

Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά τον χρόνο της είσπραξης σύμφωνα με το άρθρο 39.β του Κώδικα ΦΠΑ

Σχετική διαταγή: ΠΟΛ 1214/30-9-2014

Ποιους επηρεάζει το νέο καθεστώς είσπραξης ΦΠΑ:

- α. τους εντασσόμενους στο νέο καθεστώς
- β. τους λήπτες στοιχείων έκδοσης των εντασσομένων

Βάση του νέου καθεστώτος η απόδοση του ΦΠΑ από τον εκδότη στο δημόσιο και η έκπτωση του από τον λήπτη, θα γίνεται όχι με την έκδοση του τιμολογίου αλλά με την πληρωμή του.

Βασική αρχή εφαρμογής του νέου καθεστώτος:

Ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής ή μέρους αυτής που αφορά τις πραγματοποιούμενες από τα πρόσωπα αυτά φορολογητέες πράξεις και ο φόρος εισροών εκπίπτει κατά το χρόνο πληρωμής του τιμήματος ή μέρους αυτού που αφορά τις φορολογητέες πράξεις που λαμβάνουν από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

Όροι ένταξης στο ειδικό καθεστώς:

Κατά το προηγούμενο έτος δεν πρέπει να έχει ξεπεράσει η επιχείρηση τα **2.000.000€** κύκλο εργασιών.
Ταυτόχρονα κατά την στιγμή της επιλογή να μην έχει ξεπεράσει το συγκεκριμένο όριο για το τρέχον έτος
Για τον έλεγχο του ορίου αν η προηγούμενη χρήση ήταν μικρότερη από 12 μηνών, τότε γίνεται αναγωγή σε 12μηνο

Τρόπος ένταξης:

Με την υποβολή συγκεκριμένης αίτησης από το σύστημα taxisnet πριν από την έναρξη της περιόδου που θα ενταχθεί ο ενδιαφερόμενος

Κατά την πρώτη περίοδο εφαρμογής η αίτηση μπορεί να υποβληθεί έως την 20η Οκτωβρίου 2014 και η ένταξη έχει εφαρμογή από την 1η Οκτωβρίου 2014

Υποχρεώσεις που προκύπτουν από το ειδικό καθεστώς για τις επιχειρήσεις

1. Να τηρούν αρχείο εισπράξεων/πληρωμών που να περιέχει όλες τις εισπράξεις που λαμβάνουν από τους πελάτες τους και αφορούν συναλλαγές του 39β καθώς και όλες τις πληρωμές που κάνουν προς τους προμηθευτές τους
2. Σε όλα τα τιμολόγια που εκδίδουν και αφορούν το ειδικό καθεστώς να αναγράφουν την ένδειξη:
«Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής – άρθρο 226.7.α. Οδηγίας 2006/112/ΕΚ – άρθρο 39.β Κώδικα ΦΠΑ»
3. Υποβολή των καταστάσεων εισπράξεων/πληρωμών μαζί με τις καταστάσεις τιμολογίων
4. Οι μη εντασσόμενοι που όμως είναι λήπτες σχετικών παραστατικών (του άρθρου 39β) έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις για την τήρηση αρχείου πληρωμών και υποβολής του με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Πότε είναι απαιτητός και πότε εκπίπτει ο φόρος

Για τον εκδότη του παραστατικού ο φόρος είναι απαιτητός στην περίοδο που εισπράχθηκε το ποσό του τιμολογίου με οποιονδήποτε τρόπο (μετρητά, επιταγές, ταχυδρομικές επιταγές, εμβάσματα, πιστωτικές κάρτες, συμψηφισμός ή εκχώρηση απαιτήσεων, πληρωμές σε είδος, πάγιες εντολές, κ.λπ.)

Διαδικασίες εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος

1. Αν υπάρξει προκαταβολή τότε υποχρεωτικά ο ΦΠΑ είναι απαιτητός την περίοδο που πραγματοποιήθηκε η είσπραξη.
2. Κατά την είσπραξη της προκαταβολής πρέπει υποχρεωτικά να εκδίδεται "Ειδικό Στοιχείο Προκαταβολής" όπως περιγράφεται παρακάτω.
3. Όταν η πληρωμή γίνεται με επιταγή τότε ως χρόνος πληρωμής είναι η στιγμή της μεταβίβασης της επιταγής. Αν η επιταγή δεν πληρωθεί τότε ο χρόνος μείωσης του φόρου είναι η στιγμή της σφράγισης της επιταγής.
4. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για τον λήπτη των σχετικών παραστατικών γεννάτε στον ίδιο χρόνο που είναι απαιτητός προς απόδοση για τον εκδότη του στοιχείου,
5. Η ημερομηνία πάνω στα παραστατικά είσπραξης-πληρωμής είναι αυτή που καθορίζει τον χρόνο έκπτωσης και απόδοσης του φόρου.
6. Αν δεν υπάρχει παραστατικό είσπραξης τον χρόνο έκπτωσης καθορίζει η ημερομηνία καταχώρησης στα βιβλία, που πρέπει να είναι ίδια και για τους δύο.
7. Αν επί του εξοφλητικού εγγράφου δεν υπάρχει αναγραφή των λεπτομερειών των τιμολογίων που εξοφλούνται, θεωρείται ότι η πληρωμή αφορά τα αρχαιότερα τιμολόγια.
8. Αν πραγματοποιείται πληρωμή με απόδειξη εξόφληση που αφορά τιμολόγια που περιέχουν αξίες με παραπάνω από έναν συντελεστή ΦΠΑ (23%, 13%), τότε εξοφλείται κατά προτεραιότητα η αξία που υπάγεται στον μεγαλύτερο συντελεστή.

Έξοδος εντασσόμενης επιχείρησης από το ειδικό καθεστώς

- α. Εφόσον η επιχείρηση το επιθυμεί μπορεί να αιτηθεί την έξοδο της από το ειδικό καθεστώς του άρθρου 39β. Για να γίνει η έξοδος θα πρέπει να υποβληθεί σχετική αίτηση μέσω του taxisnet με τις παρακάτω 2 προϋποθέσεις:
 1. Να γίνει η αίτηση πριν την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία αιτείται η επιχείρηση την έξοδο.
 2. Να έχει ολοκληρώσει μια ολόκληρη διαχειριστική περίοδο στο ειδικό καθεστώς πριν την περίοδο που ζητάει την έξοδο
- β. Αν κατά την διάρκεια της χρήσης που η επιχείρηση είναι ενταγμένη στο ειδικό καθεστώς ξεπεράσει το όριο των **2.000.000€**, τότε υποχρεούται να υποβάλει την σχετική γνωστοποίηση στο σύστημα taxisnet έως την λήξη της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία ξεπέρασε το όριο
- γ. Αν διαπιστωθεί από την φορολογική διοίκηση ότι δεν τηρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στον νόμο τότε η επιχείρηση θα πρέπει να βγει από το ειδικό καθεστώς (να ενταχθεί στο κανονικό) από την αμέσως επόμενη φορολογική περίοδο που ακολουθεί την σχετική γνωστοποίηση.

Περιεχόμενο τελευταίας πριν την έξοδο από το ειδικό καθεστώς δήλωσης ΦΠΑ

Εφόσον για οποιονδήποτε από τους παραπάνω λόγους η επιχείρηση επανενταχθεί στο κανονικό ΦΠΑ, υποχρεούται με την τελευταία πριν την έκπτωση από το ειδικό καθεστώς δήλωσης να καταβάλλουν τον φόρο για όλα τα ανεξόφλητα φορολογικά στοιχεία.

Ταυτόχρονα με την ίδια δήλωση θα εκπέσουν το ΦΠΑ των τιμολογίων που έχουν λάβει και εκκρεμούν προς έκπτωση.

"Ειδικό στοιχείο προκαταβολής για σκοπούς του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ του άρθρ. 39β "

1. Το ειδικό στοιχείο επέχει θέση τιμολογίου και αποτελεί το αποδεικτικό στοιχείο για την πληρωμή πριν την πραγματοποίηση της συναλλαγής.
2. Η έκδοση γίνεται κατά τον χρόνο της είσπραξης
3. Εφόσον γίνει επιστροφή μέρους ή ολόκληρης της προκαταβολής εκδίδεται το ίδιο στοιχείο με αρνητικό πρόσημο
4. Στο οριστικό φορολογικό στοιχείο που θα εκδοθεί (π.χ. το τελικό ΤΔΑ) αναφέρεται πρόσθετη ανάλυση που αφορά την αξία του ειδικού στοιχείου και την πρόσθετη υποχρέωση για ΦΠΑ που πιθανά προκύπτει.
5. Το ποσό της προκαταβολής θα συμπεριλαμβάνεται τόσο στο αρχείο πληρωμών όσο και στις καταστάσεις συναλλαγών

Ενημέρωση της ΓΓΔΕ σχετικά με τις εισπράξεις/πληρωμές του ειδικού καθεστώτος

Κατά την υποβολή των καταστάσεων συναλλαγών πρέπει να συμπεριλαμβάνουν:

1. Όσοι εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς:

- α. Στις καταστάσεις πελατών τις εισπράξεις που έλαβαν ανά ΑΦΜ πελάτη με ξεχωριστή αναγραφή την καθαρή αξία και το ΦΠΑ
- β. Στις καταστάσεις προμηθευτών τις πληρωμές που έκαναν ανά ΑΦΜ προμηθευτή με ξεχωριστή αναγραφή την καθαρή αξία και τον ΦΠΑ

2. Όσοι δεν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς:

- α. Στις καταστάσεις προμηθευτών τις πληρωμές που έκαναν ανά ΑΦΜ προμηθευτή με ξεχωριστή αναγραφή την καθαρή αξία και τον ΦΠΑ, για τα τιμολόγια που λαμβάνουν από ενταγμένους στο ειδικό καθεστώς.

Στο taxiset θα λειτουργήσει εφαρμογή ελέγχου των ΑΦΜ αναφορικά με την ένταξη των επιχειρήσεων στο ειδικό καθεστώς.

4. Στο ειδικό καθεστώς δεν υπάγονται οι ακόλουθες πράξεις:

- α) Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 έως 28β.
- β) Εισαγωγές αγαθών.
- γ) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.
- δ) Πράξεις για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του φόρου καθίσταται ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών.
- ε) Λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.**
- στ) Πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

5. Δεν έχει δικαίωμα να υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος αποδεδειγμένα κατά τη διάρκεια των δύο προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων:

- α. δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος ή καταστάσεις πελατών - προμηθευτών ή
- β. έχει υποπέσει σε φορολογικές παραβάσεις που συνιστούν φοροδιαφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

29.12.2016**ΣΑΜΟΛΗΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ****ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ****Άρθρο 39β****Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής**

1. Κατά παρέκκλιση των γενικών διατάξεων του παρόντος Κώδικα, οι υποκείμενοι των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ, μπορούν να επιλέξουν την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του παρόντος άρθρου. Για τους υποκείμενους που δεν έχουν λειτουργήσει επί ένα πλήρες φορολογικό έτος, ο ετήσιος κύκλος εργασιών υπολογίζεται με αναγωγή του ήδη πραγματοποιηθέντος κύκλου εργασιών σε 12μηνη περίοδο. 2. Για τα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς:

α) Ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής ή μέρους αυτής που αφορά τις πραγματοποιούμενες από τα πρόσωπα αυτά φορολογητέες πράξεις.

β) Ο φόρος εισροών εκπίπτει κατά το χρόνο πληρωμής του τιμήματος ή μέρους αυτού που αφορά τις φορολογητέες πράξεις που λαμβάνουν από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

2. Για τα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς:

α) Ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής ή μέρους αυτής που αφορά τις πραγματοποιούμενες από τα πρόσωπα αυτά φορολογητέες πράξεις.

β) Ο φόρος εισροών εκπίπτει κατά το χρόνο πληρωμής του τιμήματος ή μέρους αυτού που αφορά τις φορολογητέες πράξεις που λαμβάνουν από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

- 2.α. Οι εφαρμοζόμενοι συντελεστές είναι, σε κάθε περίπτωση, οι ισχύοντες κατά το χρόνο που νομίμως εκ- δίδεται το φορολογικό στοιχείο.
3. Οι υποκείμενοι στο φόρο λήπτες παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από τα πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς, εκπίπτουν το φόρο που αναλογεί στις πράξεις αυτές κατά το χρόνο πληρωμής του τιμήματος.
4. Στο ειδικό καθεστώς δεν υπάγονται οι ακόλουθες πράξεις:
- α) Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 έως 28.
- β) Εισαγωγές αγαθών.
- γ) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.
- δ) Πράξεις για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του φόρου καθίσταται ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών.
- ε) Λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.
- στ) Πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.
- 5 Η ένταξη στο καθεστώς πραγματοποιείται με υποβολή δήλωσης στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης, ισχύει από την έναρξη της επόμενης φορολογικής περιόδου και δεν μπορεί να παύσει πριν το πέρας του επόμενου φορολογικού έτους. Η δήλωση ένταξης στο ειδικό καθεστώς μπορεί να ανακληθεί με υποβολή δήλωσης εξόδου, μέχρι την τελευταία ημέρα πριν την έναρξη της φορολογικής περιόδου για την οποία ισχύειδ. Στο ειδικό καθεστώς δεν μπορεί να ενταχθεί υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος αποδεδειγμένα κατά τη διάρκεια των δύο προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος ή καταστάσεις πελατών - προμηθευτών ή έχει υποπέσει σε φορολογικές παραβάσεις που συνιστούν φοροδιαφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
6. Στο ειδικό καθεστώς δεν μπορεί να ενταχθεί υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος αποδεδειγμένα κατά τη διάρκεια των δύο προηγούμενων φορολογικών ετών δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος.
7. Οι υποκείμενοι στο φόρο που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς υποχρεούνται να αναγράφουν στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδουν την ένδειξη «ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής - άρθρο 226.7α Οδηγίας 2006/112/EK».
8. Οι υποκείμενοι στο φόρο που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς υποχρεούνται να τηρούν τα λογιστικά αρχεία τους με τρόπο που να διαπιστώνονται οι εισπράξεις και οι πληρωμές της αντιπαροχής για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν ή λαμβάνουν και να παρέχουν ηλεκτρονικά πληροφορίες στη Φορολογική Διοίκηση για τις εν λόγω εισπράξεις και πληρωμές. Επίσης οι υποκείμενοι στο φόρο, που λαμβάνουν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, από υποκείμενους του ειδικού καθεστώτος, υποχρεούνται να τηρούν τα λογιστικά αρχεία τους με τρόπο που να διαπιστώνονται οι πληρωμές που πραγματοποιούν για τις εν λόγω

πράξεις και να παρέχουν ηλεκτρονικά πληροφορίες στη Φορολογική Διοίκηση για τις εν λόγω πληρωμές.

9. Ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να παραμείνει στο ειδικό καθεστώς στην περίπτωση που δεν εκπληρώνει τις υποχρεώσεις, όπως ορίζονται από αυτό. Στην περίπτωση αυτή η Φορολογική Διοίκηση ενημερώνει αιτιολογημένα τον υποκείμενο για την έξοδό του από το καθεστώς, καθώς και για τη φορολογική περίοδο υπαγωγής του στους κανόνες του κανονικού καθεστώτος. Στην περίπτωση υπέρβασης του ορίου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, ο υποκείμενος οφείλει να υποβάλλει στη Φορολογική Διοίκηση αίτηση εξόδου από το καθεστώς. Η ένταξη στο κανονικό καθεστώς θα ισχύει από το φορολογικό έτος που ακολουθεί το φορολογικό έτος εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η εν λόγω υπέρβαση.

Ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να ζητήσει την έξοδό του με δήλωση που υποβάλλει στη Φορολογική Διοίκηση και η έξοδος ισχύει από τη φορολογική περίοδο που έπεται της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η εν λόγω δήλωση εξόδου, υπό την προϋπόθεση ότι έχει εξαντληθεί το χρονικό διάστημα της υποχρεωτικής παραμονής στο ειδικό καθεστώς.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που εξέρχονται από το ειδικό καθεστώς οφείλουν, με τη δήλωση της τελευταίας πριν την έξοδό τους, φορολογικής περιόδου, να αποδώσουν το φόρο για όλα τα ανεξόφλητα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδώσει, με αντίστοιχη άσκηση δικαιώματος έκπτωσης των ανεξόφλητων φορολογικών στοιχείων που έχουν λάβει από μη ενταγμένους στο ειδικό καθεστώς προμηθευτές τους. Κατά τον ίδιο χρόνο ασκείται το δικαίωμα έκπτωσης των πελατών των ανωτέρω προσώπων για τα ανεξόφλητα φορολογικά στοιχεία που έχουν λάβει από τα πρόσωπα αυτά, μέχρι το τέλος της φορολογικής αυτής περιόδου.

10. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται:

- α) Ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης ένταξης ή εξόδου από το ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου.
- β) Ο τρόπος τήρησης των λογιστικών αρχείων, ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος της είσπραξης ή πληρωμής του οφειλόμενου φόρου, καθώς και ο τρόπος είσπραξης και πληρωμής.
- γ) Ο τρόπος ηλεκτρονικής ενημέρωσης της Φορολογικής Διοίκησης.
- δ) Κάθε άλλο θέμα που απαιτείται για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.