

**Έμμεση Φορολογία – ΦΠΑ**  
**Θέματα λόγω αποχώρησης του Ηνωμένου Βασιλείου από**  
**την Ε.Ε. χωρίς συμφωνία.**

**Α. Γενικά Θέματα Φ.Π.Α.**

- 1. Ε** Επιχείρηση εγκατεστημένη στο Η.Β. για τη διενέργεια φορολογητέων πράξεων στην Ελλάδα έχει αποκτήσει ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ χωρίς ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου, μπορεί να συνεχίσει και μετά την ημερομηνία αποχώρησης;

**Α** Ναι, μπορεί να συνεχίσει τη διενέργεια των πράξεων αυτών στο εσωτερικό της Χώρας, διατηρώντας τον ίδιο Α.Φ.Μ., εφόσον ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στο εσωτερικό της Χώρας σύμφωνα με τη διαδικασία της με αριθ. ΑΥΟ ΠΟΛ 1281/1993.  
Σημειώνεται ότι ο φορολογικός αντιπρόσωπος ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον εντολέα του ως προς το ΦΠΑ.
- 2. Ε** Επιχείρηση εγκατεστημένη στο Η.Β. για τη διενέργεια φορολογητέων πράξεων στην Ελλάδα έχει αποκτήσει Α.Φ.Μ. για σκοπούς ΦΠΑ χωρίς ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου. Για τις συναλλαγές που πραγματοποίησε στην Ελλάδα μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β.;

**Α** Ναι, για τις πράξεις αυτές υποχρεούται και μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. να υποβάλλει δήλωση Φ.Π.Α..
- 3. Ε** Επιχείρηση εγκατεστημένη στην Ελλάδα διενεργεί πωλήσεις ελληνικών προϊόντων σε εμπόρους στο Η.Β. οι οποίες απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β., μπορεί να συνεχίσει τη διενέργεια των πράξεων αυτών;

**Α** Μετά την ημερομηνία αποχώρησης μπορεί να συνεχίσει να διενεργεί πωλήσεις ελληνικών προϊόντων σε εμπόρους στο Η.Β.. Σημειώνεται ωστόσο ότι οι πράξεις που θα διενεργούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά:

  - α) θα θεωρούνται ως εξαγωγές για τις οποίες θα πρέπει να εφαρμόζονται οι οριζόμενες από την τελωνειακή νομοθεσία διατάξεις.
  - β) δεν θα συμπεριλαμβάνονται σε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων.
- 4. Ε** Επιχείρηση εγκατεστημένη στην Ελλάδα διενεργεί αγορές βρετανικών προϊόντων από εμπόρους στο Η.Β. τις οποίες συμπεριλαμβάνει στη δήλωση ΦΠΑ ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καθώς και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Μετά την ημερομηνία αποχώρησης μπορεί να συνεχίσει τη διενέργεια των πράξεων αυτών;

**Α** Μετά την ημερομηνία αποχώρησης μπορεί να συνεχίσει να διενεργεί αγορές βρετανικών προϊόντων από εμπόρους στο Η.Β.. Σημειώνεται ωστόσο ότι οι πράξεις που θα διενεργούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά:

  - α) θα θεωρούνται ως εισαγωγές για τις οποίες θα πρέπει να εφαρμόζονται οι οριζόμενες από την τελωνειακή νομοθεσία διατάξεις,
  - β) δεν θα συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση ΦΠΑ ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ούτε και σε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.
- 5. Ε** Πρακτορείο ταξιδιών εγκατεστημένο στην Ελλάδα παρέχει υπηρεσίες «πακέτο» για ταξίδι-εκδρομή που πραγματοποιείται μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. από την Ε.Ε. αποκλειστικά ή εν μέρει στη χώρα αυτή. Πώς αντιμετωπίζεται από πλευράς ΦΠΑ;

**Α** Η φορολογική αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ κρίνεται κατά τον χρόνο πραγματοποίησης του ταξιδιού-εκδρομής σε χώρες της Ε.Ε. και σε τρίτες χώρες και όχι κατά τον χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής από μέρος του πρακτορείου.  
Συνεπώς, τα ταξίδια που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. από την Ε.Ε. θεωρούνται ως ταξίδια διενεργούμενα εν όλω ή εν μέρει (μικτά πακέτα, σχετ. η ΠΟΛ.1221/1995 εγκύκλιος) εκτός Ε.Ε..



**6. Ε** Επιχείρηση εγκατεστημένη στην Ελλάδα παρείχε μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης υπηρεσίες προς επιχείρηση εγκατεστημένη στο Η.Β. για τις οποίες είχε υποχρέωση υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων παροχής υπηρεσιών. Εφόσον μετά την ημερομηνία αποχώρησης συνεχίζει να παρέχει υπηρεσίες, θα πρέπει να υποβάλλει για τις υπηρεσίες αυτές ανακεφαλαιωτικούς πίνακες παροχής υπηρεσιών;

**Α** Όχι, για τις παροχή υπηρεσιών που θα διενεργήσει μετά την ημερομηνία αποχώρησης δεν θα υποβάλλει ανακεφαλαιωτικούς πίνακες παροχής υπηρεσιών.

**7. Ε** Επιχείρηση εγγεγραμμένη στο ενωσιακό ή μη ενωσιακό καθεστώς MOSS στο Η.Β., μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. από την Ένωση, επιθυμεί να συνεχίσει να παρέχει ραδιοτηλεοπτικές, τηλεπικοινωνιακές και ηλεκτρονικές υπηρεσίες προς μη υποκείμενους στον φόρο στην Ένωση. Μπορεί να επιλέξει την Ελλάδα ως κράτος μέλος εγγραφής στο καθεστώς MOSS;

**Α** Ναι, μπορεί η επιχείρηση να επιλέξει την Ελλάδα ως κράτος μέλος εγγραφής στο MOSS. Για πληροφορίες σχετικά με την εγγραφή στο καθεστώς MOSS στην Ελλάδα, μπορεί να αποστείλει αίτημα για πληροφορίες στην ηλεκτρονική διεύθυνση: [elmooss@aade.gr](mailto:elmooss@aade.gr).

**8. Ε** Επιχείρηση εγγεγραμμένη στο ενωσιακό ή μη ενωσιακό καθεστώς MOSS στην Ελλάδα παρέχει ραδιοτηλεοπτικές, τηλεπικοινωνιακές και ηλεκτρονικές υπηρεσίες προς Βρετανούς μη υποκείμενους στον φόρο μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. από την Ένωση. Πώς θα αποδώσει τον φόρο γι' αυτές τις υπηρεσίες στο Η.Β.;

**Α** Η εν λόγω επιχείρηση για τις ανωτέρω υπηρεσίες που θα παράσχει μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. από την Ένωση προς Βρετανούς μη υποκείμενους στον φόρο δεν καλύπτεται από τα εν λόγω ειδικά καθεστώτα του MOSS για την εκπλήρωση τυχόν φορολογικών της υποχρεώσεων στο Η.Β. και ως εκ τούτου θα πρέπει να απευθυνθεί απευθείας στην αρμόδια βρετανική Φορολογική Αρχή. Εννοείται ότι οι εν λόγω υπηρεσίες που παρέχονται προς Βρετανούς μη υποκείμενους στον φόρο μέχρι και την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. από την Ένωση θα περιληφθούν στην οικεία δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου που αυτές αφορούν ακόμη και αν η δήλωση αυτή υποβληθεί μέσω του MOSS στην Ελλάδα σε μεταγενέστερη της ημερομηνίας αποχώρησης του Η.Β.

## **Β. Θέματα Επιστροφών Φ.Π.Α.**

### **σύμφωνα με την Οδηγία 2008/9/ΕΚ & 86/560/ΕΟΚ**

**1. Ε** Μέχρι πότε μπορεί να υποβληθεί ηλεκτρονική αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ για δαπάνες ελληνικών επιχειρήσεων στο Η.Β., οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί εντός του 2019;

**Α** Για τις εν λόγω δαπάνες μπορεί να υποβληθεί ηλεκτρονική αίτηση μέσω της ευρωπαϊκής πύλης το αργότερο μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης. **Ωστόσο**, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να φροντίσουν να υποβάλλουν τις αιτήσεις τους για το εν λόγω διάστημα, **εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος πριν την ημερομηνία αποχώρησης**, ώστε να υπάρχει ο απαραίτητος χρόνος για τη διαβίβασή τους από την Ελλάδα (κ-μ εγκατάστασης) στο Η.Β. (κ-μ επιστροφής) (σχετ. αρ. 48 του Κανονισμού 904/2010).

**2. Ε** Τι θα γίνει αν μία ελληνική επιχείρηση δεν υποβάλλει ηλεκτρονικά αίτηση επιστροφής ή δεν διαβιβαστεί η αίτησή της μέχρι και την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. για δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του 2019;

**Α** Στην περίπτωση που μία ελληνική επιχείρηση δεν υποβάλει αίτηση επιστροφής ηλεκτρονικά ή λάβει ενημέρωση μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας από την Α.Α.Δ.Ε. ότι η αίτησή της δεν έχει διαβιβαστεί ηλεκτρονικά προς το Η.Β. μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης, για τις εν λόγω δαπάνες θα ισχύει η διαδικασία που θα εφαρμόσει το Ηνωμένο Βασίλειο για τις επιστροφές ΦΠΑ σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε τρίτες χώρες.

**3. Ε** Τι θα γίνει αν δεν υποβληθεί ή δεν διαβιβαστεί από το Η.Β. ηλεκτρονική αίτηση επιστροφής από επιχείρηση του Η.Β. για δαπάνες του 2019 μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης;



**A** Εφόσον η επιχείρηση του Η.Β. δεν υπέβαλε εγκαίρως την αίτησή της για δαπάνες του 2019 ή έχει λάβει ενημέρωση ότι η ηλεκτρονική της αίτηση δεν διαβιβάστηκε στην Ελλάδα, έχει εφαρμογή –υπό τον όρο της τήρησης της αρχής της αμοιβαιότητας- η 13η οδηγία 86/560/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 1986 και υποβάλλεται αίτηση απευθείας στην αρμόδια Φορολογική Αρχή της Ελλάδας. Το ηλεκτρονικό έντυπο της αίτησης για επιχειρήσεις με εγκατάσταση εκτός ΕΕ, βρίσκεται αναρτημένο μαζί με τις σχετικές οδηγίες στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. (<https://www.aade.gr/epicheireseis/phorologikes-yperesies/phpa/aitese-epistrophes-phpa-apo-chores-ektos-ee>).

**4. Ε** Θα μπορεί μία επιχείρηση να τροποποιήσει μία ήδη υποβληθείσα αίτηση επιστροφής μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β.;

**A** Για τυχόν υποβολή αλλαγών/διορθώσεων μετά την ημερομηνία αποχώρησης σε αρχική αίτηση, η επιχείρηση θα πρέπει να απευθυνθεί στην αρμόδια Φορολογική Αρχή του κράτους επιστροφής.

Ακολουθούν τα στοιχεία επικοινωνίας του Τμ. Γ' - Επιστροφών ΦΠΑ σε επιχειρήσεις με εγκατάσταση εντός και εκτός ΕΕ:

Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, Τμ. Γ'  
Ταχ. Δ/ση: Σίνα 2-4, 10672 Αθήνα  
Τηλ.: +30 210 3644990, 3644960  
email: [vatrefunds@aade.gr](mailto:vatrefunds@aade.gr)

**5. Ε** Ποιες προθεσμίες θα ισχύουν για την έκδοση απόφασης επιστροφής στην περίπτωση που η αίτηση υποβληθεί μετά την ημερομηνία αποχώρησης του Η.Β. χωρίς συμφωνία για δαπάνες πραγματοποιηθείσες από 1/1/2019 έως την ημερομηνία αποχώρησης;

**A** Για αιτήσεις επιστροφής που αφορούν δαπάνες πραγματοποιηθείσες εντός του 2019 έως και την ημερομηνία αποχώρησης οι οποίες θα υποβληθούν είτε πριν είτε μετά την ημερομηνία αποχώρησης, εξακολουθούν να ισχύουν οι προθεσμίες που προβλέπονται στα αρ. 20, 21 και 22 της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ (έκδοση της απόφασης το αργότερο 8 μήνες μετά την υποβολή της αίτησης).

**6. Ε** Πώς υποβάλλεται αίτηση επιστροφής στην Ελλάδα από επιχειρήσεις (υποκείμενους στο ΦΠΑ) με εγκατάσταση εκτός Ε.Ε. (τρίτη χώρα);

**A** Η Ελλάδα κατ' εφαρμογή της 13ης Οδηγίας 86/560/ΕΟΚ έχει συνάψει συμφωνία επιστροφής Φ.Π.Α. με 2 κράτη εκτός ΕΕ, την Ελβετία και Νορβηγία, με τις οποίες υπάρχει συμφωνία αμοιβαιότητας. Υπό τον όρο της τήρησης της αρχής της αμοιβαιότητας, οι επιχειρήσεις του Η.Β. που θα αιτηθούν επιστροφής ποσού Φ.Π.Α. για δαπάνες πραγματοποιηθείσες μετά την ημερομηνία αποχώρησης, θα μπορούν να υποβάλλουν αίτηση επιστροφής απευθείας στις ελληνικές φορολογικές αρχές, σύμφωνα με το έντυπο και σχετικές οδηγίες που διατίθενται στον ακόλουθο σύνδεσμο <https://www.aade.gr/epicheireseis/phorologikes-yperesies/phpa/aitese-epistrophes-phpa-apo-chores-ektos-ee>.

**7. Ε** Ποιο είναι το ελάχιστο ποσό επιστροφής το οποίο μπορεί να αιτηθεί μία επιχείρηση για το διάστημα από 1/1/2019 μέχρι και την ημερομηνία αποχώρησης;

**A** Ισχύει το ελάχιστο ποσό των 50 ευρώ για το διάστημα από 1/1/2019 μέχρι και την ημερομηνία αποχώρησης όπου συμπληρώνεται πλήρης χρονική περίοδος σύμφωνα με την Οδηγία 2008/9/ΕΚ.

**8. Ε** Ποια είναι αρμόδια υπηρεσία του Η.Β. για επιστροφές ΦΠΑ σε επιχειρήσεις με εγκατάσταση εκτός ΕΕ;

**A** Σχετικές πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στον ακόλουθο ιστότοπο:  
<http://www.hmrc.gov.uk/vat/managing/international/nonEU-visits.htm>.

Τα στοιχεία επικοινωνίας που διατίθενται στην επίσημη ιστοσελίδα της αρμόδιας υπηρεσίας του Η.Β., είναι τα ακόλουθα:

HM Revenue & Customs / VAT Overseas Repayment Unit  
Tel.: +44 (0) 3000 545 316  
Email: [newcastle.oru@hmrc.gsi.gov.uk](mailto:newcastle.oru@hmrc.gsi.gov.uk)