



Έμμεση Φορολογία - Πρόσφατες Εξελίξεις

Νέος Νόμος 4484/2017

Με το Νόμο 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110/01.08.2017), ενσωματώνεται, μεταξύ άλλων διατάξεων, η δυνατότητα που προβλέπεται από το άρθρο 199^ο της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου Προστιθέμενης Αξίας, για εφαρμογή από τα Κράτη-Μέλη του μηχανισμού αντιστροφής της υποχρέωσης (χρεωπίστωση) στην τοπική πώληση ορισμένων αγαθών. Περαιτέρω, επέρχονται και ορισμένες άλλες μεταβολές αναφορικά με το φόρο προστιθέμενης αξίας. Πιο συγκεκριμένα:

Επικοινωνία

Τρακάδη Μαρία
Tax Managing Partner
mtrakadi@deloitte.gr
Τηλ.: 210 67 81260

Κυριακή Δάφνη
Tax Senior Manager
kdafni@deloitte.gr
Τηλ.: 210 67 81293

Αντιστροφή της υποχρέωσης καταβολής του φόρου (χρεωπίστωση) στην τοπική πώληση συγκεκριμένων αγαθών

- Τροποποιείται το άρθρο 39^ο του Κώδικα ΦΠΑ («Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από το λήπτη αγαθών και υπηρεσιών») με τη θέσπιση διάταξης για την αντιστροφή της υποχρέωσης καταβολής φόρου (καταβολή του φόρου από τον αγοραστή των αγαθών) στην περίπτωση παράδοσης από υποκείμενο στο φόρο, σε άλλον υποκείμενο, κινητών τηλεφώνων, κονσολών για παιχνίδια, ταμπλετών ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών, υπό την προϋπόθεση ότι ο

αγοραστής έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Συνεπώς, σε περιπτώσεις B2B τοπικών πωλήσεων, ο ΦΠΑ δεν χρεώνεται στο τιμολόγιο του προμηθευτή, στο οποίο πρέπει να αναγράφεται η φράση «Άρθρο 39^ο, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής», αλλά αποδίδεται με αντίστοιχη χρέωση και πίστωση στα βιβλία και στις δηλώσεις από τον αγοραστή. Η εν λόγω διάταξη έχει εφαρμογή από την 01.08.2017.

Επισημαίνεται ότι σκοπός της εναρμόνισης της εσωτερικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/112/EK περί ΦΠΑ είναι η αντιμετώπιση της φορολογικής απάτης (Απάτη τύπου «Καρουζέλ» ή Κυκλική Απάτη) και της φοροδιαφυγής σε ευρωπαϊκό και παγκόσμιο επίπεδο.

Επιπλέον, αναμένεται η έκδοση σχετικής Υπουργικής Απόφασης η οποία θα παρέχει περαιτέρω κατευθύνσεις και οδηγίες για το θέμα.

Λοιπές Αλλαγές αναφορικά με το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας

Επιστροφή ΦΠΑ

- Προβλέπεται επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας μέχρι του συνολικού ποσού των 10.000 ευρώ σε εκκρεμείς, ανά δικαιούχο, κατά την 01.08.2017, υποθέσεις ελέγχου, με απώτερο στόχο, την ενίσχυση της οικονομικής δραστηριότητας.

Ως εκκρεμείς, νοούνται οι υποθέσεις ελέγχου για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

Για τη διενέργεια της επιστροφής, δύναται να διενεργείται έλεγχος σε δείγμα που επιλέγεται με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου.

Μετατάξεις σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ

- Τροποποιείται το Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ και μετατάσσονται από 01.07.2017 σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ (δηλαδή σε 13% από 24%) τα δρεπτά άνθη των Δ.Κ. ΕΧ 0603 και ΕΧ 0604, τα σπέρματα και σπόροι που προορίζονται για σπορά της Δ.Κ. ΕΧ 1206 (σπόροι ηλίανθου), καθώς και οι τροφές οι παρασκευασμένες για ζώα που υπάγονται στη Δ.Κ. ΕΧ 2309, εξαιρουμένων των προς λιανική πώληση συσκευασμένων τροφών για σκύλους ή γάτες.

Επισημαίνεται ότι δεν έχουν δοθεί περαιτέρω διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ (13%) για τα εν λόγω αγαθά αναδρομικά από 01.07.2017 επί ήδη εκδοθέντων τιμολογίων με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ (24%).

- Υπενθυμίζεται ότι με το Νόμο 4472/2017 (ΦΕΚ Α' 74/19.05.2017) μετατάχθηκαν από 01.07.2017 σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ (δηλαδή σε 13% από 24%) ορισμένα άλλα αγαθά και υπηρεσίες:

Πιο συγκεκριμένα, στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (Νόμος 2859/2000) προστέθηκαν τα εξής αγαθά και υπηρεσίες με βάση το Νόμο 4472/2017:

A. Αγαθά

- Ζωντανά όπως άλογα, γαιδούρια, μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, πλην των αλόγων για ιπποδρομίες (Δ.Κ. ΕΧ 0101, 0102, 0103 και 0104).
- Πετεινοί, κότες, πάπιες, χήνες, γάλοι, γαλοπούλες και φραγκόκοτες, ζωντανά, που προορίζονται για την ανθρώπινη διατροφή (Δ.Κ. ΕΧ 0105).
- Ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται για την ανθρώπινη διατροφή, ή ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιία ή έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί εντομοκτόνων (Δ.Κ. ΕΧ 0106).
- Σπέρματα και σπόροι που προορίζονται για σπορά (Δ.Κ. ΕΧ 1201, ΕΧ 1202, ΕΧ 1204, ΕΧ 1205, ΕΧ 1207 και ΕΧ 1209).
- Άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, γογγύλια, Σουηδίας, τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, τριφύλλιο, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτανομές και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα (Δ.Κ. 1213 και 1214).
- Υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής και τροφές παρασκευασμένες για ζώα, πλην των παρασκευασμάτων των τύπων που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων της Δ.Κ. 2309 (Δ.Κ. 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307 και 2308).
- Μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη (Δ.Κ. ΕΧ 1301).
- Λιπάσματα (Δ.Κ. 3101, 3102, 3103, 3104 και 3105)
- Εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα και παρόμοια προϊόντα (Δ.Κ. ΕΧ 3808).

Εκτός από την προσθήκη των ως άνω αγαθών στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, τροποποιήθηκαν και οι εξής κατηγορίες αγαθών ως ακολούθως:

- Στην κατηγορία των ψαριών, διευρύνθηκαν οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, με την προσθήκη των συκωτιών, αυγών, σπερμάτων, πτερυγίων, κεφαλιών, ουρών, νηκτικών, κυστών και άλλων βρώσιμων εντόσθιων ψαριών (Δ.Κ. ΕΧ 0302, ΕΧ 0303, ΕΧ 0304, ΕΧ 0307).
- Προστέθηκαν οι γραφομηχανές της Δ.Κ. ΕΧ 8472 καθώς και για τα πλαίσια γραφής για άτομα με μειωμένη όραση (Braille) της Δ.Κ. 7326, που προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.
- Στην κατηγορία των άλλων φυτών, προστέθηκαν οι βολβοί τα κρεμμύδια, οι ρίζες, καθώς και άλλα φυτά και ρίζες κιχωρίου, άλλες από τις ρίζες της κλάσης 1212. Επίσης, προστέθηκαν άλλα φυτά ζωντανά, μοσχεύματα, μπόλια και λευκό (φύτρα) μανιταριών (Δ.Κ. 0601 και 0602).
- Στην κατηγορία με τα αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους προστέθηκαν αυτά που υπάγονται στη Δ.Κ. 9403.

- Στην κατηγορία με τους καθετήρες τροποποιήθηκε το λεκτικό με την προσθήκη της φράσης «καθετήρες για την ιατρική χρήση των ανθρώπων» και την αφαίρεση ορισμένων ειδών καθετήρων.

B. Υπηρεσίες:

- Η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή.

Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ για τα εν λόγω αγαθά, τις τροποποιήσεις που επήλθαν στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και τη ρύθμιση άλλων θεμάτων που προκύπτουν στο πλαίσιο αυτό με βάση το Νόμο 4472/2017, δόθηκαν μέσω της Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1119/2017/27.07.2017.

Τροποποίηση διάταξης σχετικά με τις παραγγελιοδοχικές πωλήσεις αγροτικών προϊόντων

- Τροποποιείται το άρθρο 35 παρ. 1 (α') εδάφιο δεύτερο του Κώδικα ΦΠΑ και προβλέπεται ότι ειδικά για την παράδοση του παραγγελέα στον παραγγελιοδόχο, στην περίπτωση παραγγελιοδοχικών πωλήσεων, αγροτικών προϊόντων για λογαριασμό αγροτών φυσικών προσώπων, αγροτικών συνεταιρισμών, καθώς και νομικών προσώπων με αποκλειστικά αγροτική δραστηριότητα, για τις οποίες η εκκαθάριση εκδίδεται πέραν του μηνός, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραγγελιοδόχος.

Με την εν λόγω διάταξη, η υποχρέωση για την απόδοση από τον παραγγελιοδόχο του ΦΠΑ που αναλογεί στην παράδοση αγροτικών προϊόντων που πραγματοποιείται από τον παραγγελέα προς τον παραγγελιοδόχο καταλαμβάνει, όχι μόνο τις περιπτώσεις που ο παραγγελέας είναι αγρότης φυσικό πρόσωπο, αλλά και τις περιπτώσεις που ο παραγγελέας είναι αγροτικός συνεταιρισμός ή κάποιο νομικό πρόσωπο με αποκλειστικά αγροτική δραστηριότητα.

Μεταβολή στη διάταξη περί αυτοπαράδοσης με το Νόμο 4474/2017

Υπενθυμίζεται ότι δυνάμει του Νόμου 4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80/07.06.2017), τροποποιήθηκε από 07.06.2017 το άρθρο 7 παρ. 2 (β') του Κώδικα ΦΠΑ αναφορικά με τις δωρεάν παραδόσεις αγαθών. Πιο συγκεκριμένα:

- Ως δώρα που εξαιρούνται της αυτοπαράδοσης νοούνται και τα είδη σίτισης που παραδίδονται για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης στο Υπ. Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και το Υπ. Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, προκειμένου να διανεμηθούν περαιτέρω άνευ ανταλλάγματος για την κάλυψη των αναγκών σίτισης των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας δημόσιας εκπαίδευσης.





Στην Ελλάδα, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων και η Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E. είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Η Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίου επιπέδου δυνατότητες, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 225,000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte στην Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους κλάδους της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας, του βιομηχανικού κλάδου, της τεχνολογίας, των μέσων και των τηλεπικοινωνιών, της ακίνητης περιουσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: www.deloitte.gr

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρίες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίστηκε στο παρόν.

Φραγκοκκλησιάς 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι, Τηλ: 210 6781100

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.