

Αριθ. Πρωτ. 27967/ΣΜ/λμ

Αθήνα, 03 Οκτωβρίου 2014

ΕΠΕΙΓΟΝ ΕΡΩΤΗΜΑ

Προς

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων

ΘΕΜΑ: Τρόπος χειρισμού και χρόνος συμψηφισμού του ΦΠΑ, όταν η εξόφληση τιμολογίου γίνεται με τμηματικές πληρωμές.

ΣΧΕΤ: ΠΟΛ.1214/30-9-2014 (ΦΕΚ.2601)

Κύριοι,

κατόπιν της ΠΟΛ.1214/30-9-2014 (ΦΕΚ.2601), όσον αφορά για το «Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά τον χρόνο της είσπραξης σύμφωνα με το άρθρο 39.β του Κώδικα ΦΠΑ», με ισχύ από 1/10/2014, παρακαλούμε θερμά να μας διευκρινίσετε άμεσα, το ακόλουθο θέμα.

Όπως γνωρίζετε συνηθέστατη πρακτική της «αγοράς» είναι η εξόφληση συγκεκριμένου τιμολογίου «Προμηθευτή» κλπ., να γίνεται με τμηματικές πληρωμές, οι λεγόμενες δηλαδή πληρωμές «έναντι λογαριασμού».

Για παράδειγμα «Προμηθευτής», υποκείμενος σε ΦΠΑ, που έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 39β, του ΚΦΠΑ, εκδίδει Τιμολόγιο προς «Πελάτη» του, υποκείμενο σε ΦΠΑ, είτε ενταγμένο στο εν λόγω ειδικό καθεστώς είτε όχι, αξίας 10.000 € πλέον 23% ΦΠΑ, ήτοι 2.300 €, με ημερομηνία 2/10/2014.

Η εξόφληση του Τιμολογίου από τον «Πελάτη» γίνεται με τμηματικές πληρωμές, ως εξής: 5.000€ στις 10/10/2014, 3.650 € στις 30/11/2014 και 3.650 € στις 5/1/2015.

Παρακαλούμε λοιπόν να μας διευκρινίσετε, πως γίνεται ο χειρισμός και ο χρόνος συμψηφισμού του ΦΠΑ εκροών – εισροών, για τους Προμηθευτή και Πελάτη, στις ως το παραπάνω παράδειγμα περιπτώσεις.

Επειδή ήδη βρίσκεται, από 1/10/2014, σε ισχύ η παραπάνω ΠΟΛ., παρακαλούμε θερμά για την άμεση απάντησή σας.

Με τιμή

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΘΟΥΣΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ