

Θεματική ενότητα 5 ηλεκτρονικής μάθησης για τον ΦΠΑ

ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Κύρια σημεία μαθήματος

Αυτή είναι μια εύχρηστη σύνοψη των πλέον συναφών με το μάθημα πληροφοριών.

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 πού πραγματοποιείται η πράξη. Αυτό το μάθημα απαντά στο ερώτημα "Πού;"

1. Μαθησιακοί στόχοι

Στο τέλος της εκπαίδευσης θα:

- Περιγράψετε τους διαφορετικούς κανόνες που διέπουν τον **τόπο παράδοσης αγαθών**: πού βρίσκονται να τα αγαθά, όταν ξεκινά η μεταφορά ή, εάν δεν μεσολαβεί μεταφορά, πού βρίσκονται τα αγαθά, όταν πραγματοποιείται η παράδοση.
- Εξηγήστε τους δύο βασικούς και άλλους συγκεκριμένους κανόνες που διέπουν τον **τόπο παροχής υπηρεσιών**: κανόνας προέλευσης και κανόνας προορισμού.

- Αναγνωρίζετε τον ιδιαίτερο κανόνα που διέπει **τον τόπο μιας ενδοκοινοτικής απόκτησης** αγαθών και την παρέκκλιση από τον κανόνα: ο τόπος απόκτησης είναι το κράτος μέλος όπου ολοκληρώνεται η μεταφορά των αγαθών αλλά επίσης και το κράτος μέλος, το οποίο εξέδωσε τον αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ), τον οποίο χρησιμοποίησε ο υποκείμενος στον φόρο, για να αποκτήσει τα αγαθά.
- Αναγνωρίζετε τον γενικό κανόνα που διέπει την **εισαγωγή αγαθών**: ο τόπος απ' όπου τα αγαθά εισάγονται στην ΕΕ.

2. Κατευθυντήριες αρχές

Τόπος πράξης: ο τόπος όπου θα φορολογηθεί η πράξη. Θα καθοριστεί είτε ως η χώρα προέλευσης είτε ως η χώρα προορισμού.

Χώρα προέλευσης: είναι αυτή απ' όπου προέρχονται τα αγαθά ή οι υπηρεσίες. Εφόσον ισχύει η αρχή της προέλευσης, αυτή θα είναι η χώρα στην οποία οφείλεται ο φόρος.

Χώρα προορισμού: είναι αυτή όπου παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες. Εφόσον ισχύει η αρχή του προορισμού, αυτή είναι η χώρα που έχει τα δικαιώματα φορολόγησης.

3. Βασικοί κανόνες

Υπάρχουν τέσσερα είδη πράξεων: παράδοση αγαθών, ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, παροχή υπηρεσιών, εισαγωγή αγαθών. Για κάθε πράξη, είναι σημαντικό να γνωρίζουμε το γενικό κανόνα και να κατανοούμε τις παρεκκλίσεις από αυτόν τον κανόνα.

3. 1 Τόπος παράδοσης αγαθών

Ο **τόπος παράδοσης** αγαθών είναι εκεί όπου βρίσκονται για αγαθά , όταν πραγματοποιείται η παράδοση, εάν δεν μεσολαβεί μεταφορά (άρθρο 31).

Παράδειγμα: Ένας πελάτης από τον τόπο Α ενοικιάζει αγαθό από κατάστημα στον τόπο Β και το χρησιμοποιεί κατ' οίκον, στον τόπο Α. Έπειτα από έναν χρόνο, αποφασίζει να αγοράσει το αγαθό αυτό. Ο τόπος παράδοσης είναι η οικία του πελάτη στον τόπο Α.

Όταν μεσολαβεί μεταφορά, ανεξάρτητα από το ποιος μεταφέρει τα αγαθά, **ο τόπος παράδοσης** είναι εκεί όπου βρίσκονται τα αγαθά , όταν ξεκινά η μεταφορά (άρθρο 32).

Παράδειγμα: Ένας πελάτης από τον τόπο Α μεταβαίνει σε κατάστημα στον τόπο Β, αγοράζει αγαθά και επιστρέφει στον τόπο Α. Ο τόπος παράδοσης είναι το κατάστημα στον τόπο Β.

3. 2 Τόπος παροχής υπηρεσιών

Για κάθε παροχή υπηρεσιών, ο τόπος της φορολόγησης πρέπει, καταρχήν, να είναι ο τόπος προορισμού όπου πραγματοποιείται η κατανάλωση.

Υπάρχουν εξαιρέσεις, καθώς σε ορισμένες περιπτώσεις, χρειάζεται να παρεκκλίνουμε από την αρχή του προορισμού, τόσο για διοικητικούς όσο και για πολιτικούς λόγους.

Η οδηγία 2008/8, με την οποία τροποποιήθηκε η οδηγία ΦΠΑ, εισήγαγε **δύο βασικούς κανόνες**:

Αρχή του προορισμού: σε πράξεις **μεταξύ επιχειρήσεων (B2B)**, ο τόπος παράδοσης είναι εκεί όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του πελάτη (άρθρο 44). Αυτή η αρχή εφαρμόζεται για την παροχή υπηρεσιών σε υποκείμενους στον φόρο και νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στον φόρο που διαθέτουν ήδη αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ).

Παράδειγμα: ένας κτηνίατρος, ο οποίος εδρεύει στον τόπο Α, παρέχει υπηρεσίες σε φάρμα στον τόπο Β. Ο τόπος παροχής είναι ο τόπος Β.

Αρχή της προέλευσης: Στις πράξεις **μεταξύ επιχειρήσεων και καταναλωτών (B2C)**, ο τόπος παροχής είναι εκεί όπου εδρεύει η επιχείρηση του παρόχου (άρθρο 45). Αυτή η αρχή ισχύει για την παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενους στον φόρο.

Παράδειγμα: ένας κτηνίατρος, ο οποίος έχει την έδρα του στον τόπο Α, παρέχει υπηρεσίες στον σκύλο ενός πελάτη, στον τόπο Β. Ο τόπος παροχής είναι ο τόπος Α, όπου έχει την έδρα του ο κτηνίατρος.

Από την αρχή του 2015, **ο τόπος των φορολογητέων πράξεων για τις ψηφιακές υπηρεσίες** άλλαξε με την εφαρμογή **της αρχής του προορισμού για τους μη υποκείμενους στον φόρο**. Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στο μάθημα "Ψηφιακές υπηρεσίες και μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα (MOSS)".

Υπάρχουν κι άλλες ειδικές διατάξεις για την παροχή υπηρεσιών στην οδηγία ΦΠΑ (πολιτιστικές υπηρεσίες, μεταφορά επιβατών, υπηρεσίες προς μη μόνιμους κάτοικους της ΕΕ, κ.λπ.)

3. 3 Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης

Για την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, ο βασικός κανόνας είναι ότι **ο τόπος απόκτησης** είναι **εκεί όπου καταλήγει η αποστολή ή η μεταφορά αγαθών προς τον αγοραστή** (άρθρο 40).

Κάποιες φορές, η εταιρία που αποκτά τα αγαθά διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) σε πολλά κράτη μέλη. Σε αυτήν την περίπτωση, μια επιπλέον ενδοκοινοτική **απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται εντός του κράτους μέλους, το οποίο εξέδωσε τον αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ)** που χρησιμοποίησε ο υποκείμενος στον φόρο, για να αποκτήσει τα αγαθά (άρθρο 41).

3. 4 Τόπος εισαγωγής

Ο τόπος εισαγωγής αγαθών είναι **εκεί όπου βρίσκονται τα αγαθά, όταν εισέρχονται στην ΕΕ**.

Τα Άρθρα 60 και 61 ορίζουν ως τόπο εισαγωγής των αγαθών το κράτος μέλος στο έδαφος του οποίου τα αγαθά εισέρχονται στην ΕΕ ή όπου παύουν να ισχύουν οι ειδικές διαμετακομιστικές ρυθμίσεις.

Όταν τα εισαγόμενα αγαθά διέρχονται από χώρα διέλευσης, πρέπει να ανατρέχουμε στο άρθρο 61, προκειμένου να αποφασίζουμε τίνος κράτους μέλους ο ΦΠΑ είναι καταβλητέος. Σε περίπτωση **προσωρινής εισαγωγής υπό καθεστώς απαλλαγής από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης**, ο **τόπος εισαγωγής** είναι το κράτος μέλος, **όπου παύει να ισχύει το ειδικό καθεστώς**.

Παράδειγμα: Εάν ένα αυτοκίνητο εισάγεται από τον τόπο Α στον τόπο Β διερχόμενο μόνο από τον τόπο Γ και παραδίδεται στον τόπο Β, ο τόπος εισαγωγής είναι ο Β.

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.