

Θεματική ενότητα 11 ηλεκτρονικής μάθησης για τον ΦΠΑ

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

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

Αυτό το μάθημα απαντά στην ερώτηση **“Ποια είναι τα βήματα για την επιστροφή ΦΠΑ;”**

1. Μαθησιακοί στόχοι

Στο τέλος της εκπαίδευσης θα γνωρίζετε πώς:

- να εξηγείτε **τις βασικές αρχές** των διατάξεων για την επιστροφή ΦΠΑ **σε μη εγκατεστημένα πρόσωπα. Αυτά τα πρόσωπα είναι:** μη εγκατεστημένα ή μη διαθέσιμα μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος επιστροφής, κατά τη διάρκεια της περιόδου επιστροφής. Το επιστρεπτέο ποσό πρέπει να είναι τουλάχιστον 400 ευρώ και η αίτηση επιστροφής πρέπει να υποβάλλεται στο κράτος μέλος εγκατάστασης.

- **να προσδιορίζετε το** κράτος μέλος εγκατάστασης (**ΚΜΕΓ**) **και το** κράτος μέλος επιστροφής (**ΚΜΕΠ**): Το ΚΜΕΓ είναι το κράτος μέλος, όπου είναι εγκατεστημένος ο αιτών και ΚΜΕΠ είναι το κράτος μέλος, όπου προκύπτουν τα επιχειρηματικά έξοδα του υποκείμενου στον φόρο,
- να περιγράφετε **τη διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ** που ακολουθούν οι υποκείμενοι στον φόρο και οι εφοριακοί υπάλληλοι:
- να περιγράφετε **τις αρμοδιότητες** των φορολογικών υπαλλήλων και τις υποχρεώσεις των υποκείμενων στον φόρο σε σχέση με την επιστροφή ΦΠΑ.
- να αναγνωρίζετε τις **πηγές πληροφόρησης** σε επίπεδο ΕΕ και εθνικό επίπεδο, μέσω της διαδικασίας επιστροφής ΦΠΑ και βάσει των δεδομένων.

2. Διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ

Η διαδικασία ορίζεται από την οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου, για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/ΕΚ, σε υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος.

Ο υποκείμενος στον φόρο οφείλει να πληροί κάποιες **προϋποθέσεις**, για να μπορεί να αιτηθεί επιστροφή ΦΠΑ.

Για να είναι επιλέξιμος για επιστροφή, ο υποκείμενος στον φόρο:

- **Δεν μπορεί να είναι εγκατεστημένος ούτε να διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος επιστροφής, κατά τη διάρκεια της περιόδου επιστροφής.**
- **Δεν πρέπει να έχει πραγματοποιήσει οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών** που να θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε στο κράτος μέλος επιστροφής, **με εξαίρεση** τις ακόλουθες πράξεις:
 - Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες
 - Παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε υπόχρεο καταβολής ΦΠΑ (**μηχανισμός αντίστροφης επιβάρυνσης**).

Το επιστρεπτέο ποσό πρέπει να είναι **τουλάχιστον 400 ευρώ**. Αυτό δεν ισχύει εάν η περίοδος επιστροφής είναι το ημερολογιακό έτος ή η τελευταία περίοδος ενός ημερολογιακού έτους. Για αυτές τις περιόδους, το ποσό πρέπει να είναι τουλάχιστον 50 ευρώ.

3. Ηλεκτρονική διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ

Η ηλεκτρονική διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ ενέχει πολλά βασικά βήματα, τα οποία οφείλουν να ακολουθήσουν οι υποκείμενοι στον φόρο και οι εφοριακοί υπάλληλοι.

Το αίτημα επιστροφής υποβάλλεται **στο κράτος μέλος εγκατάστασης** και το ποσό **της επιστροφής** καταβάλλεται από το **κράτος μέλος επιστροφής**, όπου πραγματοποιήθηκε η παροχή.

- 1) Από τη στιγμή που ο υποκείμενος στον φόρο επιβαρυνθεί με **επιχειρηματικές δαπάνες στο κράτος μέλος επιστροφής** (ΚΜΕ), το κράτος αυτό αποκτά πρόσβαση στη διαδικτυακή πύλη του κράτους μέλους εγκατάστασής του (**ΚΜΕΓ**) και συμπληρώνει ένα **έντυπο αίτησης**. Κάθε κράτος μέλος μπορεί να σχεδιάσει τη δική του διαδικτυακή πύλη.
- 2) Το ΚΜΕΓ ελέγχει την κατάσταση του αιτούντος, καθώς και αν έχει συμπληρωθεί η αίτηση με όλες τις πληροφορίες κατά το άρθρο 8.

Ενδεχόμενη έκβαση εκ μέρους του ΚΜΕ:

- α) Εάν ο αιτών δεν πληροί τις προϋποθέσεις για επιστροφή ΦΠΑ, η αίτηση **απορρίπτεται** και ειδοποιείται ο αιτών.
 - β) Εφόσον η αίτηση είναι πλήρης, το ΚΜΕ έχει στη διάθεσή του **15 ημέρες, για να στείλει** την αίτηση **στο** κράτος μέλος επιστροφής (**ΚΜΕ**).
 - γ) Εάν η αίτηση είναι ελλιπής, το κράτος μέλος εγκατάστασης (ΚΜΕΓ) ζητά τις **πληροφορίες που λείπουν** από τον αιτούντα, ο οποίος έχει στη διάθεσή του **έναν μήνα**, για να απαντήσει.
- 3) Εφόσον το ΚΜΕ κάνει δεκτή την αίτηση, θα τη διαβιβάσει στο ΚΜΕ εντός 15 ημερών για τη διεξαγωγή **περαιτέρω ελέγχων**. Μόλις ολοκληρωθούν οι έλεγχοι, το ΚΜΕ θα στείλει μια ειδοποίηση στον αιτούντα.
 - 4) Το ΚΜΕ διενεργεί τους ελέγχους του:

Ενδεχόμενη έκβαση εκ μέρους του ΚΜΕ:

- α) Εάν δεν απαιτούνται περαιτέρω πληροφορίες, το **ΚΜΕ απλώς ενημερώνει** τον αιτούντα για την **αποδοχή ή την απόρριψη της αίτησης**. Εάν η αίτηση γίνει δεκτή, το ΚΜΕ πρέπει να καταβάλει ολοσχερώς ή μερικώς το επιστρεπτέο ποσό, εντός **δέκα ημερών**.
- β) Εάν το ΚΜΕ χρειάζεται περισσότερη πληροφόρηση, ο αιτών ή κάποιος τρίτος ερωτάται προκειμένου να παράσχει περαιτέρω πληροφορίες. Αφού παρασχεθούν οι πληροφορίες, **εφόσον δεν απορριφθεί η αίτηση**, η φορολογική αρχή έχει στη διάθεσή της **δέκα ημέρες, για να καταβάλει ολοσχερώς** ή μερικώς το επιστρεπτέο ποσό στον αιτούντα.

4. Χρονοδιάγραμμα επιστροφής ΦΠΑ

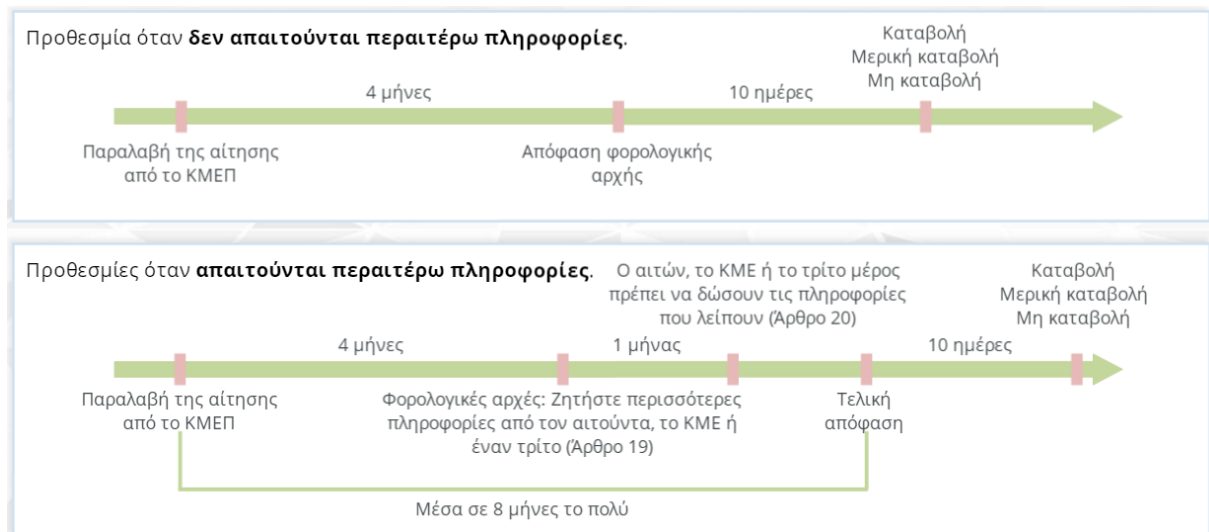
Η οδηγία περιλαμβάνει αυστηρές προθεσμίες για όλα τα μέρη!

Η προθεσμία υποβολής αιτήσεων είναι η 30^η Σεπτεμβρίου του έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής.

Υπάρχουν δύο χρονοδιαγράμματα:

- Όταν δεν απαιτούνται περαιτέρω πληροφορίες και
- Όταν απαιτούνται περαιτέρω πληροφορίες.

Όταν δεν απαιτούνται περαιτέρω πληροφορίες, από τη στιγμή που θα λάβει το αίτημα το ΚΜΕ, οι φορολογικές αρχές έχουν στη διάθεσή τους 4 μήνες, προκειμένου να αποφασίσουν.



Παράδειγμα “πότε απαιτούνται περαιτέρω πληροφορίες”:

- Από τη στιγμή που θα λάβει το αίτημα το ΚΜΕ, οι φορολογικές αρχές έχουν στη διάθεσή τους συνολικά 8 μήνες, προκειμένου να καταλήξουν σε οριστική απόφαση.
- Οι φορολογικές αρχές έχουν στη διάθεσή τους 4 μήνες, για να ζητήσουν επιπλέον πληροφορίες.
- Ο υποκείμενος στον φόρο έχει στη διάθεσή του 1 μήνα, για να απαντήσει.
- Αφού αποφασιστεί η επιστροφή, οι φορολογικές αρχές έχουν στη διάθεσή τους 10 ημέρες, για να καταβάλουν το επιστρεπτέο ποσό.

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.