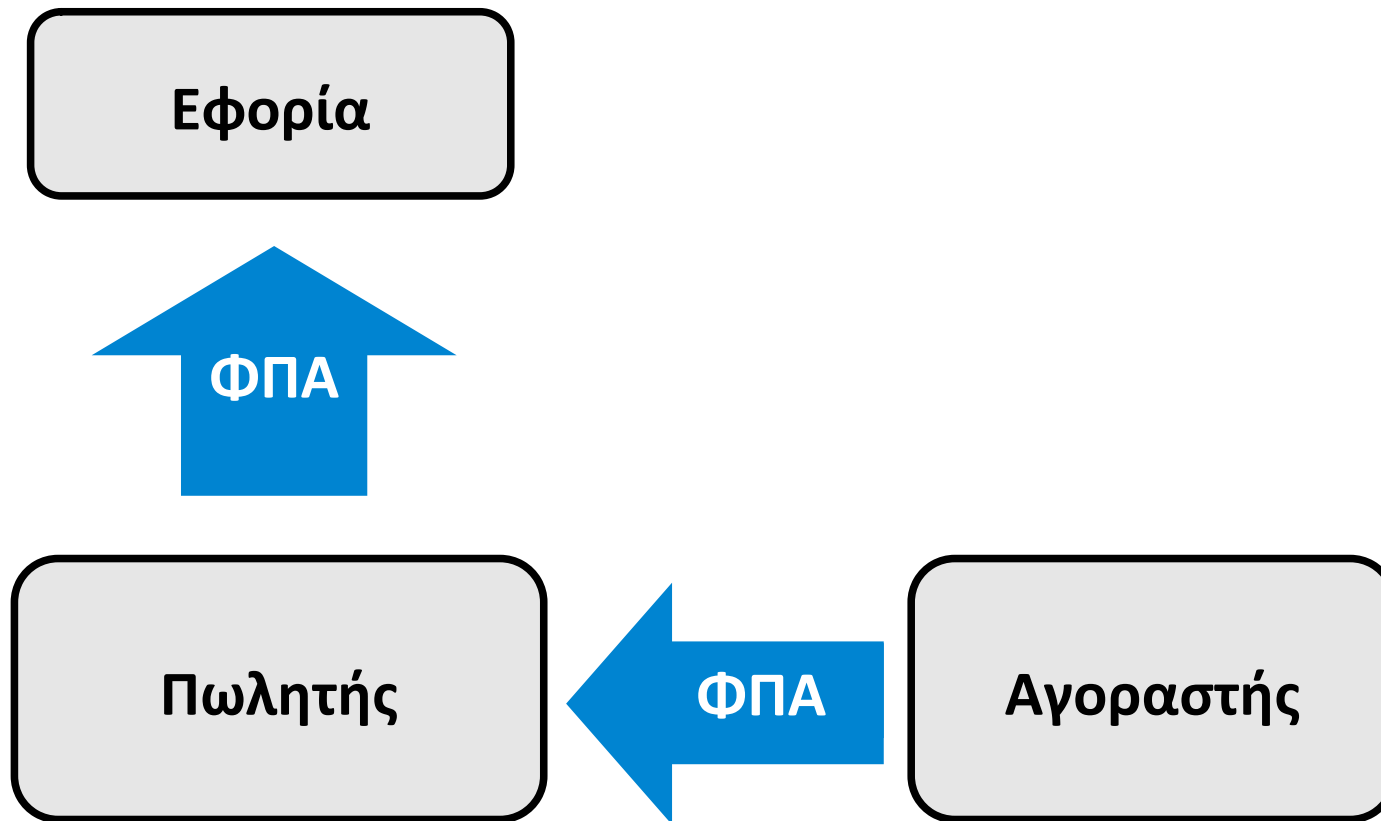


Φ.Π.Α.

- Ειδικά θέματα
- Διασυνοριακή εφαρμογή

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα Φ.Π.Α.

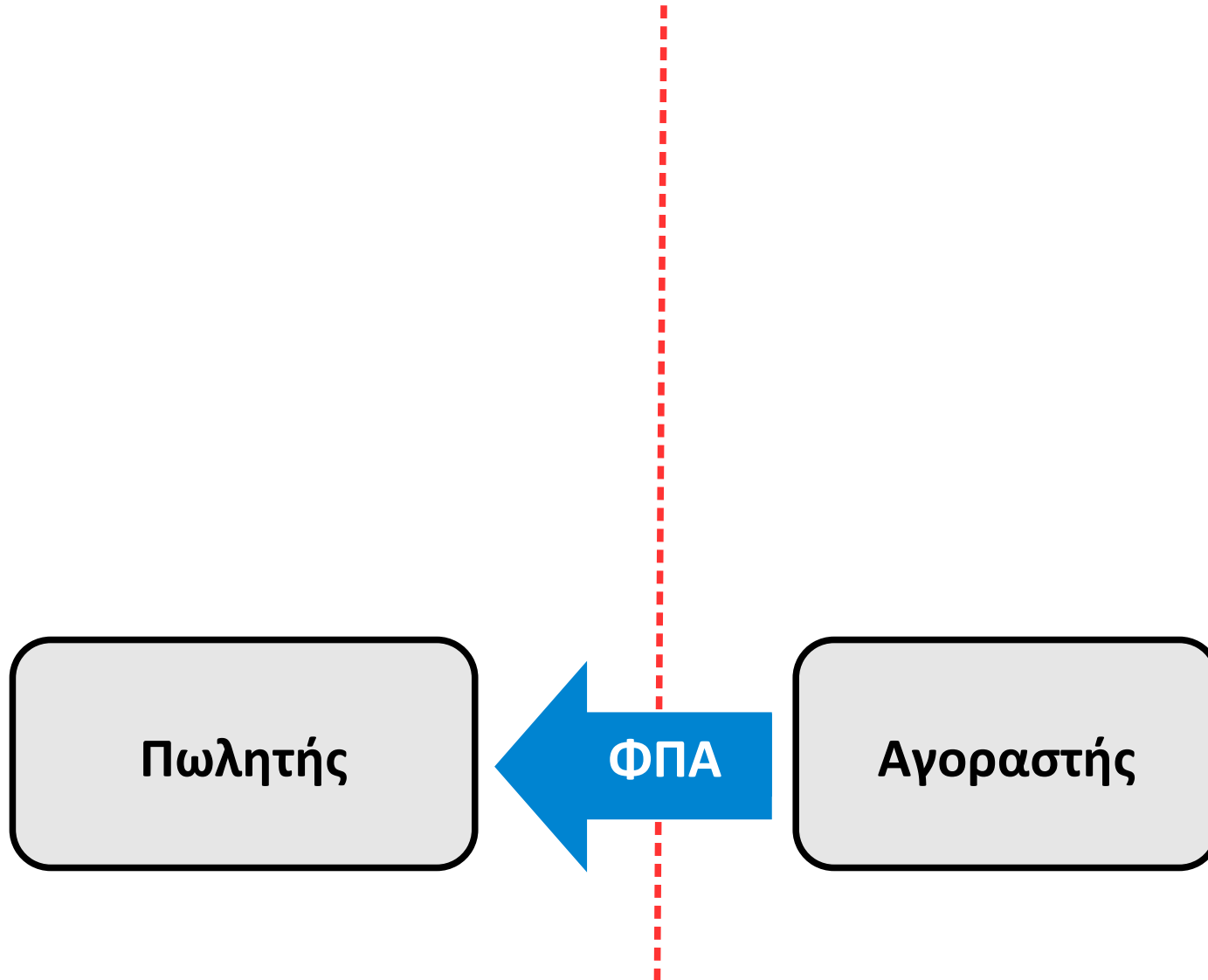


Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα Φ.Π.Α.

Κράτος Α

Κράτος Β

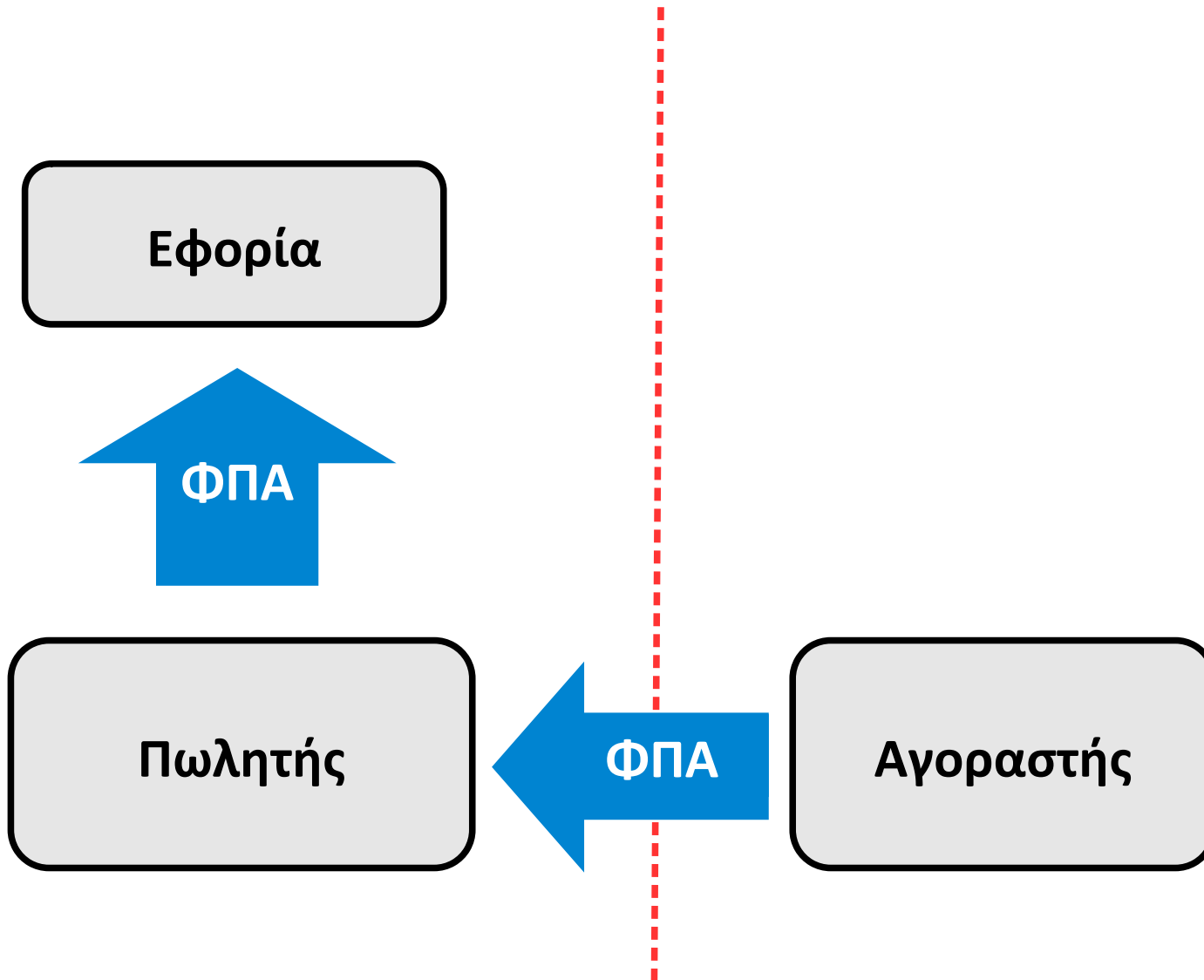


Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα Φ.Π.Α.

Κράτος Α

Κράτος Β

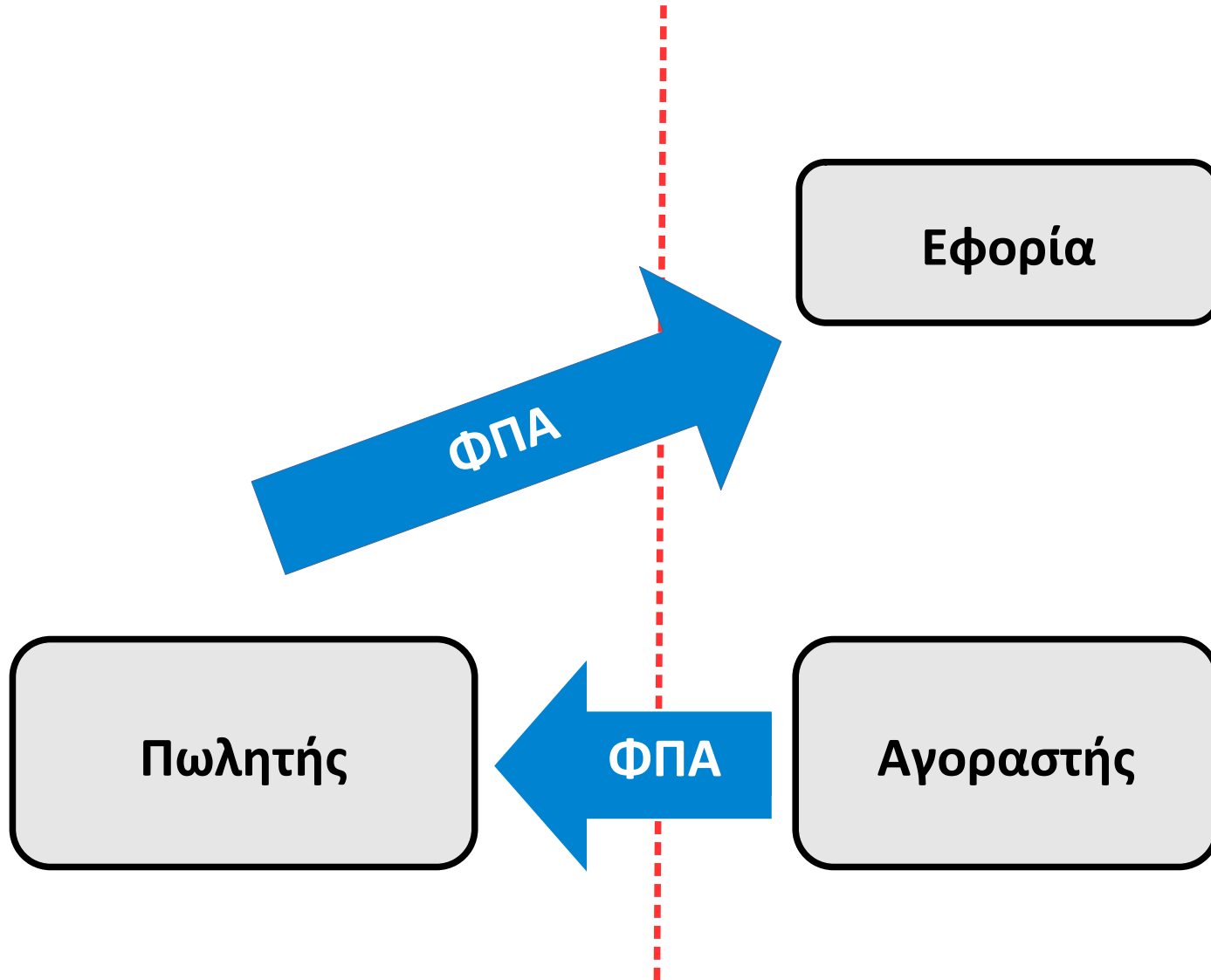


Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα Φ.Π.Α.

Κράτος Α

Κράτος Β



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Διασυνοριακή εφαρμογή του Φ.Π.Α.

- 1967: Σχεδιασμός ευρωπαϊκού συστήματος Φ.Π.Α.
 - ♦ Φορολογία στη χώρα προέλευσης (country of origin rule)
 - ♦ Εναρμόνιση συντελεστών
 - ♦ Μηχανισμός κατανομής εσόδων στα Κ-Μ (clearing mechanism)
- 1993: Λειτουργία της Κοινής Αγοράς
 - ♦ Μεταβατικό καθεστώς για 4 έτη
 - ♦ Φορολογία στη χώρα προορισμού (country of destination rule)
 - ♦ Το μεταβατικό καθεστώς μονιμοποιήθηκε
- Σήμερα
 - ♦ Το οριστικό καθεστώς θεωρείται πολιτικά μη εφαρμόσιμο
 - ♦ Αδυναμίες του μεταβατικού συστήματος
 - ♦ Επιδιώκεται μεταρρύθμιση

Διασυννοριακή εφαρμογή του Φ.Π.Α.

- Ισχύον καθεστώς – Γενικοί κανόνες για τον τόπο φορολογίας
 - ◆ Παράδοση αγαθών: τόπος παράδοσης του αγαθού
 - ◆ Παροχή υπηρεσιών:
 - Προς επιτηδευματίες: η έδρα του λήπτη
 - Προς ιδιώτες: η έδρα του παρόχου
 - ◆ Εισαγωγή αγαθών: το Κ-Μ εισαγωγής
 - ◆ Εξαγωγή αγαθών: απαλλαγή από Φ.Π.Α.
- Προσοχή: οι παραπάνω κανόνες έχουν εξαιρέσεις

Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών

- Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών
 - ◆ B2B: Business to Business
 - Δεν χρεώνεται Φ.Π.Α., εφόσον ο πελάτης διαθέτει ΑΦΜ Φ.Π.Α.
 - Ο πωλητής εκπίπτει τον Φ.Π.Α. εισροών
 - Ο αγοραστής διενεργεί πράξεις λήπτη (reverse charge mechanism)
 - ◆ B2C: Business to Consumer
 - Χρεώνεται Φ.Π.Α.
 - Καταβάλλεται στη χώρα του καταναλωτή (χώρα προορισμού)
 - Ο πωλητής οφείλει
 - να διορίσει φορολογικό εκπρόσωπο
 - Να καταβάλει τον Φ.Π.Α. με τον συντελεστή της χώρας προορισμού

Ενέργειες λήπτη

- Αντιστροφή της υποχρέωσης (Reverse Charge Mechanism)
 - ◆ Ο αγοραστής/λήπτης της υπηρεσίας αποδίδει στην εφορία τον Φ.Π.Α. που όφειλε να αποδώσει ο πωλητής/πάροχος
 - ◆ Ταυτόχρονα εκπίπτει τον Φ.Π.Α. της συναλλαγής
 - ◆ Ουσιαστικά χρεοπίστωση: αναγραφή του ποσού στις εισροές και στις εκροές

Ενέργειες λήπτη

- Παράδειγμα
 - ◆ Έλληνας έμπορος αγοράζει από Γερμανό έμπορο ένα προϊόν αξίας 1.000 ευρώ
 - ◆ Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών
 - ◆ Δεν χρεώνεται Φ.Π.Α. στο τιμολόγιο
 - ◆ Τόπος φορολογίας είναι η χώρα προορισμού (Ελλάδα), άρα πρέπει να υπολογιστεί Φ.Π.Α. με τον ελληνικό συντελεστή
 - ◆ Ο Γερμανός έμπορος μπορεί να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα, ώστε να υποβάλει δήλωση Φ.Π.Α.
 - ◆ Εναλλακτικά, ο Έλληνας εκτελεί πράξεις λήπτη (χρεοπίστωση)

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α		ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β		ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		13	331		Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361		381		
	302		6	332		Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362		382		
	303	1.000,00	24	333	240,00	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363		383		
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		9	334		Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	1.000,00	384	240,00	
	305		4	335		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365		385		
	306		17	336		Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	1.000,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	240,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	1.000,00	387	240,00	
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	345					Επιστροφή φόρου αρ.41 (πωλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400		ΣΥΝΟΛΟ		+
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348					Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			410	
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349					Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407				
Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					-
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	1.000,00				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ		
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	1.000,00				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422			428	
						Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423				
											=
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430				240,00

Ενέργειες λήπτη

- Παράδειγμα
 - ♦ Έλληνας έμπορος αγοράζει από Γερμανό έμπορο ένα προϊόν αξίας 1.000 ευρώ και το μεταπωλεί στο εσωτερικό της χώρας σε τιμή 1.500 ευρώ
 - ♦ Ο Έλληνας εκτελεί πράξεις λήπτη (χρεοπίστωση) και επίσης δηλώνει την πώληση

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α		ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β		ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		13	331		Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361		381		
	302		6	332		Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362		382		
	303	2.500,00	24	333	600,00	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363		383		
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		9	334		Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	1.000,00	384	240,00	
	305		4	335		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α	365		385		
	306		17	336		Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	2.500,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	600,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	1.000,00	387	240,00	
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					+
Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών άρθρ.14.2.α	345					Επιστροφή φόρου αρ.41 (πωλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400		ΣΥΝΟΛΟ	410	
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348					Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402				
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349					Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407				
Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					-
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	2.500,00				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ	428	
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	2.500,00				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422				
						Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423				
											=
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430				240,00

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ενδοκοινοτική παράδοση



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ενδοκοινοτική παράδοση

Γερμανία

Ελλάδα

Προμη-
θευτής

Αξία
500 €

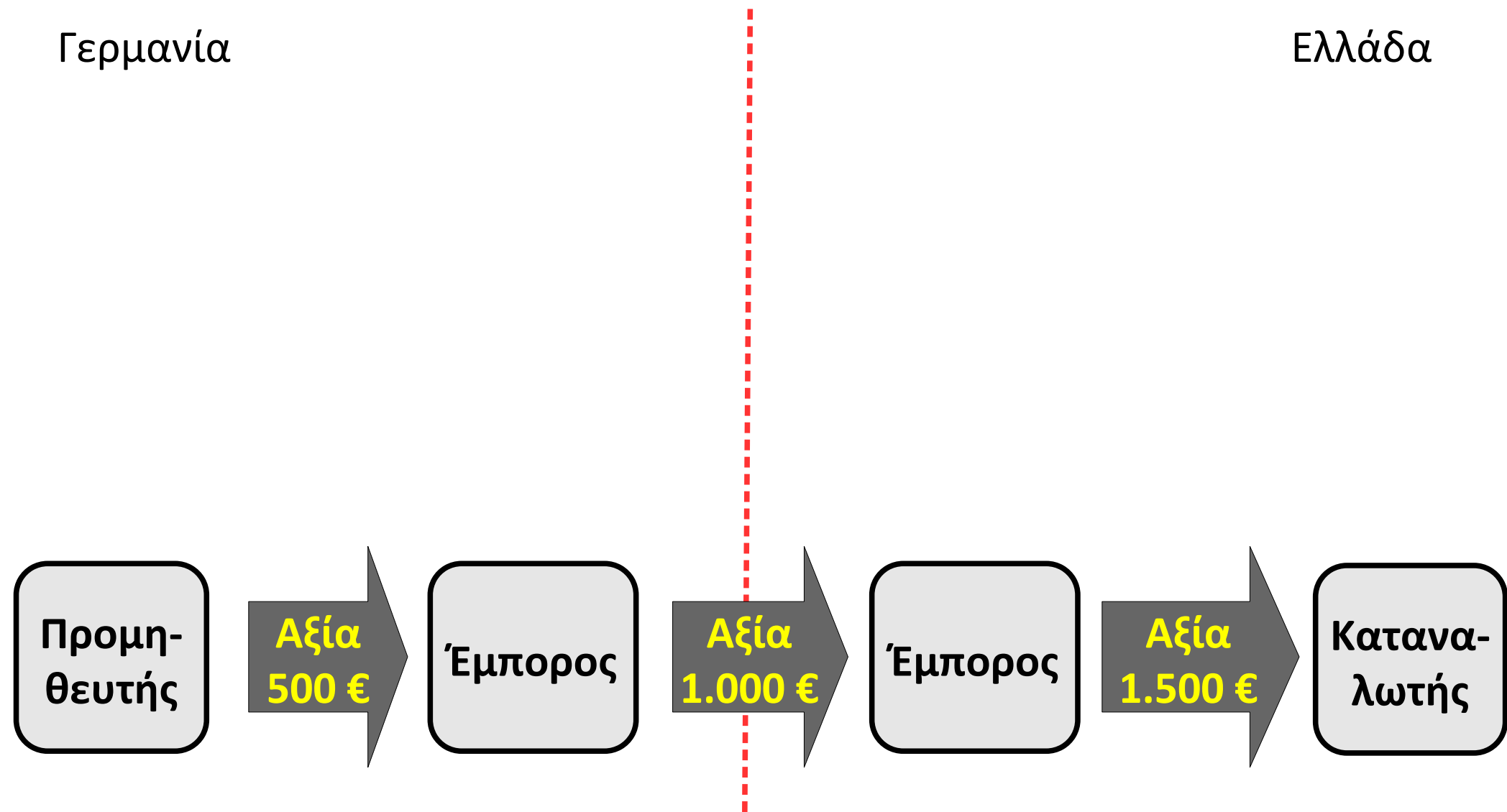
Έμπορος

Αξία
1.000 €

Έμπορος

Αξία
1.500 €

Κατανα-
λωτής



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ενδοκοινοτική παράδοση

Γερμανία

Ελλάδα

ΦΠΑ

95

ΦΠΑ

0

- 95

- 95

ΦΠΑ

240

- 240

0

ΦΠΑ

360

- 0

360

Προμη-
θευτής

500€
95€

Έμπορος

1.000€
0€

Έμπορος

1.500€
360€

Κατανα-
λωτής

Πράξεις λήπτη

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Caroussel (κυκλική απάτη)

Ελλάδα

Εισα-
γωγέας

1.000€
240€

Έμπορος
2

1.100€
264€

Έμπορος
3

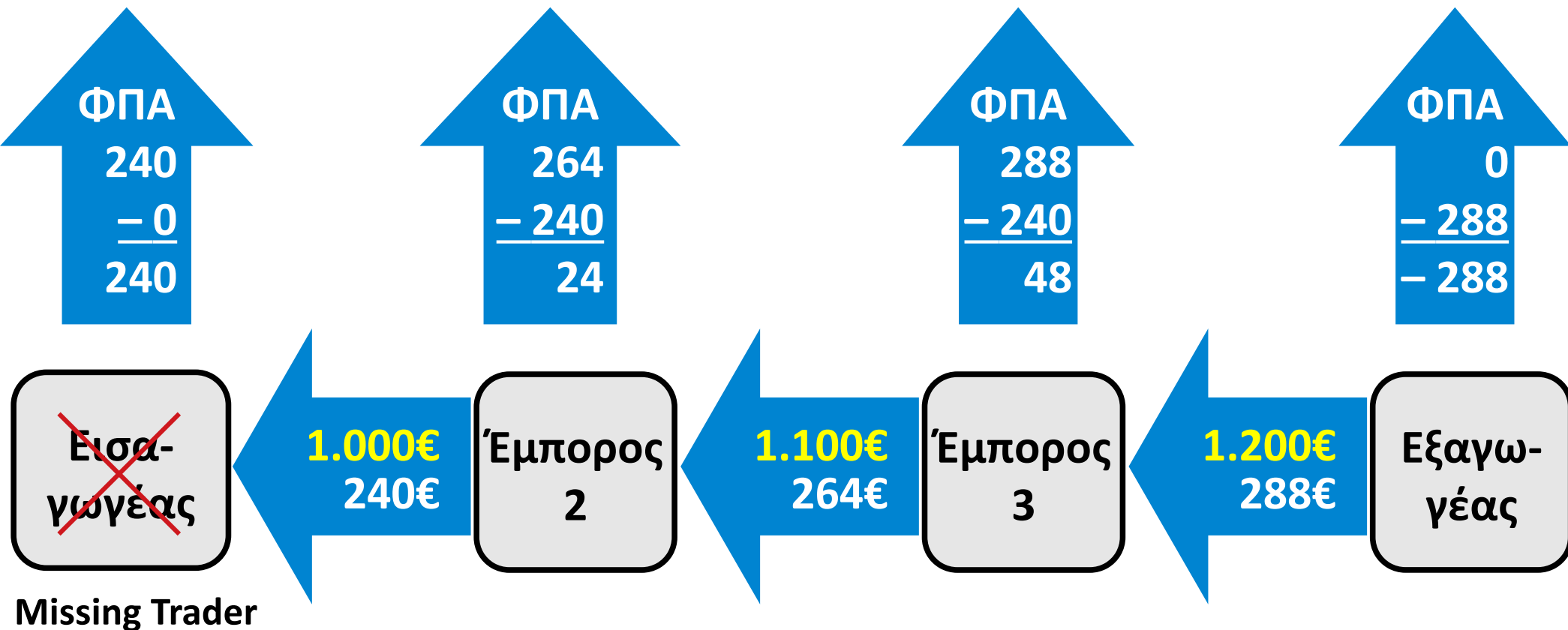
1.200€
288€

Εξαγω-
γέας

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Caroussel (κυκλική απάτη)

Ελλάδα



Missing Trader

Πώληση από απόσταση (distance selling)

- Έννοια: παράδοση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται με ευθύνη του πωλητή από ένα Κ-Μ σε άλλο προς ιδιώτες ή υποκειμένους που δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.
- Πεδίο εφαρμογής
 - ♦ Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών B2C
 - ♦ Ενδοκοινοτική παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών (TBE Services: Telecommunication, Broadcasting and Electronic Services)

Πώληση από απόσταση (distance selling)

- Κανόνας:
 - ◆ Κατώφλι
 - Ως το 2021: Κάθε Κ-Μ όριζε κατώφλι ύψους πωλήσεων 100.000€ ή 35.000€
 - Μετά το 2021: Πανευρωπαϊκό κατώφλι 10.000€
 - Το κατώφλι δεν υπολογίζεται ανά χώρα, αλλά για όλα τα Κ-Μ)
 - ◆ Εάν οι ετήσιες πωλήσεις δεν υπερβαίνουν το όριο
 - Επιβάλλεται Φ.Π.Α. με βάση τον τόπο κατοικίας του πωλητή (στο κράτος προέλευσης)
 - Π.χ.: Γάλλος πωλεί τσάντα σε Γερμανό (20%), Έλληνα (20%)
 - ◆ Αφού οι ετήσιες πωλήσεις υπερβούν το όριο
 - Επιβάλλεται Φ.Π.Α. με βάση τον τόπο κατοικίας του καταναλωτή (στο κράτος κατανάλωσης)
 - Π.χ.: Γάλλος πωλεί τσάντα σε Γερμανό (19%), Έλληνα (24%)
 - Ο πωλητής υποχρεούται να αποδώσει τον Φ.Π.Α.

Πώληση από απόσταση (distance selling)

- Καταβολή του Φ.Π.Α. από τον πωλητή
 - ◆ Εγγραφή στο ενωσιακό καθεστώς (OSS – One Stop Shop)
 - ◆ Εγγραφή σε κάθε Κ-Μ κατανάλωσης σύμφωνα με την κατά περίπτωση εθνική διαδικασία.

Ηλεκτρονικό εμπόριο (e-commerce)

- Νέοι κανόνες από 1.1.2015
- Κανόνας:
 - ◆ B2B
 - Δεν χρεώνεται Φ.Π.Α.
 - Απόδειξη ιδιότητας υποκειμένου στον Φ.Π.Α.: γνωστοποίηση Α.Φ.Μ.- Φ.Π.Α.
 - ◆ B2C
 - Υπαγωγή στο καθεστώς ανεξαρτήτως ύψους πωλήσεων
 - Επιβάλλεται Φ.Π.Α. με βάση τον τόπο κατοικίας του καταναλωτή
 - Π.χ.: Γάλλος πωλεί βιντεοπαιχνίδι σε Γερμανό (19%), Έλληνα (24%)
 - Υπάγονται και πωλητές από τρίτες χώρες
 - Π.χ.: Αυστραλός πωλεί βιντεοπαιχνίδι σε Γερμανό (19%), Έλληνα (24%)
 - Ο πωλητής υποχρεούται να αποδώσει τον Φ.Π.Α.

Ειδικά Καθεστώτα Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (OSS / IOSS)

- Ειδικά Καθεστώτα Μονοαπευθυντικής Θυρίδας
 - ◆ EU OSS (EU One Stop Shop),
 - ◆ Non EU OSS (Non-EU One Stop Shop)
 - ◆ IOSS (Import One Stop Shop)
- Αντικατέστησαν το Καθεστώς MOSS (Mini-One-Stop-Shop) από 1.7.2021
- Αφορούν συναλλαγές B2C
 - ◆ B: Υποκείμενος εντός ή εκτός ΕΕ
 - ◆ C: Μόνο κοινοτικός μη υποκείμενος
- Το καθεστώς IOSS αφορά παραδόσεις αγαθών από τρίτες χώρες με αξία που δεν υπερβαίνει τα 150€ ανά παράδοση

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ειδικά Καθεστώτα Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (OSS / IOSS)

- Καθεστώς
 - ♦ Επιχειρήσεις ηλεκτρονικού εμπορίου μπορούν να εγγραφούν μόνο σε ένα Κ-Μ της επιλογής τους
 - Ο υποκείμενος στον φόρο που είναι εγκατεστημένος σε Κ-Μ θα εγγραφεί στο Κ-Μ της εγκατάστασής του
 - Υποκείμενος στον φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός ΕΕ και διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση σε Κ-Μ θα εγγραφεί στο Κ-Μ της μόνιμης εγκατάστασης
 - ♦ Χρεώνουν Φ.Π.Α. στους πελάτες τους με τον συντελεστή της χώρας του πελάτη
 - ♦ Καταβάλλουν τον Φ.Π.Α. στις αρχές του κράτους OSS
 - ♦ Το κράτος OSS διανέμει τον Φ.Π.Α. στα άλλα Κ-Μ
- Λόγος εφαρμογής νέων κανόνων: καταπολέμηση φοροαποφυγής από πολυεθνικές (Google, Amazon κ.λπ.)
- Ζητήματα ανταγωνισμού

Ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών

- Άρθρο 14 ΚΦΠΑ
- Κανόνας
 - ◆ B2B: Φ.Π.Α. στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη
 - Στο τιμολόγιο δεν χρεώνεται Φ.Π.Α.
 - Ο λήπτης διενεργεί πράξεις λήπτη (reverse charge)
 - ◆ B2C: Φ.Π.Α. στον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία

Ενδοκοινωνική παροχή υπηρεσιών

- Εξαιρέσεις (ενδεικτικά)
 - ◆ Τόπος εκτέλεσης
 - Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κ.λπ. εκδηλώσεις
 - Πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά
 - Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης
 - ◆ Τόπος ακινήτου
 - Υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα
 - ◆ Τόπος εγκατάστασης του λήπτη
 - Διαφημιστικές υπηρεσίες
 - Υπηρεσίες από συμβούλους, μηχανικούς, γραφεία μελετών, δικηγόρους, λογιστές κ.λπ.
- Κανόνας χρήσης και εκμετάλλευσης
 - ◆ Τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές υπηρεσίες
 - ◆ Μίσθωση μεταφορικών μέσων
 - ◆ Μεταφορά εμπορευμάτων

Ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών

- Νομικές υπηρεσίες από Έλληνα
 - ◆ Πελάτης σε άλλο Κ-Μ
 - Υποκείμενος: τόπος εγκατάστασης λήπτη
 - Μη υποκείμενος: Ελλάδα
 - ◆ Πελάτης σε τρίτη χώρα
 - Υποκείμενος: τρίτη χώρα
 - Μη υποκείμενος: τρίτη χώρα
 - ◆ Νομικές υπηρεσίες συναφείς με ακίνητο στην Ελλάδα: Ελλάδα

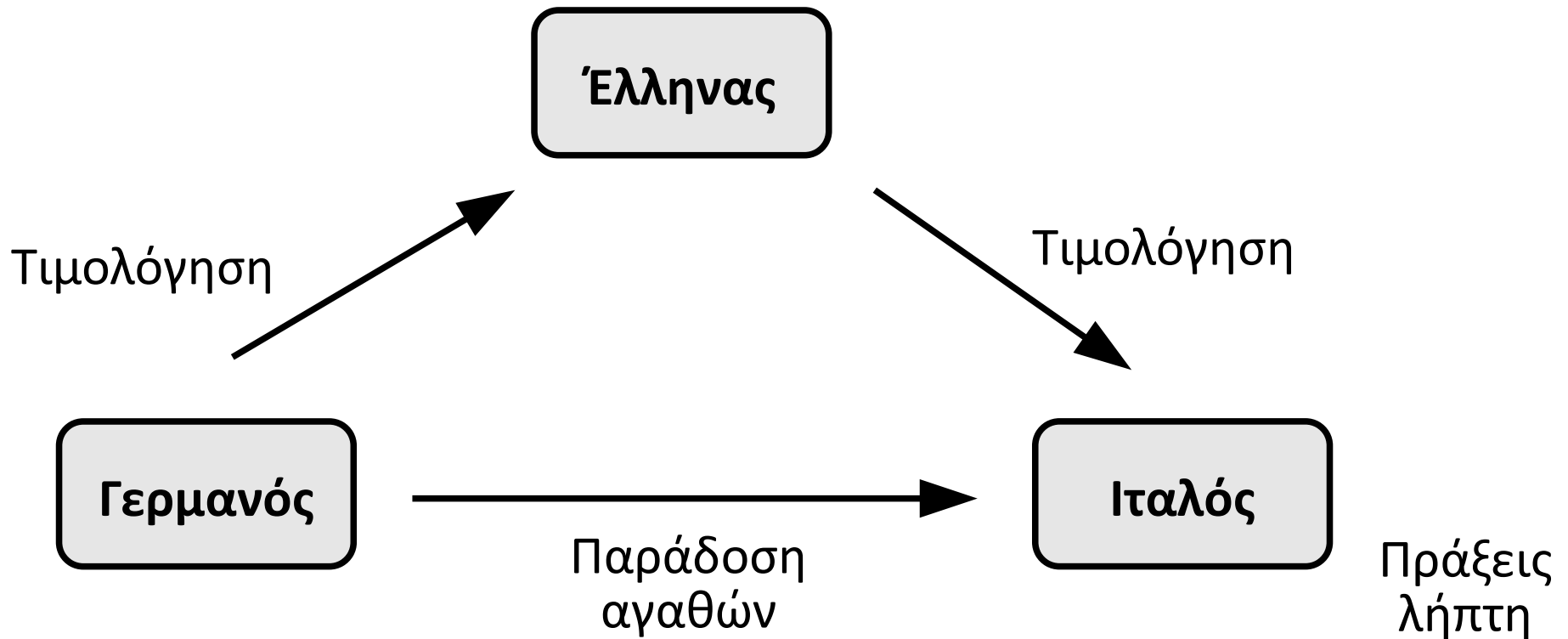
Τριγωνικές συναλλαγές

- Συναλλαγές στις οποίες μετέχουν 3 υποκείμενοι στον Φ.Π.Α.
 - ♦ 2 τιμολογήσεις
 - ♦ 1 φυσική μετακίνηση
- Πράξεις λήπτη από τον τελικό παραλήπτη των αγαθών

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Τριγωνικές συναλλαγές

- Παράδειγμα: Ελληνική εταιρεία παραγγέλλει προϊόντα από γερμανική εταιρεία με εντολή να τα παραδώσει απευθείας στον Ιταλό πελάτη της ελληνικής εταιρείας



Υποχρεώσεις διενεργούντων διασυνοριακές συναλλαγές

- Λήψη Α.Φ.Μ. - Φ.Π.Α.
- Εγγραφή στο σύστημα VIES (VAT Information Exchange System)
- Συμπλήρωση κωδικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών στις δηλώσεις Φ.Π.Α.
- Υποβολή μηνιαίου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων
- Υποβολή μηνιαίας στατιστικής δήλωσης INTRASTAT αν υπερβαίνουν το οριζόμενο κάθε χρόνο κατώφλι
 - ♦ 2023: 150.000 €

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Α.Φ.Μ. - Φ.Π.Α.

- Απαραίτητος για την πιστοποίηση της ιδιότητας του υποκειμένου
- Ουσιαστικά ο εθνικός ΑΦΜ με το πρόθεμα κάθε χώρας
 - ♦ Π.χ. EL123456789
- Δυνατότητα επαλήθευσης
http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Κράτος	Πρόθεμα
Austria	AT
Belgium	BE
Bulgaria	BG
Croatia	HR
Cyprus	CY
Czech Republic	CZ
Denmark	DK
Estonia	EE
Finland	FI
France	FR
Germany	DE
Greece	EL
Hungary	HU
Ireland	IE

Κράτος	Πρόθεμα
Italy	IT
Latvia	LV
Lithuania	LT
Luxembourg	LU
Malta	MT
Netherlands	NL
Poland	PL
Portugal	PT
Romania	RO
Slovakia	SK
Slovenia	SI
Spain	ES
Sweden	SE
United Kingdom	GB