



Αθήνα, 22.11.2013

Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1181701 ΕΞ 2013

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
14<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ  
ΤΜΗΜΑ Α΄**

*ΕΙΣ:*

**Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4  
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Αικ. Καρύδα  
Τηλέφωνο : 210- 3645378  
Fax : 210- 3645413  
e-mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr**

**ΠΡΟΣ:**

**ΘΕΜΑ: Δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. τιμολογίου προηγούμενης χρήσης**

**Σχετ: Το από 24.9.2013 έγγραφο**

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με ηλεκτρονικό μήνυμα από το γραφείο του κ. Υπουργού Οικονομικών και στο οποίο ρωτάτε εάν υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. τιμολογίου το οποίο έχει εκδοθεί σε προηγούμενη χρήση, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 2,3,4,5,8,13,14 και 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/200) ο υποκείμενος το φόρο έχει δικαίωμα να εκπίπτει το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές του από το φόρο ο οποίος αναλογεί στις εκροές του με την προϋπόθεση ότι θα χρησιμοποιήσει τις εισροές για πράξεις φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης.

Περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 16 ορίζεται ότι ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου.

Επίσης με τις διατάξεις του άρθρου 32 (παρ.1,β) ορίζεται ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που

γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Ύστερα από τα παραπάνω το δικαίωμα έκπτωσης υφίσταται κατά το χρόνο που έχει εκδοθεί το πμολόγιο. Εάν αυτό εκ παραδρομής δεν έχει ασκηθεί, ο υποκείμενος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις (περιοδικές και εκκαθαριστική δήλωση) για την προηγούμενη χρήση προκειμένου να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. στην φορολογική περίοδο στην οποία ανάγεται.

Εάν έχετε θέματα αναφορικά με τις λογιστικές εγγραφές του εν λόγω ποσού του Φ.Π.Α. στα τηρούμενα βιβλία, από τον υποκείμενο, αρμόδια να σας απαντήσει είναι η Δ/νση (15η) του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στην οποία θα ήταν σκόπιμο να απευθυνθείτε .

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ**

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Αναπλ. Γεν.Δ/ντή Φορολογίας
2. 14<sup>η</sup> Δ/νση Φ.Π.Α: - Γραφείο Προϊσταμένης της Δ/νσης  
- Τμήμα Α' (5), Β'(2), Γ'(1)