



Αθήνα, 5.11.2015  
Αρ. Πρωτ:ΔΕΕΦ 1143206 ΕΞ 2015

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ Α΄ - Φ.Π.Α.

ΕΙΣ: 1141036/02.11.2015

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

**ΠΡΟΣ:** Πανελλήνια Ομοσπονδία  
Ιδιοκτ. Κέντρων Ξένων Γλωσσών  
Λυκαβηττού 2 & Ακαδημίας  
106 71 Αθήνα

**ΘΕΜΑ:** Υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ από τα κέντρα ξένων γλωσσών  
**ΣΧΕΤ :** Το από 29.10.2015 έγγραφό σας

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού με το οποίο ζητάτε διευκρινίσεις για την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ για το τρίτο τρίμηνο του έτους 2015, για τους υποκείμενους που εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης ιβ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ 1201/2015, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2. Σύμφωνα με την ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ 1241/30.10.2015 ορίστηκε ότι παρατείνεται η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ που η καταληκτική προθεσμία υποβολής τους είναι η 30.10.2015 μέχρι και τις 6.11.2015.

3. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ.1201/2015 τα συμπληρωματικά φορολογικά στοιχεία για την επιβολή του Φ.Π.Α., για πράξεις που πραγματοποιούνται από 20.7.2015 έως και 16.10.2015 από υποκείμενους που υπάγονται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 της «ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Δ2» της «ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Δ» του άρθρου 2 του ν.4336/2015, εκδίδονται μέχρι και 23.10.2015.

Τα συμπληρωματικά φορολογικά στοιχεία καταχωρούνται στη δήλωση Φ.Π.Α. που αφορά τη φορολογική περίοδο εντός της οποίας νόμιμα οφείλεται, σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 16 του Κώδικα Φ.Π.Α. καθώς και τα αναφερόμενα στην ανωτέρω διάταξη του ν.4336/2015.

Οι ανωτέρω εκπρόθεσμες δηλώσεις, ανεξαρτήτως του εάν είναι **αρχικές ή τροποποιητικές**, υποβάλλονται εμπρόθεσμα σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ έως και 30.11.2015. Ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται έως την ίδια ως άνω προθεσμία χωρίς την επιβολή τόκου, προστίμων και λοιπών κυρώσεων.

**4.** Συμπερασματικά, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ.1201/2015 αναφέρεται στην έκδοση συμπληρωματικών φορολογικών στοιχείων και στη δήλωση ΦΠΑ που περιλαμβάνει τα στοιχεία αυτά.

Στο πλαίσιο αυτό, εφόσον υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση με απλογραφικά βιβλία έχει εκδώσει εντός του τρίτου τριμήνου του έτους 2015 αρχικά φορολογικά παραστατικά με ΦΠΑ, οφείλει να υποβάλει δήλωση ΦΠΑ και να καταβάλει τον αναλογούντα φόρο έως τις **6.11.2015**. Η καταβολή του φόρου μετά την ημερομηνία αυτή επιβαρύνεται με τόκο 0,73% και η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης επισύρει τα πρόστιμα και τις λοιπές κυρώσεις του ν.4174/13 όπως ισχύει.

Αντίθετα στην περίπτωση που η εν λόγω επιχείρηση έχει προβεί **στην έκδοση συμπληρωματικών στοιχείων**, για αρχικά στοιχεία που αφορούν την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο τα οποία δεν έχουν επιβαρυνθεί με ΦΠΑ, υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ για την απόδοση του φόρου αυτού, αρχική ή τροποποιητική, έως 30.11.2015, σε έντυπη μορφή και χωρίς την επιβολή τόκου, προστίμων και λοιπών κυρώσεων.

**5.** Επιπρόσθετα, σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με τροπολογία που έχει κατατεθεί προς ψήφιση στη Βουλή, η προθεσμία για την έκδοση των συμπληρωματικών στοιχείων παρατείνεται έως και τις **23.11.2015** για αρχικά φορολογικά στοιχεία που δεν έχουν επιβαρυνθεί με ΦΠΑ και αφορούν σε πράξεις που πραγματοποιούνται από 20.07.2015 έως και 16.11.2015. Επίσης, προβλέπεται ότι έως και τις **30.11.2015** υποβάλλονται, χωρίς κυρώσεις, και οι δηλώσεις ΦΠΑ με πιστωτικό ή μηδενικό αποτέλεσμα από υποκείμενους που εμπίπτουν στην περίπτωση ιβ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, των οποίων η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή τους έχει παρέλθει έως την ημερομηνία αυτή.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης  
Αικ. Σταυροπούλου**

**Εσωτερική διανομή:**

1. Γραφείο Αν. Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κ. Ι. Μπάκα
2. Αυτοτελές Τμήμα Νομ. Υποστήριξης ΓΓΔΕ
3. Δ.Ε.Ε.Φ. – Τμήμα Α΄ ΦΠΑ (5).