

**ΠΟΛ.1075/13.3.1995**

**Συμπλήρωση των διατάξεων της με αριθμ. 1103551/8478/A0014/ΠΟΛ. 1262/2.8.93 απόφασής μας**

**Αρ. Πρωτ.: 1017949/693/165/0014**

**Αθήνα 13 Μαρτίου 1995**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & Δ.Π.

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ & Ε.Φ.

ΤΜΗΜΑ Α/1 ΠΟΛ.: 1075

2. Δ/ΝΣΗ 15η (Κ.Β.Σ.) ΤΜΗΜΑ Α'

ΠΟΛ 1075

**ΘΕΜΑ: Συμπλήρωση των διατάξεων της με αριθμ.**

**1103551/8478/A0014/ΠΟΛ.1262/2.8.1993 απόφασής μας**

**ΠΟΛ.1262 απόφασής μας.**

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Εχοντας υπόψη:

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Ν.1642/86, (ΦΕΚ 125Α), όπως ισχύει:

α) της παραγράφου 1 του άρθρου 10α

β) του άρθρου 16

γ) των παραγράφων, περιπτώσεις α', γ', δ', ε', στ' και ζ' και 2, του άρθρου 20,

δ) των παραγράφων 1, περιπτώσεις α', γ' και δ' και 2 του άρθρου 22α,

ε) της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

στ) του άρθρου 48 και

ζ) της παραγράφου 3 του άρθρου 58.

2. Την με αριθμ. 1026431/268/006Α/2.3.94 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 154/Β) περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων του Υπουργού Οικονομικών.

3. Την ανάγκη συμπλήρωσης των διατάξεων της 1103551/8478/A0014/2.8.93

ΠΟΛ.1262/2.8.1993 Α.Υ.Ο.

4. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκύπτει δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, δεδομένου ότι καθορίζει τις προϋποθέσεις εφαρμογής διατάξεων του Ν.1642/1986.

Αποφασίζουμε:

Τη συμπλήρωση της απόφασής μας με αριθμ. 1103551/8478/A0014/2.8.93

ΠΟΛ.1262/2.8.1993

Α.Υ.Ο., ως εξής:

### **Άρθρο 1**

**Επέκταση της διαδικασίας απαλλαγής από το ΦΠΑ που ορίζεται από τις**

**διατάξεις της με αριθμ. 1103551/8478/A0014/2.8.93 ΠΟΛ. 262/2.8.1993 Α.Υ.Ο.  
και στις νέες επιχειρήσεις**

Οι διατάξεις της με αριθμ. 1103551/8478/A0014/2.8.93 ΠΟΛ.1262/2.8.1993 Α.Υ.Ο. εφαρμόζονται και για τις νέες επιχειρήσεις, με την ακόλουθη διαδικασία:

Η συνολική αξία των αγορών, εισαγωγών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών που μπορούν να πραγματοποιήσουν, με άμεση απαλλαγή από ΦΠΑ, επιχειρήσεις που πραγματοποιούν για πρώτη φορά ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή εξαγωγές αγαθών, δεν μπορεί να υπερβεί, τη συνολική αξία των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που έχει πραγματοποιήσει κατά τους προηγούμενους της αίτησης μήνες. Η αίτηση αυτή, υπόδειγμα της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα, μπορεί να υποβληθεί για πρώτη φορά μετά την πάροδο τουλάχιστον του πρώτου τριμήνου, αφότου άρχισε την πραγματοποίηση των παραπάνω πράξεων.

Στη συνέχεια,

αιτήσεις για αναπροσαρμογή του ορίου, μπορεί να υποβάλλονται στους επόμενους μήνες, ακόμη και κάθε μήνα, μέχρι τη συμπλήρωση της πρώτης δωδεκάμηνης χρονικής περιόδου, εφόσον το όριο που χορηγήθηκε με την αμέσως προηγούμενη αίτηση εξαντλήθηκε.

## **Άρθρο 2**

**Δικαίωμα επιλογής των υποκειμένων στο φόρο, δωδεκάμηνης χρονικής ή δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου, για τη χρησιμοποίηση του ορίου απαλλαγής, και αντιστρόφως.**

Παρέχεται το δικαίωμα, για μία φορά μόνο, στις επιχειρήσεις που, βάσει της αριθμ. 1103551/8478/A0014/2.8.93 ΠΟΛ.1262 Α.Υ.Ο., επέλεξαν, για τον προσδιορισμό του ορίου απαλλαγής από το ΦΠΑ, τη δωδεκάμηνη χρονική περίοδο, να επιλέξουν τη δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο, εφόσον το επιθυμούν και αντίστροφα και με την επιφύλαξη διατήρησης του ορίου απαλλαγής, όπως αυτό ορίζεται με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου.

Οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να ασκήσουν το εν λόγω δικαίωμα πρέπει να γνωστοποιούν την πρόθεσή τους αυτή, με αίτησή τους, που υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ, ο οποίος στη συνέχεια εγκρίνει εγγράφως αυτή την επιλογή.

**[Οι διατάξεις του άρθρου 2 καταργούνται με την ΠΟΛ.1061/26.03.2008 ]**

## **Άρθρο 3**

**Προθεσμία πραγματοποίησης της εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών βάσει της αριθμ. 1103551/8478/A0014/2.8.93 ΠΟΛ. 1262 Α.Υ.Ο.**

1. Η προθεσμία πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης κατ' εφαρμογήν των διατάξεων της με αριθμ. 1103551/8478/A0014/2.8.93 ΠΟΛ.1262

απόφασής μας ορίζεται σε έξι (6) μήνες, από την έκδοση του οικείου τιμολογίου αγοράς ή του παραστατικού εισαγωγής κατά περίπτωση, επιτρεπόμενης της παράτασης κατά δύο (2) ακόμη μήνες για δικαιολογημένη αιτία, που κρίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Τελωνειακής Περιφέρειας κατά περίπτωση, μετά από σχετική αίτηση του ενδιαφερόμενου.

1α. Η προθεσμία των οκτώ (8) μηνών που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο για την πραγματοποίηση της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης, δύναται να παραταθεί, κατ' ανώτατο όριο για οκτώ (8) επιπλέον μήνες, εφ' όσον πρόκειται για πρώτες ή βοηθητικές ύλες που προορίζονται για την παραγωγή προϊόντων ύστερα από ειδική επεξεργασία, καθώς και για υλικά συσκευασίας, που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από μεταποιητικές επιχειρήσεις για την παραγωγή ή τη συσκευασία προϊόντων τους που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση.

Για τη χορήγηση της παράτασης υποβάλλεται σχετική αίτηση από την ενδιαφερόμενη επιχείρηση προς τον προϊστάμενο της αρμόδιας για τη φορολογία της Δ.Ο.Υ. πριν από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από την προηγούμενη παράγραφο.

Η παράταση χορηγείται μετά από σύμφωνη γνώμη του εποπτεύοντος την αρμόδια Δ.Ο.Υ επιθεωρητού, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τον Επόπτη Ελέγχου, ύστερα από διαπίστωση των λόγων της πραγματικής αδυναμίας πραγματοποίησης της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης μέσα στην αρχική προθεσμία των οκτώ (8) μηνών.

1β. Αιτήματα, για χορήγηση παράτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου από επιχειρήσεις για τις οποίες η εξάμηνη χρονική περίοδος που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου αυτού, έχει λήξει κατά την έκδοση της παρούσας, χωρίς την ολοκλήρωση της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης, υποβάλλονται εμπρόθεσμα εντός 15 ημερών από τη δημοσίευση της παρούσας απόφασης και η προθεσμία που έληξε ήδη κατά τα ανωτέρω παρατείνεται και η προθεσμία που έληξε ήδη κατά τα ανωτέρω παρατείνεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου

[Οι παράγραφοι 1α , 1β προστέθηκαν με την . με την **ΠΟΛ.1155/6.6.1995** ]

2. Εάν ο αγοραστής - εξαγωγέας δεν πραγματοποιήσει εντός της προθεσμίας που ορίζεται, στην προηγούμενη παράγραφο την εξαγωγή ή την ενδοκοινοτική παράδοση των αγαθών που προμηθεύτηκε για το σκοπό αυτό, υποχρεούται με τη λήξη της παραπάνω αρχικής ή κατά παράταση προθεσμίας να καταβάλει στην αρμόδια για τη φορολογία του ΔΟΥ τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας με έκτακτη προσωρινή δήλωση. Σε αντίθετη περίπτωση, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 47 και 48 του Ν.1642/1986, όπως ισχύουν.

#### **Άρθρο 4**

##### **Στέρξη δικαιώματος άμεσης απαλλαγής**

1. Στερούνται του δικαιώματος άμεσης απαλλαγής της απόφασης αυτής:

α) τα πρόσωπα τα οποία, κατά τις τρεις προηγούμενες της αίτησης διαχειριστικές περιόδους ή σε μία απ' αυτές έχουν υποπέσει σε ουσιαστικές φορολογικές παραβάσεις. Ως ουσιαστική φορολογική παράβαση για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής νοείται κάθε παράβαση, που επισύρει την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν.1642/1986, καθώς και κάθε άλλη

παράβαση που αναφέρεται στην ανακρίβεια των τηρουμένων Βιβλίων και Στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού αρκεί η διαπίστωση και μόνο της σχετικής παράβασης, χωρίς να απαιτείται και η οριστικοποίησή της. Τυχόν "Ειδικά Διπλότυπα Δελτία Απαλλαγής από το ΦΠΑ" που έχουν χορηγηθεί, ανακαλούνται και ακυρώνονται από τη διαπίστωση των παραβάσεων αυτών ή αναλόγων παραβάσεων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται όταν οι παραπάνω παραβάσεις δεν επιδρούν επί του κύρους των βιβλίων και ο οφειλόμενος συνολικά φόρος δεν υπερβαίνει το ποσό των δραχμών εκατό χιλιάδων (100.000).

### **Άρθρο 5**

**Ακύρωση ή μη πραγματοποίηση εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών που έτυχαν απαλλαγής από το ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις της αριθ. 1103551/8478/Α0014/2.8.93 ΠΟΛ.1262 Α.Υ.Ο. και της παρούσας.**

Στην περίπτωση ακύρωσης ή μη πραγματοποίησης της εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου ο αγοραστής υποχρεούται:

- να προσκομίσει στην αρμόδια ΔΟΥ το προαναφερόμενο "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το ΦΠΑ" για την ισόποση αναπροσαρμογή του υπολοίπου του ορίου της απαλλαγής που αναφέρεται σ' αυτό και

- να υποβάλει την έκτακτη προσωρινή δήλωση, που αναφέρεται στην παράγραφο 2 του προηγούμενου άρθρου, αντίγραφο της οποίας επιδεικνύει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας, για τη φορολογία του ΔΟΥ, προκειμένου να προβεί στην έγκριση ισόποσης αναπροσαρμογής του υπολοίπου του ορίου απαλλαγής, κατά τα ανωτέρω.

-Επίσης, να προσκομίζει το ακριβές αντίγραφο του Αποδεικτικού Είσπραξης με την ένδειξη «ΓΙΑ ΤΗ Δ.Ο.Υ??», που του χορηγήθηκε από το Τελωνείο εισαγωγής, προκειμένου ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί στην έγκριση ισόποσης αναπροσαρμογής του υπολοίπου του ορίου απαλλαγής

[ το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 5 προστέθηκε με την . με την ΠΟΛ.1061/26.03.2008 ]

### **Άρθρο 6**

#### **Έναρξη Ισχύος**

Η απόφαση αυτή που ισχύει από 1.1.95, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Από την έναρξη ισχύος της παρούσας απόφασης, αντικαθίστανται τα υποδείγματα Νο 1 και 2 που επισυνάπτονται στην με αριθμ. 1103551/8478/Α0014/2.8.93 ΠΟΛ. 1262 απόφασής μας, με τα συνημμένα στην παρούσα.

(Ατελώς) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ1

ΑΙΤΗΣΗ Προς τη Δ.Ο.Υ. ....  
Επώνυμο ή Επωνυμία..... Καταθέτω μπλοκ "Ειδικού Διπλοτύπου  
..... Δελτίου Απαλλαγής από το ΦΠΑ" από  
Όνομα:..... Νο..... και σας παρακαλώ, να μου  
ΑΦΜ/ΦΠΑ:..... εγκρίνετε, για τη χρονική περίοδο, από  
Ε.Μ.Ε.:..... έως  
.....

Αντικείμενο Εργασιών:.....  
Θεώρηση "Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής από το ΦΠΑ" αγοράς ή εισαγωγής αγαθών ή λήψης υπηρεσιών".  
την αγορά και εισαγωγή αγαθών, καθώς και τη λήψη υπηρεσιών, χωρίς καταβολή του ΦΠΑ που αναλογεί, μέχρι του ποσού των ..... δραχμών το οποίο αποτελεί το συνολικό ύψος των πράξεων των άρθρων 1 και 2 της απόφασης του Υπουργού Οικονομικών αριθμ.1103551/8478/2.8.93" που πραγματοποίησα κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο ή δωδεκάμηνη χρονική, κατά περίπτωση, περίοδο που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο.  
Όπως προκύπτει και από τα συνημμένα δικαιολογητικά, πληρούνται στο πρόσωπό μου οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της απαλλαγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω απόφαση του Υπουργού Οικονομικών .Κατόπιν των ανωτέρω, παρακαλώ για τη θεώρηση του παραπάνω δελτίου.

**ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑΣΤΟΙΧΕΙΑΑΙΤΟΥΝΤΟΣ**

Τόπος εγκατάστασης:

Οδός-Αριθμ.: .....

Ταχ. Κωδ.:

ΠΟΛΗ:.....

Χρόνος εγκατάστασης στην παραπάνω διεύθυνση από

.....  
Σημειώστε για τα τρία προηγούμενα της αίτησης διαχειριστικά έτη:

	199..	199..	199..
--	-------	-------	-------

ΚΕΦΑΛΑΙΑ Αριθμός ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΚΡΟΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΦΠΑ που επιστράφηκε ή έτυχε απαλλαγής	.....		
	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
	.....	.....	.....

Ημερομηνία: .....

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:**

1 Αναλυτική κατάσταση διασαφήσεων εξαγωγής και ενδοκοινοτικών παραδόσεων προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ή του προηγούμενου δωδεκάμηνου ή του προηγούμενου τριμήνου από την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης (για νέες επιχ).

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

Αριθ. Βιβλίου Μητρώου: ...../\*

### Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή  
ΕΠΩΝΥΜΙΑ.....

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

.....  
Α.Φ.Μ..... Αρμόδια ΔΟΥ  
..... ΟΔΟΣ

.....  
ΑΡΙΘΜ..... ΤΑΧ. ΚΩΔ.  
..... ΠΟΛΗ

ΕΙΔΙΚΟ ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟΤΟΦ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. αριθμ.  
1103551/8478/ΠΟΛ. 1262/93)

### Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ Ή ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ

Προς τ

.....  
..... Επάγγελμα:

..... Δ.Ο.Υ. .... ΟΔΟΣ:

..... ΑΡΙΘΜ.: .....

ΠΟΛΗ: .....

ΑΦΜ/ΦΠΑ: .....

Όριο απαλλαγής Δρχ. ....

Συνολικό ποσό απαλλαγής προηγούμενων συναλλαγών Δρχ. .... μείον επιστρ. -  
εκπτ. -ακυρ. Δρχ. .... Δρχ. .... Πλέον ποσό παρούσης συναλλαγής (α/α  
τιμολογίου ή διασάφησης) ..... Δρχ.  
..... Δρχ. ....

Υπόλοιπο ορίου απαλλαγής Δραχ. .... \*\*

Πλέον ποσό που φορολογήθηκε βάσει της παραγρ. 2 του άρθρ. 3 της αριθμ.

..... Α.Υ.Ο. (Προσωρινή δήλωση) Δρχ. ....

Γενικό υπόλοιπο ορίου απαλλαγής μετά από αναπροσαρμογή Δρχ. ===== \* \*\*  
Έτσι δραχμές

.....  
.....

.....  
.....

Αθήνα,

Ο Αιτών Ο Προμηθευτής

Υπογραφή -Σφραγίδα Υπογραφή -Σφραγίδα

\* Συμπληρώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.