

ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΦΟΡΤΗΓΩΝ
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΙΣΤΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΕΛΗΦΘΗ ΤΗ 8/11/16
ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ. Α6/1286



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ,
ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ & ΔΙΚΤΥΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα, 4 Νοεμβρίου 2016

Αρ.Πρωτ.:
Γ410/ 70016/ 4704/ 16

ΠΡΟΤ/ΤΑ
ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Ταχ.Δ/ση: Αναστάσεως & Τσιγάντε 2,
10191 Αθήνα
Πληροφορίες: Μ. Μυσίρη
Τηλέφωνο: + 30 210 6508458
Fax: + 30 210 6508451
E-mail: m.mysiri@ymt.gov.gr

ΠΡΟΣ:
όπως Πίνακας Αποδεκτών

ΚΟΙΝ.:
όπως Πίνακας Αποδεκτών

ΘΕΜΑ: Ενημέρωση για τις φορολογικές υποχρεώσεις μη εγκατεστημένων στη Σλοβενία μεταφορέων που διενεργούν τακτικές ή έκτακτες οδικές επιβατικές μεταφορές στη σλοβενική επικράτεια

ΣΧΕΤ.: Το με Α.Π. Φ.1133.1/9/ΑΣ 441/19.10.2016 έγγραφο της Πρεσβείας της Ελλάδος στη Σλοβενία

Κύριοι,

Σε συνέχεια του ανωτέρω σχετικού εγγράφου, παρακαλείσθε όπως γνωρίσετε άμεσα στους μεταφορείς που διενεργούν μεταφορικό έργο είτε με προορισμό τη Σλοβενία είτε με διέλευση από την επικράτεια αυτής ότι, σύμφωνα με νομοθετικές διατάξεις του Σλοβενικού Υπουργείου Οικονομικών επιβάλλεται ΦΠΑ στους μεταφορείς που εκτελούν μεταφορικό έργο στη Σλοβενική επικράτεια ανάλογα με τη διανυθείσα απόσταση επί του σλοβενικού εδάφους και επιπλέον ότι, η μη καταβολή αυτού επισύρει υψηλά χρηματικά πρόστιμα.

Επισυνάπτεται στην αγγλική γλώσσα η εγκύκλιος του Σλοβενικού Υπουργείου Οικονομικών όπως μας κοινοποιήθηκε μέσω του ανωτέρω σχετικού εγγράφου.

Δεχθείτε τους χαιρετισμούς μας,

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Γ. ΠΑΤΣΙΑΒΟΣ



Ακριβές Αντίγραφο

Μ. ΜΥΣΙΡΗ

Συνημμένα: δύο (2) φύλλα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γενική Πανελλαδική Ομοσπονδία Επιχειρήσεων Τουρισμού (ΓΕΠΟΕΤ),
Πανεπιστημίου 57, 10564, Αθήνα (Για άμεση ενημέρωση των μεταφορέων)
2. Ομοσπονδία Φορηγών Αυτοκινητιστών Ελλάδος (ΟΦΑΕ),
Πατησίων 351, 11144, Αθήνα (Για άμεση ενημέρωση των μεταφορέων)
3. Σύνδεσμος εν Ελλάδι Τουριστικών και Ταξιδιωτικών Γραφείων ΗΑΤΤΑ,
Ξενοφώντος 14, 10557, Αθήνα (Για άμεση ενημέρωση των ενδιαφερόμενων γραφείων)
4. Ομοσπονδία Τουρισμού Βορείου Ελλάδος, Τερτσέτη 6, 54630, Θεσσαλονίκη
(Για άμεση ενημέρωση των ενδιαφερόμενων γραφείων)
5. Ομοσπονδία Τουριστικών Γραφείων Κεντρικής Ελλάδας, Κουμουνδούρου 1, 41222, Λάρισα
(Για άμεση ενημέρωση των ενδιαφερόμενων γραφείων)
6. Πανελλαδική Ομοσπονδία Αυτοκινητιστών Υπεραστικών Συγκοινωνιών (ΠΟΑΥΣ),
Πειραιώς 4, 10431, Αθήνα

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

Διεύθυνση Επιβατικών Μεταφορών – Τμήμα Υπεραστικών Μεταφορών

REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

Štefaniška cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 39 00

F: 01 478 39 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

1133-1/7/AE 354
9/9/2016

Performing services of passenger transport on the territory of the Republic of Slovenia and the obligation of identification and VAT settlement

In connection with performing transport services of road passenger transport for organisers of travel (travel agencies) and consequently equal treatment of taxpayers, who perform such services, we have prepared this explanation in coordination with the Ministry of Finance.

In cases of hiring out vehicles with a driver when the bus operator performs transport of passengers and also takes responsibility for it, then this is a service of transport of passengers where it is not important whether this bus operator has a contractual relation with a passenger or not. The bus operator, who performs a service for the organiser of travels or travel agency, shall identify for VAT purposes in Slovenia and settle VAT in relation to the distance travelled if a part of the route is performed on the territory of Slovenia. The travel agency shall also identify for VAT purposes and settle VAT in relation to the distance travelled if it performs its own service of road passenger transport.

In accordance with Article 28 Paragraph 1 of the Value Added Tax Act – ZDDV-1 Official Journal of the RS, no. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 14/13, 46/13-ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415, 86/14 in / and 90/15) the place of performing transport of passengers is the place where transport is performed where the distance travelled is taken into consideration. The above-stated provision summarizes the provision from Article 48 of Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax (OJ L no. 347 of 11 December 2006 with changes and amendments; hereinafter: Council Directive 2006/112/EC).

On the basis of previous paragraphs taxpayers, who perform services of road passenger traffic, shall for the part of the route, which they travel on the territory of Slovenia, identify for VAT purposes and settle VAT from the service performed (on the basis of the general or special arrangement for performing services of international occasional road passenger transport, which under special conditions may be applied by taxpayers, who have no seat/permanent establishment or permanent/usual residence in Slovenia).

The place of taxation at hiring out vehicles is the place where the person hiring the vehicle has the seat (Article 25 of the ZDDV-1 or Article 44 of the Directive), except in cases of short-term hiring where the place of taxation is the place where the vehicle is actually provided to the person hiring it (Article 30.b of the ZDDV-1).

At definition of the place of taxation at hiring out the vehicle it is not important whether vehicles are hired out with or without drivers. At hiring vehicles with drivers such transactions may be considered as a single transaction (basic service of hiring and ancillary service of transport), which are not an

ent in themselves for customers but they mean only a means of better application of the basic service.

At hiring vehicles with drivers it is decisive who takes the responsibility for performing services of passenger transport: whether this is the bus operator who hires out the bus and at the same time performs transport or the organiser of the travel, who hires the bus with a driver, but at the same time this person takes the responsibility for transport of passengers.

If the bus operator, who hires out the bus with a driver to the organiser of the travel and has no contractual relationship with passengers, takes responsibility for performing services of passenger transport, then the operator performs transport services. If the person who hires the bus with a driver takes responsibility for transport, the operator performs a single service of hiring out the vehicle, where the transport service is an ancillary service to the basic service of hiring.

In connection with the described explanation and establishing the method of definition whether this is a service of hiring out vehicles or performing services of passenger transport, the type of relation between the bus operator and passengers is not important for consideration, but the level of responsibility of the bus operator for transport.

The bus operator, who on the basis of VAT legislation would be able to perform a single service of hiring out the vehicle, where the service of passenger transport is an ancillary service, cannot avoid the responsibility for the service performed towards passengers, who are transported by this operator only due to the fact that the operator has no direct contractual relation with them. In this case it is considered that bus operators, who perform services of passenger transport to the organiser of travels, perform the service of passenger transport and on this basis the place of taxation in accordance with Article 28 of the ZDDV-1 is the place where transport is performed where the distance travelled is taken into consideration.