

Tax - Breaking News

Ιούλιος 2021



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα θέματα, παραθέτουμε τις κυριότερες αλλαγές που εισάγονται στον Κώδικα ΦΠΑ με τον Νόμο 4818/2021.

Με τον νέο Νόμο ενσωματώθηκαν στην εθνική νομοθεσία οι διατάξεις των Οδηγιών 2017/2455, 2019/1995 και 2018/1910 και του Εκτελεστικού Κανονισμού 2019/2026, αναφορικά με τους νέους κανόνες και τις υποχρεώσεις που απορρέουν για σκοπούς ΦΠΑ στις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, τις πωλήσεις αγαθών μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών/πλατφορμών, και τις παροχές υπηρεσιών σε μη υποκείμενους στο φόρο. Οι νέες διατάξεις, οι οποίες τέθηκαν σε ισχύ από 1 Ιουλίου 2021, απασκοπούν στη διευκόλυνση του διασυνοριακού εμπορίου, καθώς και στην καταπολέμηση φαινομένων φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής.

Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών

- Οι σχετικές διατάξεις καλύπτουν τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, καταλαμβάνοντας και τις περιπτώσεις όπου ο προμηθευτής παρεμβαίνει έμμεσα στην αποστολή/μεταφορά των εν λόγω αγαθών, σε ιδιώτες ή υποκείμενους στον φόρο, εφόσον οι τελευταίοι δεν ενεργούν με αυτή την ιδιότητα.
- Σε αυτό το πλαίσιο, μεταβάλλεται το υφιστάμενο καθεστώς πώλησεως αγαθών από απόσταση σε ιδιώτες, αντικαθίσταται το ισχύον όριο των ΕΥΡΩ 35 000, και ορίζεται ότι η Ελλάδα θεωρείται ως τόπος φορολόγησης των σχετικών παραδόσεων, εφόσον τα εν λόγω αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής/μεταφοράς τους στον ιδιώτη πελάτη.
- Περαιτέρω, επεκτείνεται η εφαρμογή των διατάξεων περί της δυνατότητας επιλογής του τόπου φορολόγησης της παροχής Τηλεπικοινωνιακών, Ραδιοφωνικών και Τηλεοπτικών, και ηλεκτρονικών («ΤΡΤ») υπηρεσιών, η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει σε σύνολο το όριο των ΕΥΡΩ 10 000, και στις περιπτώσεις της ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών εξ αποστάσεως.
- Κατά συνέπεια, κατ' εξαίρεση τόπος φορολόγησης της εξ αποστάσεως πώλησης αγαθών είναι το Κράτος-Μέλος εγκατάστασης του προμηθευτή, εφόσον η συνολική αξία των εν λόγω πωλήσεων δεν υπερβαίνει το προαναφερθέν όριο των ΕΥΡΩ 10 000 (αντί του υφιστάμενου ορίου των ΕΥΡΩ 35 000), εκτός αν ο προμηθευτής επιλέξει ως τόπο φορολόγησης το Κράτος-Μέλος άφιξης της αποστολής/μεταφοράς των αγαθών.

Εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη/ τρίτες χώρες

- Οι σχετικές διατάξεις καλύπτουν τις παραδόσεις αγαθών που αποστέλλονται/μεταφέρονται από τρίτη χώρα/ τρίτα εδάφη, καταλαμβάνοντας και τις περιπτώσεις όπου ο προμηθευτής παρεμβαίνει έμμεσα στην αποστολή/μεταφορά των εν λόγω αγαθών, σε ιδιώτες ή υποκείμενους στον φόρο, εφόσον οι τελευταίοι δεν ενεργούν με αυτή την ιδιότητα.
- Σε αυτό το πλαίσιο, ορίζεται ότι ο τόπος φορολόγησης των εξ αποστάσεως παραδόσεων αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη/ τρίτες χώρες είναι η Ελλάδα, εφόσον τα εν λόγω αγαθά (α) έχουν εισαχθεί σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης («ΕΕ») και βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής/μεταφοράς τους στον ιδιώτη πελάτη, ή (β) εισάγονται στην Ελλάδα και παραμένουν στο εσωτερικό της χώρας κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής/μεταφοράς τους στον ιδιώτη πελάτη, εφόσον ο αναλογών ΦΠΑ δηλώνεται από τον προμηθευτή μέσω του ειδικού καθεστώτος εισαγωγής (Import One Stop Shop - IOSS) σε οποιοδήποτε Κράτος-Μέλος.
- Αντίθετα, τόπος φορολόγησης των σχετικών παραδόσεων δεν είναι η Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά εισάγονται στην Ελλάδα, και βρίσκονται εκτός της χώρας κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής/μεταφοράς τους στον ιδιώτη πελάτη.
- Σε αυτήν τη βάση, καταργείται η απαλλαγή ΦΠΑ για εισαγωγές αγαθών αξίας έως ΕΥΡΩ 22.
- Επιπροσθέτως, απαλλάσσεται από ΦΠΑ η εισαγωγή στην Ελλάδα αγαθών που αποτελούν αντικείμενο εξ αποστάσεως πωλήσεων, εφόσον ο αναλογών ΦΠΑ δηλώνεται μέσω του ειδικού καθεστώτος εισαγωγής

(IOSS) και ο σχετικός προμηθευτής ή τυχόν μεσάζοντας που ενεργεί για λογαριασμό του έχει αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις του εν λόγω καθεστώτος.

Πώληση αγαθών μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών

- Οι υποκείμενοι στον ΦΠΑ ιδιοκτήτες ηλεκτρονικών διεπαφών, όπως πλατφορμών, αγορών, διαδικτυακών πυλών, κ.λπ., οι οποίοι διευκολύνουν την παράδοση αγαθών προς ιδιώτες πελάτες, θεωρείται (υπό προϋποθέσεις) ότι έχουν παραλάβει και παραδώσει οι ίδιοι τα εν λόγω αγαθά.
- Κατά συνέπεια, η πώληση αγαθών μέσω ηλεκτρονικής διεπαφής προς πελάτες – τελικούς καταναλωτές αποτελείται για σκοπούς ΦΠΑ από (α) μια οιονεί B2B παράδοση αγαθών από τον προμηθευτή προς τον ιδιοκτήτη της ηλεκτρονικής διεπαφής, που ακολουθείται από (β) μια οιονεί B2C πώληση αγαθών από τον τελευταίο προς τον τελικό πελάτη.
- Οι σχετικές περιπτώσεις περιλαμβάνουν (α) την εισαγωγή αγαθών σε δέματα με εσωτερική αξία που δεν υπερβαίνει τα ΕΥΡΩ 150, ανεξάρτητα από το αν ο προμηθευτής είναι εγκατεστημένος εντός ή εκτός της ΕΕ, και (β) την παράδοση αγαθών που έχουν ήδη τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στην ΕΕ, ανεξαρτήτως της αξίας τους, εφόσον ο προμηθευτής είναι εγκατεστημένος εκτός ΕΕ.
- Σε αυτές τις περιπτώσεις, η αποστολή/μεταφορά των αγαθών θεωρείται ότι έχει πραγματοποιηθεί κατά το δεύτερο σκέλος της εν λόγω συναλλαγής, ήτοι κατά την B2C παράδοση από τον ιδιοκτήτη της ηλεκτρονικής διεπαφής στον τελικό πελάτη.
- Κατά συνέπεια, στις εν λόγω πωλήσεις εφαρμόζονται οι προαναφερόμενες διατάξεις περί εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος ή τρίτα εδάφη/τρίτη χώρα, ενώ ο ΦΠΑ που αναλογεί στην B2C πώληση από τον ιδιοκτήτη της ηλεκτρονικής διεπαφής στον τελικό καταναλωτή καθίσταται απαιτητός κατά τον χρόνο αποδοχής της πληρωμής που καταβάλλει ο πελάτης.
- Αντίθετα, το πρώτο σκέλος της συναλλαγής αποτελεί μια οιονεί B2B εγχώρια παράδοση αγαθών στη χώρα όπου βρίσκονται τα αγαθά πριν την αποστολή/μεταφορά τους, η οποία απαλλάσσεται από ΦΠΑ.
- Οι ιδιοκτήτες της ηλεκτρονικής διεπαφής υποχρεούνται να καταχωρούν λεπτομερώς τις παραδόσεις αγαθών προς ιδιώτες στις οποίες μεσολαβούν και να διαφυλάσσουν τις σχετικές πληροφορίες και δεδομένα για διάστημα δέκα (10) ετών από το τέλος του έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η σχετική παράδοση.

Ειδικά καθεστώτα απόδοσης ΦΠΑ

- Με τις νέες διατάξεις αντικαθίστανται και τα υφιστάμενα ειδικά καθεστώτα, τα οποία αφορούσαν προηγουμένως μόνο την παροχή ΤΡΤ υπηρεσιών
- Συγκεκριμένα, γίνεται επέκταση του ειδικού μη ενωσιακού (non-Union scheme, μέσω χρήσης θυρίδας μιας στάσης «OSS») καθεστώτος σε όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται σε ιδιώτες από εγκατεστημένους σε τρίτη χώρα προμηθευτές, πέραν των ΤΡΤ υπηρεσιών.
- Περαιτέρω, επεκτείνεται η εφαρμογή του ειδικού ενωσιακού καθεστώτος (Union scheme, μέσω χρήσης θυρίδας μιας στάσης «OSS»), πέραν των ΤΡΤ υπηρεσιών, στις (α) ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, (β) παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται με τη διαμεσολάβηση ηλεκτρονικών διεπαφών, εφόσον ο αρχικός προμηθευτής δεν είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ, και (γ) κάθε είδους υπηρεσίες που παρέχονται από προμηθευτές εγκατεστημένους εντός ΕΕ σε τελικούς καταναλωτές μη υποκείμενους στο ΦΠΑ.
- Επιπλέον, εισάγεται νέο ειδικό καθεστώς εισαγωγής (Import scheme, μέσω χρήσης θυρίδας μιας στάσης «IOSS») αναφορικά με την εξ αποστάσεως παράδοση αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη/τρίτες χώρες, ανεξάρτητα από τη μεσολάβηση ή μη ηλεκτρονικής διεπαφής, εφόσον τα εν λόγω αγαθά αποτελούν δέματα με εσωτερική αξία έως ΕΥΡΩ 150. Στο σχετικό ειδικό καθεστώς δύνανται να εγγραφούν τόσο προμηθευτές μη εγκατεστημένοι στην ΕΕ, όσο και τυχόν μεσάζοντες που λειτουργούν εξ ονόματος και για λογαριασμό του προμηθευτή.
- Με την επέκταση των ανωτέρω ειδικών καθεστώτων διευκολύνονται έτι περαιτέρω οι προμηθευτές αγαθών και υπηρεσιών σε τελικούς καταναλωτές μη υποκείμενους στο ΦΠΑ εντός ΕΕ. Συγκεκριμένα, οι μη ενωσιακοί προμηθευτές δεν χρειάζεται πλέον να διαθέτουν ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κάθε Κράτος-Μέλος στο οποίο παρέχουν υπηρεσίες/αγαθά σε τελικούς καταναλωτές, ενώ τόσο οι ενωσιακοί όσο και οι μη ενωσιακοί προμηθευτές θα υποβάλουν δήλωση και θα καταβάλουν τον ΦΠΑ που οφείλεται για το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών/αγαθών εντός της ΕΕ μόνο στο Κράτος-Μέλος εγκατάστασης/εγγραφής τους.
- Επισημαίνεται ότι οι υποκείμενοι στον ΦΠΑ που χρησιμοποιούν τα προαναφερθέντα ειδικά καθεστώτα δεν έχουν δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ εισροών που κατέβαλαν στην Ελλάδα. Ωστόσο, ο σχετικός ΦΠΑ εισροών επιστρέφεται σύμφωνα με τις διατάξεις της 8ης και 13ης Οδηγία αντίστοιχα, χωρίς να απαιτείται η πλήρωση του όρου περί αμοιβαιότητας.
- Κατ' εξαίρεση, εφόσον ο σχετικός υποκείμενος διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ελλάδα για άλλες δραστηριότητες, τότε διατηρεί το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών που κατέβαλε στην Ελλάδα αναφορικά με τις δραστηριότητες που δεν εμπίπτουν στα ανωτέρω ειδικά καθεστώτα.
- Περαιτέρω, προσδιορίζονται εκ νέου τα ζητήματα που άπτονται της εφαρμογής των ως άνω ειδικών καθεστώτων, όπως η διαδικασία εγγραφής, οι υποχρεώσεις των εν λόγω υποκειμένων στον ΦΠΑ, ο χρόνος υποβολής της σχετικής δήλωσης, η υποχρέωση λεπτομερούς καταχώρισης των στοιχείων των σχετικών συναλλαγών, κ.λπ.

- Ακόμη, εισάγονται ειδικές ρυθμίσεις που καλύπτουν την καταβολή του ΦΠΑ εισαγωγής που επιβάλλεται στην εισαγωγή αγαθών σε δέματα που δεν υπερβαίνουν τα ΕΥΡΩ 150, εφόσον ο προμηθευτής δεν είναι εγγεγραμμένος στο σχετικό ειδικό καθεστώς.
- Συγκεκριμένα, εφόσον γίνει χρήση των σχετικών ειδικών ρυθμίσεων, το πρόσωπο που προσκομίζει τα εν λόγω εμπορεύματα στο τελωνείο για λογαριασμό του αγοραστή (π.χ. εταιρεία διεθνούς ταχυμεταφοράς) καθίσταται υπόχρεος υποβολής της σχετικής δήλωσης και πληρωμής του αναλογούντος ΦΠΑ στην αρμόδια τελωνειακή αρχή, υπό την προϋπόθεση ότι η άφιξη των αγαθών ολοκληρώνεται στην Ελλάδα.
- Σε αυτήν την περίπτωση, το πρόσωπο που προσκομίζει τα αγαθά εισπράττει τον σχετικό ΦΠΑ από τον αγοραστή και τον καταβάλει στις τελωνειακές αρχές σε μηνιαία βάση, έως την 16^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί την εισαγωγή. Επίσης, υποχρεούται στην τήρηση λεπτομερούς αρχείου εισαγωγών για διάστημα δέκα (10) ετών.

Σχόλια KPMG

Στην KPMG έχουμε την εμπειρία και την τεχνογνωσία να βοηθήσουμε την επιχείρησή σας να προσαρμοστεί στις ανωτέρω αλλαγές, καθώς και να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να συμμορφωθεί με τις σχετικές διαδικαστικές υποχρεώσεις, και, όπου είναι εφικτό, να κάνει χρήση των ευνοϊκών ειδικών καθεστώτων.

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας
Γενικός Διευθυντής,
Φορολογικές Υπηρεσίες

T: + 30 210 60 62 394

E: ckrestas@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.