



Newsletter

Φορολογική Ενημέρωση* Tax Update*

*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Απρίλιος/April 2010

Σε αυτό το ενημερωτικό δελτίο, παρουσιάζονται οι αλλαγές στη νομοθεσία ΦΠΑ, οι οποίες εφαρμόζονται από 1 Ιανουαρίου 2010.

This VAT update presents the changes to the VAT legislation, which apply as from 1 January 2010.

Αλλαγές στην νομοθεσία ΦΠΑ:

1. Αλλαγές στη χώρα φορολόγησης υπηρεσιών που παρέχονται μεταξύ επιχειρήσεων (B2B). Οι αλλαγές αυτές έχουν εφαρμογή από 1 Ιανουαρίου 2010.
2. Διαχειριστικές υποχρεώσεις για πρόσωπα που παρέχουν/ παραδίδουν ενδοκοινοτικές υπηρεσίες και αγαθά. Οι πρόσθετες αυτές διαχειριστικές υποχρεώσεις έχουν εφαρμογή από 1 Ιανουαρίου 2010.
3. Αλλαγές στον χρόνο λήψης των υπηρεσιών για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται από τον λήπτη.
4. Αλλαγές στα όρια εγγραφής από 1 Ιανουαρίου 2010.
5. Διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ που καταβάλλεται σε άλλο Κράτος Μέλος (ΚΜ). Η νέα αυτή διαδικασία έχει εφαρμογή από 1 Ιανουαρίου 2010.
6. Αλλαγές στη χώρα φορολόγησης των υπηρεσιών που παραχωρούνται σε καταναλωτές (B2C). Οι αλλαγές αυτές έχουν εφαρμογή από 1 Ιανουαρίου 2010. Θα υπάρχουν όμως αλλαγές οι οποίες θα έχουν εφαρμογή από το 2011, το 2012, το 2013 και το 2015.

1. Υπηρεσίες που παρέχονται μεταξύ επιχειρήσεων (B2B)

Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο έχει εγκρίνει αλλαγές αναφορικά με την χώρα φορολόγησης υπηρεσιών για σκοπούς ΦΠΑ οι οποίες έχουν εφαρμογή από 1 Ιανουαρίου 2010.

Amendments in the VAT legislation:

1. Changes to the country of taxation of services provided between businesses (B2B). These changes are effected as from 1 January 2010.
2. Compliance obligations for persons who supply intra- Community services and goods. These additional compliance obligations became effective as from 1 January 2010.
3. Changes in the time of receipt of services for which VAT is due by the recipient.
4. Changes in the VAT registration thresholds as from 1 January 2010.
5. Procedure for refund of VAT paid in another Member State (MS). This new procedure comes into effect as from 1 January 2010.
6. Changes to the country of taxation of services, supplied to consumers (B2C). These changes became effective as from 1 January 2010. However, there will be changes that will have effect as from 2011, from 2012, from 2013 and as from 2015.

1. Services provided between businesses (B2B)

The European Council has approved changes with regards to the country of taxation of services for VAT purposes, which apply as from 1 January 2010.

Σκοπός των αλλαγών αυτών είναι η μεταφορά της φορολόγησης για σκοπούς ΦΠΑ, των υπηρεσιών που προσφέρονται μεταξύ επιχειρήσεων, από το Κράτος Μέλος στο οποίο βρίσκεται ο παροχέας των υπηρεσιών στο Κράτος Μέλος στο οποίο βρίσκεται ο λήπτης 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 μεταφοράς επιβατών
- (γ) Βραχυπρόθεσμη μίσθωση μεταφορικών μέσων
- (δ) Υπηρεσίες και παρεπόμενες υπηρεσίες για πολιτιστικές, εκπαιδευτικές, επιστημονικές, αθλητικές, ψυχαγωγικές και παρόμοιες δραστηριότητες συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών διοργανωτών
- (ε) Υπηρεσίες εστιατορίων και υπηρεσίες που παρέχονται μέσα στα πλαίσια επισιτισμού

Κανόνες πραγματικής χρήσης και εκμετάλλευσης των υπηρεσιών

Ο νόμος που τέθηκε σε εφαρμογή προβλέπει ειδικούς κανόνες φορολόγησης συγκεκριμένων υπηρεσιών με βάση την πραγματική χρησιμοποίηση και εκμετάλλευση των υπηρεσιών. Οι κανόνες αυτοί αποσκοπούν στη πρόληψη της διπλής φορολόγησης ή της μη φορολόγησης.

Εσωκλείουμε διαγραμματική παρουσίαση του τόπου φορολόγησης των υπηρεσιών όπως ισχύουν στην νέα νομοθεσία.

2. Διαχειριστικές Υποχρεώσεις

Από 1 Ιανουαρίου 2010 απαιτείται από όλες τις επιχειρήσεις η συμπλήρωση και υποβολή δήλωσης VIES για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται μέσω της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης από το λήπτη των υπηρεσιών σε άλλο Κράτος Μέλος

Υπηρεσίες οι οποίες στη χώρα του λήπτη
(α) εξαιρούνται από το ΦΠΑ ή/και
(β) υπηρεσίες που φορολογούνται με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών.

Συνεπώς οι κανόνες αυτοί απαιτούν από τις επιχειρήσεις όπως έχουν πλήρη αντίληψη του χειρισμού για σκοπούς ΦΠΑ των υπηρεσιών, στο Κράτος Μέλος του λήπτη.

The aim of the changes is to shift the place of taxation for VAT purposes of the services provided between businesses from the Member State at which the service provider is established, to the Member State at which the recipient 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) Passenger transport services
- (c) Short – term hiring of means of transport
- (d) Services and ancillary services relating to cultural, educational, scientific, sporting, entertainment and similar events including the services of organisers
- (e) Restaurant services and catering services

Use and enjoyment provisions for services

The VAT legislation which became effective includes special rules for taxation of specific services according to their effective use and enjoyment. These rules aim to avoid double taxation or non taxation.

We enclose a diagrammatical representation of the place of supply rules for services as per the provisions of the new legislation.

2. Compliance Obligations

As from 1 January 2010 businesses are required to complete and submit a declaration (VIES) for intra - Community supply of services for which the recipient is liable to account for VAT under the reverse charge provisions in another EU Member State.

Services which in the country of the recipient
(a) are exempt from VAT or/and
(b) services which are zero rated
must not be included in the 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 Member State of the recipient.

Η δήλωση VIES πρέπει να υποβάλλεται σε μηνιαία βάση. Η δήλωση VIES πρέπει να υποβάλλεται μέχρι την δέκατη πέμπτη μέρα του μήνα που ακολουθεί τον μήνα που αφορά.

Από 1 Ιανουαρίου 2010 πρέπει να υποβάλλεται σε μηνιαία βάση (αντί σε τριμηνιαία βάση) και η δήλωση VIES για ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.

Επισημαίνουμε ότι από 1 Ιανουαρίου 2010 υπάρχει μία δήλωση VIES (με ξεχωριστές στήλες) για ενδοκοινοτικές παραδόσεις υπηρεσιών και αγαθών. Η δήλωση VIES πρέπει να υποβάλλεται μόνο σε ηλεκτρονική μορφή.

3. Αλλαγές στον χρόνο λήψης υπηρεσιών στις οποίες ο λήπτης πρέπει να αυτοχρεωθεί ΦΠΑ

Το χρονικό σημείο λήψης των υπηρεσιών που φορολογούνται για σκοπούς ΦΠΑ από το λήπτη με την μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης (δηλαδή το σημείο αυτοεπιβολής ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης) είναι από 1 Ιανουαρίου 2010 το ενωρίτερο της:

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

Για υπηρεσίες που λαμβάνονται για συνεχόμενη περίοδο το χρονικό σημείο απόδοσης ΦΠΑ (δηλαδή το σημείο αυτοεπιβολής ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης) είναι από 1 Ιανουαρίου 2010 το ενωρίτερο της:

- (α) ημερομηνίας πληρωμής για λήψη των υπηρεσιών, ή
- (β) ημερομηνίας έκδοσης τιμολογίου, ή
- (γ) σε περίπτωση μη πληρωμής και μη έκδοσης τιμολογίου σε ένα ημερολογιακό έτος στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους, για το μέγεθος των υπηρεσιών που θεωρούνται ότι έχουν ληφθεί μέχρι εκείνο το σημείο.

The VIES declaration (return) needs to be submitted on a monthly basis. The VIES declaration needs to be submitted by the fifteenth day of the month which follows the month for which it relates.

From 1 January 2010 the VIES declaration for intra - Community supply of goods must also be submitted on a monthly basis (instead of a quarterly basis).

We note that as from 1 January 2010 there is one VIES return form (with different columns) for intra – Community supply of services and goods. Submission of the VIES declaration can only be made electronically.

3. Changes in the time of receipt of services from abroad on which Cypriot VAT must be self charged

The time of receipt of services which are subject to VAT by the recipient under the reverse charge provisions (ie the time of application of the reverse charge provisions) is as from 1 January 2010 the earlier of:

- (a) date in which the supply of the services was completed, or
- (b) date of payment for the receipt of the services.

For services which are received on a continuous basis, the time of supply (ie the time of application of the reverse charge provisions) is as from 1 January 2010 the earlier of:

- (a) date of payment for these services, or
- (b) date of issue of an invoice, or
- (c) in case no payment is made and no invoice is issued within a calendar year the end of the calendar year, for the amount due as at that date.

4. Αλλαγές στα όρια εγγραφής από 1 Ιανουαρίου 2010

Από 1 Ιανουαρίου 2010 καταργούνται τα όρια εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ για :

(α) επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται μέσω της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης σε άλλο Κράτος Μέλος από το λήπτη των υπηρεσιών και/ ή

(β) από την αγορά υπηρεσιών για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση αυτοεπιβολής Κυπριακού ΦΠΑ από το λήπτη με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Η πρόνοια αυτή ισχύει για Κυπριακές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν οικονομικές δραστηριότητες.

5. Επιστροφή ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε άλλο Κράτος Μέλος

Από 1 Ιανουαρίου 2010 η υφιστάμενη διαδικασία για επιστροφή ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε άλλο Κράτος Μέλος αντικαθίσταται από μια νέα ηλεκτρονική διαδικασία.

Σκοπός της νέας αυτής διαδικασίας είναι να επιτευχθεί η γρηγορότερη επιστροφή ΦΠΑ στους αιτητές. Επιπρόσθετα σε περίπτωση καθυστέρησης επιστροφής του ΦΠΑ από κάποιο Κράτος Μέλος, το Κράτος Μέλος είναι υπόχρεο να καταβάλει τόκο 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.

4. Changes in the VAT thresholds as from 1 January 2010

As from 1 January 2010 no VAT registration threshold exists for:

(a) businesses which are engaged in the provision of intra – Community supply of services for which the recipient must account for VAT under the reverse charge provisions in another EU Member State and /or

(b) from the receipt of services for which the recipient business must account for Cyprus VAT under the reverse charge provisions. This applies for Cyprus businesses which are carrying out economic activities.

5. Refund of VAT paid in another Member State

As from 1 January 2010 the existing procedure for refund of VAT paid in another Member State is replaced with a new electronic procedure.

The aim of the new procedure is to achieve faster refund of the VAT to the claimants. In addition in case of delay in the refund of the VAT from any Member State, the Member State is liable to pay interest 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.

6. Υπηρεσίες που παρέχονται σε καταναλωτές (B2C)

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

Εξαιρέσεις από τον γενικό κανόνα συνεχίζουν να υπάρχουν. Αυτές βασίζονται κυρίως σε ήδη υπάρχοντα κριτήρια και βασίζονται 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)
- 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).

Εσωκλείουμε διαγραμματική παρουσίαση του τόπου φορολόγησης των υπηρεσιών όπως ισχύουν στην νέα νομοθεσία.

7. Ενέργειες που πρέπει να γίνουν

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

Επιπρόσθετα επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται από τον λήπτη ή πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών πρέπει να διασφαλίσουν ότι θα μπορούν να υποβάλλουν ηλεκτρονικά την δήλωση VIES II και VIES αντίστοιχα σε μηνιαία βάση μέσα στην προθεσμία των 15 ημερών.

6. 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.

Exceptions to this general rule continue to exist. These are based largely on existing criteria and reflect 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)
- 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).

We enclose a diagrammatical representation of the place of supply rules for services as per the provisions of the new legislation.

7. Actions that need to be taken

Companies which supply services to business persons established in other Member States must assess the impact that these changes 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 are able to submit the declarations VIES II and VIES electronically within the 15 day deadline.

9. Τι μπορούν να κάνουν οι PwC για σας

Οι PwC μπορούν:

- Να εκπαιδεύσουν το προσωπικό της επιχείρησής σας για τις αλλαγές καθώς επίσης και για τις νέες διαχειριστικές υποχρεώσεις που προκύπτουν.
- Να σας συμβουλεύσουν για τις αλλαγές και τις επιπτώσεις τους στην επιχείρησή σας.
- Να προσφέρουν σεμινάρια ΦΠΑ, τα οποία να καλύπτουν τις επιπτώσεις των 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 απόψεως 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 αλλαγές.
- Να βοηθήσουν την επιχείρησή σας στην διεκδίκηση του ΦΠΑ εισροών που πληρώθηκε σε άλλα ΚΜ.

10. Άρνηση Ευθύνης

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.

9. What can PwC do for you

PwC Can:

- Train your staff with regards to the changes and the new reporting and compliance obligations.
- Provide advice on the changes and their specific impact on your business.
- Provide tailor-made VAT seminars covering the impact of the 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 with regards to the most VAT efficient way to structure the flow of your supplies.
- Assist your business in exploring the opportunities and avoid the risks arising from the changes.
- Assist with the claim of refund of VAT paid in other MS.

10. Disclaimer

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 Indirect Taxes advisor.

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

Ανάλυση των νέων κανόνων που ισχύουν από 1 Ιανουαρίου 2010 για παροχές υπηρεσιών μεταξύ επιχειρήσεων (B2B)



1 Βραχυπρόθεσμη μίσθωση μεταφορικού μέσου σημαίνει τη συνεχή κατοχή ή χρήση του μεταφορικού μέσου για περίοδο που δεν υπερβαίνει τις 30 μέρες (90 μέρες για πλοία).

2 Εκτός αν ισχύουν οι κανόνες πραγματικής χρησιμοποίησης και εκμετάλλευσης. Σύμφωνα με τη νομοθεσία που τέθηκε σε ισχύ από 1 Ιανουαρίου 2010 κανόνες πραγματικής χρησιμοποίησης και εκμετάλλευσης ισχύουν για τις ακόλουθες υπηρεσίες:

- (α) Τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες
- (β) Ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες
- (γ) Ηλεκτρονικές υπηρεσίες
- (δ) Μίσθωση κινητών αγαθών
- (ε) Μίσθωση μεταφορικών μέσων
- (στ) Υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών (δεν ισχύει για ενδοκοινοτικές μεταφορές επιβατών)

3 Εφαρμόζεται η μέθοδος της αντίστροφης χρέωσης. Για τις υπηρεσίες για τις οποίες εφαρμόζεται η μέθοδος της αντίστροφης χρέωσης απαιτείται η υποβολή δήλωσης VIES

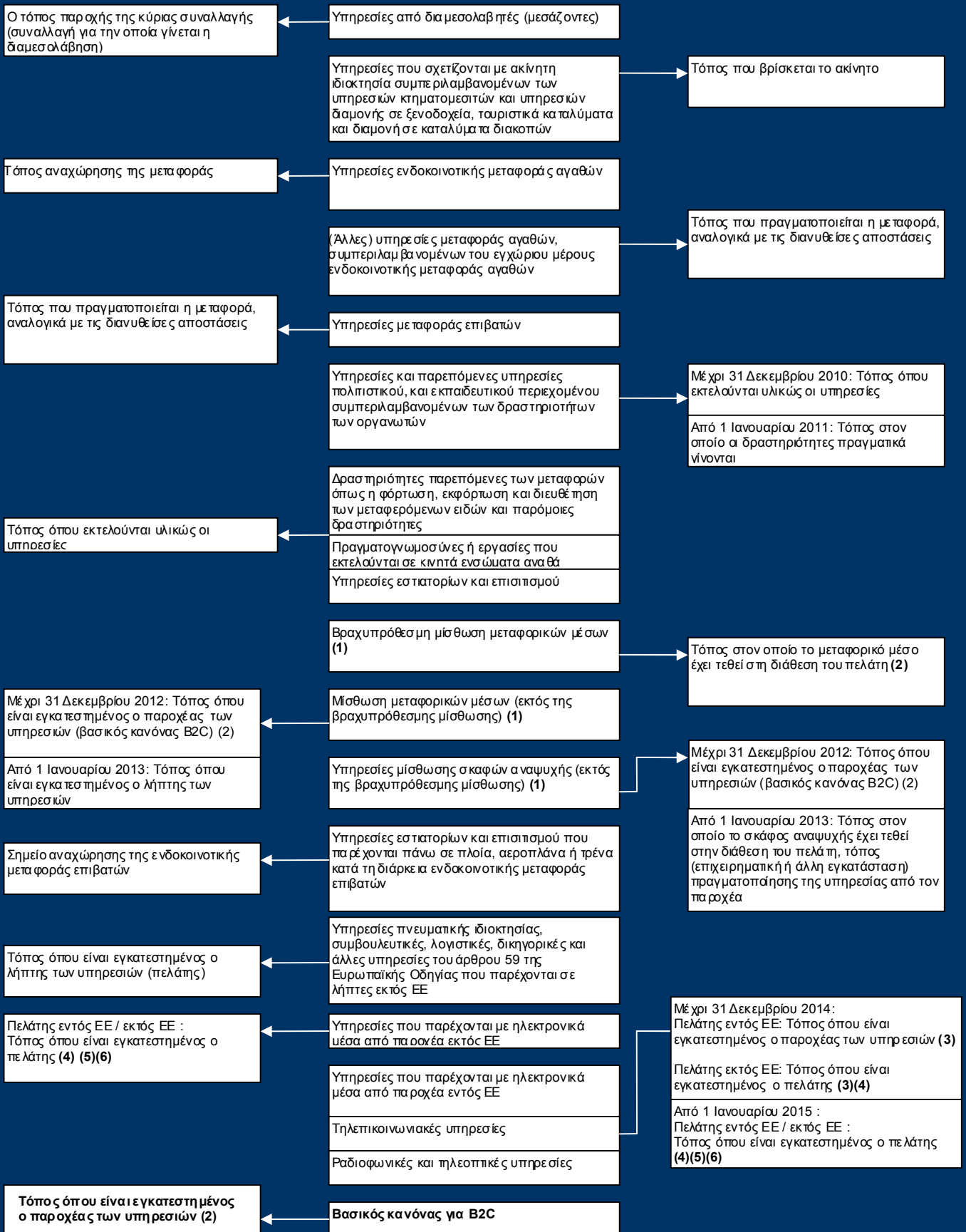
Άρνηση Ευθύνης:

Παρόλο που το παρόν ενημερωτικό δελτίο ΦΠΑ ετοιμάστηκε με την δέουσα προσοχή, οι PricewaterhouseCoopers δεν αναλαμβάνουν οποιαδήποτε ευθύνη για το περιεχόμενο του. Το παρόν ενημερωτικό δελτίο 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 το σύμβουλο τους για θέματα ΦΠΑ στους PricewaterhouseCoopers.

'PricewaterhouseCoopers' αναφέρετε στο δίκτυο οίκων μελών της PricewaterhouseCoopers International Limited ο καθένας εκ των οποίων είναι ξεχωριστό και ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο.

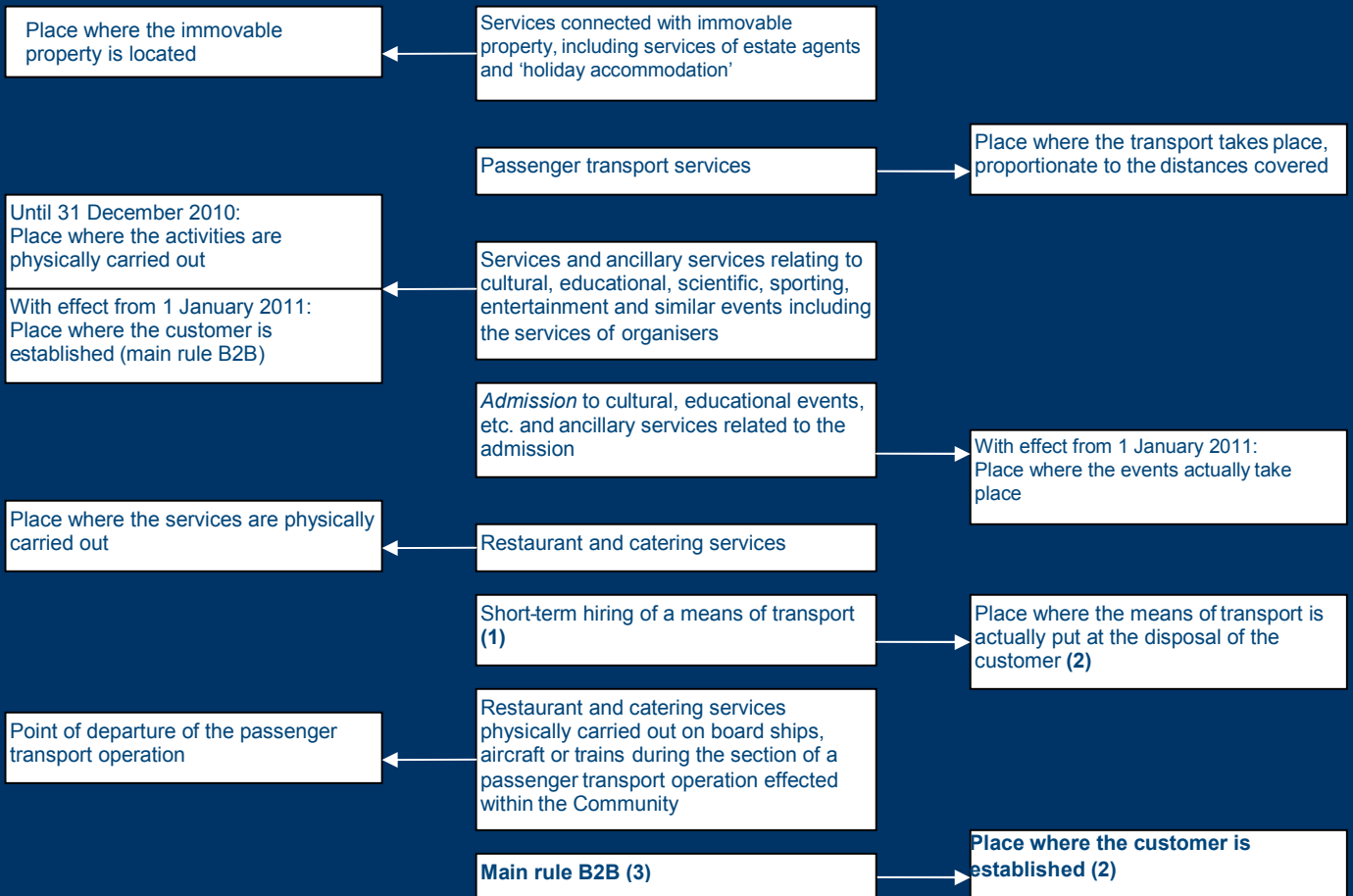
© 2010 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved.

Ανάλυση των νέων κανόνων που ισχύουν από 1 Ιανουαρίου 2010 για παροχές υπηρεσιών σε καταναλωτές (B2C)



1 Βραχυπρόθεσμη μίσθωση μεταφορικού μέσου εννοείται η συνεχή και τοχρή ή χρήση του μεταφορικού μέσου για περίοδο που δεν υπερβαίνει τις 30 μέρες (90 μέρες για πλοία).
 2 Εκτός και αν ισχύουν οι κανόνες της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης.
 3 Μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014 η εφαρμογή των κανόνων της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης είναι υποχρεωτική στις περιπτώσεις όπου βάσει των γενικών κανόνων του τύπου παροχής υπηρεσιών, ο τόπος παροχής της υπηρεσίας είναι εκτός της ΕΕ.
 4 Μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014 οι κανόνες της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης δεν μπορούν να εφαρμοστούν για υπηρεσίες που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα προς πελάτες εγκατεστημένους εκτός της ΕΕ.
 5 Από 1 Ιανουαρίου 2015 η εφαρμογή των κανόνων της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης είναι προαιρετική για όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα οι οποίες θεωρούνται ότι παρέχονται εκτός της ΕΕ βάσει των γενικών κανόνων του τύπου παροχής υπηρεσιών.
 6 Το ειδικό καθεστώς mini one – stop – shop θα ισχύει για προμηθευτές που είναι εγκατεστημένοι εντός και εκτός ΕΕ.

Overview B2B rules as of 1 January 2010



1 'Short-term hiring of a means of transport' means the continuous possession or use of the means of transport throughout a period of not more than thirty days (ninety days for vessels).

2 Subject to application of use and enjoyment rules. As per the VAT legislation applicable from 1 January 2010 use and enjoyment rules exist for the following services:

- Telecommunication services
- Radio and television broadcasting services
- Electronically supplied services
- Leasing of movable goods
- Leasing of a means of transport
- Services of transportation of goods (other than intra – Community transport)

3 The reverse charge mechanism applies. For services to which the reverse charge mechanism applies, there is a requirement to file the VIES Form.

Disclaimer:

Although this VAT Update is prepared with the utmost care, PwC 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 PwC VAT advisor.

'PricewaterhouseCoopers' refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.

© 2010 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved.

Overview B2C rules as of 1 January 2010



1 'Short-term hiring of a means of transport' means the continuous possession or use of the means of transport throughout a period of not more than thirty days (ninety days for vessels).

2 Subject to application of use and enjoyment rules.

3 Until 31 December 2014, the application of the effective use and enjoyment rules is mandatory in situations where, on the basis of the normal place of supply rules, the place of supply of the service is outside the EU.

4 Until 31 December 2014, the effective use and enjoyment rules cannot be applied to electronically supplied services to customers outside the EU.

5 With effect from 1 January 2015, the implementation of the effective use and enjoyment rules is optional for all electronically supplied services that are regarded to take place outside the EU on the basis of the normal place of supply rules.

6 For EU and non-EU suppliers, the mini-one-stop-shop regime will apply.