



Θεματική ενότητα ηλεκτρονικής μάθησης

# Ηλεκτρονικό εμπόριο: Καθεστώς IOSS – Για προχωρημένους (IOSS για προχωρημένους)

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:

- Το καθεστώς εισαγωγής της OSS (IOSS) και τις διαδικασίες του.
- Τις γενικές λειτουργικές δυνατότητες του IOSS και τη χρήση του ΑΦΜ IOSS.
- Τις επιμέρους διαδικασίες του καθεστώτος IOSS (εγγραφή, δήλωση ΦΠΑ, πληρωμή) για κάθε ενδιαφερόμενο (τελωνειακές και φορολογικές διοικήσεις και συναλλασσόμενοι).
- Τα οφέλη του καθεστώτος εισαγωγής.









## 2 Εισαγωγή στο καθεστώς εισαγωγής (IOSS)

Η **ενωσιακή μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS)** είναι η διαδικτυακή πύλη, την οποία μπορούν να χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις, προκειμένου να συμμορφώνονται ως προς τις υποχρεώσεις τους όσον αφορά τον ΦΠΑ επί των πωλήσεων στο πλαίσιο του ηλεκτρονικού εμπορίου προς καταναλωτές εντός της ΕΕ από την 1η Ιουλίου 2021. Το ενωσιακό καθεστώς ισχύει για τις τηλεπικοινωνιακές, ραδιοτηλεοπτικές και ηλεκτρονικά παρεχόμενες (ΤΒΕ) υπηρεσίες, τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών κι άλλες υπηρεσίες πέραν των ΤΒΕ.

Το **μη ενωσιακό καθεστώς** ισχύει για όλες τις παροχές υπηρεσιών από επιχειρήσεις σε καταναλωτές εντός της ΕΕ, όπως υπηρεσίες διαμονής, πρόσβαση σε εκδηλώσεις, υπηρεσίες μεταφορών.

Η **μονοαπευθυντική θυρίδα εισαγωγής (IOSS)** είναι η διαδικτυακή πύλη, την οποία μπορούν να χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις από την 1η Ιουλίου 2021, προκειμένου να συμμορφώνονται ως προς τις υποχρεώσεις τους όσον αφορά τον ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο επί των εξ αποστάσεως πωλήσεων εισαγόμενων αγαθών σε αποστολές με αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 ευρώ.

### Επισκόπηση του καθεστώτος της μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS) για τις εισαγωγές (IOSS)

	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)
Εγχώριες παραδόσεις αγαθών από θεωρούμενους προμηθευτές	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)
Εγχώριες παραδόσεις αγαθών από θεωρούμενους προμηθευτές	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)	 Ενωσιακό καθεστώς (OSS)
Εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών σε αποστολές που οι αξία τους δεν υπερβαίνει τα 150 ευρώ	 Καθεστώς εισαγωγής (IOSS) Απαιτείται μεσάζοντας (NAI)	 Καθεστώς εισαγωγής (IOSS) Απαιτείται μεσάζοντας (OXI)

## 3 Καθεστώς εισαγωγής

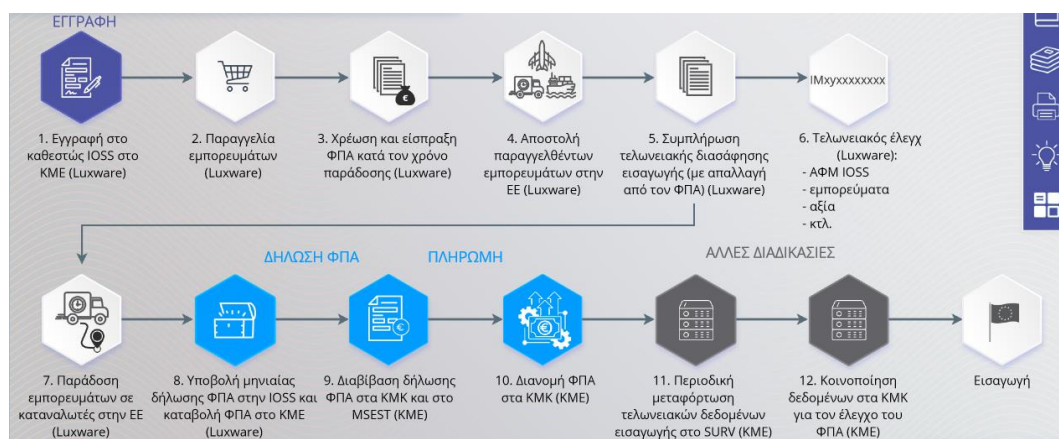
Το ειδικό καθεστώς εισαγωγής (IOSS) δημιουργήθηκε για να απλοποιήσει τη δήλωση και την

καταβολή 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. Το IOSS ισχύει μόνο για αποστολή αγαθών εσωτερικής αξίας που δεν υπερβαίνει τα 150 ευρώ.

Από την 1η Ιουλίου 2021, έπαψε να ισχύει η απαλλαγή από τον φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) για την εισαγωγή αγαθών που δεν υπερβαίνουν σε αξία τα 22 ευρώ. Ως εκ τούτου, όλα τα εμπορεύματα, τα οποία εισάγονται στην ΕΕ, υπόκεινται σε ΦΠΑ.

## Επισκόπηση του καθεστώτος εισαγωγής

### 3.1 Εγγραφή



Για να χρησιμοποιήσει το ειδικό καθεστώς εισαγωγής, η εταιρία, η οποία πραγματοποιεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες, πρέπει να εγγραφεί στο κράτος μέλος, όπου έχει την έδρα της ή εάν έχει την έδρα της εκτός της Ένωσης, σε άλλο κράτος μέλος, όπου διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση. Δεν υπάρχουν πλεονεκτήματα σε ό,τι αφορά τον ΦΠΑ από την επιλογή του ενός κράτους μέλους έναντι του άλλου.

### 3.2 Δήλωση ΦΠΑ

Ένας υποκείμενος σε φόρο που χρησιμοποιεί το καθεστώς IOSS πρέπει να υποβάλλει μηνιαία δήλωση ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής, στην οποία θα αναφέρει λεπτομερώς:

- 1) Το συνολικό φορολογητέο ποσό για κάθε προϊόν που παρέδωσε σε κάθε κράτος μέλος, όπου καταλήγει η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών προς τον πελάτη
- 2) Ποσό ΦΠΑ
- 3) Συντελεστής ΦΠΑ

Η διασάφηση εισαγωγής θα περιέχει τον έγκυρο ΑΦΜ IOSS του υποκειμένου στον φόρο ή του ορισμένου μεσάζοντα, ο οποίος είναι εγκατεστημένος στην Ένωση.

Οι φορολογικές αρχές του κράτους μέλους εγγραφής προωθούν τις πληροφορίες της δήλωσης ΦΠΑ στις φορολογικές αρχές κάθε κράτους μέλους, το οποίο αναφέρεται στη δήλωση ΦΠΑ και στο οποίο κατέληξε η αποστολή ή η μεταφορά των προϊόντων στον πελάτη.

### 3.3 Καταβολή ΦΠΑ

Η εταιρία καταβάλλει τον ΦΠΑ που αναφέρει στη δήλωση ΦΠΑ προς τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους εγγραφής.

Το κράτος μέλος εγγραφής κατανέμει τον ΦΠΑ στα κράτη μέλη που αναφέρονται στη δήλωση ΦΠΑ.

## 4 Διαδικασία εγγραφής

### 4.1 Άμεση εγγραφή στο κράτος μέλος εγκατάστασης

Κάθε υποκείμενος στον φόρο, ο οποίος πραγματοποιεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από ένα τρίτο έδαφος ή μια τρίτη χώρα στην ΕΕ, με αποστολές εσωτερικής αξίας που δεν υπερβαίνουν τα 150 ευρώ, μπορεί να εγγραφεί στο καθεστώς εισαγωγής. Εάν αυτός ο υποκείμενος στον φόρο δεν διαθέτει εγκατάσταση στην ΕΕ, τότε πρέπει να ορίσει μεσάζοντα προκειμένου να μπορέσει να χρησιμοποιήσει το καθεστώς.

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

### 4.2 Σχετικά με τον μεσάζοντα

Οι υποκείμενοι στον φόρο, οι προμηθευτές και οι ηλεκτρονικές διεπαφές, που δεν είναι εγκατεστημένοι στην ΕΕ ή σε τρίτη χώρα με την οποία η ΕΕ έχει συνάψει συμφωνία αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής για τον ΦΠΑ, χρειάζεται να ορίσουν έναν μεσάζοντα, για να έχουν τη δυνατότητα να υπαχθούν στο καθεστώς εισαγωγής. Οι υπόλοιποι υποκείμενοι στον φόρο, αυτοί δηλαδή που είναι εγκατεστημένοι στην ΕΕ, μπορούν ελεύθερα να ορίσουν μεσάζοντα, χωρίς όμως να είναι υποχρεωμένοι.

Ο μεσάζων πρέπει να είναι υποκείμενος στον φόρο, εγκατεστημένος στην ΕΕ. Πρέπει να εκπληρώνει όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από το καθεστώς εισαγωγής για τον προμηθευτή ή την ηλεκτρονική διεπαφή που τον έχει ορίσει, συμπεριλαμβανομένης της υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ στην IOSS και της καταβολής ΦΠΑ επί των εξ αποστάσεως πωλήσεων εισαγόμενων αγαθών χαμηλής αξίας.

### 4.3 Άμεση εγγραφή με μεσάζοντα και στο κράτος μέλος εγγραφής

Εάν ο υποκείμενος στον φόρο δεν έχει την έδρα του στην ΕΕ, το κράτος μέλος εγγραφής είναι ένα κράτος μέλος, όπου διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση. Στις περιπτώσεις που ο υποκείμενος στον φόρο διαθέτει περισσότερες από μια μόνιμες εγκαταστάσεις, επιλέγει ως κράτος μέλος εγγραφής του οποιοδήποτε κράτος μέλος, στο οποίο 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.

**4.4 Διαδικασία εγγραφής από το κράτος μέλος εγγραφής** Η διαδικασία εγγραφής του οικονομικού φορέα/μεσάζοντα από το κράτος μέλος εγγραφής αποτελείται από τρεις επιμέρους διαδικασίες που περιλαμβάνουν τα εξής:

- 1) Αρχική εγγραφή
- 2) Ενημέρωση στοιχείων εγγραφής
- 3) Εξαίρεση από το ειδικό καθεστώς

## 5 Διαδικασία δήλωσης ΦΠΑ από τα κράτη μέλη

Η διαδικασία δήλωσης ΦΠΑ από κράτος μέλος εγγραφής περιλαμβάνει τις εξής επιμέρους διαδικασίες:

- 1) Διαδικασία δήλωσης ΦΠΑ
- 2) Διαβίβαση των στοιχείων της δήλωσης ΦΠΑ
- 3) Υπενθύμιση δήλωσης ΦΠΑ

### 5.1 Διαδικασία δήλωσης ΦΠΑ από το κράτος μέλος εγγραφής

Η επεξεργασία της δήλωσης ΦΠΑ λαμβάνει υπόψη την επεξεργασία της αρχικής δήλωσης ΦΠΑ που υποβάλλει ο οικονομικός φορέας ή ο μεσάζων του στο κράτος μέλος εγγραφής.

Ο οικονομικός φορέας ή ο μεσάζων πρέπει να υποβάλει δήλωση ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής, υπό τους εξής όρους:

Ο οικονομικός φορέας ή ο μεσάζων οφείλει να υποβάλει τη δήλωση ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής σε μηνιαία βάση, εντός το μηνός που έπεται του τέλους της φορολογικής περιόδου, την οποία καλύπτει η δήλωση που σχετίζεται με το καθεστώς εισαγωγής.

### 5.2 Διαβίβαση δήλωσης ΦΠΑ από το κράτος μέλος εγγραφής

Η επιμέρους διαδικασία της διαβίβασης της δήλωσης ΦΠΑ συμπεριλαμβάνει την προετοιμασία των στοιχείων της δήλωσης ΦΠΑ από το κράτος μέλος εγγραφής και τη διαβίβασή τους στο κράτος μέλος κατανάλωσης ή στο κράτος μέλος εγκατάστασης.

### 5.3 Αποστολή υπενθύμισης υποβολής δήλωσης ΦΠΑ από το κράτος μέλος εγγραφής

Το κράτος μέλος εγγραφής εντοπίζει όλους τους οικονομικούς φορείς και τους μεσάζοντες που δεν έχουν υποβάλει δήλωση ΦΠΑ κατά τη σχετική φορολογική περίοδο και διαβιβάζει αυτή την πληροφορία σε όλα τα υπόλοιπα κράτη μέλη ως εξής:

- 1) Εκδίδει κατάσταση των οικονομικών φορέων ή μεσαζόντων, οι οποίοι πρέπει να λάβουν υπενθύμιση
- 2) Υπενθυμίζει στους οικονομικούς φορείς ή τους μεσάζοντες την υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
- 3) Συντάσσει και διαβιβάζει μια κατάσταση των οικονομικών φορέων ή των μεσαζόντων, οι οποίοι έλαβαν υπενθύμιση

## 6 Διαδικασία πληρωμής από τα κράτη μέλη

### 6.1 Αξιολόγηση της διαδικασίας πληρωμής από το κράτος μέλος εγγραφής

Η αξιολόγηση της διαδικασίας πληρωμής περιλαμβάνει:

- 1) Την είσπραξη από ένα κράτος μέλος εγγραφής της πληρωμής που καταβλήθηκε από έναν οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντά του.
- 2) Την καταχώρηση της πληρωμής.
- 3) Τον εντοπισμό και την επιστροφή πλεονάζοντος ποσού ΦΠΑ και τον χειρισμό μη αναγνωρισμένης πληρωμής.
- 1) Τη λήψη και την επεξεργασία των ειδοποιήσεων υπενθύμισης πληρωμών που αποστέλλει το

κράτος μέλος κατανάλωσης.

**6.2 Διαβίβαση της διαδικασίας πληρωμής από το κράτος μέλος εγγραφής** Το κράτος μέλος εγγραφής λαμβάνει μια πληρωμή από τον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντά του για μια δήλωση ΦΠΑ που αφορά ένα ή περισσότερα κράτη μέλη κατανάλωσης. Το κράτος μέλος εγγραφής πρέπει να χωρίσει την πληρωμή κατά αναλογία σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης και να μεταφέρει τις αναλογούσες πληρωμές στα κράτη μέλη κατανάλωσης εντός 20 ημερών, μετά το πέρας του μήνα κατά τον οποίο ελήφθη η πληρωμή. Το επιχειρησιακό τμήμα του κράτους μέλους εγγραφής εκδίδει μια κατάσταση πληρωμών, για τις πληρωμές που έλαβε από τον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντά του κατά τη διάρκεια της περιόδου πληρωμής.

**6.3 Επεξεργασία στοιχείων πληρωμής από το κράτος μέλος κατανάλωσης** Το επιχειρησιακό τμήμα του κράτους μέλους εγγραφής διαβιβάζει το μήνυμα αξιολόγησης των στοιχείων πληρωμής στο σχετικό κράτος μέλος κατανάλωσης.

Το κράτος μέλος κατανάλωσης λαμβάνει και επεξεργάζεται την πληρωμή και τα στοιχεία πληρωμής από το κράτος μέλος εγγραφής, με τις οικονομικές υπηρεσίες και το επιχειρησιακό τμήμα να προβαίνουν στις εξής ενέργειες:

- 1) Αποθήκευση στοιχείων πληρωμής
- 2) Καταχώρηση εισπραχθείσας πληρωμής
- 3) Ενημέρωση σχετικά με την εισπραχθείσα πληρωμή
- 4) Αναμονή για πληρωμή
- 5) Αξιολόγηση στοιχείων πληρωμής
- 6) Επικοινωνία με το κράτος μέλος εγγραφής για διευθέτηση ανακολουθιών
- 7) Διόρθωση στοιχείων πληρωμής

#### **6.4 Διαδικασία αποστολής ειδοποιήσεων υπενθύμισης πληρωμής από το κράτος μέλος εγγραφής**

Η διαδικασία υπενθύμισης πληρωμής αφορά την υποχρέωση του κράτους μέλους εγγραφής να υπενθυμίζει στον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντά του οποιαδήποτε ληξιπρόθεσμη οφειλή ΦΠΑ.

Εάν προκύψει από τον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντα καταβολή μικρότερου ποσού ή μη καταβολή, το κράτος μέλος εγγραφής πρέπει να υπενθυμίσει στον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντά του την ληξιπρόθεσμη οφειλή ΦΠΑ, τη δέκατη ημέρα που έπεται της καταληκτικής ημερομηνίας πραγματοποίησης της πληρωμής.

Για να στείλει υπενθυμίσεις πληρωμής, το κράτος μέλος εγγραφής:

- 4) Εκδίδει την κατάσταση των δηλώσεων ΦΠΑ, για τις οποίες το ποσό πληρωμής που καταβλήθηκε ήταν μικρότερο του ΦΠΑ.
- 5) Πληροφορεί τον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντα για τη ληξιπρόθεσμη οφειλή ΦΠΑ.
- 6) Διαβιβάζει την κατάσταση των οικονομικών φορέων/μεσάζοντων, οι οποίοι έλαβαν υπενθύμιση.

## **7 Άλλες διαδικασίες για τα κράτη μέλη**

### **7.1 Διαδικασία επιστροφής - Διαβίβαση στοιχείων από το κράτος μέλος**

## κατανάλωσης

Το επιχειρησιακό τμήμα του κράτους μέλους κατανάλωσης διαθέτει μια κατάσταση με δηλώσεις ΦΠΑ, για τις οποίες κατεβλήθη πλεονάζων φόρος, και μπορεί να αξιολογήσει την πληρωμή από το κράτος μέλος εγγραφής.

Για κάθε δήλωση ΦΠΑ από τη λίστα, δίνει οδηγίες στις οικονομικές υπηρεσίες προκειμένου να επιστρέψουν το πλεονάζον ποσό απευθείας στον οικονομικό φορέα ή στον μεσάζοντά του.

Το επιχειρησιακό τμήμα πρέπει να υποβάλει ένα αίτημα αυτοματοποιημένης πρόσβασης στο κράτος μέλος εγγραφής, σχετικά με τα πρόσφατα καταχωρημένα στοιχεία του οικονομικού φορέα ή του μεσάζοντά του, προκειμένου να λάβει τα στοιχεία του τραπεζικού του λογαριασμού.

### 7.2 Διαδικασία επιστροφής - Καταβολή πλεονάζοντος ποσού ΦΠΑ

Το κράτος μέλος κατανάλωσης πρέπει να ενημερώσει τον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντά του για την επιστροφή. Στο μήνυμα πρέπει να αναφέρεται ο μοναδικός αριθμός αναφοράς της δήλωσης ΦΠΑ.

Για τις φορολογικές περιόδους μετά την 1η Ιουλίου 2021, στην περίπτωση που το κράτος μέλος εγγραφής λάβει και καταλείπει ποσό σε σχέση με δήλωση ΦΠΑ, το οποίο στη συνέχεια αποδειχθεί λάθος, αυτό διορθώνεται με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ από τον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντα.

Στην περίπτωση που η διόρθωση αφορά την πληρωμή πλεονάζοντος φόρου, το κράτος μέλος κατανάλωσης θα επιστρέψει το πλεονάζον ποσό απευθείας στον οικονομικό φορέα.

### 7.3 Απαίτηση είσπραξης από το ΚΜ κατανάλωσης

Το κράτος μέλος κατανάλωσης αξιολογεί τη μη καταβληθείσα στο ακέραιο πληρωμή σύμφωνα με τις εθνικές του διαδικασίες. Το κράτος μέλος κατανάλωσης μπορεί να αποφασίσει να μην εισπράξει τον μη καταβληθέντα στο ακέραιο ΦΠΑ (για παράδειγμα, εάν το εν λόγω ποσό είναι πολύ μικρό) ή να προβεί σε απαίτηση είσπραξης του μη καταβληθέντος ποσού, ως εξής:

- 1) Το κράτος μέλος κατανάλωσης υπενθυμίζει στον οικονομικό φορέα ή στον μεσάζοντά του την πληρωμή του υπολοίπου του μη καταβληθέντα ΦΠΑ.
- 2) Το κράτος μέλος κατανάλωσης ενημερώνει ηλεκτρονικά το κράτος μέλος εγγραφής ότι έστειλε την υπενθύμιση στον οικονομικό φορέα ή τον μεσάζοντά του, για να πληρώσει το υπόλοιπο του μη καταβληθέντος ΦΠΑ.
- 3) Το κράτος μέλος κατανάλωσης μπορεί να επιβάλει χρεώσεις ή τόκους, ή πρόστιμα, σύμφωνα με την εθνική του νομοθεσία.

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:  
KJ

© 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.