

**Φορολογικός Εκπρόσωπος και Φορολογικός
Αντιπρόσωπος στην Ελλάδα**

Σεπτέμβριος 2003

Ποιός υπόκειται στο φόρο;

Το άρθρο 35 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) ορίζει τα πρόσωπα που υποχρεούνται να υποβάλλουν δηλώσεις και να αποδίδουν στο Δημόσιο το φόρο που απορρέει από πράξεις παράδοσης αγαθών, ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, παροχής υπηρεσιών καθώς και εισαγωγής αγαθών.

Ορισμός «Φορολογικού Εκπρόσωπου»

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού, από 1^η Ιανουαρίου 2002 καταργήθηκε η υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου στην περίπτωση όπου το πρόσωπο που υποχρεούται να πληρώσει το φόρο είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. και πραγματοποιεί πράξεις στην Ελλάδα για τις οποίες οφείλεται Φ.Π.Α. στο Ελληνικό δημόσιο.

Η υποχρέωση καταβολής του φόρου ανήκει πλέον στον ίδιο τον εγκατεστημένο σε άλλο κράτος της Ε.Ε. πρόσωπο, ο οποίος πρέπει να λαμβάνει αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) στην Ελλάδα βάσει του οποίου θα γίνεται η υποβολή δηλώσεων και η καταβολή του φόρου.

Σε αυτές τις περιπτώσεις προβλέπεται η υποχρέωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου ο οποίος πρέπει να είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του υποκείμενου στον φόρο και να επιδεικνύει τα απαιτούμενα στοιχεία στις αρμόδιες αρχές.

Ορισμός «Φορολογικού Αντιπροσώπου»

Στην περίπτωση όπου το πρόσωπο που υποχρεούται να πληρώσει το φόρο είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος εκτός της Ε.Ε. και πραγματοποιεί πράξεις στην Ελλάδα για τις οποίες οφείλεται Φ.Π.Α. στο Ελληνικό δημόσιο, συνεχίζει να υφίσταται η υποχρέωση ορισμού Φορολογικού Αντιπροσώπου.

Για την περίπτωση όπου το πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο είναι εγκατεστημένο στην Κύπρο η υποχρέωση ορισμού Φορολογικού Αντιπροσώπου στην Ελλάδα θα υφίσταται μέχρι την 1ην Μαΐου 2004, ημερομηνία στην οποία η Κύπρος θα γίνει πλήρες μέλος της Ε.Ε.

Η διαδικασία που εφαρμόζεται στην περίπτωση Φορολογικού Εκπρόσωπου και Φορολογικού Αντιπροσώπου είναι ουσιαστικά η ίδια με την διαφορά ότι υπόχρεος για την καταβολή του φόρου όταν ορίζεται Φορολογικός Εκπρόσωπος είναι το ίδιο το πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο στην Ε.Ε. ενώ ο Φορολογικός Αντιπρόσωπος έχει αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή του φόρου.

Πράξεις για τις οποίες απαιτείται ορισμός Φορολογικού Εκπρόσωπου

Ορισμός Φορολογικού Εκπρόσωπου απαιτείται ενδεικτικά στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Παροχές υπηρεσιών που προβλέπονται στον ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ όπως υπηρεσίες σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα;
2. Πωλήσεις από απόσταση με λήπτες πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα;
3. Εισαγωγή αγαθών που παραδίδονται στην Ελλάδα ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος της Ε.Ε.;
4. Η λειτουργία φορολογικής αποθήκης,

5. Η αποθήκευση αγαθών κ.α.

Ορισμός Φορολογικού Εκπροσώπου ΔΕΝ απαιτείται:

1. Όταν υπόχρεος του φόρου ορίζεται ο λήπτης των αγαθών ειδικά στην παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα στα πλαίσια των τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών και στην παροχή υπηρεσιών που αναφέρονται στον ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ (όπως την παροχή υπηρεσιών διαφημίσεων, εκμετάλλευσης δικαιωμάτων κ.α.) όταν ο λήπτης διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ελλάδα;
2. Στην εξαγωγή αγαθών από εγκατεστημένο στην Ελλάδα πωλητή που ενεργεί για λογαριασμό υποκείμενου σε φόρο αγοραστή της Ε.Ε.;
3. Σε περίπτωση ευκαιριακής πραγματοποίησης πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, εκπαιδευτικών, αθλητικών και άλλων εκδηλώσεων στην Ελλάδα.

Διαδικασία ορισμού Φορολογικού Εκπροσώπου

Πρόσωπα που ενεργούν πράξεις για τις οποίες απαιτείται ο ορισμός Φορολογικού Εκπροσώπου, οφείλουν, πριν από την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών να ορίσουν μοναδικό Φορολογικό τους Εκπρόσωπο στην Ελλάδα. Ο ορισμός γίνεται με σχετική εξουσιοδότηση στην οποία πρέπει να προκύπτουν τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, συμπεριλαμβανομένου του ΑΦΜ/ΦΠΑ που του έχει χορηγηθεί στην χώρα εγκατάστασης του.

Μη ορισμός Φορολογικού Εκπροσώπου στην Ελλάδα

Σε περίπτωση που ο κοινωνικός υπόχρεος υποκείμενος στο φόρο δεν ορίσει ως οφείλει φορολογικό εκπρόσωπο με σκοπό την λήψη ΑΦΜ στην Ελλάδα για τις φορολογικές πράξεις που πραγματοποιεί στην Ελλάδα, ούτε έχει αποκτήσει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και εκδίδει φορολογικά στοιχεία από την κοινωνική χώρα εγκατάστασης του απ'ευθείας προς τους υποκείμενους σε φόρο Έλληνες πελάτες του, ο λήπτης των τιμολογίων αυτών οφείλει, ανεξάρτητα από τις κυρώσεις που θα επιβληθούν σε βάρος του υπόχρεου για τον μη ορισμό Φορολογικού Εκπροσώπου, να απεικονίζει το ποσό αυτό μόνο στις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ χωρίς να χρεωπιστώνει τον οφειλόμενο φόρο ούτε να αποδίδει αυτόν με έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

Μη ορισμός Φορολογικού Αντιπροσώπου στην Ελλάδα

Σε περίπτωση που πρόσωπο εγκατεστημένο σε χώρα εκτός Ε.Ε. υποκείμενος σε όρο δεν ορίσει ως οφείλει Φορολογικό Αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, υπόχρεος για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου είναι ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών ενώ στον υποκείμενο σε φόρο επιβάλλονται κυρώσεις για την μη εκπλήρωση των υποχρεώσεων

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα πιο πάνω αποτελούν μόνο ένα ενδεικτικό οδηγό. Να θεωρηθεί απαραίτητη η εξασφάλιση έμπειρης επαγγελματικής συμβουλής. Η Totalserve Management Ltd ευχαρίστως θα μπορούσε να σας συμβουλευτεί σε αυτό τον τομέα. Μην διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας.