

## Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net

<b>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ</b>	<b>Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2018</b>
<b>Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων</b>	<b>ΠΟΛ: 1183</b>
<b>ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</b>	
<b>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</b>	
<b>ΤΜΗΜΑ Δ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ</b>	

**ΘΕΜΑ:****Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την αγορά και μεταπώληση λογισμικού.**

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το εάν η μεταπώληση λογισμικού θεωρείται πώληση αγαθού ή παροχή υπηρεσίας μετά την 1.1.2015, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 38 του Ν. 4308/2014](#) (Ε.Λ.Π.) από 1.1.2015 καταργείται η υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε΄ του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνης της διατάξης ή του προϊσχύοντος π.δ. 186/1992.

Επίσης, από 1.1.2015 και μετά, αναφορικά με την παρακολούθηση της εφαρμογής και ερμηνείας των διατάξεων που αφορούν τους λογιστικούς κανόνες τήρησης των βιβλίων, όπως στην προκειμένη περίπτωση, αρμόδια είναι η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και συγκεκριμένα το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίηση (Σ.ΛΟ.Τ.). Το τελευταίο με βάση γνωμοδοτήσεις του, που εκδόθηκαν μετά την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014, έχει αποφανθεί ότι στις περιπτώσεις που το λογισμικό αποκτάται με σκοπό τη μεταπώλησή του, θεωρείται ως απόθεμα.

2. Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα και με βάση το γεγονός ότι οι διατάξεις του Ν. 4308/2014 από 1.1.2015 και εξής, εφαρμόζονται ενιαία για ζητήματα που χρήζουν λογιστικής ή φορολογικής αντιμετώπισης, η παροχή λογισμικού με σκοπό την μεταπώληση και από φορολογικής άποψης, θεωρείται ως απόθεμα.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

*Το περιεχόμενο αυτό προστατεύεται από τον νόμο περι πνευματικής ιδιοκτησίας.*

*Εκτύπωση από την Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net.*

*Συνδρομητής:*