

# Πακέτο ΦΠΑ: Είστε έτοιμοι;

## N. 3763/2009: Αλλαγές στους κανόνες του ΦΠΑ για διασυνοριακές υπηρεσίες

Το Πακέτο ΦΠΑ, το οποίο ενσωματώθηκε στο Ελληνικό Δίκαιο με το Νόμο 3763/2009, τίθεται σε ισχύ από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2010 και επιφέρει σημαντικές αλλαγές σε βασικά σημεία της νομοθεσίας ΦΠΑ που θα επηρεάσουν όλες τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε διεθνές επίπεδο. Μέχρι την ημερομηνία εφαρμογής των νέων διατάξεων οι επιχειρήσεις θα πρέπει να έχουν συμμορφωθεί με τους νέους κανόνες, ώστε να αποφύγουν πιθανές κυρώσεις για λανθασμένους χειρισμούς. Οι επιχειρήσεις που επηρεάζονται πρέπει άμεσα να αρχίσουν να αντιμετωπίζουν τα ζητήματα που προκύπτουν από την εισαγωγή του Πακέτου ΦΠΑ, ώστε να υπάρχει επαρκής χρόνος για την προσαρμογή των λογιστικών συστημάτων τους, αν αυτό απαιτείται, και να ελαχιστοποιήσουν την όποια επιχειρηματική αναστάτωση μπορεί να επιφέρουν οι εν λόγω αλλαγές.

## Το Πακέτο ΦΠΑ θα επηρεάσει τα ακόλουθα βασικά σημεία του ΦΠΑ:

### 1. Τόπος παροχής υπηρεσιών

Αλλάζουν οι κανόνες που καθορίζουν τη μεταχείριση του ΦΠΑ των υπηρεσιών που παρέχονται διεθνώς. Διευρύνεται το φάσμα των υπηρεσιών που θεωρούνται ότι δεν υπόκεινται σε εγχώριο ΦΠΑ όταν παρέχονται σε διεθνές επίπεδο και εισάγεται η αρχή της φορολογίας στον τόπο κατανάλωσης. Κατά συνέπεια οι επιχειρήσεις πρέπει να εξετάσουν ποιος θα πρέπει να καταβάλει το ΦΠΑ στις υπηρεσίες μετά την 1 Ιανουαρίου 2010.

### 2. Υποχρεώσεις υποβολής δηλώσεων

Επιπρόσθετες υποχρεώσεις για υποβολή δηλώσεων εισάγονται για επιχειρήσεις που ενεργούν ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών. Το γεγονός αυτό θα επιβαρύνει τις επιχειρήσεις με σημαντικά κόστη για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων καθώς και με αυστηρές κυρώσεις σε περίπτωση μη συμμόρφωσης.

### 3. Επιστροφές ΦΠΑ με την 8<sup>η</sup> Οδηγία

Αναμορφώνεται ο μηχανισμός με τον οποίο οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην ΕΕ αιτούνται την επιστροφή του ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε Κράτη-Μέλη στα οποία δεν έχουν εγκατάσταση για σκοπούς ΦΠΑ. Το νέο σύστημα περιλαμβάνει: ηλεκτρονική υποβολή, λεπτομερές χρονοδιάγραμμα για την επεξεργασία των αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ καθώς και δικαίωμα απαίτησης τόκων για καθυστερημένη καταβολή.

## Πώς μπορούμε να βοηθήσουμε;

Το εξειδικευμένο σε θέματα ΦΠΑ προσωπικό της PricewaterhouseCoopers (PwC) θα εξετάσει τις υπηρεσίες που παρέχετε σε διεθνές επίπεδο και τον χειρισμό του ΦΠΑ των εν λόγω υπηρεσιών ώστε να εκτιμήσει την επίδραση του Πακέτου ΦΠΑ στην επιχείρησή σας.

- Γνωρίζετε σε ποιες συναλλαγές της επιχείρησής σας μπορεί να έχουν επίδραση οι νέοι κανόνες;
- Έχετε καταρτίσει ένα σαφές πλάνο που θα εξασφαλίσει την συμμόρφωση σας έως την 1 Ιανουαρίου 2010;
- Έχετε καθορίσει ποιες αλλαγές σε συστήματα και διαδικασίες απαιτούνται από την εφαρμογή του Πακέτου ΦΠΑ;
- Γνωρίζετε τους απαιτούμενους πόρους για να πραγματοποιήσετε τις απαιτούμενες αλλαγές;
- Πώς οι πρακτικές της επιχείρησής σας, και ειδικότερα το λογιστικό σας σύστημα, θα αντιμετωπίσουν στην πράξη τις αλλαγές στο χειρισμό του ΦΠΑ των συναλλαγών που περιγράφονται στο Πακέτο ΦΠΑ;
- Πώς θα εξασφαλίσετε ότι το λογιστικό σας σύστημα θα συνεχίσει να καθορίζει τον ακριβή τόπο φορολογίας της παροχής υπηρεσιών;
- Πώς το σύστημά σας θα παράγει τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα των παρεχόμενων υπηρεσιών στις οποίες εφαρμόζεται η χρεοπίστωση;

Το φορολογικό μας τμήμα έχει αναπτύξει εξειδικευμένα εργαλεία παροχής φορολογικών συμβουλών προκειμένου να αναλύσουμε την παρούσα κατάσταση και να καθορίσουμε πού απαιτούνται αλλαγές. Επίσης το εξειδικευμένο σε θέματα Πληροφοριακών Συστημάτων (IT) προσωπικό μας θα συνεργαστεί με τους ειδικούς μας σε θέματα ΦΠΑ και το τμήμα IT της επιχείρησής σας προκειμένου να εξετάσουμε τον τρόπο προσαρμογής των συστημάτων και των διαδικασιών που εφαρμόζετε. Οι ομάδες μας είναι στη διάθεσή σας και κατά τη διάρκεια της προσαρμογής και των δοκιμών, προκειμένου να βεβαιώσουμε ότι έχετε προσαρμόσει όλα τα συστήματα και τις διαδικασίες που απαιτούνται για να ανταποκριθείτε στις υποχρεώσεις σας.

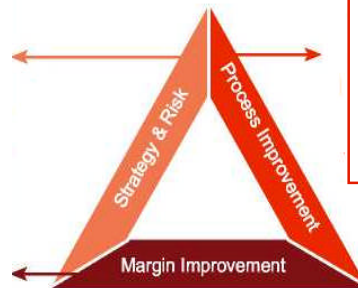
Το Global Tax Monitor, μία ανεξάρτητη έρευνα, αναγνωρίζει την PricewaterhouseCoopers ως την πιο φημισμένη εταιρεία παγκοσμίως στην έμμεση φορολογία/ΦΠΑ, με ισχυρό προβάδισμα έναντι των ανταγωνιστών. Αυτό το αποτέλεσμα βασίζεται στα στοιχεία του πρώτου τριμήνου του 2009, με αντιπροσωπευτικό δείγμα 3.202 πρωτογενών αποδεκτών φορολογικών υπηρεσιών παγκοσμίως.

## Τι προσφέρουμε;

- Προσδιορίζουμε αν, πώς και πού η νέα νομοθεσία επιδρά στο μοντέλο λειτουργίας τις επιχειρήσεώς σας, ποιες προσαρμογές απαιτούνται και / ή ποιες ευκαιρίες σχετίζονται με τη νέα νομοθεσία.
- Συμπράττουμε και συνεργαζόμαστε με δικές σας ομάδες έργων.
- Σχεδιάζουμε στρατηγική αλλαγής προσαρμοσμένη στα μέτρα σας, ώστε η επιχείρησή σας να παραμείνει σε συμμόρφωση με τους κανόνες ΦΠΑ και μετά την 1 Ιανουαρίου 2010.
- Εφαρμόζουμε σε πραγματικό χρόνο την στρατηγική αυτή στις πρακτικές, το προσωπικό, τις διαδικασίες και τα συστήματα της επιχείρησεώς σας.
- Τροποποιούμε τον όποιο φορολογικό “αλγόριθμο” του συστήματος και δημιουργούμε νέες αναφορές, αναγκαίες για να δημιουργήσουμε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες.
- Παρακολουθούμε την εφαρμογή των νομικών διατάξεων – συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που έχουν άμεση επίδραση στις φορολογικές υποχρεώσεις – στα Κράτη-Μέλη της επιλογής σας, προκειμένου να διαμορφώσουμε την στρατηγική σας σε ζητήματα ΦΠΑ και να προλάβουμε τις αλλαγές στα συστήματά σας.
- Παρέχουμε εσωτερική (στην επιχείρησή σας) επιμόρφωση / σεμινάρια (προκαθορισμένα ή προσαρμοσμένα σε συγκεκριμένες ανάγκες) προκειμένου να αναλύσουμε διεξοδικά τα φορολογικά και νομικά ζητήματα της νέας νομοθεσίας και να επιτύχουμε ένα υψηλό επίπεδο εσωτερικής πληροφόρησης και γνώσης.

- Κατανοούμε τις επιπτώσεις του Πακέτου ΦΠΑ
- Βελτιώνουμε την εκτέλεση των υποχρεώσεων για υποβολή δηλώσεων
- Μειώνουμε τον κίνδυνο ανακρίβειας

- Εφαρμόζουμε αποδοτικά τους κανόνες φορολογίας της παροχής υπηρεσιών
- Σχεδιάζουμε το επιχειρηματικό μοντέλο έτσι ώστε να εκμεταλλευτούμε τυχόν ευκαιρίες
- Παρακολουθούμε την εφαρμογή και προλαμβάνουμε τις απαιτήσεις



- Εφαρμόζουμε τις αλλαγές στα συστήματα
- Αναθεωρούμε και βελτιώνουμε τις διαδικασίες υποβολής δηλώσεων
- Αναλύουμε τα δεδομένα
- Παρέχουμε εσωτερική επιμόρφωση
- Ηλεκτρονική τιμολόγηση/αρχαιοθέτηση

## Πάντα Έτοιμοι για Δράση

Η PricewaterhouseCoopers μπορεί να σας βοηθήσει να διαμορφώσετε, να εφαρμόσετε και να διαχειριστείτε την παγκόσμια στρατηγική σας στην έμμεση φορολογία. Διαθέτουμε ένα δίκτυο με περισσότερους από 1.900 ειδικούς στην έμμεση φορολογία σε 130 χώρες, οι οποίοι είναι πάντα έτοιμοι να εργαστούν μαζί σας και με τις δικές σας ομάδες. Για περαιτέρω πληροφορίες στην Ελλάδα μπορείτε να επικοινωνήσετε με:

Μαίρη Ψύλλα (Head of Tax Advice & Legal) Τηλ. 210 6874543 email: mary.psylla@gr.pwc.com

Παναγιώτης Τσουραμάνης (Tax Director) Τηλ. 210 6874547 email: panagiotis.tsouramanis@gr.pwc.com

Δημήτρης Σιμιτζής (Senior Tax Manager) Τηλ. 210 6874455 email: dimitris.simitzis@gr.pwc.com

Εύα Τσικά (Tax Manager) Τηλ. 210 6874506 email: eva.tsika@gr.pwc.com

Αναστασία Σταματίου (Tax Consultant) Τηλ. 210 6874669 email: anastasia.stamatiou@gr.pwc.com

Ναταλία Σκουλίδου (Tax Consultant) Τηλ. 210 6874414 email: natalia.skoulidou@gr.pwc.com

Το παρόν άρθρο αποτελεί γενική καθοδήγηση σε θέματα ενδιαφέροντος και μόνο, και δεν συνιστά επαγγελματική συμβουλή. Δεν θα πρέπει να λειτουργήσετε βάσει των πληροφοριών που περιέχονται στο παρόν άρθρο χωρίς να λάβετε συγκεκριμένη επαγγελματική συμβουλή. Καμία αντιπροσώπευση ή εγγύηση (εκφραζόμενη ή υπονοούμενη) δεν δίνεται σχετικά με την ακρίβεια ή την πληρότητα των περιεχόμενων πληροφοριών στο παρόν άρθρο και, στο βαθμό που επιτρέπεται από το νόμο, η PricewaterhouseCoopers, τα μέλη της, οι εργαζόμενοι και οι αντιπρόσωποι δεν αποδέχονται καμία υποχρέωση και αποκηρύσσουν κάθε ευθύνη, για τις από εσάς ή οποιοδήποτε άλλο συνδέεται που προκύπτουν από την πράξη ή την παράληψη πράξης βασισμένη στις πληροφορίες που εμπεριέχονται στο παρόν άρθρο ή για οποιαδήποτε απόφαση που βασίζεται σε αυτό.

© 2009 PricewaterhouseCoopers. Με επιφύλαξη όλων των νόμιμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία "PricewaterhouseCoopers" αναφέρεται στην PricewaterhouseCoopers Business Solutions SA, ή, εφόσον προκύπτει από το κείμενο, σε άλλες εταιρείες μέλη της PricewaterhouseCoopers International Limited, η κάθε μία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα.