

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1150/2017 και κατ' εφαρμογή του Ν. 4484/2017, (σχετικά με την προσθήκη των παρ. 5 & 6 στο αρθρ. 39α του Κώδικα Φ.Π.Α.), για αγορές κινητών τηλεφώνων, ταμπλετών ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών, ο φόρος καταβάλλεται από τον αγοραστή των παραπάνω αγαθών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτός έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. *Ο προμηθευτής των αγαθών έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που αντιστοιχεί στις εν λόγω πράξεις, δεν χρεώνει φόρο στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά τη φράση "Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής".*

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα τιμολόγια αγοράς των προϊόντων της εγκυκλίου δεν θα πρέπει να περιέχουν ΦΠΑ. Είναι πιθανό να ζητηθεί από τον προμηθευτή επιβεβαίωση της υπαγωγής, του ΕΛΚΕ, σε καθεστώς ΦΠΑ. Διευκρινίζουμε ότι το γεγονός, της μη χρέωσης ΦΠΑ, στο τιμολόγιο, δεν αποτελεί απαλλαγή αφού όπως φαίνεται και από την εγκύκλιο το ΦΠΑ θα το καταβάλει ο αγοραστής δηλαδή ο ΕΛΚΕ. Στις απευθείας αναθέσεις κι εντολές πληρωμών τέτοιου είδους αγαθών να συμπεριλαμβάνεται και ο ΦΠΑ.

Σημειώνουμε ότι εάν το πρόγραμμα είναι παροχής υπηρεσιών με έσοδο που περιέχει ΦΠΑ 24% τότε θα συμψηφίζει το ποσό του ΦΠΑ της αγοράς και δεν θα υπάρχει επιβάρυνση για το έργο. Εάν είναι πρόγραμμα επιδότησης, παροχής υπηρεσιών με 0% ΦΠΑ (π.χ. εκπαίδευση) ή δωρεάς, τότε ο ΦΠΑ είναι κόστος του έργου και επιβαρύνει την κατηγορία που χρεώνεται το πάγιο.