

ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΕΞΑΓΩΓΩΝ- ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Περιεχόμενα

Εισαγωγή και Φ.Π.Α..... 2
 (άρθρα 13, 22 & 67 του Κώδικα ΦΠΑ - ν. 5144/2024 (Α'162))..... 2

Συντελεστές Φ.Π.Α..... 3
 (άρθρο 26 και Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024)..... 3

Απαλλαγές κατά την εισαγωγή αγαθών..... 4
 Επανεισαγόμενα προϊόντα (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024)..... 4
 Εισαγωγή προϊόντων αλιείας (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024) 4
 Τελωνειακό καθεστώς 42 (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024 και απόφαση με αριθ. ΠΟΛ. 1006/9.1.2015 της ΓΓΔΕ- Β' 120) 5
 Εισαγωγή φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024) 8
 Απαλλαγές Φ.Π.Α. κατά την υπαγωγή αγαθών σε ειδικά τελωνειακά καθεστώτα 8

Ειδικές απαλλαγές Φ.Π.Α..... 9
 Γενικά 9
 Δυνατότητα απαλλαγής από Φόρο Προσπιθέμενης Αξίας κατά την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποθήκευσης 11
 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς Φ.Π.Α. των εμπορευμάτων που τίθενται σε Ελεύθερη Ζώνη (Ε.Ζ.) 12

Ηλεκτρονικό Εμπόριο (E-commerce) 13

Εξαγωγή και Φ.Π.Α..... 14
 (άρθρο 29 του Κώδικα ΦΠΑ - ν. 5144/2024) 14
 Εξαγωγές αγαθών έως 1000 ευρώ 14
 Λιανικές πωλήσεις σε ταξιδιώτες τρίτων χωρών 15
 Απαλλαγή κατά την εισαγωγή αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή για ενδοκοινοτική παράδοση (παρ. 1ζ' του άρθρου 29 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024) .. 16

Εισαγωγή και Φ.Π.Α

(άρθρα 13, 22 & 67 του Κώδικα ΦΠΑ - ν. 5144/2024 (Α'162)).

Ως εισαγωγή αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας – ν. 5144/2024 , θεωρείται:

α) η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 24 της Συνθήκης περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας,

β) εκτός από την πράξη της περ. α), η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στα ειδικά φορολογικά εδάφη που αποτελούν μέρος του τελωνειακού εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με το Παράρτημα II του Κώδικα και προέρχονται από τα εδάφη αυτά.

Στις περιπτώσεις που αγαθά κατά την είσοδο τους τίθενται σε ορισμένα ειδικά καθεστώτα του άρθρου 30 του κώδικα ΦΠΑ (πχ προσωρινή εναπόθεση, Ελεύθερη Ζώνη, Τελωνειακή Αποταμίευση, Τελειοποίηση προς επανεξαγωγή, προσωρινή εισαγωγή με ολική απαλλαγή) η εισαγωγή νοείται ότι πραγματοποιείται όταν τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας .

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών, ενώ

- σε περιπτώσεις εφαρμογής ειδικών καθεστώτων του άρθρου 30, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τον χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας
- όταν τα εισαγόμενα αγαθά υπόκεινται σε δασμούς, γεωργικές εισφορές ή φόρους ισοδυνάμου αποτελέσματος, που έχουν θεσπισθεί στο πλαίσιο κοινής πολιτικής, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τον χρόνο που η φορολογική υποχρέωση γεννάται και γίνονται απαιτητές από το Δημόσιο οι παραπάνω επιβαρύνσεις
- όταν τα εισαγόμενα αγαθά δεν υπόκεινται σε καμία από τις επιβαρύνσεις της παρ. 2, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά την είσοδο των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τον χρόνο που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή των δασμών, σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία

Επίσης σημειώνεται ότι , κατά την εισαγωγή αγαθών, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας βεβαιώνεται και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής, δασμολογικής και συναφούς νομοθεσίας για τη βεβαίωση και είσπραξη των εισαγωγικών δασμών και λοιπών φόρων , γεγονός που ισχύει και κατά τη διοικητική επίλυση των διαφορών, που προκύπτουν κατά την εισαγωγή αγαθών.

Τέλος επισημαίνεται ότι κάθε παράβαση των ρυθμίσεων σχετικά με τη βεβαίωση και είσπραξη του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση και διώκεται σύμφωνα με τον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (ν. 5222/2025, Α' 134).

Συντελεστές Φ.Π.Α.

(άρθρο 26 και Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024)

Ο κανονικός συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε 24% επί της φορολογητέας αξίας, ενώ, εφαρμόζεται μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. 13% στα είδη που αναφέρονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 5144/2024). Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες, για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε 6%.

Ενδεικτικά , ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε 6%, για:

- τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 και για τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002,
- τα παρασκευάσματα και αντιδραστήρια που χρησιμοποιούνται στην ιατρική του ανθρώπου
- τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και για τα βιβλία για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903, τις εκδόσεις αυτών, οπτικές ή ακουστικές, εγγεγραμμένες σε υλικό υπόθεμα και σε συσκευές για εφημερίδες και για περιοδικά (ΔΚ 4902) και για τη μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη έστω και δεμένη (Δ.Κ. 4904)
- την ηλεκτρική ενέργεια (ΔΚ 2716), το φυσικό αέριο (ΔΚ 2711) και τη θέρμανση μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση),
- τα μπαστούνια λευκά (ΔΚ 6602) και τις γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille (ΔΚ 8472), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία όρασης.
- τις ζωοτροφές, τα υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανικών ειδών διατροφής και το καλαμπόκι
- τους απινιδωτές της δασμολογικής κλάσης 9018- τα φίλτρα αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης
- τα ραδιενεργά παρασκευάσματα για την ιατρική του ανθρώπου, για διαγνωστικούς ή θεραπευτικούς σκοπούς της δασμολογικής κλάσης 2844.
- τα σκιατικά παρασκευάσματα για διαγνωστικούς σκοπούς ή για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3006.
- τα άλλα διαγνωστικά παρασκευάσματα ή αντιδραστήρια για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3002, 3006, 3822, 3824.

Ισχύει μείωση των συντελεστών κατά 30% (τριάντα τοις εκατό) για τα νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο και Χίο μέχρι 3 μήνες από την παύση λειτουργίας Κέντρων Υποδοχής και Ταυτοποίησης και Δομών Προσωρινής Υποδοχής /Φιλοξενίας και Κλειστών Ελεγχόμενων Δομών - Κώδικας ΦΠΑ (άρθρο 26 παρ. 4 και 5), Ν.4811/21 (ΦΕΚ Α' 108/26- 6-21) και ΚΥΑ 1150/20 (ΦΕΚ Β' 2828/30-6- 2021) .Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και για τα μεταφορικά μέσα.

Με το άρθρο 11 του ν. 5246/2025 προστέθηκε η παράγραφος 4^α στο άρθρο 26 του ν.5144/2024 – Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ κατά τριάντα τοις εκατό (30%) σε νησιά της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, της Περιφερειακής Ενότητας Έβρου και των Δωδεκανήσων, με πληθυσμό έως είκοσι χιλιάδες (20.000) κατοίκους με ισχύ από 1/1/2026

Τέλος, επισημαίνεται ότι κατ' εξαίρεση, για τα εμβόλια της Δασμολογικής Κλάσης 3002 κατά του κορωνοϊού COVID-19, που έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ή από τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε μηδέν τοις εκατό (0%)

Οι συντελεστές Φ.Π.Α. που εφαρμόζονται κατά την εισαγωγή αγαθών εφαρμόζονται και για τις λοιπές φορολογητέες πράξεις της παράδοσης και της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

Απαλλαγές κατά την εισαγωγή αγαθών

Όσον αφορά στις απαλλαγές κατά την εισαγωγή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 5144/2024 απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. :

Επανεισαγόμενα προϊόντα (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024)

Η επανεισαγωγή αγαθών πραγματοποιείται από το πρόσωπο που τα εξήγαγε και στην ίδια κατάσταση, στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί και τα αγαθά εμπίπτουν στις διατάξεις περί επανεισαγόμενων αγαθών.

Εισαγωγή προϊόντων αλιείας (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024)

Η εισαγωγή προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας, στην κατάσταση που αλιεύτηκαν ή αφού υποβλήθηκαν σε εργασίες συντήρησης, με σκοπό την εμπορία τους και πριν από την πώλησή τους.

Τελωνειακό καθεστώς 42 (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024 και απόφαση με αριθ. ΠΟΛ. 1006/9.1.2015 της ΓΓΔΕ- Β' 120)

Κατά την εφαρμογή του τελωνειακού καθεστώτος 42, η εισαγωγή πραγματοποιείται από:

- α) εισαγωγείς εγκατεστημένους στη χώρα μας,
- β) εισαγωγείς εγκατεστημένους σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.,
- γ) εισαγωγείς εγκατεστημένους εκτός Ε.Ε.

Κατά τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, με άμεση αποστολή σε άλλο κράτος-μέλος, εισπράττονται οι εισαγωγικοί δασμοί, εφαρμόζονται τυχόν μέτρα εμπορικής πολιτικής και απαλλάσσεται ο Φ.Π.Α., υπό την προϋπόθεση ότι τα αγαθά θα μεταφερθούν σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε. κατ'εφαρμογή των διατάξεων περί ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Από την συγκεκριμένη απαλλακτική διαδικασία εξαιρούνται

- τα προϊόντα που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), σύμφωνα με τον ν. 5222/2025
- τα αγαθά που κατατάσσονται στα κεφάλαια 42 και 61 έως και 64 του Ενιαίου Δασμολογίου της Ε.Ε. [Καν. (ΕΟΚ) αριθ. 2658/1987 του Συμβουλίου της 23ης Ιουλίου 1987 για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο

Οι τελωνειακές διατυπώσεις για τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία στη χώρα μας και για την άμεση αποστολή σε άλλο κράτος-μέλος πραγματοποιούνται υπό την προϋπόθεση ότι :

Α. Για εισαγωγείς εγκατεστημένους στη χώρα μας απαιτείται:

α) Κατά τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ:

- ο εισαγωγέας και ο αγοραστής των εμπορευμάτων, εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος να είναι υποκείμενοι στο ΦΠΑ και να διαθέτουν ΑΦΜ/VIES με επαλήθευση της εγκυρότητας και της ισχύος των ΑΦΜ/VIES που δηλώνονται στη θέση 44 της διασάφησης εισαγωγής
- τιμολόγιο, βάσει του οποίου δηλώνεται στη διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, η δασμολογητέα αξία των εισαγομένων εμπορευμάτων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας.
- τιμολόγιο πώλησης, το οποίο εκδίδει ο εισαγωγέας, προ της έκδοσης της άδειας παράδοσης των εισαγομένων εμπορευμάτων από το τελωνείο, στο οποίο θα αναγράφονται, πέραν των άλλων, ο ΑΦΜ/VIES του εισαγωγέα - πωλητή, ο ΑΦΜ/VIES του αγοραστή και ο τόπος εγκατάστασης αυτού, ο τόπος παράδοσης των εμπορευμάτων, το είδος και η ποσότητα των αποστελλόμενων σε άλλο Κράτος Μέλος εμπορευμάτων.
- έγγραφο μεταφοράς (φορτωτική) μέχρι το Κράτος - Μέλος προορισμού

- ο εισαγωγέας να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβάσεις της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας.

β) Για την οριστικοποίηση του καθεστώτος απαιτείται επιπλέον :

- αντίγραφο του οικείου παραστατικού της μεσολαβούσας τράπεζας από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του αντιτίμου της αξίας του τιμολογίου πώλησης. Οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές που έπονται της θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία πραγματοποιούνται υποχρεωτικά μέσω τραπεζικού ιδρύματος.
- αντίγραφο του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων της οικείας περιόδου, στον οποίο είναι καταχωρημένη η συγκεκριμένη συναλλαγή.
- αντίγραφο της Δήλωσης INTRASTAT αποστολής, όπου απαιτείται υποβολή αυτής κατά τις κείμενες διατάξεις

B. Για εισαγωγείς εγκατεστημένους σε άλλο Κράτος Μέλος απαιτείται:

α) Για τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ

- ο εισαγωγέας (διασafiστής) να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να διαθέτει ΑΦΜ/VIES στην Ελλάδα, μέσω ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου (εκτός κι αν διαθέτει έγκριση από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια).
- Η εν λόγω έγκριση παρέχεται εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) ο εισαγωγέας ή ο τελωνειακός του αντιπρόσωπος διαθέτουν πιστοποιητικό ΑΕΟ β) η θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία πραγματοποιείται κατ' εκτέλεση συμβατικών υποχρεώσεων για την πραγματοποίηση συνεχούς ροής εισαγωγών
- Επιπλέον ο αγοραστής των εμπορευμάτων, εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να διαθέτει ΑΦΜ/VIES με επαλήθευση της εγκυρότητας και της ισχύος των ΑΦΜ/VIES που δηλώνονται στη θέση 44 της διασάφησης εισαγωγής.
- τιμολόγιο, βάσει του οποίου δηλώνεται στη διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, η δασμολογητέα αξία των εισαγομένων εμπορευμάτων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας.
- σε περίπτωση που τα αγαθά μετά την εισαγωγή τους, αποστέλλονται σε Κράτος Μέλος διαφορετικό από το Κράτος Μέλος εγκατάστασης του εισαγωγέα, τιμολόγιο πώλησης που εκδίδεται από τον εισαγωγέα εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος Μέλος. Στο εν λόγω τιμολόγιο αναγράφονται, εκτός από τον ΑΦΜ/VIES που έχει λάβει ο κοινοτικός εισαγωγέας στο Κράτος Μέλος εγκατάστασης του, τόσο ο ΑΦΜ/VIES που έλαβε ο εν λόγω εισαγωγέας στην Ελλάδα, όσο και ο ΑΦΜ/VIES του αγοραστή στο Κράτος Μέλος τελικού προορισμού των αγαθών, καθώς και τα πλήρη στοιχεία αυτών. Τιμολόγιο πώλησης με τα ως άνω στοιχεία απαιτείται και στις περιπτώσεις που τα αγαθά μετά την εισαγωγή τους αποστέλλονται στο

κράτος μέλος εγκατάστασης του εισαγωγέα, συνεπεία πώλησης σε διαφορετικό υποκείμενο πρόσωπο εγκατεστημένο στο κράτος μέλος αυτό.

- έγγραφο μεταφοράς (φορτωτική) μέχρι το Κράτος - Μέλος προορισμού
- ο εισαγωγέας να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβάσεις της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας.

β) Για την οριστικοποίηση του καθεστώτος απαιτείται επιπλέον :

- αντίγραφο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, της οικείας περιόδου, στον οποίο είναι καταχωρημένη η συγκεκριμένη συναλλαγή, μεταξύ άλλων ενδοκοινοτικών συναλλαγών που προσκομίζεται στο αρμόδιο Τελωνείο εισαγωγής το αργότερο εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών μετά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής του στις αρμόδιες φορολογικές αρχές, με αίτηση του διασαφιστή στην οποία αναγράφεται η αντιστοιχία των διασαφήσεων εισαγωγής τις οποίες αφορούν.
- αντίγραφο της Δήλωσης INTRASTAT αποστολής, όπου απαιτείται υποβολή αυτής κατά τις κείμενες διατάξεις.

Γ. Για εισαγωγείς εγκατεστημένους εκτός Ε.Ε. απαιτείται:

α) Κατά τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ:

- ο εγκατεστημένος εκτός Ε.Ε εισαγωγέας διαθέτει ΑΦΜ/VIES στην Ελλάδα μέσω ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου
- ο αγοραστής των εμπορευμάτων προς τον οποίο αυτά αποστέλλονται, εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και διαθέτει έγκυρο και εν ισχύ ΑΦΜ/VIES,
- τιμολόγιο βάσει του οποίου δηλώνεται στη διασάφηση η δασμολογητέα αξία των εισαγομένων εμπορευμάτων. Σε περίπτωση όπου ο εισαγωγέας εγκατεστημένος εκτός Ε.Ε είναι και ο κύριος των εμπορευμάτων δεν απαιτείται τιμολόγιο και η δασμολογητέα αξία καθορίζεται βάσει των διατάξεων του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα,
- τιμολόγιο από το οποίο προκύπτει η ενδοκοινοτική παράδοση των εμπορευμάτων, εκτός από τις περιπτώσεις όπου εισαγωγέας και αποκτών σε άλλο Κράτος Μέλος είναι το ίδιο πρόσωπο,
- έγγραφο μεταφοράς (φορτωτική) μέχρι το Κράτος - Μέλος προορισμού.

β) Για την οριστικοποίηση του καθεστώτος απαιτείται επιπλέον :

- αντίγραφο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, της οικείας περιόδου, στον οποίο είναι καταχωρημένη η συγκεκριμένη συναλλαγή, μεταξύ άλλων ενδοκοινοτικών συναλλαγών που προσκομίζεται στο αρμόδιο Τελωνείο εισαγωγής το αργότερο εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών μετά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής του στις αρμόδιες φορολογικές αρχές, με αίτηση του διασαφιστή στην οποία αναγράφεται η αντιστοιχία των διασαφήσεων εισαγωγής τις οποίες αφορούν.

- αντίγραφο της Δήλωσης INTRASTAT αποστολής, όπου απαιτείται υποβολή αυτής κατά τις κείμενες διατάξεις.

Υπογραμμίζεται ότι ως άμεση αποστολή των εμπορευμάτων σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. νοείται η μεταφορά αυτών το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία έκδοσης της άδειας παράδοσης με την υποχρέωση υποβολής της φορτωτικής ηλεκτρονικά, ως συνημμένο αρχείο στη διασάφηση εισαγωγής, στην αρμόδια τελωνειακή αρχή μέχρι την ημέρα αναχώρησης της αποστολής.

Σε περίπτωση που τα εμπορεύματα δεν αποστέλλονται σε άλλο Κράτος Μέλος κατά το χρόνο έκδοσης της άδειας παράδοσης αλλά αποστέλλονται αργότερα και εντός των πέντε (5) ημερών του προηγούμενου εδαφίου, γνωστοποιείται εκ των προτέρων στην αρμόδια τελωνειακή αρχή επακριβώς ο τρόπος που θα βρίσκονται τα εμπορεύματα και ο λόγος παραμονής τους με συμπλήρωση σχετικού κωδικού επί της διασάφησης εισαγωγής. Εντός της ως άνω προθεσμίας υποβάλλεται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή η φορτωτική που αφορά τη διακίνηση των αγαθών σε άλλο ΚΜ. Σε αντίθετη περίπτωση, τα εμπορεύματα πρέπει να αποσταλούν σε άλλο Κράτος Μέλος αμέσως μετά την έκδοση της άδειας παράδοσης

Επιπρόσθετα, σε περίπτωση που διαπιστώνεται από έλεγχο της τελωνειακής ή φορολογικής αρχής ότι τα εμπορεύματα που τέθηκαν σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ λόγω άμεσης αποστολής σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. δεν έχουν αποσταλεί άμεσα σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε., ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή που έτυχε απαλλαγής καθίσταται άμεσα απαιτητός και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας τελωνειακής νομοθεσίας..

Εισαγωγή φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024)

Η εισαγωγή αερίου, μέσω συστήματος φυσικού αερίου ή μέσω οποιουδήποτε άλλου δικτύου, συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα φυσικού αερίου ή σε ανάντη δίκτυο αγωγών, ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης.

Απαλλαγές Φ.Π.Α. κατά την υπαγωγή αγαθών σε ειδικά τελωνειακά καθεστώτα

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 13, 22 και 30 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 5144/2024) προβλέπεται απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των αγαθών που τίθενται σε ειδικά τελωνειακά καθεστώτα (όπως, ενδεικτικά, προσωρινή εισαγωγή, τελωνειακή αποταμίευση, ελεύθερη ζώνη, ενεργητική τελειοποίηση, διαμετακόμιση). Για όσο χρόνο τα αγαθά παραμένουν σε αυτά, δεν γεννάται υποχρέωση για καταβολή Φ.Π.Α. εισαγωγής, αλλά και των λοιπών επιβαρύνσεων. Η φορολογική υποχρέωση

γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός, κατά την έξοδο των αγαθών από τα καθεστώτα αυτά για ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας.

Διευκρινίζεται ότι τα συγκεκριμένα ειδικά καθεστώτα πχ τελωνειακή αποταμίευση, τελωνειακή αποθήκευση, ελεύθερη ζώνη (ΠΟΛ 1026/2016 όπως αναλύεται παρακάτω), ενεργητική τελειοποίηση, διαμετακόμιση χρησιμοποιούνται για την διευκόλυνση του εξαγωγικού και του διαμετακομιστικού εμπορίου και των μεταποιητικών επιχειρήσεων ενώ ειδικά για την ενίσχυση του τομέα της μεταποιητικής δραστηριότητας και του εξαγωγικού και ενδοκοινοτικού εμπορίου, με την ΠΟΛ 1020/2020 καθορίστηκε η διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ μη κοινοτικών και εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή.

Ειδικές απαλλαγές Φ.Π.Α.

Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 5144/2024) καθορίζονται ορισμένες ειδικές περιπτώσεις απαλλαγών. Ειδικότερα, αναφέρουμε:

1. Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες: πλοία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης και τα οποία εκτελούν μεταφορά επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα, πλοία παράκτιας αλιείας, πλοία που προορίζονται για διάλυση, πολεμικά πλοία και πλοία του Δημοσίου, ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής. Εξαιρούνται τα πλοία ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.
Απαλλάσσονται, επίσης, η παράδοση και εισαγωγή αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής.

Ειδικότερα και όσον αφορά για την περίπτωση της απαλλαγής για τα πλοία που προορίζονται για τη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης θεωρούνται αυτά που πληρούν σωρευτικά τις προϋποθέσεις α) έχουν ναυπηγηθεί για την ανοικτή θάλασσα, ήτοι στα οποία το μέγιστο εξωτερικό μήκος του κύτους είναι ίσο ή ανώτερο των 12 μέτρων και τα οποία υπάγονται σε συγκεκριμένες δασμολογικές διακρίσεις β) διενεργούν δραστηριότητα κυρίως στην ανοικτή θάλασσα.

Με την ΠΟΛ 1177/2018 Κοινή Υπουργική Απόφαση καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη διενέργεια δραστηριότητας των πλοίων κυρίως στην ανοικτή θάλασσα για σκοπούς χορήγησης απαλλαγών από το Φόρο Προστιθέμενης αξίας ενώ με την ΠΟΛ 1187/2018 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζεται η διαδικασία χορήγησης απαλλαγών από το φόρο και

αφορούν στα πλοία τα οποία εκτελούν μεταφορά επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα, τη διενέργεια δραστηριότητας κυρίως στην ανοιχτή θάλασσα

2. Η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών, που προορίζονται για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το δημόσιο, γενικά ή για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που προορίζονται για διάλυση, καθώς και αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά,
3. Η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις περ. α) και β), των πλοίων με σημαία τρίτης χώρας που διενεργούν περιηγητικά ταξίδια (κρουαζιέρες) και των αντίστοιχων πλοίων με ελληνική ή ενωσιακή σημαία που διενεργούν περιηγητικά ταξίδια, και χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης, ανεξαρτήτως ενδιάμεσων προορισμών σε ελληνικούς λιμένες και ανεξαρτήτως λιμένα εφοδιασμού, υπό την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον ένας προορισμός είναι σε τρίτη χώρα. Επίσης η εισαγωγή τροφοεφοδίων από ή η παράδοση προς επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην παροχή υπηρεσιών εστίασης ή ψυχαγωγίας επί των πλοίων του προηγούμενου εδαφίου και τα οποία πωλούνται και αναλώνονται επί του πλοίου, απαλλάσσεται από ΦΠΑ με εξαίρεση του, τα βιομηχανοποιημένα καπνά του άρθρου 96 Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και τα προϊόντα των περ. α), στ), ζ) και η) της παρ. 1 του άρθρου 50 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.
Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά
4. Ισχύει απαλλαγή στην εισαγωγή και παράδοση αγαθών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων.
5. Ισχύει απαλλαγή στην εισαγωγή αγαθών και παράδοση, που πραγματοποιείται για τις ανάγκες Διεθνών Οργανισμών.
6. Ισχύει απαλλαγή στην εισαγωγή και παράδοση αγαθών, που πραγματοποιείται για χρήση των ενόπλων δυνάμεων των άλλων κρατών-μελών, στα πλαίσια της συνθήκης του Βορειοατλαντικού Συμφώνου (NATO).

Σημειώνεται ότι για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων αυτών έχουν καθοριστεί συγκεκριμένες διαδικασίες με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Δυνατότητα απαλλαγής από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας κατά την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποθήκευσης

Με τις διατάξεις των άρθρων 154-155, 157 και 160 της οδηγίας αριθ. 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου και του άρθρου 30 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν.5144/2024) παρέχεται η δυνατότητα απαλλαγής από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας κατά την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποθήκευσης ενώ με την ΠΟΛ 1184/2018 (Β' 4512) καθορίζεται η διαδικασία απαλλαγής από το φόρο κατά την

- είσοδο και αποθήκευσή των εμπορευμάτων σε εγκεκριμένες εγκαταστάσεις,
- μεταβίβαση των εμπορευμάτων και την παροχή υπηρεσιών εντός του καθεστώτος,
- έξοδο των εμπορευμάτων από το καθεστώς για πράξεις μη υποκείμενες ή απαλλασσόμενες από ΦΠΑ (εξαγωγή, παράδοση σε άλλο κ-μ, εφοδιασμοί πλοίων και αεροσκαφών)

Εξαιρούνται του πεδίου εφαρμογής της συγκεκριμένης διαδικασίας :

- α. εμπορεύματα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, όπως αυτά ορίζονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις της ενωσιακής και εθνικής νομοθεσίας.
- β. εμπορεύματα υποκείμενα σε φόρο κατανάλωσης και οχήματα υποκείμενα σε τέλος ταξινόμησης, κατά τις διατάξεις της εθνικής τελωνειακής νομοθεσίας. Εμπορεύματα υποκείμενα σε φόρο κατανάλωσης και οχήματα υποκείμενα σε τέλος ταξινόμησης δύναται να υπαχθούν στο καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης της παρούσας, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί ο φόρος κατανάλωσης και το τέλος ταξινόμησης, αντίστοιχα.
- γ. εμπορεύματα που κατατάσσονται στα κεφάλαια 42 και 61 έως και 64 του Ενιαίου Δασμολογίου της Ε.Ε. [Καν. (ΕΟΚ) αριθ. 2658/1987 του Συμβουλίου της 23ης Ιουλίου 1987 για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει].

Διευκρινίζεται ότι παρέχεται η δυνατότητα συνδυασμού του καθεστώτος τελωνειακής αποθήκευσης και απλουστευμένων τελωνειακών διαδικασιών και η δυνατότητα αποθεματοποίησης μεγάλου όγκου εμπορευμάτων βελτιώνοντας την ταχύτητα ανταπόκρισης των επιχειρήσεων στις εμπορικές συναλλαγές τους

Η διαδικασία εισόδου και εξόδου στο καθεστώς πραγματοποιείται σε μηχανογραφημένο περιβάλλον ενώ η άδεια λειτουργίας τελωνειακής αποθήκευσης χορηγείται μόνο σε επιχειρήσεις που έχουν ήδη την ιδιότητα του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα και κατέχουν και τις δύο άδειες ΑΕΟ (άδεια ΑΕΟ-С, απλουστεύσεις και άδεια ΑΕΟ-S, ασφάλεια και προστασία) με ετήσια παρακολούθηση από τα τελωνεία ελέγχου, προκειμένου για την εξασφάλιση της ορθής παρακολούθησης της διαδικασίας.

Προκειμένου να εκδοθεί η άδεια λειτουργίας της τελωνειακής αποθήκευσης, ο υποψήφιος διαχειριστής της αποθήκης υποχρεούται να παρέχει πρόσθετα εχέγγυα για τη λειτουργία του καθεστώτος, ως προς την ταυτότητα των επιχειρηματικών του εταίρων και την πραγματοποίηση εκ μέρους τους συνεχούς ροής εισαγωγών ή τυχόν μεμονωμένων εισαγωγών μεγάλου όγκου και αξίας.

Φορολογική μεταχείριση από πλευράς Φ.Π.Α. των εμπορευμάτων που τίθενται σε Ελεύθερη Ζώνη (Ε.Ζ.)

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 και 22 του κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024, εάν τα εισαγόμενα αγαθά έχουν υπαχθεί από τη στιγμή της εισόδου τους στο εσωτερικό της χώρας σε Ε.Ζ., η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά αυτά εξέρχονται από την Ε.Ζ. στο εσωτερικό της χώρας. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά εξέρχονται από την Ε.Ζ. στο εσωτερικό της χώρας.

Περαιτέρω, με το άρθρο 30 του ν. 5144/2024 προβλέπονται οι απαλλαγές από το Φ.Π.Α. για εμπορεύματα που τίθενται σε Ε.Ζ., καθώς και οι απαλλαγές από το φόρο για τις παραδόσεις (μεταβιβάσεις) αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών και πραγματοποιούνται εντός Ε.Ζ.. Η τηρητέα διαδικασία περιγράφεται με την αριθ. ΠΟΛ 1026/2016 (Β' 577, ΑΔΑ: ΩΒΙ0Η-Κ6Θ) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία κοινοποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1043/2016 (ΑΔΑ: 7ΦΠΟΗ-ΜΓΒ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γ. Δ. Τ. & Ε.Φ.Κ.

Επιπρόσθετα, από 1/2/2024 ψηφιοποιήθηκαν οι διαδικασίες που αφορούν την Ελεύθερη Ζώνη με τις διατάξεις των Α.1095/2022 & Α.1147/2023 Αποφάσεων του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. που τροποποίησαν την ΠΟΛ 1026/2016 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και υποβάλλονται πλέον ηλεκτρονικά τα Δελτία Εσόδου- Μεταβίβασης και Εξόδου αγαθών που αφορούν:

- την παράδοση εγχώριων εμπορευμάτων σε Ελεύθερη Ζώνη με απαλλαγή από το ΦΠΑ
- την έξοδο από την Ελεύθερη Ζώνη εγχώριων εμπορευμάτων με καταβολή ή απαλλαγή από το ΦΠΑ για
 - εξαγωγή εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε. ή εφοδιασμό πλοίων & σκαφών
 - παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε.
 - θέση σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας
- την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών εντός Ελεύθερης Ζώνης με απαλλαγή από το ΦΠΑ

Ηλεκτρονικό Εμπόριο (E-commerce)

Σύμφωνα με το νέο πακέτο μέτρων για το ηλεκτρονικό εμπόριο με εφαρμογή από 1/7/2021 και τις συνακόλουθες αλλαγές στην εθνική και ενωσιακή νομοθεσία (οδηγία, ΦΠΑ, κώδικας ΦΠΑ κλπ.) και τις οδηγίες που δόθηκαν με την Ε.2133/2021 (ΑΔΑ:ΩΚΥΤ46ΜΠ3Ζ-8ΑΠ) εγκύκλιο:

- 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 150 ευρώ εφόσον πρόκειται για πωλήσεις σε ιδιώτες (συναλλαγές B2C) :
 - ειδικό καθεστώς εισαγωγής (import one stop shop-IOSS), όπου υπόχρεος στον φόρο είναι ο πωλητής των αγαθών και ο φόρος αποδίδεται στην μονοαπευθυντική θυρίδα (one-stop-shop)
 - ειδικές ρυθμίσεις για τη δήλωση και πληρωμή του ΦΠΑ (special arrangements), όπου υπόχρεος στον 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 – ΕΛ.ΤΑ)
- ανεξαρτήτως των ως άνω ειδικών καθεστώτων απόδοσης του φόρου προστιθεμένης αξίας που θα επιλεγεί τηρούνται υποχρεωτικά τελωνειακές διατυπώσεις εισαγωγής
- οι ιδιώτες-καταναλωτές δύνανται να επιβαρύνονται με το συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει στη χώρα εγκατάστασής τους – 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 από την άφιξη των εμπορευμάτων για την επίσπευση της διαδικασίας εκτελωνισμού,
- εφαρμόζονται κοινοί κανόνες και κοινές διαδικασίες για εταιρείες ταχυμεταφοράς και τα ΕΛ.ΤΑ ,
- καταργείται η διαλογή των ταχυδρομικών αντικειμένων παρουσία τελωνειακού υπαλλήλου,
- Εξαίρουνται της προσκόμισης στο τελωνείο και υποβολής διασάφησης τα κατωτέρω αντικείμενα τα οποία παραδίδονται άμεσα στους παραλήπτες:
 - κάρτες και επιστολές που περιέχουν αποκλειστικά προσωπικά μηνύματα.
 - επιστολές για τυφλούς.

- έντυπα που δεν υπόκεινται σε εισαγωγικούς δασμούς και Φ.Π.Α.. σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΚ) 1186/2009 και του ν. 1684/1987 (Α' 18) (πχ. διαφημιστικά έντυπα, κατάλογοι, τιμοκατάλογοι, ενημερωτικά φυλλάδια κ.λπ.)

Σημειώνεται ότι οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να επαληθεύουν την εγκυρότητα του αριθμού IOSS που δηλώνεται κατά την εισαγωγή και αποτελεί προϋπόθεση για τη χορήγηση της απαλλαγής. Εκτός αυτού, εάν κατά τον τελωνειακό έλεγχο διαπιστωθεί υποτιμολόγηση και η αξία αναδιαμορφωθεί σε ποσό άνω των 150 ευρώ ή προκύψει ότι ο παραλήπτης δεν είναι ιδιώτης, το καθεστώς δεν εφαρμόζεται, η απαλλαγή δεν χορηγείται και ο ΦΠΑ εισαγωγής καταβάλλεται στο τελωνείο

Σχετικές οδηγίες παρέχονται με τον Εγχειρίδιο Οδηγιών και μελέτης περιπτώσεων που έχει αναρτηθεί στον επίσημο ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε.

<https://www.aade.gr/polites/teloneiak-es-ypiresies/teloneia/e-commerce>

Εξαγωγή και Φ.Π.Α.

(άρθρο 29 του Κώδικα ΦΠΑ - ν. 5144/2024)

Οι παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών που αποτελούν αντικείμενο εξαγωγής από τον πωλητή από πρόσωπο που λειτουργεί για λογαριασμό του πωλητή απαλλάσσεται από ΦΠΑ. Οι εξαγωγείς τηρούν τις τελωνειακές διαδικασίες εξαγωγής και η γνωστοποίηση εξόδου από την Ε.Ε. που αποστέλλεται ηλεκτρονικά (μήνυμα IE599) από την Τελωνειακή αρχή αποτελεί ένα από τα βασικά δικαιολογητικά στοιχεία της απαλλαγής από ΦΠΑ.

Με την αρ. ΠΟΛ.1203/16 (ΦΕΚ 4396 Β/30-12-2016) καθορίστηκαν οι όροι και προϋποθέσεις για την απαλλαγή από το Φόρο Προστιθεμένης Αξίας κατά την παράδοση αγαθών προς εξαγωγή είτε από τον πωλητή – εξαγωγέα είτε από πρόσωπο εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε.

Εξαγωγές αγαθών έως 1000 ευρώ

Για τις παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών αξίας έως 1.000 ευρώ που πραγματοποιούνται από πωλητή-εξαγωγέα και προκειμένου για την απαλλαγή από ΦΠΑ τηρούνται οι ακόλουθες διαδικασίες ανάλογα με τον τρόπο διακίνησης :

Α. εφόσον η διακίνηση πραγματοποιείται προς τρίτες χώρες μέσω της ταχυδρομικής οδού (ΕΛΤΑ Α.Ε.- Φορέας Παροχής Καθολική Υπηρεσίας) παρέχεται απαλλαγή από ΦΠΑ υπό την προϋπόθεση ότι:

- ✓ υποβάλλεται τελωνειακή δήλωση CN23 από τον πωλητή-εξαγωγέα στα αρμόδια καταστήματα/πρακτορεία των ΕΛΤΑ ΑΕ.
- ✓ το τιμολόγιο πώλησης εκδίδεται χωρίς Φ.Π.Α με την ένδειξη «Απαλλαγή από Φ.Π.Α – άρθρο 29 ν.5144/2024 -Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και η αξία του δηλώνεται επί της τελωνειακής δήλωσης CN23
- ✓ ο πωλητής-εξαγωγέας διαθέτει βεβαίωση εξόδου της ταχυδρομικής αποστολής μέσω σχετικής πράξης παραλαβής επί της τελωνειακής δήλωσης CN23 από το εγκεκριμένο κατάστημα/πρακτορείο του Φ.Π.Κ.Υ. (ΕΛ.ΤΑ. ΑΕ).

Από την ανωτέρω διαδικασία, εξαιρούνται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εξαγωγές ταχυδρομικών αντικειμένων αξίας άνω των 1000 ευρώ.
- Εξαγωγές ταχυδρομικών αντικειμένων ανεξαρτήτως αξίας που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, μέτρα εμπορικής πολιτικής ή απαγορεύσεις και περιορισμούς.
- Προσωρινή εξαγωγή ταχυδρομικών αντικειμένων με σκοπό την επανεισαγωγή τους (συνηθέστερα για εμπορικές εκθέσεις/επισκευή).

Για τις περιπτώσεις αυτές τηρούνται διατυπώσεις εξαγωγής με την υποβολή συνήθους διασάφησης εξαγωγής στο αρμόδιο τελωνείο εξαγωγής.

Β. εφόσον η διακίνηση πραγματοποιείται προς τρίτες χώρες μέσω εταιρειών ταχυμεταφοράς υποβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή αρχή πληροφοριακό δελτίο Z που περιλαμβάνει τα απαραίτητα στοιχεία που απαιτούνται για σκοπούς διενέργειας τελωνειακών ελέγχων και για την εφαρμογή των απαλλακτικών του Φ.Π.Α. διατάξεων της εξαγωγής. Με την Ε.2011/ 14-2-2025 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες για την συμπλήρωση των πεδίων του πληροφοριακού Δελτίου Z και για την διεκπεραίωση της διαδικασίας. Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας αποστέλλεται ηλεκτρονικό μήνυμα IE599 που αποτελεί βασικό δικαιολογητικό απαλλαγής από ΦΠΑ.

Υπογραμμίζεται ότι κατά εξαγωγή εμπορευμάτων από μη εγκατεστημένα στη χώρα μας υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα , υφίσταται η υποχρέωση απόκτησης ΑΦΜ ή ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου (ΠΟΛ 1125/2016) με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου τα εμπορεύματα απλά διέρχονται από το εσωτερικό της χώρας και η διασάφηση εξαγωγής υποβάλλεται από εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος εξαγωγέα, καθώς δεν πρόκειται για φορολογητέα πράξη εντός της Ελλάδας.

Λιανικές πωλήσεις σε ταξιδιώτες τρίτων χωρών

Σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ 1β του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 5144/2024), σε συνδυασμό με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με αριθμό ΠΟΛ 1338/1996, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, παρέχεται απαλλαγή από τον Φ.Π.Α., και στις λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες τρίτων χωρών, που πραγματοποιούνται στη χώρα

μας και αφορούν σε αγαθά που μεταφέρονται στις αποσκευές τους κατά την έξοδο από την Ε.Ε.,

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- ο ταξιδιώτης δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους της Κοινότητας,
- τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί τον μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση.
- η εξαγωγή των αγαθών αποδεικνύεται με την προσκόμιση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από την αρμόδια τελωνειακή αρχή της χώρας ή του κράτους μέλους εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα,
- η συνολική αξία της παράδοσης, συμπεριλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας, υπερβαίνει το ποσό των 50 €.

Για την εφαρμογή της εν λόγω διαδικασίας απαιτείται η έκδοση ειδικού τύπου απόδειξης λιανικής πώλησης, η οποία περιλαμβάνει τα στοιχεία του αγοραστή, τον αριθμό διαβατηρίου, την πλήρη περιγραφή των εμπορευμάτων κ.λπ. και υπάρχει ξεχωριστό πεδίο για τη θεώρηση από την τελευταία τελωνειακή αρχή εξόδου από την ΕΕ.

Με το ανωτέρω κανονιστικό πλαίσιο καθορίζεται η διαδικασία άμεσης και έμμεσης (μετά την επιστροφή) απαλλαγής από τον ΦΠΑ καθώς και η λειτουργία επιχειρήσεων στην Ελλάδα, οι οποίες αναλαμβάνουν κατόπιν συμφωνίας με τα ενδιαφερόμενα μέρη (αγοραστής - ταξιδιώτης και πωλητής), τη διαμεσολάβηση για τη διευκόλυνση της επιστροφής ή της άμεσης απαλλαγής από τον ΦΠΑ στα δικαιούχα πρόσωπα, έναντι συμφωνημένης αμοιβής.

Απαλλαγή κατά την εισαγωγή αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή για ενδοκοινοτική παράδοση (παρ. 1ζ' του άρθρου 29 του Κώδικα ΦΠΑ ν. 5144/2024)

Οι εισαγωγές αγαθών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης, αυτούσια ή μεταποιημένα, απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α. μέχρι του ποσού των εξαγωγών ή ενδοκοινοτικών παραδόσεων, που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο εισαγωγέας κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο και υπό την προϋπόθεση τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών που έχουν οριστεί με αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Με την με αρ. ΠΟΛ.1194/15 (ΦΕΚ 1968 Β/11-09-2015) καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισαγωγής αγαθών αυτούσιων & μεταποιημένων που προορίζονται να εξαχθούν ή να παραδοθούν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Της συγκεκριμένης διαδικασίας εξαιρούνται τα αγαθά που κατατάσσονται στα κεφάλαια 42 και 61 έως και 64 του Ενιαίου Δασμολογίου της Ε.Ε. [Καν. (ΕΟΚ) αριθ. 2658/1987 του Συμβουλίου της 23ης Ιουλίου 1987 για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο εκτός κι αν επανεισάγονται με το ειδικό καθεστώς τελειοποίησης προς επανεισαγωγή

Με την εν λόγω διαδικασία παρέχεται η δυνατότητα διευκόλυνσης των επιχειρήσεων που έχουν εξωστρεφή δραστηριότητα ενώ ενισχύεται και η μεταποιητική δραστηριότητα.

Σημειώνεται ότι δεν παρέχεται το δικαίωμα απαλλαγής, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο εισαγωγέας έχει υποπέσει σε παραβάσεις λαθρεμπορίας, ενώ περιπτώσεις που απορρίπτεται η συναλλακτική αξία και προσδιορίζεται αξία εισαγόμενων αγαθών ανώτερη της δηλωθείσας επί των τελωνειακών παραστατικών, δεν επιτρέπεται η εφαρμογή της παρούσας και τα αγαθά τίθενται σε ανάλωση με την καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α.