



Issue 5/2016

## *International Tax, Audit, Accounting and Legal News*

**May 2016**

This document has been prepared by professional teams of Ecovis Hellas. It contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgement. Neither Ecovis Hellas nor any other member of Ecovis global can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor. The information contained herein do not constitute a substitute for professional specialized advice.

## ΝΕΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ ΑΠΟ 1<sup>Η</sup> ΙΟΥΝΙΟΥ 2016

Κυκλοφόρησε η ΠΟΛ 1061/2016 σχετικά με την αύξηση του συντελεστή ΦΠΑ σε 24% και την κατάργηση των μειωμένων συντελεστών στη δεύτερη ομάδα νησιών. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Υποκεφαλαίου Δ' του Κεφαλαίου Β' του Μέρους Πρώτου του νόμου «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις», ο οποίος ψηφίστηκε από τη Βουλή των Ελλήνων στις 22.5.2016 και επίκειται η δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, αυξάνεται ο κανονικός συντελεστή ΦΠΑ κατά μία ποσοστιαία μονάδα, ήτοι από 23% σε 24% στη φορολογητέα αξία, και καταργούνται οι μειωμένοι συντελεστές στη δεύτερη ομάδα νησιών.

Ο νέος συντελεστής ισχύει, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου, από 1/6/2016.

Κατόπιν αυτού, οι ισχύοντες συντελεστές Φ.Π.Α. είναι οι εξής:

- α) ο κανονικός συντελεστής αυξάνεται σε 24%,
- β) ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ παραμένει 13%,
- γ) ο υπερμειωμένος συντελεστής για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, παραμένει 6%.

Κατόπιν της ανωτέρω διάταξης και σύμφωνα με τις παραγράφους 4, 5 και 6 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές που ισχύουν στα νησιά του Αιγαίου, για τα οποία εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι μειωμένοι συντελεστές, διαμορφώνονται αντίστοιχα σε 17%, 9% και 4%.

Για οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από την ημερομηνία έναρξης ισχύος των νέων συντελεστών και εφεξής, ο ΦΠΑ θα υπολογίζεται με τους νέους συντελεστές, ανεξάρτητα αν αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο διάστημα. Σε πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται από 1/6/2016 και αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν πριν την ημερομηνία αυτή, υπολογίζεται ΦΠΑ με τους νέους συντελεστές. Εφόσον συντρέχει λόγος έκδοσης παραστατικού για την ακύρωση συναλλαγής, (π.χ. λογιστικού σημειώματος, κλπ), πρέπει να αναγράφεται σε αυτό ο ίδιος συντελεστής ΦΠΑ που είχε η αρχική συναλλαγή, ανεξάρτητα της ημερομηνίας έκδοσής του, δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή ακυρώνεται η συναλλαγή στο σύνολό της.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου ως άνω άρθρου 52, με την οποία προστίθεται νέα παράγραφος 6Α, μετά την παράγραφο 6, στο άρθρο 21 του Κώδικα ΦΠΑ, από 1/6/2016 δεν ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) για τα νησιά Σύρο, Θάσο, Άνδρο, Τήνο, Κάρπαθο, Μήλο, Σκύρο, Αλόνησο, Κέα, Αντίπαρο και Σίφνο. Συνεπώς στα νησιά αυτά από 1/6/2016 εφαρμόζονται οι συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν στην υπόλοιπη χώρα, ήτοι 24% (κανονικός), 13% (μειωμένος), 6% (υπερμειωμένος). Πρόκειται για τη δεύτερη ομάδα νησιών στην οποία καταργούνται οι μειωμένοι συντελεστές, μετά την πρώτη ομάδα νησιών, ήτοι Θήρα, Μύκονο, Νάξο, Πάρο, Ρόδο, Σκιάθο, στα οποία καταργήθηκαν οι μειωμένοι συντελεστές ήδη από 1/10/2015 και πλέον αναφέρονται και στην νέα παράγραφο 6Α του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ.

## **NEW VAT RATES APPLY AS OF 1<sup>st</sup> JUNE 2016**

A new circular under the number 1061/2016 has been published in relation to the increase of VAT rate from 23% to 24% and the elimination of reduced rates in a second group of Greek islands.

The new rates apply as from 01.06.2016, as follows:

- a) The standard rate is increased to 24%,
- b) The reduced rate applicable to goods and services -as mentioned in Annex III of the VAT Code- remains 13%,
- c) The minimum rate applied on certain goods and services –as mentioned in Annex III of the VAT Code-, remains 6%.

Following the above mentioned provisions and in accordance with paragraphs 4, 5 and 6 of Article 21 of the VAT Code, the 30% reduced rates applicable to the Aegean islands, for which reduced rates still apply, are 17%, 9% and 4% respectively.

For any tax document issued by the entry into force of the new rates onwards, VAT will be calculated at new rates, no matter if it is related to transactions made in the previous period. For credit invoices issued by 01.06.2016 onwards, being related to transactions made before that date, VAT is calculated at new rates.

If it is necessary to issue a document in order to cancel a transaction (e.g. accounting note, etc.) VAT must be indicated at the same rate, as that of the initial transaction, regardless of the date of issue, since in this case the transaction is canceled in its entirety.

Moreover, according to art. 52 para. 3, which amended art. 21 of VAT Code, from 1/6/2016 onwards the reduced rates do not apply to the islands Syros, Thassos, Andros, Tinos, Karpathos, Milos, Skyros, Alonissos, Kea, Antiparos and Sifnos. Consequently, to these islands, the normal VAT rates are applied, namely 24% (normal), 13% (reduced), 6% (minimum). In fact, this is the second group of Greek islands, which are excluded from the reduced rates application (the first group included Santorini, Mykonos, Naxos, Paros, Rhodes, Skiathos).

**In case you have further questions please contact us:**

**ECOVIS Hellas Tax Advisors:**

44 Syggrou, 117-42 Athens, Greece

**Tel.:** +30 210 3842325

**Fax-No:** +30 210 3842327

**Internet:** [www.ecovis.gr](http://www.ecovis.gr)

**Leventakis, Dimitrios**

Partner, Tax Advisor

**E-Mail:** [dimitrios.leventakis@ecovis.gr](mailto:dimitrios.leventakis@ecovis.gr),  
[athenstax@ecovis.com](mailto:athenstax@ecovis.com)

**Mantzana-Peteinelli, Marina**

Tax Lawyer

**E-Mail:** [marina.mantzana@ecovis.gr](mailto:marina.mantzana@ecovis.gr)

**About Ecovis**

Ecovis is a leading global consulting firm with its origins in Continental Europe. It has over 4,500 people operating in over 50 countries. Its consulting focus and core competencies lie in the areas of tax consultation, accounting, auditing and legal advice. The particular strength of Ecovis is the combination of personal advice at a local level with the general expertise of an international and interdisciplinary network of professionals. Every Ecovis office can rely on qualified specialists in the back offices as well as on the specific industrial or national know-how of all the Ecovis experts worldwide. This diversified expertise provides clients with effective support, especially in the fields of international transactions and investments from preparation in the client's home country to support in the target country. In its consulting work Ecovis concentrates mainly on mid-sized firms. Both nationally and internationally, its one-stop-shop concept ensures all-round support in legal, fiscal, managerial and administrative issues. The name Ecovis, a combination of the terms economy and vision, expresses both its international character and its focus on the future and growth.

**About Ecovis services:**

Ecovis is a leading global consulting firm with its origins in Europe. It has over 4,500 people operating in over 50 countries. Its consulting focus and core competencies lie in the areas of tax consultation, auditing and accounting, legal advice and management consulting services.

Ecovis Hellas brings a surprising range of focus, experience and professional expertise. We are comfortable dealing with the needs of inbound Multinational Groups and Listed Companies as well as fast growing, entrepreneurial businesses. We deliver what we say we will, within agreed deadlines and agreed fee arrangements. We provide services in the fields of:

- **Audit & Assurance**
- **Tax**
- **VAT Customs & Duties**
- **Accounting & Book keeping Services**
- **Tax Support for Corporate Clients**
- **High Net-worth Individuals & Private Clients**
- **International Tax Planning**
- **Payroll services**
- **Business Advisory Services**