

«Επίσπευση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου χωρίς έλεγχο»

Οκτώβριος 2014

*Τα κριτήρια
υπαγωγής στη
ρύθμιση της
Εγκυκλίου είναι
αρκετά αυστηρά,
αλλά σε κάθε
περίπτωση
συνιστάται η
παρακολούθηση της
έκδοσης της
Εγκυκλίου που θα
ορίζει ποιές
επιχειρήσεις
υπάγονται στο εν
λόγω πρόνομο*

Στο πλαίσιο της ενίσχυσης της ρευστότητας της αγοράς και της ανάγκης επίσπευσης της διαδικασίας επιστροφής ΦΠΑ σε εξαγωγικές κυρίως επιχειρήσεις, δημοσιεύτηκε η Εγκύκλιος ΠΟΛ 1212/2014 (ΦΕΚ Β' 2602/30-09-2014) με σκοπό την **άμεση, κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο** επιστροφή ΦΠΑ σε επιχειρήσεις που πραγματοποιούν κυρίως πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ και έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.

Πιο συγκεκριμένα:

- Αφορά επιχειρήσεις υποκείμενες στο ΦΠΑ που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις ή πράξεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του συνολικού κύκλου εργασιών τους κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.
- Το αιτούμενο από τις επιχειρήσεις προς επιστροφή ποσό ΦΠΑ κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος πρέπει να ανέρχεται έως και είκοσι τοις εκατό (20%) του συνολικά αιτούμενου προς επιστροφή ποσού από όλες τις επιχειρήσεις κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.
- Τίθενται συγκεκριμένα κριτήρια που θα πρέπει να πληρούνται σωρευτικά και σχετίζονται με το βαθμό συμμόρφωσης των αιτούμενων επιχειρήσεων με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις κατά τις τελευταίες τέσσερις (4) προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους.
Πιο συγκεκριμένα:

(α) κάθε επιχείρηση πρέπει να έχει ελεγχθεί για τουλάχιστον τρεις (3) φορολογικές περιόδους και το σύνολο του επιστραφέντος κατόπιν ελέγχου ποσού να μην διαφέρει από το συνολικά αιτούμενο ποσό σε ποσοστό άνω του 5% (δε διευκρινίζεται αν χρήσεις με καθαρό φορολογικό ποσοστό θεωρείται ότι έχουν ελεγχθεί),
(β) να μην έχει διαπράξει φοροδιαφυγή ή διαδικαστικές παραβάσεις,
(γ) να έχει υποβάλει εμπρόθεσμα το σύνολο των δηλώσεων ΦΠΑ, απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών και φορολογίας εισοδήματος, καθώς και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, και
(δ) να έχει τακτοποιήσει τυχόν ληξιπρόθεσμες οφειλές με οποιονδήποτε από τους προβλεπόμενους νόμιμους τρόπους (ρύθμιση ή αναστολή), κατά το χρόνο αξιολόγησης της αίτησης επιστροφής ΦΠΑ.

Ειδικά για τις χρήσεις έως και 31.12.2013 ορίζονται ρητά συγκεκριμένες παραβάσεις στις οποίες δε θα πρέπει να έχουν υποπέσει οι ανωτέρω επιχειρήσεις.

Να σημειωθεί ότι θα καταρτίζεται κατάλογος επιχειρήσεων που πληρούν τα ως άνω αναφερόμενα κριτήρια κατά το μήνα Ιανουάριο κάθε έτους ενώ θα διαγράφονται οποτεδήποτε εκείνες που παύουν να πληρούν τις προϋποθέσεις. Ειδικά για την πρώτη εφαρμογή της Εγκυκλίου, ο εν λόγω κατάλογος θα καταρτιστεί άμεσα με τη δημοσίευσή της και θα ισχύει για όλες τις εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής που έχουν υποβληθεί από 1.1.2014 από τις επιχειρήσεις που θα περιλαμβάνονται στον κατάλογο, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει ξεκινήσει ο έλεγχος.

Σε κάθε περίπτωση, εφόσον ο αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία από τα οποία προκύπτουν ισχυρές ενδείξεις παραβατικότητας της επιχείρησης, υποχρεούται να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου πριν την επιστροφή.

Η υπαγωγή στην ανωτέρω ρύθμιση φαίνεται να προϋποθέτει αυστηρά κριτήρια (π.χ. έλεγχος για τουλάχιστον τρεις (3) φορολογικές περιόδους κλπ), ενώ δεν καθορίζεται το χρονικό πλαίσιο επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου. Συνίσταται η παρακολούθηση έκδοσης εγκυκλίου που θα ορίζει ποιές επιχειρήσεις υπάγονται στο εν λόγω προνόμιο.

www.pwc.gr

*Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC:
Λεωφ. Κηφισίας 268,
15232 Χαλάνδρι
τηλ. +30 210 6874400*



Copyright © [2014] [PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE]. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.

Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.