



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ & ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Β΄ «Παροχή Υπηρεσιών
& Ειδικά Καθεστώτα»

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Στάθη
Τηλέφωνο : 210- 3645832
Fax : 210- 3645413
e-mail : dfpa.b1@1992.syzefxis.gov.gr

Θέμα: «Εφαρμογή διατάξεων ΦΠΑ σε νομικές υπηρεσίες που παρέχονται στο εξωτερικό»

Σχετ.: Το με ημερομηνία 14.11.2011 έγγραφό σας.

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, αναφορικά με τον τόπο φορολογίας νομικών υπηρεσιών που παρέχονται από δικηγορικό γραφείο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς φυσικά και νομικά πρόσωπα εγκατεστημένα εντός ή εκτός της Ε.Ε., σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14, παρ. 2, περ. α΄ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 3763/2009 και ισχύουν από 1.1.2010, οι παροχές υπηρεσιών προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, φορολογούνται, κατά γενικό κανόνα, στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών.

2. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β΄, της παραγράφου 2 του ως άνω άρθρου, του ίδιου Κώδικα, οι υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, φορολογούνται, κατά γενικό κανόνα, στο τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος τις υπηρεσίες.

3. Περαιτέρω, στις διατάξεις της παρ. 14 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι οι υπηρεσίες συμβούλων, δικηγόρων, κλπ. που παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας προς μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο εκτός Κοινότητας δεν φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας.

4. Επίσης, στις διατάξεις της παρ. 4, του ίδιου άρθρου, η παροχή υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα, φορολογείται στο εσωτερικό της χώρας στην οποία βρίσκεται το ακίνητο.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, η παροχή νομικών υπηρεσιών συμβουλευτικού, δικαστικού ή εξωδικαστικού αντικειμένου από δικηγορικό γραφείο εγκατεστημένο στην Ελλάδα σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και είναι εγκατεστημένα σε χώρα της Ε.Ε. δεν φορολογούνται στην Ελλάδα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14.2.α' του Κώδικα ΦΠΑ. Στο σχετικό φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται αναγράφεται αντίστοιχα η ένδειξη «τόπος φορολογίας εκτός Ελλάδας - άρθρο 14.2.α' του Κώδικα ΦΠΑ». Στην περίπτωση που οι εν λόγω υπηρεσίες παρέχονται σε πρόσωπα, τα οποία δεν διαθέτουν ΑΦΜ/ΦΠΑ, φορολογούνται στην Ελλάδα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14.2.β του ίδιου Κώδικα. Το σχετικό φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται περιλαμβάνει και τον αναλογούντα ΦΠΑ.

6. Όταν οι ως άνω υπηρεσίες παρέχονται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα εγκατεστημένα σε τρίτη χώρα δεν επιβαρύνονται με φόρο στην Ελλάδα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14.2.α' του Κώδικα ΦΠΑ εάν ο λήπτης είναι υποκείμενος στο φόρο, ή των διατάξεων του άρθρου 14.14, εάν ο λήπτης είναι μη υποκείμενος. Στο σχετικό φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται αναγράφεται αντίστοιχα η ένδειξη «τόπος φορολογίας εκτός Ελλάδος - άρθρο 14.2.α' ή 14.14 του Κώδικα ΦΠΑ».

7. Στην περίπτωση που οι παρεχόμενες νομικές υπηρεσίες έχουν σχέση με ακίνητο, όπως πχ. υπογραφή συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου, τότε φορολογούνται στη χώρα μας, εφόσον το ακίνητο βρίσκεται στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του λήπτη (υποκείμενος ή μη στο φόρο) και τον τόπο εγκατάστασής του.

**Η Προϊσταμένη της Δ/σης
Βασιλική Τάση**

**Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**



Εσωτερική διανομή:

14^η Δ/ση ΦΠΑ-Γραφείο Προϊσταμένη Δ/σης
Τμήματα Β'(5), Α'(4), Γ'(2)