



Newsletter

## Ενημέρωση ΦΠΑ\* VAT Update\*

\*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

**Νοέμβριος/November 2009**

**Σε αυτό το ενημερωτικό δελτίο παραθέτονται αλλαγές που θα ισχύουν από 1 Ιανουαρίου 2010 τις οποίες έχει εγκρίνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή αναφορικά με τα πιο κάτω θέματα:**

**This VAT Update sets out the changes which will come into effect on 1 January 2010 and have been approved by the European Council in relation to the following items:**

**Τα θέματα είναι:**

- 1. Αλλαγές στη χώρα φορολόγησης υπηρεσιών που παρέχονται μεταξύ επιχειρήσεων (B2B).**
- 2. Υποχρεώσεις συμμόρφωσης για πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες και παραδίδουν αγαθά.**
- 3. Αλλαγές στον χρόνο παροχής των υπηρεσιών για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται από τον λήπτη.**
- 4. Διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ που καταβάλλεται σε άλλο Κράτος Μέλος (ΚΜ).**
- 5. Αλλαγές στη χώρα φορολόγησης των υπηρεσιών που παραχωρούνται σε καταναλωτές (B2C).**

**The items are:**

- 1. Changes to the country of taxation of services provided between businesses (B2B).**
- 2. Compliance obligations for persons who supply services and goods.**
- 3. Changes in the time of supply of services for which VAT is due by the recipient.**
- 4. Procedure for refund of VAT paid in another Member State (MS).**
- 5. Changes to the country of taxation of services, supplied to consumers (B2C).**

### 1. Υπηρεσίες που παρέχονται μεταξύ επιχειρήσεων (B2B)

Έχουν εγκριθεί αλλαγές αναφορικά με την χώρα φορολόγησης υπηρεσιών για σκοπούς ΦΠΑ.

Για σκοπούς ΦΠΑ οι υπηρεσίες που προσφέρονται μεταξύ επιχειρήσεων φορολογούνται στο ΚΜ στο οποίο βρίσκεται ο λήπτης των υπηρεσιών και όχι στο ΚΜ που βρίσκεται ο παροχέας των υπηρεσιών.

Οι αλλαγές αυτές ισχύουν για όλες τις υπηρεσίες εκτός από τις πιο κάτω:

- (α) Υπηρεσίες που σχετίζονται άμεσα με ακίνητη ιδιοκτησία
- (β) Υπηρεσίες εστιατορίων και οι δραστηριότητες που παρέχονται μέσα στα πλαίσια επισιτισμού
- (γ) Η μίσθωση μεταφορικών μέσων
- (δ) Επιστημονικές και εκπαιδευτικές υπηρεσίες
- (ε) Αθλητικές και πολιτιστικές υπηρεσίες

### 2. Διαχειριστικές Υποχρεώσεις

Από 1 Ιανουαρίου 2010 θα απαιτείται από όλες τις επιχειρήσεις η συμπλήρωση και υποβολή δήλωσης για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται μέσω της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης σε άλλο ΚΜ. Η νέα αυτή δήλωση είναι η δήλωση VIES II.

Οι υπηρεσίες οι οποίες πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην νέα αυτή δήλωση είναι μόνο οι υπηρεσίες που φορολογούνται για σκοπούς ΦΠΑ σε άλλο ΚΜ. Υπηρεσίες που παρέχονται σε πρόσωπα εγκατεστημένα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται.

### 1. Services provided between businesses (B2B)

Changes have been approved with regard to the country of taxation of services for VAT purposes.

For VAT purposes services provided between businesses are taxed in the MS where the recipient of the services is established and not in MS where the provider of the services is established.

These changes apply for all services except from the ones stated below:

- (a) Services which are directly related to immovable property
- (b) Restaurant services and services supplied in the course of catering
- (c) Leasing of means of transport
- (d) Scientific and educational services
- (e) Sporting and cultural services

### 2. Compliance Obligations

As from 1 January 2010 businesses will be required to complete and submit a declaration for intra-community supply of services which are taxed under the reverse charge provisions in another MS. This new declaration is declaration VIES II.

The services which must be included in this new declaration are solely the services which will be taxed for VAT purposes in the other MS. Services which are supplied to persons established outside the EU must not be included.

Υπηρεσίες οι οποίες εξαιρούνται από το ΦΠΑ στην χώρα του λήπτη δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην νέα δήλωση για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών. Συνεπώς οι κανόνες αυτοί απαιτούν από τις επιχειρήσεις να έχουν πλήρη αντίληψη του χειρισμού για σκοπούς ΦΠΑ των υπηρεσιών, στο ΚΜ του λήπτη.

Η δήλωση θα υποβάλλεται σε μηνιαία βάση με ηλεκτρονικά μέσα. Με βάση τις πρόνοιες της προτεινόμενης νομοθεσίας, η δήλωση θα υποβάλλεται μέχρι την δέκατη μέρα του μήνα που ακολουθεί τον μήνα που αφορά. Συνεπώς η δήλωση για τον μήνα Ιανουάριο του 2010 θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι 10 Φεβρουαρίου του 2010.

Από 1 Ιανουαρίου 2010 θα υποβάλλονται σε μηνιαία βάση και οι δηλώσεις VIES για ενδοκοινοτικές παράδοσης αγαθών. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται σήμερα σε τριμηνιαία βάση.

Οι δηλώσεις VIES για ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών θα πρέπει επίσης να υποβάλλονται σε ηλεκτρονική μορφή.

### 3. Αλλαγές στον χρόνο παροχής υπηρεσιών

Το χρονικό σημείο παροχής των υπηρεσιών που φορολογούνται για σκοπούς ΦΠΑ από τον λήπτη με την μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης θα είναι από 1 Ιανουαρίου 2010 το ενωρίτερο της:

- (α) ημερομηνίας στην οποία ολοκληρώθηκε η παροχή των υπηρεσιών, ή
- (β) ημερομηνίας πληρωμής

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών για συνεχόμενη περίοδο μεγαλύτερη του ενός έτους, για την οποία δεν υπάρχει υποχρέωση για περιοδική καταβολή πληρωμής ΦΠΑ, το ΦΠΑ θα οφείλεται στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους. Το ΦΠΑ το οποίο θα οφείλεται θα είναι το ΦΠΑ το οποίο αντιστοιχεί στο μέγεθος των υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί.

### 4. Επιστροφή ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε άλλο ΚΜ

Από 1 Ιανουαρίου 2010 η υφιστάμενη διαδικασία για επιστροφή ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε άλλο ΚΜ θα αντικατασταθεί από μια νέα ηλεκτρονική διαδικασία.

Services which are exempt from VAT in the country of the recipient must not be included in the new declaration for intra-community supply of services. Consequently these rules require businesses to have a full understanding of the VAT treatment of the services in the MS of the recipient.

The new declaration will be submitted on a monthly basis. In accordance with the provisions of the proposed legislation the declaration will be submitted by the tenth day of the month which follows the month for which it relates. Consequently the declaration for January 2010 will be submitted by 10 February 2010.

From 1 January 2010 the VIES returns for intracommunity supply of goods must also be submitted on a monthly basis. These returns are currently submitted on a quarterly basis.

The VIES declaration for intercommunity supplies of goods will also need to be submitted electronically.

### 3. Changes in the time of supply of services

The time of supply of services which are subject to VAT by the recipient under the reverse charge provisions will as from 1 January 2010 be the earlier of the:

- (a) date in which the supply of the service was completed, and
- (b) date of payment

In the case of supply of services continuously over a period more than one year, for which no obligation for periodic payments exists, the VAT will be due at the end of calendar year. The VAT that will be due will be the VAT which is attributable to the value of the service provided.

### 4. Refund of VAT paid in another MS

As from 1 January 2010 the existing procedure for refund of VAT paid in another MS will be replaced with a new electronic procedure.

Σκοπός είναι η γρηγορότερη επιστροφή ΦΠΑ στους αιτητές. Επιπρόσθετα σε περίπτωση καθυστέρησης επιστροφής του ΦΠΑ από κάποιο ΚΜ, θα καταβάλλεται τόκος στον εμπορευόμενο για την περίοδο της καθυστέρησης.

Η προθεσμία υποβολής της αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ παρατείνεται κατά 3 μήνες από 30 Ιουνίου του επόμενου έτους σε 30 Σεπτεμβρίου.

#### 5. Υπηρεσίες που παρέχονται σε καταναλωτές (B2C)

Ο γενικός κανόνας συνεχίζει να είναι ο τόπος όπου ο παροχέας των υπηρεσιών έχει εγκατεστημένη την επιχείρησή του. Όμως, αν οι υπηρεσίες παρέχονται από μόνιμη εγκατάσταση η οποία βρίσκεται σε χώρα άλλη από την χώρα που ο παροχέας των υπηρεσιών έχει εγκατεστημένη την επιχείρησή του, τότε ο τόπος παροχής θα είναι ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση.

Θα συνεχίσουν να υπάρχουν εξαιρέσεις από τον γενικό κανόνα. Αυτές βασίζονται κυρίως σε ήδη υπάρχοντα κριτήρια και στην αρχή φορολόγησης στο τόπο όπου η κατανάλωση των υπηρεσιών λαμβάνει χώρα. Για παράδειγμα, οι εξαιρέσεις περιλαμβάνουν:

- Βραχυπρόθεσμη μίσθωση μεταφορικών μέσων (Τόπος στον οποίο το μεταφορικό μέσο έχει τεθεί στη διάθεση του πελάτη – εκτός και αν ισχύουν οι κανόνες της πραγματικής χρησιμοποίησης και εκμετάλλευσης)

The purpose is faster refund of the VAT to the claimants. In addition in case of delay in the refund of the VAT by a MS, interest will be paid to the business for the period of the delay.

The deadline for the submission of the claim for VAT refund is extended by 3 months from 30 June of the next year to 30 September.

#### 5. Services supplied to consumers (B2C)

The general rule will continue to be that the place of taxation of services is the place where the supplier has established its business. However, if the services are provided from a fixed establishment in a place other than the place where the supplier has established its business, the place of supply will be the place where that fixed establishment is located.

There will continue to be exceptions to this general rule. These are based largely on existing criteria and the principle of taxation at the place of consumption. For example, exceptions include:

- Short-term hiring of a means of transport (Place of supply is the place where the means of transport is actually put at the disposal of the customer - subject to optional 'use and enjoyment' rules)

- Υπηρεσίες από διαμεσολαβητές (ο τόπος παροχής της κύριας συναλλαγής)
- Υπηρεσίες που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα από παροχέα εκτός ΕΕ (Τόπος όπου είναι εγκατεστημένος ο πελάτης).
- Intermediary services (the place of supply of the underlying transaction)
- Electronically Supplied Services received from outside the EU (the place where the customer is established).

#### 6. Ενέργειες που πρέπει να γίνουν

Εταιρείες οι οποίες παρέχουν υπηρεσίες σε εμπορευόμενους εγκατεστημένους σε άλλα ΚΜ πρέπει να μελετήσουν τις επιπτώσεις που θα έχουν οι αλλαγές αυτές στις δραστηριότητές τους. Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να βεβαιωθούν ότι τα λογιστικά τους συστήματα μπορούν να παρέχουν τις πληροφορίες που χρειάζονται για την ετοιμασία της νέας δήλωσης.

Επιπρόσθετα επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών οι οποίες θα φορολογούνται από τον λήπτη ή πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών θα πρέπει να διασφαλίσουν ότι θα μπορούν να υποβάλλουν ηλεκτρονικά την δήλωση VIES II και VIES αντίστοιχα σε μηνιαία βάση μέσα στην προθεσμία των 10 ημερών.

#### 6. Actions that need to be taken

Companies which supply services to business persons established in other MS must assess the impact that these changes will have on their activities. In addition businesses must ensure that their accounting systems can provide the information required for the preparation of the new declaration.

In addition companies which carry out intracommunity supply of services which are subject to VAT by the recipient or perform intracommunity supplies of goods must ensure that they will be able to submit the declarations VIES II and VIES electronically within the 10 day deadline.

## 7. Τι μπορούν να κάνουν οι PwC για σας

### Οι PwC μπορούν:

- Να εκπαιδεύσουν το προσωπικό της επιχείρησής σας για τις επερχόμενες αλλαγές καθώς επίσης και για τις νέες υποχρεώσεις συμμόρφωσης που προκύπτουν.
- Να σας συμβουλευθούν για τις επερχόμενες αλλαγές και τις επιπτώσεις του στην επιχείρησή σας.
- Να προσφέρουν σεμινάρια ΦΠΑ, τα οποία να καλύπτουν τις επιπτώσεις των επερχόμενων αλλαγών.
- Να βοηθήσουν με την αναδιαμόρφωση των συστημάτων πληροφορικής της επιχείρησής σας ούτως ώστε να διασφαλίζεται η σωστή εφαρμογή των προνοιών του νέου πακέτου ΦΠΑ.
- Να προσφέρουν διαγνωστικούς ελέγχους και βοήθεια στην διαδικασία εναρμόνισής σας με τη νέα κατάσταση πραγμάτων.
- Να προσφέρουν συμβουλευτικές υπηρεσίες αναφορικά με την πιο συμφέρουσα από άποψης ΦΠΑ ροή των υπηρεσιών που προσφέρει η επιχείρησή σας.
- Να βοηθήσουν την επιχείρησή σας να εκμεταλλευτεί τις ευκαιρίες και να αποφύγει τους κινδύνους που προκύπτουν από τις επερχόμενες αλλαγές.
- Να βοηθήσουν την επιχείρησή σας στην διεκδίκηση του ΦΠΑ εισροών που πληρώθηκε σε άλλα ΚΜ.

## 8. Άρνηση Ευθύνης

Παρόλο που το παρόν ενημερωτικό δελτίο ΦΠΑ ετοιμάστηκε με τη δέουσα προσοχή, οι PricewaterhouseCoopers δεν αναλαμβάνουν οποιαδήποτε ευθύνη για το περιεχόμενο του.

Το παρόν ενημερωτικό δελτίο ΦΠΑ έχει καθαρά ενημερωτικό χαρακτήρα και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως δεσμευτική συμβουλή, νομικού, οικονομικού ή φορολογικού περιεχομένου. Πελάτες οι οποίοι λαμβάνουν το παρόν ενημερωτικό δελτίο ΦΠΑ, δεν πρέπει να προβούν σε οποιαδήποτε μέτρα πριν επικοινωνήσουν με τον σύμβουλο τους για θέματα ΦΠΑ στους PricewaterhouseCoopers.

## 7. What can PwC do for you

### PwC can:

- Train your staff with regards to the upcoming changes and the new reporting and compliance obligations.
- Provide advice on the upcoming changes and their specific impact on your business.
- Provide tailor-made VAT seminars covering the impact of the upcoming changes on your business.
- Assist with the reconfiguration of your IT systems in order to ensure compliance with the new VAT package requirements.
- Provide diagnostic reviews of your business affairs and assist with bringing your business in line with the new state of affairs.
- Provide ad hoc advice within regards to the most VAT efficient way to structure the flow of your supplies.
- Assist your business in exploring the opportunities and avoiding the risks arising from the upcoming changes.
- Assist with the claim of refund of VAT paid in other MS.

## 8. Disclaimer

Although this VAT Update is prepared with the utmost care, PricewaterhouseCoopers does not accept any liability for the content thereof.

This VAT Update is meant for information purposes only and cannot be regarded as a binding legal, financial, tax or any other advice. Clients receiving this VAT Update should take no action before liaising with their PricewaterhouseCoopers VAT advisor.

Οι σύνδεσμοί σας για θέματα ΦΠΑ στους PricewaterhouseCoopers	Your contacts for VAT matters in PricewaterhouseCoopers
<p><b>ΛΕΥΚΩΣΙΑ</b> <b>Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου:</b></p> <p>Χρυσήλιος Κ Πελεκάνος +357-22555000</p> <p><b>Ανώτεροι Διευθυντές:</b></p> <p>Φλωρεντία Τελώνη +357-22555000 Μιχάλης Μιχαήλ +357-22555000 Βαρνάβας Νικολάου +357-22555000</p> <p><b>Διευθυντές:</b></p> <p>Αντρέας Κυπριανού +357-22555000 Κωνσταντίνος Παναγή +357-22555000</p>	<p><b>NICOSIA</b> <b>Board Member:</b></p> <p>Chrysilios K Pelekanos +357-22555000</p> <p><b>Senior Managers:</b></p> <p>Florentia Teloni +357-22555000 Michalis Michael +357-22555000 Varnavas Nicolaou +357-22555000</p> <p><b>Managers:</b></p> <p>Andreas Kyprianou +357-22555000 Constantinos Panayi +357-22555000</p>
<p><b>ΛΕΜΕΣΟΣ</b> <b>Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου:</b></p> <p>Κλειώ Α Παπαδοπούλου +357-25555000</p> <p><b>Ανώτερος Διευθυντής:</b></p> <p>Μάρθα Λάμπρου +357-25555000</p> <p><b>Διευθυντής:</b></p> <p>Σίμος Μιχαήλ +357-25555000</p>	<p><b>LIMASSOL</b> <b>Board Member:</b></p> <p>Cleo A Papadopoulou +357-25555000</p> <p><b>Senior Manager:</b></p> <p>Martha Lambrou +357-25555000</p> <p><b>Manager:</b></p> <p>Simos Michael +357-25555000</p>
<p><b>ΛΑΡΝΑΚΑ</b> <b>Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου:</b></p> <p>Ντίνος Καψάλης +357-24555000</p>	<p><b>LARNACA</b> <b>Board Member:</b></p> <p>Dinos Kapsalis +357-24555000</p>
<p><b>ΠΑΦΟΣ</b> <b>Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου:</b></p> <p>Παντελής Ευαγγέλου +357-26555000</p>	<p><b>PAPHOS</b> <b>Board Member:</b></p> <p>Pantelis Evengelou +357-26555000</p>