



Αθήνα, 7 Αυγούστου 2015

Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1106750 ΕΞ 2015

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄ (ΦΠΑ)
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Ζ΄ (ΚΦΑΣ)**

Αρ. πρωτ.εισερχ.εγγρ.1091159/18-6-2014

ΠΡΟΣ:

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Σ. Κουρβετάρη, Θ. Γκαραβέλας
Τηλέφωνο : 210- 3647202-5
Fax : 210- 3645413

ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις για την αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ των δαπανών επισκευής στα πλαίσια εγγύησης καλής λειτουργίας.

ΣΧΕΤ: Το από 17.6.2014 ερώτημά σας.

Με το ανωτέρω σχετικό και κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας, ζητάτε διευκρινίσεις αναφορικά με την αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ των δαπανών επισκευής στα πλαίσια εγγύησης. Η εταιρία σας πωλεί χονδρικός σε μεταπωλητές στην Ελλάδα ηλεκτρονικό εξοπλισμό και παράλληλα παρέχει υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης εξοπλισμού ανεξαρτήτως αν αυτός έχει πωληθεί από εσάς ή όχι. Επομένως επισκευάζετε και αγαθά που έχετε πωλήσει οι ίδιοι χονδρικός μέσω του δικτύου των μεταπωλητών σας αλλά και αγαθά που έχουν πωλήσει άλλες επιχειρήσεις. Στην τηλεφωνική επικοινωνία που είχαμε μαζί σας, μας διευκρινίσατε ότι κρατάτε ξεχωριστό αρχείο αυτών που πωλείτε οι ίδιοι χονδρικός και επισκευάζετε στα πλαίσια εγγύησης και αυτών που έχουν πωληθεί από άλλους και επισκευάζετε επίσης στα πλαίσια εγγύησης. Το ερώτημά σας είναι αν το παραστατικό που εκδίδετε προς τον κατασκευαστή-οίκο του εξωτερικού για την παράδοση των ανταλλακτικών στα πλαίσια επισκευής του εξοπλισμού που καλύπτεται από την εγγύηση, επιβαρύνεται ή όχι με ΦΠΑ. Με δεδομένα τα ανωτέρω, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

1. Με την ΠΟΛ. 1164/2013, παρ. 1 περιπτ. β΄, διευκρινίστηκε ότι η αναπλήρωση του κόστους επισκευής (υπηρεσία και ανταλλακτικά) που καταβάλλεται από τον κατασκευαστή στον πωλητή των αγαθών αυτών συνιστά αποζημίωση προς τον πωλητή για την κάλυψη του κόστους παροχής εγγύησης και συνεπώς δεν υπάγεται σε ΦΠΑ.

Κατά συνέπεια για την επισκευή στα πλαίσια εγγύησης των αγαθών που πωλείτε οι ίδιοι, η αξία που χρεώνετε στον κατασκευαστή-οίκο του εξωτερικού, τόσο για την υπηρεσία όσο και για τα ανταλλακτικά, συνιστά αποζημίωση και δεν υπάγεται σε ΦΠΑ.

2. Αντίθετα στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν πωλεί η ίδια το επισκευαζόμενο αγαθό, τότε παρέχει υπηρεσίες επισκευής στην κατασκευάστρια εταιρία, οπότε για την παροχή υπηρεσίας επισκευής εφαρμόζονται οι διατάξεις περί τόπου φορολογίας του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ, εν προκειμένω της παραγράφου 2α', με τις οποίες προβλέπεται φορολόγηση στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη της υπηρεσίας.

3. Ειδικά σε ότι αφορά τα ανταλλακτικά που παραδίδονται στα πλαίσια της ανωτέρω παρεχόμενης υπηρεσίας και αναφορικά με την τιμολόγηση αγαθού ή υπηρεσίας, σύμφωνα πλέον με τα Ε.Λ.Π. που ισχύουν από 1.1.2015 και όπως έχει διευκρινιστεί από τη Διοίκηση, στην περίπτωση που η χρήση των υλικών είναι στενά συνδεδεμένη και απαραίτητη για την επισκευή, θεωρείται παροχή υπηρεσίας, ενώ στην περίπτωση κατά την οποία προέχει η πώληση των αγαθών, τότε η πράξη αυτή χαρακτηρίζεται ως μεικτή δραστηριότητα, δηλαδή παροχή υπηρεσίας και εμπορία αγαθών. Όταν πρόκειται για διακριτές πράξεις παροχής υπηρεσιών και παράδοσης αγαθών, αυτές πρέπει να τιμολογούνται χωριστά με τον οικείο συντελεστή ΦΠΑ, δηλαδή οι μεν υπηρεσίες ως πράξεις λήπτη (όπως προαναφέρθηκε), οι δε παραδόσεις αγαθών με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Ο ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Ι. ΜΠΑΚΑΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Εσωτερική Διανομή:

1. Δ/ση Ελέγχων, Τμήμα Ζ' (ΚΦΑΣ)
2. Τμήμα Φ.Π.Α