



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ'

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 106 72 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 213 2122400
Fax : 210 3645413
E-Mail : d14-ctm@otenet.gr
Url : www.aade.gr

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:
Αριθ. ΦΕΚ: /
Αθήνα, 14.12.2018
ΠΟΛ. 1230

ΠΡΟΣ Ως πίνακα διανομής

ΘΕΜΑ: Τύπος και περιεχόμενο της «Αίτησης επιστροφής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας από υποκείμενο στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένος σε έδαφος της Ε.Ε.» - Έντυπο 015 – Φ.Π.Α.

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013 - ΦΕΚ Α'170), όπως ισχύουν, με τις οποίες ορίζεται ότι ο Γενικός Γραμματέας καθορίζει με απόφαση του, τον τύπο και το περιεχόμενο των εντύπων, υπεύθυνων δηλώσεων, δηλώσεων, πινάκων και άλλων εγγράφων που «υποβάλλει ο φορολογούμενος».

2. Τις διατάξεις:

α) της Οδηγίας 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 στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος,

β) της δέκατης τρίτης Οδηγίας του Συμβουλίου (86/560/ΕΟΚ) για τον τρόπο επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας στους υποκείμενους στο φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι σε έδαφος της Κοινότητας,

γ) των παρ. 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000 - ΦΕΚ 248 Α/7.11.2000), περί επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας, όπως ισχύουν,

δ) της Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1003/15-01-2010 (Β' 99) περί επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας σε επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν δαπάνες σε άλλο κράτος μέλος από αυτό στο οποίο είναι εγκατεστημένες, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000),

ε) της Υπουργικής Απόφασης 1118168/7235/694/0014/ΠΟΛ. 1390/31.12.2001 (Β' 21) περί επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας σε επιχειρήσεις οι οποίες είναι εγκατεστημένες εκτός Ε.Ε. μόνο ως προς τον τρόπο υποβολής των αιτήσεων.

3. Τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 13, 14, 17 και 41, όπως ισχύουν.

4. Την αριθ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28-1-2013 (Β' 130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως συμπληρώθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

5. Τις διατάξεις της υποπαραγράφου Ε2 της παραγράφου Ε του πρώτου άρθρου του ν. 4093/2012 (ΦΕΚ 222 Α'), όπως ισχύει, περί σύστασης θέσης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 και της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, όπως ισχύουν.

6. Την αριθ. 1 της 20.01.2016 (Υ.Ο.Δ.Δ. 18) πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, και την αριθ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.».

7. Την ανάγκη επικαιροποίησης του εντύπου σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

8. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

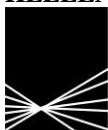
ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της «Αίτησης επιστροφής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας από υποκείμενο στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένος σε έδαφος της Ε.Ε.» - Έντυπο 015 – Φ.Π.Α., όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση, με τη συνημμένη επεξηγηματική σημείωση, στα ελληνικά και στα αγγλικά.

2. Ως προς τον τρόπο υποβολής της αίτησης ισχύει η Υπουργική Απόφαση 1118168/7235/694/0014/ΠΟΛ. 1390/31.12.2001 (Β' 21).



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
HELLENIC REPUBLIC



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

INDEPENDENT AUTHORITY FOR PUBLIC REVENUE (IAPR)
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
GENERAL DIRECTORATE OF TAX ADMINISTRATION
Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
DIRECTORATE FOR THE IMPLEMENTATION OF INDIRECT TAXATION
ΤΜΗΜΑ Γ΄
DEPARTMENT C΄
ΣΙΝΑ 2-4, 106 72 ΑΘΗΝΑ
2-4 SINA STREET, 106 72 ATHENS
ΕΛΛΑΔΑ
GREECE

Αρ. Πρωτ.:
Reg. No.:

**ΑΙΤΗΣΗ
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ
ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟΣ ΣΕ ΕΛΑΦΟΣ ΤΗΣ Ε.Ε.
APPLICATION FOR VAT REFUND TO TAXABLE PERSONS NOT ESTABLISHED IN AN E.U.
MEMBER STATE**

1	Επωνυμία αιτούντος (Applicant's name)		
	Οδός (Street)		Αριθμός (Street number)
	Ταχυδρομικός Κώδικας (Postal code)	Πόλη (City)	Χώρα (Country)
	Τηλέφωνο (Tel. No.)		Δ/νση Ηλεκτρονικού Ταχυδρομείου (E-mail)
	Δραστηριότητα αιτούντος (Business activity)		
	Φορολογική Υπηρεσία αιτούντος (Applicant's Local Tax Office)		ΑΦΜ (VAT registration number)
2	Όνομα εξουσιοδοτημένου προσώπου (Authorized representative's name)		
	Οδός (Street)		Αριθμός (Street number)
	Ταχυδρομικός Κώδικας (Postal code)	Πόλη (City)	Χώρα (Country)
	Τηλέφωνο (Tel. No.)		Δ/νση Ηλεκτρονικού Ταχυδρομείου (E-mail)

ΑΔΗΜΟΣΙΕΥΤΗ ΣΕ ΦΕΚ- ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΜΕΧΡΙ ΤΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΗΣ

3	Περίοδος στην οποία αναφέρεται η αίτηση (Refund Period)	από μήνας/ έτος (from month/year)	έως μήνας/ έτος (to month/year)
4	Συνολικό αιτηθέν ποσό (Total VAT claimed amount)		
<u>Στοιχεία Τραπεζικού Λογαριασμού (Bank account details)</u>			
5	Όνομα του δικαιούχου (Beneficiary's name)		
	IBAN	BIC	
	Επωνυμία και διεύθυνση της Τράπεζας (Bank's name and address)		
6	Αριθμός συνημμένων (Number of attached documents)		Τιμολόγια (Number of Invoices)
7	<u>ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ</u> <u>SOLEMN DECLARATION</u> (βάσει του άρθρου 3 της δέκατης τρίτης Οδηγίας του Συμβουλίου – 86/560/ΕΟΚ) (in accordance with article 3 of the thirteen Council Directive 86/560/EEC) Δηλώνω ότι: I hereby declare that: α. οι δαπάνες που πραγματοποίησα στην Ελλάδα κατά τη διάρκεια της περιόδου που αναφέρεται στην παρούσα αίτηση, αφορούν την οικονομική δραστηριότητα που ασκώ στη χώρα μου και χρησιμοποιήθηκαν για: a. the expenditures I incurred in Greece, during the period prescribed, relate to my economic activity and were used for: β. κατά την καθορισμένη περίοδο, δεν πραγματοποίησα καμία δραστηριότητα που να μην πληροί τους όρους που καθορίζονται στην περίπτωση 1 του άρθρου 1 της προαναφερόμενης Οδηγίας του Συμβουλίου. b. during the period prescribed, I had not carried out any transaction which does not fulfill the conditions laid down in point 1 of Article 1 of the above-mentioned Directive. γ. οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην παρούσα δήλωση είναι ειλικρινείς και αναλαμβάνω την υποχρέωση να επιστρέψω κάθε ποσό που θα μου καταβληθεί αχρεωστήτως. c. the information contained in this declaration is honest and I undertake to reimburse any amount paid to me unduly.		
Τόπος (Place)		Ημερομηνία (Date)	
		Υπογραφή (Signature)	

Κατάσταση τιμολογίων που αναφέρονται στην περίοδο που αφορά η παρούσα αίτηση

(List of VAT amounts claimed for the period to which this application refers)

Αύξων Αριθμός (Serial Number)	Ημερομηνία και αριθμός του τιμολογίου ή του εγγράφου εισαγωγής (Number and date of the invoice or import document)	Όνομα, αριθμός μητρώου, αν είναι γνωστός και διεύθυνση του προμηθευτή ή του παρέχοντος την υπηρεσία (Supplier's name, VAT number and address)	Φύση των αγαθών ή των υπηρεσιών (Description of the nature of goods or services)	Ποσό του σχετικού φόρου του οποίου ζητείται η επιστροφή (VAT amount claimed)	Σημειώσεις (Notes)
ΣΥΝΟΛΟ (Total Amount)					

EXPLANATORY NOTE

A. INFORMATION FOR THE REFUND OF VAT PAID IN GREECE TO TAXABLE PERSONS NOT ESTABLISHED IN AN E.U. MEMBER STATE

1. GENERAL

According to the provisions of the thirteenth Council Directive (86/560/EEC), EU Member States are obliged to refund to companies established in third countries, the amount of VAT they paid within the Member States. The VAT amount is reimbursed under the condition that the country in which the applicants are established provides the taxable person established in the country of refund (Greece) with a corresponding right to reimbursement of VAT.

The refund of the VAT amount is made according to the provisions of the Council Directive 2008/9/EC.

2. PERSONS ENTITLED TO REFUND

Following a related application, taxable persons not established in EU Member States are eligible for refund in Greece (Member State of refund), of the VAT charged in respect of goods or services supplied to them by other taxable persons in the territory of the country, as well as in respect of the importation of goods into that Member State.

3. TERMS AND CONDITIONS FOR REFUND (according to the provisions of the Council Directive 2008/9/EC which apply respectively to the thirteenth Council Directive - 86/560/EEC)

➤ During the refund period covered by the application, the applicant must not have, in Greece, the seat of his economic activity or a fixed establishment from which business transactions are effected. Moreover, the applicant must not have supplied goods or services, for which the place of taxation is Greece. However, exceptions to this rule are the following transactions:

A. The supply of transport services and services ancillary thereto which are carried out in Greece and are exempted from value added tax as being related to the import or export of goods or the international transports.

B. The supply of goods or services to a person who is liable for payment of VAT in accordance with the legislation of Greece.

Finally, goods or services supplied to the applicant which were used for taxable transactions, subject to value added tax in the Member State of his establishment and for which he would have a right of tax deduction, if they were carried out in Greece or if they were used for the aforementioned transactions in case (b) above.

➤ No right to refund is granted:

In case that, in the Member State of his establishment, the applicant is not a taxable person for VAT purposes or he carries out only supplies of goods or services which are exempted from VAT without deductibility of input tax.

Moreover, when the applicant is covered by the exemption for small enterprises or by the common flat-rate scheme for farmers in the Member State of his establishment.

For amounts of VAT, to be charged to the applicant in Greece, due:

- on supplies of goods that are exempted or should be exempted as intra-Community supplies or as exports (supplies of goods outside the Community),
- on goods or services for which no right of deduction is granted in Greece. In this case, VAT shall not be refunded for expenditures on:

- a. purchase, import or intra-community acquisition of tobacco products or alcoholic beverages
 - b. receptions, entertainment and hospitality
 - c. accommodation, food, beverages, transportation and entertainment for the company's staff or representatives
 - d. purchase, import or intra-community acquisition of private passenger cars with up to nine seats, motorcycles, vessels and aircraft for private use, intended for recreation or sports, as well as expenditures on fuel, repair, maintenance, rental and circulation thereof
 - in general, expenditures that are not related to the economic activity of the applicant.
- C. For amounts of VAT which have been incorrectly invoiced.

Taxable persons should apply for VAT refund to the following address:

<p>HELLENIC REPUBLIC INDEPENDENT AUTHORITY FOR PUBLIC REVENUE (IAPR) GENERAL DIRECTORATE OF TAX ADMINISTRATION DIRECTORATE FOR THE IMPLEMENTATION OF INDIRECT TAXATION DEPARTMENT C 2-4 SINA STREET 10672, ATHENS GREECE</p>
<p>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΑΔΕ) ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΜΗΜΑ Γ' ΣΙΝΑ 2-4, 106 72 ΑΘΗΝΑ ΕΛΛΑΔΑ</p>

Taxable persons who want to apply for VAT refund should use the present form (ΦΠΑ 015). Applications may be submitted by an authorized person. The refund may be made to duly authorized persons. In both cases, a power of attorney drafted by a notary public and translated officially into Greek, will be required. A certificate issued by the competent tax authority of the Member State in which the applicant is established must accompany the application. This certificate provides evidence that he is a taxable person in that Member State and it remains valid for one year. Therefore, applicants are not obliged to produce another certificate for the subsequent applications that they will submit within this one-year period. In case of any change in their name, address, or their bank account, they should notify our office.

The power of attorney and the certificate mentioned above must be apostilled.

The application must be accompanied by the **original invoices**, the import documents or any other relevant documents, showing the following details:

- supplier's name, address and VAT registration number
- applicant's name, address and VAT registration number
- details of the supplied goods or services
- date of supply

- cost of goods or services
- amount of VAT

The Greek Tax Administration reserves the right to reject all or part of a claim, stating the reasons for doing so. Applicants may appeal against a rejection decision. The competent department for examining the appeal is the Directorate for Dispute Settlement.

4. PERIOD COVERED BY THE APPLICATION

The refund period covered by the application must not exceed one calendar year or be less than three calendar months, unless the application relates to a period corresponding to the remainder of the calendar year. The refund application is submitted to the Member State of establishment at the latest by 30 September of the calendar year following the refund period.

5. MINIMUM REFUNDABLE AMOUNTS

If the application relates to a refund period of one calendar year, the requested refund amount cannot be less than 50 euro and if the application relates to a period of less than one calendar year but not less than three months, the requested refund amount cannot be less than 400 euro.

6. WARNING

Fraudulent claim to refund may result in recovering the amount wrongly refunded, as well as fine or other punitive action.

B. INSTRUCTIONS FOR COMPLETING THE APPLICATION FORM

- **Numbered boxes**

GROUP 1. Fill in the applicant's data.

GROUP 2. Fill in the authorized representative's data.

GROUP 3. Fill in the refund period (no less than three consecutive months, no more than one calendar year).

GROUP 4. Fill in the total VAT claimed amount

GROUP 5. Fill in the applicant's bank account details. In case that the refund will be deposited into the authorized representative's bank account, fill in the representative's bank account details.

GROUP 6. Fill in the total amount of the attached documents and invoices.

GROUP 7. 7a. Describe the nature of activities for which you acquired the goods or received the services related to the application.

GROUP 8. Fill in all the necessary information related to the submitted invoices.

- Make sure you have signed and dated the form.
- Each attached document should be numbered.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Α) ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΕΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε.

1) ΓΕΝΙΚΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της δέκατης τρίτης οδηγίας του Συμβουλίου (86/560/ΕΟΚ) τα κράτη μέλη της ΕΕ υποχρεούνται να επιστρέφουν σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους σε τρίτες χώρες το ποσό του ΦΠΑ που κατέβαλαν σε κράτη μέλη. Το ποσό του ΦΠΑ επιστρέφεται με τον όρο ότι η χώρα της εγκατάστασης της αιτούσας επιχείρησης παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος στην χώρα επιστροφής (Ελλάδα) αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του φόρου.

Η επιστροφή του ΦΠΑ πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας του Συμβουλίου 2008/9/ΕΚ.

2) ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΝΤΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

Οι υποκείμενοι στο φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι σε κράτη μέλη της Ε.Ε., μπορούν μετά από αίτηση να εξασφαλίσουν επιστροφή του Φ.Π.Α που καταβλήθηκε στη Ελλάδα για αγαθά που αγόρασαν και υπηρεσίες που τους προσφέρθηκαν καθώς και για εισαγωγές στην Ελλάδα οι οποίες έγιναν από τους ίδιους.

3) ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ (σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας του Συμβουλίου 2008/9/ΕΚ που αντίστοιχα εφαρμόζονται και για τις επιστροφές σε υποκείμενους μη εγκατεστημένους στην Ε.Ε. σύμφωνα με την δέκατη τρίτη οδηγία του Συμβουλίου - 86/560/ΕΟΚ)

Ο αιτών, κατά την περίοδο που αφορά η επιστροφή, δεν πρέπει να έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία να ασκεί την οικονομική του δραστηριότητα. Επιπροσθέτως, ο αιτών δεν πρέπει να έχει πραγματοποιήσει παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στην Ελλάδα, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

α) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στην Ελλάδα και οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας ως συνδεδεμένες με την εισαγωγή ή την εξαγωγή αγαθών ή τις διεθνείς μεταφορές,
β) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ορίζεται ο λήπτης αυτών ως υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις εσωτερικές διατάξεις της Ελλάδας.

Εντέλει, να έχουν χρησιμοποιηθεί τα αγαθά που του παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στην Ελλάδα ή να χρησιμοποιήθηκαν για τις προαναφερόμενες πράξεις της περίπτωσης (β).

Δεν παρέχεται δικαίωμα για επιστροφή:

- Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος μέλος εγκατάστασής του δεν είναι υποκείμενος στο φόρο προστιθέμενης αξίας ή πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.
- Επιπροσθέτως, όταν ο αιτών υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις ή υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών στο κράτος μέλος εγκατάστασής του.
- Για ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας με τα οποία επιβαρύνεται ο αιτών στην Ελλάδα και τα οποία αφορούν:
 - παραδόσεις αγαθών που υπάγονται ή πρέπει να υπάγονται στις απαλλαγές ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή ως εξαγωγές (παραδόσεις αγαθών εκτός κοινότητας),

- αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στην Ελλάδα. Σε αυτή την περίπτωση, δεν επιστρέφεται ΦΠΑ για δαπάνες σχετικές με:
 - α. αγορά, εισαγωγή ή ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων και οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών
 - β. δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία,
 - γ. στέγαση, τροφή, ποτά, μετακίνηση και ψυχαγωγία για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης
 - δ. αγορά, εισαγωγή ή ενδοκοινοτική απόκτηση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα θέσεων, μοτοσικλετών, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών
 - γενικά δαπάνες που προορίζονται για σκοπούς ξένους προς την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος.
- γ) Για ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να αποταθούν στην εξής διεύθυνση για επιστροφή Φ.Π.Α :

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΑΔΕ)
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ΄
ΣΙΝΑ 2-4, 106 72 ΑΘΗΝΑ
ΕΛΛΑΔΑ**

Οι υποκείμενοι στο φόρο που επιθυμούν να υποβάλλουν αίτηση επιστροφής ΦΠΑ πρέπει να χρησιμοποιούν το παρόν έντυπο (Φ.Π.Α 015). Οι αιτήσεις δύναται να υποβάλλονται και μέσω εξουσιοδοτούμενου προσώπου. Η επιστροφή φόρου μπορεί να γίνει σε εξουσιοδοτημένα πρόσωπα. Και στις δύο περιπτώσεις θα απαιτείται πληρεξούσιο από συμβολαιογράφο, επίσημα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα. Η αίτηση πρέπει να συνοδεύεται από ένα πιστοποιητικό που εκδίδεται από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο αιτών και που αποδεικνύει ότι ο αιτών είναι υποκείμενος στο φόρο. Το πιστοποιητικό αυτό ισχύει για ένα έτος από την ημερομηνία έκδοσής του. Επομένως, οι υποκείμενοι στο φόρο δεν είναι υποχρεωμένοι να προσκομίσουν άλλο πιστοποιητικό για τις επόμενες αιτήσεις τους, αλλά μπορούν να υποβάλουν την αίτηση στην ως άνω υπηρεσία, δίνοντας λεπτομέρειες για οποιαδήποτε αλλαγή του ονόματος, της διεύθυνσης ή του τραπεζικού τους λογαριασμού.

Το πληρεξούσιο και το πιστοποιητικό που προαναφέρθηκαν πρέπει να έχουν την σφραγίδα της Χάγης (apostille).

Η αίτηση πρέπει να συνοδεύεται από τα πρωτότυπα των τιμολογίων, τα έγγραφα εισαγωγής ή οποιαδήποτε άλλα σχετικά έγγραφα, στα οποία αναγράφονται οι ακόλουθες λεπτομέρειες :

- όνομα, διεύθυνση και αριθμός φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α (Α.Φ.Μ/Φ.Π.Α) του προμηθευτή
- όνομα, διεύθυνση και αριθμός φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α (Α.Φ.Μ/Φ.Π.Α) του αιτούντα την επιστροφή
- περιγραφή των αγαθών ή των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν
- ημερομηνία παραλαβής
- αξία αγαθών ή υπηρεσιών
- ποσό του Φ.Π.Α.

Η Ελληνική Φορολογική Διοίκηση μπορεί να απορρίψει μερικώς ή ολικώς την αίτηση επιστροφής, αναφέροντας τους λόγους της απόρριψης. Οι αιτούντες μπορούν να προσφύγουν κατά της απορριπτικής απόφασης. Το αρμόδιο όργανο για την εξέταση της προσφυγής είναι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

4) ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥΣ

Η αίτηση πρέπει να αναφέρεται σε προμήθειες αγαθών και παροχή υπηρεσιών ή σε εισαγωγές που καλύπτουν μια περίοδο τουλάχιστον τριών μηνών και που δεν υπερβαίνει το ένα ημερολογιακό έτος. Η περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη των τριών μηνών όταν αντιπροσωπεύει το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους. Η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται στο κράτος μέλος εγκατάστασης το αργότερο μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής.

5) ΕΛΑΧΙΣΤΑ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ

Εάν η αίτηση αφορά περίοδο επιστροφής ενός ημερολογιακού έτους το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των 50 Ευρώ και εάν η αίτηση αφορά περίοδο μικρότερη ενός ημερολογιακού έτους αλλά όχι μικρότερη των τριών μηνών το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των 400 Ευρώ.

6) ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ

Μία δόλια αίτηση για επιστροφή φόρου μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την απόδοση του ποσού που επιστράφηκε από λάθος, καθώς και πρόστιμο ή άλλες ποινικές κυρώσεις.

B) ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

• ΑΡΙΘΜΗΜΕΝΑ ΠΑΡΑΛΛΗΛΟΓΡΑΜΜΑ

Γκρουπ 1 : Συμπληρώστε τα στοιχεία του αιτούντα.

Γκρουπ 2 : Συμπληρώστε τα στοιχεία του πληρεξουσίου/αντιπροσώπου.

Γκρουπ 3 : Συμπληρώστε την περίοδο επιστροφής (όχι λιγότερο από τρεις συνεχόμενους μήνες και όχι περισσότερο από ένα ημερολογιακό έτος).

Γκρουπ 4 : Συμπληρώστε το συνολικό, αιτούμενο για επιστροφή, ποσό ΦΠΑ.

Γκρουπ 5: Συμπληρώστε τα στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού του αιτούντος. Σε περίπτωση που το ποσό επιστροφής θα κατατεθεί σε τραπεζικό λογαριασμό πληρεξουσίου, συμπληρώστε τα στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού του πληρεξουσίου.

Γκρουπ 6: Συμπληρώστε το συνολικό αριθμό των συνημμένων εγγράφων και τιμολογίων.

Γκρουπ 7: 7^α. Περιγράψτε τη φύση των δραστηριοτήτων για τις οποίες αποκτήσατε τα αγαθά ή δεχθήκατε τις υπηρεσίες που αφορούν στην αίτηση.

Γκρουπ 8: Συμπληρώστε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που σχετίζονται με τα υποβληθέντα τιμολόγια.

- Επιβεβαιώστε ότι υπογράψατε την αίτηση.
- Αριθμήστε τα συνημμένα έγγραφα.

3. Η παρούσα απόφαση ισχύει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης - Δ.ΗΛΕ.Δ (με την παράκληση να αναρτήσει το έντυπο στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ).
2. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών –Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ. (με την παράκληση να αναρτήσει το έντυπο στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη αυτής)
3. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Φορολογικές Περιφέρειες
2. Δ.Ο.Υ.
3. Τελωνιακές Περιφέρειες
4. Π.Ο.Ε. – Δ.Ο.Υ.
5. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση» (με την παράκληση για τη δημοσίευσή του και την ανάρτηση στην ιστοσελίδα www.poedoy.gr)
6. Αποδέκτες του Πίνακα Η΄
7. Πρεσβείες της Ελβετίας και της Νορβηγίας

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή
2. Προϊσταμένους των Γενικών Διευθύνσεων Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού και Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε.
3. Δ.Ε.Ε.Φ. - Τμήματα Α΄, Β΄, Γ΄