



Jean Monnet Chair  
EU Tax Policy & Administration



# Tax Flash

26/10/2020

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

ΕΛΛΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ  
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΛΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ  
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 26/10/2020

## Tax Flash

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ  
ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ  
ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ  
ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ  
ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

Στο πλαίσιο της απλοποίησης του καθεστώτος του Φ.Π.Α. για εταιρείες που πραγματοποιούν διανομησιακές πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή προχώρησε στη θεσμοθέτηση νέων ενωσιακών κανόνων, τα οποία εισήγαγε σε δύο στάδια.

Η πρώτη ομάδα κανόνων που αφορά την προσφορά ηλεκτρονικών υπηρεσιών και υπηρεσιών τηλεπικοινωνίας και αναμετάδοσης τέθηκε σε ισχύ το 2015. Ακολούθως, σε δεύτερο στάδιο, υιοθετήθηκε μια ομάδα κανόνων για την εξ αποστάσεως πώληση προϊόντων και παροχή υπηρεσιών προς τελικούς καταναλωτές εντός της Ε.Ε. Οι τελευταίες αυτές ρυθμίσεις, οι οποίες αναφέρονται και ως «πακέτο Φ.Π.Α. ηλεκτρονικού εμπορίου» («the VAT e-commerce package») υιοθετήθηκαν από το Συμβούλιο το Δεκέμβριο του 2017 και θα τεθούν σε ισχύ από την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2021.

ΕΛΛΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ  
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΛΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ  
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 26/10/2020

## Tax Flash

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ  
ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ  
ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ  
ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ  
ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

Η πρωτοβουλία απλούστευσης των κανόνων και διατυπώσεων για το Φ.Π.Α. εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ελήφθη στο πλαίσιο της Στρατηγικής της Ενιαίας Ψηφιακής Αγοράς.

Το Πακέτο Φ.Π.Α. για το ηλεκτρονικό εμπόριο αποτελείται από ένα σύνολο Κανονισμών και Οδηγιών που ρυθμίζουν επιμέρους ζητήματα που διαμορφώνουν το νέο καθεστώς.

Οι νέοι κανόνες που εισήχθησαν περιλαμβάνουν ρυθμίσεις για:

- Τη βελτίωση του συστήματος MOSS (“Mini One Stop Shop”), την επέκτασή του πεδίου εφαρμογής του και τη μετατροπή του σε OSS (“One Stop Shop”)
- Την παροχή προϊόντων μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών.

ΕΛΛΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ  
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΛΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ  
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 26/10/2020

## Tax Flash

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ  
ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ  
ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ  
ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ  
ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

Με το κείμενο των επεξηγήσεων, το οποίο είναι μη δεσμευτικό, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή επιχειρεί να παρουσιάσει με τρόπο κατανοητό και πρακτικά παραδείγματα συγκεκριμένα σημεία των ρυθμίσεων για το καθεστώς του Φ.Π.Α. στην Ε.Ε.

Συγκεκριμένα, η αναφορά εστιάζει κυρίως στις αλλαγές που πρόκειται να τεθούν σε εφαρμογή από τον Ιούλιο του 2021 και αφορούν:

- (α) Την επέκταση της εφαρμογής του συστήματος MOSS για τους παρόχους ηλεκτρονικών υπηρεσιών και υπηρεσιών τηλεπικοινωνίας και αναμετάδοσης και σε άλλες υπηρεσίες Επιχειρήσεων προς Καταναλωτές – Business to consumer (B2C), σε ενδοενοσιακές πωλήσεις εξ αποστάσεως και στην πώληση συγκεκριμένων αγαθών εντός του κράτους.

ΕΛΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ  
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΛΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ  
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 26/10/2020

## Tax Flash

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ  
ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ  
ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ  
ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ  
ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

(β) Την κατάργηση του ελάχιστου ορίου για την ενδο-ενοσιακή πώληση αγαθών εξ αποστάσεως και την υιοθέτηση ενός νέου, ενιαίου εντός της ΕΕ ελάχιστου ορίου ύψους 10.000 ευρώ, για την παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών και υπηρεσιών τηλεπικοινωνίας και αναμετάδοσης και τις ενδο-ενοσιακές πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως κάτω από το οποίο θα επιβάλλεται ΦΠΑ στο Κράτος Μέλος εγκατάστασης του παρόχου ή της τοποθεσίας στην οποία βρίσκονται τα εμπορεύματα κατά την έναρξη της μεταφοράς τους.

(γ) Το καθεστώς επιχειρήσεων που διευκολύνουν την παροχή προμηθειών μέσω ηλεκτρονικών πλατφόρμων για σκοπούς Φ.Π.Α. ως προμηθευτή.

(δ) Την κατάργηση της εξαιρέσης από το Φ.Π.Α. για την εισαγωγή προϊόντων αξίας έως 22 ευρώ και τη θεσπιθείσα ειδικού καθεστώτος για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από τρίτες περιοχές ή χώρες με αξία έως 150 ευρώ και η δημιουργία IOSS ("Import One Stop Shop").

ΕΛΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ  
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΛΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ  
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 26/10/2020

## Tax Flash

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ  
ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ  
ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ  
ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ  
ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

(ε) Απλούστευση των μέτρων που εφαρμόζονται για την εξ αποστάσεως πώληση εισαγόμενων αγαθών με αξία έως 150 ευρώ στις ειδικές περιπτώσεις που δεν χρησιμοποιείται το IOSS.

(στ) Νέες υποχρεώσεις τήρησης διατυπώσεων για επιχειρήσεις με σκοπό τη διευκόλυνση της προμήθειας αγαθών και υπηρεσιών με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων που ο πάροχος της ηλεκτρονικής υπηρεσίας δεν θεωρείται προμηθευτής.

ΕΛΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ  
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΛΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ  
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 26/10/2020

## Tax Flash

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ  
ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ  
ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ  
ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ  
ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

Συνολικά, οι αλλαγές στις οποίες αναφέρεται η Αναφορά της Επιτροπής αφορούν τις παρακάτω συνάλλαγές:

1. Εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες περιοχές ή χώρες που πραγματοποιούνται από προμηθευτές ή θεωρούμενους προμηθευτές, εκτός από προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.
2. Ενδο-ενοσιακές εξ αποστάσεως πωλήσεις από προμηθευτές ή θεωρούμενους προμηθευτές.
3. Εγχώριες πωλήσεις αγαθών από θεωρούμενους προμηθευτές
4. Παροχή υπηρεσιών από φορολογούμενους μη εγκατεστημένους εντός της ΕΕ ή από φορολογούμενους που είναι εγκατεστημένοι εντός της ΕΕ, αλλά όχι στο Κράτος Μέλος της κατανάλωσης προς μη φορολογούμενα πρόσωπα (τελικούς καταναλωτές).

ΕΛΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ  
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΛΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ  
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 26/10/2020

## Tax Flash

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ  
ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ  
ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ  
ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ  
ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

Συνοψίζοντας, οι νεοεισαχθείσες διατάξεις για το Φ.Π.Α. στο ηλεκτρονικό εμπόριο διακρίνονται ανάλογα με το αν η εξ αποστάσεως πώληση λαμβάνει χώρα εντός της ΕΕ, από τρίτη χώρα προς Κράτος Μέλος της ΕΕ ή διαμέσου ηλεκτρονικής πλατφόρμας.

Στόχος των διατάξεων αυτών είναι η δημιουργία ενός συστήματος εντός του οποίου θα ισχύουν ισότιμοι όροι ανταγωνισμού μεταξύ των συμμετεχουσών στην ενοσιακή αγορά επιχειρήσεων, η απλοποίηση των διοικητικών διατυπώσεων και η μείωση του οικονομικού βάρους τήρησης αυτών από τις επιχειρήσεις και η αντιμετώπιση της απάτης στο Φ.Π.Α. Οι στόχοι αυτοί επιδιώκονται κυρίως με την εισαγωγή ελάχιστων ορίων για την υπαγωγή επιχειρήσεων στο καθεστώς του Φ.Π.Α. και την επιβολή συγκεκριμένων διατυπώσεων. Ωστόσο, έχουν διατυπωθεί αντιρρήσεις σχετικά με την αποτελεσματικότητα των νέων διατάξεων και τη δυνατότητα επιβολής της συμμόρφωσης των προμηθευτών που βρίσκονται εκτός της ΕΕ, μένει όμως να εξεταστεί η εφαρμογή τους στην πράξη και η αντιμετώπισή τους από τη νομολογία του ΔΕΕ.

ΕΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ  
ΚΑΙ ΔΙΔΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ  
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΝΕΑ | 26/10/2020

## Tax Flash

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ  
ΣΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ  
ΝΕΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ  
ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ  
ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΟ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

Αξίζει, τέλος, να σημειωθεί ότι Κράτη Μέλη της ΕΕ, όπως η Γερμανία και η Ολλανδία, έχουν αιτηθεί περαιτέρω αναβολή της έναρξης εφαρμογής των νέων αυτών κανόνων, που λόγω της κρίσης του κορονοϊού μετατέθηκε για την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2021, για ακόμη έξι μήνες, δηλαδή μέχρι την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022.

### Επικοινωνία:

Κατερίνα Σαββαΐδου, Επίκουρη Καθηγήτρια ΑΠΘ, Κάτοχος της Έδρας, ADIT

Βασίλικη Αθανασάκη, Διδάκτορας Δημοσίου και Φορολογικού Δικαίου, ADIT, Ερευνήτρια της Έδρας

E-mail: [jeanmonnetchair.eu taxpolicy@gmail.com](mailto:jeanmonnetchair.eu taxpolicy@gmail.com)

Website: <https://jean-monnet-chair-eu-tax-policy-administration.webnode.gr/>

Για να λαμβάνετε e-mails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα email με τη λέξη "Subscribe" στο πεδίο του θέματος.

Το υλικό αυτό παρέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και η έδρα Jean Monnet στην Ευρωπαϊκή Φορολογική Πολιτική και Διοίκηση του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης δεν δύναται να εληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτιμούμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Η έδρα Jean Monnet στην Ευρωπαϊκή Φορολογική Πολιτική και Διοίκηση του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης δεν αποδέχεται ευθύνη για οποδήποτε ζημία υστερεί αποστέλλεται των βοήθησας στα παρόν. Το εν λόγω υλικό απευθύνεται αποκλειστικά την άποψη των συγγραφέων και σε καμία περίπτωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή του Education, Audiovisual and Culture Executive Agency, τα οποία δεν ευθύνονται για οποιαδήποτε τυχόν χρήση των περιεχομένων πληροφοριών.

Στην Έδρα Jean Monnet σεβόμαστε την ιδιωτικότητα σας και δεσμευόμαστε να διασφαλίζουμε το απόρρητο και την εμπιστευτικότητα των προσωπικών σας δεδομένων. Σε συμμόρφωση με τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (679/2016/ΕΕ - GDPR), χρειαζόμαστε τη συνειση σας για να σας ενημερώνουμε για τις δραστηριότητες της Έδρας και να σας προσκαλούμε σε εκδηλώσεις, ομιλίες και συνέδρια που διοργανώνει. Μπορείτε να ανακαλύψετε οποιοδήποτε την παραπάνω συνειση σας καθώς και να ασκήσετε τα δικαιώματα που σας παρέχει η σχετική με τα προσωπικά δεδομένα νομοθεσία.

Νομική Σχολή ΑΠΘ, Πανεπιστημιούπολη, 54124 Θεσσαλονίκη, T:+302310996510, F:+302310995272, E:info@law.auth.gr © 2019 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Για να μη λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.