



Αθήνα, 20/1/2015
Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1008430 ΕΞ 2015

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Β΄- ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄ΦΠΑ

Εισ.0008286 /14

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ελ. Ορφανάκη
Τηλέφωνο : 210- 3645615
Fax : 210- 3645413
E-mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ: ΣΑΤΕ.

✓
Πανελλήνιος Σύνδεσμος Τεχνικών
Εταιρειών
Φειδίου 14-16, 10678, Αθήνα

ΘΕΜΑ: Χρόνος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης, άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης και υπολογισμός αναλογούντος ΦΠΑ στην περίπτωση τμηματικών εξοφλήσεων τιμολογίου, στα πλαίσια του ειδικού καθεστώτος 39β.

ΣΧΕΤ.: Το από 3.10.2014 έγγραφό σας.

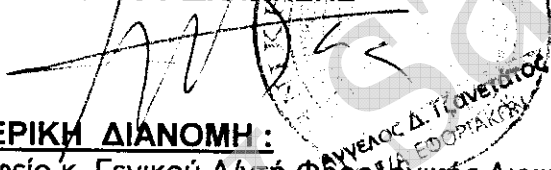
Αναφορικά με το θέμα σας γνωρίζουμε ότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 4 και 5 του άρθρου 4 της Α.Γ.Γ.Δ.Ε.ΠΟΛ 1214/30.9.2014 "Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά το χρόνο της εισπραξης", ο χρόνος που γεννάται η φορολογική υποχρέωση για τον ενταγμένο στο καθεστώς αυτό υποκείμενο είναι ο χρόνος που πραγματοποιείται η εκάστοτε πληρωμή και εισπράττει το σχετικό ποσό. Ως τέτοιος νοείται η ημερομηνία που φέρει το παραστατικό εισπραξης ή πληρωμής ή σε περίπτωση μη ύπαρξης παραστατικού, η ημερομηνία πίστωσης της εισπραξης ή πληρωμής στα βιβλία των συμβαλλομένων Αντίστοιχα τον ίδιο χρόνο και για το ίδιο ποσό γεννάται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για τον πελάτη του ενταγμένου στο καθεστώς προμηθευτή είτε αυτός είναι επίσης ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς είτε όχι.

Δεδομένου ότι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και του δικαιώματος έκπτωσης είναι ο ίδιος για τον προμηθευτή και τον πελάτη, η ημερομηνία και το ποσό που προκύπτει από τα δικαιολογητικά και τις καταχωρήσεις κάθε

πληρωμής και είσπραξης στα λογιστικά αρχεία των συμβαλλομένων πρέπει να είναι ταυτόσημη.

Περαιτέρω, η τμηματική εξόφληση της αντιπαροχής μιας συναλλαγής αποτελεί πληρωμή (μερική) και τόσο το απαιτητό του φόρου όσο και η έκπτωση αυτού θα γίνεται σε κάθε φορολογική περίοδο που αυτή πραγματοποιείται για το ποσό του φόρου που αναλογεί σε καθεμία από αυτές σύμφωνα με τα προαναφερόμενα. Σημειώνεται ότι ο φόρος υπολογίζεται με εσωτερική υφαίρεση του εκάστοτε συντελεστή από το συνολικό κάθε φορά καταβαλλόμενο ποσό.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**



Αγγελος Δ. Γιαννιτσός
ΕΦΟΡΤΑΚΗΣ

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ :

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης.
2. Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης
3. Τμήμα ΦΠΑ (5)