



Αίτηση Επιστροφής ΦΠΑ από Χώρες Ε.Ε.

1. Ε Ποιος έχει δικαίωμα επιστροφής;

Α Δικαίωμα επιστροφής Φ.Π.Α από άλλο κράτος μέλος (Κ-Μ) της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) έχει κάθε επιχείρηση που υπάγεται στο Φ.Π.Α στην Ελλάδα για επαγγελματικές δαπάνες που πραγματοποίησε σε άλλα Κ-Μ της Ε.Ε.

2. Ε Ποιο κράτος πραγματοποιεί την επιστροφή;

Α Το Κ-Μ της Ε.Ε. στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες (Κ-Μ επιστροφής).

3. Ε Μπορεί ένας αντιπρόσωπος να υποβάλει αίτηση επιστροφής ΦΠΑ αντί του αιτούντος;

Α Η αίτηση υποβάλλεται ηλεκτρονικά και απαιτείται η χρήση των προσωπικών κωδικών πρόσβασης του αιτούντος στο σύστημα (username και password).

4. Ε Πότε μπορώ να υποβάλω την αίτηση επιστροφής ΦΠΑ;

Α Η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται το αργότερο μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής.

5. Ε Σε ποια γλώσσα μπορώ να υποβάλω την αίτηση;

Α Η φόρμα της αίτησης εμφανίζεται στην ελληνική γλώσσα. Εντούτοις, όταν κάποιο πεδίο της αίτησης απαιτεί ελεύθερη περιγραφή, συμπληρώνεται σε γλώσσα την οποία ορίζει το Κ-Μ επιστροφής.

6. Ε Πόσες αιτήσεις μπορώ να υποβάλω για ένα ημερολογιακό έτος;

Α Μπορεί να υποβληθεί μία αίτηση για όλο το ημερολογιακό έτος ή και περισσότερες, που όμως η κάθε μία δεν μπορεί να αφορά χρονική περίοδο μικρότερη των τριών μηνών.

7. Ε Για ποιες δαπάνες έχω δικαίωμα επιστροφής;

Α Πληροφορίες για τις δαπάνες υπάρχουν στις “Οδηγίες χρήσης->αποδεκτοί κωδικοί αγαθών/υπηρεσιών” στη σχετική ιστοσελίδα του TAXISnet.

8. Ε Υπάρχει όριο στο αιτούμενο ποσό;

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



9. Ε Χρειάζεται να υποβληθούν αντίγραφα τιμολογίων και με ποιο τρόπο γίνεται αυτό;

Α Το Κ-Μ επιστροφής μπορεί να ζητήσει ηλεκτρονικά αντίγραφα τιμολογίων, μαζί με την αίτηση επιστροφής, εάν η καθαρή αξία του τιμολογίου είναι μεγαλύτερη των 250 ΕΥΡΩ για δαπάνες καυσίμων και 1000 ΕΥΡΩ για λοιπές περιπτώσεις δαπανών. Το μέγιστο μέγεθος του επισυναπτόμενου ηλεκτρονικού αρχείου είναι 5 Megabytes(Mb).

10. Ε Μπορεί η αίτηση να μην προωθηθεί στο Κ-Μ επιστροφής; Πώς πληροφορείται αυτό ο αιτών;

Α Η αίτηση δεν προωθείται εάν δεν πληροί κάποιες βασικές προϋποθέσεις (π.χ. ο αιτών δεν είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α). Σε αυτήν την περίπτωση ο αιτών θα το πληροφορηθεί με ηλεκτρονικά μέσα.

11. Ε Πώς θα γνωρίζω ότι η αίτησή μου προωθήθηκε στο Κ-Μ επιστροφής;

Α Το Κ-Μ επιστροφής γνωστοποιεί, χωρίς καθυστέρηση, με ηλεκτρονικά μέσα την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης.

12. Ε Σε πόσο χρόνο θα εκδοθεί απόφαση για την αίτησή μου;

Α Το Κ-Μ επιστροφής θα πρέπει να εκδώσει απόφαση εντός **4** μηνών από την ημερομηνία που παρέλαβε την αίτηση.

13. Ε Η επιστροφή μπορεί να γίνει σε ελληνική τράπεζα;

Α Μπορείτε να δηλώσετε όποια τράπεζα θέλετε σε οποιοδήποτε Κ-Μ της Ε.Ε.

14. Ε Μπορεί η πληρωμή να γίνει σε άλλο πρόσωπο εκτός του αιτούντος;

Α Εξαρτάται από το Κ-Μ επιστροφής. Σχετικές πληροφορίες έχουν αναρτηθεί σε ιστοσελίδα της Ε.Ε.

15. Ε Μπορώ να ασκήσω προσφυγή σε απορριπτική απόφαση;

Α Μπορεί να ασκηθεί προσφυγή κατά απορριπτικής απόφασης ενώπιον των αρμοδίων αρχών του Κ-Μ επιστροφής σύμφωνα με τις διατυπώσεις και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται για την άσκηση αυτής στο εσωτερικό δίκαιο του εν λόγω Κ-Μ.

16. Ε Πώς λειτουργεί η «Pro-rata» κατά την εφαρμογή της νέας Οδηγίας;

Α Όταν ο αιτών, που δεν είναι εγκατεστημένος στο Κ-Μ επιστροφής, πραγματοποιεί τόσο πράξεις που παρέχουν όσο και πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης στη χώρα του, τότε το Κ-Μ επιστροφής θα του επιστρέψει, από το αρχικά εγκριθέν ποσό, μόνο αυτό που αναλογεί στις εισροές που του παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης στη χώρα του (π.χ. αρχικά εγκριθέν ποσό 90 €, Pro-rata 60%, τελικό εγκριθέν ποσό: $90 \times 60\% = 54\text{€}$).



17. Ε Τι σημαίνει δήλωση αλλαγής ποσοστού «Pro-rata»;

Α Εάν, μετά την υποβολή της αίτησης επιστροφής η αναλογία έκπτωσης ποσοστού «Pro-rata» αναπροσαρμοσθεί, ο αιτών προβαίνει στη διόρθωση αυτής. Η διόρθωση πραγματοποιείται με την υποβολή χωριστής δήλωσης (δήλωση αλλαγής ποσοστού «Pro-rata») μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης του TAXIS.

18. Ε Σε περίπτωση αναπροσαρμογής του ποσοστού «Pro-rata» της επιχείρησής μου, θα πρέπει να προβώ σε κάποιες αλλαγές σε όλες τις προηγούμενες αιτήσεις μου (της ίδιας περιόδου επιστροφής);

Α Όχι. Η μόνη υποχρέωσή σας είναι να μας γνωρίσετε τη νέα σας «Pro-rata». Όλες οι απαραίτητες διορθώσεις θα γίνουν από το Κ-Μ επιστροφής.

19. Ε Πως γνωρίζω ότι το Κ-Μ επιστροφής ενημερώθηκε για τη δήλωση αλλαγής ποσοστού «Pro-rata»;

Α Το Κ-Μ επιστροφής οφείλει να γνωστοποιήσει με ηλεκτρονικά μέσα στον αιτούντα ότι παρέλαβε την δήλωση αλλαγής «Pro-rata».

20. Ε Τι πληροφορίες περιέχει η «λίστα απαντητικών μηνυμάτων για τις υπηρεσίες Φ.Π.Α»;

Α Η λίστα αυτή περιέχει απαντητικά μηνύματα για όλες τις αιτήσεις που έχει υποβάλει ο αιτών.

21. Ε Ποια είναι η διαφορά «φόρμας» και «αρχείου»;

Α Η σχετική εξήγηση παρέχεται στις οδηγίες χρήσεως.

22. Ε Τι σημαίνει ο όρος "TIN";

Α Tax Identification Number (αριθμός φορολογικής ταυτότητας). Μερικά Κ-Μ (π.χ. Γερμανία) χρησιμοποιούν αυτόν τον όρο αντί του όρου Α.Φ.Μ. (αριθμός Φορολογικού Μητρώου).

23. Ε Στα «στοιχεία αντιπροσώπου» εμφανίζονται δύο παραπλήσιοι όροι: «χώρα αντιπροσώπου» και «χώρα έκδοσης αναγνωριστικού». Ποια είναι η διαφορά;

Α

- «χώρα αντιπροσώπου» είναι η χώρα στην οποία εδρεύει η επιχείρηση του αντιπροσώπου του αιτούντος.
- «χώρα έκδοσης αναγνωριστικού» είναι η χώρα από τις φορολογικές αρχές της οποίας έχει εκδοθεί ο Α.Φ.Μ ή το TIN ή οποιοδήποτε άλλο αναγνωριστικό του αντιπροσώπου του αιτούντος.

24. Ε Πότε επιλέγω «εισαγωγή περιγραφής δραστηριότητας»;

Α Θα το επιλέξετε μόνο εάν η περιγραφή της επιχειρηματικής σας δραστηριότητας δεν περιέχεται στους εναρμονισμένους κωδικούς (ΚΑΔ).



25. Ε Η επιχείρησή μου έχει περισσότερους του ενός ΚΑΔ. Θα αναγράψω όλους τους ΚΑΔ στην αίτησή μου;

Α Όχι. Θα επιλέξετε μόνο τον/τους ΚΑΔ που σχετίζεται/σχετίζονται με τις δαπάνες για τις οποίες αιτείσθε την επιστροφή του φόρου.

26. Ε Γιατί εμφανίζεται το μήνυμα «δεν είναι έγκυρο το όνομα του δικαιούχου» όταν συμπληρώνω το πεδίο «όνομα του δικαιούχου»;

Α Το όνομα του δικαιούχου δεν μπορεί να συμπληρωθεί με Ελληνικούς χαρακτήρες. Το όνομα θα πρέπει να αναγραφεί με λατινικούς χαρακτήρες.

27. Ε Επιθυμώ να υποβάλω αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α σε πολλά Κ-Μ. Θα πρέπει να αποστείλω ηλεκτρονικό αρχείο με συνημμένα έγγραφα σε όλα αυτά τα Κ-Μ;

Α Όχι απαραίτητα. Μερικά Κ-Μ δεν απαιτούν την αποστολή τέτοιου ηλεκτρονικού αρχείου. Εάν πρόκειται να αποστείλετε αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α σε Κ-Μ που δεν το απαιτεί, η φράση «επιλέξτε το αρχείο με...» δεν θα εμφανισθεί στη φόρμα.

28. Ε Το ηλεκτρονικό αρχείο που θέλω να αποστείλω συνημμένα με την αίτησή μου ξεπερνάει το μέγιστο όριο των 5Mb. Τι κάνω σε αυτή την περίπτωση;

Α Δεν μπορείτε να υπερβείτε σε καμία περίπτωση το όριο των 5Mb.

29. Ε Τι πληροφορίες εισάγω στο πεδίο «Εισαγωγή Νέου Παραστατικού για: Αγαθά / Υπηρεσίες»;

Α Σε αυτό το πεδίο θα καταχωρήσετε όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες σχετικά με τις δαπάνες που πραγματοποιήσατε για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από άλλο Κ-Μ (στοιχεία εκδότη και τιμολογίου, περιγραφή αγαθών/υπηρεσιών κ.λπ.).

30. Ε Τι πληροφορίες εισάγω στο πεδίο «Εισαγωγή Νέου Παραστατικού για: Εισαγωγή Αγαθών»;

Α Σε αυτό το πεδίο θα καταχωρήσετε όλες τις πληροφορίες σχετικά με τις δαπάνες που πραγματοποιήσατε σε άλλο Κ-Μ για την εισαγωγή αγαθών από τρίτο κράτος.

31. Ε Έχω απλή απόδειξη στην οποία δεν αναγράφεται ο Α.Φ.Μ του εκδότη. Τι γράφω στην ένδειξη «Α.Φ.Μ»;

Α Σε αυτή την περίπτωση εισάγετε οποιονδήποτε χαρακτήρα για να είναι έγκυρη η εγγραφή.

32. Ε Ποια είναι η διαφορά μεταξύ των όρων «ποσό ΦΠΑ» και «εκπιπτόμενο ποσό ΦΠΑ»;

Α Τα δύο ποσά θα συμπίπτουν, εκτός εάν εφαρμόζεται κάποιο ποσοστό «Pro-rata» στο τιμολόγιο.

33. Ε Πότε πρέπει να χρησιμοποιήσω το πεδίο «ποσοστό Pro-rata»;

Α Θα συμπληρώσετε το πεδίο με το σχετικό ποσοστό μόνο όταν το εν λόγω τιμολόγιο αφορά και το απαλλασσόμενο μέρος των δραστηριοτήτων σας.



34. Ε Έχω ένα τιμολόγιο το οποίο αφορά αγορά πετρελαίου κίνησης (κωδικός 1) και αγορά λιπαντικών (υποκωδικός 1.5). Πώς θα περάσω αυτή τη συναλλαγή στο σύστημα;

Α Σε αυτή τη περίπτωση θα συμπληρώσετε μόνο **μία φορά** τα στοιχεία τα προμηθευτή, τα στοιχεία του τιμολογίου και την περιγραφή της συναλλαγής. Στη συνέχεια θα πρέπει να δημιουργήσετε δύο νέες εγγραφές στη «Περιγραφή Αγαθών» (κλικάροντας το «+» δύο φορές). Το πετρέλαιο κίνησης θα καταχωρηθεί ως «Περιγραφή Αγαθού #1 κωδικός 1-καύσιμα» και τα λιπαντικά ως «Περιγραφή Αγαθού #2 κωδικός 1 υποκωδικός 1.5 λιπαντικά».