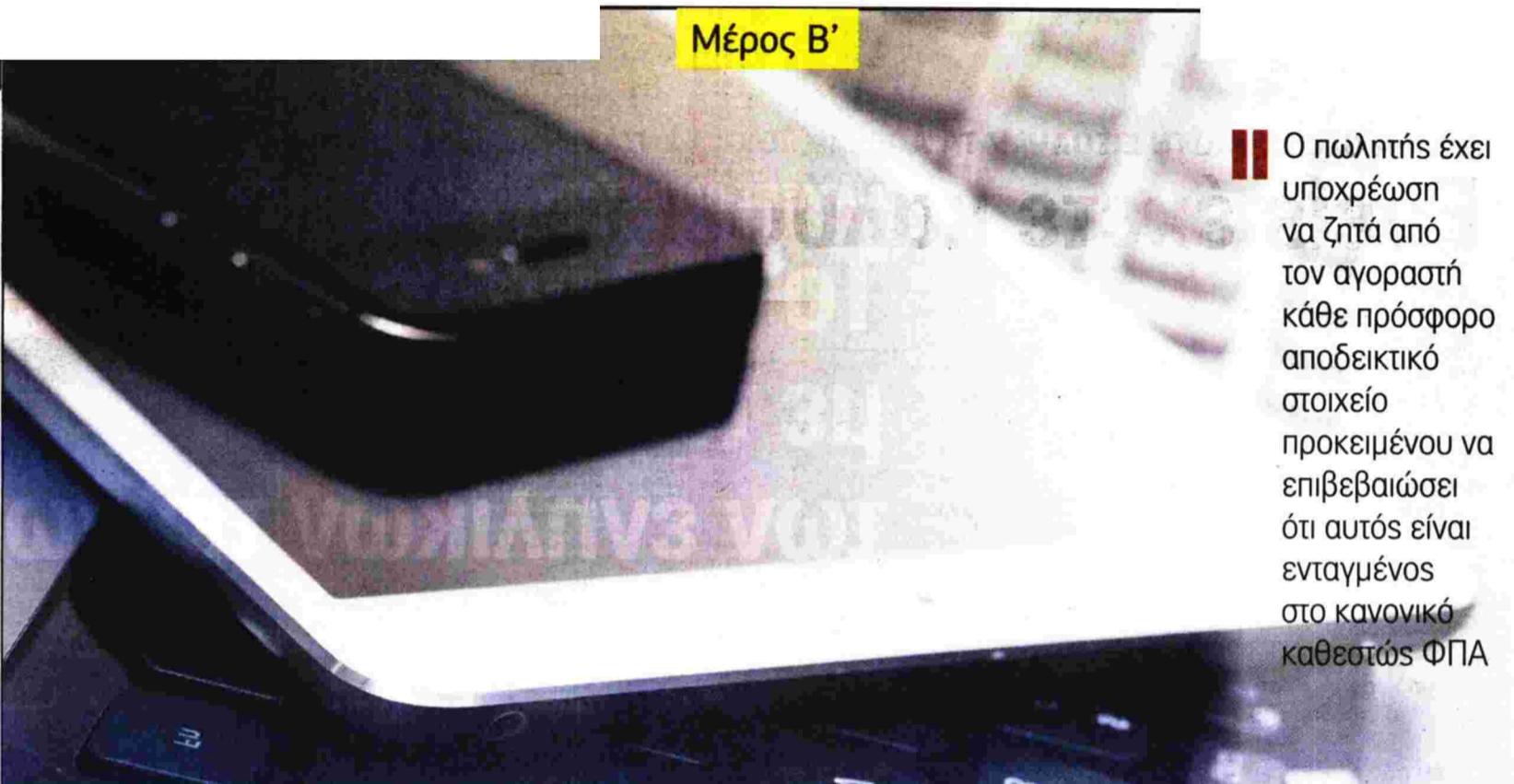


TAX VOICE

ΤΗΝ ΠΕΡΑΣΜΕΝΗ ΕΒΔΟΜΑΔΑ, ΣΤΟ
πρώτο μέρος του
άρθρου μας, ξεκινήσαμε
να αναλύουμε τη
σημασία της παρ.5
που προστέθηκε στο
άρθρο 19α του κώδικα
ΦΠΑ, αναφορικά με
το ποιος πληρώνει
τον ΦΠΑ στις αγορές
κινητών τηλεφώνων,
υπολογιστών, κονσολών
για παιχνίδια και
tablets. Σήμερα θα
επικεντρωθούμε στις
υποχρεώσεις πωλητή και
αγοραστή.

Γράφει ο
ΧΑΡΗΣ ΤΣΟΧΑΝΤΑΡΗΣ



Voice Η εφαρμογή της παρ.5 του άρθρου 39α ισχύει για το σύνολο της φορολογητέας αξίας της συναλλαγής, όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ενώ δεν εξετάζεται το εάν τα αγαθά είναι καινούργια ή μεταχειρισμένα, καθώς και η χρησιμοποίησή τους ως εμπορεύσιμα ή πάγια.

Στην περίπτωση παράδοσης παγίου εντός της περιόδου διακανονισμού, τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έπτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε φορολογητές δραστηριότητες, καθώς η παράδοση αγαθού κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 39α του Κώδικα ΦΠΑ, είναι πράξη που οποία υπάγεται στο φόρο.

Υποχρεώσεις του Πωλητή

Υφίσταται υποχρέωση ένταξης του πωλητή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Επίσης, ο πωλητής έχει υποχρέωση ελέγχου των στοιχείων των αντισυμβαλλομένων και των προϋποθέσεων που ορίζονται στην παρ.5 του άρθρου 39α. Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση δεν πληρούν τις εν λόγω προϋποθέσεις οι ιδιώτες, οι υποκείμενοι στον φόρο που υπάγονται αποκλειστικά στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41, οι υποκείμενοι στον φόρο που πραγματοποιούν αποκλειστικά παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που δεν τους παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. φροντιστήρια, μικρές επιχειρήσεις), καθώς και τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα.

Για την επιβεβαίωση της ιδιότητας του υποκείμενου και του δικαιώματος έκπτωσης του αγοραστή, δηλαδή ότι είναι ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, ο πωλητής έχει υποχρέωση να ζητά από τον αγοραστή κάθε πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο (π.χ. η εκτύπωση των «στοιχείων μπτρώου» του, από την εφαρμογή «προσωποποιημένη πληροφόρηση» στο σύστημα «TAXISnet» με ημερομηνία εκτύπωσης

την προηγούμενη της συναλλαγής) και να ελέγχει τα στοιχεία ταυτοπροσωπίας αυτού, ώστε να αποφεύγεται η κατάχρηση του συστήματος από πρόσωπα που δεν είναι υποκείμενα με δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. ιδιώτες).

Επισημαίνεται ότι η υποχρέωση του πωλητή εξαντλείται με την επιβεβαίωση της ιδιότητας του αγοραστή ως υποκείμενο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και δεν εξετάζεται από τον πωλητή η είδους χρήση θα γίνει από τον υποκείμενο (δηλαδή εάν είναι στο πλαίσιο της δραστηριότητάς του με δικαίωμα έκπτωσης ή όχι ή ιδιωτική). Η χρήση του αγαθού από τον αγοραστή αποτελεί αντικείμενο ελέγχου της φορολογικής διοίκησης.

Για την επιβεβαίωση της ιδιότητας του αγοραστή, ως υποκείμενο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, θα δημιουργηθεί κατάλληλη πλεκτρονική εφαρμογή.

Στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει ο πωλητής για τις παραδόσεις αγαθών που εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 39α, δεν χρεώνει ΦΠΑ και αναγράφει την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής». Στην περίπτωση εφαρμογής ειδικότερων διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ, βάσει του οποίου προβλέπε-

Μέρος Β'

Ο πωλητής έχει υποχρέωση να ζητά από τον αγοραστή κάθε πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο προκειμένου να επιβεβαιώσει ότι αυτός είναι ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ

ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΓΟΡΑΣΤΩΝ ΜΕ ΤΟ ΝΕΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Τι αλλάζει στον ΦΠΑ κινητών, tablet και υπολογιστών

ται η μη επιβάρυνση του στοιχείου με ΦΠΑ θα αναγράφεται στο φορολογικό στοιχείο περιόδου αυτή διάταξη.

Η φορολογητέα αξία των παραδόσεων αγαθών που υπάγονται στην παρ.5 του άρθρου 39α συμπληρώνεται στον κώδικο «349» της δίλωσης ΦΠΑ.

Υποχρεώσεις του Αγοραστή

Εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης, η απόκτηση των εν λόγω αγαθών από τον αγοραστή (υποκείμενο σε κάθε περίπτωση του κανονικού καθεστώτος) αποτελεί πράξη λήπτη. Δηλαδή, ο τελευταίος έχει την υποχρέωση καταβολής του φόρου που αναλογεί στις εν λόγω παραδόσεις με δικαίωμα έκπτωσης επίσης του φόρου αυτού, εφόσον η απόκτηση των συγκεκριμένων αγαθών θα χρησιμοποιηθεί για την πραγματοποίηση πράξεων που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών (π.χ. φορολογητέων παραδόσεων, ενδοκοινοτικών παραδόσεων κλπ.).

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στη συναλλαγή καταβάλλεται από τον ίδιο τον αγοραστή με την περιοδική του δίλωση, που υποβάλλεται για την οικεία φορολογική περίοδο. Η αξία των αποκτηθέντων, με τη διαδικασία αυτή, αγαθών προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών

-κωδικοί «303», «306»- όσο και των εισροών -κωδικός «366»- της οικείας φορολογικής περιόδου. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας αντίστοιχα προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών -κωδικοί «333» και «336»- όσο και τον φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου - κωδικός «386».

Προσοχή: Σε περίπτωση που, ενώ συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 39α ληφθούν τημολόγια με ΦΠΑ, από υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, επισημαίνεται ότι για τον ΦΠΑ των τιμολόγιων αυτών δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Οι υποκείμενοι που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών χωρίς να επιβαρύνουν τα σχετικά φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, εφαρμόζοντας λανθασμένα τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 39α, έχουν υποχρέωση να εκδώσουν συμπληρωματικά τιμολόγια μόνο για ΦΠΑ. Αντίστοιχα οι υποκείμενοι που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών, επιβαρύνοντας τα σχετικά φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ έχοντας εφαρμόσει λανθασμένα τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 39α, έχουν υποχρέωση να εκδώσουν πιστωτικά τιμολόγια, μόνο για τον ΦΠΑ.

Ο αγοραστής έχει την υποχρέωση καταβολής του ΦΠΑ που αναλογεί στην απόκτηση αγαθών, ενώ διατηρεί το δικαίωμα έκπτωσης υπολογιστών, tablet και κινητών.

