

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1128/97, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και τα Ιδρύματα Τεχνολογίας και Έρευνας, όταν συμβάλλονται με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, για την πραγματοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων και χρηματοδοτούνται από αυτήν μερικά ή ολικά δικαιούνται απαλλαγή από τον ΦΠΑ για την αγορά καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού καθώς και στη λήψη υπηρεσιών.

Η παραπάνω απαλλαγή από τον ΦΠΑ εφαρμόζεται κατά το ποσοστό που συμμετέχει στη χρηματοδότηση του προγράμματος η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Α. Αγορά, εισαγωγή και ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, αγορά ή χρήση δικαιωμάτων τεχνολογίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου ή υποδείγματος

Αίτηση προς την αρμόδια ΔΟΥ για χορήγηση απαλλαγής

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση της απαλλαγής προσκομίζονται από τον Επιστημονικά Υπεύθυνο (ΕΥ) στον ΕΛΚΕ του ΔΙΠΑΕ και είναι τα ακόλουθα:

1. Αίτηση του Επιστημονικά Υπευθύνου προς την Επιτροπή Ερευνών για την απαλλαγή από τον Φ.Π.Α κατά την προμήθεια μηχανολογικού ή λοιπού εξοπλισμού ή υπηρεσιών (Έντυπο ΕΟ40).
2. Αντίγραφο της σχετικής σύμβασης ανάθεσης του προγράμματος από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στα ελληνικά, χωρίς τα τεχνικά χαρακτηριστικά που αναφέρονται σε ορισμένα παραρτήματα, στην οποία αναφέρεται ρητά το ποσοστό συμμετοχής της στο πρόγραμμα καθώς και η διάρκεια αυτού.
3. Μετάφραση της σχετικής σύμβασης ανάθεσης του προγράμματος από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στα ελληνικά, χωρίς τα τεχνικά χαρακτηριστικά που αναφέρονται σε ορισμένα παραρτήματα, συνοδευόμενη από βεβαίωση για την πιστότητα της μετάφρασης. (Έντυπο ΕΟ40α).
4. Αναλυτικό πίνακα εις διπλούν κατά Τελωνείο ή προμηθεύτρια επιχείρηση, στον οποίο αναγράφουν τις υπηρεσίες ή αγαθά τα οποία πρόκειται να εισάγουν ή να αγοράσουν από το εσωτερικό της χώρας, την ποσότητα και την αξία αυτών, το αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής, το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, τη διεύθυνση, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της προμηθεύτριας επιχείρησης, όταν πρόκειται για αγορά στο εσωτερικό (Έντυπο ΕΟ40β).
5. Σε περίπτωση προμήθειας από το εσωτερικό της χώρας, απαιτείται η έκδοση προτιμολογίου από την προμηθεύτρια εταιρεία με τα ακόλουθα στοιχεία: Επωνυμία, Διεύθυνση, ΑΦΜ. Στο προτιμολόγιο πρέπει να υπάρχει αναλυτική περιγραφή του εξοπλισμού ή της υπηρεσίας, όπως θα αναγραφούν στο τιμολόγιο που θα εκδοθεί, καθώς και η αντίστοιχη αξία και ο ΦΠΑ, για τον οποίο ζητείται απαλλαγή.

Διαδικασία Απαλλαγής ΦΠΑ βάσει ΠΟΛ 1128/1997
ΕΛΚΕ ΔΙΠΑΕ

Κατ' αντιστοιχία, για προμήθεια εκτός Ελλάδας εκδίδεται proforma invoice όπου αναγράφονται όλα τα ακόλουθα στοιχεία: Επωνυμία, Διεύθυνση, VAT Number.

6. Βεβαίωση του Επιστημονικά Υπευθύνου προς την Επιτροπή Ερευνών ως προς την αναγκαιότητα της εκτέλεσης της συγκεκριμένης δαπάνης προμήθειας εξοπλισμού για την ολοκλήρωση του έργου (Έντυπο ΕΟ40γ).
7. Αναλυτικό πίνακα εις διπλούν, για τις λαμβανόμενες υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης στο εσωτερικό της χώρας, την αξία αυτών, το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και διεύθυνση του παρέχοντα, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Έντυπο ΕΟ40δ).
8. Σε περίπτωση αγοράς ή χρήση δικαιωμάτων τεχνολογίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου ή υποδείγματος, αντίγραφο της σχετικής σύμβασης πώλησης ή παραχώρησης του συγκεκριμένου δικαιώματος.

Η αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) είναι πιθανόν να ζητήσει και περαιτέρω στοιχεία, τα οποία θα ζητηθούν από τον Επιστημονικά Υπεύθυνο.

Υποχρεώσεις του ΕΥ μετά την έκδοση της βεβαίωσης απαλλαγής

Η Γραμματεία του ΕΛΚΕ ΔΙΠΑΕ θα αποστείλει τη βεβαίωση απαλλαγής Φ.Π.Α. που έχει εκδώσει η αρμόδια ΔΟΥ στον Επιστημονικά Υπεύθυνο του έργου.

1. Ο Επιστημονικά υπεύθυνος υποβάλλει αίτημα ανάληψης υποχρέωσης τηρώντας όλες τις σχετικές διαδικασίες σύμφωνα με τον οδηγό διαχείρισης του ΕΛΚΕ ΔΙΠΑΕ. Η ανάληψη υποχρέωσης δεν θα πρέπει να περιλαμβάνει τον αναλογούν ΦΠΑ που απαλλάσσεται.
2. Ο Προμηθευτής εκδίδει το τιμολόγιο αγοράς, εντός δύο (2) μηνών από την έκδοση της βεβαίωσης απαλλαγής, προς τον ΕΛΚΕ του ΔΙΠΑΕ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ 1128/97. Στο τιμολόγιο θα πρέπει να αναγράφονται τα Serial Numbers των αγαθών.

Στο φορολογικό στοιχείο το οποίο θα εκδοθεί, θα πρέπει να χρεώνεται και ο αναλογούν ΦΠΑ, τον οποίο δεν εισπράττει αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη:

«ΔΕΝ ΕΙΣΠΡΑΤΤΕΤΑΙ ΦΠΑ – ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΕΙΝΑΙ Ο ΕΛΚΕ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΥΠ'ΑΡΙΘ. 1040588/1700/528/0014/ΠΟΛ.1128/ΦΕΚ Β`335/23/4/97 ΑΥΟ».

3. Βεβαίωση του προμηθευτή ότι ο εξοπλισμός είναι καινούριος και αμεταχειρίστος και δεν παρακρατείται η κυριότητά του.

Διαδικασία Απαλλαγής ΦΠΑ βάσει ΠΟΛ 1128/1997
ΕΛΚΕ ΔΙΠΑΕ

4. Κατάθεση του τιμολογίου που εκδόθηκε από την προμηθεύτρια επιχείρηση εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
5. Γνωστοποίηση στον ΕΛΚΕ της έναρξης χρήσεως του επενδυτικού αγαθού από τον ΕΥ εντός τριών (3) ημερών από την ημερομηνία έναρξης χρήσης (Έντυπο ΕΟ40ε).

Χρήση του εξοπλισμού μετά τη λήξη του έργου

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1128/1997, σε περίπτωση χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών σε αφορολόγητη δραστηριότητα, εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για την απόκτηση τους, ενεργείται διακανονισμός για την καταβολή στο δημόσιο του Φ.Π.Α, που αναλογεί, καθώς και πρόστιμο ισόποσο του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή στην αγορά, από το εσωτερικό της χώρας, των επενδυτικών αγαθών.

Εφόσον το φυσικό αντικείμενο του έργου λήγει σε χρονικό διάστημα μικρότερο της πενταετίας από την ημερομηνία αγοράς και έναρξης χρήσης του εξοπλισμού, ο Επιστημονικά Υπεύθυνος υποχρεούται να αναλύει με την κατάθεση του απολογισμού του έργου τη μεταβίβαση και χρήση των συγκεκριμένων παγίων σε αντίστοιχα έργα. Σε διαφορετική περίπτωση θα διενεργείται εκκαθάριση και επιστροφή του αναλογούν Φ.Π.Α προς το δημόσιο.

B. Λήψη υπηρεσιών έρευνας

1. Αίτηση του Επιστημονικά Υπευθύνου προς την Επιτροπή Ερευνών για την απαλλαγή από τον Φ.Π.Α κατά τη λήψη υπηρεσιών από ερευνητές. (Έντυπο ΕΟ41).

Η αίτηση υποβάλλεται ανά ερευνητική σύμβαση. Στην αίτηση, θα πρέπει να τεκμηριώνεται από τον επιστημονικά υπεύθυνο ότι η συγκεκριμένη σύμβαση αφορά έρευνα και όχι άλλη παροχή υπηρεσίας σχετικά με το έργο. Σε περίπτωση που το αντικείμενο της σύμβασης είναι μεικτό, θα πρέπει να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ του ποσού της σύμβασης που αφορά έρευνα και του ποσού που αφορά λοιπές υπηρεσίες.

2. Αντίγραφο της γνωστοποίησης κατάθεσης της σύμβασης στην αρμόδια ΔΟΥ από τον συμβαλλόμενο ερευνητή.
Ο συμβαλλόμενος ερευνητής γνωστοποιεί στη Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης τη σύμβαση υπηρεσιών ερευνητή με τον ΕΛΚΕ του Διεθνούς Πανεπιστημίου της Ελλάδος.

Ο ΕΛΚΕ εκδίδει βεβαίωση απαλλαγής της ερευνητικής σύμβασης από τον ΦΠΑ.

Διαδικασία Απαλλαγής ΦΠΑ βάσει ΠΟΛ 1128/1997
ΕΛΚΕ ΔΙΠΑΕ

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ερευνητής εκδίδει παραστατικό χωρίς ΦΠΑ. Στο παραστατικό αναγράφει :

«ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΟΛ.1128/ΦΕΚ Β`335/23/4/97 ΑΥΟ».