

ΠΟΛ 1003/15.01.2010: Νέα διαδικασία επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας σε επιχειρήσεις που πραγματοποιούν δαπάνες σε άλλο κράτος μέλος από αυτό στο οποίο είναι εγκατεστημένες

Με την εν λόγω Απόφαση, το Υπουργείο Οικονομικών καθορίζει εκ νέου τους όρους, τις προϋποθέσεις και τη διαδικασία επιστροφής του ΦΠΑ σε υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στο κράτος μέλος επιστροφής, αλλά έχουν εγκατασταθεί σε άλλο κράτος μέλος (παραγράφοι 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ περί επιστροφής του φόρου).

Δικαιούχοι Επιστροφής ΦΠΑ

Οι δικαιούχοι επιστροφής ΦΠΑ ορίζονται ως ακολούθως:

1. Οι υποκείμενες επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα έχουν δικαίωμα επιστροφής από άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. του ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τόσο τα αγαθά που τους παραδόθηκαν και οι υπηρεσίες που τους παρασχέθηκαν από άλλες επιχειρήσεις στο εν λόγω κράτος μέλος της Ε.Ε. όσο και οι εισαγωγές αγαθών που οι υποκείμενες επιχειρήσεις πραγματοποίησαν σ' αυτό.
2. Οι υποκείμενες επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε., έχουν δικαίωμα επιστροφής από την Ελλάδα του ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τόσο τα αγαθά που τους παραδόθηκαν και οι υπηρεσίες που τους παρασχέθηκαν από άλλες υποκείμενες επιχειρήσεις στο εσωτερικό της χώρας όσο και οι εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησαν στην Ελλάδα.

Όροι και Προϋποθέσεις

Η εν λόγω Απόφαση καθορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν οι ως άνω δικαιούχοι επιστροφής ΦΠΑ. Η επιχείρηση που υποβάλλει την αίτηση για επιστροφή πρέπει να πληροί, κατά την περίοδο επιστροφής που αφορά η αίτηση, τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. Να μη διατηρεί στο κράτος μέλος επιστροφής την έδρα της οικονομικής της δραστηριότητας ή την μόνιμη εγκατάστασή της ή, σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής της.
2. Να μην πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο κράτος μέλος επιστροφής, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις: α) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο κράτος μέλος επιστροφής και οι οποίες απαλλάσσονται από το ΦΠΑ ως συνδεδεμένες με την εισαγωγή ή την εξαγωγή αγαθών ή τις διεθνείς μεταφορές, β) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ορίζεται ο λήπτης αυτών ως υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις εσωτερικές διατάξεις στο κράτος μέλος επιστροφής.

3. Να έχουν χρησιμοποιηθεί τα αγαθά που της παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν για φορολογητέες πράξεις, οι οποίες στο κράτος μέλος εγκατάστασής της υπάγονται στο ΦΠΑ και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούντο στο κράτος μέλος επιστροφής ή αν χρησιμοποιήθηκαν για τις προαναφερόμενες πράξεις της ανωτέρω υποπερίπτωσης β της προηγούμενης παραγράφου.

Δεν παρέχεται δικαίωμα για επιστροφή στις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Στην περίπτωση που η αιτούσα επιχείρηση στο κράτος μέλος εγκατάστασής της (αα) δεν είναι υποκείμενη στο φόρο ΦΠΑ, (ββ) πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνον παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, (γγ) υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις, ή (δδ) υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.
2. Για τα ποσά ΦΠΑ με τα οποία επιβαρύνονται μεταξύ άλλων:
 - Οι παραδόσεις αγαθών που υπάγονται ή πρέπει να υπάγονται στις απαλλαγές ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή ως εξαγωγές (παραδόσεις αγαθών εκτός κοινότητας),
 - Τα αγαθά και οι υπηρεσίες για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στο κράτος μέλος επιστροφής,
 - Οι δαπάνες που προορίζονται για σκοπούς ξένους προς την οικονομική δραστηριότητα της αιτούσας επιχείρησης.
3. Για τα ποσά ΦΠΑ που έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

Τρόπος και Χρόνος Υποβολής Αίτησης Επιστροφής ΦΠΑ

Σχετικά με τον τρόπο υποβολής, οι υποκείμενες επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα υποβάλλουν την αίτηση μόνο μέσω του ηλεκτρονικού δικτύου TAXISnet, κάνοντας χρήση των κωδικών πρόσβασης που έχουν λάβει για άλλη εφαρμογή ηλεκτρονικών δηλώσεων. Οι υποκείμενες επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε

άλλο κράτος μέλος υποβάλλουν την αίτηση μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης που έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος εγκατάστασής τους, το οποίο την διαβιβάζει στην Ελλάδα (κράτος μέλος επιστροφής).

Η περίοδος επιστροφής που καλύπτει η αίτηση δεν πρέπει να υπερβαίνει ένα ημερολογιακό έτος ούτε να είναι μικρότερη των τριών ημερολογιακών μηνών, εκτός εάν η αίτηση αφορά περίοδο που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο του ημερολογιακού έτους, το οποίο στην περίπτωση αυτή λογίζεται ως ένα αυτοτελές ημερολογιακό έτος. Εάν η αίτηση αφορά περίοδο επιστροφής ενός ημερολογιακού έτους, το ποσό επιστροφής που ζητείται δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 50 Ευρώ. Εάν η αίτηση αφορά περίοδο μικρότερη ενός ημερολογιακού έτους, αλλά όχι μικρότερη των τριών μηνών, το ποσό επιστροφής που αιτείται επιχείρηση δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 400 Ευρώ.

Η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται στο κράτος μέλος εγκατάστασης το αργότερο μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής. Το κράτος μέλος διαβιβάζει με ηλεκτρονικά μέσα την αίτηση στο κράτος μέλος επιστροφής εντός 15 ημερών από την παραλαβή και το κράτος μέλος επιστροφή γνωστοποιεί στην αιτούσα υποκείμενη επιχείρηση την ημερομηνία παραλαβής. Το κράτος μέλος επιστροφής δύναται να ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες είτε από το κράτος μέλος εγκατάστασης είτε από την ίδια την αιτούσα επιχείρηση. Το κράτος μέλος επιστροφής εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση εντός τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία που παραλαμβάνει την αίτηση από το κράτος μέλος εγκατάστασης.

Τρόπος και Χρόνος Επιστροφής ΦΠΑ

Το κράτος μέλος επιστροφής εκδίδει απόφαση, με την οποία είτε εγκρίνει είτε απορρίπτει, ολικά ή μερικά, το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό. Η απόφαση αυτή κοινοποιείται στον αιτούντα μαζί με τους τυχόν λόγους απόρριψης.

Η επιστροφή του ποσού που εγκρίθηκε πραγματοποιείται από το κράτος μέλος επιστροφής το αργότερο εντός 10 εργασίμων ημερών από τη λήξη της προθεσμίας έκδοσης απόφασης. Η επιστροφή αυτή καταβάλλεται σε τραπεζικό λογαριασμό είτε στο κράτος μέλος επιστροφής είτε σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος.

Σημειώνουμε ότι σύμφωνα με την εν λόγω Απόφαση, η οποία ενσωματώνει τις αντίστοιχες διατάξεις της Οδηγίας

2008/9/EK, το κράτος μέλος επιστροφής καταβάλλει τόκο στον αιτούντα επί του ποσού της οφειλομένης επιστροφής εάν η επιστροφή καταβληθεί μετά την προαναφερόμενη καταληκτική ημερομηνία πληρωμής. Ο τόκος υπολογίζεται από την επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας πληρωμής μέχρι την πραγματοποίησή της. Δεν καταβάλλεται τόκος εάν έχουν ζητηθεί πρόσθετες πληροφορίες από τον αιτούντα και αυτές δεν αποσταλούν εγκαίρως.

Έναρξη Ισχύος

Η εν λόγω Απόφαση ισχύει από την 1 Ιανουαρίου 2010 για τις αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται μετά την ημερομηνία αυτή. Οι διατάξεις της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ.1390/31.12.2001 συνεχίζουν να εφαρμόζονται στους υποκειμένους στο φόρο, οι οποίοι είναι εγκατεστημένοι στη Νορβηγία και την Ελβετία μόνον ως προς τον τρόπο υποβολής των αιτήσεων. Ως προς τα λοιπά, ισχύουν οι διατάξεις της εν λόγω Απόφασης.

Θανάσης Κυριακόπουλος
Εταίρος

Κελεμένης & Συνεργάτες
Δικηγορική Εταιρεία

Τσακάλωφ 5, 106 73 Αθήνα
T: + 30 210 3612800 F: +30 210 3612820
E: enquiries@kelemenis.com W: www.kelemenis.com