

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Αθήνα, 16 Ιουλίου 2004
Αριθμ. Πρωτ.:1025593/10873/B0012

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ Β΄
2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15η ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β΄
3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Φ.Π.Α.
ΤΜΗΜΑ Α΄

ΠΟΛ: 1069

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Μ.Χαπίδης, Κ. Αγκιναρασταχάκης
Τηλέφωνο: 210 3375311,312, 210 3610065
ΦΑΞ: 210 3375001

ΠΡΟΣ: Ως Π.Α.

ΘΕΜΑ: Χρόνος έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των εκκοκκιστηρίων, της έκπτωσης που χορηγούν στους παραγωγούς επί της τιμής πώλησης του βαμβακόσπορου.

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Με τις διατάξεις της περ. α΄ του άρθρου 102 του ν. 2238/1994, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παρ. 7 του άρθρου 9 του ν. 3091/2002, ορίζεται ότι για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., συνεταιρισμοί, κ.λ.π.), ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

Οι πιο πάνω διατάξεις καθιερώνουν την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, κάθε χρήση είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη από τις άλλες χρήσεις και δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός των αποτελεσμάτων αυτής με τα αποτελέσματα των προηγούμενων ή των επόμενων χρήσεων.

Κατά συνέπεια, τα ακαθάριστα έσοδα και κέρδη κατατάσσονται και φορολογούνται στην χρήση κατά την οποία προέκυψαν και αποκτήθηκαν ανεξάρτητα του χρόνου κατά τον οποίο εισπράχθηκαν, και οι δαπάνες κατατάσσονται στη χρήση την οποία βαρύνουν και οι οποίες συμβάλλουν στην απόκτηση εισοδήματος (π.21503/139/1958 εγκύκλιος του ν.δ. 3843/1958).

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 ορίζεται, ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

3. Επίσης, με τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 ορίζεται, ότι ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές που έχουν αποκτηθεί από την παροχή υπηρεσιών.

4. Εξάλλου, με το 1047625/370/0015/15.7.1999 έγγραφό μας έχει διευκρινιστεί, ότι οι εκπτώσεις που χορηγεί μία επιχείρηση προς τους πελάτες της, λόγω πραγματοποίησης πωλήσεων πάνω από ένα συγκεκριμένο ελάχιστο όριο, αποτελούν μειωτικό στοιχείο των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις για τις οποίες χορηγήθηκαν οι εκπτώσεις. Τούτο, καθόσον η παροχή τους δεν τελεί υπό αναβλητική αίρεση ή προθεσμία.

5. Το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣτΕ) με την 1470/1989 απόφασή του έκρινε, ότι η διαχειριστική χρήση εντός της οποίας εκπίπτουν δαπάνες που αφορούν εκπτώσεις, οι οποίες χορηγούνται, κατόπιν συμφωνίας, από ανώνυμη εταιρεία σε αγοραστές προϊόντων της, εφόσον στη συνέχεια αυτοί τα εξάγουν, είναι η χρήση μέσα στην οποία προσκομίζεται η σχετική διασάφηση τελωνείου, γιατί τότε καθίσταται βεβαία και εκκαθαρισμένη η απαίτηση αγοραστή, που δικαιούται την έκπτωση.

6. Εκκοκκιστήρια βάμβακος, μέσα στα πλαίσια άσκησης του αντικειμένου εργασιών τους, χορηγούν στους αγρότες εκπτώσεις επί της τιμής του βαμβακόσπορου που πωλούν σε αυτούς, εφόσον την επόμενη χρήση πωλήσουν στο εκκοκκιστήριο το σύσπορο βαμβάκι που θα έχουν παράγει. Δηλαδή, η έκπτωση χορηγείται μέσα στην επόμενη χρήση από αυτή εντός της οποίας πωλείται ο βαμβακόσπορος και τελεί υπό την αναβλητική αίρεση της ταυτόχρονης (μέσα στην ίδια χρήση) παράδοσης του σύσπορου βαμβακιού στο εκκοκκιστήριο.

Επομένως, η δαπάνη της έκπτωσης καθίσταται βέβαιη και εκκαθαρισμένη, μέσα στη χρήση που παραδίδεται το παραχθέν βαμβάκι στο εκκοκκιστήριο.

Από όσα προαναφέρθηκαν προκύπτει, ότι χρόνος αφαίρεσης της υπόψη χορηγούμενης έκπτωσης, επί της τιμής του βαμβακόσπορου, από τα ακαθάριστα έσοδα του εκκοκκιστηρίου, είναι η επόμενη χρήση της πώλησης του βαμβακόσπορου, δηλαδή η χρήση εντός της οποίας παραδίδεται το παραχθέν σύσπορο βαμβάκι.

Διευκρινίζεται, ότι τα ανωτέρω δεν αφορούν τις εκπτώσεις που χορηγούν οι επιχειρήσεις λόγω τζίρου, για τις οποίες εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 4 της παρούσας.

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 13 και 14 του άρθρου 12 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του ΦΠΑ, οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποιότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α. Για την επιστροφή αγαθών, το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά.

2. Οι προαναφερόμενες διατάξεις του Κ.Β.Σ. αναφέρονται μόνο στο χρόνο έκδοσης του Πιστωτικού Τιμολογίου στην περίπτωση επιστροφής αγαθών και ορίζουν ότι, το Πιστωτικό Τιμολόγιο εκδίδεται στις περιπτώσεις αυτές, το αργότερο σ' ένα μήνα από το χρόνο παραλαβής των επιστρεφόμενων αγαθών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παραλαβή τους. Επομένως, με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Α' του

παρόντος το πιστωτικό τιμολόγιο, στην περίπτωση που χορηγείται έκπτωση επί αρχικών τιμολογίων πώλησης βαμβακόσπορου (χωρίς να λάβει χώρα επιστροφή αυτού), η οποία όμως τελεί υπό αναβλητική αίρεση, μπορεί να εκδοθεί στην επόμενη χρήση από αυτή της πώλησης του βαμβακόσπορου, στο χρόνο που παραδίδεται το παραχθέν σύσπορο βαμβάκι, και πληρούται η αίρεση παροχής της οπότε και καθίσταται βέβαιη και εκκαθαρισμένη η χορηγούμενη έκπτωση.

Ο ΓΕΝ. Δ/ΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΚΟΥΝΑΔΗΣ