12 ανάλογα με τη διάρκεια τοκισμού. Πχ εάν το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο μιας πράξης ολοκληρώθηκε τον 7^ο μήνα του 2014 και η απόφαση ολοκλήρωσης τον 9^ο μήνα του 2015, οι τιμές που τίθενται για τα έτη 2012 – 2015 είναι 12, 12 και 9 αντιστοίχως. Μετά το έτος έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης τα αντίστοιχα κελιά πρέπει να έχουν την τιμή μηδέν (0).

B7. Πίνακας 2.7 – Ενέργειες ΔΑ/ΕΔΑ/ΕΦΔ

Ο πίνακας αυτός επίσης παράγεται αυτόματα και δεν απαιτούνται εγγραφές. Στον Πίνακα 2.7 παράγονται τα αποτελέσματα υπολογισμού των οφειλών 1 και 2 που αναφέρονται στην ΚΥΑ αρ. πρωτ: 26931/ ΕΥΘΥ 580/ 14.6.2012 (ΦΕΚ 1968/Β/18.6.2012). Στα χρωματισμένα κελιά παράγονται αυτόματα τα ποσά σε € και μεταφέρονται από την ΔΑ/ΕΔΑ/ΕΦΔ στην απόφαση ολοκλήρωσης της πράξης, η οποία αποτελεί ως προς τις οφειλές αυτές του δικαιούχου/κυρίου του έργου τίτλο είσπραξης του δημοσίου. Σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 2 της ΚΥΑ η οφειλή 1 είναι επιστρεπτέα εντός ενός μηνός από την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης της πράξης και η οφειλή 2 εντός ενός έτους από την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης.