



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILEIOS VASKAS

Ημερομηνία: 2020.07.28 15:47:16 EEST

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή

Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα ,

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1089891 ΕΞ
202028/07/2020

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Ξερνού, Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
Fax : 210 3645413
E-Mail : k.kakouni@aa.de.gr
Url : www.aa.de.gr

ΠΡΟΣ:

Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 105 62 Αθήνα
(υπόψη κ. Ε. Αυγερινού)

Θέμα: Απάντηση στην αναφορά βουλευτή του ΜΕΡΑ₂₅ με θέμα: «Ειδικό ερώτημα ως προς τον εφαρμοζόμενο συντελεστή του ΦΠΑ σε επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εστίασης σε κοινωνικές εκδηλώσεις».

Σχετ: Η με αριθ. πρωτ. 2302/17.7.2020 αναφορά του βουλευτή κου Γεωργίου Λογιάδη.

Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής αναφοράς που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από το βουλευτή του ΜΕΡΑ₂₅ κ. Γεώργιο Λογιάδη, κατά το μέρος της αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), όπως ισχύει, ρυθμίζονται τα θέματα εφαρμογής του φόρου προστιθέμενης αξίας στη χώρα μας. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, ο συντελεστής του φόρου για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα ορίζεται σε 13%, ενώ για αγαθά ή υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ορίζεται σε 6%.

Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του Κεφαλαίου Β. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ που αφορά στις υπηρεσίες εστίασης, όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4690/2020 και ισχύει από την 1η Ιουνίου 2020 έως και την 31η Οκτωβρίου 2020, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται πλέον η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων, πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία. Δηλαδή με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 6 του Κεφαλαίου Β. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ διευρύνεται η εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 13% στις επιτόπιες καταναλώσεις μη αλκοολούχων ποτών γενικά, χυμών και ροφημάτων (σχετική η εγκύκλιος Ε. 2080/2020).

Όπως έχει ήδη διευκρινιστεί (εγκύκλιος ΠΟΛ. 1170/2011) υπηρεσίες εστίασης είναι η παράδοση, κατόπιν παρασκευής ή χωρίς ιδιαίτερη επεξεργασία, τροφίμων και ποτών, η οποία συνοδεύεται από υποστηρικτικές υπηρεσίες, όπως η διάθεση επιτραπέζιων σκευών και λοιπού εξοπλισμού, η υπηρεσία σερβιρίσματος, ο καθαρισμός του χώρου και των τραπεζιών κ.α., οι οποίες είναι αναγκαίες για την άμεση επιτόπια κατανάλωση των προσφερόμενων ειδών στους χώρους των καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων. Πρόκειται στην ουσία για παροχή δεσμών ή γευμάτων ή γενικά φαγητών, όπου προέχει η «υπηρεσία» η οποία αποσκοπεί να καταστήσει περισσότερο ευχάριστη την άμεση επιτόπια κατανάλωση σε κατάλληλο περιβάλλον, ενώ η παράδοση τροφής αποτελεί ένα μόνο από τα κριτήρια επιλογής της επιχείρησης από τον πελάτη.

Περαιτέρω, από τις διευκρινίσεις της εγκυκλίου ΠΟΛ.1282/1992 και σύμφωνα με τη γνωμοδότηση 620/11.10.2001 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, προκύπτει ότι για την εφαρμογή των περί Φ.Π.Α διατάξεων, εναπόκειται στη φορολογική αρχή να ερευνήσει ποιες επιχειρήσεις συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του «κέντρου διασκέδασης» όπως αυτά προσδιορίζονται στις σχετικές με τη λειτουργία των επιχειρήσεων εστίασης διατάξεις ως θέμα πραγματικό και ουσιαστικό και το οποίο εξετάζεται κατά περίπτωση.

Συνεπώς, η εφαρμογή ή μη του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 13% στις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εστίασης σε κοινωνικές εκδηλώσεις είναι θέμα πραγματικό και πρέπει να κρίνεται κατά περίπτωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., βάσει των διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως έχουν ερμηνευτεί, καθώς και των σχετικών με τη λειτουργία των επιχειρήσεων εστίασης διατάξεων.

Επισημαίνεται, σε κάθε περίπτωση, ότι ο ΦΠΑ είναι φόρος ουδέτερος για την επιχείρηση, η οποία μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής, και δεν αποτελεί κόστος για αυτή.

**Ο Γενικός Διευθυντής
Φορολογικής Διοίκησης
Ε. Σαΐτης**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή

Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Ξερνού, Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
Fax : 210 3645413
E-Mail : k.kakouni@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILEIOS VASKAS

Ημερομηνία: 2020.07.28 15:38:56 EEST

Αθήνα, 28/07/2020

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1089893 ΕΞ 2020

ΠΡΟΣ:

Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 105 62 Αθήνα
(υπόψη κ. Ε. Αυγερινού)

Θέμα: Απάντηση στην αναφορά βουλευτών του ΣΥΡΙΖΑ με θέμα: «Αποσαφήνιση του συντελεστή του ΦΠΑ στις επιχειρήσεις οι οποίες φιλοξενούν κοινωνικές εκδηλώσεις».

Σχετ: Η με αριθ. πρωτ. 2281/17.7.2020 αναφορά των βουλευτών κ. κ. Βαρδάκη Σωκράτη, Ηγουμενίδη Νίκου και Μαμουλάκη Χαράλαμπου.

Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής αναφοράς που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από τους βουλευτές του ΣΥΡΙΖΑ κ.κ. Βαρδάκη Σωκράτη, Ηγουμενίδη Νίκο και Μαμουλάκη Χαράλαμπο, κατά το μέρος της αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), όπως ισχύει, ρυθμίζονται τα θέματα εφαρμογής του φόρου προστιθέμενης αξίας στη χώρα μας. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, ο συντελεστής του φόρου για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα ορίζεται σε 13%, ενώ για αγαθά ή υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ορίζεται σε 6%.

Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του Κεφαλαίου Β. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ που αφορά στις υπηρεσίες εστίασης, όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4690/2020 και ισχύει από την 1η Ιουνίου 2020 έως και την 31η Οκτωβρίου 2020, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται πλέον η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων, πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία. Δηλαδή με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 6 του Κεφαλαίου Β. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ διευρύνεται η εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 13% στις επιτόπιες καταναλώσεις μη αλκοολούχων ποτών γενικά, χυμών και ροφημάτων (σχετική η εγκύκλιος Ε. 2080/2020).

Όπως έχει ήδη διευκρινιστεί (εγκύκλιος ΠΟΛ. 1170/2011) υπηρεσίες εστίασης είναι η παράδοση, κατόπιν παρασκευής ή χωρίς ιδιαίτερη επεξεργασία, τροφίμων και ποτών, η οποία συνοδεύεται από

υποστηρικτικές υπηρεσίες, όπως η διάθεση επιτραπέζιων σκευών και λοιπού εξοπλισμού, η υπηρεσία σερβιρίσματος, ο καθαρισμός του χώρου και των τραπεζιών κ.α., οι οποίες είναι αναγκαίες για την άμεση επιτόπια κατανάλωση των προσφερόμενων ειδών στους χώρους των καφεενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων. Πρόκειται στην ουσία για παροχή δεσμάτων ή γευμάτων ή γενικά φαγητών, όπου προέχει η «υπηρεσία» η οποία αποσκοπεί να καταστήσει περισσότερο ευχάριστη την άμεση επιτόπια κατανάλωση σε κατάλληλο περιβάλλον, ενώ η παράδοση τροφής αποτελεί ένα μόνο από τα κριτήρια επιλογής της επιχείρησης από τον πελάτη.

Περαιτέρω, από τις διευκρινίσεις της εγκυκλίου ΠΟΛ.1282/1992 και σύμφωνα με τη γνωμοδότηση 620/11.10.2001 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, προκύπτει ότι για την εφαρμογή των περί Φ.Π.Α διατάξεων, εναπόκειται στη φορολογική αρχή να ερευνήσει ποιες επιχειρήσεις συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του «κέντρου διασκέδασης» όπως αυτά προσδιορίζονται στις σχετικές με τη λειτουργία των επιχειρήσεων εστίασης διατάξεις ως θέμα πραγματικό και ουσιαστικό και το οποίο εξετάζεται κατά περίπτωση

Συνεπώς, η εφαρμογή ή μη του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 13% στις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εστίασης σε κοινωνικές εκδηλώσεις είναι θέμα πραγματικό και πρέπει να κρίνεται κατά περίπτωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., βάσει των διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως έχουν ερμηνευτεί, καθώς και των σχετικών με τη λειτουργία των επιχειρήσεων εστίασης διατάξεων.

Επισημαίνεται, σε κάθε περίπτωση, ότι ο ΦΠΑ είναι φόρος ουδέτερος για την επιχείρηση, η οποία μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής, και δεν αποτελεί κόστος για αυτή.

**Ο Γενικός Διευθυντής
Φορολογικής Διοίκησης
Ε. Σάιτης**