



Αθήνα, 20/6/2013

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
14<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ  
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄ & Β΄

ΠΟΛ: 1164

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4  
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Σ. Κουρβετάρη, Φ. Αθανασάκη  
Τηλέφωνο : 210- 36 45 177  
Fax : 210- 3645413  
e-mail : [dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr](mailto:dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr)  
[dfpa.b1@1992.syzefxis.gov.gr](mailto:dfpa.b1@1992.syzefxis.gov.gr)

**Θέμα: Αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ των δαπανών επισκευής στα πλαίσια εγγύησης καλής λειτουργίας (claims).**

Με αφορμή ερωτήματα που υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας σχετικά με την αντιμετώπιση του ανωτέρω θέματος και κατόπιν αλληλογραφίας με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, με σκοπό την ομοιόμορφη εφαρμογή, διευκρινίζουμε τα εξής:

1. Κατά την πώληση αγαθών συνήθως παρέχεται εγγύηση καλής λειτουργίας των αγαθών από τον κατασκευαστή. Η εγγύηση αυτή παρέχεται υποχρεωτικά σε όλα τα στάδια διανομής των αγαθών, η τελική όμως επιβάρυνση με την ενδεχόμενη δαπάνη επισκευής βαρύνει τον κατασκευαστή.

**α) Σχέση μεταξύ πωλητή του αγαθού και τελικού καταναλωτή.**

Η δωρεάν επισκευή αγαθών (υπηρεσία και ανταλλακτικά) στα πλαίσια της εγγύησης καλής λειτουργίας δεν συνιστά φορολογητέα πράξη, δεδομένου ότι η πράξη αυτή συνιστά υποχρέωση του πωλητή για την οποία στην τιμή πώλησης των αγαθών έχει ήδη υπολογιστεί και έχει κατά συνέπεια φορολογηθεί το ενδεχόμενο κόστος για την αντιμετώπιση προβλημάτων κατά τη διάρκεια συγκεκριμένης χρονικής περιόδου που καλύπτεται από την εγγύηση.

Στην περίπτωση που η δωρεάν επισκευή πραγματοποιείται με μέσα του πωλητή, δεν υφίσταται φορολογητέα πράξη, δεδομένου ότι η επισκευή αυτή έχει ήδη φορολογηθεί κατά την πώληση των αγαθών.

Στην περίπτωση που η επισκευή πραγματοποιείται από άλλο πρόσωπο (υπεργολάβο του πωλητή), υφίσταται φορολογητέα πράξη μεταξύ υπεργολάβου-πωλητή, καθώς το πρόσωπο αυτό (υπεργολάβος) παρέχει υπηρεσία επισκευής ή και παράδοση αγαθών προς τον πωλητή των επισκευαζόμενων αγαθών.

Σε κάθε περίπτωση ο πωλητής των αγαθών διατηρεί το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβαρύνει την επισκευή, είτε αυτή πραγματοποιείται με ίδια μέσα, είτε πραγματοποιείται από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του πωλητή, δεδομένου ότι το κόστος επισκευής συνδέεται με φορολογητέα πράξη, ήτοι της πώλησης των αγαθών.

**β) Αναπλήρωση του κόστους επισκευής (υπηρεσία και ανταλλακτικά) από τον κατασκευαστή των αγαθών.**

Στην περίπτωση που το κόστος επισκευής καταβάλλεται στον τελικό πωλητή των αγαθών από τον κατασκευαστή των αγαθών αυτών, δεν υφίσταται φορολογητέα πράξη, δεδομένου ότι το ποσό που καταβάλλεται για την επισκευή συνιστά αποζημίωση προς τον πωλητή για την κάλυψη του κόστους παροχής εγγύησης που έχει ήδη παράσχει ο κατασκευαστής. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα εάν ο κατασκευαστής είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα ή εκτός αυτής (άλλο κράτος μέλος ή τρίτη χώρα).

**γ) Δωρεάν αποστολή ανταλλακτικών από τον κατασκευαστή των αγαθών στον πωλητή.**

Στην περίπτωση που ο κατασκευαστής των αγαθών, στο πλαίσιο εγγύησης καλής λειτουργίας, αποστέλλει ανταλλακτικά στον πωλητή, οι πράξεις αυτές αντιμετωπίζονται ανάλογα ως εγχώριες συναλλαγές, ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή εισαγωγές αγαθών με τα αντίστοιχα δικαιώματα και υποχρεώσεις.

**2.** Σύμφωνα με τα ανωτέρω, αντιπρόσωποι ξένων οίκων δεν υποχρεούνται να χρεώνουν ΦΠΑ στα τιμολόγια που εκδίδουν προς τους οίκους του εξωτερικού για την είσπραξη του κόστους επισκευής αγαθών στο πλαίσιο εγγύησης καλής λειτουργίας (επισκευή και ανταλλακτικά).

**3.** Η εγκύκλιός μας ΠΟΛ 1111/10, καθώς και κάθε προηγούμενη με αντίθετο περιεχόμενο προς την παρούσα παύει να ισχύει.

**Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων**

**Χ. Θεοχάρης**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες Πίνακα Β΄, αριθ. 1 και 3.
2. Αποδέκτες Πίνακα ΣΤ΄, μόνο οι αριθ. 1 και 3.
3. 30η Δ/ση Γ.Γ.Π.Σ.
4. Υπηρεσία TAXISnet για καταχώρηση στο INTERNET.

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Αποδέκτες Πίνακα Α΄ εκτός του αριθ. 4.
2. » » ΣΤ΄ μόνο οι αριθ. 2 και 6.
3. » » Ζ΄ μόνο οι αριθ. 1 και 2.
4. » » Η΄.
5. » » Θ΄ μόνο οι αριθ. 3 και 14.
6. » » ΙΑ΄ εκτός έμμισθα υποθηκοφυλακεία και κτηματολογικά γραφεία.
7. » » ΙΒ΄.
8. » » ΙΓ΄.
9. » » ΙΕ΄.
10. » » ΙΣΤ΄.
11. » » ΙΖ΄.
12. » » ΙΗ΄.
13. » » ΙΘ΄ εκτός των αριθ. 20, 21, 22, 26, 28, 29, 31, 32, 33, 37, 40.
14. » » Κ΄.
15. » » ΚΑ΄.
16. » » ΚΒ΄.
17. » » ΚΓ΄.
18. Περιοδικό «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ».

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών.
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών.
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Υπουργείου Οικονομικών
4. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
5. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Γ.Γ.Π.Σ.
6. Γραφείο Αν. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας.
7. Γραφεία κ. κ. Γενικών Διευθυντών.
8. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων.
9. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών.
10. 30<sup>η</sup> Δ/ση Η/Υ (5).
11. Δ/ση Πολιτικής Εισπράξεων (5).
12. 14<sup>η</sup> Δ/ση ΦΠΑ - Γραφείο Προϊσταμένης της Δ/σης,  
Τμήμα Α΄(10), Β΄(10), Γ΄(2), Ε΄(2).