

Οι όροι και προϋποθέσεις για την αναστολή καταβολής ΦΠΑ των επιχειρήσεων που επλήγησαν από την κατάρρευση της Thomas Cook

2019/12/12 09:04 στην κατηγορία ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΑ

Δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η απόφαση της ΑΑΔΕ για τον καθορισμό της διαδικασίας αναστολής καταβολής ΦΠΑ για τις πληγείσες επιχειρήσεις που είχαν συναλλαγές με τον πτωχευμένο tour operator «Thomas Cook Group PLC».

Σύμφωνα με την απόφαση:

1. Οι υποκείμενοι στον φόρο που **το διάστημα 1.1.2019 έως 30.9.2019** πραγματοποίησαν φορολογητέες εκροές με την εταιρεία «Thomas Cook Group PLC» που υπερβαίνουν σε ποσοστό εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) το σύνολο των εκροών για το ίδιο διάστημα έχουν δυνατότητα να υποβάλουν αίτηση αναστολής καταβολής Φ.Π.Α. υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις επόμενες παραγράφους.

Η αίτηση αναστολής καταβολής Φ.Π.Α. **υποβάλλεται οποτεδήποτε έως 31.3.2020 στη Δ.Ο.Υ.** που είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου που αφορά η αίτηση αναστολής και αναφέρεται σε ποσά που έχουν βεβαιωθεί από δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 8ου και 9ου μήνα 2019 ή 3ου τριμήνου 2019, κατά περίπτωση και αναλόγως του συστήματος τήρησης των λογιστικών αρχείων/βιβλίων (διπλογραφικά, απλογραφικά) κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο.

2. Με την αίτηση συνυποβάλλεται αρχείο που περιλαμβάνει:

- α. τις εκροές της περιόδου 1.1.2019 έως 30.9.2019 αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά,
- β. τις εκροές της περιόδου 1.1.2019 έως 30.9.2019 με την επιχείρηση «Thomas Cook Group PLC» αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά, καθώς και κατάσταση των αντίστοιχων τιμολογίων,
- γ. το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές με την επιχείρηση «Thomas Cook Group PLC» αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά.

Για τον υπολογισμό του ποσοστού της παραγράφου 2 του άρθρου εβδόμου της από

30.9.2019 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου για τη χορήγηση ή μη της αναστολής λαμβάνεται υπόψη η σχέση/αναλογία των φορολογητέων εκροών με την επιχείρηση «Thomas Cook Group PLC» το διάστημα 1.1.2019 έως 30.9.2019 προς το σύνολο των εκροών του διαστήματος 1.1.2019 – 30.9.2019, όπως αυτές αναγράφονται στον κωδικό 311 της δήλωσης Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων, επί 100 [(εκροές με την επιχείρηση «Thomas Cook Group PLC»/σύνολο εκροών) * 100].

3. Ο ανωτέρω υπολογισμός διενεργείται με βάση το αρχείο που υποβάλλεται με την αίτηση αναστολής χωρίς περαιτέρω επαληθεύσεις.

Υπολογισμός δικαιούμενου ποσού για αναστολή καταβολής και διαδικασία χορήγησης αυτής

1. Η αναστολή καταβολής του φόρου χορηγείται επί του βεβαιωμένου ποσού των φορολογικών περιόδων 8ου και 9ου μήνα 2019 ή του 3ου τριμήνου 2019, για τους υποκείμενους με διπλογραφικά και αυτούς με απλογραφικά βιβλία αντίστοιχα, και κατά ποσοστό που ισούται με το ποσοστό που λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της προϋπόθεσης της παραγράφου 2 του άρθρου εβδόμου της από 30.9.2019 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

Το ποσό για το οποίο χορηγείται η αναστολή καταβολής προκύπτει από τον υπολογισμό του ποσού προς καταβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου επί του ποσοστού των φορολογητέων εκροών με την επιχείρηση «Thomas Cook Group PLC» το διάστημα 1.1.2019 έως 30.9.2019 προς το σύνολο των εκροών του διαστήματος 1.1.2019 -30.9.2019 [προς καταβολή ποσό φορολογικής περιόδου * (εκροές με την επιχείρηση «Thomas Cook Group PLC»/σύνολο εκροών) * 100)].

2. Για τη χορήγηση της αναστολής, εκδίδεται απόφαση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης Φ.Π.Α. ως το συνημμένο ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Ι που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της απόφαση. Στην εν λόγω απόφαση ρητά αναγράφονται το ποσό και τα λοιπά στοιχεία βεβαίωσης του φόρου για τον οποίο χορηγείται η αναστολή, καθώς επίσης και το χρονικό διάστημα της αναστολής, κατά το οποίο δεν επιβάλλονται οι αναλογούντες τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής.

Η απόφαση αναστολής κοινοποιείται στον υποκείμενο στο φόρο από το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους και αποστέλλεται αμελλητί στον αρμόδιο για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικού Κέντρου για την άμεση καταχώρισή της στο υποσύστημα του τμήματος Δικαστικού και Νομικής Υποστήριξης.

Τυχόν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής για το ποσό που έχει ανασταλεί υπολογίζονται μετά τη λήξη της προθεσμίας αναστολής, ήτοι από 1/4/2020.