

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ

Δ/ΝΣΗ : ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ & ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ

Τμήμα : Δ΄

09/07/2024

Α. Π.: 98616 ΕΞ 2024

Απάντηση στο έγγραφο: ΧΧΧ

ΘΕΜΑ : Υποχρέωση έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου

ΣΧΕΤ : Το από 1-7-2024 ηλεκτρονικό σας μήνυμα

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, αναφορικά με την υποχρέωση έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου για δαπάνες που έχουν ανατεθεί με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης του άρθρου 118 του ν. 4412/2016 αξίας έως 2500 ευρώ, επισημαίνονται τα ακόλουθα:

1. Με την αριθ. 52445/ΕΞ2024/4-4-2023 (Β.2385) κ.υ.α., η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 154 του ν.4601/2019 (Α.44), εισάγεται η σταδιακή έναρξη υποχρέωσης των οικονομικών φορέων να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τιμολόγια που είναι σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων. Στο άρθρο 2 της ανωτέρω απόφασης ορίζονται οι περιπτώσεις για τις οποίες δεν υφίσταται η υποχρέωση αυτή, στην οποία περιλαμβάνονται οι συμβάσεις ήσσονος αξίας, ήτοι οι συμβάσεις με εκτιμώμενη αξία ίση ή κατώτερη των 2.500,00 €.

2. Σύμφωνα με τις παρ. 1, 3 και 4 του άρθρου 6 του ν.4412/2016 (Α.147), ο υπολογισμός της εκτιμώμενης αξίας μιας σύμβασης βασίζεται στο συνολικό πληρωτέο ποσό, χωρίς ΦΠΑ, όπως εκτιμάται από την αναθέτουσα αρχή κατά τη στιγμή της προκήρυξης διαγωνισμού, ή, στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται προκήρυξη διαγωνισμού, τη στιγμή που η αναθέτουσα αρχή εκκινεί τη διαδικασία σύναψης σύμβασης. Επιπλέον διευκρινίζεται ότι η επιλογή της χρησιμοποιούμενης μεθόδου, όπως αυτές περιγράφονται στις επιμέρους παραγράφους του ίδιου άρθρου, για τον υπολογισμό της εκτιμώμενης αξίας μιας σύμβασης δεν γίνεται με σκοπό την αποφυγή της εφαρμογής οποιασδήποτε διάταξης του εν λόγω νόμου.

3. Βάσει των ανωτέρω και αναφορικά με το θέμα της υποχρέωσης ή μη έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου, προκύπτει ότι σε περίπτωση που η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, όπως αυτή υπολογίζεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, δεν ξεπερνά το ποσό των 2.500,00 € χωρίς ΦΠΑ δεν υφίσταται υποχρέωση, καθώς αυτή εμπίπτει στην εξαίρεση της παρ.1

του άρθρου 2 της ανωτέρω κ.υ.α. και όχι στην παρ.3 του άρθρου 2 όπως αναφέρετε στο έγγραφό σας.

4. Η ερμηνεία και εφαρμογή ως άνω των διατάξεων δεν μπορεί να οδηγεί σε καταστρατήγηση των γενικότερων διατάξεων, με συντόμευση των περιόδων τιμολόγησης και κατάτμηση της δαπάνης με σκοπό την μη εφαρμογή των κανόνων περί ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Συνεπώς δεν είναι δυνατή η τιμολόγηση έως 2.500 ευρώ εάν αποτελούν μέρος μεγαλύτερης σύμβασης.

5. Αναφορικά με τη νομιμότητα της διαδικασίας διενέργειας διαφορετικών αναθέσεων για την προμήθεια όμοιων ή ομοειδών αγαθών ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4412/2016 καθώς και η κατευθυντήρια οδηγία 25/28-8-2020 (ΑΔΑ: ΩΔΣΙΟΞΤΒ- 92Ω) της Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων, αρμόδιας για την παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4412/2016.

6. Τέλος, σας υπενθυμίζουμε ότι οι Οικονομικές Υπηρεσίες των ΟΤΑ α' και β' βαθμού οφείλουν να υποβάλουν τα ερωτήματά τους πρωτίστως στη ΓΔΟΤΑΑΠ του Υπουργείου Εσωτερικών, η οποία, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, είναι μεταξύ άλλων υπεύθυνη για τη διασφάλιση της χρηστής και ομοιόμορφης δημοσιονομικής διαχείρισης των ΟΤΑ και των εποπτευόμενων από αυτούς φορέων, και την τυχόν προώθηση των ερωτημάτων στην Δ/νσή μας συνοδευόμενα από την τεκμηριωμένη άποψή της [σχετ. η αριθ. 2/20483/0026/1-3-2019 εγκύκλιος του Αν. Υπουργού Οικονομικών (ΑΔΑ: 6ΘΗ6Η-ΣΟΗ), το αριθ. 2/84014/0026/20-11-2017 έγγραφό μας (ΑΔΑ: 6ΞΣΜΗ-ΧΓΕ) και το αριθ. 21646/4-4-2022 έγγραφο της ΓΔΟΤΑΑΠ του Υπουργείου Εσωτερικών].

Με εντολή Αναπ. Υπουργού

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης