

## **Ρύθμιση: Από τον Ιούλιο νέο καθεστώς πληρωμής του ΦΠΑ στις συναλλαγές**

Αναβάλλεται η φορολογική υποχρέωση επί των πωλήσεων ώστε να συμπίπτει χρονικά με την εξόφληση του τιμολογίου

Πρόσθετη ρευστότητα στα ταμεία των επιχειρήσεων και «ανάσα» σε δεκάδες χιλιάδες επιτηδευματίες δίνει η απόφαση της κυβέρνησης να προχωρήσει από τις αρχές Ιουλίου στην υιοθέτηση του νέου καθεστώτος πληρωμής του ΦΠΑ, στις συναλλαγές των επιχειρήσεων με ιδιώτες αλλά και το Δημόσιο.

Παρά τα τεχνικά προβλήματα που υπάρχουν, λόγος για τον οποίο ο πρώην γενικός γραμματέας του υπουργείου Οικονομικών Χ. Θεοχάρης είχε τοποθετήσει τη λειτουργία του νέου συστήματος το φθινόπωρο, οι υπηρεσιακοί παράγοντες του υπουργείου έχουν λάβει εντολή να «τρέξουν» ώστε οι σχετικές εφαρμογές του Taxis να είναι έτοιμες τον επόμενο μήνα.

Αλλωστε, κάθε άλλο παρά τυχαία θεωρείται η προαναγγελία από τον πρωθυπουργό ότι το νέο μέτρο θα αρχίσει να εφαρμόζεται από τον Ιούλιο, κατά την πρώτη συνεδρίαση του υπουργικού συμβουλίου, στην οποία υπογράμμισε ότι στόχος της νέας κυβέρνησης είναι η στροφή προς την κοινωνία και στο πλαίσιο αυτό «από τις αρχές του επόμενου μήνα, τις αρχές Ιουλίου, θα ισχύσουν μια σειρά από σημαντικές αλλαγές που επιτεύχθηκαν από το προηγούμενο κυβερνητικό σχήμα: όπως είναι ο συμψηφισμός οφειλών του ΦΠΑ από και προς το Δημόσιο, αλλά και ανάμεσα στους επιχειρηματίες του ιδιωτικού τομέα».

Υπενθυμίζεται ότι με τροπολογία που είχε κατατεθεί στο σχέδιο νόμου «Πρόσβαση στη δραστηριότητα των πιστωτικών ιδρυμάτων και προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων (ενσωμάτωση της οδηγίας 2013/36/ΕΕ), κατάργηση του ν. 3601/2007 και άλλες διατάξεις» του υπουργείου Οικονομικών, εισήχθη κατ' επιλογή ειδικό καθεστώς καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής, με στόχο την αποφυγή της δημιουργίας ενός νέου κύματος ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο και την καταπολέμηση της απάτης που σχετίζεται με το ΦΠΑ.

Συγκεκριμένα, με το νέο καθεστώς δίνεται η δυνατότητα στους υπόχρεους αντί του συστήματος των δεδουλευμένων πράξεων που ισχύει, να επιλέξουν το ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής. Η εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος αναβάλλει τη φορολογική υποχρέωση επί των πωλήσεων ώστε να συμπίπτει χρονικά με την πληρωμή. Κατά συνέπεια, το σημείο στο οποίο οι φορολογούμενοι δικαιούνται να εκπέσουν το ΦΠΑ επί των αγορών αναβάλλεται επίσης, έως ότου ο ΦΠΑ έχει πράγματι καταβληθεί στον προμηθευτή.

Ετσι με βάση το νέο σύστημα η καταβολή του ΦΠΑ στο Δημόσιο θα πραγματοποιείται όταν το τιμολόγιο πληρωθεί, ανεξάρτητα από την ημερομηνία έκδοσής του. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις της εν λόγω τροπολογίας:

\* Οι υποκείμενοι στο ΦΠΑ με ετήσιο κύκλο εργασιών κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έως 500.000 ευρώ μπορούν να επιλέξουν την εφαρμογή του ειδικού καθεστώσ απόδοσης ΦΠΑ.

\* Η πληρωμή του ΦΠΑ θα γίνεται μετά την είσπραξή του, δηλαδή όταν μία επιχείρηση εκδίδει ένα τιμολόγιο είναι υπόχρεη για την καταβολή του ΦΠΑ μόνο όταν το τιμολόγιο πληρωθεί.

\* Για τα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς:

α) ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο είσπραξης του

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.

\* Οι λήπτες παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών εκπίπτουν το φόρο που αναλογεί στις πράξεις αυτές κατά το χρόνο πληρωμής του τιμήματος.

\* Η ένταξη στο ειδικό 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 από τη λήξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

\* Στο ειδικό καθεστώς δεν μπορεί να ενταχθούν φορολογούμενοι οι οποίοι αποδεδειγμένα κατά τη διάρκεια των δύο προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων δεν έχουν υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος, ή καταστάσεις πελατών - προμηθευτών, ή έχουν υποπέσει σε φορολογικές παραβάσεις.

\* Δεν μπορούν να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς φορολογούμενοι πριν από την παρέλευση 12 μηνών από την έναρξη της δραστηριότητάς τους.

\* 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 του φόρου».

\* Οι υποκείμενοι στο φόρο που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ υποχρεούνται να τηρούν τα λογιστικά αρχεία τους με τρόπο που να διαπιστώνονται οι εισπράξεις και οι πληρωμές τους 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.

### Εξαιρέσεις

Στο ειδικό καθεστώς δεν υπάγονται οι ακόλουθες πράξεις:

α) Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο.

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.

### Εξοδος από την προνομιακή μεταχείριση

Ο υποκείμενος στο φόρο δεν μπορεί να παραμείνει στο ειδικό καθεστώς στην περίπτωση που δεν εκπληρώνει τις υποχρεώσεις, όπως ορίζονται από αυτό, ή υποπίπτει σε φορολογικές παραβάσεις που συνιστούν φοροδιαφυγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Στην περίπτωση αυτή η Φορολογική Διοίκηση ενημερώνει εγγράφως και αιτιολογημένα τον υποκείμενο και η έξοδος από το καθεστώς ισχύει από τη φορολογική περίοδο που έπεται της εν λόγω ειδοποίησης. Επίσης το ειδικό καθεστώς παύει να ισχύει για την επόμενη διαχειριστική περίοδο για υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα πάνω από πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ.

Ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να ζητήσει την έξοδό του από το ειδικό καθεστώς με δήλωση που υποβάλλει στη Φορολογική Διοίκηση και η έξοδος αυτή θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

### Παράταση

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι με το ανωτέρω σχέδιο νόμου παρατάθηκε, μέχρι την 31η Αυγούστου 2014, η προθεσμία που δίνεται στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για την έκδοση δευτερογενούς νομοθεσίας κατ' εφαρμογή του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας στα ζητήματα του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, προκειμένου να αποφευχθεί η πρόκληση νομικού κενού.

Ειδικότερα, οι αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών, οι οποίες έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του Κώδικα ΦΠΑ, που κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, όπως αυτός ίσχυε μέχρι 31.12.2013, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι 31.8. 2014 ή μέχρι την έκδοση αποφάσεων του γενικού γραμματέα Δημοσίων Εσόδων κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον αυτές εκδοθούν σε προγενέστερο χρόνο.

ΓΙΩΡΓΟΣ ΚΟΥΡΟΣ - [gkouros@naftemporiki.gr](mailto:gkouros@naftemporiki.gr)