



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη,
Τηλέφωνο : 210 3645848
Fax : 210 3645413
E-Mail : dfpa.b1@1992.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
MAGDALINI FIORETOU
Ημερομηνία: 2017.10.20 16:03:05 EEST

Αθήνα, 19/10/2017

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1156261 ΕΞ 2017

Εισ. Αρ. Πρωτ. ΑΤΚΕ 0011161 ΕΞ 2017

ΠΡΟΣ :

Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 10562 Αθήνα
(υπόψη κ. Χ. Κυρλιγκίτση)

Θέμα: Αιτήματα της Ένωσης Πληροφορικών Ελλάδας (ΕΠΕ) για το ειδικό καθεστώς του άρθρου 39α΄ του Κώδικα ΦΠΑ.

Σχετ: Η με αριθ. πρωτ. 47/12.10.2017 αναφορά στη Βουλή των Ελλήνων.

Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής με το θέμα αναφοράς που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από το βουλευτή κ. Νικόλαο Νικολόπουλο και περιέχει αιτήματα-παρατηρήσεις της Ένωσης Πληροφορικών Ελλάδας (ΕΠΕ) αναφορικά με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 39α΄ του Κώδικα ΦΠΑ, κατά το μέρος της αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Ο Κώδικας ΦΠΑ (ν. 2859/2000) αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας μας των διατάξεων της Οδηγίας ΦΠΑ (2006/112/ΕΚ) με την οποία καθορίζεται το πλαίσιο εφαρμογής του Φ.Π.Α. από τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η εφαρμογή των διατάξεων της Οδηγίας ΦΠΑ είναι υποχρεωτική, έχει ομοιόμορφη εφαρμογή μεταξύ των κρατών μελών, και οποιαδήποτε παρέκκλιση από τις διατάξεις αυτές αποτελεί παράβαση για τη χώρα μας με δυσμενείς δημοσιονομικές συνέπειες.

Εντούτοις, από τα άρθρα 199 και 199.α΄ της Οδηγίας ΦΠΑ δίνεται η δυνατότητα σε ορισμένες πράξεις, υπό προϋποθέσεις, να μπορεί να εφαρμοστεί ο μηχανισμός αντιστροφής της υποχρέωσης και υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ να είναι ο υποκείμενος στον φόρο αποδέκτης της υποκειμένης στον ΦΠΑ πράξεως. Η διάταξη αυτή συνιστά επομένως εξαίρεση από την, κατά το άρθρο 193 της οδηγίας ΦΠΑ, αρχή κατά την οποία ο ΦΠΑ οφείλεται από τον υποκείμενο στον φόρο ο οποίος πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

Στη χώρα μας η ανωτέρω δυνατότητα εφαρμόζεται για πράξεις που αναφέρονται ρητά στο άρθρο 39.α΄ του Κώδικα ΦΠΑ μεταξύ υποκειμένων στο φόρο προσώπων, στις οποίες

περιλαμβάνονται, από 1.8.2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ 110 Α' /1.8.2017) και οι παραδόσεις κινητών τηλεφώνων, ήτοι συσκευών που έχουν κατασκευαστεί ή προσαρμοστεί για χρήση σε αναγνωρισμένο δίκτυο και λειτουργούν σε συγκεκριμένες συχνότητες καθώς και κονσολών για παιχνίδια, ταμπλετών ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών. Η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 39.α' του Κώδικα ΦΠΑ είναι υποχρεωτική και βάσει αυτών ο υποκείμενος στο φόρο που παραδίδει τα ανωτέρω αγαθά έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών που αντιστοιχεί στις εν λόγω πράξεις, δεν χρεώνει ΦΠΑ στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά τη φράση «Άρθρο 39.α', υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής». Ο αγοραστής των εν λόγω αγαθών ο οποίος είναι υποκείμενος στο φόρο και έχει δικαίωμα του φόρου των εισροών του, έχει την υποχρέωση καταβολής του αναλογούντος ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης επίσης του φόρου αυτού.

Η ανωτέρω διάταξη θεσπίστηκε με σκοπό την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής καθόσον η εφαρμογή του μηχανισμού της αντιστροφής της υποχρέωσης εφαρμόζεται επί το πλείστον για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών οι οποίες ενέχουν μεγάλο κίνδυνο εκτεταμένης απάτης.

**Ο Γενικός Διευθυντής
Φορολογικής Διοίκησης
Σαΐτης Ευθύμιος**

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Γεν. Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης.
2. Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας
Τμήμα Α' - ΦΠΑ