

Κελεμένης & Συνεργάτες

Δικηγορική Εταιρεία

Τσακάλωφ 5, 106 76 Αθήνα
 Τ: + 30 210 3612800 F: + 30 210 12820
 E: enquiries@kelemenis.com W: www.kelemenis.com

Tax Alert

Τροποποιήσεις διατάξεων ΦΠΑ στο χώρο της ενέργειας

Με το άρθρο 39 του νέου φορολογικού νομοσχεδίου που κατατέθηκε στη Βουλή την 21.02.2010, ενσωματώνονται στην ελληνική νομοθεσία οι διατάξεις των Οδηγιών 2009/162/ΕΚ και 2009/69/ΕΚ, με τις οποίες τροποποιείται η 6η Οδηγία ΦΠΑ που έχει ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000).

Συγκεκριμένα, η Οδηγία 2009/162/ΕΚ τροποποιεί διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ (η οποία αποτελεί κωδικοποίηση - αναδιατύπωση των διατάξεων της 6ης Οδηγίας Φ. Π. Α) αναφορικά, μεταξύ άλλων, με την επέκταση του ειδικού συστήματος που εφαρμόζεται για το αέριο και την ηλεκτρική ενέργεια σε θερμότητα, ψύχος και παρόμοια αγαθά. Επιπροσθέτως, η Οδηγία 2009/69/ΕΚ τροποποιεί την Οδηγία 2006/112/ΕΚ, όσον αφορά στη φοροδιαφυγή που συνδέεται με την εισαγωγή.

Παρατίθενται κατωτέρω οι κυριότερες αλλαγές που επέρχονται στην ελληνική νομοθεσία με την ενσωμάτωση των προαναφερθεισών Οδηγιών, ως ακολούθως:

1. Παράδοση αερίου, ηλεκτρικής ενέργειας, θέρμανσης και ψύξης

Τροποποιούνται οι διατάξεις των άρθρων 5, 7 και 11 του Κώδικα Φ.Π.Α. προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες τεχνικές προσαρμογές που προκύπτουν από την τροποποίηση των διατάξεων σχετικά με τον τόπο φορολογίας του αερίου, της ηλεκτρικής ενέργειας, της θέρμανσης και ψύξης που παρέχονται μέσω δικτύων.

Και πιο συγκεκριμένα, τροποποιούνται τα ακόλουθα άρθρα:

- (α) Το άρθρο 5 παρ. 1 εδ. 2 του Κώδικα ΦΠΑ σχετικά με την παράδοση αγαθών τροποποιείται προκειμένου να εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά τόσο η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα και το ψύχος, όπως ίσχυε έως σήμερα, όσο και παρόμοια αγαθά.
- (β) Το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ του Κώδικα Φ.Π.Α. σχετικά με τις πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών που προέβλεπε ότι πράξη θεωρούμενη ως παράδοση αγαθών είναι η παράδοση αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας, αντικαθίσταται και πλέον περιλαμβάνονται στις πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών «η παράδοση αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή μέσω οποιουδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, η παράδοση ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης».
- (γ) Το άρθρο 11 παρ. 4 περ. α' του Κώδικα ΦΠΑ που προέβλεπε ότι "νοούνται ως "προϊόντα υποκειμένα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης", τα ενεργειακά προϊόντα, η αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις" αντικαθίσταται όσον αφορά

τα ενεργειακά προϊόντα ώστε πλέον υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης θα εξακολουθούν να είναι τα ενεργειακά προϊόντα, με εξαίρεση το αέριο που παραδίδεται μέσω συστήματος φυσικού αερίου ευρισκομένου στο έδαφος της Κοινότητας ή μέσω οιασδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα. Οπότε, με το νέο φορολογικό νομοσχέδιο, δεν θα υπόκειται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης το αέριο που παραδίδεται μέσω συστήματος φυσικού αερίου ευρισκομένου στο έδαφος της Κοινότητας ή μέσω οιασδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα.

2. Τόπος παροχής υπηρεσιών

Με το νέο νομοσχέδιο τροποποιείται το άρθρο 14 παρ. 14 περ. η του Κώδικα ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, στην εν λόγω διάταξη προβλέπεται ότι τόπος παροχής στις παρακάτω περιπτώσεις δεν είναι η Ελλάδα στην περίπτωση που παρέχονται από υποκείμενο στον φόρο που έχει την έδρα της επιχείρησης του στην Ελλάδα ή διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα από την οποία παρέχεται η υπηρεσία ή, ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα και ο λήπτης είναι μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ο οποίος είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Κοινότητας:

η) παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και μεταφοράς ή διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και παροχή άλλων υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με αυτές,

Το φορολογικό νομοσχέδιο αντικαθιστά την ως άνω περίπτωση ν' ως εξής:

«η) παροχή πρόσβασης σε σύστημα φυσικού αερίου ευρισκομένου στο έδαφος της Κοινότητας ή σε δίκτυο συνδεδεμένο με αυτό το σύστημα, στο σύστημα ηλεκτρικής ενέργειας ή στα δίκτυα θέρμανσης ή ψύξης, καθώς και μεταφοράς ή διανομής μέσω των συστημάτων ή των δικτύων αυτών και παροχή άλλων υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με αυτές.»

Με την τροποποίηση που θα επέλθει στο άρθρο 14 παρ. 14 περ. η του Κώδικα ΦΠΑ, το ειδικό καθεστώς που διέπει τα εν λόγω αγαθά έχει εφαρμογή σε όλες τις παροχές υπηρεσιών που συνδέονται με την παροχή πρόσβασης σε κάθε σύστημα ή δίκτυο φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας καθώς και στα δίκτυα θέρμανσης και ψύξης.

3. Τόπος φορολόγησης στις παραδόσεις αερίου, ηλεκτρικής ενέργειας, θέρμανσης ή ψύξης και την απαλλαγή αυτών από τον Φ.Π.Α.

Τροποποιούνται οι διατάξεις των άρθρων 13 και 23 του Κώδικα Φ.Π.Α. που αφορούν στον προσδιορισμό του τόπου επιβολής του φόρου στις παραδόσεις αερίου, ηλεκτρικής ενέργειας, θέρμανσης ή ψύξης καθώς και στην απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή των αγαθών αυτών. Τα θέματα παράδοσης ή εισαγωγής της θερμότητας ή του ψύχους τίθενται πλέον υπό τους ίδιους όρους που ισχύουν και για την παράδοση ή εισαγωγή αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας. Οι ισχύοντες κανόνες διασφαλίζουν ήδη, για το φυσικό αέριο και την ηλεκτρική ενέργεια, την είσπραξη του Φ.Π.Α. στο τόπο όπου καταναλώνονται πραγματικά από τον πελάτη. Συνεπώς, το ίδιο καθεστώς πρέπει να εφαρμόζεται για τη θέρμανση και την ψύξη.

(α) Συγκεκριμένα, το άρθρο 13 παρ. 3 που ίσχυε στην περίπτωση «παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας» τροποποιείται και ισχύει πλέον στην περίπτωση «παράδοσης αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου, ευρισκομένου στο έδαφος της Κοινότητας ή οιασδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης». :

(β) Επίσης, όσον αφορά στην απαλλαγή κατά την εισαγωγή (άρθρο 23 Κώδικα ΦΠΑ), διευκρινίζεται ότι, το ειδικό καθεστώς που έχει ήδη θεσπιστεί για τα αγαθά αυτά εφαρμόζεται πλέον στην εισαγωγή αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου ή οιασδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα ή που εισάγεται από πλοίο μεταφοράς αερίου σε σύστημα φυσικού αερίου ή σε ανάντη δίκτυο αγωγών, ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης.

Σύμφωνα με το φορολογικό νομοσχέδιο, η απαλλαγή που προβλέπεται ως άνω από το νέο άρθρο 23 του Κώδικα ΦΠΑ ισχύει μόνον κατά την εισαγωγή αγαθών, εάν ακολουθεί παράδοση ή μεταφορά των εν λόγω αγαθών σε υποκείμενο στον φόρο σε άλλο κράτος μέλος. Η απαλλαγή κατά την εισαγωγή στην περίπτωση αυτή ισχύει μόνον εάν, κατά τη στιγμή της εισαγωγής, ο εισαγωγέας έχει παράσχει στις αρμόδιες αρχές τις ακόλουθες τουλάχιστον πληροφορίες:

- τον ΑΦΜ / Φ.Π.Α. που έχει χορηγηθεί στον εισαγωγέα στην Ελλάδα, ή μέσω του φορολογικού αντιπροσώπου του για την καταβολή του Φ.Π.Α.,
- τον ΑΦΜ / Φ.Π.Α. του αποκτώντος, στον οποίο παραδίδονται τα αγαθά, που έχει χορηγηθεί σε άλλο κράτος μέλος ή τον δικό του ΑΦΜ / Φ.Π.Α. ο οποίος έχει χορηγηθεί στο κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών όταν τα αγαθά αποτελούν αντικείμενο μεταφοράς,
- την απόδειξη ότι τα εισαγόμενα αγαθά προορίζονται να μεταφερθούν ή να αποσταλούν από τη χώρα μας σε άλλο κράτος μέλος.

Θανάσης Κυριακόπουλος
Εταίρος (*Partner*)