



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILEIOS VASKAS

Ημερομηνία: 2020.12.01 12:46:38 EET

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α' ΦΠΑ

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
Fax : 210 3645413
E-Mail : deef.a@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Αθήνα, 30/11/2020

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1137601 ΕΞ 2020

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 105 62 Αθήνα
(υπόψη κ. Μ. Λιακοπούλου)

Θέμα: Απάντηση στην αναφορά βουλευτών του Κινήματος Αλλαγής με θέμα «Φορολογικές απαλλαγές της αποζημίωσης για τους ιδιοκτήτες των τουριστικών λεωφορείων».

Σχετ: Η με αριθ. πρωτ. 464/18.11.2020 αναφορά των βουλευτών κ.κ. Χρήστου Γκόκα, Βασιλείου Κεγκέρογλου, Κωνσταντίνου Σκανδαλίδη και Γεώργιου Φραγγίδη.

Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής αναφοράς που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από τους βουλευτές κ.κ. Χρήστο Γκόκα, Βασίλειο Κεγκέρογλου, Κωνσταντίνο Σκανδαλίδη και Γεώργιο Φραγγίδη, κατά το μέρος της αρμοδιότητάς μας, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. 87618/3.11.2020 (Β' 4901) Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών και Μεταφορών – Τουρισμού με θέμα «Μέτρα στήριξης ΚΤΕΛ - Κ.Τ.Ε.Λ. Α.Ε., ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., επιχειρήσεων τουριστικών γραφείων και Τουριστικών Επιχειρήσεων Οδικών Μεταφορών (Τ.Ε.Ο.Μ.) που διαθέτουν τουριστικά λεωφορεία δημόσιας χρήσης (Δ.Χ.)» καθορίστηκε η διαδικασία χορήγησης έκτακτης επιδότησης στις εταιρείες ΚΤΕΛ - Κ.Τ.Ε.Λ. Α.Ε., δυνάμει του προσωρινού πλαισίου για την λήψη μέτρων κρατικής ενισχύσεως, με σκοπό να στηριχθεί η οικονομία κατά τη διάρκεια της τρέχουσας έξαρσης της νόσου COVID-19, στην ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., δυνάμει της παρ. 26 του άρθρου 107 της ΣΛΕΕ καθώς και στις επιχειρήσεις τουριστικών γραφείων και στις Τουριστικές Επιχειρήσεις Οδικών Μεταφορών (Τ.Ε.Ο.Μ.) που διαθέτουν τουριστικά λεωφορεία Δ.Χ., δυνάμει του προσωρινού πλαισίου για την λήψη μέτρων κρατικής ενίσχυσης με σκοπό να στηριχθεί η οικονομία κατά τη διάρκεια της τρέχουσας έξαρσης της νόσου COVID-19, ως αποζημίωση για την απαγόρευση πλήρωσης του συνόλου των διαθέσιμων θέσεων των επιβατών που διαθέτουν τα μέσα μεταφοράς, τα οποία διαθέτουν οι ανωτέρω αναφερόμενες εταιρείες.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α (ν.2859/2000), όπως ισχύει, καθώς και των διευκρινίσεων που έχουν δοθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1056/2002, στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Το ποσοστό αυτό, το οποίο θα εφαρμοστεί στο φόρο των κοινών εισροών, προκειμένου να προσδιοριστεί ο εκπιπτόμενος ή μη φόρος αυτών, βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς ΦΠΑ, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Δεν δημιουργείται κλάσμα από την επιχείρηση που πραγματοποιεί πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και πράξεις εξαιρούμενες του ΦΠΑ, δηλαδή πράξεις εκτός του πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ, όπως π.χ. αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις και γενικότερα επιδοτήσεις μη φορολογητέες (που δεν αποτελούν αντιπαροχή και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή της διάθεσης των αγαθών).

Στην περίπτωση που υφίσταται ήδη μερικό δικαίωμα έκπτωσης, έχει δηλαδή ήδη δημιουργηθεί το κλάσμα προσδιορισμού, λόγω πραγματοποίησης πράξεων υπαγόμενων στο φόρο τόσο με δικαίωμα έκπτωσης όσο και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, από τις ανωτέρω εξαιρούμενες πράξεις λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της αναλογίας έκπτωσης (προστίθενται δηλαδή στον παρανομαστή) εκτός από το σύνολο των εκροών (με και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης) μόνο οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας (δηλαδή δεν αποτελούν αντιπαροχή και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή της διάθεσης αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών).

Ως εκ τούτου, η ανωτέρω έκτακτη επιδότηση συμπεριλαμβάνεται στον παρανομαστή του κλάσματος για τον υπολογισμό της αναλογίας *pro rata* και τη διαμόρφωση του ποσοστού έκπτωσης του φόρου εισροών, όταν έχει ήδη δημιουργηθεί εξ' άλλου λόγου το κλάσμα προσδιορισμού (έσοδα με και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης) και η ανωτέρω έκτακτη επιδότηση δεν αποτελεί μέρος της φορολογητέας αξίας (δηλαδή δεν αποτελεί την αντιπαροχή και δεν συνδέεται άμεσα με την τιμή των παρεχόμενων υπηρεσιών).

**Η Προϊσταμένη της Γενικής Διεύθυνσης
Φορολογικής Διοίκησης
Βασιλική Ηλιοπούλου**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 3630573
Fax : 210 3635077
E-Mail :
Url : www.aade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
EVANGELOS TSITSIKLIS
Ημερομηνία: 2020.11.30 12:26:42 EET

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2020
Αριθ. Πρωτ.:Δ.ΕΙΣΠΡ. Α 1137236 ΕΞ 2020
Σχετ.: 0002212/2020/Φ.20

ΠΡΟΣ: Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού
Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 105 62 Αθήνα

ΘΕΜΑ: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 464/18.11.2020 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου.

Σε απάντηση του με αρ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ 132558 ΕΞ/20.11.2020 υπηρεσιακού σημειώματός σας, με το οποίο μας αποστέιλате συνημμένα σε φωτοαντίγραφο τη με αρ. πρωτ. 464/18.11.2020 αναφορά των βουλευτών της κοινοβουλευτικής ομάδας του Κινήματος Αλλαγής κ.κ. Γκόκα Χρ., Κεγκέρογλου Β., Σκανδαλίδη Κ. και Φραγγίδη Γ., σας γνωρίζουμε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Αποδεικτικό ενημερότητας χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4174/2013 και τα οριζόμενα στην κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1274/2013 - Β'3398, όπως ισχύουν. Σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα ως άνω Απόφαση ΠΟΛ 1274/2013, (περ. ζ' της παρ. 1 του δεύτερου άρθρου αυτής) οι δικαιούχοι των κατά τις κείμενες διατάξεις ακατάσχετων χρηματικών απαιτήσεων, απαλλάσσονται από την υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικού ενημερότητας, με την επίκληση τυχόν ειδικών εν ισχύ διατάξεων, όπως αυτές προσδιορίζονται από την υπηρεσία που διενεργεί την εκκαθάριση.

Ανεξαρτήτως των ανωτέρω, η υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικού ενημερότητας ή η απαλλαγή από την υποχρέωση αυτή, δεν αναιρεί την εφαρμογή των διατάξεων περί συμψηφισμού, όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις αυτού (άρθρο 83 του ν.δ. 356/74 Α'90 - Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων-, όπως ισχύουν, άρθρα 42 και 48 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύουν, - σχετική και η εγκύκλιος οδηγία ΠΟΛ 1022/2012). Τα ανωτέρω ισχύουν με την επιφύλαξη των περιπτώσεων της περ. ζ της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1274/2013, καθώς απαιτήσεις ακατάσχετες δεν συμψηφίζονται, εκτός αν από ειδική διάταξη ορίζεται διαφορετικά. Αρμόδιος να κρίνει το χαρακτήρα απαίτησης κατά του Δημοσίου ως ακατάσχετης και ασυμψηφίστης (εν μέρει ή εν όλω), κατά τα ως άνω, είναι η εκκαθαρίζουσα και διενεργούσα την πληρωμή Υπηρεσία, λαμβάνοντας υπόψη το είδος και τη φύση της απαίτησης του δικαιούχου, σύμφωνα με το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο.

Εν κατακλείδι, οι κατά περίπτωση σχετικές απαλλαγές ή ο χαρακτηρισμός απαιτήσεων ως ακατάσχετων / ασυμψήφιστων προωθούνται από τις αρμόδιες Υπηρεσίες/Υπουργεία που εποπτεύουν ή εκκαθαρίζουν τις σχετικές πληρωμές προς τα νομικά αυτά πρόσωπα, καθώς λόγους εξαίρεσης δύναται να εισηγηθούν / αξιολογήσουν αιτιολογημένα μόνο οι άμεσα εμπλεκόμενοι φορείς, ώστε να διασφαλίζονται αφενός η εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο χορηγείται η επιχορήγηση/αποζημίωση, αλλά και τα συμφέροντα του Δημοσίου αφετέρου.

Τέλος, επισημαίνεται ότι οποιαδήποτε τροποποίηση του υφιστάμενου θεσμικού πλαισίου, εκφεύγει των αρμοδιοτήτων μας καθώς σχετίζεται με τη γενικότερη χάραξη φορολογικής πολιτικής και εξετάζεται αρμοδίως.

**Η Προϊσταμένη της
Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης
Β. ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ**

Εσωτερική διανομή:

1. Γραφείο Γεν. Δ/ντριας Φορολογικής Διοίκησης
2. Δ/ση Εισπράξεων, Τμήμα Α', Γραμματεία

