

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΣΛΟΒΕΝΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΡΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ
ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΣΛΟΒΕΝΙΚΗ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑ

Όποτε πραγματοποιείται μεταφορά επιβατών μέσω της σλοβενικής επικράτειας, θα πρέπει να καταβάλλεται ΦΠΑ στην Σλοβενία (σ.σ. Φορολογική βάση = Αξία των παρεχόμενων σε σλοβενικό έδαφος υπηρεσιών -χωρίς ΦΠΑ- κατά τη σχετική φορολογική περίοδο. Συντελεστής ΦΠΑ = 9,5 %). Ωστόσο, ο μεταφορέας θα πρέπει προηγουμένως να έχει λάβει αριθμό αναγνώρισης για σκοπούς ΦΠΑ στη Σλοβενία και αριθμούς φορολογικού μητρώου (για την εταιρεία και για το υπεύθυνο άτομο).

Ο φορολογούμενος έχει δύο δυνατότητες, καθώς δύναται να ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ (αποκτήσει ΑΦΜ):

1. Με το γενικό καθεστώς, το οποίο ισχύει για όλους τους φορολογούμενους, οι οποίοι ασκούν επιχειρηματικές δραστηριότητες στη Σλοβενία. Περισσότερα σχετικά με την ταυτοποίηση για σκοπούς ΦΠΑ στο γενικό σύστημα παρατίθενται στην κατωτέρω ιστοσελίδα: http://www.fu.gov.si/arhiv_durs/en/angleske_strani/driving_and_transport/information_for_foreign_carriers_of_passengers/index.html

ή

2. Με την ειδική ρύθμιση για την εκτέλεση περιστασιακών υπηρεσιών διεθνούς οδικής μεταφοράς επιβατών, η οποία αφορά αλλοδαπούς φορολογούμενους (εταιρείες λεωφορείων), οι οποίοι περιστασιακά εκτελούν υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών μέσω διεθνούς οδικού δικτύου σε σλοβενικό έδαφος. Μπορείτε να λάβετε λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με αυτήν την ειδική ρύθμιση για αλλοδαπούς φορολογούμενους, οι οποίοι κατά καιρούς εκτελούν υπηρεσίες διεθνών οδικών μεταφορών επιβατών στην επικράτεια της Σλοβενίας στους υπερσυνδέσμους προς τα απαραίτητα έντυπα στον ιστότοπο της Οικονομικής Διοίκησης της Δημοκρατίας της Σλοβενίας (βλ. “Details”/“Special arrangement for performing services”...για επιλογή γλώσσας κάντε κλικ στην σχετική σημαία): http://www.fu.gov.si/en/taxes_and_other_duties/areas_of_work/value_added_tax_vat/.

http://www.fu.gov.si/_fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodano_vr_ednost/Opis/GB_Podrobnejši_opis_1_izdaja_Posebna_ureditev_za_opravljanje_storitev_mednaro_dnega_obcasnega_cestnega_prevoza_potnikov.pdf

Η ειδική ρύθμιση μπορεί να αφορά φορολογούμενους που δεν είναι εγκατεστημένοι στη Σλοβενία αλλά εκτελούν στο έδαφός της αποκλειστικά υπηρεσίες περιστασιακών διεθνών οδικών μεταφορών επιβατών και πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις (άρθρο 137α του νόμου περί ΦΠΑ):

α) Εκτελούν περιστασιακά στη Σλοβενία υπηρεσίες διεθνών οδικών μεταφορών επιβατών με οχήματα, τα οποία δεν είναι καταχωρημένα στη Σλοβενία,

β) Δεν προβάλλουν αξίωση για έκπτωση (deduction) του ΦΠΑ (σύμφωνα με το άρθρο 63 του ZDDV-1) ή το δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ (σύμφωνα με τα άρθρα 74 έως 74.i του ZDDV-1).

γ) Δεν πραγματοποιούν άλλες συναλλαγές, οι οποίες θα υπόκειντο σε ΦΠΑ στη Σλοβενία.

Η εφαρμογή της ειδικής ρύθμισης είναι προαιρετική για τους υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι πληρούν τις προϋποθέσεις εφαρμογής του.

Συνεπώς, εάν οι υποκείμενοι στο φόρο αποφασίσουν για Ειδική ρύθμιση για την εκτέλεση υπηρεσιών περιστασιακής μεταφοράς επιβατών σε διεθνές οδικό δίκτυο, πρέπει να προβούν στις κάτωθι ενέργειες:

1. Ταυτοποίηση για σκοπούς ΦΠΑ - να αποστείλουν συμπληρωμένα τα έντυπα:

- DR-04 - έναν αριθμό φορολογικού μητρώου ανά εταιρεία,
- DR-02 - έναν αριθμό φορολογικού μητρώου ανά υπεύθυνο πρόσωπο εταιρείας,
- DDV-P3 - αριθμό αναγνώρισης για σκοπούς ΦΠΑ,
- αντίγραφο πιστοποιητικού εγγραφής στη χώρα προέλευσης, το οποίο αποδεικνύει οικονομική δραστηριότητα στη χώρα προέλευσης,
- αντίγραφο της προσωπικής ταυτότητας του αρμόδιου προσώπου, το οποίο είναι εξουσιοδοτημένο για εκπροσώπηση,
- έντυπο με μορφή MF-FURS της υπεύθυνης δήλωσης βάσει του άρθρου 137.β Παράγραφος 3 του ZDDV-1 (Word) και
- αριθμό λογαριασμού, κωδικό BIC ή SWIFT και διεύθυνση Τράπεζας, στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου kc-potnik.fu@gov.si.

Κατά την εκτέλεση περιστασιακής μεταφοράς επιβατών, οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να διαθέτουν πιστοποιητικά στο όχημα ή αντίγραφα του πιστοποιητικού ταυτοποίησής τους για σκοπούς ΦΠΑ.

2. Πριν από κάθε εκτέλεση μεταφοράς στη Σλοβενία, οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να το αναφέρουν στο έντυπο μορφής MF-FURS “REPORTING TRANSPORT” στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου kc-potnik.fu@gov.si.

3. Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να υποβάλλουν στην εφορία την ειδική δήλωση επιστροφής ΦΠΑ με μορφή εντύπου VAT-O-OP στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου kc-potnik.fu@gov.si μία φορά τον χρόνο, τον Ιανουάριο (τον Ιανουάριο 2017 για το φορολογικό Έτος 2016 κ.ο.κ.) και να καταβάλουν ΦΠΑ (τον Ιανουάριο).

4. Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να τηρούν αρχεία για τις εκτελεσθείσες υπηρεσίες σύμφωνα με την Ειδική αυτή ρύθμιση, στην οποία παρέχουν όλα τα στοιχεία, βάσει των οποίων οι φορολογικές αρχές μπορούν να ασκούν εποπτεία για την ακρίβεια της ειδικής δήλωσης επιστροφής ΦΠΑ, ιδίως στοιχεία για κάθε επιμέρους διαδρομή μεταφοράς, αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος σε αυτή τη διαδρομή, αριθμό επιβατών, αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας και ποσό φόρου. Τα στοιχεία διατίθενται σε ηλεκτρονική μορφή και οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να παρέχουν τα στοιχεία στις φορολογικές αρχές κατόπιν αιτήματος των τελευταίων.

Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να φυλάσσουν τιμολόγια και άλλα έγγραφα για 10 χρόνια μετά τη λήξη του έτους, στο οποίο αναφέρονται τα τιμολόγια και τα άλλα έγγραφα και αρχεία.

5. Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να αναφέρουν επίσης στις φορολογικές αρχές (στην ηλεκτρονική διεύθυνση kc-potnik.fu@gov.si) οποιαδήποτε αλλαγή δεδομένων της αξίωσης, δηλαδή εντός 8 ημερών από την ημέρα που συνέβη τέτοιου είδους αλλαγή.

Με βάση στοιχεία Πρεσβείας της Ελλάδας στη Σλοβενία/Γραφείου ΟΕΥ Λιουμπλιάνας (από Αύγουστο 2017)