

ΦΠΑ & Πωλήσεις από Απόσταση

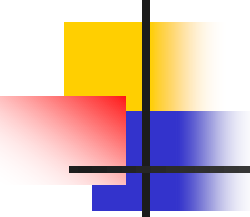
O.S.S.

Αλλαγές και Νέο Έντυπο Δ212



ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ

Εισηγητής
Ιωάννης Τριανταφύλλου



A. 1222 Νέα έντυπα Listing Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες

Αλλαγές στο έντυπο Φ4 Πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών

Νέο τμήμα Γ' «Πίνακας για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κ-μ» του ίδιου ανακεφαλαιωτικού πίνακα (έντυπο Φ4), αναγράφονται για κάθε συγκεκριμένο πελάτη σε άλλο κράτος - μέλος προς τον οποίο αποστέλλονται αγαθά στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 7α του Κώδικα ΦΠΑ: το κράτος -μέλος, το πρόθεμα του κράτους - μέλους και ο ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ που έχει αποκτήσει ο πελάτης σε αυτό το άλλο κράτος - μέλος.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥ ΠΕΛΑΤΗ ΣΕ ΑΛΛΟ Κ-Μ

α/α	Κράτος - Μέλος	Πρόθεμα Κ-Μ	Αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ συγκεκριμένου πελάτη	Αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ νέου συγκεκριμένου πελάτη σε αντικατάσταση προηγούμενου	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	ΔΙΟΡΘΩΣΗ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1						
2						
3						
4						
5						


Ο πίνακας αυτός δεν έχει ποσά διότι αφορά διακίνηση αποθεμάτων στην ΕΕ τα οποία τίθενται στην διάθεση του αγοραστή χωρίς να τιμολογηθούν. Τα αγαθά αυτά πρέπει να τιμολογηθούν μέσα σε ένα χρόνο από την αποστολή τους. Κατά την τιμολόγηση ενημερώνονται κανονικά οι στήλες του πίνακα Β του Φ4 και δεν γίνεται καμία εγγραφή στον πίνακα Γ.



Άρθρο 7α Παράδοση αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα σε άλλο κράτος-μέλος

Επιτρέπεται να γίνει μεταγενέστερα **αντικατάσταση του αρχικού πελάτη αρ.7α με νέο πελάτη αρ.7α** στην ίδια χώρα (με υπόδειξη βέβαια του αρχικού πελάτη αρ.7α). Σε αυτή την περίπτωση δηλώνεται νέα εγγραφή τον μήνα αντικατάστασης με συμπληρωμένη την χώρα, το πρόθεμα ΚΜ και το ΑΦΜ αρχικού και νέου πελάτη (στήλες 2,3,4,5 του πίνακα Γ).

Η αρχική προθεσμία τιμολόγησης (12 μήνες από την αρχική αποστολή) παραμένει.



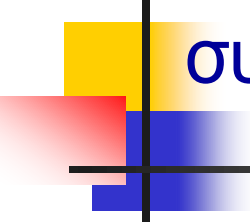
Άρθρο 7α Παράδοση αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα σε άλλο κράτος-μέλος

Αν μια εγγραφή στον πίνακα Γ είναι λανθασμένη μπορεί να αλλάξει με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ4.

Στον πίνακα Γ μπαίνει η αρχική εγγραφή με την ένδειξη X στην στήλη 7 **Διόρθωση.**

Στην επόμενη γραμμή μπαίνει η ορθή νέα εγγραφή.

Αν δεν μπει νέα εγγραφή σε επόμενη γραμμή αυτό σημαίνει απλώς διαγραφή της αρχικής εγγραφής.



Άρθρο 7α Παράδοση αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα σε άλλο κράτος-μέλος

Για διακινήσεις αγαθών αρ.7α που έγιναν από την 1/1/20 μέχρι την 30/9/20 οι σχετικές εγγραφές σωρευτικά ανά ΑΦΜ πελάτη θα περιληφθούν στον πίνακα Γ του Φ4 του Οκτωβρίου 2020.

Η επιχείρηση που παραδίδει σε χώρες ΕΕ αγαθά αρ.7α (αποστολή) ή παραλαμβάνει στην Ελλάδα από χώρα ΕΕ αγαθά αρ7α (άφιξη) υποχρεούται να τηρεί **ειδικό βιβλίο αποθεμάτων αρ.7α** με την επίσημη ονομασία

ΕΙΔΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ Αρ.36 παρ.4. περ.ζ Ν.2859/2000



Άρθρο 7α Παράδοση αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα σε άλλο κράτος-μέλος

Τα αγαθά αν δεν τιμολογηθούν εγκαίρως (12 μήνες από την αποστολή) πρέπει υποχρεωτικά να επιστρέψουν με άλλο παραστατικό διακίνησης στην Ελλάδα.

Σε αυτή την περίπτωση συμπληρώνεται ο ΑΦΜ του πελάτη που δεν τιμολογήθηκε και μπαίνει X στην ένδειξη

Επιστροφή.

Αν δεν επιστρέψουν τα αγαθά θεωρείται ότι η πώληση έγινε.

Υποδείγματα εγγραφών Φ4	Πίνακας Γ					
Αποστολή σε χώρα ΕΕ αρ.7α	Κράτος - Μέλος (2)	Πρόθεμ α χώρας (3)	ΑΦΜ πελάτη (4)	ΑΦΜ νέου πελάτη (5)	ΕΠΙΣΤΡΟ ΦΗ ΑΓΑΘΩΝ (6)	ΔΙΟ ΡΘΩ ΣΗ (7)
αρχική αποστολή	Γερμανία	DE	12345678			
Διόρθωση Εγγραφής πχ λαθος ΑΦΜ στην αρχική παραπάνω εγγραφή	Γερμανία	DE	12345678			X
	Γερμανία	DE	5829987			
Αντικατάσταση Πελάτη αρ.7α	Γερμανία	DE	5829987	98759633		
Επιστροφή αποθεμάτων από χώρα ΕΕ αρ.7α	Γερμανία	DE	12345678		X	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών			Φορολογητέα Αξία**			
	Κράτος - Μέλος	Πρόθεμα Κ-Μ	Αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών	Οικονομικών παραδόσεων αγαθών (παιγνίκες συναλλαγές)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων υπηρεσιών (B2B)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών - καθεστώς 4200
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1							
2							
3							

Στο έντυπο Φ4 προστέθηκε μια νέα στήλη η στήλη **ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών στα πλαίσια του τελωνειακού καθεστώτος 4200** (στήλη 8)

Η στήλη αυτή αφορά ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που έχουν απαλλαχθεί από ΦΠΑ κατά την εισαγωγή τους στην χώρα διότι αποστέλλονται σε άλλο πελάτη στην ΕΕ. Το τελωνειακό καθεστώς 4200 αφορά αγαθά για τα οποία έγινε εισαγωγή αγαθών, τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομα του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο κράτος - μέλος και η παράδοση τους απαλλάσσεται από ΦΠΑ.

Εδαφικότητα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας



Υπάρχουν εθνικά εδάφη χωρών μελών της ΕΕ, τα οποία αποτελούν τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης αλλά ως προς τον ΦΠΑ θεωρούνται «τρίτα εδάφη» (ειδικά φορολογικά εδάφη)

π.χ. Κανάρια Νησιά, Αγγλονορμανδικές Νήσοι

Στην Ελλάδα σε αυτή την κατηγορία ανήκει το [Άγιο Όρος](#).

Με σειρά από εγκυκλίους η απαλλαγή ΦΠΑ έχει επεκταθεί και σε μια σειρά από [μετόχια του Αγίου Όρους](#) που βρίσκονται εγκατεστημένα σε διάφορους νομούς της χώρας

Εδάφη ΕΕ όπου δεν εφαρμόζεται ο ΦΠΑ



Χώρα	Περιοχή
Γαλλία	➤ Γαλλικά Υπερπόντια Εδάφη
Γερμανία	➤ Νήσος Heligoland ➤ Bussingen
Δανία	➤ Νησιά Φερόες ➤ Γροιλανδία
Ελλάδα	➤ Άγιο Όρος
Ολλανδία	➤ Ολλανδικές Αντίλλες
Ισπανία	➤ Κανάρια Νησιά ➤ Ceuta & Melilla
Ιταλία	➤ Livigno ➤ Campione D Italia και η παρακείμενη λίμνη Lugano
Φινλανδία	➤ Νησιά Aland

BREXIT

Από την 1η Ιανουαρίου 2021, οι κανόνες της ΕΕ στον τομέα του ΦΠΑ, και ιδίως η Οδηγία ΦΠΑ παύουν να ισχύουν ως προς το ΗΒ, η παράδοση και η μεταφορά αγαθών μεταξύ ΕΕ και ΗΒ υπόκειται στους κανόνες ΦΠΑ για τις εισαγωγές και τις εξαγωγές. Άρα θεωρούνται πλέον οι συναλλαγές με Great Britain ως συναλλαγές με Τρίτη χώρα (π.χ εκτελωνισμός αγαθών και καταβολή ΦΠΑ στο τελωνείο κατά την εισαγωγή)

Η αποστολή ή η μεταφορά αγαθών από το ΗΒ στο έδαφος κ-μ (ή αντιστρόφως) μπορεί να ξεκινήσει πριν την 31/12/20, αλλά να ολοκληρωθεί μετά από αυτή. Κατ εξαίρεση αγαθά που η μεταφορά τους ξεκίνησε πριν την 31/12/20 αλλά παραδόθηκαν στο ΗΒ (ή αντίστροφα στην ΕΕ από το ΗΒ) μετά την 1/1/21 θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές συναλλαγές και ενημερώνουν κανονικά δήλωση ΦΠΑ, Intrastat και Listing.

Ειδικό Καθεστώς Β.Ιρλανδίας

Από 1/1/21 για την Β.Ιρλανδία ισχύει ειδικό καθεστώς (σαν να είναι μια άλλη χώρα!)

Μετά την 1/1/21, ισχύουν τα κάτωθι:

- συναλλαγές που αφορούν διακίνηση αγαθών μεταξύ Βορείου Ιρλανδίας και κ-μ θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές συναλλαγές
- συναλλαγές που αφορούν διακίνηση αγαθών μεταξύ Βορείου Ιρλανδίας και ΗΒ θεωρούνται εισαγωγές/εξαγωγές

Οι πωλήσεις αγαθών προς την Β.Ιρλανδία θα συνεχίσουν να απαλλάσσονται από ΦΠΑ και θα θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Επίσης οι εισαγωγές αγαθών από Β.Ιρλανδία θα θεωρούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Από την 1.1.2021, οι υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι στην Β. Ιρλανδία, όσον αφορά τα αγαθά, θα πρέπει να ταυτοποιούνται με ένα ΑΦΜ/ΦΠΑ **με το πρόθεμα «ΧΙ»**. Ειδικότερα, οι προμηθευτές αγαθών της Β. Ιρλανδίας θα πρέπει να αναφέρουν το πρόθεμα «ΧΙ» στα τιμολόγια που εκδίδουν προς υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους σε κάποιο κ-μ.

Αυτό θα έχει ως συνέπεια και την αναγραφή του προθέματος «ΧΙ» στους οικείους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες παραδόσεων/αποκτήσεων των Ελλήνων προμηθευτών.

Ως προς τις δηλώσεις ΦΠΑ (έντυπο Φ2), οι πράξεις που αφορούν σε συναλλαγές αγαθών με την Β. Ιρλανδία θα καταχωρίζονται στους ίδιους κωδικούς που καταχωρίζονται οι συναλλαγές με άλλα κ-μ.

Ειδικό Καθεστώς Β.Ιρλανδίας

~~Αντίθετα η λήψη υπηρεσιών από Β.Ιρλανδία θεωρείται πράξη λήπτη από Τρίτη χώρα και τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς την Βόρεια Ιρλανδία θεωρούνται εξαγωγή υπηρεσιών εκτός ΕΕ.~~

Άρα όσον αφορά τον τομέα των υπηρεσιών δεν υφίσταται διαφοροποίηση ως προς τη Β. Ιρλανδία έναντι του υπόλοιπου ΗΒ, όπως συμβαίνει με τον τομέα των αγαθών. Συνεπώς όλες οι παροχές υπηρεσιών προς ολόκληρο το ΗΒ, συμπεριλαμβανομένης δηλαδή και της Β. Ιρλανδίας, θεωρούνται ως παροχές υπηρεσιών σε Τρίτη Χώρα και αντίστοιχα οι λήψεις υπηρεσιών από ολόκληρο το ΗΒ, θεωρούνται ως λήψη υπηρεσιών από Τρίτη Χώρα.

Όσον αφορά την υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων από την 1.1.2021 και εφεξής δεν θα υφίσταται η υποχρέωση υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων για παροχές υπηρεσιών ελληνικών επιχειρήσεων από και προς το ΗΒ καθώς δεν θα πρόκειται για ενδοενωσιακές παροχές υπηρεσιών.

Νέοι ορισμοί για πωλήσεις εξ αποστάσεως

Η έννοια των «ενδοκοινοτικών εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών» αφορά σε παραδόσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του από κράτος μέλος άλλο από εκείνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη.

Η έννοια των **εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες** αφορά σε παραδόσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του από τρίτη χώρα ή τρίτο έδαφος σε οποιοδήποτε κράτος μέλος.

Οι **ηλεκτρονικές πλατφόρμες**, σε περιπτώσεις που αφορούν και αγαθά που δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στην ΕΕ, θα θεωρούνται - για σκοπούς ΦΠΑ - ότι έχουν λάβει οι ίδιες και έχουν παραδώσει τα αγαθά στον τελικό καταναλωτή, αντί του πραγματικού πωλητή (underlying supplier). Συνεπώς θα θεωρούνται ως προμηθευτές ("deemed suppliers") των αγαθών και καθίστανται υπόχρεες για την απόδοση του ΦΠΑ

One Stop Shop OSS (πρώην MOSS)

One Stop Shop (OSS)

Καλώς ήρθατε στην εφαρμογή One Stop Shop. Μέσω αυτής της εφαρμογής μπορείτε να επιλέξετε αν θα υποβάλλετε αίτηση εγγραφής, μεταβολής ή εξαίρεσης ως υποκείμενος εγκατεστημένος στην Ελλάδα, για το Ενωσιακό Καθεστώς και το Καθεστώς Εισαγωγής (συμπεριλαμβάνονται οι υποκείμενοι που χρησιμοποιούν το καθεστώς μέσω μεσάζοντα). Επίσης δίνεται η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ OSS/IOSS.

Διαχείριση Αιτήσεων Εγγραφής

Δηλώσεις ΦΠΑ

1. Ενωσιακό OSS

2. Εισαγωγή OSS Μεσάζοντα

3. Εισαγωγή OSS

One Stop Shop OSS

Η πλατφόρμα καλύπτει όλες τις εξ αποστάσεως B2C υπηρεσίες από παρόχους εγκατεστημένους σε άλλο Κράτος Μέλος. Επίσης καλύπτει τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και πωλήσεις από ηλεκτρονικές πλατφόρμες (market places) εγκατεστημένες στην Ελλάδα που είναι «Θεωρούμενοι

Προμηθευτές». Δεν απαιτείται να ορισθεί φορολογικός αντιπρόσωπος για την χρήση της OSS.

Δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί η OSS για την καταβολή ΦΠΑ πωλήσεων που υπάγονται σε ΕΦΚ

Οι υποκείμενοι στο φόρο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ή πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε καταναλωτές στην ΕΕ, δεν χρειάζεται να εγγράφονται για σκοπούς ΦΠΑ σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο πραγματοποιούνται οι οικείες συναλλαγές αλλά μόνο στο κράτος μέλος εγγραφής στην εφαρμογή OSS.

Άρθρο 47γ . Ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός κράτους μέλους, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος κατανάλωσης

Ενωσιακό Καθεστώς Union OSS

- 1) υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών,
- 2) υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν την παράδοση αγαθών, όταν ο τόπος αναχώρησης και άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των παραδιδόμενων αγαθών είναι το ίδιο κράτος μέλος,
- 3) υποκείμενοι στον φόρο μη εγκατεστημένοι στο κράτος μέλος κατανάλωσης, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στον φόρο.

Νέα όρια (κατώφλι) πωλήσεων από απόσταση

Από 1/7/21 ισχύει ένα ενιαίο Ευρωπαϊκό κατώφλι για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών. Το όριο αυτό είναι 10.000 ευρώ συνολικά για τις πωλήσεις προ ΦΠΑ σε όλες τις χώρες ΕΕ. Μέχρι 10.000 ευρώ στις πωλήσεις επιβάλλεται Ελληνικός ΦΠΑ και θεωρείται τόπος παράδοσης η Ελλάδα σύμφωνα με το Αρ.14Α παρ.1.

Παρέχεται η δυνατότητα να επιλεγθεί ως τόπος παράδοσης η χώρα προορισμού και για ποσά κάτω των 10.000 ευρώ προαιρετικά αλλά η δήλωση δεν μπορεί να ανακληθεί πριν περάσουν 2 έτη.

Σημειώνουμε ότι απαιτείται και η υποβολή του ειδικού εντύπου Δ212 στο Μητρώο (Α1074/2022)

Άρθρο 47γ . Ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών,

Ενωσιακό Καθεστώς Union OSS

Στόχος η διευκόλυνση των επιχειρήσεων να ανταποκριθούν στην χρέωση και απόδοση ΦΠΑ άλλων κρατών μελών. Το ειδικό καθεστώς Αρ.47γ είναι προαιρετικό και δεν απαιτεί να λάβει η επιχείρηση ΑΦΜ άλλου κράτους μέλους ή να διορίσει φορολογικούς αντιπροσώπους.

Υποβάλλεται μια ενιαία δήλωση ΦΠΑ για την απόδοση του ΦΠΑ ανά κράτος μέλος και η απόδοση γίνεται με ευθύνη της ΑΑΔΕ. Στην δήλωση ΦΠΑ του καθεστώτος Αρ.47γ αναγράφεται η καθαρή αξία πωλήσεων ανά συντελεστή ΦΠΑ εκάστου κράτους μέλους και ο συνολικός ΦΠΑ που οφείλεται.

Νέα όρια (κατώφλι) πωλήσεων από απόσταση

Αν κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, το συνολικό ποσό, χωρίς ΦΠΑ των εξ αποστάσεως ενδοκοινοτικών πωλήσεων υπερβεί το όριο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, από το εν λόγω χρονικό σημείο εφαρμόζεται η αρχή ότι το κράτος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ είναι το κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά μεταφέρονται προς κατανάλωση.

Άρα για παράδειγμα αν οφείλεται ΦΠΑ στο κράτος αποστολής, για αποστολή πωλήσεων ενδυμάτων από Ελληνικό eshop στην Ολλανδία δεν θα χρεωθεί στην ΑΛΠ ο ΦΠΑ 24% αλλά ο αντίστοιχος Ολλανδικός υψηλός συντελεστής ΦΠΑ.

Αν σε ένα ημερολογιακό έτος υπερβούμε το όριο των 10.000 ευρώ τότε ο κανόνας αυτός θα ισχύει και για το επόμενο έτος ανεξαρτήτως ορίου εξ αποστάσεως ενδοκοινοτικών πωλήσεων.

Άρθρο 47γ . Ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών,

Η καθαρή αξία των εξ αποστάσεως ενδοκοινοτικών πωλήσεων για την Ελλάδα θεωρείται πώληση με απαλλαγή ΦΠΑ (ΦΠΑ 0%) και η καθαρή αξία των πωλήσεων αναγράφεται στον κωδικό 349 της περιοδικής ΦΠΑ.


Οι εισροές και ο ΦΠΑ εισροών για τις επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα αναγράφονται στην Ελληνική περιοδική δήλωση ΦΠΑ και εκπίπτουν κανονικά.

Ο ΦΠΑ του άλλου κράτους μέλους που τιμολογήθηκε δεν αναγράφεται στις εκροές της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του Ελληνικού κανονικού καθεστώτος.

Τι συντελεστής ΦΠΑ ισχύει στην χώρα του λήπτη?

https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxSearch.html

[Legal Notice](#) | [Contact](#) Greek (el) ▼



European Commission

EUROPEAN COMMISSION

European Commission > Taxation and Customs > Taxes in Europe Database v3

[About us](#) | [Online Databases](#) | [Tenders & Grants](#) | [FAQ](#) | [Subscribe to newflash](#) | [What's new?](#) | [Sitemap](#)

Home Page

- Home Page
- Simple Search
- Advanced Search
- VAT Search

Notifications

- New subscription


Disclaimer

[Search](#) [Reset](#) [Switch to Advanced Search](#)

Search Tax (Simple)

Tax Type(s)

Country(ies)

Situation on 

All historical versions No Yes

Keyword(s)

v3.22.1 | [Top](#)

Τι συντελεστής ΦΠΑ ισχύει στην χώρα του λήπτη?

https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxSearch.html

VAT Search Results

▶ [Please click here to display the search rules](#)

▶ [Criteria Summary](#)

Show entries

Search within results:

Previous

1

Next

Country ▲	Type ▼	Rate ▲	Situation on ▲	CN Codes ▲	CPA Codes ▲	Category ▲	Comments ▲
BG - Bulgaria	STANDARD	20	2022/01/01				

Showing 1 to 1 of 1 entries

Previous

1

Next

Συντελεστές ΦΠΑ στην ΕΕ

Member States	Code	Super-reduced	Reduced	Standard	Parking Rate	Temporary
Belgium	BE	-	6 / 12	21	12	
Bulgaria	BG	-	9	20	-	-
Czech Republic	CZ	-	10 / 15	21	-	-
Denmark	DK	-	-	25	-	-
Germany	DE	-	7	19	-	-
Estonia	EE	-	9	20	-	-
Ireland	IE	4.8	9 / 13.5	23	13.5	21*
Greece	EL	-	6 / 13	24	-	-
Spain	ES	4	10	21	-	-
France	FR	2.1	5.5 / 10	20	-	-
Croatia	HR	-	5 / 13	25	-	-
Italy	IT	4	5 / 10	22	-	-
Cyprus	CY	-	5 / 9	19	-	-
Latvia	LV	-	5 / 12	21	-	-
Lithuania	LT	-	5 / 9	21	-	-
Luxembourg	LU	3	8	17	14	
Hungary	HU	-	5 / 18	27	-	-
Malta	MT	-	5 / 7	18	-	-
Netherlands	NL	-	9	21	-	-
Austria	AT	-	10 / 13	20	13	5**
Poland	PL	-	5 / 8	23	-	-
Portugal	PT	-	6 / 13	23	13	
Romania	RO	-	5 / 9	19	-	-
Slovenia	SI	-	5 / 9.5	22	-	-
Slovakia	SK	-	10	20	-	-
Finland	FI	-	10 / 14	24	-	-
Sweden	SE	-	6 / 12	25	-	-

Παράδειγμα Ρουχισμός Συντελεστές ΦΠΑ στην ΕΕ

Χώρα	Συντελεστής ΦΠΑ (2021)	Χώρα	Συντελεστής ΦΠΑ (2021)
Βέλγιο	6	Ελλάδα	24
Βουλγαρία	20	Ισπανία	21
Τσεχία	10	Γαλλία	20
Δανία	25	Κροατία	25
Γερμανία	19	Ιταλία	22
Εσθονία	20	Κύπρος	19
Ιρλανδία	13,5	Λετονία	21

Παράδειγμα Ρουχισμός Συντελεστές ΦΠΑ στην ΕΕ

Χώρα	Συντελεστής ΦΠΑ (2021)	Χώρα	Συντελεστής ΦΠΑ (2021)
Λιθουανία	8	Πορτογαλία	23
Ουγγαρία	27	Ρουμανία	19
Μάλτα	5	Σλοβενία	9,5
Ολλανδία	9	Σλοβακία	20
Αυστρία	10	Φιλανδία	24
Πολωνία	8	Σουηδία	12



Ειδικές Διατάξεις για Λογιστικές Καταχωρήσεις από Eshop (Αρ.8, Α1242/2021)

Ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του για τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ, καταχωρίζει τις πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 63γ του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) υπ' αρ. 282/2011, σε ιδιαίτερο αρχείο ή στα λογιστικά του βιβλία.

Οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να καταχωρούνται κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μπορούν να καθίστανται άμεσα διαθέσιμες ηλεκτρονικά, σε μορφή κατά το πρότυπο SAF-T ή οποιοδήποτε άλλο πρότυπο συμφωνηθεί μεταξύ του υποκείμενου στον φόρο και της αρμόδιας αρχής ή του κράτους μέλους κατανάλωσης, σε περίπτωση διασταυρώσεων ή ελέγχου.



Ειδικές Διατάξεις για Λογιστικές Καταχωρήσεις από Eshop (Αρ.8, Α1242/2021)

Σε κάθε περίπτωση οι εν λόγω πληροφορίες ως παραστατικά λιανικών συναλλαγών διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Α.1138/2020 (Β' 2470) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., **στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA**, για την ενημέρωση αυτής, καθώς και για την αξιοποίηση των σχετικών δεδομένων για σκοπούς στόχευσης, διασταυρώσεων και διενέργειας ελέγχων.



Ειδικές Διατάξεις για Λογιστικές Καταχωρήσεις από Eshop Δεκαετής Τήρηση Αρχείου (Αρ.8, Α1242/2021)

Τα λογιστικά αρχεία θα πρέπει να διαφυλάσσονται για περίοδο δέκα ετών η οποία άρχεται από το τέλος του έτους κατά τη διάρκεια του οποίου έλαβε χώρα η εκάστοτε συναλλαγή, ανεξαρτήτως εάν ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων έχει παύσει να χρησιμοποιεί το καθεστώς.

Τεκμηρίωση Συναλλαγών Εξ αποστάσεως Πωλήσεων (τηρείται για 10 χρόνια με βάση την Ευρωπαϊκή Οδηγία)

Προκειμένου να θεωρούνται επαρκώς λεπτομερείς κατά την έννοια των άρθρων 369 και 369ια της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, οι καταχωρίσεις στα λογιστικά βιβλία του υποκείμενου στον φόρο περιλαμβάνουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) το κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες,*
- β) το είδος των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ή την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που παραδόθηκαν,*
- γ) την ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών,*
- δ) τη φορολογητέα βάση με ένδειξη του χρησιμοποιούμενου νομίσματος,*
- ε) τυχόν μεταγενέστερη αύξηση ή μείωση της φορολογητέας βάσης,*
- στ) τον ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ,*
- ζ) το πληρωτέο ποσό ΦΠΑ με ένδειξη του χρησιμοποιούμενου νομίσματος,*
- η) την ημερομηνία και το ύψος των εισπραχθέντων ποσών,*
- θ) τυχόν προκαταβολές που εισπράχθηκαν πριν από την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών,*
- ι) σε περίπτωση έκδοσης τιμολογίου, τις πληροφορίες που περιέχονται στο τιμολόγιο,*
 - ια) όσον αφορά τις υπηρεσίες, τις πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του τόπου εγκατάστασης ή μόνιμης διεύθυνσης ή συνήθους διαμονής του λήπτη και, όσον αφορά τα αγαθά, τις πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του τόπου αναχώρησης και άφιξης της αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών στον λήπτη,*
 - ιβ) τυχόν απόδειξη πιθανών επιστροφών των αγαθών, συμπεριλαμβανομένης της φορολογητέας βάσης και του ισχύοντος συντελεστή ΦΠΑ.*

Έκδοση Παραστατικών Λιανικής για πωλήσεις εξ αποστάσεως

Οι πληροφορίες τεκμηρίωσης συναλλαγών καταχωρίζονται στα λογιστικά βιβλία από τον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του **κατά τρόπο ώστε να είναι άμεσα διαθέσιμες με ηλεκτρονικά μέσα** και όσον αφορά κάθε παραδοθέν αγαθό ή παρεχόμενη υπηρεσία χωριστά. Όταν υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του έχει κληθεί να υποβάλει με ηλεκτρονικά μέσα τις καταχωρίσεις που αναφέρονται στα άρθρα 369, 369ια και 369κδ της οδηγίας 2006/112/EK και δεν τις έχει υποβάλει εντός 20 ημερών από την ημερομηνία του αιτήματος, το κράτος μέλος εγγραφής υπενθυμίζει στον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του να υποβάλει τις καταχωρίσεις αυτές. Το κράτος μέλος εγγραφής ενημερώνει με ηλεκτρονικά μέσα τα κράτη μέλη κατανάλωσης ότι η υπενθύμιση στάλθηκε.

Έκδοση Παραστατικών Λιανικής για πωλήσεις εξ αποστάσεως

Οι ΑΛΠ ή ΑΠΥ για πωλήσεις εξ αποστάσεως εκδίδονται με βάση τα οριζόμενα στα ΕΛΠ. Αυτό ισχύει ακόμη και για επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα αλλά ως κράτος μέλος εγγραφής είναι η Ελλάδα (απογράφονται στο TAXIS για την απόδοση της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ) .

Πρακτικά η χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής για πωλήσεις με υπαγωγή σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος αποστολής ή παράδοσης δεν είναι δυνατή.

Απαιτείται η χρήση κατάλληλου ERP για την τιμολόγηση πωλήσεων εξ αποστάσεως. Η έκδοση στοιχείων λιανικής με φορολογική σήμανση από ΦΗΜΑΣ είναι προαιρετική όταν η ΑΛΠ φέρει ειδικά στοιχεία πχ ΦΠΑ άλλης χώρας (αλλά σας την συνιστούμε!)

Άρθρο 47β.Ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης



Μη Ενωσιακό Καθεστώς Non-Union OSS καλύπτει όλες τις B2C διασυνοριακές υπηρεσίες από επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην ΕΕ, συμπεριλαμβανομένων των τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών.

Άρθρο 47δ . Ειδικό καθεστώς εισαγωγής IOSS

Καταργείται η απαλλαγή ΦΠΑ για εισαγωγές αγαθών αξίας έως του ποσού των 22 ευρώ ώστε όλες οι εισαγωγές αγαθών να υπόκεινται σε φόρο προστιθεμένης αξίας,

- καθιερώνονται δύο νέα, προαιρετικής εφαρμογής, καθεστώτα απόδοσης του φόρου προστιθεμένης αξίας, κατά την εισαγωγή αγαθών αξίας έως του ποσού των 150ευρώ:

- **ειδικό καθεστώς εισαγωγής (import one stop shop-IOSS)**, όπου υπόχρεος στο φόρο είναι ο πωλητής των αγαθών ή η ηλεκτρονική πλατφόρμα και ο φόρος αποδίδεται στην μονοαπευθυντική θυρίδα (one-stop-shop) και

- **Ειδικές ρυθμίσεις για τη δήλωση και πληρωμή του ΦΠΑ (special arrangements)**, όπου υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραλήπτης του δέματος και ο φόρος αποδίδεται για λογαριασμό των παραληπτών στις τελωνειακές αρχές από το πρόσωπο που προσκομίζει τα αγαθά στο τελωνείο (κατά κανόνα εταιρείες διεθνούς ταχυμεταφοράς και ο φορέας παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών - ΕΛΤΑ) ανεξαρτήτως των ως άνω ειδικών καθεστώτων απόδοσης του φόρου προστιθεμένης αξίας που θα επιλεγεί τηρούνται υποχρεωτικά τελωνειακές διατυπώσεις εισαγωγής και οι ιδιώτες-καταναλωτές επιβαρύνονται με το συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει στη χώρα μας - κανονικό ή μειωμένο - αναλόγως του είδους του αγαθού που αποτελεί αντικείμενο της διαδικτυακής αγοράς και εισαγωγής.

Τελωνειακές Διαδικασίες Εισαγωγών από τρίτες χώρες εξ αποστάσεως πωλήσεων (E2133/2021)

Τηρούνται υποχρεωτικά τελωνειακές διατυπώσεις εισαγωγής και οι ιδιώτες-καταναλωτές επιβαρύνονται με το συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει στη χώρα μας - κανονικό ή μειωμένο- αναλόγως του είδους του αγαθού που αποτελεί αντικείμενο της διαδικτυακής αγοράς και εισαγωγής,

- θεσπίζεται υποχρέωση υποβολής διασάφησης θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία για κάθε αποστολή (δέμα),
- θεσπίζεται ένα νέο υπερ-απλουστευμένο τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής (διασάφηση H7) σε επίπεδο Ε.Ε το οποίο υλοποιήθηκε ως νέο τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής (διασάφηση εισαγωγής e-commerce) στο Υποσύστημα Εισαγωγών του ICISnet,
- παρέχεται η δυνατότητα υποβολής του νέου τελωνειακού παραστατικού εισαγωγής e-commerce και πριν την άφιξη των εμπορευμάτων για την επίσπευση της διαδικασίας εκτελωνισμού,
- εφαρμόζονται κοινοί κανόνες και κοινές διαδικασίες για εταιρείες ταχυμεταφοράς και τα ΕΛΤΑ,

Διαδικασία εγγραφής, μεταβολής, διαγραφής/εξαίρεσης προσώπων, στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (Α1212/2021)

Αρμόδια αρχή για την εγγραφή προσώπων στα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α., τη μεταβολή στοιχείων εγγραφής και τη διαγραφή ή την εξαίρεση από αυτά καθώς και για τις σχετικές επιχειρησιακές διαδικασίες είναι το Τμήμα Γ2' - Ειδικών καθεστώτων Φ.Π.Α. στο πλαίσιο του ηλεκτρονικού εμπορίου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής.

Διαδικασία εγγραφής στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (Α1212/2021)

Η εγγραφή στα ειδικά καθεστάτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. είναι προαιρετική.

Δικαίωμα εγγραφής στα ειδικά καθεστάτα έχουν, κατά περίπτωση, οι κάτωθι:

Στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47β του Κώδικα Φ.Π.Α. δύνανται να εγγραφούν οι μη εγκατεστημένοι εντός της Ένωσης υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι ή έχουν τον τόπο της κατοικίας τους ή της συνήθους διαμονής τους στην Ελλάδα ή σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος.

Διαδικασία εγγραφής στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (Α1212/2021)

Στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47γ του Κώδικα Φ.Π.Α. δύνανται να εγγραφούν:

(α) εγκατεστημένοι στην Ελλάδα υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι ή έχουν τον τόπο της κατοικίας τους ή της συνήθους διαμονής τους σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος, στο οποίο οι υποκείμενοι δεν διαθέτουν έδρα ή εγκατάσταση,

(β) εγκατεστημένοι στην Ελλάδα υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών,

(γ) μη - εγκατεστημένοι εντός της Ένωσης υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εφόσον η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών εκκινεί από το εσωτερικό της χώρας,

Διαδικασία εγγραφής στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (Α1212/2021)

(δ) εγκατεστημένοι στην Ελλάδα υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5β του Κώδικα Φ.Π.Α. (ηλεκτρονικές διεπαφές), όταν ο τόπος αναχώρησης και άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των παραδιδόμενων αγαθών βρίσκεται στο εσωτερικό του ίδιου κράτους μέλους και

(ε) μη εγκατεστημένοι εντός της Ένωσης υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5β του Κώδικα Φ.Π.Α. (ηλεκτρονικές διεπαφές), όταν ο τόπος αναχώρησης και άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των παραδιδόμενων αγαθών βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

Δεν δύναται να εγγραφούν στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47γ του Κώδικα Φ.Π.Α. υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι έχουν την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας σε άλλο κράτος μέλος.

Διαδικασία εγγραφής στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (Α1212/2021)

Στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. δύνανται να εγγραφούν:

(α) υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι στην Ελλάδα οι οποίοι πραγματοποιούν εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών τα οποία εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες,

(β) υποκείμενοι στον φόρο μη εγκατεστημένοι εντός της Ένωσης και εγκατεστημένοι σε χώρα εκτός Ε.Ε. με την οποία η Ένωση έχει συνάψει συμφωνία περί αμοιβαίας συνδρομής ανάλογης έκτασης με εκείνη που προβλέπεται από την οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου, όπως έχει ενσωματωθεί στο εθνικό δίκαιο με τον ν. 4072/2012 (Α' 86), και από τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου και οι οποίοι πραγματοποιούν εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών της περ. α' από την εν λόγω τρίτη χώρα,

(

Διαδικασία εγγραφής στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (Α1212/2021)



(γ) μεσάζοντες εγκατεστημένοι στην Ελλάδα, οι οποίοι επιθυμούν να εγγραφούν στο καθεστώς προκειμένου να ενεργούν ως μεσάζοντες και

(δ) υποκείμενοι στον φόρο, είτε εγκατεστημένοι εντός της Ένωσης είτε όχι, οι οποίοι πραγματοποιούν εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών της περ. α' και αντιπροσωπεύονται από μεσάζοντα εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας.

Ο ορισμός μεσάζοντα είναι προαιρετικός για τους υποκείμενους στον φόρο των περ. α' και β'

Διαδικασία εγγραφής στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (Α1212/2021)

Στους υποκειμένους στον φόρο που εγγράφονται απευθείας στο ειδικό καθεστώς χορηγείται ΑΦΜ/ΦΠΑ με το πρόθεμα **IM (Import)** και στους μεσάζοντες ΑΦΜ με το πρόθεμα **IN (Intermediary)**, προκειμένου να ενεργούν ως μεσάζοντες στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος και ΑΦΜ/ΦΠΑ με το πρόθεμα **IM** για κάθε υποκείμενο στον φόρο τον οποίο αντιπροσωπεύουν.

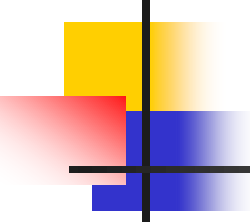
Οι ανωτέρω ΑΦΜ/ΦΠΑ ή ΑΦΜ χορηγούνται και γνωστοποιούνται με ηλεκτρονικά μέσα.

Διαδικασία εγγραφής στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (Α1212/2021)

Οι αιτήσεις εγγραφής από τους υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι επιθυμούν να εγγραφούν στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47γ του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω του υπάρχοντος λογαριασμού τους στο TAXISnet. Οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο συμπληρώνουν τα κενά πεδία της αίτησης εγγραφής, στην οποία εμφανίζονται προσυμπληρωμένα τα στοιχεία που έχει ήδη στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, όπως η επωνυμία, το τηλέφωνο, ο υπεύθυνος επικοινωνίας και η ταχυδρομική διεύθυνση.

Στην περίπτωση που ο μη εγκατεστημένος εντός της Ένωσης υποκείμενος στον φόρο δεν διαθέτει ήδη ΑΦΜ/ ΦΠΑ στην Ελλάδα οφείλει πρώτα να υποβάλει δήλωση εγγραφής/έναρξης και αφού του αποδοθεί ελληνικό ΑΦΜ/ΦΠΑ και του χορηγηθούν κωδικοί πρόσβασης στο TAXISnet, να αιτηθεί την εγγραφή του στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47γ του Κώδικα Φ.Π.Α. κατά τα ανωτέρω.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ (Α1242/2021)



Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τμήμα Γ2' Ειδικών καθεστώτων ΦΠΑ στο πλαίσιο του ηλεκτρονικού εμπορίου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής

Η φορολογική περίοδος είναι

- (α) ημερολογιακό τρίμηνο για τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β και 47γ του Κώδικα ΦΠΑ και
- (β) ημερολογιακός μήνας για το ειδικό καθεστώς του άρθρου 47δ του Κώδικα ΦΠΑ (εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες).



Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ (Α1242/2021)

Η ενιαία δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής OSS στο TAXISnet **μέχρι και το τέλος του μήνα που ακολουθεί τη λήξη** της φορολογικής περιόδου την οποία καλύπτει η δήλωση.

Προθεσμία η τελευταία μέρα του επόμενου μήνα, **Όχι η τελευταία εργάσιμη όπως στην Ελληνική Περιοδική ΦΠΑ**

Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την καταβολή του φόρου. Σε περίπτωση που η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης είναι Σάββατο, Κυριακή ή επίσημη αργία, η υποβολή της και η καταβολή του φόρου **δεν παρατείνεται** για την επόμενη εργάσιμη ημέρα



Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ (Α1242/2021)

Σε περίπτωση μη υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ η αρμόδια αρχή υπενθυμίζει, με ηλεκτρονικά μέσα στους υποκείμενους στον φόρο και τους μεσάζοντες που ενεργούν για λογαριασμό τους την υποχρέωση υποβολής της ως άνω δήλωσης.

Η αρμόδια αρχή αποστέλλει την υπενθύμιση τη δέκατη ημέρα μετά την ημέρα κατά την οποία θα έπρεπε να έχει υποβληθεί η δήλωση και ενημερώνει την ίδια μέρα με ηλεκτρονικά μέσα τα άλλα κράτη μέλη ότι εκδόθηκε υπενθύμιση.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ (Α1242/2021)

Οποιαδήποτε διόρθωση, είτε θετική είτε αρνητική, στα αριθμητικά στοιχεία υποβληθείσας ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ, η οποία αφορά σε φορολογικές περιόδους, αρχής γενομένης από την 01/07/2021, γίνεται μόνο μέσω διορθώσεων που περιλαμβάνονται σε επόμενη δήλωση.

Οι διορθώσεις υποβάλλονται εντός προθεσμίας τριών ετών από την καταληκτική ημερομηνία που προβλέπεται για την υποβολή της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου (αρχικής δήλωσης). Μετά την πάροδο των τριών ετών οι διορθώσεις δεν υποβάλλονται στην Ελλάδα ως κράτος μέλος εγγραφής, αλλά απευθείας στο κράτος μέλος κατανάλωσης, σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες που ισχύουν στο κράτος μέλος αυτό.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ (Α1242/2021)

Εάν δεν υποβληθεί ή εάν υποβληθεί εκπρόθεσμη ή ανακριβής ενιαία δήλωση ΦΠΑ, ή ενιαία δήλωση ΦΠΑ με θετικές διορθώσεις, του άρθρου 47α του Κώδικα ΦΠΑ ή αντίστοιχης διάταξης που ισχύει σε άλλο κράτος μέλος εγγραφής, από τον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα, τότε οποιαδήποτε πρόστιμα, τόκοι ή άλλες χρεώσεις υπολογίζονται από τα κράτη μέλη κατανάλωσης. Στην περίπτωση που η Ελλάδα είναι κράτος μέλος κατανάλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών.

Ενιαία Δήλωση ΦΠΑ (Α1242/2021)


Θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι, σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο έχει λάβει υπενθύμιση για τρεις διαδοχικές φορολογικές περιόδους και δεν υποβάλει τη δήλωση εντός 10 ημερών από την έκδοση καθεμίας εκ των υπενθυμίσεων αυτών, θεωρείται ότι συστηματικά δεν συμμορφώνεται προς τους κανόνες του καθεστώτος και, ως εκ τούτου, θα εξαιρεθεί από το καθεστώς. Αν πρόκειται για μεσάζοντα, θα διαγραφεί από το φορολογικό μητρώο και δεν θα είναι σε θέση να ενεργεί ως μεσάζων. Κατά συνέπεια, όλοι οι υποκείμενοι στον φόρο που εκπροσωπεί θα εξαιρεθούν επίσης από το καθεστώς εισαγωγής, διότι χωρίς μεσάζοντα δεν πληρούν πλέον τις προϋποθέσεις για την υπαγωγή στο καθεστώς.


Supplies from Member State of Identification


Επιλέγοντας **+ ADD SUPPLY** εμφανίζεται ο πιο κάτω πίνακας και συμπληρώνετε με τα εξής στοιχεία:


Add Supply ×


VAT Number (MSID) *
XXXXXXXXXX

Type of Supply * 

Consumer Country * 

VAT Rate/Type * 

Taxable Amount (€) *  Cents *

ADD SUPPLY 

Type of Supply: Δηλώστε κατά πόσο οι πωλήσεις αφορούν αγαθά ή υπηρεσίες.

Consumer Country: Επιλέξτε τη χώρα κατανάλωσης.

VAT Rate/Type: Επιλέξτε το συντελεστή ΦΠΑ που αφορά στην συγκεκριμένη καταχώρηση.







Taxable Amount (€): Καταχωρήστε τη συνολική αξία των πωλήσεων (ΟΧΙ το ποσό του ΦΠΑ).

Αφού συμπληρωθούν τα πεδία, επιλέξτε «ADD SUPPLY» για κάθε εγγραφή.

Οι καταχωρήσεις εμφανίζονται ομαδοποιημένες όπως παρουσιάζονται παραδειγματικά στον πιο κάτω πίνακα.


Supplies from Member State of Identification

+ ADD SUPPLY

#	Type of Supply	Consumer MS	VAT Rate	VAT Rate Type	Taxable Amount	VAT Amount	Actions
1326	GOODS	Italy	6.00%	Reduced VAT Rate	€2,000.00	€120.00	
1327	GOODS	Italy	21.00%	Standard VAT Rate	€5,000.00	€1,050.00	
1329	SERVICES	Italy	21.00%	Standard VAT Rate	€4,000.00	€840.00	
0	SERVICES	Italy	6.00%	Reduced VAT Rate	€1,000.00	€60.00	
0	GOODS	Germany	19.00%	Standard VAT Rate	€2,000.54	€380.10	
0	SERVICES	Denmark	25.00%	Standard VAT Rate	€365.85	€91.46	

Total VAT Amount Payable for **Services** supplied from the Member State of Identification (€): 991.46

Total VAT Amount Payable for **Goods** supplied from the Member State of Identification (€): 1,550.10

Για διαγραφή τυχόν λανθασμένης καταχώρησης, επιλέξτε το εικονίδιο  στο δεξιό μέρος.

Διόρθωση Δηλώσεων που έχουν ήδη υποβληθεί (εντός 3 ετών)

Για να διορθώσετε Δήλωση που έχει ήδη υποβληθεί, στην κατηγορία «Corrections to VAT Returns» επιλέγετε «ADD CORRECTION» και μπορεί να γίνει σε οποιαδήποτε δήλωση επόμενης περιόδου εντός 3 ετών.

Corrections to VAT Returns (up to 3 Years back)

+ ADD CORRECTION

#	VAT Return ID	Period	Consumer MS	Correction Amount	Actions
---	---------------	--------	-------------	-------------------	---------

Add Correction

X

Vat Return Period*



Year*



MS Consumption*



Vat Amount Of Correction (€)*



Cents*

ADD CORRECTION

Vat Return Period: Επιλέξτε την περίοδο (τριμηνία/μήνας) που θα διορθώσετε.

Year: Επιλέξτε το έτος στο οποίο αντιστοιχεί η διόρθωση.

MS Consumption: Επιλέξτε τη χώρα κατανάλωσης.

Vat Amount of Correction (€):

Καταχωρήστε το ποσό **ΦΠΑ** που αφορά τη διαφορά μεταξύ του ποσού που δηλώθηκε και του πραγματικού ποσού ΦΠΑ (θετικό/αρνητικό).

Αφού συμπληρωθούν τα πεδία, επιλέξτε «ADD CORRECTION» για κάθε τυχόν διόρθωση.



Το νέο έντυπο Δ212 (Α1074/2022)

Δ212

**Δήλωση ενδοκοινοτικών
εξ αποστάσεως πωλήσεων
αγαθών και ΤΒΕ υπηρεσιών**

Το νέο έντυπο Δ212 (Α1074/2022)

1 Γενικές Πληροφορίες

1.1 Επιλογή Φορολόγησης στο Κ-Μ Κατανάλωσης

Έναρξη

Ανάκληση (Διακοπή)

1.2 Ημερομηνία

Συμπληρώνετε την ημερομηνία της έναρξης ή της ανάκλησης (διακοπής) φορολόγησης στο Κ-Μ κατανάλωσης.

1.3 Ημερομηνία Δήλωσης

1.4 Αριθμός Δήλωσης

Συμπληρώνεται από την υπηρεσία

Το νέο έντυπο Δ212 (Α1074/2022)

«Κράτος μέλος κατανάλωσης» νοείται, κατά περίπτωση, το κράτος μέλος, πλην της Ελλάδας, στο οποίο:

- (α) βρίσκονται τα αγαθά κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη στις περιπτώσεις των ενδοκοινοτικών εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών ή
- (β) είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του ο μη υποκείμενος στον φόρο λήπτης στις περιπτώσεις των τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών

Το νέο έντυπο Δ212 (Α1074/2022)

Η δήλωση υποβάλλεται σε οποιονδήποτε χρόνο κατά τη διάρκεια του έτους και σε κάθε περίπτωση πριν την πραγματοποίηση της πρώτης πράξης, κατά την οποία επιβάλλεται ΦΠΑ με τον συντελεστή του κράτους μέλους κατανάλωσης.

Εάν η δήλωση αυτή υποβληθεί μέχρι την 30ή ημέρα του πρώτου μήνα του έτους, ισχύει για το τρέχον και για το επόμενο ημερολογιακό έτος, ενώ εάν υποβληθεί μετά την 30ή ημέρα του πρώτου μήνα του έτους ισχύει για το τρέχον και για τα δύο (2) επόμενα ημερολογιακά έτη.

Στην περίπτωση που η δήλωση **δεν υποβληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της πρώτης πράξης**, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ

Το νέο έντυπο Δ212 (Α1074/2022)

Ο υποκείμενος στον φόρο που καταλαμβάνεται από την παρ. 1 του άρθρου 14Α του κώδικα ΦΠΑ και επιθυμεί να διενεργήσει ενδοκοινοτικές εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών ή/και τηλεπικοινωνιακές, ραδιοτηλεοπτικές και ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες (ΤΒΕ) επιβάλλοντας ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης και να εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47Γ του κώδικα ΦΠΑ, **οφείλει να υποβάλει πρώτα τη δήλωση επιλογής φορολόγησης με το έντυπο Δ212** και κατόπιν να εγγραφεί στο ανωτέρω ειδικό καθεστώς.

Ωστόσο, εάν έχει εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47Γ του κώδικα ΦΠΑ πριν υποβάλλει τη δήλωση επιλογής φορολόγησης, θεωρείται ότι άσκησε το δικαίωμα επιλογής φορολόγησης στο κράτος μέλος κατανάλωσης εφόσον λειτουργεί κατά τον τρόπο αυτόν, δηλαδή επιβάλλει τον συντελεστή ΦΠΑ του κράτους μέλους κατανάλωσης για τις παραπάνω πράξεις. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται και η υποβολή της δήλωσης της παρούσας απόφασης. Η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Το νέο έντυπο Δ212 (Α1074/2022)

Ειδικά για την πρώτη εφαρμογή, η παραπάνω δήλωση δεν θεωρείται εκπρόθεσμη, εφόσον υποβληθεί εντός δύο (2) μηνών από τη δημοσίευση της παρούσας.

Προθεσμία αναδρομικής εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Δ212 για όσους εντάχθηκαν στο καθεστώς από 1/7/21 **ήταν η 17/8/2022**

Για φορολογικές περιόδους έως και 30.06.2021 αναφορικά με τις εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών ή/και τις παροχές τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη **γίνεται χρήση του εντύπου M12.**

Άρθρο 47γ. Διαβίβαση στο Mydata

Στο Mydata οι εξ αποστάσεως λιανικές πωλήσεις αγαθών διαβιβάζονται με ΦΠΑ 0% και με αιτία απαλλαγής Mydata

Κωδ. Απαλλαγής 30 Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47γ του Κώδικα ΦΠΑ

Ο τιμολογημένος ΦΠΑ άλλου κράτους μέλους διαβιβάζεται σε γραμμή παραστατικού

Λοιποί Φόροι με ΦΠΑ στο Mydata με ΦΠΑ 0%, με κωδικό αιτίας απαλλαγής 27

Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ



Νέες Κατηγορίες Αιτίας Εξαίρεσης ΦΠΑ για εξ αποστάσεως πωλήσεις στο Mydata

Απαλλασσόμενη Πράξη	Κωδ. Απαλλαγής Mydata	Άρθρο Κώδικα ΦΠΑ
Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47β, του Κώδικα ΦΠΑ (OSS μη ενωσιακό καθεστώς)	29	Άρθρο 47Β
Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47γ, του Κώδικα ΦΠΑ (OSS ενωσιακό καθεστώς)	30	Άρθρο 47Γ
Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47δ του Κώδικα ΦΠΑ (IOSS)	31	Άρθρο 47Δ

ΑΛΠ Eshop πώληση εξ αποστάσεως με επιβολή ΦΠΑ άλλου κράτους μέλους

Εκδίδεται ΑΛΠ για πώληση αγαθών σε ιδιώτη με αποστολή στην Βουλγαρία. Διπλογραφικά βιβλία ΕΛΠ, ημερομηνία πώλησης 20/5

- Καθαρή Αξία πώλησης 100 Ευρώ
- ΦΠΑ 20% (υψηλός συντελεστής Βουλγαρίας) σύνολο 20€
- Σύνολο Αξίας ΑΛΠ $100 + 20 = 120$

ΑΛΠ Eshop πώληση εξ αποστάσεως Η Περιοδική ΦΠΑ



- Υποβολή Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ μέχρι την τελευταία εργάσιμη του Ιουνίου για τον μήνα Μάιο (διπλογραφικά βιβλία ΕΛΠ)
- Υποβολή Ενιαίας Δήλωσης ΦΠΑ στην OSS μέχρι τις 31/7 για το δεύτερο τρίμηνο

ΑΛΠ Eshop πώληση εξ αποστάσεως

Η Περιοδική ΦΠΑ

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
	I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331
		302	6	332
		303	24	333
	II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334
		305	4	335
		306	17	336
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337
	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342		
	Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών άρθρ.14.2.α	345		
	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348		
	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349	100,00	
	Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310		
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	100,00	
	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	100,00	

ΑΛΠ Eshop πώληση εξ αποστάσεως Mydata

Είδος Παραστατικού *

Παραστατικά Λιανικής ▼

Τύπος Παραστατικού *

ΑΛΠ ▼

Γενικά στοιχεία παραστατικού


Σειρά Παραστατικού *

A2

ΑΑ Παραστατικού *

38

Ημερομηνία Έκδοσης *

20/05/2022 

Νόμισμα *

Euro ▼

Αναστολή κατ. ΦΠΑ

Ημερ. Αποστολής



Ώρα Αποστολής

Αρ.Κυκλ. Οχήματος

Σκοπός Διακίνησης

Επιλέξτε ▼

Τρόπος εξόφλησης *

POS / e-POS ▼

Ποσό *

120,00

ΑΛΠ Eshop πώληση εξ αποστάσεως Mydata

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Στοιχεία Εκδότη

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 1)

AA 1 Καθαρή Αξία : 100,00 Συνολική Αξία : 100,00 

Κατηγορία γραμμής Κανονική γραμμή ▼

Μονάδα Μέτρησης Επιλέξτε ▼

Ποσότητα

Καθαρή Αξία * 100,00

Δικαίωμα έκπτωσης

Συντ. ΦΠΑ * 0% ▼

Αιτία Εξαίρεσης ΦΠΑ * Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47γ του Κώδικα ΦΠΑ (OSS_ενωσιακό κα ▼

ΑΛΠ Eshop πώληση εξ αποστάσεως Mydata

Χαρακτηρισμός Εσόδων

Γραμμή παραστατικού

< 1 2 **Σύνολα χαρακτηρισμών** >

ΑΑ	Κατηγορία	Είδος	Ποσό
1	1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (E3_561_005)	100,00

ΑΛΠ Eshop πώληση εξ αποστάσεως Mydata

ΑΑ	2	Καθαρή Αξία :	20,00	Συνολική Αξία :	20,00	
Κατηγορία γραμμής	Λοιποί Φόροι με Φ.Π.Α. ▼	Λοιποί Φόροι *	Λοιποί Φόροι			
Μονάδα Μέτρησης	Επιλέξτε ▼	Ποσότητα				
Καθαρή Αξία *	20,00					
Ποσοστό έκπτωσης	<input type="checkbox"/>					
Ποστ. ΦΠΑ *	0% ▼	Αιτία Εξαίρεσης ΦΠΑ *	Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ			

ΑΛΠ Eshop πώληση εξ αποστάσεως Mydata

Χαρακτηρισμός Εσόδων

Γραμμή παραστατικού

<	1	2	Σύνολα χαρακτηρισμών	>
---	---	---	----------------------	---

Η επιλεγμένη κατηγορία γραμμής δεν δέχεται χαρακτηρισμούς



Θα χαρώ να ακούω νέα σας



6973440989

jtriantafillou@hotmail.gr





Thank You