



RSM

Audit • Tax • Advisory

RSM Greece

Tax Alert

Απρίλιος 2015

*Διακανονισμοί Εκπτώσεων ΦΠΑ και
Χρονική Περίοδος Υποβολής τους*



ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΦΠΑ ΚΑΙ ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΟΥΣ

Μία από τις σημαντικότερες υποχρεώσεις των υποκείμενων στο ΦΠΑ είναι ο οριστικός διακανονισμός των εκπτώσεων τους στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου. Ο συγκεκριμένος διακανονισμός προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κώδικα του ΦΠΑ Ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248 / 7-11-2000).

Ειδικότερα :

1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον:

α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο,

β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους.

Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

Για τα ακίνητα, η μίσθωση των οποίων υπάγεται στο φόρο, κατόπιν της επιλογής που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κώδικα ΦΠΑ (δηλαδή, η εκμίσθωση χώρων για άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας σε μισθωτή υποκείμενο στο φόρο, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, εφόσον ο εκμισθωτής το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης), η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Το ποσό του φόρου που εναπομένει για διακανονισμό κατά το χρόνο άσκησης της επιλογής φορολόγησης, διακανονίζεται με βάση συνολική περίοδο δέκα ετών.

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια πενταετίας ή δεκαετίας, προκειμένου για ακίνητα της παραγράφου 2, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

i) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο,

ii) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

iii) για παράδοση ακινήτων με σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986,

iv) για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε., σύμφωνα με όσα ορίζονται στο ν. 2773/1999 (Α' 286) όπως ισχύει.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται ανωτέρω στην παράγραφο 2, από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

4. Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ, θεωρούνται:

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τα όσα ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194Α'),

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται επίσης και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 2773/1999, όπως ισχύει, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε..

β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

5. Η διαφορά του φόρου που προκύπτει για τα αγαθά επένδυσης με βάση τον τελικό ετήσιο διακανονισμό δεν καταβάλλεται ούτε εκπίπτεται, εφόσον δεν υπερβαίνει το ποσό των 30 ευρώ.



Οι ανωτέρω διακανονισμοί γίνονταν με την εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ κάθε διαχειριστικής περιόδου, η οποία προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφος 1 περίπτωση β) του κώδικα ΦΠΑ. Με τη δημοσίευση του Ν. 4281/2014 (ΦΕΚ Α 160 / 8-8-2014) και συγκεκριμένα με το άρθρο 1 παράγραφος 8, αντικαταστάθηκε το άρθρο 38 του κώδικα ΦΠΑ σχετικά με τη Δήλωση ΦΠΑ και τις συναφείς υποχρεώσεις και **καταργήθηκε η υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ ως ίσχυε, για διαχειριστικές περιόδους που λήγουν μετά την 1η Ιανουαρίου 2014**. Για τους οριστικούς διακανονισμούς προβλέφθηκαν κωδικοί στο νέο έντυπο της Δήλωσης ΦΠΑ και πιο συγκεκριμένα ο κωδικός 407 «Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου» (προστιθέμενα στο φόρο εισροών) και ο κωδικός 423 «Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου» (αφαιρούμενα από το φόρο εισροών). Το προσωρινό κενό του Νόμου σχετικά με το χρόνο που θα υποβληθούν οι οριστικοί διακανονισμοί της διαχειριστικής περιόδου διευθετήθηκε με την πρόσφατη δημοσίευση του Ν. 4321/2015 (ΦΕΚ Α 32 / 21-3-2015). Συγκεκριμένα στο άρθρο 22 περιλαμβάνονται τροποποιήσεις των διατάξεων του ΦΠΑ. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 22 τροποποιήθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 33 του κώδικα ΦΠΑ και προστέθηκε εδάφιο ως εξής : «Οι διακανονισμοί που αφορούν τις εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έβδομου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, από το έτος που έληξε η διαχειριστική περίοδος».

Έτσι, σύμφωνα με τα παραπάνω, οι οριστικοί διακανονισμοί διαχειριστικής περιόδου που λήγει την 31η Δεκεμβρίου θα πρέπει να περιλαμβάνονται το αργότερο στη Δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται για τη φορολογική περίοδο του Ιουνίου του επόμενου έτους προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Οι οριστικοί διακανονισμοί διαχειριστικής περιόδου που λήγει την 31η Δεκεμβρίου θα πρέπει να περιλαμβάνονται το αργότερο στη Δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται για τη φορολογική περίοδο του δεύτερου τριμήνου (1η Απριλίου – 30η Ιουνίου) του επόμενου έτους προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

**Talk to us.
Connect to rsmi.gr
and connect with success**



RSM
Audit • Tax • Advisory

Αθήνα

Πατρόκλου 1 & Παραδείσου,
151 25 Μαρούσι

T. 210 671 7733

F. 210 672 6099

E. info@rsmi.gr

Θεσσαλονίκη

Φράγκων 6-8 & Δωδεκανήσου,
546 26 Θεσσαλονίκη

T. 2310 552 039

F. 2310 552 039

E. info@rsmi.gr

Λευκωσία

Kennedy Business Center
Λεωφόρος Κένεντι 12 -14,
1087 Λευκωσία, Κύπρος

T. +357 22 751 140

F. +357 22 751 145

E. info@rsmi.com.cy

Τίρανα

Rr. Pjeter Bogdani Pall. 39/1
Ap. 4/4, 1001 Tirana, Albania

T. +355 42 280 234

F. +355 42 280 235

E. info@rsmi.al

© Copyright Το παρόν ηλεκτρονικό έντυπο αποτελεί ένα γενικό ενημερωτικό οδηγό και σε καμία περίπτωση δεν περιλαμβάνει εξειδικευμένες συμβουλές. Ως εκ τούτου, για κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζετε είναι καλό να απευθύνεστε στην εταιρεία μας, για εξατομικευμένες υπηρεσίες και λύσεις. Το παρόν πληροφοριακό υλικό δεν αποτελεί υποκατάστατο τέτοιας συμβουλευτικής υπηρεσίας.

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM. Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, το οποίο λειτουργεί αυτοτελώς. Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα.