

Π Ε Δ Μ Ε Δ Ε

Αρ. Πρωτ. 2955 Ημερ. 12.12.2014

Πρόεδρος

Γεν. Γραμ.

Αθήνα, 10.12.2014

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Β'
ΤΜΗΜΑ Α' - ΦΠΑ

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Θ. Πετρούλα
Τηλέφωνο : 210- 3645378
Fax : 210-3645413
e-mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

ΠΟΛ 1252/2014

ΘΕΜΑ: Αναγραφή του ΦΠΑ στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται κατά την παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας με αναστολή καταβολής του ΦΠΑ, κατόπιν χορήγησης άδειας αναστολής καταβολής ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, σύμφωνα με το άρθρο 29.4.α του ν. 2960/2001

Κατά το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 35.1 .η) του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), όπως ισχύει, ο λήπτης των αγαθών υποκείμενος στο φόρο, που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ, στο εσωτερικό της χώρας ανεξαρτήτως του τύπου εγκατάστασής του είναι υπόχρεος στο φόρο, στην περίπτωση που ο προμηθευτής των αγαθών δεν είναι εγκατεστημένος στη χώρα και έχει λάβει άδεια ο ίδιος ή επιχείρηση που ανήκει στον ίδιο όμιλο για αναστολή καταβολής του φόρου κατά την εισαγωγή αγαθών στην Ελλάδα, σύμφωνα με την παράγραφο 4.α' του άρθρου 29 του ν. 2960/2001.

Σύμφωνα με το άρθρο 10 της ΑΥΟ ΠΟΛ.1126/28.5.2013, σχετικά με τους όρους και προϋποθέσεις χορήγησης άδειας αναστολής καταβολής του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή αγαθών και εφαρμογής του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, ο πωλητής κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδει φορολογικό στοιχείο στο οποίο αναγράφει τον αναλογούντα ΦΠΑ, ο οποίος όμως δεν εισπράττεται.

Εντούτοις, στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1267/19.12.2013 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4211/2013 (ΦΕΚ 256Α'), σχετικά και με την τροποποίηση του άρθρου 35.1 .η) του Κώδικα ΦΠΑ, αναφέρεται ότι στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται στην περίπτωση της μετέπειτα παράδοσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από οποιαδήποτε επιχείρηση μέλος του ίδιου ομίλου η οποία διαθέτει άδεια αναστολής καταβολής του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή των αγαθών, δεν αναγράφεται ο ΦΠΑ, οδηγία η οποία δόθηκε εκ παραδρομής.

Ως εκ τούτου, με την παρούσα διευκρινίζεται ότι είναι υποχρεωτική η αναγραφή του φόρου στα φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω αναφερόμενη ΑΥΟ, παρότι ο φόρος δεν εισπράττεται. Ωστόσο, για λόγους χρηστής διοίκησης γίνεται δεκτό ότι δεν επέρχονται επιπτώσεις από τη μη αναγραφή του φόρου στα φορολογικά στοιχεία για το διάστημα από την έκδοση της εγκυκλίου (20.12.2013) και μέχρι την έκδοση της παρούσας.

Η Γενική Γραμματέας Δημ. Εσόδων
Αικ. Σαββαΐδου

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ