

3956
1/4

31 ΜΑΡ. 2011



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήν30/03/2011 - 13:20α,28.3. 2011
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1049141 ΕΞ 2011 /2671

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.878
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : ✓ Τη Βουλή των Ελλήνων
✓ Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών

ΚΟΙΝ : Βουλευτή κ. Ζήση Ροδούλα
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με προτάσεις του Συνδέσμου Θεσσαλικών Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **3956/8-3-2011 αναφοράς** που κατέθεσε η βουλευτής κ. Ρ. Ζήση σχετικά με το ανωτέρω θέμα σας γνωρίζουμε ότι:

Α. Σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 31 του ν.2238/1994 (δηλ. πριν τη μεταβολή που επήλθε με την παρ. 9 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010), αποζημιώσεις, καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010, αντικαταστάθηκαν οι πιο πάνω διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994. Με βάση τις ισχύουσες πλέον διατάξεις για να αναγνωρισθούν

φορολογικά οι πιο πάνω αποζημιώσεις και ποσά ως δαπάνη, η υποβολή αντιγράφου της σχετικής δικαστικής απόφασης ή άλλου εγγράφου στη ΔΟΥ που ανήκει ο δικαιούχος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) γίνεται το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιήθηκε η καταβολή ή πίστωση του ποσού.

Κατόπιν των ανωτέρω, η τροποποίηση που επήλθε με την παρ. 9 του ν. 3842/2010 διευκολύνει σημαντικά τη συμμόρφωση των επιχειρήσεων με την πιο πάνω διάταξη, αφού πλέον η υποβολή των δικαστικών αποφάσεων και άλλων εγγράφων γίνεται μια φορά ετησίως μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, ενώ με τις προϋσχύουσες διατάξεις έπρεπε να υποβληθούν και να θεωρηθούν από τη ΔΟΥ πριν από την καταβολή ή πίστωση των ποσών, προκειμένου να αναγνωριστεί η σχετική δαπάνη. Ωστόσο, η πρόταση του Συνδέσμου Θεσσαλικών Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών για υποβολή των εν λόγω αποφάσεων και εγγράφων εντός της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος θα εξεταστεί από τις υπηρεσίες μας στο πλαίσιο των συνεχιζόμενων προσπάθειών για τη βελτίωση και τον εξορθολογισμό του φορολογικού συστήματος με γνώμονα τη μείωση του κόστους διοικητικής συμμόρφωσης των επιχειρήσεων και εφόσον κριθεί σκόπιμο θα προβούμε σε πρόταση σχετικής νομοθετικής ρύθμισης, δεδομένου ότι δεν δημιουργεί δαπάνη για τον προϋπολογισμό.

Β. Σύμφωνα με το άρθρο 63 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, όπως ενσωματώθηκε στο άρθρο 16 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/00), όπως ισχύει, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών, ενώ κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η δε παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 30, 36 και 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. προκύπτει ότι αφενός ο φόρος που αναλογεί στις φορολογητέες πράξεις που διενεργούν οι υπόχρεοι στο φόρο καταβάλλεται με τις δηλώσεις Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου και αφετέρου ότι η υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. είναι ανεξάρτητη από το χρόνο εξόφλησης των τιμολογίων.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, η γένεση της φορολογικής υποχρέωσης και το απαιτητό του φόρου δεν επέρχεται κατά το χρόνο έκδοσης του προτιμολογίου πριν δηλαδή επέλθει η παράδοση των αγαθών και ως εκ τούτου δε δημιουργείται υποχρέωση απόδοσης του Φ.Π.Α. στο δημόσιο κατά το χρόνο αυτό. Η οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ των επιχειρήσεων για το χρόνο καταβολής του τιμήματος αποτελεί μέρος της μεταξύ τους εμπορικής συναλλαγής και δεν μπορεί να μεταθέσει την υποχρέωση απόδοσης του Φ.Π.Α. κατά το χρόνο είσπραξης του από τον αντισυμβαλλόμενο

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ. ΚΟΥΣΕΛΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



α / α

ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ.κ. Γεν. Γραμματέων Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων και Υπ. Οικονομικών
4. Γραφείο κ.κ. Γεν. Δ/ντών Φορολογίας και Οικ. Πολιτικής
5. Δ/νση 12η , Δ14η
7. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου