

Πρακτικό βοήθημα ΦΠΑ myData: Εξαιρέσεις από τον ΦΠΑ



Επιμέλεια: Λεωνίδας Κορρές

Αθήνα, Νοέμβριος 2022

1

ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ: Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία περί Πνευματικής Ιδιοκτησίας, απαγορεύεται η αναδημοσίευση και γενικά η αναπαραγωγή του παρόντος έργου, η αποθήκευσή του σε βάση δεδομένων, η αναμετάδοσή του σε ηλεκτρονική ή οποιαδήποτε άλλη μορφή και η φωτοανατύπωσή του με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς την γραπτή άδεια των συγγραφέων

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΚΤΗ: Το παρόν πρακτικό βοήθημα αποσκοπεί στην γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων. Ο συντάκτης με τον παρόν δεν παρέχει φορολογικές, νομικές ή παρεμφερείς συμβουλευτικές υπηρεσίες, ουδεμία δε ευθύνη φέρει για τυχόν ζημία τρίτου λόγω ενέργειας ή παράλειψης που βασίστηκε εν όλω ή εν μέρει στο περιεχόμενου του παρόντος έργου.

2



Ο Λεωνίδας Κορρές είναι Λογιστής - Φοροτεχνικός Α' τάξης και Φορολογικός Σύμβουλος, με ιδιαίτερη εξειδίκευση σε θέματα Φ.Π.Α. και Διεθνούς Φορολογίας. Είναι κάτοχος του *Advanced Diploma in International Taxation (ADIT)* από το *Chartered Institute of Taxation (CIOT)* του Ηνωμένου Βασιλείου.

Έχει πολύχρονη εμπειρία στην υποστήριξη λογιστικών γραφείων και επιχειρήσεων σε θέματα φορολογικά και εκπαίδευσης του προσωπικού. Διδάσκει φορολογία σε Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα ως προσκεκλημένος ομιλητής και είναι εισηγητής σε επαγγελματικά σεμινάρια.

Επιστημονικά του άρθρα έχουν δημοσιευθεί σε ορισμένα από τα μεγαλύτερα περιοδικά του χώρου (*Επιχείρηση, Λογιστής, Δελτίο Φορολογικής Νομοθεσίας κ.λπ.*) και σε ιστοσελίδες όπως το *Taxheaven*.

Έχει αποφοιτήσει μετά επαίνου από το πρόγραμμα *Μεταπτυχιακής Επαγγελματικής Κατάρτισης Ελεγκτών Λογιστών* του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών (*Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.*). Είναι απόφοιτος του *Τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων* και κάτοχος του μεταπτυχιακού τίτλου *International M.B.A.* του *Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών*.

3

- ✓ Η διαβίβαση ενός παραστατικού **χωρίς ΦΠΑ** στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ **myData** προϋποθέτει την συμπλήρωση του πεδίου «Αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ»
- ✓ Ο εκδότης του παραστατικού καλείται να επιλέξει την αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ από ένα μενού το οποίο περιλαμβάνει τα άρθρα του Κώδικα ΦΠΑ που προβλέπουν τις σχετικές εξαιρέσεις
- ✓ Το παρόν πρακτικό βοήθημα επιχειρεί να παρουσιάσει συνοπτικά τι περιλαμβάνει το κάθε άρθρο προκειμένου να βοηθήσει του αναγνώστες κατά την έκδοση ενός παραστατικού να επιλέξουν ορθά την αιτία εξαίρεσης

Λεωνίδας Κορρές ©

ΑΑ 2 Καθαρή Αξία : 100,00 Συνολική Αξία : 100,00

Μονάδα Μέτρησης Επιλέξτε Ποσότητα

Καθαρή Αξία * 100,00

δικαίωμα έκπτωσης

Συντ. ΦΠΑ * 0% Αιτία Εξαιρέσης ΦΠΑ * Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ - Πλοία Ανοικτής Θι

Στοιχεία Δήλωσης Διενέργειας Πλόων σε Ανοικτή Θάλασσα

Αριθμός δήλωσης * 123456 Ημερ. δήλωσης * 15/09/2020

Αρ. Κατ. Πλοίου * 1111111111 ΔΟΥ δήλωσης

Σχόλια γραμμής παραστατικού
(Προσθήκη σχολίων...)

Εισαγωγή νέας γραμμής

4

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρα 2 & 3 Κώδικα ΦΠΑ

Περιλαμβάνει τις πράξεις εκτός πεδίου εφαρμογής ΦΠΑ (π.χ. αποζημιώσεις για υλικές ζημιές, έσοδα από συμμετοχές, επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις κ.λπ. καθώς και το ειδικό καθεστώς του Αγίου Όρους)

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρα 5 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στην μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, εκτός αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

5

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 6 Κώδικα ΦΠΑ (ακίνητα)

Αναφέρεται στη δυνατότητα (από 12/12/2019) στον υποκείμενο στον φόρο κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση να επιλέξει να ενταχθεί σε καθεστώς **αναστολής του φόρου** προκειμένου η παράδοση τους να μην επιβαρύνεται με ΦΠΑ, χωρίς αντίστοιχα να υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για τις πράξεις αυτές.

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στις παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών που ο τόπος φορολογίας βρίσκεται εκτός Ελλάδας (π.χ. E-shop, αγαθά που παραδίδονται μετά από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση, πάνω σε πλοία αεροπλάνα ή τρένα κατά τη διάρκεια ενδοκοινοτικού ταξιδιού κ.λπ.

6

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 Κώδικα ΦΠΑ

Λεωνίδας Κορρές ©

Περιλαμβάνει τις παροχές υπηρεσιών που ο τόπος φορολογίας βρίσκεται εκτός Ελλάδας (π.χ. πράξεις λήπτη, υπηρεσίες σχετικές με ακίνητα που βρίσκονται στο εξωτερικό, υπηρεσίες εστίασης που πραγματοποιούνται εκτός Ελλάδος, ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες όταν ο λήπτης βρίσκεται σε άλλο κράτος, συμβουλευτικές υπηρεσίες σε ιδιώτες εγκατεστημένους εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, εκδηλώσεις που πραγματοποιούνται στο εξωτερικό κ.λπ.)

7

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 Κώδικα ΦΠΑ

Λεωνίδας Κορρές ©

Περιλαμβάνει την πώληση εφημερίδων και περιοδικών, καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων κ.λπ. καθώς και την εγγυοδοσία για τα επιστρεφόμενα είδη συσκευασίας

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 Κώδικα ΦΠΑ

Περιλαμβάνει τις **απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας**. Ενδεικτικά: ιατρικές υπηρεσίες, εκπαίδευση, ασφαλιστικές και τραπεζικές υπηρεσίες, μισθώσεις ακινήτων, πωλήσεις 1^{ης} κατοικίας, παραδόσεις αγαθών για τα οποία δεν έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στη φορολογητέα βάση εισαγόμενων αγαθών πωλήσεις από σωματεία, ιδρύματα στα πλαίσια εκδηλώσεων για την οικονομική τους ενίσχυση κ.λπ.

8

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στις απαλλαγές στην **εξαγωγή αγαθών**. Απαλλάσσεται, γενικά, από τον ΦΠΑ η εξαγωγή αγαθών, δηλαδή η αποστολή αγαθών σε τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη που δεν ανήκουν στο τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. (π.χ. Κανάρια νησιά)

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στις απαλλαγές που εφαρμόζονται στα **ειδικά τελωνειακά καθεστώτα**. Απαλλάσσονται από το ΦΠΑ τα αγαθά που τίθενται σε ειδικά τελωνειακά καθεστώτα (π.χ. τελωνειακής αποταμίευσης, τελωνειακής αποθήκης, ενεργητικής τελειοποίησης, κ.λπ.)

9

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στις απαλλαγές που ισχύουν για τις **φορολογικές αποθήκες**. Απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ τα αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 Κώδικα ΦΠΑ

Περιλαμβάνει τις απαλλαγές που ισχύουν για ορισμένες κατηγορίες πλοίων και πλωτών μέσων, αεροσκαφών, για τις διπλωματικές και προξενικές αρχές, τους αναγνωρισμένους διεθνείς οργανισμούς, την Ευρωπαϊκή Κοινότητα, την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα κ.λπ., το ΝΑΤΟ, για την κάλυψη των αναγκών των προσφύγων και των ευπαθών ομάδων, για ορισμένες μεταφορές προσώπων και αγαθών και τον χρυσό της Τράπεζας της Ελλάδος.

10

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στις απαλλαγές που ισχύουν για την παράδοση αγαθών σε άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. (ενδοκοινοτικές παραδόσεις)

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων. Με το καθεστώς αυτό ορίζεται ότι απαλλάσσονται (προαιρετικά) από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου οι υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, πραγματοποίησαν φορολογητέες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών καθαρής αξίας μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ

11

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39α Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στο ειδικό καθεστώς καταβολής φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών (πωλήσεις laptop, κινητών, ανακυκλώσιμων απορριμμάτων κ.λπ.)

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 40 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στο ειδικό καθεστώς ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής φόρου. Το ειδικό καθεστώς συνίσταται στον προσδιορισμό ενός κατ' αποκοπή ετήσιου ποσού Φ.Π.Α. για τους α) εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, μήκους μέχρι 12 μέτρων μεταξύ καθέτων και σπογγαλιείς, β) εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Ιωαννίνων και γ) εκμεταλλευτές ιππήλατων οχημάτων

12

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 41 Κώδικα ΦΠΑ

Λεωνίδας Κορρές ©

Αφορά στο ειδικό καθεστώς των αγροτών. Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος δεν επιβαρύνουν με ΦΠΑ τις παραδόσεις των αγαθών τους και τις παροχές των υπηρεσιών τους και δικαιούνται κατ' αποκοπή επιστροφή του φόρου (6% στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του προς άλλους υποκείμενους στο φόρο). Εφαρμόζεται (προαιρετικά) στους αγρότες οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών των οποίων η αξία ήταν κατώτερη των 15.000 ευρώ και έλαβαν επιδοτήσεις κατώτερες των 5.000 ευρώ

13

ΦΠΑ εμπειροχόμενος - άρθρο 43 Κώδικα ΦΠΑ

Λεωνίδας Κορρές ©

Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών. Με το καθεστώς αυτό ορίζεται ότι: α) οι πωλήσεις ταξιδιωτικών πακέτων φορολογούνται στην Ελλάδα, εφόσον το πρακτορείο είναι εγκατεστημένο στην Ελλάδα και β) ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου.

ΦΠΑ εμπειροχόμενος - άρθρο 44 Κώδικα ΦΠΑ

Αφορά στο ειδικό καθεστώς **ειδικό καθεστώς βιομηχανοποιημένων καπνών.** Με το καθεστώς αυτό ορίζεται ότι η φορολογητέα αξία πάνω στην οποία υπολογίζεται ο ΦΠΑ στα καπνοβιομηχανικά προϊόντα είναι η τιμή λιανικής πώλησης χωρίς ΦΠΑ

14

ΦΠΑ εμπειριεχόμενος - άρθρο 45 Κώδικα ΦΠΑ

Ειδικό καθεστώς μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας. Το καθεστώς αυτό προβλέπει την επιβολή Φ.Π.Α. στο περιθώριο κέρδους (μικτό κέρδος) που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τις παραδόσεις των εν λόγω αγαθών.

ΦΠΑ εμπειριεχόμενος - άρθρο 46 Κώδικα ΦΠΑ

Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία. Το ειδικό αυτό καθεστώς, συνίσταται στον ειδικό τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κάθε παράδοσης αγαθού

15

ΦΠΑ εμπειριεχόμενος - άρθρο 47 Κώδικα ΦΠΑ

Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού. Σύμφωνα με το καθεστώς αυτό απαλλάσσονται από τον φόρο α) Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, και β) Οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στην παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1029/1995

Αφορά στην απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της αγοράς και της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται να πωληθούν από τα Κ.Α.Ε. Α.Ε., καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

16

Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1167/2015 (Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής ΦΠΑ)

Με το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής (**ΕΔΔΑ**) από τον ΦΠΑ παρέχεται η δυνατότητα σε υποκείμενους στον ΦΠΑ να αποκτούν ή να εισάγουν αγαθά ή να λαμβάνουν υπηρεσίες χωρίς ΦΠΑ εφόσον αυτά προορίζονται να αποσταλούν σε άλλο κράτος μέλος στα πλαίσια απαλλασσόμενης ενδοκοινοτική παράδοσης ή σε τρίτη χώρα (εξαγωγή) ή είναι άμεσα συνδεδεμένες με τις δραστηριότητες αυτές (για τις υπηρεσίες).

Λοιπές εξαιρέσεις ΦΠΑ