

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

Σ.Α.Τ.Ε.

Αθήνα 27 Οκτωβρίου 2004
Αρ.Πρωτ.1086725/5479/1001/Α0014

ΠΟΛ.1111

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4

Τ.Κ. 106 72 Αθήνα

Πληροφορίες: Β. Δεδεμάδης, Γ. Αναγνωστόπουλος

Τηλέφωνο: 3647202-5

FAX: 3645413

ΘΕΜΑ: Έκταση εφαρμογής της ΑΥΟΟ ΠΟΛ. 1003/04, σχετικά με τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος TAXISnet.

1. Με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ. 1003/04, παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., τις οποίες υποβάλουν οι υποκείμενοι ηλεκτρονικά μέσω του TAXISnet και απορρίπτονται λόγω λανθασμένης καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου, μέχρι την 5η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον η περιοδική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, έχει δοθεί εμπρόθεσμα η εντολή πληρωμής στην Τράπεζα και υπάρχει το ακριβές υπόλοιπο στον λογαριασμό του υπόχρεου.

Σ.Α.Τ.Ε.

2. Επειδή από την μέχρι τώρα εφαρμογή της προαναφερόμενης Α.Υ.Ο. έχουν προκύψει προβλήματα για τα οποία υπήρξε διαφορετικός τρόπος αντιμετώπισής τους, και προκειμένου να υπάρχει ορθή και ενιαία αντιμετώπιση από όλες τις Δ.Ο.Υ., γίνεται δεκτό ότι, στις διατάξεις της ΑΥΟΟ ΠΟΛ.1003/04 (ΦΕΚ 132 Β), εμπίπτουν και οι ακόλουθες περιπτώσεις :

α) Όταν από λανθασμένο χειρισμό του υπαλλήλου της μεσολαβούσας τράπεζας, πληκτρολογήθηκε λάθος ο ΑΦΜ του υπόχρεου και δεν αποδόθηκε ο Φ.Π.Α., ενώ συντρέχουν και οι τρεις προϋποθέσεις που ορίζονται στην Α.Υ.Ο.Ο.

β) Όταν από λανθασμένο χειρισμό του υποκείμενου ή του λογιστή του, αναγράφηκε λάθος ο ΑΦΜ στην περιοδική δήλωση ή στην εντολή πληρωμής προς την μεσολαβούσα τράπεζα, με αποτέλεσμα να απορριφθεί η περιοδική δήλωση, αλλά τόσο η δήλωση όσο και η εντολή έχουν δοθεί εμπρόθεσμα και υπάρχει το ακριβές υπόλοιπο στο λογαριασμό του υπόχρεου.

γ) Όταν από λάθος διαβίβαση της εντολής πληρωμής προς την τράπεζα, ενώ είχε

Σ.Α.Τ.Ε.

υποβληθεί η περιοδική δήλωση εμπρόθεσμα και υπήρχε το ακριβές υπόλοιπο στο λογαριασμό, δεν καταβλήθηκε ο οφειλόμενος Φ.Π.Α.

δ) Όταν από λάθος χειρισμό, η μεσολαβούσα τράπεζα δεν προέβη στην ανάληψη του σχετικού ποσού από τον λογαριασμό του υποκειμένου, παρ' ότι υπήρχε το ακριβές υπόλοιπο, με αποτέλεσμα να μην αποσταλεί ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. μέσω του διατραπεζικού συστήματος, στον λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου. Στην περίπτωση αυτή η περιοδική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα από τον υποκείμενο.

3. Συνεπώς, εφόσον στο μέλλον υπάρχει απόρριψη περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος TAXISnet και η απόρριψη οφείλεται σε μία από τις παραπάνω περιγραφόμενες περιπτώσεις, η απορριφθείσα περιοδική δήλωση μπορεί να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 5η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου, ως εμπρόθεσμη.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ**

Σ.Α.Τ.Ε.

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Α. ΡΕΓΚΟΥΖΑΣ