



ΦΠΑ επί ανείσπρακτων απαιτήσεων - Νέα Απόφαση ΔΕΕ

Με την τελευταία απόφασή του στην υπόθεση C-314/22, Consortium Remy Group, το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) επιβεβαιώνει για ακόμη μια φορά ότι η επιστροφή ΦΠΑ στην περίπτωση ανείσπρακτων απαιτήσεων αποτελεί θεμελιώδες δικαίωμα των επιχειρήσεων με βάση την Ευρωπαϊκή Οδηγία ΦΠΑ (Οδηγία 2006/112/ΕΚ), το οποίο δεν μπορεί να αποκλείεται εντελώς. Η απόφαση, η οποία εκδόθηκε στα πλαίσια προδικαστικού ερωτήματος από το Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο της Βουλγαρίας είναι σύμφωνη με όλες τις προηγούμενες αποφάσεις του ΔΕΕ επί του θέματος με πρώτη την απόφαση σταθμό ήδη από το έτος 2017 στην υπόθεση C-246/16 (Enzo di Maura) έως και την πλέον πρόσφατη διάταξη το έτος 2021 στην υπόθεση C-507/20 (FGSZ).

Το ΔΕΕ στη νέα του αυτή απόφαση προσφέρει περαιτέρω χρήσιμες διευκρινίσεις σχετικά με την άσκηση του δικαιώματος επιστροφής ΦΠΑ επί ανείσπρακτων απαιτήσεων. Συγκριμένα, το ΔΕΕ αποφάνθηκε ότι:

- ▶ Τα κράτη-μέλη δύνανται να θεσπίζουν αποσβεστική προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής του ΦΠΑ σε περιπτώσεις μείωσης της βάσης επιβολής του ΦΠΑ λόγω ολικής ή μερικής μη καταβολής του τιμήματος. Ωστόσο, η έναρξη της εν λόγω προθεσμίας θα πρέπει να τοποθετείται χρονικά σε σημείο όπου ένας αρκούντως επιμελής υποκείμενος στον φόρο μπορούσε, χωρίς να επιδείξει αμέλεια, να ασκήσει το δικαίωμά του για μείωση της φορολογητέας βάσης.
- ▶ Το ΔΕΕ, υιοθετώντας πλήρως τις σχετικές προτάσεις της Γενικής Εισαγγελέα Juliane Kokott, επιβεβαίωσε εκ νέου ότι δεν απαιτείται για την άσκηση του δικαιώματος μείωσης της φορολογητέας αξίας από τον υποκείμενο στο φόρο η άκαρπη διεξαγωγή δικαστικής διαδικασίας ή η κίνηση ή περάτωση διαδικασίας αφερεγγυότητας κατά του λήπτη της παροχής.

- ▶ Αντίθετα, η αρχή της φορολογικής ουδετερότητας απαγορεύει τη δυσανάλογα μεγάλη διάρκεια προχρηματοδότησης του φόρου, εφόσον ο υποκείμενος στον φόρο (παρέχων) έχει προβεί σε εύλογες ενέργειες για να εκπληρώσει το καθήκον του ως φοροεισπράκτορας για λογαριασμό του κράτους. Τούτο προϋποθέτει κατά κανόνα (απλώς) την άκαρπη προσπάθεια είσπραξης της απαίτησης (όχληση) από τον λήπτη της παροχής.
- ▶ Η έναρξη μιας αποσβεστικής προθεσμίας για το δικαίωμα μείωσης της βάσης επιβολής φόρου δεν μπορεί να ξεκινά από την ημερομηνία της παροχής ή της έκδοσης τιμολογίου, αλλά από την ημερομηνία κατά την οποία η ικανοποίηση της απαίτησης πρέπει να κατέστη με μεγάλη πιθανότητα, στα όρια της βεβαιότητας οριστικά αδύνατη.
- ▶ Επίσης, εφόσον δεν υπάρχουν ειδικές εθνικές διατάξεις, αντιτίθεται στην Οδηγία ΦΠΑ η απαίτηση της φορολογικής αρχής κατά την οποία η μείωση της βάσης επιβολής του φόρου σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη εξόφλησης τιμολογίου εκδοθέντος από υποκείμενο στον φόρο, εξαρτάται από την προϋπόθεση ότι ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο θα διορθώσει προηγουμένως το αρχικό τιμολόγιο και θα γνωστοποιήσει προηγουμένως στον οφειλέτη του την πρόθεσή του να ακυρώσει τον ΦΠΑ, όταν ο ως άνω υποκείμενος στον φόρο αδυνατεί να προβεί εγκαίρως σε μια τέτοια διόρθωση, χωρίς να ευθύνεται ο ίδιος για την αδυναμία του αυτή.
- ▶ Τέλος, τυχόν δικαίωμα μείωσης της βάσης επιβολής του φόρου σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη εξόφλησης τιμολογίου εκδοθέντος από υποκείμενο στον φόρο συνεπάγεται δικαίωμα επιστροφής του καταβληθέντος από τον υποκείμενο στον φόρο, πλέον τόκων υπερημερίας.
- ▶ Εφόσον στη νομοθεσία κράτους μέλους δεν υπάρχουν λεπτομερείς κανόνες σχετικά με τους τυχόν οφειλόμενους τόκους, οι τόκοι αυτοί υπολογίζονται από την ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο ασκεί το δικαίωμά μείωσης στη δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου.

Ενόψει των ανωτέρω:

- ▶ Καθίσταται σαφές ότι ο περιορισμός της επιστροφής ΦΠΑ επί ανείσπρακτων απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο κατόπιν της απόφασης ΣτΕ 355/2019 μόνο στις περιπτώσεις εμπορικής αφερεγγυότητας του οφειλέτη, είναι αντίθετη με το Ευρωπαϊκό Δίκαιο.
- ▶ Συνεπώς, είναι επιβεβλημένη πλέον η αλλαγή της νομοθεσίας, ούτως ώστε να επιτρέπεται η επιστροφή του ΦΠΑ επισφαλών / διαγραφείσων απαιτήσεων σε όλες τις περιπτώσεις όπου ο υποκείμενος στον φόρο επικαλείται και αποδεικνύει βεβαιότητα ή εύλογη πιθανότητα ότι το χρέος δεν θα εξοφληθεί και πέραν των περιπτώσεων εμπορικής αφερεγγυότητας, όπως μακροχρόνια μη καταβολή από την έκδοση του τιμολογίου, σύμβαση άφεσης χρέους μεταξύ των μερών κλπ.

EY | Building a better working world

Στην EY, σκοπός μας είναι η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου, παράγοντας μακροπρόθεσμη αξία για τους πελάτες μας, τους ανθρώπους μας και την κοινωνία, και οικοδομώντας εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές.

Αξιοποιώντας τα δεδομένα και την τεχνολογία, οι πολυσυνθετικές ομάδες μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, οικοδομούν την εμπιστοσύνη μέσω της διασφάλισης της καλής λειτουργίας των επιχειρήσεων και βοηθούν τους πελάτες μας να αναπτυχθούν, να μετασχηματιστούν και να λειτουργήσουν αποτελεσματικότερα.

Μέσω των Ελεγκτικών, Συμβουλευτικών, Νομικών και Φορολογικών Υπηρεσιών μας, καθώς και μέσω των Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Εταιρικής Στρατηγικής και Συναλλαγών, οι ομάδες της EY θέτουν καλύτερες ερωτήσεις, για να καταλήξουν σε νέες απαντήσεις στα περίπλοκα ζητήματα που αντιμετωπίζει ο κόσμος μας σήμερα.

Ο όρος EY αναφέρεται στον παγκόσμιο οργανισμό, και μπορεί να αναφέρεται σε μία, ή περισσότερες, από τις εταιρείες μέλη της Ernst & Young Global Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Ernst & Young Global Limited, μια βρετανική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο που η EY συγκεντρώνει και χρησιμοποιεί τυχόν προσωπικά δεδομένα, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των υποκειμένων σύμφωνα με τη νομοθεσία περί προσωπικών δεδομένων, είναι διαθέσιμα στον σύνδεσμο ey.com/privacy. Για περισσότερες πληροφορίες για τον οργανισμό μας, παρακαλούμε επισκεφθείτε το ey.com

Έμμεση Φορολογία

Η επιχείρησή σας θα πετύχει μόνο εάν την οικοδομήσετε σε ισχυρά θεμέλια και την αναπτύξετε με βιώσιμο τρόπο. Στην EY, πιστεύουμε ότι η διαχείριση των φορολογικών σας υποθέσεων με υπευθυνότητα και προνοητικότητα, μπορεί να κάνει τη διαφορά. Έτσι, οι 50.000 πλήρως καταρτισμένοι φορολογικοί σύμβουλοί μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, διαθέτουν εξειδικευμένες τεχνικές επιχειρηματικές γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία, παρέχοντας με συνέπεια και ακλόνητη δέσμευση υπηρεσίες υψηλής ποιότητας - όπου και αν βρίσκεστε και όποιες φορολογικές επιχειρηματικές υπηρεσίες και αν χρειάζεστε.

Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επικοινωνήστε με τους:

Στέφανο Μήτσιο

Επικεφαλής Φορολογικού τμήματος, EY Ελλάδα
Τηλ: +30 210 2886 368
stefanos.mitsios@gr.ey.com

Τάσο Αναστασιάδη

Partner, Indirect Tax
Τηλ: +30 210 2886 592
tassos.anastassiadis@gr.ey.com

Νικολέττα Μερκούρη

Partner, Indirect Tax - Global Trade
Τηλ: +30 210 2886 572
nikoleta.merkouri@gr.ey.com

© 2024

All rights reserved

ey.com



EY



EY Greece



eygreece



@EY_Greece



EY Greece

Η παρούσα έκδοση περιέχει πληροφορίες σε περιληπτική μορφή και κατά συνέπεια προορίζεται μόνο για γενική πληροφόρηση και καθοδήγηση. Δεν προορίζεται να χρησιμοποιηθεί ως υποκατάστατο μιας λεπτομερούς έρευνας ή της άσκησης επαγγελματικής κρίσης. Ούτε η EYGM Limited, αλλά ούτε κάποιο άλλο μέλος του παγκόσμιου οργανισμού της EY αναλαμβάνει την ευθύνη για οποιαδήποτε τυχόν ζημία σε οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί ή απέχει από κάποια ενέργεια, ως αποτέλεσμα χρήσης οποιουδήποτε υλικού αυτής της έκδοσης. Για οποιοδήποτε συγκεκριμένο θέμα, θα πρέπει να απευθύνεστε στον κατάλληλο σύμβουλο.

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓιΑΝΓΚ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρία
Έδρα: Χειμάρρας 8B, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 001576101000