

Grèce

Remboursement de la TVA au titre de la treizième directive (86/560/CEE)

I. ACCORDS DE RÉCIPROCITÉ – Article 2, paragraphe 2

1. Votre pays a-t-il conclu des accords de réciprocité?

Oui

2. Si oui, quels sont les pays inclus dans les accords de réciprocité?

La Grèce a conclu un accord de réciprocité avec deux pays (la Suisse et la Norvège) et est actuellement en négociation avec deux autres pays (ARYM, Bulgarie).

3. Quelle est la taxe équivalente dans le pays tiers visée par les accords de réciprocité?

TVA

4. Quels sont les biens et services concernés par les accords de réciprocité?

Les biens et services qui peuvent bénéficier d'une déduction dans les **deux** pays (la Grèce et le pays avec lequel un accord de réciprocité a été conclu).

5. Existe-t-il des règles spécifiques ou complémentaires applicables pour les accords de réciprocité?

Les règles relatives au remboursement de la TVA sont **plus strictes** lorsque le demandeur est établi dans un pays tiers. Dans ce cas, le demandeur d'un pays tiers peut être remboursé de la TVA payée sur un service spécifique **seulement si** les **deux** conditions suivantes sont remplies: la Grèce accorde le droit de déduction pour ce service et le pays du demandeur accorde **également** ce droit.

6. Si votre pays n'a conclu aucun accord de réciprocité, les remboursements sont-ils néanmoins autorisés?

Non.

II. REPRÉSENTANTS FISCAUX – Article 2, paragraphe 3

7. Votre pays exige-t-il la désignation d'un représentant fiscal?

Non.

8. Quelles sont les conditions à respecter pour la désignation d'un représentant fiscal?

Sans objet.

III. MODALITÉS DE REMBOURSEMENT – Article 3, paragraphe 1

9. Quels sont les délais de présentation de la demande?

Les mêmes que ceux appliqués au titre de la 8^e directive.

10. Quelles sont les périodes couvertes pour un remboursement?

Les mêmes que celles appliquées au titre de la 8e directive.

11. Où les demandes doivent-elles être présentées?

Les demandes doivent être envoyées à l'adresse suivante:

RÉPUBLIQUE HELLÉNIQUE

DIRECTION GÉNÉRALE DE LA FISCALITÉ

DIRECTION DE LA TVA

DÉPARTEMENT C

Sina 2-4

Athènes 10672

Tél.: +30-21 03 64 49 60

12. Quel est le montant minimal de TVA pouvant être remboursé?

Le montant du remboursement doit au moins s'élever à **200** euros pour une période de trois mois et à **25** euros pour une année civile complète ou pour le restant de l'année.

13. Comment le requérant peut-il se procurer un formulaire de demande?

Le requérant peut se procurer le formulaire par courrier électronique (d14-ctm@otenet.gr), par fax (+30-2103645413) ou par voie postale.

14. Quelles sont les langues pouvant être utilisées pour remplir le formulaire?

Anglais ou grec.

15. Quelles sont les informations demandées dans le formulaire? Prière de joindre une copie du formulaire ou d'indiquer un lien vers un site internet où celui-ci peut être consulté.

[Le formulaire de demande de remboursement de la TVA](#) est joint aux [instructions en anglais](#).

16. Y a-t-il des informations à caractère facultatif? Si oui, lesquelles?

Il faut répondre à **toutes** les questions du formulaire. Aucune information n'est facultative.

17. Qui est autorisé à signer le formulaire de demande?

Le formulaire de demande doit être signé par le demandeur ou par son représentant habilité.

18. Quelles sont les pièces justificatives à joindre à la demande?

Les documents qui doivent être joints au formulaire de demande sont les factures **grecques originales** et une attestation qui prouve que le demandeur est assujetti à la TVA dans son pays. La procuration est facultative et n'est requise que si le courrier est envoyé par le représentant du demandeur.

19. Quel est le délai dans votre pays pour procéder au remboursement?

Le remboursement est effectué après environ **6 mois**.

IV. ADMISSIBILITÉ – Article 4, paragraphe 2

20. Existe-t-il d'autres conditions d'admissibilité?

Non.

21. Certains types de dépenses sont-ils exclus? Si oui, lesquels?

Le droit de déduction en Grèce n'est **pas** octroyé aux assujettis qui paient la TVA sur:

- a. des biens et des services utilisés à d'autres fins que l'activité économique principale;
- b. des biens et des services concernant l'immobilier en Grèce;
- c. les produits du tabac;
- d. les frais de réception, de divertissement et de représentation en général;
- e. les dépenses de logement, de nourriture, de boissons, de transport et de divertissement pour le personnel de l'entreprise ou ses représentants;
- f. les boissons alcoolisées;
- g. l'achat, l'importation ou l'acquisition intracommunautaire de voitures particulières ayant jusqu'à neuf (9) sièges, de bateaux et d'avions pour les loisirs ou le sport ainsi que les dépenses liées au carburant, à l'entretien, au crédit-bail et à toutes les dépenses liées à l'utilisation de ces véhicules, à l'exception des cas où les moyens de transport susmentionnés sont destinés à la vente, au crédit-bail et à la location ou au transport de passagers contre rémunération.

V. DIFFÉRENCES MAJEURES ENTRE LES REMBOURSEMENTS EFFECTUÉS AU TITRE DE LA 13^E DIRECTIVE ET LES REMBOURSEMENTS EFFECTUÉS AU TITRE DE LA 8^E DIRECTIVE (79/1072/CEE)

22. Quelles sont les principales différences de procédure entre un remboursement de la TVA fondé sur la 8^e directive et un remboursement fondé sur la 13^e directive?

Il n'existe **aucune** différence de procédure.

23. Existe-t-il des types de dépenses ouvrant droit à un remboursement au titre de la 8^e directive, mais non au titre de la 13^e directive? Si oui, veuillez spécifier les types de dépenses.

Non.

Α Ι Τ Η Σ Η
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟ
ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Πρόκειται για την πρώτη σας αίτηση; Αν όχι, γράψτε τον αριθμό φορολογικού μητρώου σας.

Σφραγίδα λήψης



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
14η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Φ.Π.Α.
ΤΜΗΜΑ Γ'
ΣΙΝΑ 2-4, 106 72 ΑΘΗΝΑ
ΕΛΛΑΔΑ

1	Επώνυμο και όνομα ή εταιρική επωνυμία του αιτούντος	
	Οδός	Αριθμός
	Ταχυδρομικός Κώδικας, Πόλη, Χώρα, Τηλέφωνο, e-mail	
2	Φύση των δραστηριοτήτων του αιτούντος	
3	Αναφορά της φορολογικής υπηρεσίας και του αριθμού μητρώου ΦΠΑ του αιτούντος στη χώρα όπου έχει την έδρα, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.	
4	Περίοδος στην οποία αναφέρεται η αίτηση	από μήνας έτος έως μήνας έτος
5	Συνολικό ποσό -αριθμητικά- του οποίου ζητείται η επιστροφή	
6	Ο αιτών ζητεί την επιστροφή του ποσού που αναφέρεται στο χώρο 5 κατά τον τρόπο που αναφέρεται στο χώρο 7	
7	Τραπεζικός Λογαριασμός	
	α. Αριθμός λογαριασμού και IBAN	
	β. Όνομα του δικαιούχου	
	γ. Επωνυμία και διεύθυνση της Τράπεζας	
8	Αριθμός συνημμένων Τιμολόγια	
9	Ο Αιτών δηλών :	
	α. ότι τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αναφέρονται όπισθεν χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες μου ως υποκειμένου στο φόρο επ' ευκαιρία:	
	β. ότι δεν πραγματοποιήσα στη χώρα όπου ζητείται η επιστροφή κατά τη διάρκεια της περιόδου στην οποία αναφέρεται η παρούσα αίτηση:	
	<input type="checkbox"/> καμία παράδοση αγαθών και καμία παροχή υπηρεσιών. <input type="checkbox"/> παρά μόνο παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο φόρος βαρύνει μόνο τον λήπτη. <input type="checkbox"/> παρά μόνο ορισμένες απαλλασσόμενες παροχές υπηρεσιών μεταφοράς και ορισμένες παρεπόμενες παροχές υπηρεσιών	
	γ. ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στη παρούσα δήλωση είναι ειλικρινείς. Ο Αιτών αναλαμβάνω την υποχρέωση να επιστρέψω κάθε ποσό που θα μου καταβληθεί αχρεωστήτως.	

(Τόπος)

(Ημερομηνία)

(Υπογραφή)

Φ.Π.Α. - 015

EXPLANATORY NOTE

A. INFORMATION FOR THE REFUND OF VAT PAID IN GREECE

1. GENERAL

This note is a guide to the scheme operated in Greece, according to which, a taxable person established in another Member State of the Community may obtain a refund of value added tax (VAT) incurred in Greece. The scheme has introduced in Greece the provisions of the EEC Eighth VAT Directive. It aims to put taxable persons established in other Member States on the same footing as domestic taxable persons in their right to deduct input VAT.

2. PERSONS ENTITLED TO REFUND

Taxable persons registered for the purposes of VAT in EEC Member States other than Greece may, on application, obtain refund of VAT paid in Greece on movable goods and services supplied to them as well as on imports to Greece made by them for their commercial purposes.

3. CONDITIONS ON WHICH REFUNDS ARE MADE

The applicant must be able to establish that he makes no supplies of goods or services in Greece. However, an exception to this rule is the supply of:

- (a) services in respect of which tax is payable solely by the person to whom they are supplied.
- (b) certain exempted transport services (international carriage of goods) and services ancillary there to.

Taxable person should apply for refund to:

Υπουργείο Οικονομικών (Ministry of Finance)
Γενική Διεύθυνση Φορολογίας (General Directorate of Taxation)
Διεύθυνση ΦΠΑ (VAT Directorate)
ΣΙΝΑ 2-4 (Sina 2-4)
10672 ΑΘΗΝΑ (10672 Athens)
ΕΛΛΑΔΑ (Greece)

Taxable persons may use the present form (ΦΠΑ 015), or any other corresponding form issued by another Member State (according to the eighth VAT directive). Applications may be submitted by an agent. Refund may be made to duly authorized persons. In both cases a power of attorney, made by a notary public and translated officially in Greek, will be required. A certificate issued by the competent authority of the Member State in which the applicant is established must accompany the application. This certificate provides evidence that he is a taxable person (certificate of status) and remains valid for one year. Therefore, taxable persons are not bound to produce another certificate for the applications that they will submit in this one-year period. In case of any change in their name, address, or their bank account they should notify our office.

The application must be accompanied by the original invoices, or any other relevant documents, showing the following details:

- supplier's name, address and VAT registration number.
- purchaser's (applicant's) name, address and VAT registration number.
- details of the supplied goods or services
- date of supply
- cost of goods or services
- amount of VAT.

4. RULES ABOUT TIME PERIODS

The application should refer to supplies of goods or services covering at least a 3-month period, and not exceeding one calendar year. The period may be shorter than 3 months when it represents the remainder of a calendar year (November and December or December only). Applications covering supplies of goods or services of a full calendar year must be submitted, at the latest, within six months of the end of the calendar year in which the tax was charged. Applicants will receive the VAT refund within six months following their application.

5. MINIMUM REFUNDABLE AMOUNTS

The submitted claim must be at least:

- 200 Euro for a 3 month period.
- 25 Euro for a full calendar year, or for the remainder of the year

6. NON-REFUNDABLE VAT

Generally, refunds cannot be claimed on VAT incurred on supplies which are not used for the business purposes. Moreover, VAT shall not be refunded for expenditures on:

- a. food, drink and tobacco products.
- b. hotel and other accommodation.
- c. entertainment including expenditure on hospitality and amusements.
- d. acquisition, leasing or hire, modification, repair or maintenance of passenger motor vehicles, pleasure boats and private aircraft.
- e. transport of the taxable person or members of his staff.

Refund will not be granted for tax on the costs borne by travel agents for supplies of goods and services made directly to travellers. Greek authority reserves the right to refuse all or part of a claim, stating the grounds for this decision. Taxable persons may appeal against a refusal. The appeal must be submitted to the Greek Court of First Instance **obligatory** by a **Greek** lawyer. The time limit is 90 days from the day that the decision was notified to the claimant.

7. WARNING.

A fraudulent claim for VAT refund may result in recovering the amount wrongly refunded, as well as a fine or other punitive action.

B. DIRECTIONS FOR COMPLETING THE APPLICATION FORM.

a. General

If this is **not** your first application please write your VAT registration number on the top left of the first page.

b. Numbered boxes

Box 1 Complete your company's name, address, e-mail **and telephone number (necessarily)**.

Box 2 Describe in sufficient detail the type of your business activity.

Box 3 Insert your **VAT** registration number as it is shown in the certificate issued by your local VAT Office.

Box 4 Enter the appropriate numbers corresponding to the refund period you have selected (not less than three consecutive months, not more than one calendar year).

Box 5 The total amount of the refundable VAT should be inserted in box 5 of the application form.

Box 6 There is **no** need of making any entry in this box.

Box 7 The refund will be made by credit of the applicant's bank account.

Please insert:

- a) the number of the account **and the IBAN (necessarily)**
- b) the name of the beneficiary of the account
- c) the name and address of the Bank where the account is held.

Box 8 State the total number of attached documents and invoices

Box 9 9a. Describe the nature of the activities for which you have acquired the goods or received the services concerning the application

E.g. Participation in the International Fair, held in Salonica, from 6 to 20 September 200...

or Supply of advertising services to taxable person X (a customer established in Greece) on the 16th of August 200...

9b. Check the appropriate box.

The applicant hereby declares that in Greece, during the period covered by this application, he engaged in:

- no delivery of goods or supply of services
- only the provision of services in respect of which tax is payable solely by the person to whom they are supplied
- only the provision of certain exempted transport services ancillary thereto

9c. Make sure you have signed and dated the form.

Box 10

Under number 10 (2nd page) you must itemise the transactions relating to the requested VAT. In the existing table please complete with the following order: **(1)** the serial number, **(2)** the nature of services given, **(3)** the supplier's VAT number, **(4)** the supplier's name, **(5)** the number of the invoice, **(6)** the date of the invoice and **(7)** the VAT charged. Each document submitted should be consecutively numbered. If the available space is insufficient, use a continuation sheet.

For help and any further advice you can write to the service referred to in chapter A, section 3 above.