



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ 14^η ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α' & Β'

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2 - 4
Τ.Κ. 106 72 : Αθήνα
Πληροφορίες : Π.Ζωγράφου
Κ.Σταυροπούλου
Τηλέφωνο : 3647202-5
FAX : 3645413
Email : fpa-a1@ky.ypoik.gr

Αθήνα 2 Δεκεμβρίου 2005
Αρ.Πρωτ. 1103404/7231/1476/Α0014
7494/1541
7528/1556
7586/1569

ΠΡΟΣ : Δ.Ο.Υ. Β' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
Χατζηπελλερών 1
ΤΚ 45 221 ΙΩΑΝΝΙΝΑ

ΥΠΟΧΡ.: 1.ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ
ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΓΡΙΝΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ
ΑΓΡΙΝΙΟΥ (καθηγητή κο Φωτόπουλο)
Γ.Σεφέρη 2
ΤΚ 30 100 ΑΓΡΙΝΙΟ

2.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ
Ν.Ζέρβα 28 - 30
ΤΚ 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ

ΘΕΜΑ : «Οδηγίες για την υπαγωγή ή μη στις διατάξεις της Α.Υ.Ο.
ΠΟΛ.1128/1997 κοινοτικών προγραμμάτων».

Σε απάντηση του με αρ.πρωτ.16883/19.10.2005 σχετικού με το θέμα εγγράφου σας, παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις και οδηγίες :

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1128/1997, όπως τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1015/2000 και ισχύει, τα δικαιούχα πρόσωπα, στα οποία περιλαμβάνονται και τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, υπάγονται στη διαδικασία, που ορίζεται με τις διατάξεις της, εφόσον πληρούνται οι παρακάτω όροι και προϋποθέσεις :

α) Συμβάλλονται με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την πραγματοποίηση Ερευνητικών Προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από αυτήν, μερικά ή ολικά.

β) Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α., θεωρείται ότι ενεργούν στο όνομα τους αλλά για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, όταν αγοράζουν αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση της σύμβασης κατά το ποσοστό που συμμετέχει στη χρηματοδότηση του προγράμματος η Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Στο ποσοστό που δεν συμμετέχει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, αλλά χρηματοδοτείται από το Δημόσιο ή άλλο φορέα εμπεριέχεται Φ.Π.Α. και εφαρμόζονται οι διατάξεις της αριθ.1019064/887/Α0014/ΠΟΛ.1057/28.2.1992 ΕΔΥΟ.

γ) Είναι υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα, υπαγόμενα στο κανονικό καθεστώς.

δ) Ο συγκεκριμένος καινούργιος μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός αποτελεί αγαθό επένδυσης των εν λόγω προσώπων.

2. Το Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων – Τμήμα Οργάνωσης & Διαχείρισης Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων Αγρινίου – απέστειλε στην Υπηρεσία μας τα σχετικά με το έργο «δράσεις μετατροπής της καπνοκαλλιέργειας».

Από αυτά δεν προκύπτει σύμβαση με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και κατά συνέπεια βάσει των προαναφερομένων διατάξεων για το έργο αυτό δεν έχει εφαρμογή η διαδικασία, που ορίζεται από την εν λόγω απόφαση.

Το ίδιο προκύπτει από το συνημμένο στο έγγραφό σας φωτοαντίγραφο της σύμβασης για το έργο «Ανάπτυξη ανοσοχημικών μεθόδων απομόνωσης – καθαρισμού και προσδιορισμού ταξοειδών από φυσικές πηγές, μείγματα αντιδράσεων και ορούς ασθενών», διότι το Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων συμβάλλεται με τη Γεν.Γραμ. Έρευνας & Τεχνολογίας του Υπ.Ανάπτυξης και όχι με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

3.Επομένως, για κάθε ερευνητικό πρόγραμμα θα πρέπει να αξιολογείτε και να κρίνετε τις υποβαλλόμενες αντίστοιχες συμβάσεις και κάθε άλλο απαραίτητο στοιχείο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1128/1997, προκειμένου ν'αποφανθείτε για την υπαγωγή του ή όχι σ'αυτήν. (παρ.2 άρθρου 5 Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1015/2000).

Μία γενική τοποθέτηση για το θέμα αυτό, που θα αφορούσε όλα τα προγράμματα του Γ' και Δ' Κ.Π.Σ., δεν είναι εφικτή, διότι το νομοθετικό πλαίσιο, το οποίο καθορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις, εφαρμόζεται ανάλογα με τα πραγματικά δεδομένα του κάθε ερευνητικού προγράμματος.

4.Επίσης, στην παράγραφο 5 του άρθρου 4 της ΑΥΟ ΠΟΛ.1128/1997 ορίζεται ρητά ότι οι ερευνητές που συμμετέχουν στα ερευνητικά προγράμματα, που εμπίπτουν στις διατάξεις της απόφασης αυτής, δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., θεωρώντας ότι δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης μεταξύ του παρέχοντα την υπηρεσία και του λήπτη αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 περίπτωση β', δεύτερο εδάφιο του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), ανεξάρτητα από την υφιστάμενη ή μη μεταξύ τους σύμβαση.

Με το αριθ.πρωτ.1059705/3820/646/Β0014/20.7.2005 έγγραφό μας, το οποίο κοινοποιήθηκε και στη Δ.Ο.Υ. σας, διευκρινίζεται ότι οι ερευνητές που συμμετέχουν στην πραγματοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων, για τα οποία ακολουθείται η ειδική διαδικασία της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1128/1997, δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. Αντίθετα η συμμετοχή σε πρόγραμμα που δεν πληροί τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή της εν λόγω απόφασης ή ο φορέας υλοποίησης έχει επιλέξει την εφαρμογή του κανονικού καθεστώτος, δεν έχει εφαρμογή η παράγραφος 5 του άρθρου 4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1128/1997.

Στην περίπτωση αυτή η αρμόδια για τη φορολογία του ερευνητή Δ.Ο.Υ., προκειμένου να διαπιστώσει εάν δημιουργούνται ή όχι δεσμοί εξάρτησης οφείλει να εξετάζει κάθε σύμβαση αυτοτελώς και να ελέγχει τα πραγματικά περιστατικά, λαμβάνοντας υπόψη τις αναφερόμενες στο έγγραφό μας προϋποθέσεις.

5.Το παρόν κοινοποιείται στον αρμόδιο Οικονομικό Επιθεωρητή για να παράσχει τη συνδρομή του, εφόσον το κρίνετε αναγκαίο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΝΘΙΜΟΣ