



# ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΙ ΦΠΑ

## Ειδικά καθεστώτα OSS/IOSS

### ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΦΥΛΛΑΔΙΟ



Αθήνα 21/01/2022



## Πίνακας Περιεχομένων

1	Οι βασικές αλλαγές που ισχύουν από την 1η Ιουλίου 2021 .....	3
2	Ποιοι εγγράφονται σε κάθε ένα από τα τρία καθεστώτα: Μη Ενωσιακό, Ενωσιακό, Καθεστώς εισαγωγής.....	7
3	Η Νομοθεσία .....	9
4	Στοιχεία Επικοινωνίας.....	11



## **1 Οι βασικές αλλαγές που ισχύουν από την 1η Ιουλίου 2021**

Από την 1η Ιουλίου 2021 εφαρμόζονται νέοι κανόνες ΦΠΑ αναφορικά με το ηλεκτρονικό εμπόριο από επιχειρήσεις προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα (business-to-consumer -B2C) στην Ε.Ε.

**Οι βασικές αλλαγές που ισχύουν από την 1η Ιουλίου 2021 είναι οι εξής:**

- Επεκτείνεται το καθεστώς της μικρής μονοαπευθυντικής θυρίδας (MOSS) σε μεγαλύτερη μονοαπευθυντική θυρίδα (one stop shop -OSS) ώστε να περιλαμβάνει επέκταση του μη ενωσιακού καθεστώτος (non-union scheme) και επέκταση του ενωσιακού καθεστώτος (union scheme).
- Η ηλεκτρονική διεπαφή (πλατφόρμα) θεωρείται ως προμηθευτής για ορισμένες συναλλαγές και καθίσταται υπόχρεη για την απόδοση του ΦΠΑ.
- Υπαγωγή στον ΦΠΑ όλων των αγαθών εμπορικού χαρακτήρα που εισάγονται στην Ε.Ε. από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη, ανεξάρτητα από την αξία τους, και θεσπίζεται καθεστώς εισαγωγής (import one stop shop - IOSS) για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εσωτερικής αξίας έως 150€ προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία εισάγονται από χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Θεσπίζονται ειδικές ρυθμίσεις κατά την εισαγωγή για τη δήλωση και πληρωμή του φόρου.

**Ειδικότερα:**

Έως τις 30-6-2021 το καθεστώς του MOSS ίσχυε μόνο για την παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών. Πλέον γίνονται οι κατωτέρω επεκτάσεις:

Επέκταση του μη ενωσιακού καθεστώτος (non-union scheme)

Επεκτείνεται σε όλες τις υπηρεσίες B2C, πέραν των ΤΒΕ υπηρεσιών (τηλεπικοινωνιακές, ραδιοτηλεοπτικές και ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες).

Επέκταση του ενωσιακού καθεστώτος (Union scheme) σε :



(α) όλες τις διασυνοριακές υπηρεσίες B2C πέραν των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (TBE)

(β) ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών καθώς και

(γ) εγχώριες παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται με τη διαμεσολάβηση των ηλεκτρονικών διεπαφών εφόσον ο αρχικός προμηθευτής αυτών δεν είναι εγκατεστημένος στην Ένωση.

**Περαιτέρω:**

Η ηλεκτρονική διεπαφή (πλατφόρμα) ως θεωρούμενος προμηθευτής:

Η ηλεκτρονική διεπαφή (πλατφόρμα) θεωρείται ως προμηθευτής για ορισμένες συναλλαγές και καθίσταται υπόχρεη για την απόδοση του ΦΠΑ.

Συγκεκριμένα θεωρείται ως προμηθευτής όταν πρόκειται για τις ακόλουθες συναλλαγές:

- τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται στην ΕΕ σε δέματα με εσωτερική αξία που δεν υπερβαίνει τα 150€ ανεξάρτητα εάν ο υποκείμενος στον φόρο προμηθευτής είναι εγκατεστημένος εντός ή εκτός ΕΕ ή/και
- τις ενδοκοινοτικές εξ' αποστάσεως παραδόσεις αγαθών και εγχώριες παραδόσεις αγαθών, ανεξαρτήτως αξίας, στις περιπτώσεις όπου ο υποκείμενος στο φόρο προμηθευτής δεν είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ.

Εισαγωγές μικροδεμάτων:

Από 1.7.2021 καταργείται η απαλλαγή από ΦΠΑ για τα μικροδέματα έως 22€ και εφεξής όλα τα δέματα με εσωτερική αξία 150€ που εισάγονται στην ΕΕ υπόκεινται σε ΦΠΑ,

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

- α) **Ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες με απόδοση του φόρου μέσω της μονοαπευθυντικής θυρίδας IOSS (import one-stop-shop) από τον πωλητή ή από πρόσωπο-μεσάζοντα για λογαριασμό του πωλητή.**



Υπόχρεος απόδοσης του φόρου προστιθεμένης αξίας είναι ο πωλητής των αγαθών. Στις περιπτώσεις που μία ηλεκτρονική πλατφόρμα διευκολύνει τις διαδικτυακές πωλήσεις αγαθών, υπόχρεος απόδοσης του φόρου είναι η ηλεκτρονική πλατφόρμα. Το IOSS μπορεί να χρησιμοποιηθεί από προμηθευτές εγκατεστημένους είτε εντός ΕΕ είτε εκτός αυτής. Οι προμηθευτές εντός της ΕΕ εγγράφονται στο IOSS απευθείας στο κράτος μέλος εγκατάστασης τους ή μπορούν να διορίσουν ένα μεσάζοντα. Οι προμηθευτές που είναι εγκατεστημένοι εκτός ΕΕ πρέπει να εγγραφούν υποχρεωτικά μέσω μεσάζοντα, που να είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ ή σε τρίτη χώρα που έχει συμφωνία αμοιβαίας συνδρομής με την Ε.Ε. και τα εν λόγω προϊόντα να αποστέλλονται από αυτή τη χώρα (όπως η Νορβηγία).

Το καθεστώς IOSS δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τις B2C εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή από τρίτα εδάφη, τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης. Ο ίδιος περιορισμός ισχύει και για τα προϊόντα που υπόκεινται σε εθνικό φόρο κατανάλωσης. Η νομοθεσία μας προβλέπει φόρο κατανάλωσης α) για τα υγρά αναπλήρωσης των ηλεκτρονικών τσιγάρων, β) για το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού και γ) για τον καφέ.

Ειδικότερα, για τα υγρά αναπλήρωσης ηλεκτρονικού τσιγάρου καθώς και θερμαινόμενου προϊόντος καπνού (υποκείμενων σε φόρο κατανάλωσης), όπως και για τα βιομηχανοποιημένα καπνά (υποκείμενα σε Ε.Φ.Κ.) η χώρα μας εφαρμόζει απαγόρευση για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις των προϊόντων αυτών, βάσει των άρθρων 18 και 20 της Οδηγίας 2014/40/ΕΕ που επιτρέπουν στα κράτη μέλη να απαγορεύουν τις διασυνοριακές πωλήσεις προϊόντων καπνού και ηλεκτρονικού τσιγάρου σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 11 παράγραφος 2 του πρωτοκόλλου για την εξάλειψη του παράνομου εμπορίου προϊόντων καπνού της σύμβασης του ΠΟΥ

Επίσης, για τα προϊόντα καφέ υπάρχουν ειδικές διατάξεις ως προς τη διακίνησή τους και την καταβολή του φόρου, ώστε να διασφαλίζεται η είσπραξη του κατά περίπτωση οφειλόμενου φόρου κατανάλωσης και ΦΠΑ. Ειδικότερα στην περίπτωση των προϊόντων καφέ, ο ΦΠΑ δηλώνεται και καταβάλλεται στις τελωνειακές αρχές μαζί με τον δασμό και τον φόρο κατανάλωσης και το καθεστώς IOSS δεν εφαρμόζεται.

- β) Ειδικές ρυθμίσεις για τη δήλωση και την πληρωμή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή (special arrangements), με απόδοση του φόρου στις τελωνειακές αρχές.



Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι το πρόσωπο για το οποίο προορίζονται τα αγαθά (παραλήπτης του δέματος). Ωστόσο, ο φόρος προστιθέμενης αξίας καταβάλλεται, για λογαριασμό του τελικού παραλήπτη του δέματος, από το πρόσωπο που προσκομίζει τα αγαθά στο τελωνείο (κατά κανόνα εταιρείες διεθνούς ταχυμεταφοράς και ο φορέας παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών – ΕΛΤΑ).



## **2 Ποιοι εγγράφονται σε κάθε ένα από τα τρία καθεστώτα: Μη Ενωσιακό, Ενωσιακό, Καθεστώς εισαγωγής**

### Μη Ενωσιακό

Κάθε υποκείμενος, μη εγκατεστημένος στην ΕΕ, που παρέχει υπηρεσίες σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στην ΕΕ.

### Ενωσιακό

- Κάθε υποκείμενος εγκατεστημένος στην ΕΕ που:

- παρέχει υπηρεσίες σε μη υποκείμενους εντός ΚΜ που ο υποκείμενος δεν έχει εγκατάσταση και/ή
- διενεργεί ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών

- Κάθε υποκείμενος μη εγκατεστημένος στην ΕΕ που

- διενεργεί ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών

- Κάθε υποκείμενος που θεωρείται προμηθευτής (βλ. σχετικά με ηλεκτρονικές διεπαφές-πλατφόρμες) που

- διενεργεί ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και/ή
- διενεργεί εγχώριες πωλήσεις αγαθών

### Όριο για το ενωσιακό καθεστώς

Για τους υποκείμενους που είναι εγκατεστημένοι σε ένα μόνο ΚΜ (π.χ. στην Ελλάδα) και διενεργούν ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και/ή υπηρεσίες ΤΒΕ (Telecommunication, Broadcasting and Electronic - ΤΒΕ) σε μη υποκείμενους σε άλλα ΚΜ υπάρχει κατώτατο όριο 10.000 ευρώ, μετά την υπέρβαση του οποίου οι υποκείμενοι αυτοί πρέπει να επιβάλλουν ΦΠΑ του ΚΜ κατανάλωσης και συνεπώς πρέπει ή να εγγραφούν στο ΟΣΣ ή να εγγραφούν σε κάθε ΚΜ κατανάλωσης για την απόδοση του φόρου. Μέχρι τη συμπλήρωση του ορίου των 10.000 ευρώ επιβάλλουν ΦΠΑ του ΚΜ που



είναι εγκατεστημένοι, δηλ. εάν είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα, επιβάλλουν ελληνικό ΦΠΑ.

Εάν επιθυμούν, μπορούν να υποβάλλουν σχετική δήλωση στο Μητρώο και να επιλέξουν την επιβολή ΦΠΑ ΚΜ κατανάλωσης και πριν συμπληρώσουν το όριο των 10.000 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή είτε εγγράφονται στο OSS ή εναλλακτικά εγγράφονται σε κάθε ΚΜ κατανάλωσης για την απόδοση του φόρου. Με την υποβολή της παραπάνω δήλωσης στο Μητρώο, ασκούν το δικαίωμα επιλογής φορολόγησης στο ΚΜ κατανάλωσης και δεσμεύονται από την επιλογή τους αυτή τουλάχιστον για 2 πλήρη ημερολογιακά έτη.

Το όριο των 10.000 ευρώ αφορά όλες τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και/ή υπηρεσίες TBE (Telecommunication, Broadcasting and Electronic - TBE) σε μη υποκείμενους σε άλλα ΚΜ και είναι ενιαίο, υπολογίζονται δηλ. συνολικά οι παραπάνω εκροές σε όλα τα ΚΜ. Αν δηλ. ελληνική επιχείρηση πουλάει αγαθά σε ιδιώτες στην Ιταλία, στη Γαλλία και στο Βέλγιο, στον υπολογισμό του ορίου περιλαμβάνονται όλες αυτές οι παραδόσεις.

Το όριο αυτό ξεκινάει να υπολογίζεται για τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από 1.7.2021 και για τις υπηρεσίες TBE από 1.1.2021 ενώ ελέγχεται (για τις TBE) και το όριο του προηγούμενου έτους.

### **Καθεστώς εισαγωγής (IOSS)**

Κάθε υποκείμενος στο φόρο που διενεργεί εξ αποστάσεως πωλήσεις (πωλήσεις σε μη υποκείμενους εντός ΕΕ) αγαθών που εισάγονται από τρίτη χώρα σε αποστολές/δέματα που δεν ξεπερνούν τα 150€. Εάν ο υποκείμενος δεν έχει εγκατάσταση στην ΕΕ, υποχρεούται να ορίσει μεσάζοντα για να μπορέσει να χρησιμοποιήσει το καθεστώς.





### 3 Η Νομοθεσία

#### Κοινοτική νομοθεσία

- Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (όπως τροποποιήθηκε με την Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, την Οδηγία (ΕΕ) 2019/1995 του Συμβουλίου και την Απόφαση (ΕΕ) 2020/1109 του Συμβουλίου)
- Οδηγία 2009/132/ΕΚ του Συμβουλίου, για καθορισμό του πεδίου εφαρμογής του άρθρου 143 στοιχεία β) και γ) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά την απαλλαγή από τον φόρο προστιθέμενης αξίας ορισμένων οριστικών εισαγωγών αγαθών (όπως τροποποιήθηκε με την Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου),
- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/2454 του Συμβουλίου και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1108)
- Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (όπως τροποποιήθηκε από τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2017/2459 του Συμβουλίου, τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2019/2026 του Συμβουλίου και τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1112 του Συμβουλίου)
- Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2020/194 της Επιτροπής της 12ης Φεβρουαρίου 2020 για τον καθορισμό των λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά τα ειδικά καθεστάτα για υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο, πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών (όπως τροποποιήθηκε με τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1318 της Επιτροπής και τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2021/965 της Επιτροπής)

#### Εθνική νομοθεσία

- Άρθρα 1-18 ν. 4818/2021 με έναρξη ισχύος από 1.7.2021 (άρθρο 66). Τα άρθρα 1-17 τροποποίησαν τον Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000). Το άρθρο 18 κατάργησε τις



διατάξεις των άρθρων 20 και 21 του ν. 1684/1987 αναφορικά με την απαλλαγή από ΦΠΑ για τις εισαγωγές μέχρι τα 22 ευρώ

- **A. 1212/2021:** Ορισμός αρμόδιας αρχής και ρύθμιση διαδικασίας εγγραφής, μεταβολής, διαγραφής/εξαίρεσης προσώπων, στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248).
- **A. 1242/2021:** Ορισμός αρμόδιας αρχής και διαδικασία υποβολής της ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ, σύμφωνα με τα άρθρα 47α, 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248) καθώς και ρύθμιση συναφών θεμάτων όταν η Ελλάδα είναι κράτος μέλος κατανάλωσης ή/και κράτος μέλος εγκατάστασης.
- **E 2133/2021:** εγκύκλιος με οδηγίες για την εφαρμογή των νέων διατάξεων κατά την εισαγωγή αγαθών μικρής αξίας (έως του ποσού των 150ευρώ) που αποτελούν αντικείμενο εξ αποστάσεως πωλήσεων (e-commerce) - -Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις προϊόντων υποκείμενων σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και φόρους κατανάλωσης.
- **E 2138/2021:** εγκύκλιος με οδηγίες για την εφαρμογή των νέων διατάξεων.
- **E 2155/2021:** εγκύκλιος κοινοποίησης των διατάξεων των άρθρων 1-18, 46 και 66 του ν. 4818/18.7.2021 (Α'124).



## 4 Στοιχεία Επικοινωνίας

Για πληροφορίες σχετικά με την αίτηση εγγραφής στα ειδικά καθεστώτα OSS/IOSS ή την υποβολής της δήλωσή σας, μπορείτε να επικοινωνείτε με:

**G2 Τμήμα Ειδικών Καθεστώτων ΦΠΑ στο πλαίσιο του ηλεκτρονικού εμπορίου /Δ.Ο.Υ.  
Κατοίκων Εξωτερικού & Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής**

Τηλ.: (+30) 213 1607124, 125, 126

e-mail: [ek.fpa.katex@aaade.gr](mailto:ek.fpa.katex@aaade.gr)

Για γενικές πληροφορίες όσον αφορά το θεσμικό πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων OSS (ενωσιακό-μη ενωσιακό) μπορείτε να επικοινωνείτε με:

**Τμήμα Δ΄ - Φ.Π.Α. στο Ηλεκτρονικό Εμπόριο και θεμάτων Έμμεσης Φορολογίας στην Ε.Ε.  
και στα Διεθνή Όργανα / Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας**

Τηλ.: (+30) 213 2122412, 414, 415, 417, 418, 422

email: [deef.d@aaade.gr](mailto:deef.d@aaade.gr)

Για γενικές πληροφορίες όσον αφορά το θεσμικό πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος IOSS μπορείτε να επικοινωνείτε με:

**Τμήμα Ε΄ - Φ.Π.Α. Εισαγωγών - Εξαγωγών / Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και Φ.Π.Α.**

Τηλ.: (+30) 210 6987409, 210 6987417

email: [vat-customs@aaade.gr](mailto:vat-customs@aaade.gr)