



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
E-Mail : deef.a@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα , 23/09/2022

Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1090824 ΕΞ
2022

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κας Χ. Κυρλιγκίτση)

Θέμα: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 7113/2.9.2022 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Απόκλιση ανάμεσα στον συντελεστή ΦΠΑ αγοράς και πώλησης και επιστροφή του στους επαγγελματίες της τυπογραφίας».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 130979 ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 15.09.2022 έγγραφο του γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 7113/02.09.2022 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), οι οποίες είναι εφαρμοστέες στην εν λόγω περίπτωση, ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, ο συντελεστής του φόρου για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα ορίζεται σε 13%, ενώ για αγαθά ή υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα, ο συντελεστής ορίζεται σε 6%.

Το ζήτημα που τίθεται στην εν λόγω ερώτηση αφορά αφενός στη συρρίκνωση της διαφοράς που υπάρχει ανάμεσα στο συντελεστή ΦΠΑ που εφαρμόζεται για την αγορά των πρώτων υλών και τον συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει για την παροχή των υπηρεσιών των επαγγελματιών της τυπογραφίας και αφετέρου στην επιτάχυνση της επιστροφής του ΦΠΑ στους εν λόγω επαγγελματίες.

Σύμφωνα με το Κεφάλαιο Α΄ «Αγαθά» του ανωτέρω Παραρτήματος, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγονται τα βιβλία και τα βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. ΕΧ4901, ΕΧ4903), οι εκδόσεις αυτών, οπτικές ή ακουστικές, εγγεγραμμένες σε υλικό υπόθεμα των Δ.Κ. ΕΧ8523 και Δ.Κ. ΕΧ8543 και σε συσκευές της Δ.Κ. ΕΧ8519. Περαιτέρω στο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγονται οι εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις (Δ.Κ. 4902). Επίσης, μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη έστω και δεμένη (Δ.Κ. 4904).

Περαιτέρω, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Β΄ «Υπηρεσίες» του ανωτέρω Παραρτήματος, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγονται οι ηλεκτρονικά παρεχόμενες δημοσιεύσεις οπτικών και ακουστικών βιβλίων, εκτός από τις δημοσιεύσεις που προορίζονται εξ ολοκλήρου ή κατά κύριο λόγο για διαφημιστικούς σκοπούς και τις δημοσιεύσεις που συνίστανται εξ ολοκλήρου ή κατά κύριο λόγο σε περιεχόμενο βίντεο ή ακουστικό μουσικό περιεχόμενο.

Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1244/2015 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δόθηκαν διευκρινίσεις αναφορικά με τον εφαρμοστέο συντελεστή ΦΠΑ στις πράξεις που εκτελούν οι εκτυπωτικές επιχειρήσεις για την παραγωγή βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών, και μάλιστα διακρίνονται περιπτώσεις ανάλογα με το εάν ο πελάτης παραδίδει ή όχι υλικά προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκτύπωση των βιβλίων.

Σε κάθε περίπτωση, ο ΦΠΑ είναι φόρος ουδέτερος για την επιχείρηση, η οποία μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής, και δεν αποτελεί κόστος για αυτή

Επιπρόσθετα η επιστροφή ΦΠΑ στους υποκείμενους στο φόρο πραγματοποιείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση Α. 1104/2020 (Β΄ 1895) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, μέσω διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου με σκοπό την επίσπευση των επιστροφών.

Σε κάθε περίπτωση η ΑΑΔΕ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την διευκόλυνση των φορολογουμένων στην εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, αλλά και προβαίνει σε όλες τις δυνατές ενέργειες για την καλύτερη εξυπηρέτησή τους.

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

**Ο Προϊστάμενος της Γενικής
Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης
Γεώργιος Φάκος**