



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Ζ΄ - ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (Κ.Φ.Α.Σ.)

Αθήνα, 14/07/2016

Αρ. Πρωτ.: ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1110026 ΕΞ 2016

**ΠΡΟΣ:**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα  
Τηλέφωνο : 210 3610030  
FAX : 210 3615052  
E-Mail : [d.eleg7@mofadm.gr](mailto:d.eleg7@mofadm.gr)

**ΚΟΙΝ:**

**Θέμα: «Έκδοση πιστωτικών τιμολογίων, με βάση τις διατάξεις του ν.4308/2014, των ποσών επιστροφής κατ' εφαρμογή του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (claw back) και του κλιμακούμενου ποσοστού επί των οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (rebate), από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 100 του ν.4172/2013.»**

Απαντώντας στην από 22.2.2016 αίτηση σας, η οποία μας διαβιβάστηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β' 1038458 ΕΞ 9.3.2016 έγγραφο της Δ/νσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, κατά το μέρος αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας, διευκρινίζονται τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ 251 Α'/24.11.2014), όπως ισχύουν από 1.1.2015, ορίζεται ότι πιστωτικό είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

Όπως διευκρινίστηκε με την παράγραφο 11.2.10 περ. α' της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1003/31.12.2014, επί παροχής εκπτώσεων εκ των υστέρων, για πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, το (πιστωτικό) τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα, από το χρόνο που γεννάται η υποχρέωση χορήγησης της έκπτωσης.

2. Κατόπιν των ανωτέρω, για τα ποσά των εκπτώσεων που χορηγούνται από τους παρόχους υπηρεσιών υγείας προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., εκδίδονται πιστωτικά τιμολόγια στη χρήση εντός της οποίας εκκαθαρίζονται και χορηγούνται οι εν λόγω εκπτώσεις (π.χ. 2016), ανεξάρτητα εάν αφορούν συναλλαγές προηγούμενου φορολογικού έτους (π.χ. 2015), κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 100 του ν. 4172/2013.

Σημειώνεται ότι, τα ως άνω πιστωτικά τιμολόγια θα περιληφθούν στις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών που θα υποβληθούν εντός του έτους έκδοσης των πιστωτικών αυτών τιμολογίων, ανάλογα με την ημερομηνία έκδοσής τους,

ανεξάρτητα από το γεγονός ότι αφορούν έκπτωση για συναλλαγές προηγούμενου φορολογικού έτους. Τα πιστωτικά αυτά τιμολόγια καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία εντός του φορολογικού έτους του οποίου εκδίδονται και ειδικότερα στο μήνα που εξεδόθησαν (Σχετ. εγκύκλιος ΠΟΛ.1191/12.08.2014).

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ**

**Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοίκησης**

**ΜΑΡΙΑ ΣΤΑΝΤΖΟΥ**

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

- 1) Γραφείο Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης
- 2) Δ/ση Ελέγχων
- 3) Τμήμα Ζ'-Κ.Φ.Α.Σ.
  - α) Γραφείο Προϊσταμένου
  - β) Τμήμα Ζ' (5 αντίγραφα)