



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ  
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2018

ΠΟΛ: 1183

ΠΡΟΣ : Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα  
Πληροφορίες : Ελ. Τσιγγάνου  
Τηλέφωνο : 210-3627090  
Fax : 210-3615052  
E-Mail : [d.eleg7@mofadm.gr](mailto:d.eleg7@mofadm.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)**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 διάταξης 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 Τυποποίησης (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**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Β΄
2. Αποδέκτες πίνακα Γ΄
3. Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε.
4. Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ. (για ανάρτηση στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη)

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Αποδέκτες πίνακα Η΄
4. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
5. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας (Πίνακας ΙΒ΄)
6. Περιοδικό Φορολογική Επιθεώρηση (Πίνακας Ζ΄)
7. Π.Ο.Ε.- Δ.Ο.Υ.
8. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Πληροφορικής & Επικοινωνιών Ελλάδας (Σ.Ε.Π.Ε.) (Πίνακας ΙΣΤ΄)
9. Τάτη Θεοφάνη  
Σήστου 15, 18758 Κερασίни

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντων
3. Δ/ση Νομικής Υποστήριξης
4. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας- Τμήμα Δ΄