



## 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 K-M επιστροφής.

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

**Α** Το K-M 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 «ΤΙΝ»;**

**Α** Tax Identification Number (αριθμός φορολογικής ταυτότητας). Μερικά K-M (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 ΤΙΝ 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 ».