

Προς
Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
Κυρία Κατερίνα Σαββαΐδου

Θεσσαλονίκη, 07.09.15
Α.Π. Α1/3802

Κοινοποίηση: - Γενικό Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης κ. Ιωάννη Μπάκα
- Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας-Τμήμα Α'
- Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και ΦΠΑ-Τμήμα Δ' ΦΠΑ
Εισαγωγών-Εξαγωγών

Θέμα: Πρόβλημα εφαρμογής της ΠΟΛ 1167/15 ως προς τον τρόπο έκδοσης Ε.Δ.Δ.Α.

Αξιότιμη Κυρία Γενικέ,

Η Απόφαση ΠΟΛ. 1167/15 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Τεύχος Β' 1808/15) είναι γενικά θετική, αφού ρυθμίζει θέματα που προβλημάτιζαν τις επιχειρήσεις χρόνια.

Ωστόσο με το άρθρο 7 αλλάζει ο τρόπος και η διαδικασία έκδοσης των Ειδικών Διπλοτύπων Απαλλαγής από τον ΦΠΑ (Ε.Δ.Δ.Α.) από τους δικαιούχους, δημιουργώντας σημαντική επιβάρυνση και πρόσθετη γραφειοκρατία στις επιχειρήσεις πολλών εξαγωγικών κλάδων όπως η ένδυση.

Μέχρι τη δημοσίευση της εν λόγω Απόφασης η διαδικασία ήταν η εξής: Η επιχείρηση που είχε εγκεκριμένο όριο απαλλαγής από τον ΦΠΑ ενημέρωνε τους προμηθευτές της για το ποσό του ορίου. Στη συνέχεια για κάθε συναλλαγή (και μέχρι την εξάντληση του ορίου) ο προμηθευτής εξέδιδε τιμολόγια χωρίς την επιβάρυνση του αναλογούντος ΦΠΑ. Η επιχείρηση είχε την υποχρέωση εντός 10 ημερών αλλά με την ίδια ημερομηνία του τιμολογίου να προσκομίσει Ε.Δ.Δ.Α. - στο οποίο, εκτός των άλλων, ανέφερε τον αριθμό του τιμολογίου - στον προμηθευτή.

Η Απόφαση ΠΟΛ. 1167/15, άρθρο 7 παρ. 2, αναφέρει ως προς τον χρόνο και τον τρόπο έκδοσης του Ε.Δ.Δ.Α. ότι αυτό εκδίδεται σε δύο αντίτυπα από τον αγοραστή ή τον εισαγωγέα ή τον λήπτη υπηρεσιών, εκ των οποίων, το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στον προμηθευτή, εφόσον έχει συναινέσει στην πραγματοποίηση της συναλλαγής με την συγκεκριμένη διαδικασία, προκειμένου αυτός να εκδώσει το τιμολόγιο ή στο Τελωνείο Εισαγωγής προκειμένου να ολοκληρωθεί η εισαγωγή, χωρίς την επιβάρυνση της πράξης με ΦΠΑ. Ο προμηθευτής στα τιμολόγια, που θα εκδώσει για τις εν λόγω πράξεις, αναγράφει τους αριθμούς των σχετικών Δελτίων Απαλλαγής. Δεν παρέχεται η δυνατότητα έκδοσης τιμολογίου χωρίς επιβάρυνση με τον ΦΠΑ που αναλογεί στην συναλλαγή, χωρίς την προηγούμενη έκδοση του Ε.Δ.Δ.Α.

Αυτό δημιουργεί πρόσθετα γραφειοκρατικά προβλήματα στις επιχειρήσεις που στην συντριπτική τους πλειοψηφία είναι εξαγωγικού προσανατολισμού, διότι ο προμηθευτής για κάθε έκδοση τιμολογίου με απαλλαγή θα πρέπει να επικοινωνεί με τον πελάτη, να τον ενημερώνει για την πρόθεση έκδοσης τιμολογίου, στην συνέχεια ο πελάτης να εκδίδει το

Ε.Δ.Δ.Α. και να το παραδίδει στον προμηθευτή για να εκδοθεί το τιμολόγιο με απαλλαγή ΦΠΑ.

Όταν ο προμηθευτής έχει να εκδώσει εκατοντάδες τιμολόγια σε αρκετές δεκάδες πελάτες γίνεται εύκολα αντιληπτό ότι ο χρόνος έκδοσης των τιμολογίων πολλαπλασιάζεται και μαζί το κόστος της επιχείρησης. Εκτός από το πρόβλημα που δημιουργείται, επιπλέον ενέχει κίνδυνο λαθών, τα οποία, εκτός από την αναστάτωση που δημιουργούν και το επιπλέον κόστος, πιθανόν να επισύρουν πρόστιμα και διοικητικές ποινές. Επίσης η καθυστέρηση έκδοσης των τιμολογίων, που θα προκληθεί από τις παραπάνω διαδικασίες, θα δημιουργήσει πρόβλημα στην ρευστότητα των προμηθευτών, διότι οι πληρωμές γίνονται κατά κανόνα μετά την έκδοση του τιμολογίου.

Παράλληλα η αναφορά στο ότι δεν υπάρχει δυνατότητα έκδοσης τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ πριν την έκδοση Ε.Δ.Δ.Α. σημαίνει ότι, αν υπάρξει κάποιο λάθος στις ημερομηνίες, θα καταλογισθεί ο ΦΠΑ (δεν θα υπάρχει δηλαδή απλώς ένα πρόστιμο, όπως μέχρι σήμερα). Κατά την άποψή μας η όλη αξιοπιστία του συστήματος κρίνεται αποκλειστικά από το αν ο εκδότης Ε.Δ.Δ.Α. πραγματοποιήσει εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση για τα αγορασθέντα αγαθά και καμία σχέση δεν έχει η ημερομηνία έκδοσης του απαλλακτικού.

Με τα παραπάνω δεδομένα, προτείνουμε την επαναφορά της προϊσχύουσας διαδικασίας έκδοσης Ε.Δ.Δ.Α. ως προς το συγκεκριμένο άρθρο της ΠΟΛ 1262/93 ή και τη δυνατότητα έκδοσης (όχι μόνο προσκόμισης, όπως αναφέρει η ΠΟΛ 1262/93) του Ε.Δ.Δ.Α. το αργότερο μέσα σε 10 ημέρες από την έκδοση του τιμολογίου.

Τέλος, σημειώνουμε ότι ο χρόνος έκδοσης της ΠΟΛ συνέπεσε με το κλείσιμο της συντριπτικής πλειοψηφίας των παραγωγικών εξαγωγικών επιχειρήσεων λόγω θέρους, οπότε δεν υπήρχε αντικειμενικά η δυνατότητα ενημέρωσης και προσαρμογής τόσο των ίδιων όσο και των φοροτεχνικών τους στη νέα Απόφαση. Στην ΠΟΛ δεν αναφέρεται σε ρητή διάταξη η ημερομηνία έναρξης εφαρμογής της (οπότε αυτή άρχισε τυπικά να ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ, δηλαδή από 21.08.15). Σε περίπτωση λοιπόν που το προαναφερόμενο αίτημά μας δεν γίνει δεκτό - και πέραν της πρόβλεψης στο άρθρο 9 της ΠΟΛ ότι ΕΔΔΑ που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις συνεχίζουν να ισχύουν έως την εξάντληση του ορίου ή παρέλευσης του δωδεκαμήνου για το οποίο χορηγήθηκε - θα πρέπει η έναρξη εφαρμογής να είναι **το νωρίτερο η 1/10/2015**, ώστε να αλλάξουν τα προγράμματα μηχανογράφησης και να κυκλοφορήσουν νέα έντυπα απαλλακτικών στα βιβλιοπωλεία.

Ένα επίσης σημαντικό θέμα για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις είναι ότι στο άρθρο 7.2 αναφέρεται ρητά ότι το ΕΔΔΑ εκδίδεται **υπό την προϋπόθεση ότι ο προμηθευτής έχει συναινέσει στην πραγματοποίηση της συναλλαγής**, ενώ είναι σαφές ότι αυτό είναι δικαίωμα του πελάτη-εξαγωγέα και δεν θα πρέπει να υπάρχει δυνατότητα άρνησης από τον προμηθευτή. Εξάλλου αυτός ήταν ο σκοπός της ΠΟΛ 1262/93 όπως και το ίδιο το Υπουργείο Οικονομικών αναφέρει: *«Με τη διαδικασία αυτή αποφεύγεται η εκταμίευση για πληρωμή του ΦΠΑ στους προμηθευτές αγαθών και στους παρέχοντες τις υπηρεσίες με αποτέλεσμα οι εξαγωγικές επιχειρήσεις καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών να γίνονται πιο ανταγωνιστικές»* (σχετ. το με ΑΠ 1065324/3649/647/Α0014/10.08.04 έγγραφο του Τμήματος Α' της 14^{ης} Δ/νσης ΦΠΑ). Επομένως δεν μπορεί η νέα ΠΟΛ να θέτει υπό αμφισβήτηση αυτό το δικαίωμα των εξαγωγικών επιχειρήσεων, ιδίως αυτή την περίοδο που η ανταγωνιστικότητά τους βάλλεται από την ύφεση της οικονομίας μας και την ανύπαρκτη ρευστότητα.

Σε μια εποχή που η ελληνική οικονομία χρειάζεται απεγνωσμένα δυναμικές εξαγωγικές επιχειρήσεις δεν θα πρέπει σε καμία περίπτωση να προσθέτουμε γραφειοκρατικές διαδικασίες που δεν προσφέρουν τίποτα στην πάταξη της φοροδιαφυγής και αντίθετα προσθέτουν κόστος και κινδύνους στις επιχειρήσεις.

Κλείνοντας και επειδή, όπως γνωρίζουμε, βρίσκεται υπό επεξεργασία και τροποποίηση της γραφειοκρατικής τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τα τελωνεία ΠΟΛ 1163/2001 θα πρέπει αυτή να προχωρήσει το συντομότερο ώστε να γίνει ευχερέστερη (πχ ως προς τη διαδικασία των συντελεστών απόδοσης, κ.λ.π.), συντομότερη και με μικρότερο κόστος τήρησης από τις επιχειρήσεις και τα τελωνεία. Η χρήση αυτής της δυνατότητας από τις εξαγωγικές επιχειρήσεις έχει αυξηθεί σημαντικά το τελευταίο διάστημα λόγω του δραματικού προβλήματος της έλλειψης ρευστότητας. Ενδεικτικά έχουμε (ως ΣΕΒΕ) προτείνει την τροποποίηση της ανωτέρω ΑΥΟ, ώστε, μεταξύ άλλων, για την πίστωση των τιμολογίων να μην απαιτείται σε καμία περίπτωση η όλη διαδικασία αντίστοιχη της ενεργητικής τελειοποίησης (συντελεστές απόδοσης, επιτροπές, κ.λ.π.), αλλά η πίστωση να γίνεται αποκλειστικά με βάση τα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία.

Παρακαλούμε για τις δικές σας άμεσες ενέργειες και παραμένουμε στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω συνεργασία.

Με εκτίμηση,

Κυριάκος Λουφάκης
Πρόεδρος ΣΕΒΕ



Βασίλης Μασσέλος
Πρόεδρος ΣΕΠΕΕ

