

Γραφείο

N 4

340

Handwritten notes and signatures on the left margin.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΘΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Αριθ. Γραμ. 340
Γνωμοδότηση Υπ. Οικονομικών
Αθήνα 15 Μαΐου 1989
Προς το Δρ. Γραμ 3630
Υπουργείο Οικονομικών
Δ/νση 14η

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ
ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
Αριθ. Πρωτ. 23565
Χρονολογία 24 ΜΑΙ. 1989

Σύμφωνα με Α' - Γραμ. 1
Σύμφωνα με 2-4
Επισημάνσεις

Αριθ. πρωτ. ερωτήματος: 1095071/2011/0014/10.5.1989 Υπουργ.
Οικ/νομ. Δ/νσης 14ης, Ερωτήματος Α' - Γραμ. 1.

Περ. Αιτήρη Ερωτήματος: "Εάν εφαρμόζεται ή όχι η περιπτ. β' της
παραγράφου 1 του άρθρου 26 του ν. 1642/86 προκειμένου περί
επενδυτικών αγαθών".

Ι. Από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 1642/86
"Επί την εφαρμογή του άρθρου Προσιδήρευσης Αξίας και άλλες
διατάξεις" (ΠΔΕΚ 1254/21.8.86), ορίζεται ότι

"1. Ο υποκείμενος δικαιούσται να επιβάλει από το γόρρο που αναλογεί
στις ενεργοποιημένες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών και παρο-
χής υπηρεσιών το γόρρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδο-
ση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν α' αυτόν και η
εισπραγή αγαθών που πραγματοποιήθηκαν απ' αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παράχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι
υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που
υπόγονται στο γόρρο.

Εξ άλλου από την παρ. 1 του άρθρου 26 του αυτού ως άνω νόμου
είναι τροποποιήθηκε δια της αντικατάστασής του δεύτερου εδαφίου
της περιπτώσεως πρώτης με την παρ. 9 του άρθρου 1 της υπ' αριθ.
Π. 8499/4941/ΠΟΛ. 369/20.12.1988 Απόφασης του Υπουργού του Οικονο-
μικών που παράθηκε με το άρθρο 11 του ν. 1639/01 (ΠΔΕΚ 404/89),
ορίζεται ότι: "1. Η έκπτωση του γόρρου που ενεργείται με βάση τις
προσφιλές δηλώσεις, οι οποίες υπερβάλλονται σύμφωνα με την

περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 31, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της προβλεπόμενης στο το ίδιο άρθρο εκκαθαριστικής δήλωσης, εφ' όσον η επιμέτρητη αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο

β) μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των επιδόσεων, όπως στην περίπτωση έλλειψής στο τμήμα ή αύξησης αγοράς, δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλάσης που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δόρων μέχρι αξίας δαρχικόν τριών χιλιάδων (3.000) και δαρχικόν τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχειρήσεως, κατά το μέρος που δεν υπάρχει στο υποκείμενο αναπόσπαστη των ζημιών αυτών", από δε την παρ. 1 του αυτού άρθρου 25 ορίζεται ότι: "2. Διότι για να αγορά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πεντηκτώ διήμενονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησης της.

Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επέρχοντο το αγορά, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης".

II. Επ' αυτών προπαρατιθέμενων διατάξεων σαφώς προκύπτει ότι ο υποκείμενος στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α) έχει το περιεχόμενο εις αυτόν ρηθέν από την άνω παρατιθέμενη παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 1612/1986 δικαίωμα να επιβάλει εφ' άπαξ το φόρο προστιθέμενης αξίας που εφόσον τις πώσης φόρου εισφορές του (εμπορεύσιμα αγαθά, αγαθά επένδυσης, γενικές δαπάνες κ.λπ) κατά το χρόνο της απόκτησης της (παραδόσεως των εις αυτόν) από τον φόρο των εισοδών του, κατά το μέρος που οι εισφορές του αυτές χρησιμοποιήθηκαν για τη διενέργεια απ' αυτού πράξεων υποκειμένων στον φόρο τούτο. Η κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 23 του

προκειμένου νόμου κατά τα ανωτέρω έκταση του φόρου τούτου διαπανού
ζεται περαιτέρω κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου
26 του νόμου αυτού, του διαπανουισμού τούτου λαμβάνοντας χώρα
πλήρως μεν προκειμένου περί πώσης αγαθών κατά τους
όρους και υπό τις προϋποθέσεις της παρ.1 του άρθρου τούτου κατά
τον χρόνο υποβολής της προβλεπόμενης από το άρθρο 31 παρ.1 του
προκειμένου νόμου εναπομεινών δόσεων, ή την της περιπτώσεως
που αφορά ειδική προέλευση αγαθών επένδυσης ούτε η έκταση
του φόρου που διενεργήθηκε κατά τις διατάξεις της παρ.1 του
άρθρου 23 προκειμένου περί των αγαθών αυτών διαπανούζεται κατά
τους περί τούτου ειδικότερους ορισμούς της παρ.2 του άρθρου
26, όχι κατά την υποβολή της προβλεπόμενης από το άρθρο 31 παρ.
1 εναπομεινών δόσεων, αλλά υφίσταται σε πενταετή διαπανουί-
σμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησης των που διενεργείται
(ο διαπανουισμός αυτός) κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του
φόρου που ανεβάρησε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του
δικαιώματος έκτασης του, δηλ. ο διαπανουισμός που αφορά την ταπει-
νήση ή δικαιολογητή του φόρου που νόμιμα ήδη έχει επιβληθεί
κατά την ημέρα της αγοράς (παράδοσης του αγαθού) ενεργείται
μόνο στις περιπτώσεις που το αγαθό παύει από κάποιο χρόνο να
χρησιμοποιείται ολικά ή μερικώς για τη διενέργεια φορολογητέων
πράξεων και αντίστροφα. Ο διαπανουισμός αυτός λαμβάνει χώρα
προκειμένου και περί των αγαθών τούτων επένδυσης κατά τα λοιπά
υπό τους όρους και προϋποθέσεις της παρ.1 του άρθρου τούτου
26, της αποκλίσεως της παρ.2 του άρθρου αυτού αφορά κατά τα
επιθετικά του χρόνο μόνο της διενεργείας του διαπανουισμού του

επιθεωρήσεως προκειμένου περί αυτών φόρου, και συνεπώς και επί των αγαθών αυτών επένδους ης τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ.β της παρ.1 του άρθρου τούτου 26 και δεν διενεργείται διακανονισμός του επιθεωρήσεως φόρου στις περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή πλοκής του επενδυτικού αγαθού που αποβελυνθόνται ή δικαιολογούνται κατά το μέρος όμοιο εκείνου μόνον που δεν υπάρχει απορροφήσιμη αναπλήρωση των ζημιών αυτών. Συνεπώς ο υποκειμένος στον διακανονισμό του φόρου τούτου, που έρχε της παρ' άρθρον 23 παρ.1 επιθεωρείς του φόρου αυτού δια την παράδοση ε' αυτώ επενδυτικού αγαθού το οποίο επενδυτικό αγαθό αποδεδειγμένως καταστράφη, απώληση ή απώλεση, δεν υποχρεούται σε διακανονισμό του φόρου αυτού εις το μέρος κατά το μέρος όμοιο που η εν της καταστροφής, πλοκής ή απώλειας κ.λ.κ. του αγαθού τούτου ζημία του καθ' απορροφήσιμη τρόπο αναπληρώθη, ούτε υποχρεούται να αποδώσει το θ.π.λ που συνλογεί στο μέρος της ζημίας που αυτή αναπληρώθη κατά απορροφήσιμη τρόπο.

Ο Πάρεδρος Δ/σας



Γρ. Εσοτήρας