



Λογιστική Φορολογική Ενημέρωση



Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών
Περιοδική Ενημερωτική Έκδοση σε Λογιστικά & Φοροτεχνικά θέματα

• Αριθμός Φύλλου 229 • 19 Ιουνίου 2015

Ιουλιανού 42-46, 10 434, Αθήνα Τηλ.: 210 82 53 445 Fax: 210 82 53 446 e-mail: info@pofee.gr web site: www.pofee.gr

Φορολογικά | Οικονομικά

... επιγραμματικά ...

-Αρ.πρω:3371/64689/ 11.6.2015

Εγκύκλιος για την ηλεκτρονική καταχώριση και υποβολή αιτήσεων για έγκριση χορήγησης άδειας αλίευσης εκτός ελληνικών χωρικών υδάτων

-Αρ.πρ:3371/64689/11.6.2015

Εγκύκλιος για την ηλεκτρονική καταχώριση και υποβολή αιτήσεων για έγκριση χορήγησης άδειας αλίευσης εκτός ελληνικών χωρικών υδάτων

- Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦΑ 1075426 ΕΞ 2015/2.6.2015

Φορολογική μεταχείριση περιστασιακών αμοιβών που καταβάλλει γυναικείος συνεταιρισμός

- ΠΟΛ.1111/28.5.2015

Κοινοποίηση της ΠΟΛ.1020/19.01.2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε

Αρ. πρωτ.: οικ.24535/1200/2.6.2015

Εγκύκλιος για τη ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών του Ν.4321/2015, όπως ισχύει

Σας γνωρίζουμε ότι στο ΦΕΚ 53 Α' δημοσιεύτηκε ο Ν.4329/2015 με τις διατάξεις του άρθρου 5 του οποίου παρατείνεται η προθεσμία για την υποβολή αίτησης υπαγωγής στη ρύθμιση του άρθρου 28 του Ν.4321/2015 (Α', 32), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4324/2015 (Α',44).

Συγκεκριμένα, ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή αιτήσεων υπαγωγής στην ανωτέρω ρύθμιση ορίζεται η 26η Ιουνίου 2015.

Επισημαίνεται ότι η εν λόγω παράταση αφορά και στους οφειλέτες της παρ. 8 του αρθ. 28 του ν. 4321/2015, ενώ δεν ισχύει για οφειλές από μισθώματα ακινήτων ιδιοκτησίας των φκα.

Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι όροι της ρύθμισης του άρθρου 28 του Ν.4321/2015, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και οι σχετικές οδηγίες που έχουν δοθεί με τις αρ. Β/7/οικ.11798/596/24.3.2015, Β/7/οικ.16648/801/27.4.2015 και Β/7/οικ.18490/901/30.4.2015 εγκυκλίου της υπηρεσίας μας.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΣΚΟΥΡΛΕΤΗΣ

**Αν ενδιαφέρεστε να προβάλετε την
επιχείρησή σας επικοινωνήστε στο
210 8253445**

ή

email: pofee@otenet.gr



Φορολογικά | Οικονομικά

Αριθ. πρωτ.: 3371/64689/11.6.2015

Εγκύκλιος για την ηλεκτρονική καταχώριση και υποβολή αιτήσεων για έγκριση χορήγησης άδειας αλίευσης εκτός ελληνικών χωρικών υδάτων

Σε συνέχεια της αριθ. 2287/40083/7-4-2015 (Φ.Ε.Κ.: 695 Β'/24-4-2015) Υπουργικής Απόφασης «Συμπληρωματικά μέτρα εφαρμογής των ενωσιακών διατάξεων του κοινοτικού συστήματος ελέγχου για την ορθή και απρόσκοπτη λειτουργία του Ολοκληρωμένου Συστήματος Παρακολούθησης και Καταγραφής Αλιευτικών Δραστηριοτήτων (Ο.Σ.Π.Α.) και για την υποβολή δεδομένων από τις επιχειρήσεις του τομέα αλιείας», καθώς και της υπ' αρ. 4689/78241/17-06-2014 (Α.Δ.Α.: 78Ξ6Β-ΝΥΣ) εγκυκλίου «Εφαρμογή της με αριθμό 4023/64557/16-05-2014 (Φ.Ε.Κ.: 1307 Β'), Απόφασης του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων περί καθορισμού όρων, προϋποθέσεων, δικαιολογητικών και διαδικασιών για την έγκριση αδειών αλίευσης σε αλιευτικά σκάφη» και συγκεκριμένα της παρ. 3.9, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Το Ολοκληρωμένο Σύστημα Παρακολούθησης και Καταγραφής Αλιευτικών Δραστηριοτήτων (Ο.Σ.Π.Α.), διαχειρίζεται, μέσω της web based εφαρμογής, ηλεκτρονικές αιτήσεις των ενδιαφερομένων πλοιοκτητών αλιευτικών σκαφών για την έγκριση αδειών αλίευσης εκτός χωρικών υδάτων, σε διεθνή ύδατα και σε ύδατα δικαιοδοσίας τρίτων χωρών. Η ηλεκτρονική εφαρμογή διατίθεται δωρεάν στον ιστότοπο της Γενικής Διεύθυνσης Βιώσιμης Αλιείας www.alieia.minagric.gr.

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΙΤΗΣΕΩΝ

Από την 1η ΙΟΥΛΙΟΥ 2015 τίθεται σε υποχρεωτική παραγωγική λειτουργία, η εφαρμογή ηλεκτρονικής υποβολής των αιτήσεων για την έγκριση αδειών αλίευσης εκτός χωρικών υδάτων, σε σκάφη ελληνικής σημαίας.

ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΧΡΗΣΤΗ-ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΗ

Η αίτηση είναι μια ηλεκτρονική φόρμα που συμπληρώνεται είτε από τον ίδιο

τον πλοιοκτήτη, είτε από υπάλληλο της υπηρεσίας αλιείας της Περιφερειακής Ενότητας, για λογαριασμό του πλοιοκτήτη ή της συμπλοιοκτησίας. Σε περίπτωση συμπλοιοκτησίας, θα πρέπει όλοι οι πλοιοκτήτες να δώσουν ηλεκτρονικά τη συγκατάθεσή τους για να προχωρήσει η διαδικασία.

Ο πλοιοκτήτης για την είσοδο του στην εφαρμογή της ηλεκτρονικής αίτησης χρησιμοποιεί το όνομα και τον κωδικό πρόσβασης που διαθέτει.

Τα βήματα για την καταχώριση της αίτησης περιγράφονται αναλυτικά στο συνημμένο εγχειρίδιο το οποίο υπάρχει και ηλεκτρονικά στην ιστοσελίδα της Γ.Δ.Β.Α.

Ο χρήστης ορίζει τις περιοχές για τις οποίες κάνει την αίτηση. Για περιοχές εντός Μεσογείου, επιλέγονται τα στατιστικά τετράγωνα, για τις περιοχές εκτός Μεσογείου επιλέγεται η γεωγραφική υποπεριοχή FAO.

Μετά την ολοκλήρωση της καταχώρισης της αίτησης, ο χρήστης επισυνάπτει στη φόρμα τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παρ. 2 του άρθρου 5 της Υπουργικής Απόφασης υπ' αρ. 4023/64557/16-05-2014, σαρωμένα (scanned) και αποθηκεύει την αίτηση.

Με την αποθήκευση της αίτησης παρέχεται στον χρήστη ο κωδικός παρακολούθησης της εξέλιξης της πορείας της αίτησης.

Με αυτό τον κωδικό ο χρήστης μπορεί ανά πάσα στιγμή να παρακολουθεί την εξέλιξη της Αίτησής του.

ΕΓΚΡΙΣΗ Ή ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΧΡΗΣΤΗ-ΥΠΑΛΛΗΛΟ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΑΛΙΕΙΑΣ ΤΗΣ Π.Ε.

Ο χρήστης για την είσοδό του στην εφαρμογή, χρησιμοποιεί το όνομα και τον κωδικό πρόσβασης που διαθέτει.

Μετά την πρόσβαση στην εφαρμογή, ο χρήστης ακολουθεί τα βήματα που περιγράφονται στο εγχειρίδιο και προβαίνει στον απαιτούμενο έλεγχο.

Για την έγκριση της αίτησης ο χρήστης επιλέγει «θετική εισήγηση». Στη συνέχεια η αίτηση προωθείται για έγκριση στη Γενική Δ/ση Βιώσιμης Αλιείας.

Για την απόρριψη της αίτησης ο χρήστης επιλέγει «αρνητική εισήγηση» και καταγράφει την αιτιολόγηση της απόρριψης της αίτησης.

ΕΓΚΡΙΣΗ Ή ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΧΡΗΣΤΗ-ΥΠΑΛΛΗΛΟ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΑΛΙΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΙΕΥΤΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ

Για την έγκριση της αίτησης ο χρήστης επιλέγει «θετική εισήγηση». Στη συνέχεια η ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΛΙΕΙΑΣ εκδίδει Απόφαση έγκρισης άδειας αλίευσης στο συγκεκριμένο σκάφος για τις αλιευτικές ζώνες για τις οποίες αιτείται την άδεια.

Για την απόρριψη της αίτησης ο χρήστης επιλέγει «αρνητική εισήγηση» και υποχρεούται να καταγράφει την αιτιολόγηση της απόρριψής της.

Κατά τα λοιπά ισχύει η υπ' αρ. 4689/78241/17-06-2014 εγκύκλιος. Παρακαλούμε για την ενημέρωση όλων των εμπλεκόμενων φορέων για την εκ μέρους τους πιστή τήρηση των προαναφερόμενων.

Για επιπρόσθετες πληροφορίες και διευκρινίσεις μπορείτε να απευθύνεστε στα τηλέφωνα 210 9287157 κ. Σ. Τασούλας και 210 9287158 κ. Α. Αργυροκαστρίτης, καθώς και στο Help Desk του Ο.Σ.Π.Α. (ospasupport@iknowhow.com), τηλ.: 6936123353

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
Π. ΣΓΟΥΡΙΔΗΣ

Φορολογικά | Οικονομικά

Αριθ. πρωτ.: 3371/64689/11.6.2015

Εγκύκλιος για την ηλεκτρονική καταχώριση και υποβολή αιτήσεων για έγκριση χορήγησης άδειας αλίευσης εκτός ελληνικών χωρικών υδάτων

Σε συνέχεια της αριθ. 2287/40083/7-4-2015 (Φ.Ε.Κ.: 695 Β'/24-4-2015)

Υπουργικής Απόφασης «Συμπληρωματικά μέτρα εφαρμογής των ενωσιακών διατάξεων του κοινοτικού συστήματος ελέγχου για την ορθή και απρόσκοπτη λειτουργία του Ολοκληρωμένου Συστήματος Παρακολούθησης και Καταγραφής Αλιευτικών Δραστηριοτήτων (Ο.Σ.Π.Α.) και για την υποβολή δεδομένων από τις επιχειρήσεις του τομέα αλιείας», καθώς και της υπ' αρ. 4689/78241/17-06-2014 (Α.Δ.Α.: 78Ξ6Β-ΝΥΣ) εγκυκλίου «Εφαρμογή της με αριθμό 4023/64557/16-05-2014 (Φ.Ε.Κ.: 1307 Β'), Απόφασης του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων περί καθορισμού όρων, προϋποθέσεων, δικαιολογητικών και διαδικασιών για την έγκριση αδειών αλίευσης σε αλιευτικά σκάφη» και συγκεκριμένα της παρ. 3.9, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Το Ολοκληρωμένο Σύστημα Παρακολούθησης και Καταγραφής Αλιευτικών Δραστηριοτήτων (Ο.Σ.Π.Α), διαχειρίζεται, μέσω της web based εφαρμογής, ηλεκτρονικές αιτήσεις των ενδιαφερομένων πλοιοκτητών αλιευτικών σκαφών για την έγκριση αδειών αλίευσης εκτός χωρικών υδάτων, σε διεθνή ύδατα και σε ύδατα δικαιοδοσίας τρίτων χωρών. Η ηλεκτρονική εφαρμογή διατίθεται δωρεάν στον ιστότοπο της Γενικής Διεύθυνσης Βιώσιμης Αλιείας www.alieia.minagric.gr.

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΙΤΗΣΕΩΝ



Από την 1η ΙΟΥΛΙΟΥ 2015 τίθεται σε υποχρεωτική παραγωγική λειτουργία, η εφαρμογή ηλεκτρονικής υποβολής των αιτήσεων για την έγκριση αδειών αλίευσης εκτός χωρικών υδάτων, σε σκάφη ελληνικής σημαίας.

ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΧΡΗΣΤΗ-ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΗ

Η αίτηση είναι μια ηλεκτρονική φόρμα που συμπληρώνεται είτε από τον ίδιο τον πλοιοκτήτη, είτε από υπάλληλο της υπηρεσίας αλιείας της Περιφερειακής Ενότητας, για λογαριασμό του πλοιοκτήτη ή της συμπλοιοκτησίας. Σε περίπτωση συμπλοιοκτησίας, θα πρέπει όλοι οι πλοιοκτήτες να δώσουν ηλεκτρονικά τη συγκατάθεσή τους για να προχωρήσει η διαδικασία.

Ο πλοιοκτήτης για την είσοδο του στην εφαρμογή της ηλεκτρονικής αίτησης χρησιμοποιεί το όνομα και τον κωδικό πρόσβασης που διαθέτει.

Τα βήματα για την καταχώριση της

αίτησης περιγράφονται αναλυτικά στο συνημμένο εγχειρίδιο το οποίο υπάρχει και ηλεκτρονικά στην ιστοσελίδα της Γ.Δ.Β.Α.

Ο χρήστης ορίζει τις περιοχές για τις οποίες κάνει την αίτηση. Για περιοχές εντός Μεσογείου, επιλέγονται τα στατιστικά τετράγωνα, για τις περιοχές εκτός Μεσογείου επιλέγεται η γεωγραφική υποπεριοχή FAO.

Μετά την ολοκλήρωση της καταχώρισης της αίτησης, ο χρήστης επισυνάπτει στη φόρμα τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παρ. 2 του άρθρου 5 της Υπουργικής Απόφασης υπ' αρ. 4023/64557/16-05-2014, σαρωμένα (scanned) και αποθηκεύει την αίτηση.

Με την αποθήκευση της αίτησης παρέχεται στον χρήστη ο κωδικός παρακολούθησης της εξέλιξης της πορείας της αίτησης.

Με αυτό τον κωδικό ο χρήστης μπορεί ανά πάσα στιγμή να παρακολουθεί την εξέλιξη της Αίτησής του.

Φορολογικά | Οικονομικά

Αριθ. πρωτ.: 3371/64689/11.6.2015

Εγκύκλιος για την ηλεκτρονική καταχώριση και υποβολή αιτήσεων για έγκριση χορήγησης άδειας αλίευσης εκτός ελληνικών χωρικών υδάτων

ΕΓΚΡΙΣΗ Ή ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΧΡΗΣΤΗ-ΥΠΑΛΛΗΛΟ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΑΛΙΕΙΑΣ ΤΗΣ Π.Ε.

Ο χρήστης για την είσοδό του στην εφαρμογή, χρησιμοποιεί το όνομα και τον κωδικό πρόσβασης που διαθέτει.

Μετά την πρόσβαση στην εφαρμογή, ο χρήστης ακολουθεί τα βήματα που περιγράφονται στο εγχειρίδιο και προβαίνει στον απαιτούμενο έλεγχο. Για την έγκριση της αίτησης ο χρήστης επιλέγει «θετική εισήγηση». Στη συνέχεια η αίτηση προωθείται για έγκριση στη Γενική Δ/ση Βιώσιμης Αλιείας.

Για την απόρριψη της αίτησης ο χρή-

στης επιλέγει «αρνητική εισήγηση» και καταγράφει την αιτιολόγηση της απόρριψης της αίτησης.

ΕΓΚΡΙΣΗ Ή ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΧΡΗΣΤΗ-ΥΠΑΛΛΗΛΟ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΑΛΙΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΛΙΕΥΤΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ

Για την έγκριση της αίτησης ο χρήστης επιλέγει «θετική εισήγηση». Στη συνέχεια η ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΛΙΕΙΑΣ εκδίδει Απόφαση έγκρισης άδειας αλίευσης στο συγκεκριμένο σκάφος για τις αλιευτικές ζώνες για τις οποίες αιτείται την άδεια.

Για την απόρριψη της αίτησης ο χρή-

στης επιλέγει «αρνητική εισήγηση» και υποχρεούται να καταγράψει την αιτιολόγηση της απόρριψής της.

Κατά τα λοιπά ισχύει η υπ' αρ. 4689/78241/17-06-2014 εγκύκλιος.

Παρακαλούμε για την ενημέρωση όλων των εμπλεκόμενων φορέων για την εκ μέρους τους πιστή τήρηση των προαναφερόμενων.

Για επιπρόσθετες πληροφορίες και διευκρινίσεις μπορείτε να απευθύνεστε στα τηλέφωνα 210 9287157 κ. Σ. Τασούλας και 210 9287158 κ. Α. Αργυροκαστρίτης, καθώς και στο Help Desk του Ο.Σ.Π.Α. (ospasupport@iknowhow.com), τηλ.: 6936123353

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

Π. ΣΓΟΥΡΙΔΗΣ

Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦΑ 1075426 ΕΞ 2015/2.6.2015

Φορολογική μεταχείριση περιστασιακών αμοιβών που καταβάλλει γυναικείος συνεταιρισμός

Με αφορμή ερώτημα που τέθηκε στην υπηρεσία μας από το....., σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με την ΠΟΛ.1047/12.2.2015 έγινε δεκτό, ότι οι περιπτώσεις απόκτησης εισοδημάτων από περιστασιακά απασχολούμενους όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κ.λπ. που συμμετέχουν σε εργασίες όπως, έρευνες αγοράς, συγκέντρωση ερωτηματολογίων, συλλογή παλιών αντικειμένων ή σιδήρων και οι οποίοι αποκτούν ευκαιριακά εισόδημα, εντάσσονται για τη φορολόγησή τους στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και ως εκ τούτου τα ευκαιριακά αυτά εισοδήματα φορολογούνται με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.

2. Με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014 διευκρινίστηκε, ότι ως ευκαιριακή παρεπόμενη δραστηριότητα χαρακτηρίζεται η

δραστηριότητα που δεν ασκείται κατά σύστημα και αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά. Τέτοια πραγματικά περιστατικά αποτελούν ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών ή την παραγωγή των αγαθών ή απόκτηση αγαθών με σκοπό τη μεταπώληση, και γενικότερα το εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών ή των αγαθών, έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης.

3. Στο αίτημά σας, αναφέρετε, ότι οι γυναικείοι συνεταιρισμοί αποτελούνται κατά κύριο λόγο από αγρότισσες οι οποίες περιστασιακά και όποτε υπάρχει πρώτη ύλη χρησιμοποιούν τα αγροτικά προϊόντα που παράγονται στην περιοχή για να παράγουν παραδοσιακά προϊόντα μέσω των

συνεταιρισμών αυτών. Οι γυναίκες αυτές που απασχολούνται περιστασιακά και είναι μέλη του γυναικείου συνεταιρισμού, αμείβονται γι' αυτή την απασχόληση με απόδειξη δαπάνης από το συνεταιρισμό και οι αμοιβές αυτές είναι ανεξάρτητες από τυχόν κέρδη ως μέλη του συνεταιρισμού.

4. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι οι αμοιβές αυτές που καταβάλλονται από τους γυναικείους συνεταιρισμούς σε γυναίκες που συμμετέχουν σε αυτούς, εξαιτίας της ως άνω περιστασιακής τους απασχόλησης, εντάσσονται για τη φορολόγησή τους στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και ως εκ τούτου το ευκαιριακό αυτό εισόδημα φορολογείται με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.

Ο Γ.Δ/ΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ

Φορολογικά | Οικονομικά

ΠΟΛ.1111/28.5.2015

Κοινοποίηση της ΠΟΛ.1020/19.01.2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε

Σας κοινοποιούμε, για ενημέρωση και εφαρμογή, την αριθ. ΠΟΛ.1020/19.1.2015 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε, όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 225/Β/17.02.2015 και αναρτήθηκε στο διαδικτυακό τόπο ΔΙΑΥΓΕΙΑ με Α.Δ.Α : ΩΣΙ9Η-Μ3Θ με την οποία θεσπίζεται διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας:

α. μη κοινοτικών εμπορευμάτων που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης),

β. μη κοινοτικών και εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή,

γ. εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε.

Ειδικότερα, με την κοινοποιούμενη απόφαση ρυθμίζονται τα ακόλουθα:

Κεφάλαιο Β': απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας μη κοινοτικών εμπορευμάτων που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης)

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10 και 17 του Ν. 2859/2000 «Κώδικας ΦΠΑ», για τα εισαγόμενα αγαθά που έχουν υπαχθεί από τη στιγμή της εισόδου τους στο εσωτερικό της χώρας σε ένα από τα τελωνειακά ανασταλτικά καθεστώτα, μεταξύ άλλων, της ενεργητικής τελειοποίησης, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν.2859/2000 «Κώδικας ΦΠΑ», οι παραδόσεις και οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται εντός των

ανασταλτικών τελωνειακών καθεστώτων, εν προκειμένω, στο καθεστώς ενεργητικής τελειοποίησης, απαλλάσσονται από το φόρο προστιθεμένης αξίας υπό την προϋπόθεση διατήρησης των καθεστώτων αυτών.

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω με το Κεφάλαιο Β' της κοινοποιούμενης απόφασης καθορίζονται:

α. η απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας η οποία χορηγείται με την υπαγωγή των μη κοινοτικών εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης) με τους όρους και τις προϋποθέσεις που διέπουν το καθεστώς δηλ. με την υποβολή παραστατικού θέσης στο καθεστώς και συμπλήρωση του κωδικού 51 στη θέση 37 και του αριθμού της άδειας (κωδικός C601) στη θέση 44 της διασάφησης.

β. τα δικαιολογητικά που απαιτείται να έχει ο δικαιούχος της άδειας - μεταποιητής για την επανεξαγωγή των εμπορευμάτων και την οριστικοποίηση της απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας μη κοινοτικών εμπορευμάτων που έχουν τεθεί σε καθεστώς ενεργητικής τελειοποίησης, συγκεκριμένα:

- τελωνειακό παραστατικό επανεξαγωγής για τη λήξη του καθεστώτος (θέση 37 - κωδικός 31 51),

- σε περίπτωση παράδοσης (πώλησης) αγαθών σε αγοραστή εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα, το οικείο φορολογικό στοιχείο το οποίο εκδίδεται χωρίς ΦΠΑ με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ - ΕΠΑΝΕΞΑΓΩΓΗ ΛΟΓΩ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΗΣ ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ - ΑΡΘΡΟ 25 Ν. 2859/2000» και δηλώνεται επί του παραστατικού επανεξαγωγής,

- επιβεβαίωση της εξόδου των παράγωγων αγαθών εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε μέσω του ηλεκτρονικού μηνύματος ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση Ολοκλήρωσης Εξαγωγής».

β. η διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εντός του καθεστώτος της ενεργητικής τελειοποίησης. Ειδικότερα:

- Οι παραδόσεις (μεταβιβάσεις) αγαθών από δικαιούχο άδειας πρόσωπο σε άλλο δικαιούχο άδειας πρόσωπο χωρίς τη λήξη του καθεστώτος απαλλάσσονται από το φόρο προστιθεμένης αξίας και εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της ενωσιακής νομοθεσίας (άρθρο 513 και Παράρτημα 68 του καν. αριθ. 2454/93 της Επιτροπής) σε συνδυασμό με την αριθ. ΔΔΘΤΟΚ Δ 5004686 ΕΞ 2015/20.3.2015 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε.

- Οι παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εντός του καθεστώτος ενεργητικής τελειοποίησης από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, εγκατεστημένα στη χώρα μας ή σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε, απαλλάσσονται από ΦΠΑ υπό την προϋπόθεση ότι στο σχετικό φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται από τον πάροχο της υπηρεσίας χωρίς ΦΠΑ αναφέρεται η ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ - ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΑΓΑΘΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΤΕΘΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΗΣ ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ - ΠΟΛ.1020/2015 ΑΠΟΦΑΣΗ Γ.Γ.Δ.Ε» και ο αριθμός της άδειας της ενεργητικής τελειοποίησης.

Κεφάλαιο Γ': απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας μη κοινοτικών και εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή

Στο Κεφάλαιο Γ' της κοινοποιούμενης απόφασης καθορίζεται διαδικασία ώστε εγχώρια εμπορεύματα (πρώτες και βοηθητικές ύλες) να χρησιμοποιούνται μαζί με μη κοινοτικά με σκοπό την τελειοποίηση προς επανεξαγωγή υπό την προϋπόθεση ότι ο ενδιαφερόμενος μεταποιητής διαθέτει άδεια ενεργητικής τελειοποίησης για τις μη κοινοτικές πρώτες και βοηθητικές ύλες και πρόσθετη άδεια για την υπαγωγή των εγχώριων αγαθών στο καθεστώς.

ΠΟΛ.1111/28.5.2015

Κοινοποίηση της ΠΟΛ.1020/19.01.2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε

Η άδεια για την υπαγωγή των εγχώριων αγαθών στο καθεστώς εκδίδεται από την Τελωνειακή Περιφέρεια στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκονται οι μεταποιητικές εγκαταστάσεις του αιτούντος. Η άδεια χορηγείται σε πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα στον τομέα της μεταποίησης.

Οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο καθεστώς διέπονται γενικά από τους όρους και προϋποθέσεις υπαγωγής στο καθεστώς ενεργητικής τελειοποίησης (προθεσμίες επανεξαγωγής, συντελεστές απόδοσης κ.λ.π).

Η υπαγωγή των εγχώριων αγαθών στο καθεστώς πραγματοποιείται με την υποβολή ΔΕΦΚ στην οποία τίθεται κωδικός ο ατελείας X 28.

Η θέση 44 συμπληρώνεται επίσης με τους ακόλουθους κωδικούς : F001 : αριθμός της άδειας (ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΠΟΛ.1020/2015) και F003 : τιμολόγια αγοράς ΠΟΛ.1020/2015.

Διευκρινίζεται ότι τα παράγωγα αγαθά έχουν προορισμό την επανεξαγωγή σε τρίτη χώρα (θέση 37-τελωνειακό καθεστώς : 31 51).

Για την οριστικοποίηση της απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας, ο μεταποιητής - δικαιούχος της άδειας τηρεί στο αρχείο του τα δικαιολογητικά που απαριθμούνται στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 και προσκομίζει στο Τελωνείο εκκαθαριστικό λογαριασμό κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 9.

Επισημαίνεται ότι, το Κεφάλαιο αυτό καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις προκαταβολικής εξαγωγής που πραγματοποιούνται υπό την κάλυψη του καθεστώτος ενεργητικής τελειοποίησης και της σχετικής άδειας (θέση 37-τελωνειακό καθεστώς : 11 και εν συνεχεία εισαγωγή των ισοδύναμων προϊόντων με κωδικό στη θέση 37-τελωνειακό καθεστώς : 51 11).

Κεφάλαιο Δ': απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης)

Στο Κεφάλαιο Δ' της κοινοποιούμενης απόφασης καθορίζεται διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας εγχώριων εμπορευμάτων τα οποία τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε υπό την προϋπόθεση ότι ο ενδιαφερόμενος μεταποιητής διαθέτει άδεια από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια.

Η άδεια για την υπαγωγή των εγχώριων αγαθών στο καθεστώς εκδίδεται από την Τελωνειακή Περιφέρεια στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκονται οι μεταποιητικές εγκαταστάσεις του αιτούντος. Η άδεια χορηγείται σε πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα στον τομέα της μεταποίησης

Οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο καθεστώς διέπονται γενικά από τους όρους και προϋποθέσεις υπαγωγής μη κοινοτικών εμπορευμάτων στο καθεστώς ενεργητικής τελειοποίησης (προθεσμίες επανεξαγωγής, συντελεστές απόδοσης κ.λ.π).

Η υπαγωγή των εγχώριων αγαθών στο καθεστώς πραγματοποιείται με την υποβολή ΔΕΦΚ στην οποία τίθεται κωδικός ο ατελείας X 30.

Η θέση 44 συμπληρώνεται επίσης με τους ακόλουθους κωδικούς : F002 : αριθμός της άδειας (ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΠΟΛ.1020/2015) και F003 : τιμολόγια αγοράς ΠΟΛ.1020/2015.

Η λήξη του καθεστώτος επέρχεται με την εξαγωγή (θέση 37-τελωνειακό καθεστώς 10) ή την παράδοση των παράγωγων αγαθών σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε.

Για την οριστικοποίηση της απαλλαγής

από το φόρο προστιθεμένης αξίας, ο μεταποιητής - δικαιούχος της άδειας τηρεί στο αρχείο του τα δικαιολογητικά που απαριθμούνται στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 και προσκομίζει στο Τελωνείο εκκαθαριστικό λογαριασμό κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 13.

Τέλος, σας διευκρινίζουμε ότι:

- σε περίπτωση που τα παράγωγα εμπορεύματα δεν αποτελέσουν αντικείμενο επανεξαγωγής (Κεφάλαιο Β' και Γ' της κοινοποιούμενης απόφασης) ή αντικείμενο εξαγωγής/παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος (Κεφάλαιο Δ' της κοινοποιούμενης απόφασης), ο φόρος προστιθεμένης αξίας που αναλογεί στα εμπορεύματα και έτυχε απαλλαγής καταβάλλεται κατά τα προβλεπόμενα στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

- η κοινοποιούμενη απόφαση δεν θίγει την εφαρμογή άλλων διατάξεων απαλλαγής από το φόρο όπως την αγορά αγαθών από το εσωτερικό της χώρας και την εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες, κατ' εφαρμογή του άρθρου 24 του Ν.2859/2000 «Κώδικας ΦΠΑ» με τη διαδικασία που ορίζουν οι αριθ. ΠΟΛ.1262/2.8.1993 Α.Υ.Ο. και αριθ. Δ.1163/2001 Α.Υ.Ο. αντίστοιχα, και υπό την προϋπόθεση ότι οι ενδιαφερόμενοι οικονομικοί φορείς διαθέτουν Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από ΦΠΑ.

- η χορήγηση Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από ΦΠΑ δικαιολογείται μόνο σε περιπτώσεις εξαγωγής εγχώριων αγαθών που έχουν αποτελέσει αντικείμενο μεταποίησης βάσει του Κεφαλαίου Δ' της κοινοποιούμενης απόφασης και όχι σε περιπτώσεις επανεξαγωγής αγαθών συνεπεία καθεστώτος ενεργητικής τελειοποίησης (Κεφάλαιο Β') ή τελειοποίησης μη κοινοτικών και εγχωρίων αγαθών (Κεφάλαιο Γ' απόφασης).

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ