

Θεματική ενότητα 4 ηλεκτρονικής μάθησης για τον ΦΠΑ

ΠΡΑΞΕΙΣ

Κύρια σημεία μαθήματος

Αυτή είναι μια χρήσιμη σύνοψη των πιο σημαντικών πληροφοριών του μαθήματος

Αυτό το ηλεκτρονικό μάθημα βασίζεται στη νομοθεσία της ΕΕ για τον ΦΠΑ, όπως αυτή ισχύει από 01.01.2020 (ισχύει για την οδηγία ΦΠΑ της ΕΕ, την οδηγία της ΕΕ περί επιστροφής ΦΠΑ και τον εκτελεστικό κανονισμό ΦΠΑ της ΕΕ (282/2011)).

Αυτή η θεματική ενότητα αποτελεί μέρος του ευρύτερου μαθήματος για τον ΦΠΑ, η οποία αποτελείται από τις εξής επιμέρους ενότητες:

- Εισαγωγή
- Επικράτεια
- Υποκείμενος στον φόρο
- **Πράξεις**
- Τόπος φορολογητέων πράξεων
- Ψηφιακές υπηρεσίες και μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα (MOSS)
- Γενεσιουργός αιτία και βάση επιβολής του φόρου
- Συντελεστές
- Απαλλαγές
- Δικαίωμα έκπτωσης
- Επιστροφή
- Υποχρεώσεις

Σε αυτό το μάθημα, θα μάθετε ποια είναι τα είδη των πράξεων, οι οποίες σχετίζονται με τον ΦΠΑ. Αυτό απαντά στο ερώτημα "Ποιες πράξεις;"

1. Μαθησιακοί στόχοι

Στο τέλος της εκπαίδευσης θα είστε σε θέση:

- Να εξηγήσετε τους όρους **παράδοση αγαθών**, **ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**, **παροχή υπηρεσιών** και **εισαγωγή αγαθών**;
- να γνωρίζετε ότι τα κράτη μέλη έχουν μεγάλο περιθώριο όσον αφορά τη διάκριση ανάμεσα στην παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών
- να γνωρίζετε ότι μια **μεταβίβαση λειτουργούσας επιχείρησης** δεν αντιμετωπίζεται πάντα ως πράξη

- Να κατανοείτε την έννοια των πράξεων που θεωρούνται ως παραδόσεις.

2. Ποιες πράξεις υπόκεινται σε ΦΠΑ;

Υπάρχουν **τέσσερα είδη πράξεων**: παράδοση αγαθών, ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, παροχή υπηρεσιών, εισαγωγή αγαθών.

Ισχύουν διαφορετικοί κανόνες, ανάλογα με τη διενεργούμενη πράξη.

Για να γνωρίζετε πού πρέπει να φορολογηθεί μια πράξη, θα χρειαστεί να προσδιορίζετε το είδος της.

2. 1 Παράδοση αγαθών

Η παράδοση αγαθών αφορά οποιοδήποτε ενσώματο αγαθό, το οποίο **δεν συμπεριλαμβάνει στοιχείο υπηρεσίας** (άρθρο 14).

Οι πράξεις, οι οποίες **συμπεριλαμβάνουν** αγαθά και **στοιχείο υπηρεσίας** λέγονται **Παράδοση αγαθών με στοιχείο υπηρεσίας**. Η απόφαση κατά πόσον η πράξη πρέπει να αντιμετωπιστεί ως παράδοση αγαθών ή ως παροχή υπηρεσιών, επαφίεται σε κάθε κράτος μέλος. Για τέτοιου είδους πράξεις ισχύει είτε:

- Υποχρεωτική μεταχείριση ως παράδοση αγαθών (παράδειγμα: αγορά με δόσεις, ηλεκτρικό ρεύμα, αέριο...) είτε
- Προαιρετική μεταχείριση ως παράδοση αγαθών (παράδειγμα: παροχή κατασκευαστικών υπηρεσιών).

2. 2 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Είναι η απόκτηση των δικαιωμάτων **κυριότητας κινητών ενσώματων αγαθών** μεταφερόμενων από ένα κράτος μέλος σε άλλο. Σε αυτήν την περίπτωση, ο φόρος πρέπει να **καταβληθεί από τον αγοραστή στις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους, όπου φθάνουν τα αγαθά**. Αυτό αντανακλά **την αρχή του προορισμού** (άρθρο 20).

Ωστόσο, **δεν υπόκεινται όλες** οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις **στον ΦΠΑ**.

Παράδειγμα: Η παράδοση πλοίου που χρησιμοποιείται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης, από δανική ναυπηγική εταιρία σε ακτοπλοϊκή εταιρία στη Μάλτα, εξαιρείται του ΦΠΑ (άρθρο 148) και η ενδοκοινοτική απόκτηση του πλοίου δεν υπόκειται στον ΦΠΑ.

Μια πράξη που δεν πρόκειται να φορολογηθεί ως ενδοκοινοτική απόκτηση, θα φορολογηθεί ως παράδοση στο κράτος μέλος του πωλητή.

2. 3 Παροχή υπηρεσιών

Παροχή υπηρεσιών είναι οποιαδήποτε άλλη **πράξη, η οποία δεν αποτελεί "παράδοση αγαθών"**, όταν διενεργείται για να κάνουμε κάτι ή διενεργείται για να μην κάνουμε κάτι (άρθρο 24).

Παράδειγμα: υπηρεσίες κομμωτικής

2. 4 Εισαγωγή αγαθών

Ως "εισαγωγή αγαθών" νοείται η **είσοδος, στην Κοινότητα**, αγαθών, τα οποία δεν είναι σε ελεύθερη κυκλοφορία κατά την έννοια του άρθρου 24 της Συνθήκης (άρθρο 30).

Το ίδιο, επίσης, θα ισχύει, εάν τα αγαθά προέρχονται από τρίτο έδαφος, το οποίο αποτελεί μέρος της τελωνειακής επικράτειας αλλά δεν εμπίπτει στο πεδίο εδαφικής εφαρμογής του ΦΠΑ.

3. Ειδικές περιπτώσεις πράξεων

3.1 Μεταβίβαση λειτουργούσας επιχείρησης

Η μεταβίβαση μιας επιχείρησης δεν αντιμετωπίζεται πάντα ως παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

Παράδειγμα: Υπό κανονικές συνθήκες, **όταν η μεταβίβαση μιας επιχείρησης** θεωρείται **παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών**: Ο Α πωλεί μian επιχείρηση στον Β έναντι μιας καθαρής αξίας τιμήματος συν τον ΦΠΑ. Ο Α καταβάλλει στις φορολογικές αρχές τον εισπραχθέντα ΦΠΑ και το καταβληθέν από τον Α ποσό του ΦΠΑ εκπίπτει από τα έξοδα του Β.

Σε αυτήν την περίπτωση, ένα κράτος μέλος μπορεί να προβλέψει **στην εθνική του νομοθεσία** ότι η μεταβίβαση μιας επιχείρησης (ή μερών αυτής) **δεν θα αντιμετωπίζεται ως παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών** και, ως εκ τούτου, δεν θα υπόκειται σε ΦΠΑ (άρθρα 19 και 29).

3.2 Θεωρούμενες παραδόσεις

Οι θεωρούμενες παραδόσεις αντιμετωπίζονται ως παροχές εξ επαχθούς αιτίας και γι' αυτό **εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ**.

- 1) **Μόνιμη διάθεση** περιουσιακού στοιχείου επιχείρησης (π.χ. εταιρικός φορητός Η/Υ). Στην περίπτωση της παύσης δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης, αυτή ισοσκελίζεται με φόρο εκροών, καθώς ο ΦΠΑ εξέπεσε κατά την αγορά του περιουσιακού στοιχείου (άρθρο 16).
- 2) **Προσωρινή διάθεση** περιουσιακού στοιχείου επιχείρησης, όταν διατίθεται για μη εταιρική χρήση για περιορισμένο χρονικό διάστημα (άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α). Αυτό θεωρείται παροχή υπηρεσιών και ως τέτοια υπόκειται σε ΦΠΑ.
- 3) **Η δωρεάν διενεργούμενη πράξη** (για παράδειγμα, όταν ένας οικοδόμος εργάζεται στον ελεύθερο χρόνο του δωρεάν) θεωρείται, επίσης, παροχή και ως εκ τούτου, υπόκειται σε ΦΠΑ (άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β).

Για την προσωρινή διάθεση περιουσιακού στοιχείου επιχείρησης και τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών, το κράτος μέλος μπορεί να αποφασίσει τη μη επιβολή φόρου.

3.3 Πράξεις διενεργούμενες από ενδιάμεσους ή αντιπροσώπους

Οι πράξεις ενδιάμεσων είναι επίσης μια ιδιαίτερη περίπτωση, καθώς μπορούν να αντιμετωπίζονται με διαφορετικό τρόπο, ανάλογα με το πώς ενεργεί ο εκάστοτε ενδιάμεσος.

Εάν ένας ενδιάμεσος δεν ενεργεί ιδίω ονόματι και **δεν αποτελεί μέρος της εφοδιαστικής αλυσίδας**, η παράδοση αγαθών πραγματοποιείται ανάμεσα στους Α και Β και ο ενδιάμεσος **παρέχει υπηρεσίες** έναντι προμήθειας (άρθρο 14 παράγραφος 2 στοιχείο γ).

Εάν ενεργεί ιδίω ονόματι, **αποτελεί μέρος της εφοδιαστικής αλυσίδας**. Η παράδοση αγαθών πραγματοποιείται ανάμεσα στον Α και τον ενδιάμεσο και κατόπιν, ανάμεσα στον ενδιάμεσο και τον Β. Τότε, έχουμε **παράδοση αγαθών** και όχι παροχή υπηρεσιών από τον ενδιάμεσο (άρθρο 28).

Η πρόσβαση σε μη περιορισμένα ηλεκτρονικά μαθήματα (eLearning) είναι διαθέσιμη μέσω του ιστότοπου EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Μην ξεχνάτε ότι αυτή είναι μια σύντομη και εύχρηστη σύνοψη των πλέον συναφών με το μάθημα πληροφοριών.

Μόνον η νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης θεωρείται αυθεντική. Η Επιτροπή δεν φέρει καμία απολύτως ευθύνη αναφορικά με την εκπαίδευση.