

eLearning module

# Ηλεκτρονικό εμπόριο: Καθεστώςτα OSS/IOSS – Βασικές αρχές (Βασικές αρχές OSS/IOSS)

Κύρια σημεία μαθήματος

Αυτή είναι μια γρήγορη και πρακτική σύνοψη των σημαντικότερων σημείων του μαθήματος.

## 1 Μαθησιακοί στόχοι

Έως το τέλος αυτού του μαθήματος, θα έχετε μάθει για:

- Την κύρια διαδικασία OSS στα τρία καθεστώτα [ενωσιακό, μη ενωσιακό και εισαγωγής (IOSS)].
- Τους διαφορετικούς ενδιαφερόμενους, τη διάδραση συναλλασσομένων με τελωνεία και φορολογικές διοικήσεις στο πλαίσιο των διαδικασιών στα διαφορετικά καθεστώτα.
- Τις γενικές λειτουργικές δυνατότητες της OSS και της IOSS.
- Τα οφέλη της χρήσης των 3 καθεστώτων.

## 2 Εισαγωγή στην OSS/IOSS

Το πεδίο εφαρμογής του ήδη υφιστάμενου ενωσιακού και μη ενωσιακού καθεστώτος επεκτάθηκε σε μια μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS) από την 1η Ιουλίου 2021, από την παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε όλες τις υπηρεσίες από επιχείρηση σε καταναλωτή (B2C) οι οποίες παρέχονται σε κράτη μέλη, όπου ο προμηθευτής δεν είναι εγκατεστημένος, καθώς και στις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και σε ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών.

Τα τρία καθεστώτα της μονοαπευθυντικής θυρίδας είναι προαιρετικά για τους υποκείμενους στον φόρο, αλλά τους επιτρέπουν να δηλώνουν και να πληρώνουν τον ΦΠΑ που οφείλουν στα κράτη μέλη, όπου οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο (γενικά) δεν είναι εγκατεστημένοι, μέσω μιας διαδικτυακής πύλης του κράτους μέλους, στο οποίο είναι εγγεγραμμένοι (κράτος μέλος εγγραφής).

### Η μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS)

	Υποκείμενος στον φόρο/ προμηθευτής μη εγκατεστημένος εντός της ΕΕ 	Υποκείμενος στον φόρο/ προμηθευτής εγκατεστημένος στην ΕΕ 
Παροχή υπηρεσιών σε καταναλωτές (B2C)	 Μη ενωσιακό καθεστώς (OSS)	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)
Εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εντός της ΕΕ	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)
Εγχώριες παραδόσεις ΑΓΑΘΩΝ από ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΟΥΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)

## 3 Ενωσιακό καθεστώς

### 3.1 Εγγραφή

Τα τρία καθεστώτα καλύπτουν διαφορετικές παραδόσεις. Η δυνατότητα εγγραφής διαφέρει ανάλογα με τον υποκείμενο στον φόρο:

- 1) Κάθε υποκείμενος στον φόρο, εγκατεστημένος στην ΕΕ, μπορεί να χρησιμοποιήσει το ενωσιακό καθεστώς και το καθεστώς εισαγωγής.
- 2) Κάθε υποκείμενος στον φόρο, μη εγκατεστημένος στην ΕΕ, ο οποίος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές, εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, θα μπορούσε δυνητικά να χρησιμοποιήσει και τα τρία καθεστώτα.
- 3) Κάθε υποκείμενος στον φόρο, θεωρούμενος προμηθευτής, ο οποίος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές, εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών ή/και εγχώριες παραδόσεις αγαθών, θα μπορούσε δυνητικά να υπαχθεί και στα τρία καθεστώτα.

### 3.2 Δήλωση ΦΠΑ

Η δήλωση ΦΠΑ περιέχει όλα τα στοιχεία των παραδόσεων/παροχών (αγαθών και υπηρεσιών) σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης:

- 1) Το συνολικό φορολογητέο ποσό για κάθε προϊόν που παραδόθηκε σε κάθε κράτος μέλος, στο οποίο πραγματοποίησε πώληση, εκτός απ' όπου διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση.
- 2) Το ποσό και τον συντελεστή ΦΠΑ.
- 3) Τις παρεχόμενες υπηρεσίες από το κράτος μέλος εγγραφής ή από μόνιμες εγκαταστάσεις σε άλλο κράτος μέλος, καταχωρημένες ξεχωριστά.
- 4) Τα παρεχόμενα αγαθά, καταχωρημένα ανά κράτος μέλος, από το οποίο ξεκινά η αποστολή/μεταφορά των αγαθών.

Ένας υποκείμενος στον φόρο, ο οποίος χρησιμοποιεί το ενωσιακό καθεστώς, οφείλει να υποβάλλει ηλεκτρονικά δήλωση ΦΠΑ στη μονοαπευθυντική θυρίδα για κάθε φορολογική περίοδο. Για το ενωσιακό και το μη ενωσιακό καθεστώς, η φορολογική περίοδος είναι το ημερολογιακό τρίμηνο. Η δήλωση ΦΠΑ στη μονοαπευθυντική θυρίδα υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται της φορολογικής περιόδου που καλύπτει η δήλωση.

### 3.3 Πληρωμή ΦΠΑ

Η πληρωμή του ΦΠΑ πρέπει να περιλαμβάνει αναφορά στη σχετική δήλωση ΦΠΑ που υποβλήθηκε στη μονοαπευθυντική θυρίδα και να πραγματοποιείται κατά την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ στη μονοαπευθυντική θυρίδα. Ωστόσο, εάν η πληρωμή δεν πραγματοποιηθεί, όταν υποβληθεί η δήλωση, τότε πρέπει να καταβληθεί το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

### 3.4 Ειδικές διαδικασίες

#### Οικειοθελής αποχώρηση

Οι υποκείμενοι στον φόρο μπορούν να αποχωρήσουν οικειοθελώς από ένα καθεστώς (οικειοθελής αποχώρηση), αφού ενημερώσουν υποχρεωτικά το κράτος μέλος εγγραφής, τουλάχιστον 15 ημέρες πριν από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου που προηγείται εκείνου από το οποίο προτίθενται να παύσουν τη χρήση του καθεστώτος.

#### Εξαίρεση

Το κράτος μέλος εγγραφής μπορεί να εξαιρέσει έναν υποκείμενο στον φόρο από ένα καθεστώς, για ορισμένη χρονική περίοδο, εάν συστηματικά ο υποκείμενος στον φόρο δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες. Σε αυτή την περίπτωση, θα εξαιρεθεί και από τα υπόλοιπα καθεστώτα και δεν θα μπορεί να εγγραφεί σε κανένα από αυτά, πριν λήξει η περίοδος αποκλεισμού του.

## **Αποκλεισμός**

Η περίοδος αποκλεισμού είναι η περίοδος κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρείται από τη χρήση οποιουδήποτε καθεστώτος της μονοαπευθυντικής θυρίδας. Η περίοδος αποκλεισμού διαρκεί 2 έτη και τίθεται σε εφαρμογή τον μήνα που έπεται της εξαίρεσης.

## **4 Μη ενωσιακό καθεστώς**

### **4.1 Εγγραφή**

Κάθε υποκείμενος στον φόρο, μη εγκατεστημένος στην ΕΕ, ο οποίος παρέχει υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στον φόρο εντός της ΕΕ, μπορεί να εγγραφεί στο μη ενωσιακό καθεστώς.

Για το μη ενωσιακό καθεστώς, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επιλέξει οποιοδήποτε κράτος μέλος ως κράτος μέλος εγγραφής. Αυτό το κράτος μέλος θα αποδώσει έναν ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στον υποκείμενο στον φόρο. Αυτός ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο για τη δήλωση παραδόσεων που εμπίπτουν στο μη ενωσιακό καθεστώς.

### **4.2 Δήλωση ΦΠΑ**

Ένας υποκείμενος στον φόρο, ο οποίος χρησιμοποιεί το μη ενωσιακό καθεστώς, οφείλει να υποβάλλει ηλεκτρονικά δήλωση ΦΠΑ στη μονοαπευθυντική θυρίδα για κάθε φορολογική περίοδο. Για το ενωσιακό και το μη ενωσιακό καθεστώς, η φορολογική περίοδος είναι το ημερολογιακό τρίμηνο. Η δήλωση ΦΠΑ στη μονοαπευθυντική θυρίδα υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται της φορολογικής περιόδου που καλύπτει η δήλωση.

Στη δήλωση ΦΠΑ πρέπει να αναφέρονται λεπτομερώς τα εξής:

- 1) Συνολικό φορολογητέο ποσό για κάθε προϊόν που παραδόθηκε σε κάθε κράτος μέλος
- 2) Ποσό ΦΠΑ
- 3) Συντελεστής ΦΠΑ

### **4.3 Πληρωμή ΦΠΑ**

Η πληρωμή ΦΠΑ πραγματοποιείται στο κράτος μέλος εγγραφής, το οποίο κατανέμει τον ΦΠΑ σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης.

### **4.4 Ειδικές διαδικασίες**

#### **Οικειοθελής αποχώρηση**

Ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να ενημερώσει το κράτος μέλος εγγραφής τουλάχιστον 15 ημέρες πριν από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου που προηγείται εκείνου κατά το οποίο σκοπεύει να παύσει να χρησιμοποιεί το καθεστώς. Θα διαγραφεί από το μη ενωσιακό καθεστώς και μπορεί να εγγραφεί στο ενωσιακό καθεστώς, για να δηλώνει την παροχή υπηρεσιών από επιχείρηση προς καταναλωτή.

#### **Εξαίρεση**

Το κράτος μέλος εγγραφής μπορεί να εξαιρέσει τον υποκείμενο στον φόρο από το μη ενωσιακό καθεστώς που χρησιμοποιεί, εάν ο υποκείμενος στον φόρο κοινοποιήσει ότι δεν πραγματοποιεί πλέον παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που υπάγονται στο καθεστώς, εάν μπορεί να συναχθεί ότι

οι φορολογητέες του δραστηριότητες που υπάγονται στο ειδικό αυτό καθεστώς έχουν τερματισθεί, εάν δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που είναι αναγκαίες για την υπαγωγή του στο καθεστώς, ή εάν συστηματικά δεν συμμορφώνεται προς τους κανόνες που αφορούν το καθεστώς.

### **Αποκλεισμός**

Η περίοδος αποκλεισμού εφαρμόζεται μόνο όταν ο υποκείμενος στον φόρο συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες που αφορούν το μη ενωσιακό καθεστώς και προβλέπεται περίοδος αποκλεισμού διάρκειας 2 ετών μετά την (τριμηνιαία ή μηνιαία) φορολογική περίοδο, κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρείται από τη χρήση του καθεστώτος.

## **5 Καθεστώς εισαγωγής**

Η μονοαπευθυντική θυρίδα για τις εισαγωγές (IOSS) απλοποιεί τη δήλωση και την πληρωμή του ΦΠΑ για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες από πωλητές εντός ή εκτός ΕΕ σε καταναλωτές στην ΕΕ.

Η IOSS επιτρέπει στους προμηθευτές και τις ηλεκτρονικές διεπαφές που πωλούν εισαγόμενα αγαθά σε αγοραστές στην ΕΕ, να εισπράττουν, να δηλώνουν και να πληρώνουν τον ΦΠΑ στις φορολογικές αρχές, αντί να υποχρεώνουν τον αγοραστή να πληρώνει τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή των προϊόντων στην ΕΕ, όπως συνέβαινε μέχρι πριν από την 1η Ιουλίου 2021.

Εάν ο πωλητής δεν είναι εγγεγραμμένος στην IOSS, ο αγοραστής οφείλει να πληρώσει τον ΦΠΑ και συνήθως χρεώνεται ένα τέλος εκτελωνισμού από τον μεταφορέα.

- 1) Η IOSS ισχύει μόνο για αποστολή αγαθών αξίας ίσης ή μικρότερης των 150 EUR.
- 2) Ο αγοραστής επιβαρύνεται με τον ΦΠΑ κατά την αγορά και όχι όταν εισάγονται τα αγαθά στην ΕΕ.
- 3) Η διασάφηση εισαγωγής πρέπει να περιλαμβάνει τον έγκυρο αριθμό IOSS.

### **5.1 Εγγραφή**

#### **Άμεση εγγραφή**

Για το καθεστώς εισαγωγής, το κράτος μέλος εγγραφής είναι το κράτος μέλος, όπου ο υποκείμενος στον φόρο έχει την έδρα της επιχείρησής του.

Εάν ο υποκείμενος στον φόρο δεν είχε την έδρα του στην ΕΕ, το κράτος μέλος εγγραφής θα ήταν ένα κράτος μέλος, όπου διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση.

Εάν ο υποκείμενος στον φόρο δεν έχει την έδρα του στην ΕΕ αλλά σε τρίτη χώρα, με την οποία η ΕΕ έχει συνάψει συμφωνία αμοιβαίας συνδρομής για την ανάκτηση του ΦΠΑ και πραγματοποιεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από αυτήν την τρίτη χώρα, είναι ελεύθερος να επιλέξει ως κράτος μέλος εγγραφής οποιοδήποτε κράτος μέλος της ΕΕ. Σε αυτή την περίπτωση, δεν χρειάζεται να ορίσει μεσάζοντα προκειμένου να υπαχθεί στο καθεστώς εισαγωγής.

#### **Έμμεση εγγραφή μέσω μεσάζοντα**

Εάν ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από άλλες τρίτες χώρες, οφείλει να ορίσει μεσάζοντα, για να υπαχθεί στο καθεστώς εισαγωγής.

Το κράτος μέλος εγγραφής θα αποδώσει στον μεσάζοντα έναν ατομικό ΑΦΜ IOSS.

## 5.2 Δήλωση ΦΠΑ

Στο καθεστώς εισαγωγής, ο υποκείμενος στον φόρο δηλώνει εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες που δεν υπερβαίνουν τα 150 EUR. Αυτό το όριο ισχύει ανά αποστολή. Ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων οφείλει να υποβάλλει ηλεκτρονικά τη δήλωση ΦΠΑ στη μονοαπευθυντική θυρίδα για τις εισαγωγές στο κράτος μέλος εγγραφής έως το τέλος του μήνα που έπεται της φορολογικής περιόδου που αφορά η δήλωση. Στο καθεστώς εισαγωγής, η φορολογική περίοδος είναι ένας ημερολογιακός μήνας.

Ο υποκείμενος στον φόρο παρέχει τις πληροφορίες της δήλωσης ΦΠΑ σε κάθε κράτος μέλος, το οποίο αναφέρεται στη δήλωση ΦΠΑ, στο οποίο κατέληξε η αποστολή ή η μεταφορά των προϊόντων στον πελάτη.

## 5.3 Πληρωμή ΦΠΑ

Ο υποκείμενος στον φόρο καταβάλλει τον οφειλόμενο ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής. Πληρώνει το συνολικό ποσό, το οποίο προκύπτει από τη δήλωση ΦΠΑ (και η οποία αφορά όλα τα κράτη μέλη κατανάλωσης). Το κράτος μέλος εγγραφής, στη συνέχεια, κατανέμει τα ανάλογα ποσά στα διάφορα κράτη μέλη κατανάλωσης.

## 5.4 Ειδικές διαδικασίες

### Οικειοθελής αποχώρηση

Για να απεγγραφεί από το καθεστώς εισαγωγής, ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων, ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό του, πρέπει να ενημερώσει το κράτος μέλος εγγραφής τουλάχιστον 15 ημέρες πριν από το τέλος του μήνα που προηγείται εκείνου από τον οποίο σκοπεύει να παύσει να χρησιμοποιεί το καθεστώς.

### Εξαίρεση

Εάν ένας υποκείμενος στον φόρο εξαιρεθεί από το καθεστώς εισαγωγής, ο ΑΦΜ IOSS θα παραμείνει έγκυρος για μια περίοδο έως και 2 μηνών, προκειμένου να του επιτραπεί η εισαγωγή των αγαθών που προμηθεύτηκε πριν από την ημερομηνία εξαίρεσης. Αυτό δεν ισχύει σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρεθεί λόγω συστηματικής μη συμμόρφωσης προς τους κανόνες του καθεστώτος εισαγωγής. Σε αυτή την περίπτωση, ο ΑΦΜ IOSS παύει να ισχύει από την επομένη της αποστολής της απόφασης εξαίρεσης στον υποκείμενο στον φόρο.

### Αποκλεισμός

Εάν ο μεσάζων συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες που σχετίζονται με το καθεστώς εισαγωγής, προβλέπεται περίοδος αποκλεισμού διάρκειας 2 ετών μετά τον μήνα, κατά τον οποίο διαγράφηκε από το μητρώο. Κατά συνέπεια, θα εξαιρεθεί από τη χρήση του καθεστώτος και ο υποκείμενος στον φόρο, τον οποίο εκπροσωπεί ο μεσάζων, επειδή δεν τήρησε τους όρους υπαγωγής στο καθεστώς εισαγωγής. Ωστόσο, μπορεί να επανεγγραφεί στο καθεστώς εισαγωγής αμέσως, εφόσον πληροί τις σχετικές προϋποθέσεις, είτε άμεσα εφόσον είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ είτε διορίζοντας άλλον μεσάζοντα.

Οι προμηθευτές, οι οποίοι εγγράφονται απευθείας (όχι μέσω μεσάζοντα) στην IOSS, θα εξαιρούνται από το καθεστώς σε περίπτωση συστηματικής μη συμμόρφωσης με τους κανόνες του.

IOSS Εγγραφή	Χρέωση ΦΠΑ	ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΣΤΗΝ ΕΕ	Δήλωση & πληρωμή ΦΠΑ	Αρχεία
<p>Ο πωλητής/η ηλεκτρονική διεπαφή εγγράφεται στο ΚΜΕ</p> <p>Αποδίδεται στον πωλητή/στη ηλεκτρονική διεπαφή ένας ενωσιακός ΑΦΜ/ΦΠΑ IOSS</p> <p>↓</p> <p>Έγκυρος για εισαγωγές σε όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ</p>	<p>Ο πωλητής/η ηλεκτρονική διεπαφή χρεώνει τον ΦΠΑ της ΕΕ στον πελάτη κατά την πώληση</p>	<p>Τα αγαθά της IOSS εξαιρούνται από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, εφόσον δηλωθεί έγκυρος ΑΦΜ IOSS στην τελωνειακή διασάφηση σε τελωνείο της ΕΕ</p>	<p>Ο πωλητής/ηλεκτρονική διεπαφή δηλώνει και πληρώνει τον ΦΠΑ στις φορολογικές αρχές, όπου έχει εγγραφεί (ΚΜΕ)</p> <p>↓</p> <p>Μία μηνιαία δήλωση ΦΠΑ στην IOSS &amp; μία πληρωμή</p> <p>Το ΚΜΕ διανέμει τον ΦΠΑ στα ΚΜΚ</p>	<p>Ο πωλητής/η ηλεκτρονική διεπαφή τηρεί αρχείο καταλόγου πωλήσεων για μελλοντικό έλεγχο</p> <p>Όταν επιλέγει να εκδώσει τιμολόγιο, ισχύουν οι κανόνες του ΚΜΕ</p>

Υπενθυμίζουμε ότι εδώ παρουσιάζονται συνοπτικά τα σημαντικότερα σημεία του μαθήματος. Επίσημη θεωρείται μόνο η νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η Επιτροπή δεν αναλαμβάνει καμία απολύτως ευθύνη όσον αφορά τα εκπαιδευτικά προγράμματα.



Publications Office  
of the European Union

ISBN  
DOI:  
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.  
All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.