

9274/8957/29-03-2010 ΜΤΠΥ**Κρατήσεις υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. επί των δαπανών Σχολικών Επιτροπών**

Σχετικά: τα με αρ. διεκπ/σης 12828/3-4-07 και 21350/30-5-07 έγγραφα του Ταμείου μας

Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών μας εγγράφων, αναφορικά με τη διενέργεια της κράτησης 3% επί των δαπανών των Σχολικών Επιτροπών βάσει του αρ.22 του Π.Δ.422/81 -η εφαρμογή του . οποίου είχε προσωρινά ανασταλεί από ορισμένα σχολεία μέχρι την οριστική αποσαφήνιση του θέματος- και κατόπιν της έκδοσης της επισυναπτόμενης αρ. Γνωμοδότησης του Δ' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από το Δ.Σ. του Μ.Τ.Π.Υ. με την αρ.9^η Συν./4-3-08 Απόφασή του, σας γνωστοποιούμε τα ακόλουθα:

Α. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Π.Δ. 422/81 (ΦΕΚ 114/τ.Α74-5-1981) επιβάλλεται κράτηση 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. «α) επί του αντιτίμου των δι'εργολαβίας ή άλλως πως, οπωσδήποτε, παρ' οιοδήποτε και υπ' οιοδήποτε τύπον προμηθευομένων ή χορηγουμένων εκ του εσωτερικού ή εξωτερικού ειδών ή εκτελούμενων έργων, β) επί του αντιτίμου των πάσης φύσεως υπηρεσιών ή εργασιών των προσφερομένων υπό μη κεκτημένων την ιδιότητα του δημοσίου υπαλλήλου ή υπαλλήλου Ειδικού Ταμείου ή Ν.Π.Δ.Δ.» εφόσον «η δαπάνη-βαρύνει τον προϋπολογισμό α) των Πολιτικών Υπουργείων και Υπηρεσιών, β) των Ειδικών Ταμείων ή Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου υπό του Κράτους συσταθέντων και γ) πάσης Επιτροπής ή άλλου συλλογικού οργάνου Διοικήσεως, συσταθέντος υπό του Κράτους προς άσκηση κρατικής λειτουργίας».

Β. Βάσει της υπ'αρ.437/2007 Γνωμοδότησης του Δ' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. «παρατηρείται ότι μετά τη θέσπιση των διατάξεων των αρ.113 Ν. 1892/1990, όπως ισχύσαν, αλλά και των σχετικών διατάξεων που ακολούθησαν αυτού (αρ.18 Ν.3320/2005 και αρ.35 Ν.3577/2007) οι κεντρικοί πόροι χρηματοδότησης των ΟΤΑ για τη λειτουργία των δημοσίων σχολείων δεν είναι πλέον ίδιοι και αυτοτελείς πόροι των ΟΤΑ, αλλά πόροι του κρατικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων του οποίους οι ΟΤΑ, ως διαχειριστές, είναι υποχρεωμένοι να αποδώσουν άμεσα στις σχολικές επιτροπές. Άλλωστε και ο νομοθέτης τους ανωτέρω πόρους τους χαρακτηρίζει πλέον ως "επιχορήγηση" των ΟΤΑ (πρβλ Σ.τ.Ε. 2996/1997)». Κατά συνέπεια, δεν υφίστανται για τις δαπάνες των Σχολικών Επιτροπών οι απαλλαγές που ισχύουν για τις δαπάνες που βαρύνουν τον προϋπολογισμό των Δήμων και Κοινοτήτων (αρ.22 Π.Δ.422/81).

Κατόπιν τούτου και σύμφωνα με την ως άνω Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. οι πραγματοποιούμενες από τις Σχολικές Επιτροπές δαπάνες λειτουργίας των δημοσίων σχολείων της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (π.χ. για φωτισμό, τηλέφωνο, θέρμανση, αναλώσιμα κ.λπ.), της αμοιβής του προσωπικού καθαρισμού αυτών (αποκλειστικά για την περίπτωση που απασχολούνται με σύμβαση έργου ^[1] της εκτέλεσης έργων για την επισκευή και συντήρηση των αντίστοιχων σχολείων και του κάθε είδους εξοπλισμού τους, που βαρύνουν τον κρατικό προϋπολογισμό υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ως άνω αρ.22 του Γ.Δ.422/81 και άρα επιβάλλεται κράτηση 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.

Αντίθετα, οι δαπάνες των Σχολικών Επιτροπών για την επισκευή και συντήρηση των δημοσίων σχολείων, που βαρύνουν τον προϋπολογισμό των δημοσίων επενδύσεων απαλλάσσονται της εν λόγω κράτησης [βάσει της υπ'αρ.43115/5-11-1952 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Συντονισμού και Οικονομικών (ΦΕΚ Β'254), που κυρώθηκε ακολούθως με το αρ.1 §4 Ν.Δ.2957/1954 (ΦΕΚΑ186)].

Γ. Ειδικές απαλλαγές από την κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. υφίστανται και στις περιπτώσεις: α) δαπανών των σχολικών επιτροπών για υπηρεσίες των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. ^[2], της

ΕΥΔΑΠ Α.Ε. και των κατά τόπους δημοτικών επιχειρήσεων ύδρευσης και αποχέτευσης (αρ.276, Ν.3463/2006) και β) συναλλαγών των Σχολικών Επιτροπών με άλλες Δημόσιες Υπηρεσίες, Ν.Π.Δ.Δ., ή Ν.Π.Ι.Δ. του Δημοσίου, τα οποία ενώ εν γένει υποχρεούνται στη διενέργεια της κράτησης του αρ.22 του Π.Δ.422/81, δεν υπόκεινται στην εν λόγω κράτηση αποκλειστικά και μόνο για τις μεταξύ τους συναλλαγές.

Δ. Η εν λόγω κράτηση (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ) διενεργείται κανονικά επί του αντιτίμου των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ^[3], του Ο.Τ.Ε. Α.Ε. (σύμφωνα με την αρ.13/2007 Γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ.) και της Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. ή των κατά τόπους Εταιριών Παροχής και Διανομής Φυσικού Αερίου ^[4]. Η κράτηση υπέρ ΜΤΠΥ (πλέον χαρτόσημο και εισφορά ΟΓΑ) υπολογίζεται στην περίπτωση της ΔΕΗ Α.Ε. επί της συνολικής αξίας ρεύματος (προ Φ.Π.Α. και ειδικών τελών για ΕΡΤ, Δήμο κλπ), στην περίπτωση του ΟΤΕ Α.Ε. επί των τελών για όλες τις παρεχόμενες από τον ΟΤΕ Υπηρεσίες (προ Φ.Π.Α.) και στην περίπτωση της Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. επί του καθαρού ποσού της αξίας της παρεχόμενης υπηρεσίας παροχής φυσικού αερίου.

Ε. Η κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. διενεργείται σε κάθε περίπτωση ανεξαρτήτως του ύψους της δαπάνης, βαρύνει τον προμηθευτή ^[5] των αγαθών ή υπηρεσιών και όχι τη Σχολική Επιτροπή και αποτελεί κοινωνικό πόρο που αποβλέπει στην ενίσχυση των εσόδων του Ταμείου για την πραγμάτωση σκοπών κοινωνικής ασφάλισης. Υπολογίζεται δε σε ποσοστό 3% επί της καθαρής αξίας της δαπάνης πριν το Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα επί αυτής της κράτησης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του αρ. 10 του Ν. 187/43, όπως ισχύει, οφείλεται τέλος χαρτοσήμου ^[6] (ίσο με το 2% της κράτησης ΜΤΠΥ) και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. (ίση με 20% επί του χαρτοσήμου).

Αναλυτικά Παραδείγματα:

- Σε δαπάνη της Σχολικής Επιτροπής κάτω των 150,00€ π.χ. ύψους 100,00€ προ Φ.Π.Α. η κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. ισούται με 3,00€ (100,00x3%), το τέλος χαρτοσήμου με 0,06€ (3,00x2%) και η εισφορά Ο.Γ.Α. με 0,01€ (0,06x20%), ενώ το ποσό στο δικαιούχο προμηθευτή (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων) ανέρχεται σε 96,93€ πλέον Φ.Π.Α. επί της αρχικής καθαρής αξίας (ίσο με 100x21%).

- Σε δαπάνη καθαρής αξίας άνω των 150,00€ π.χ. 1.000,00€ προ Φ.Π.Α. η κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. ισούται με 30,00€ (1.000,00x3%), το τέλος χαρτοσήμου με 0,60€ (30,00x2%) και η εισφορά Ο.Γ.Α. με 0,12€ (0,60x20%). Ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (αρ.24 του Ν.2198/1994) υπολογίζεται επί της καθαρής αξίας του τιμολογίου (μετά την αφαίρεση των υπέρ ΜΤΠΥ κρατήσεων, χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ) πολλαπλασιαζόμενου με το αντίστοιχο κατά περίπτωση συντελεστή (1%, 4% ή 8% αντίστοιχα) και έστω ότι στο συγκεκριμένο παράδειγμα ανέρχεται σε 38,77€ (969,28x4%), ενώ το τελικό ποσό στο δικαιούχο μετά την αφαίρεση των κρατήσεων και του φόρου ισούται με 930,51€ (1.000-30,72-38,77) πλέον Φ.Π.Α. επί της αρχικής καθαρής αξίας (ίσο με 1.000x21%»).

Η παρακράτηση ποσοστού 3% υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ. αποδίδεται μέσω Δ.Ο.Υ. στον ειδικό ΚΑΕ 82986, ενώ τα τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ αποδίδονται μέσω Δ.Ο.Υ. στο ΔΗΜΟΣΙΟ στους σχετικούς ΚΑΕ (1229 και 1228 αντίστοιχα). Επίσης, παρέχεται η δυνατότητα κατάθεσης του συνολικού ποσού κρατήσεων στην Εθνική Τράπεζα (αρ.λογ.545002/04, IB AN: GR 13 0110 0400 0000 0405 4500 204) ή στη Τράπεζα Ελλάδος (αρ.λογ.26305/3, IB AN: GR 36 0100 0240 0000 0000 0263 053), οπότε η τελική απόδοση στο ΔΗΜΟΣΙΟ των τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ θα διενεργείται από το Ταμείο μας.

Αντίγραφα των αποδεικτικών κατάθεσης θα αποστέλλονται περιοδικά στο Τμήμα Ελέγχου Εισφορών και Πόρων του Ταμείου μας για έλεγχο (τηλ.επικ.2131500150-154).

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι το Μ.Τ.Π.Υ. διατηρεί το νόμιμο δικαίωμα για διεκδίκηση των οφειλομένων κρατήσεων δυνάμει του αρ. 73 του Π.Δ. 422/81.

Παρακαλούμε για την ορθή εφαρμογή των ανωτέρω από τη λήψη του παρόντος.
Συνημμένη: η αρ.437/2007 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

[1] Δεν διενεργείται κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. επί της αμοιβής του προσωπικού καθαριότητας που απασχολείται με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου ή ορισμένου χρόνου, με εξαίρεση τις υπερωρίες και πρόσθετες αμοιβές, που διενεργείται κράτηση 1% σύμφωνα με το αρ.27 του Π.Δ.422/81.

[2] Δεν υφίσταται απαλλαγή από την κράτηση 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. όσον αφορά την προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, οι οποίες δεν παρέχονται αποκλειστικά από τα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. (όπως συμβαίνει π.χ. για τα coufier ή την αγορά ευχετήριων καρτών).

[3] Έχει διαπιστωθεί ότι λόγω αδυναμίας προσαρμογής των μηχανογραφικών συστημάτων της ΔΕΗ Α.Ε. το ποσό των υπέρ ΜΤΠΥ κρατήσεων εμφανίζεται σε ορισμένες περιπτώσεις ως ανεξόφλητο υπόλοιπο -με ειδοποίηση διακοπής- (ή ως «καθυστερούμενα» στους λογαριασμούς των υποκαταστημάτων Μέσης Τάσης), το οποίο όμως αναλογίζεται και άρα δεν αθροίζεται στο τελικό ποσό πληρωμής.

[4] Η Δ.ΕΠ.Α. Α.Ε. και οι κατά τόπους Εταιρίες Διανομής Αερίου και οι Εταιρίες Παροχής Αερίου απαλλάσσονται της υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. κράτησης μόνο για την εγκατάσταση υπόγειων δικτύων διανομής φυσικού αερίου σε κοινόχρηστους χώρους (άρ.7§3 του Ν.2364/1995).

[5] Η Σχολική Επιτροπή οφείλει πριν από κάθε συναλλαγή να ενημερώνει τον προμηθευτή για την υποχρέωση διενέργειας των εν λόγω κρατήσεων, ώστε να αιτιολογεί το μειωμένο - κατά το ποσό των κρατήσεων- καθαρό πληρωτέο ποσό.

Δεν επιβάλλονται τέλη χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ επί της διενεργούμενης κράτησης 3% υπέρ ΜΤΠΥ αποκλειστικά στις περιπτώσεις εξοφλήσεων κάθε είδους αμοιβών για απασχόληση με οποιαδήποτε νομική σχέση, που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης ως προς τους όρους απασχόλησης ή την αμοιβή (π.χ. συγκεκριμένο ωράριο) σύμφωνα με την από 21/1272001 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου του Προέδρου της Δημοκρατίας (ΦΕΚ Α 288), όπως ισχύει σήμερα.