



Σ.Α.Τ.Ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα 10 Αυγούστου 2004
Αρ.Πρωτ.1065324/3649/647/Α0014

ΠΟΛ.1088

Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4
Τ.Κ. 106 72 Αθήνα
Πληροφορίες Π.Ζωγράφου
Τηλέφωνο 3647202-5
FAX 3645413

ΠΡΟΣ : ΩΣ Π.Δ.

ΘΕΜΑ : «Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α.»

Με αφορμή υπομνήματα των εξαγωγικών φορέων, τα οποία αναφέρονται σε προβλήματα που αντιμετωπίζουν κατά τη διαδικασία θεώρησης του «Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου απαλλαγής από το Φ.Π.Α.» και για τη διευκόλυνση του έργου των υπαλλήλων των Δ.Ο.Υ. και των συναλλασσομένων επιχειρήσεων υπενθυμίζουμε τα ακόλουθα :

Σ.Α.Τ.Ε.

Α. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Για την έκδοση της ΑΥΟ ΠΟΛ.1262/1993 η χώρα μας έθεσε σε εφαρμογή τη διαδικασία της διαβούλευσης του άρθρου 29 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ και μετά από έγκρισή της από τη Συμβουλευτική Επιτροπή Φ.Π.Α., οι διατάξεις της εφαρμόζονται στη χώρα μας από 2 Αυγούστου 1993.

Η απόφαση προβλέπει τη διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή παράδοση σε υποκειμένους στο φόρο εγκαταστημένους σε άλλο Κ-Μ (ενδοκοινοτικές παραδόσεις), καθώς και της παροχής υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.

Με τη διαδικασία αυτή αποφεύγεται η εκταμίευση για πληρωμή του Φ.Π.Α. στους προμηθευτές των αγαθών και στους παρέχοντες τις υπηρεσίες με αποτέλεσμα οι εξαγωγικές επιχειρήσεις, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, να γίνονται πιο ανταγωνιστικές.

Σ.Α.Τ.Ε.

Β.ΟΡΙΟ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ

1. Το χορηγούμενο όριο απαλλαγής δε μπορεί να υπερβεί τη συνολική αξία των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών που πραγματοποιεί ο δικαιούχος κατά τη διάρκεια της προηγούμενης της αίτησης δωδεκάμηνης χρονικής ή δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου (άρθρ.3 ΠΟΛ.1262/1993 Α.Υ.Ο.).

2. Οι νέες επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν για πρώτη φορά εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν αίτηση για χορήγηση ορίου απαλλαγής μετά την πάροδο τουλάχιστον του πρώτου τριμήνου, αφότου άρχισαν να πραγματοποιούν τις παραπάνω πράξεις και να λαμβάνουν το όριο της συνολικής αξίας αυτών. Στη συνέχεια, αιτήσεις για αναπροσαρμογή του ορίου μπορούν να υποβάλλουν στους επόμενους μήνες, ακόμη και κάθε μήνα, μέχρι τη συμπλήρωση της πρώτης δωδεκάμηνης χρονικής περιόδου, εφόσον το όριο που χορηγήθηκε με την αμέσως προηγούμενη αίτηση έχει εξαντληθεί (άρθρ.1 ΠΟΛ.1075/1995 Α.Υ.Ο.).

3. Προκειμένου για επιχειρήσεις που προέρχονται από συγχώνευση ή μετατροπή και δεν έχουν συμπληρώσει πλήρη δωδεκάμηνη χρονική ή διαχειριστική περίοδο το όριο της απαλλαγής υπολογίζεται λαμβανομένης υπόψη της συνολικής αξίας των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών που έχουν πραγματοποιηθεί από τη νέα επιχείρηση από της σύστασής της μέχρι τον προηγούμενο της υποβολής της αίτησης μήνα, προσαυξανομένης με την αξία των πράξεων που είχαν πραγματοποιηθεί από κάθε μία από τις επιχειρήσεις που μετατράπηκαν ή συγχωνεύθηκαν κατά το αμέσως προηγούμενο χρονικό διάστημα που υπολείπεται για τη συμπλήρωση της πλήρους δωδεκάμηνης χρονικής περιόδου (παρ.3 άρθρ.3 ΠΟΛ.1262/1993 Α.Υ.Ο.).

4. **Επισημαίνουμε** ότι, στις περιπτώσεις που Ε.Δ.Δ.Α. χρησιμοποιήθηκαν πέραν της δωδεκάμηνης περιόδου για την οποία είχαν θεωρηθεί, λόγω μη εξάντλησης του ορίου απαλλαγής, όπως έχει γίνει δεκτό για διευκόλυνση των επιχειρήσεων, δεν επιβάλλονται κυρώσεις και το όριο που χρησιμοποιήθηκε μετά τη λήξη της δωδεκάμηνης ισχύος του Ε.Δ.Δ.Α. αφαιρείται από αυτό της επόμενης περιόδου (ΠΟΛ.1296/1994 Ε.Δ.Υ.Ο.).

Σ.Α.Τ.Ε. Γ.ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΗ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΕΔΔΑ

1. Η διαδικασία απαλλαγής καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1262/1993 Α.Υ.Ο. και του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1206/2002, όταν πρόκειται για θεώρηση δύο σειρών του Ε.Δ.Δ.Α.

2. Στις περιπτώσεις εκείνες που οι εξαγωγείς υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση για θεώρηση Ε.Δ.Δ.Α., **χωρίς να έχουν παραλάβει** από τα Τελωνεία **τα αντίτυπα 3 των ΕΔΕ** μέχρι τη λήξη της δωδεκάμηνης χρονικής ή δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου, ενώ έχουν πραγματοποιήσει τις εξαγωγές, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση (άρθρο 8 ν.1599/1986) και να δηλώνουν :

Την αξία των συνολικών εξαγωγών που πραγματοποίησαν την προηγούμενη δωδεκάμηνη περίοδο συμπεριλαμβανομένης και της αξίας των εξαγωγών που πραγματοποίησαν σ' αυτήν την περίοδο, για τις οποίες δεν έχουν ακόμη παραλάβει τις εν λόγω διασαφήσεις (αντίτυπο 3 του Ε.Δ.Ε.), με την προϋπόθεση ότι, αυτές έχουν εκδοθεί πριν τη λήξη της δωδεκάμηνης περιόδου και ότι θα τις προσκομίσουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από τη λήξη της δωδεκάμηνης περιόδου.

Με την υποβολή της ανωτέρω υπεύθυνης δήλωσης, η Δ.Ο.Υ. μπορεί να χορηγεί όριο απαλλαγής για το σύνολο των εξαγωγών της προηγούμενης δωδεκάμηνης περιόδου. (Ανάλυση στην παρ.1 της ΠΟΛ.1194/2000 ΕΔΥΟ).

3.Περαιτέρω, στις εξαιρετικές περιπτώσεις **απώλειας του αντιτύπου 3 του ΕΔΕ** οδηγίες έχουν παρασχεθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1199/2002 για τα εναλλακτικά στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για την απόδειξη της οριστικής εξαγωγής των αγαθών.

4.Υπενθυμίζουμε ότι οι ειδικές συγκεντρωτικές ετήσιες καταστάσεις για τις απαλλασσόμενες συναλλαγές αποστέλλονται στην ακόλουθη διεύθυνση :

Γ.Γ.Π.Σ.

Δ/ση 30η – Εφαρμογών Η/Υ

Τμήμα Β΄

Χανδρή 1 και Θεσσαλονίκης

ΤΚ 183 46 - ΜΟΣΧΑΤΟ

Σ.Α.Τ.Ε.

5.Παρακαλούμε, για την εφαρμογή των προαναφερομένων, καθώς και των σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων που έχουν εκδοθεί και των οδηγιών που έχουν παρασχεθεί με εγκυκλίους, με ευθύνη των αρμοδίων προϊσταμένων και επιθεωρητών των Δ.Ο.Υ., ώστε να αποφευχθούν οι καθυστερήσεις στη θεώρηση των Ε.Δ.Δ.Α. και να διευκολυνθεί και ενισχυθεί η δραστηριότητα των εξαγωγικών επιχειρήσεων, καθώς και των επιχειρήσεων που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.

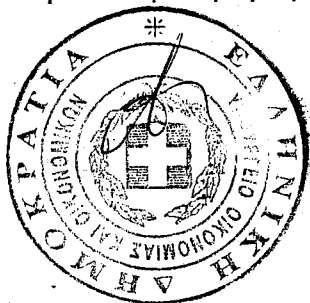
Ο έλεγχος των δικαιολογητικών που προσκομίζονται για τη θεώρηση του Ε.Δ.Δ.Α. πρέπει να γίνεται κατά προτεραιότητα, με σκοπό την άμεση παράδοση των θεωρηθέντων δελτίων στον ενδιαφερόμενο.

Σε καμία, όμως, περίπτωση ο έλεγχος και η θεώρηση αυτών δεν θα υπερβαίνει τις τρεις εργάσιμες ημέρες.

Εξάλλου, με τη θεώρηση των Ε.Δ.Δ.Α. διευκολύνεται και το έργο των Υπηρεσιών, αφού περιορίζεται σημαντικά ο αριθμός των αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α., λόγω εξαγωγών και ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη Γραμματείας

Ο Υφυπουργός Οικονομίας
& Οικονομικών
Α.Ρεγκούζας



Σ.Α.Τ.Ε.