



Issue 6/2016

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.

Μεταβολή του κανονικού συντελεστή ΦΠΑ από 1.6.2016 και κατάργηση της ειδικής μείωσης σε δεύτερη ομάδα νησιών

Σας κοινοποιούμε, για ενημέρωση και άμεση εφαρμογή, τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν. 4389/2016, με τις οποίες τροποποιείται το άρθρο 21 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 2859/2000 περί συντελεστών του φόρου.

Συγκεκριμένα από 01.01.2016 επέρχονται οι ακόλουθες αλλαγές.

- ❖ Ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ αναπροσαρμόζεται από 23% σε 24%.
- ❖ Καταργείται η μείωση κατά 30% των συντελεστών ΦΠΑ στα νησιά Σύρο, Θάσο, Άνδρο, Τήνο, Κάρπαθο, Μήλο, Σκύρο, Αλόνησο, Κέα, Αντίπαρο και Σίφνο (για τα νησιά Θήρα, Μύκονο, Νάξο, Πάρο, Ρόδο και Σκιάθο η κατάργηση ισχύει από 01.10.2015).
- ❖ Ο μειωμένος κατά 30% συντελεστής ΦΠΑ για όσα νησιών ισχύει το ευνοϊκό καθεστώς μέχρι 31.12.2016, αναπροσαρμόζεται από 16% σε 17%.

Επισημαίνεται ότι με τις νέες διατάξεις δεν επέρχεται καμία αλλαγή στους δύο μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ 13% και 6%, οι οποίοι εφαρμόζονται για ορισμένα αγαθά σύμφωνα με τον Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει.

Για την εφαρμογή των ανωτέρω, διευκρινίζεται ότι:

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.

Στην συνέχεια παρατίθενται αναλυτικοί πίνακες με την εφαρμογή με όλους τους συντελεστές ΦΠΑ.

Για τα Νησιά: Ρόδο, Σαντορίνη, Μύκονο, Νάξο, Πάρο, Σκιάθο				
Περίοδος		Μέχρι 30.9. 2015	από 1.10. 2015 έως 31.5.2016	από 1.6.2016
Υπηρεσίες Παραρτήματος III με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ	-Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων	4%	6%	6%
	-Η παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά.	9%	13%	13%
	-Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.	4%	13%	13%
Λοιπές Υπηρεσίες	-Λοιπές υπηρεσίες κανονικού συντελεστή ΦΠΑ 23%	16%	23%	24%
Αγαθά	-Βιβλία και βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. ΕΧ4901, ΕΧ 4903).	4%	6%	6%
	-Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις (Δ.Κ. 4902)	4%	6%	6%
	-Φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004. Εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002. (Δ.Κ. ΕΧ 3002, ΕΧ 3003, ΕΧ 3004)	4%	6%	6%
	-Αγαθά του παραρτήματος III του κώδικα ΦΠΑ με 13% (κρέατα, ψάρια, λαχανικά, φυτά, νερό ηλεκτρική ενέργεια, κ.λπ.)	9%	13%	13%
	-Καπνοβιομηχανικά προϊόντα και μεταφορικά μέσα (παρ. 4 του άρθρου 21)	23%	23%	24%
	-Λοιπά αγαθά εκτός των ανωτέρω που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή (23%)	16%	23%	24%

Για τα νησιά: Σύρο, Θάσο, Άνδρο, Τήνο, Κάρπαθο, Μήλο, Σκύρο, Αλόνησο, Κέα, Αντίπαρο και Σίφνο				
Περίοδος		Μέχρι 30.9. 2015	από 1.10. 2015 έως 31.5.2016	από 1.6.2016
Υπηρεσίες Παραρτήματος III με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ	-Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων	4%	4%	6%
	-Η παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά.	9%	9%	13%
	-Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.	4%	9%**	13%
Λοιπές Υπηρεσίες	-Λοιπές υπηρεσίες κανονικού συντελεστή ΦΠΑ 23%	16%	16%	24%
Αγαθά	-Βιβλία και βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. ΕΧ4901, ΕΧ 4903).	4%	4%	6%
	-Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις (Δ.Κ. 4902)	4%	4%	6%
	-Φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004. Εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002. (Δ.Κ. ΕΧ 3002, ΕΧ 3003, ΕΧ 3004)	4%	4%	6%
	-Αγαθά του παραρτήματος III του κώδικα ΦΠΑ με 13% (κρέατα, ψάρια, λαχανικά, φυτά, νερό ηλεκτρική ενέργεια, κ.λπ.)	9%	9%	13%
	-Καπνοβιομηχανικά προϊόντα και μεταφορικά μέσα (παρ. 4 του άρθρου 21)	23%	23%	24%
	-Λοιπά αγαθά εκτός των ανωτέρω που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή (23%)	16%	16%	24%

Λοιπά νησιά της παρ. 4 του άρθρου 21 του Φ.Π.Α.

Περίοδος		Μέχρι 30.9.2015	από 1.10.2015 έως 31.5.2016	από 1.6.2016 και μέχρι να αλλάξει
Υπηρεσίες Παραρτήματος III με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ	-Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων	4%	4%	4%
	-Η παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά	9%	9%	9%
	-Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.	4%	9%**	9%**
Λοιπές Υπηρεσίες	-Λοιπές υπηρεσίες κανονικού συντελεστή ΦΠΑ 23%	16%	16%	17%
Αγαθά	-Βιβλία και βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. ΕΧ4901, ΕΧ 4903).	4%	4%	4%
	Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις (Δ.Κ. 4902)	4%	4%	4%
	Φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004. Εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002. (Δ.Κ. ΕΧ 3002, ΕΧ 3003, ΕΧ 3004)	4%	4%	4%
	Αγαθά του παραρτήματος III του κώδικα ΦΠΑ με 13% (κρέατα, ψάρια, λαχανικά, φυτά ,νερό ηλεκτρική ενέργεια, κ.λπ.).	9%	9%	9%
	Καπνοβιομηχανικά προϊόντα και μεταφορικά μέσα (παρ. 4 του άρθρου 21)	23%	23%	24%
	Λοιπά αγαθά εκτός των ανωτέρω που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή (23%)	16%	16%	17%

Υπόλοιπη επικράτεια				
Περίοδος		Μέχρι 30.9. 2015	από 1.10. 2015 έως 31.5.2016	από 1.6. 2016
Υπηρεσίες Παραρτήματος III με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ	-Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων	6%	6%	6%
	-Η παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά	13%	13%	13%
	-Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.	6%	13%	13%
Λοιπές Υπηρεσίες	-Λοιπές υπηρεσίες κανονικού συντελεστή ΦΠΑ 23%	23%	23%	24%
Αγαθά	-Βιβλία και βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. EX4901, EX 4903).	6%	6%	6%
	Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις (Δ.Κ. 4902)	6%	6%	6%
	Φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004. Εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002. (Δ.Κ. EX 3002, EX 3003, EX 3004)	6%	6%	6%
	Αγαθά του παραρτήματος III του κώδικα ΦΠΑ με 13% (κρέατα, ψάρια, λαχανικά, φυτά ,νερό ηλεκτρική ενέργεια, κ.λπ.).	13%	13%	13%
	Καπνοβιομηχανικά προϊόντα και μεταφορικά μέσα (παρ. 4 του άρθρου 21)	23%	23%	24%
	Λοιπά αγαθά εκτός των ανωτέρω που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή (23%)	23%	23%	24%

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

Leventakis, Dimitrios

Partner, Tax Advisor

E-Mail: dimitrios.leventakis@ecovis.gr,
athenstax@ecovis.com

Mantzana-Peteinelli, Marina

Tax Lawyer

E-Mail: 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**