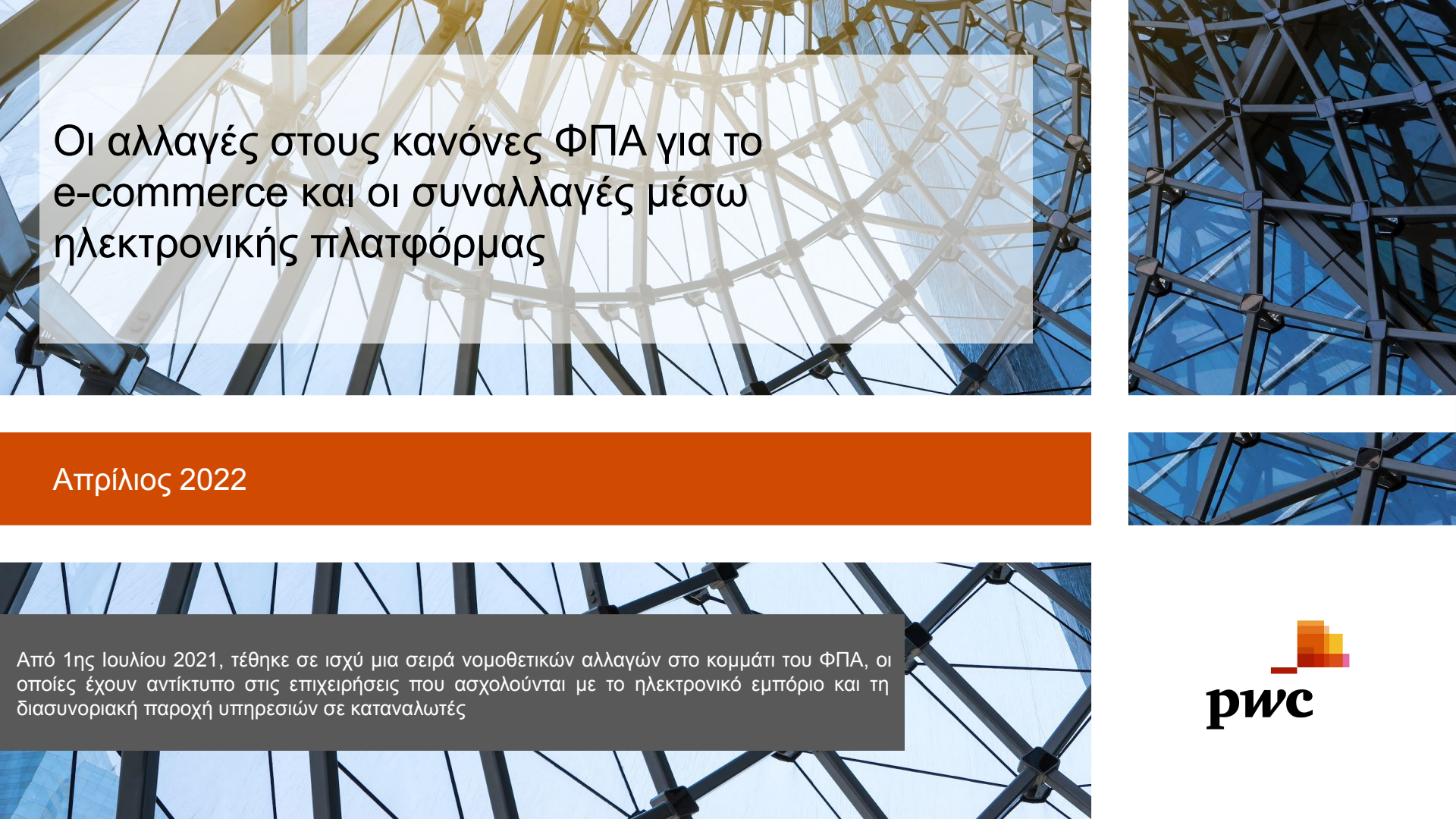




Οι αλλαγές στους κανόνες ΦΠΑ για το e-commerce και οι συναλλαγές μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας

Απρίλιος 2022

Από 1ης Ιουλίου 2021, τέθηκε σε ισχύ μια σειρά νομοθετικών αλλαγών στο κομμάτι του ΦΠΑ, οι οποίες έχουν αντίκτυπο στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με το ηλεκτρονικό εμπόριο και τη διασυννοριακή παροχή υπηρεσιών σε καταναλωτές



Ομιλήτριες



Μπορίνα Μπλούση
Manager | Indirect Tax
T: 694 043 4625
E: borina.blushi@pwc.com



Νικόλ Τσοπανίδη
Senior Associate | Indirect Tax
T: 694 3073364
E: nicole.tsopanidi@pwc.com

Θεματικές ενότητες

- Οι νέοι κανόνες ΦΠΑ για το e-commerce σε εφαρμογή – πού βρισκόμαστε σήμερα;
- Η ειδική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ για τα καθεστώτα “OSS” και “IOSS”
- Συναλλαγές μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας: Τα σημεία προσοχής
- Ερωτήσεις





Οι νέοι κανόνες ΦΠΑ για το e-commerce
σε εφαρμογή – πού βρισκόμαστε σήμερα;



Σύνοψη αλλαγών από 01.07.2021

Εισαγωγή νέου νομοθετικού πλαισίου σε όλη την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») με ισχύ από 01.07.2021, το οποίο ενσωματώθηκε με το Ν. 4818/2021. Επήλθαν αλλαγές στους κανόνες του ΦΠΑ στις ακόλουθες περιπτώσεις συναλλαγών:

- Πωλήσεις μέσω ηλεκτρονικού καταστήματος και παροχή υπηρεσιών σε καταναλωτές που βρίσκονται σε άλλα κράτη μέλη της ΕΕ
- Εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών αξίας μέχρι 150 ευρώ ανά αποστολή
- Συναλλαγές ηλεκτρονικού εμπορίου που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικής διεπαφής (πλατφόρμας)



Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις και παροχή υπηρεσιών προς καταναλωτές σε άλλα κράτη μέλη της ΕΕ

Βασικές αλλαγές από 1.7.2021:

A. Ενιαίο όριο ετήσιων συναλλαγών 10.000 ευρώ

- Το προϊσχύον όριο ετήσιων συναλλαγών για τις πωλήσεις εξ αποστάσεως (100.000/35.000 ευρώ ανά χώρα) καταργήθηκε
- Καθιερώθηκε ενιαίο ετήσιο όριο συναλλαγών ύψους 10.000 ευρώ, για όλη την ΕΕ, το οποίο καλύπτει και ορισμένες κατηγορίες υπηρεσιών
- Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου, υποχρέωση για ΦΠΑ στη χώρα του καταναλωτή και εφαρμόζεται ο συντελεστής ΦΠΑ της χώρας αυτής

B. Δυνατότητα εγγραφής στο “One Stop Shop” OSS

- Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου των 10.000 ευρώ, υπάρχει δυνατότητα δήλωσης και απόδοσης ΦΠΑ στην Ελλάδα για όλες τις χώρες της ΕΕ όπου προκύπτει υποχρέωση των ελληνικών επιχειρήσεων, μέσω του OSS
- Το OSS καλύπτει τόσο τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών όσο και τις υπηρεσίες σε καταναλωτές άλλων κρατών μελών της ΕΕ

Το ετήσιο όριο πωλήσεων εξ αποστάσεως μειώνεται σε 10.000 ευρώ, αλλά η δήλωση και απόδοση του ΦΠΑ για όλες τις χώρες της ΕΕ όπου προκύπτει υποχρέωση μπορεί να γίνει απευθείας στην Ελλάδα μέσω του OSS

Εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών

Βασικές αλλαγές από 01.07.2021:

1. Κατάργηση της απαλλαγής από τον ΦΠΑ για δέματα αξίας έως 22 ευρώ
2. Απλουστεύσεις για την απόδοση του ΦΠΑ εισαγωγής αγαθών χαμηλής αξίας (μέχρι 150 ευρώ ανά αποστολή):

Import One Stop Shop (“IOSS”)

- Καταβολή του ΦΠΑ από τον πελάτη στον προμηθευτή κατά τη στιγμή της πληρωμής για τα αγαθά
- Απαλλαγή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή στο Τελωνείο (αναγραφή του αριθμού μητρώου IOSS στην διασάφηση εισαγωγής)
- Δήλωση και καταβολή του ΦΠΑ μέσω μηνιαίας δήλωσης IOSS για το σύνολο των εξ αποστάσεως πωλήσεων εισαγόμενων αγαθών σε όλα τα κ-μ της ΕΕ
- Δυνατότητα θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία στην Ελλάδα, αλλά εφαρμογή συντελεστή ΦΠΑ του κράτους μέλους κατανάλωσης

Ειδικές ρυθμίσεις για τη δήλωση και καταβολή ΦΠΑ εισαγωγής

- Καταβολή ΦΠΑ από τον πελάτη στο πρόσωπο που προσκομίζει τα αγαθά στο τελωνείο/διασαφιστή (δηλ. ταχυδρομικό μεταφορέα/ ταχυμεταφορέα/εκτελωνιστή)
- Δήλωση και καταβολή του ΦΠΑ από τον διασαφιστή σε μηνιαία βάση, μετά την είσπραξή του από τους πελάτες
- Θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία στο κράτος μέλος κατανάλωσης και εφαρμογή συντελεστή ΦΠΑ του κράτους αυτού

2

Η ειδική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ για δηλώσεις “OSS” και “IOSS”



Ειδική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ για τα καθεστῶτα “OSS” & “IOSS”

Από τις 18 Ιουνίου 2021 είναι δυνατή η εγγραφή σε ειδική ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ για το OSS & το IOSS (oss.aade.gov.gr)

1. Πού βρισκόμαστε σήμερα;

- Ενεργοποίηση της δυνατότητας ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ για επιχειρήσεις εγγεγραμμένες στο OSS & IOSS μέσω της ειδικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ
- Οι εφαρμοστέοι συντελεστές ΦΠΑ είναι προ συμπληρωμένοι αλλά υπάρχει υποχρέωση επαλήθευσης από την ενδιαφερόμενη επιχείρηση

2. Σημεία προσοχής

- Δεν παρέχεται δυνατότητα συμψηφισμού ΦΠΑ αλλά μόνο απόδοσης ΦΠΑ μέσω της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ για OSS & IOSS
- Υποχρέωση διαφύλαξης σχετικών λογιστικών αρχείων για 10 έτη

Η δυνατότητα χρήσης της ειδικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ για το OSS & το IOSS έχει πλέον ενεργοποιηθεί

3

Συναλλαγές μέσω ηλεκτρονικής
πλατφόρμας: Τα σημεία προσοχής



Συναλλαγές μέσω ηλεκτρονικής διεπαφής (πλατφόρμας)

Συναλλαγές μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας:

- Οι ηλεκτρονικές πλατφόρμες που μεσολαβούν σε εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών μεταξύ επιχειρήσεων και καταναλωτών εντός ΕΕ, υπό προϋποθέσεις καθίστανται υπόχρεες για τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις πωλήσεις αυτές («θεωρούμενοι προμηθευτές»)
- Η πλατφόρμα θεωρείται ότι μεσολαβεί όταν η διαδικασία της παραγγελίας, της πληρωμής ή της παράδοσης των αγαθών ολοκληρώνεται μέσω της πλατφόρμας ή με τη βοήθεια της πλατφόρμας
- Μια ηλεκτρονική πλατφόρμα μπορεί να λειτουργήσει ως θεωρούμενος προμηθευτής σε περιπτώσεις όπου μεσολαβεί για (i) την πώληση **εισαγόμενων από τρίτες χώρες αγαθών** με αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 ευρώ ανά αποστολή ή (ii) την πώληση αγαθών που βρίσκονται εντός ΕΕ, αλλά **ο πωλητής είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα**
- Όταν μια πλατφόρμα λειτουργεί ως θεωρούμενος προμηθευτής, η ελληνική επιχείρηση που πραγματοποιεί πωλήσεις μέσω πλατφόρμας δεν θα χρεώνει ΦΠΑ στον τελικό καταναλωτή, ούτε θα προχωρά στην απόδοση του ΦΠΑ στην αρμόδια αρχή
- Δυνατότητα χρήσης του “OSS” και του “IOSS” και από τις ηλεκτρονικές πλατφόρμες



Σημεία προσοχής

Σε περίπτωση συναλλαγών μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας:

- Θα πρέπει να επιβεβαιώνεται ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις προκειμένου η πλατφόρμα για να λειτουργήσει ως «θεωρούμενος προμηθευτής»
- Στις περιπτώσεις μεσολάβησης σε εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών από Ελληνικές επιχειρήσεις, θα πρέπει να επιβεβαιώνεται ότι η αξία των εισαγόμενων προϊόντων δεν υπερβαίνει τα 150 ευρώ ανά αποστολή
- Όταν πρόκειται για εισαγόμενα αγαθά, ακόμη και αν συντρέχει ευθύνη της πλατφόρμας ως προς τον ΦΠΑ, ο υποκείμενος προμηθευτής εξακολουθεί να ευθύνεται για τις απαραίτητες άδειες και επισημάνσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία



Ευχαριστούμε

This document is of general content on matters of interest only as presented at ExportReady Event by SEV and does not constitute professional advice. No one should act upon the information contained in this presentation without obtaining specific professional advice

pwc.com

© 2022 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.