



2 8 ΝΟΕ. 2012

Αθήνα, 25/11/2012

Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1162970 ΕΞ 2012

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α'**

Πρωτ. Εισερχ.: 1154417/12.11.2012

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Σ. Καραχάλιου
Τηλέφωνο : 210 - 3647202-5
Fax : 210 - 3645413
E-Mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

Προς: ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ
Δνση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

Κοιν.: Βουλευτή κ. Κ. Μπαρμπαρούση
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ : «Υποχρέωση απόδοσης ΦΠΑ σε συναλλαγές με το Δημόσιο»

ΣΧΕΤ : Η με αριθ. πρωτ. 3675/1.11.2012 ερώτηση του Βουλευτή κ. Κωνσταντίνου Μπαρμπαρούση

Σε απάντηση στην παραπάνω ερώτησή σας και κατά το μέρος της αρμοδιότητας της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) οι επιστροφές ΦΠΑ στους υποκείμενους λόγω ύπαρξης πιστωτικού υπολοίπου, πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις προϋποθέσεις και διαδικασίες που προβλέπονται από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1073/21.7.2004, όπως αυτές ισχύουν μετά την έκδοση των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1016/1.3.2010 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1108/1.7.2010. Συγκεκριμένα, οι επιστροφές ΦΠΑ πραγματοποιούνται εντός μηνός εφόσον δεν απαιτείται έλεγχος, εντός δύο μηνών στην περίπτωση που προβλέπεται η διενέργεια προσωρινού ελέγχου και εντός έξι μηνών κατά κανόνα στις περιπτώσεις που απαιτείται η διενέργεια τακτικού ελέγχου.

Ο ΦΠΑ που επιστρέφεται στους υποκείμενους κατά τα ανωτέρω, καταβάλλεται εντόκως σε περίπτωση καθυστέρησης πέραν των οριζόμενων ορίων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 38 του ν. 1473/1984 (ΦΕΚ 127 Α') όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 2120/93 (ΦΕΚ 24 Α') και την παρ. 1 του άρθρου 35 του ν. 2214/94 (ΦΕΚ 75 Α') και την σχετική εγκύκλιο ΠΟΛ 1249/1994.

2. Όσον αφορά στον χρόνο κατά τον οποίο υπάρχει υποχρέωση απόδοσης του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το Δημόσιο τον χρόνο κατά τον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, ή κατά τον χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

3. Επισημαίνεται ότι με βάση το κοινοτικό δίκαιο (οδηγία 2006/112/ΕΚ) το οποίο είναι υποχρεωμένη να εφαρμόζει η χώρα μας βάσει της Συνθήκης Προσχώρησης στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες, δεν είναι δυνατή η καταβολή του φόρου κατά την εξόφληση του

τιμήματος από το Δημόσιο, καθώς μια τέτοια ρύθμιση συνιστά ευνοϊκή μεταχείριση σε σχέση με άλλες πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται επί πιστώσει.

3. Όσον αφορά τέλος την καθυστέρηση εξόφλησης των οφειλών του Δημοσίου, καταβάλλεται προσπάθεια για την έγκαιρη εξόφληση των οφειλών αυτών.

Ακριβές Αντίγραφο
Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ :

1. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών κ. Γ. Μαυραγάνη
1. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Αναπληρωτή Γενικού Δ/ντή Φορολογίας κ. Γ. Κριτσέλη
3. 14^η Δ/νση Φ.Π.Α. - Γραφείο Προϊσταμένης Δ/σης κας. Β. Τάτση
- Τμήμα Α' (5), Β' (5), Γ' (1).