



Αθήνα, 26.4.2016
Αρ. Πρωτ: ΔΕΕΦ Α 1067375 ΕΞ 2016

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄ - ΦΠΑ

ΕΙΣ:ΔΕΕΦ 1062362 ΕΙΣ/19.4.2016

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

ΠΡΟΣ:

...

ΚΟΙΝ:

...

ΘΕΜΑ : Χρόνος έκπτωσης του ΦΠΑ που καταβάλλεται στο Τελωνείο λόγω εξόδου των αγαθών από φορολογική αποθήκη των διατάξεων του ν.2960/2001.

ΣΧΕΤ : Το από ... ηλεκτρονικό μήνυμα σας.

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού αναφορικά με το χρόνο έκπτωσης του φόρου που καταβλήθηκε στο Τελωνείο λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη των διατάξεων του ν.2960/2001 καθώς και τον χρόνο αναγραφής του ποσού αυτού στη δήλωση ΦΠΑ σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 38 του Κώδικα ΦΠΑ, οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1082/2015 δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης ΦΠΑ και διευκρινίστηκε ότι το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί στην τελωνειακή αρχή κατά την λήξη του καθεστώτος αναστολής, έστω και μετά την αφαίρεση του φόρου εισρών, κατά τις διαδικασίες της Α.Υ.Ο. Δ.635/93 προκειμένου για αγαθά με ΕΦΚ, αναγράφεται στον κωδικό 402 του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ.

3. Ωστόσο δεν έχει διευκρινιστεί στην ανωτέρω εγκύκλιο εάν ο φόρος που καταβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη των διατάξεων του ν.2960/2001 πρέπει να καταχωρείται στην δήλωση ΦΠΑ στην φορολογική περίοδο εντός της οποίας έχει γίνει η καταβολή του φόρου στο Τελωνείο ή εντός της οποίας έχει πραγματοποιηθεί η έξοδος των αγαθών από την φορολογική αποθήκη.

4. Η αναγραφή του καταβλητέου φόρου στο Τελωνείο τη φορολογική περίοδο εντός της οποίας αυτή έχει πραγματοποιηθεί θα οδηγούσε στην καταβολή του φόρου δύο φορές για πράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί σε μία συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, μία στη Δ.Ο.Υ. με τη δήλωση ΦΠΑ και μία στο Τελωνείο.

5. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και ότι η καταβολή του φόρου στο Τελωνείο αποτελεί ουσιαστικά «προπληρωμή» του οφειλόμενου με την «δήλωση ΦΠΑ» φόρου, δύναται ο καταβλητέος φόρος να συμπεριληφθεί στην δήλωση ΦΠΑ που αφορά την έξοδο των αγαθών από την φορολογική αποθήκη, υπό την προϋπόθεση ότι πριν την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ έχει καταβληθεί ο οφειλόμενος φόρος στο Τελωνείο.

Για παράδειγμα για εκροές που έχουν γίνει τον Μάρτιο του 2016 και η καταβολή του φόρου στο Τελωνείο πραγματοποιείται τον Απρίλιο του 2016 το ποσό της καταβολής στο Τελωνείο δύναται να καταχωρηθεί στην δήλωση του πρώτου τριμήνου 2016 για υποκείμενους που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, με την προϋπόθεση ότι πριν την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ έχει καταβληθεί ο σχετικός φόρος στο Τελωνείο.

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Ε.Φ.
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΥ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Εσωτερική Διανομή:

1. Γεν.Δ/ντή Φορ.Διοίκησης
2. Διεύθυνση εφαρμογής έμμεσης φορολογίας - Τμ.Α΄