

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α.

*Αικατερίνη
Σταυροπούλου
Δεκέμβριος 2020*

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ

Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΧΕΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ Φ.Π.Α

Για πράξεις που πραγματοποιεί

- α) υπαγόμενες στο Φ.Π.Α με δικαίωμα έκπτωσης
- β) απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ : Φ.Π.Α εκροών – Φ.Π.Α εισροών

**ΕΦΟΣΟΝ ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ
ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΙ**

Δήλωση ΦΠΑ



Αίτημα
επιστροφής

ΠΟΤΕ ΕΠΙΣΤΡΕΦΕΤΑΙ Ο ΦΟΡΟΣ

Φ.Π.Α εισροών > Φ.Π.Α εκροών → πιστωτικό υπόλοιπο

Το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ζητείται για επιστροφή **εφόσον** δεν μεταφέρεται προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο

με την Α. 1104/2020
προβλέπεται ότι η αίτηση
υποβάλλεται **σε κάθε**
φορολογική περίοδο

ΠΟΤΕ ΕΠΙΣΤΡΕΦΕΤΑΙ Ο ΦΟΡΟΣ

Η επιχείρηση μπορεί να υποβάλλει αιτήσεις επιστροφής για πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε κάθε δήλωση ΦΠΑ

ανεξάρτητα από

➤ τις πράξεις βάσει των οποίων προκύπτει το πιστωτικό υπόλοιπο

➤ εάν το πιστωτικό υπόλοιπο έχει δημιουργηθεί στη φορολογική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η αίτηση ή σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους

➤ **πάντα με την επιφύλαξη της παραγραφής**

ΠΩΣ ΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ Η ΑΙΤΗΣΗ

➤ για φορολογικές περιόδους έως 28.2.2018 σε έντυπη μορφή με χρήση του υποδείγματος Ι από την Α. 1104/2020

➤ για φορολογικές περιόδους από 1.3.2018 η αίτηση ηλεκτρονικά με την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α

Προϋποθέσεις

- ✓ συμπλήρωση του κωδικού 503
- ✓ επιλογή μιας από της αιτίες του κωδικού 507
- ✓ συμπλήρωση της τράπεζας και του λογαριασμού

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΛΗΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480				
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή				Σημειώσεις:			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. π.λ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγ. φορ.λ. περιόδου	483				
Χρεωστικό προηγ. δήλωσης της ίδιας φορ.λ. περιόδου	403	ΠΟΣΟ που ως επιστροφή ή ήθησε την επιστροφή του	505				
Φόρος που έχει δεκμιστεί μέσω τραπεζών	404						
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511				
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΦΩΝΗΣΙΜΟΥ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5		
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ					
Πληροφοριακά στοιχεία	Πωλήσεις ε' κατοικίας	906	Αξία εισροών κωδ.906	907	Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43	908	
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ		
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)		(σφραγίδα & υπογραφή)		(σφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)		
<p>* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία. - Αν αποδοθή ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό. - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63. ** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών.</p>							
				ΕΚΔΟΣΗ 2015 050 - Φ.Π.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ			

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΙΤΗΣΕΩΝ

Το αιτούμενο ποσό προς επιστροφή επιστρέφεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατόπιν κεντρικής αξιολόγησης των αιτήσεων που δημιουργούνται ηλεκτρονικά, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου τα οποία δεν δημοσιοποιούνται (άρθρο 26 παρ. 1 Κ.Φ.Δ.)

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΙΤΗΣΕΩΝ

Έντυπη
αίτηση

Ηλεκτρονική
αίτηση

Risk Analysis

ΧΡΥΣΗ ΛΙΣΤΑ

?

ΠΟΛ 1103/2017

ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ

ΜΕ ΕΛΕΓΧΟ

ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΧΡΥΣΗΣ ΛΙΣΤΑΣ

- με βάση το συνολικό ύψος του αιτούμενου ποσού για το προηγούμενο ημερολογιακό δωδεκάμηνο, κατατάσσονται κατά φθίνουσα σειρά και μέχρι εξαντλήσεως ποσοστού 30% του συνολικά αιτούμενου προς επιστροφή ποσού, από όλους τους υποκείμενους για το ίδιο ημερολογιακό διάστημα
- κατάρτιση καταλόγου 2 φορές το χρόνο (Αύγουστο και Φεβρουάριο)

ΤΙ ΕΙΝΑΙ Η ΧΡΥΣΗ ΛΙΣΤΑ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΑΑΔΕ ΠΟΛ 1103/2017

- Συγκεκριμένες κατηγορίες υποκειμένων μπορεί να λαμβάνουν επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο
- Διότι για τους σκοπούς της ανάλυσης κινδύνου θεωρούνται ως εξαιρετικά χαμηλού κινδύνου

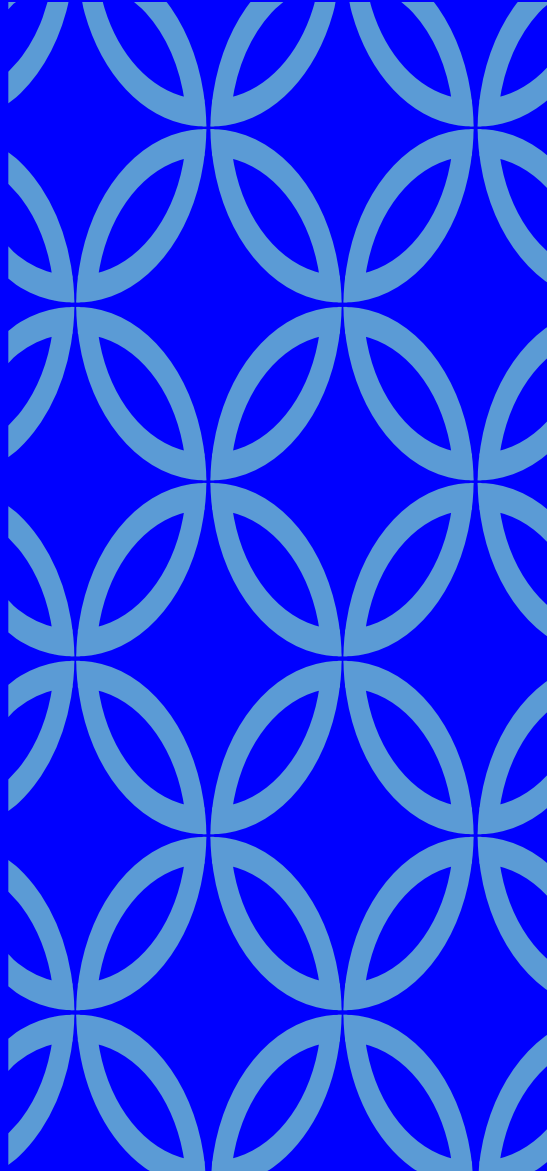
ΠΟΙΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- που είναι κάτοχοι «άδειας Α.Ε.Ο. Authorised Economic Operation» ή κάτοχοι «αδειών απλουστευμένων διαδικασιών», που έχουν άδειες σε ισχύ
- που σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του κύκλου εργασιών (για σκοπούς φ.π.α) πραγματοποιούν πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ κατά το προηγούμενο ημερολογιακό δωδεκάμηνο της κατάρτισης της λίστας

ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΧΡΥΣΗ ΛΙΣΤΑ

Εφόσον έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών και κατά τα τελευταία 3 φορολογικά έτη πληρούν σωρευτικά τα παρακάτω κριτήρια:

- Δεν έχουν υποπέσει σε φορολογικές παραβάσεις και τελωνειακές παραβάσεις
- Δεν χαρακτηρίζονται ως ύποπτοι για συμμετοχή σε απάτη που αφορά στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές
- Έχουν ελεγχθεί για τουλάχιστον 3 φορολογικές περιόδους και το σύνολο των επιστραφέντων κατόπιν ελέγχου ποσών να μην διαφέρει από το συνολικά αιτούμενο ποσό σε ποσοστό άνω 5%



ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΣΕ ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟΥΣ

*Αικατερίνη
Σταυροπούλου
Δεκέμβριος 2020*

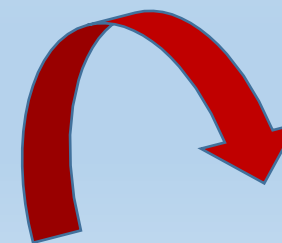
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΠΑ ΣΕ ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟΥΣ

(ΟΔΗΓΙΑ 2008/9/ΕΚ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ)

**ΑΥΟ ΠΟΛ
1003/2010**

→ Επιχείρηση στην Ελλάδα για δαπάνες που πραγματοποίησε σε άλλο κράτος μέλος

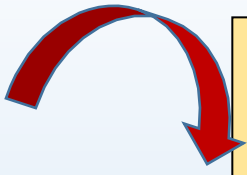
→ Επιχείρηση σε άλλο κράτος μέλος για δαπάνες που πραγματοποίησε Ελλάδα



Επιστροφή σε επιχείρηση στην Ελλάδα από άλλο κ-μ

**Για δαπάνες στο άλλο κ-μ
που αφορούν τις φορολογητέες
πράξεις της επιχείρησης
στην Ελλάδα**

-



ΒΑΣΙΚΗ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΗ

- ✓ **δεν πραγματοποιεί** παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο κράτος-μέλος από το οποίο ζητά την επιστροφή του ΦΠΑ
- ✓ **Οι δαπάνες χρησιμοποιήθηκαν** για πράξεις που θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν οι ίδιες δαπάνες ενεργούνταν στην Ελλάδα

Διαδικασία επιστροφής ελληνικής επιχείρησης από άλλο κ-μ

- Ηλεκτρονική αίτηση στην ιστοσελίδα ΑΑΔΕ
(<http://www.aade.gr/epicheireseis/phorologikes-yperesies/phpa/aitese-epistrophes-phpa-apo-chores-tes-ee>)
- Προθεσμία υποβολής
- Διαβίβαση ηλεκτρονικά στο Κ-Μ που έγιναν οι δαπάνες
- Προϋποθέσεις επιστροφής
- Προθεσμία επιστροφής
- Η επιστροφή πραγματοποιείται από το άλλο κ-μ
→ τραπεζικό λογαριασμό του ιδίου ή πληρεξουσίου

Παράδειγμα

Ελληνική επιχείρηση διεθνών μεταφορών κατά την ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών προμηθεύεται ή δέχεται υπηρεσίες

- πετρέλαιο κίνησης σε διάφορα κ-μ**
- κάνει σέρβις πχ στη Βουλγαρία σε φορτηγό της,**
- πληρώνει διόδια στην Ιταλία κλπ**

Παράδειγμα

Ελληνική εξαγωγική διοργανώνει εκδήλωση στην Ιταλία

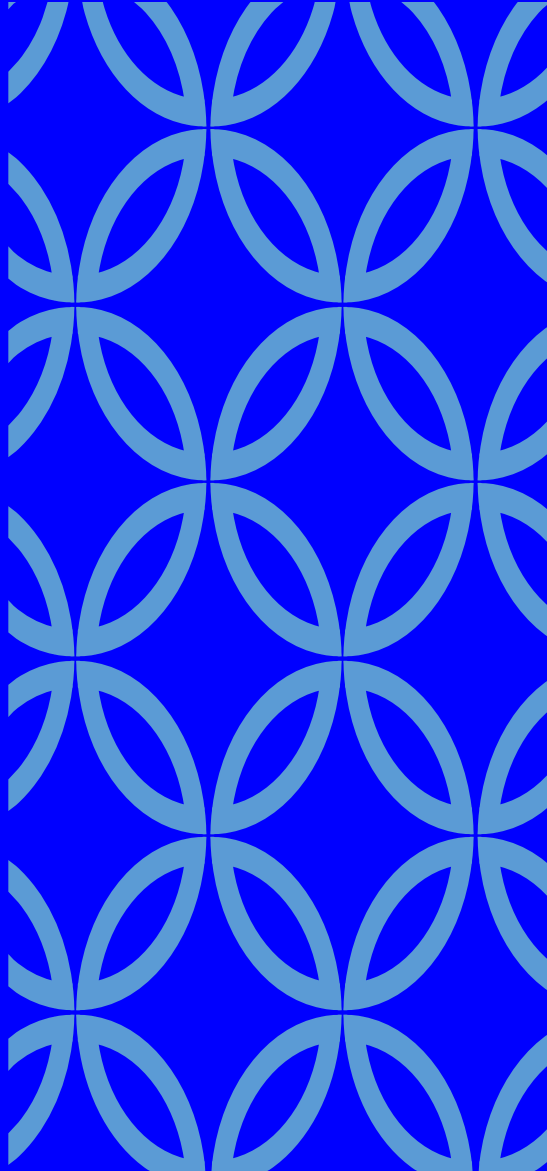
- **ενοικίαση αίθουσας σε ξενοδοχείο,**
- **ενοικίαση οπτικοακουστικών**
- **έξοδα εστίασης**
- **διαφημιστικά φυλλάδια κλπ.**

Τρίτες χώρες με αμοιβαιότητα

- Ελβετία
- Νορβηγία

Διαδικασία επιστροφής σε ελληνική επιχείρηση από Τρίτη χώρα

- Αίτηση χειρόγραφη απευθείας στην χώρα που έγιναν οι δαπάνες
- Πιστοποιητικό φορολογικής αρχής από την Δ.Ο.Υ
- Προθεσμία αίτησης
- Προϋποθέσεις επιστροφής
- Προθεσμία επιστροφής



ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ Φ.Π.Α ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΙΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ Ή ΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

*Αικατερίνη
Σταυροπούλου
Δεκέμβριος 2020*

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΙΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ή ΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

Ισχύουσες Διατάξεις

Οδηγία 112/2006 Ε.Ε.

- Άρθρο 164

Κώδικας ΦΠΑ, Ν. 2859/00

- Άρθρο 24 παρ.1 περ. ζ'
- Άρθρο 28 παρ.1 περ. δ'

Αποφάσεις

- ΠΟΛ. 1167/15
- ΠΟΛ. 1247/15
- ΠΟΛ. 1142/17
- Α. 1221/20

Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛ. 1167/2015

Παρέχεται δυνατότητα με ΑΜΕΣΗ απαλλαγή από το Φ.Π.Α

1. να αγοράζει στο εσωτερικό
2. να εισάγει αγαθά,

3. να λαμβάνει υπηρεσίες που συνδέονται άμεσα

προορίζονται

- εξαγωγή
 - ενδοκοινοτική παράδοση
- αυτούσια ή μεταποιημένα

1η ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ:

Τα αγαθά αυτά . . . να οποία προορίζονται για

Εξαγωγή ή Ενδ. Παράδοση :

➤ **ΕΪΤΕ** αυτούσια π.χ. αγοράζει καλαμπόκι από το
εσωτερικό και εξάγει αυτούσιο
καλαμπόκι

➤ **ΕΪΤΕ** μεταποιημένα π.χ. αγοράζει αλεύρι από το

εσωτερικό και εξάγει **κουλούρια**

Αικατερίνη Σταυροπούλου

Δεκέμβριος 2020

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛ. 1167/2015

Παρέχεται δυνατότητα με ΑΜΕΣΗ απαλλαγή από το ΦΠΑ

ΕΦΟΣΟΝ την τελευταία τριετία

δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση διοικητικού δικαστηρίου για διάπραξη φορολογικών παραβάσεων που συνιστούν φοροδιαφυγή κατά ΚΦΔ (ν.4174/13) . . .

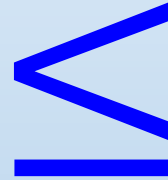
φοροδιαφυγή . . . [ν.4174/2013](#) :

- .. κατά την έννοια και τα όρια του άρθ. 66 §§ 1 έως 4,
και
- το όριο έκδοσης εικονικών ή πλαστών στοιχείων,
αποδοχής εικονικών στοιχείων και νόθευσης τέτοιων
στοιχείων του άρθ. 66§5- περ. α΄ - τελευταίο εδάφιο.

Υπολογισμός του ορίου απαλλαγής

συνολική αξία
πράξεων (αγορών
κλπ) με απαλλαγή

σε μία δωδεκάμηνη
χρονική περίοδο

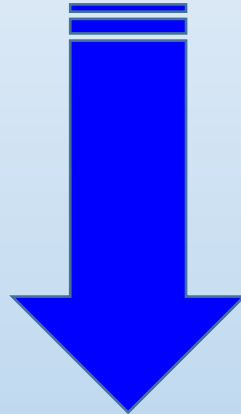


συνολική αξία εξαγωγών και
ενδοκοινοτικών παραδόσεων
που πραγματοποιήθηκαν

το δωδεκάμηνο που
ολοκληρώνεται την τελευταία
ημέρα του μήνα ο οποίος
προηγείται της αίτησης

Υπολογισμός του ορίου απαλλαγής

Το όριο που χορηγείται



ισχύει για το επόμενο της
έγκρισης δωδεκάμηνο

Παράδειγμα

π.χ ΑΙΤΗΣΗ 4.12.2020

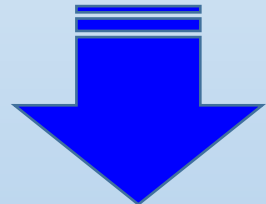
**12μηνο υπολογισμού
Από 1.12.19 έως 30.11.19**

**Χορήγηση 10-12-2020
Δωδεκάμηνο ισχύος του ορίου
10-12-2020 έως 10-12-2021**

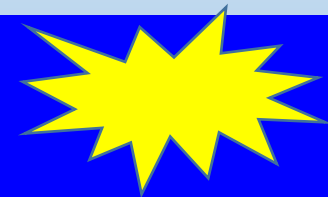
2η ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ:

Εάν το όριο

- είτε εξαντληθεί πριν την λήξη του 12-μήνου
- είτε δεν επαρκεί



Μπορεί να υποβάλει ΝΕΑ αίτηση



1 μήνα μετά από την προηγούμενη αίτηση.

3η ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ:

Για τον υπολογισμό του ΝΕΟΥ ορίου πριν την
λήξη του 12-μήνου

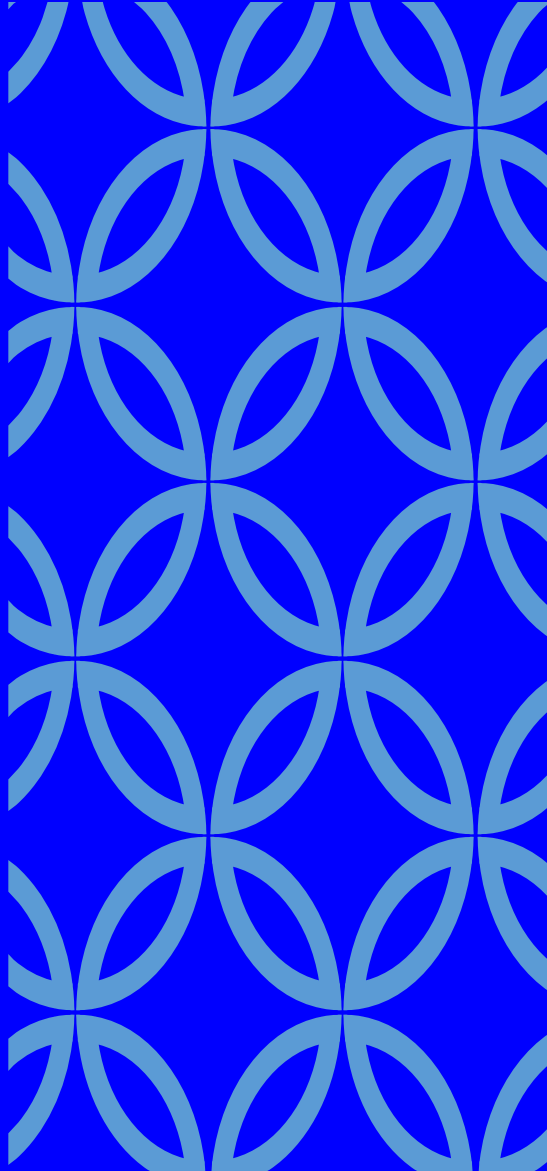


**ΔΕΝ αφαιρείται το ποσό του προηγούμενου ορίου
που είχε χορηγηθεί**

ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:



- Η διαδικασία απαλλαγής εφαρμόζεται ΕΦΘΣΟΝ
- ο προμηθευτής συναινεί (προαιρετικό)
- Το ΕΔΔΑ εκδίδεται πριν την έκδοση του Τιμολογίου
- Στο ΕΔΔΑ αναγράφονται ημερ/νία Λήξης
- Οι αριθμοί των ΕΔΔΑ αναγράφονται στα Τιμολόγια



ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΑΣ

*Αικατερίνη
Σταυροπούλου
Δεκέμβριος 2020*