

Αθήνα 26 Ιανουαρίου 2014

Αριθ.Πρωτ: ΔΕΦΚΦΔ 5002027 ΕΞ2015



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.
Δ/ΝΣΗ ΕΦΚ ΚΑΙ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Δ' - ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΕΞΑΓΩΓΩΝ

ΠΡΟΣ Όπως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Διον. Ζορμπάνος
Τηλέφωνο : 210 69.87.469
Fax : 210.69.87.408
E-mail : vat-customs@2001.syzefxis.gov.gr

ΘΕΜΑ : Κοινοποίηση της αρ. ΠΟΛ.1235/2014 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. σχετικά με διαδικασία έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών των υποκείμενων στο φόρο προσώπων που δραστηριοποιούνται ως εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και διαθέτουν περισσότερες από μια φορολογικές αποθήκες

Σας κοινοποιούμε την αρ. ΠΟΛ.1235/2014 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε με θέμα «διαδικασία έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών των υποκείμενων στο φόρο προσώπων που δραστηριοποιούνται ως εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και διαθέτουν περισσότερες από μια φορολογικές αποθήκες» η οποία δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ αρ. 3075/Β/14-11-2014 και αναρτήθηκε στο ΔΙΑΥΓΕΙΑ με Α.Δ.Α. : 7Φ6ΣΗ-ΦΒΑ και σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την απόφαση αυτή καθορίστηκε διαδικασία με βάση την οποία πραγματοποιείται η έκπτωση του ΦΠΑ εισροών των εγκεκριμένων αποθηκευτών που διαθέτουν περισσότερες από μία φορολογικές αποθήκες. Κύριος στόχος της ΑΥΟ είναι η αποφυγή συσσώρευσης πιστωτικού υπολοίπου από τις εν λόγω επιχειρήσεις με αρνητικές επιπτώσεις στην ρευστότητά τους.
Συνεπώς, η έκπτωση του ΦΠΑ εισροών της **τρέχουσας φορολογικής περιόδου διενεργείται στην τελωνειακή αρχή που εποπτεύει την εκάστοτε φορολογική αποθήκη με την υποβολή της ΔΕΦΚ**. Αυτή η Τελωνειακή αρχή διενεργεί την έκπτωση βάσει της αρ. Δ.635/1993 ΑΥΟ και έχει την αρμοδιότητα, πέραν των άλλων, να ελέγξει τα σχετικά φορολογικά στοιχεία που αφορούν την τρέχουσα φορολογική περίοδο προκειμένου να προβεί σε έκπτωση του ΦΠΑ της περιόδου αυτής. Στη συνέχεια, **κατά την επόμενη φορολογική περίοδο εφόσον δεν έχει καταστεί δυνατή η έκπτωση στο σύνολο του ΦΠΑ εισροών**, εφαρμόζεται η κοινοποιούμενη απόφαση ώστε να μεταφερθεί ποσό προς έκπτωση σε άλλη Φορολογική αποθήκη του εγκεκριμένου αποθηκευτή.
2. Με βάση την κοινοποιούμενη ΑΥΟ, ως αρμόδια Τελωνειακή αρχή, ορίζεται η Τελωνειακή αρχή της έδρας της επιχείρησης, η οποία έχει την εποπτεία της

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

όλης διαδικασίας, τηρεί πλήρη στοιχεία για τις διενεργηθείσες εκπτώσεις και διεξάγει ελέγχους για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων.

Ειδικότερα ακολουθούνται τα εξής βήματα:

- I. Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής συμπληρώνει το υπόδειγμα 1 της κοινοποιούμενης απόφασης κατανέμοντας τα προς συμψηφισμό ποσά ανά Φορολογική αποθήκη και το υποβάλλει στην Τελωνειακή αρχή της έδρας της επιχείρησης. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται τουλάχιστον 2 ημέρες πριν τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της ΔΕΦΚ. Εφόσον βέβαια τα στοιχεία είναι στη διάθεση της επιχείρησης σε προγενέστερο χρόνο θα ήταν εύλογο να υποβληθεί η αίτηση νωρίτερα ώστε να παρέχεται χρόνος στις αρμόδιες αρχές για τις αναγκαίες διασταυρώσεις και ελέγχους.
 - II. Για τη συμπλήρωση του υποδείγματος 1 από τους ενδιαφερόμενους εγκεκριμένους αποθηκευτές και για τη διευκόλυνση της διαδικασίας προτείνεται να τηρούνται τα ακόλουθα:
 1. Για κάθε Φορολογική αποθήκη υποβάλλεται αίτηση για συμψηφισμό ΦΠΑ εισροών στο αρμόδιο Τελωνείο που εποπτεύει τη συγκεκριμένη αποθήκη.
 2. Το Τελωνείο μετά από σχετικό έλεγχο εγκρίνει συγκεκριμένο ποσό προς έκπτωση και ενημερώνει τη Φορολογική αποθήκη
 3. Κάθε Φορολογική Αποθήκη προωθεί τα σχετικά εγκεκριμένα ποσά στην έδρα του εγκεκριμένου αποθηκευτή προκειμένου να συμπληρωθεί το υπόδειγμα σε συνδυασμό με τα λοιπά στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή του (πωλήσεις κτλ).
 - III. Η Τελωνειακή αρχή της έδρας της επιχείρησης ενημερώνει εγγράφως βάσει του υποδείγματος 2 τις τελωνειακές αρχές που εποπτεύουν τις εκάστοτε φορολογικές αποθήκες για τα ποσά που πρόκειται να υποβληθούν προς έκπτωση με την σχετική Δήλωση ΕΦΚ.
 - IV. Η Τελωνειακή αρχή που εποπτεύει κάθε φορολογική αποθήκη ενημερώνει εγγράφως με το Υπόδειγμα 3 την τελωνειακή αρχή της έδρας της επιχείρησης για τα ποσά για τα οποία διενεργήθηκε έκπτωση ΦΠΑ εισροών.
3. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που ο εγκεκριμένος αποθηκευτής διαθέτει περισσότερες από μια φορολογικές αποθήκες που υπάγονται όμως στην χωρική αρμοδιότητα μιας τελωνειακής αρχής, δηλαδή ταυτίζονται η Τελωνειακή αρχή εποπτείας και η Τελωνειακή αρχή ελέγχου, για την εφαρμογή της παρούσας είναι ευνόητο ότι κάποια βήματα δεν ακολουθούνται (πχ έγγραφη ενημέρωση βάσει υποδείγματος 3).
4. Τέλος, διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις όπου ένας εγκεκριμένος αποθηκευτής διαθέτει περισσότερες από μια φορολογικές αποθήκες αλλά διενεργεί εξ ολοκλήρου την έκπτωση ΦΠΑ εισροών στις κατά τόπους Τελωνειακές αρχές εποπτείας κάθε φορολογικής αποθήκης ευνόητο είναι ότι δεν εφαρμόζεται η διαδικασία της παρούσας.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ**

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΚΑΝΕΛΟΠΟΥΛΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλες τις Τελωνειακές Αρχές
2. Τελωνειακές Περιφέρειες

ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. ΕΛΥΤ Αττικής- Θεσσαλονίκη
2. ΣΔΟΕ – Κεντρική Υπηρεσία
3. Δ/νση Εποπτείας Εσωτερικού Ελέγχου
4. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος
Μητροπόλεως 12-14, 10563, Αθήνα
5. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος (Κ.Ε.Ε.)
Ακαδημίας 7, Τ.Κ. 10671, Αθήνα
6. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών
Ακαδημίας 7, Τ.Κ. 106 71 – Αθήνα
(με την παράκληση να ενημερώσει τα μέλη του)
7. Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών
Ακαδημίας 7, Τ.Κ. 106 71 – Αθήνα
(με την παράκληση να ενημερώσει τα μέλη του)
8. Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Ελλάδας
Τσαμαδού 38 – ΠΕΙΡΑΙΑΣ
9. Σύλλογος Εκτελωνιστών Αθήνας-Πειραιά
Τσαμαδού 38 – ΠΕΙΡΑΙΑ
10. Σύλλογος Εκτελωνιστών Θεσσαλονίκης Κουντουριώτου 13 – ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
11. Σύνδεσμος Ελληνικού Οίνου (ΣΕΟ)
Νίκης 34 ΤΚ 105 57 ΑΘΗΝΑ
12. Ένωση Ζυθοποιών Ελλάδας
Λεωφόρος Κηφισού 102 – ΤΚ 122 41 ΑΙΓΑΛΕΩ
13. Ένωση Οινοποιών Ελλάδας
Αβέρωφ 14 ΤΚ 172 35 ΔΑΦΝΗ
14. Σύνδεσμος Οινοποιών Ελλάδας
Αλκιβιάδου 24 ΤΚ104 39 Αθήνα
15. Σύνδεσμος Ελληνικών Αποσταγμάτων & Οιν/δών Ποτών (ΣΕΑΟΠ)
Ηπίτου 21 & Απόλλωνος, ΤΚ 105 57 ΑΘΗΝΑ
16. Ένωση Επιχειρήσεων Οιν/δών Ποτών
Κωνσταντινουπόλεως 6 , ΤΚ 164 52 Αργυρούπολη
17. Σύνδεσμος Μικρών Ανεξάρτητων Ζυθοποιών Ελλάδος (Σ.Μ.Α.Ζ.Ε.)
Λεωφ. Σπάτων 187, ΤΚ 153 51 Παλλήνη
18. Εθνική Διεπαγγελματική Οργάνωση Αμπέλου & Οίνου (Ε.Δ.Ο.Α.Ο.)
Μαρίνου Αντύπα 86-88 Ηλιούπολη

Γ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού Οικονομικών
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντριας Τελωνείων και Ε.Φ.Κ.
5. Γραφείο Επικοινωνίας κ' Πληροφόρησης Πολιτών (ΓΕΠΠΟ).
6. Δ/νση Τελωνειακών Διαδικασιών
7. Δ/νση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων
8. Δ/νση ΕΦΚ & ΦΠΑ (όλα τα τμήματα)
9. Δ/νση ΕΦΚ & ΦΠΑ Τμήμα Δ' (5 αντίγραφα)
10. Δ/νση Ηλεκτρονικού Τελωνείου
11. Δ/νση Διεθνών Οικ/κών Σχέσεων – Τμήμα Β' Τελωνειακών Θεμάτων
12. Δ/νση Δασμολογικών Θεμάτων και Οικονομικών Τελωνειακών Καθεστώτων