



Αθήνα 30.6.2014
Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1099853 ΕΞ 2014

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄ & Β΄**

ΕΙΣ:

ΠΡΟΣ:

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικ. : 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Αικ. Καρύδα
Τηλέφωνο : 210- 3645615
Fax : 210- 3645413
e-mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

ΘΕΜΑ: Δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ - Προσδιορισμός εκπιπτόμενου φόρου

**Σχετ: Τα με αριθμό πρωτ.18.3.2014 έγγραφό σας και το από 25.4.2014
e-mail σας**

Σε απάντηση του παραπάνω εγγράφου σας, σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών που αφορούν α) φορολογητέες πράξεις β) πράξεις απαλλασσόμενες και γ) φορολογητέες και απαλλασσόμενες πράξεις, καθώς και τον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου ΦΠΑ και ύστερα από τις διευκρινίσεις που εκτενώς σας δόθηκαν τηλεφωνικά, όπως αναφέρετε στο από 25.4.2014 e-mail και ύστερα από την παραίτησή σας από το δεύτερο ερώτημα, θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 2,3,4,5,8,13,14 και 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), όπως ισχύει, ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές του από το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές του, εφόσον και κατά το μέρος πρόκειται να χρησιμοποιήσει τις εισροές αυτές για τις εν λόγω φορολογητέες πράξεις. Πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών έχει επίσης ο υποκείμενος στο φόρο και στην περίπτωση χρησιμοποίησης των εισροών αυτών για την πραγματοποίηση πράξεων απαλλασσομένων με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (π.χ. πράξεις των άρθρων 24 έως 28 του ίδιου Κώδικα) καθώς και πράξεων φορολογητέων εκτός Ελλάδος. Αντίθετα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών εκείνων που χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση πράξεων απαλλασσομένων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (άρθρο 22 του ίδιου Κώδικα).

2. Περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του παραπάνω Κώδικα, (διευκρινίσεις έχουν δοθεί με την ΠΟΛ 1056/2002), που αφορούν τον προσδιορισμό του εκπιπόμενου φόρου εισροών ορίζεται ότι στην περίπτωση που ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. φορολογητέες, απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, φορολογητέες εκτός Ελλάδος) και για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. απαλλασσομένων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ο εκπιπόμενος φόρος των **κοινών εισροών** που αφορά τις πράξεις αυτές ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου.

Το ποσοστό αυτό, το οποίο θα εφαρμοστεί στο **φόρο των κοινών εισροών**, προκειμένου να προσδιοριστεί ο εκπιπόμενος φόρος αυτών, βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως **αριθμητή** το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως **παρανομαστή** το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των **πράξεων** για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Δεν δημιουργείται κλάσμα από τον υποκείμενο που πραγματοποιεί πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και πράξεις εξαιρούμενες του Φ.Π.Α. δηλαδή πράξεις εκτός του πεδίου εφαρμογής, όπως π.χ. ποινικές ρήτρες, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις και γενικότερα επιδοτήσεις μη φορολογητέες (που δεν αποτελούν αντιπαροχή και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή της διάθεσης των αγαθών).

Από τις ανωτέρω εξαιρούμενες πράξεις, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της αναλογίας έκπτωσης (προστίθενται στον παρανομαστή) μόνο οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή **και μόνο στην περίπτωση** που υφίσταται ήδη μερικό δικαίωμα έκπτωσης (έχει ήδη δημιουργηθεί το κλάσμα), λόγω πραγματοποίησης πράξεων υπαγομένων στο φόρο. τόσο με δικαίωμα έκπτωσης, όσο και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

3. Ύστερα από τα παραπάνω, εάν πραγματοποιείτε εκροές φορολογητέες και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους καθώς και εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α., δεν έχετε υποχρέωση δημιουργίας κλάσματος προσδιορισμού εκπιπόμενου Φ.Π.Α. (pro-rata).

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
Βασιλική ΤΑΤΣΗ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ**

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Αναπλ. Γεν.Δ/ντριας Φορολογικής Διοίκησης
2. 14^η Δ/ση Φ.Π.Α.: - Γραφείο Προϊσταμένης της Δ/σης
- Τμήμα Α' (5), Β' (2), Γ' (1), Ε' (1)