



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄ ΦΠΑ

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2132122412, 413, 416
E-Mail : deef.a@aaade.gr

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:
Αθήνα, 31-10-2022
Αριθ. Πρωτ.: Ε.2079

ΠΡΟΣ Ως προς τον πίνακα διανομής

Θέμα: Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή του Εκτ. Κανονισμού (ΕΕ) 2018/1912 και την εγκύκλιο Ε. 2019/2022 του Διοικητή ΑΑΔΕ, με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4714/2020 που αφορούν τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, τις αλυσιδωτές συναλλαγές, τις προϋποθέσεις απαλλαγής των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, καθώς και την κοινοποίηση του Εκτελεστικού Κανονισμού 2018/1912.»

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Η εγκύκλιος αφορά την παροχή πρόσθετων διευκρινίσεων σχετικά με την εφαρμογή του Εκτ. Κανονισμού (ΕΕ) 2018/1912 και την Ε. 2019/2022

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την εγκύκλιο αυτή επέρχονται αλλαγές στην Ε. 2019/2022 με σκοπό αφενός την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του Εκτ. Κανονισμού (ΕΕ) 2018/1912, σχετικά με τα στοιχεία τα οποία θα πρέπει να εμπεριέχει η γραπτή δήλωση του αγοραστή, την οποία έχει στην κατοχή του ο πωλητής των αγαθών, στην περίπτωση που την ευθύνη της μεταφοράς αναλαμβάνει ο αγοραστής και αφετέρου την επικαιροποίηση ενός παραδείγματος στις αλυσιδωτές συναλλαγές, το οποίο αντανακλά τις μεταβολές που έχουν επέλθει από την 1.7.2021 στις διατάξεις για τον ΦΠΑ στο ηλεκτρονικό εμπόριο.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αφορά τους υποκείμενους στον φόρο που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τριγωνικές ή αλυσιδωτές συναλλαγές ή διαχειρίζονται αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος.

Σε συνέχεια της εγκυκλίου Ε. 2019/2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και με γνώμονα αφενός την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του Εκτ. Κανονισμού (ΕΕ) 2018/1912 και αφετέρου την

επικαιροποίηση παραδείγματος στις αλυσιδωτές συναλλαγές, προκειμένου να συνάδει με τις νέες διατάξεις του ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο, όπως ισχύουν μετά τις τροποποιήσεις που επέφερε ο ν. 4818/2021, παρέχονται οι ακόλουθες πρόσθετες διευκρινίσεις για την εν λόγω εγκύκλιο:

1) Η φράση «στην περίπτωση παράδοσης μέσω μεταφορικού μέσου, τον αριθμό αναγνώρισης αυτού» που αναφέρεται στην παράγραφο β' με τίτλο «Άρθρο 45α του Εκτ. Κανονισμού 282/11» του κεφαλαίου Δ', με τίτλο «Η ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΦΥΣΙΚΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ», της εγκυκλίου Ε. 2019/2022, και η οποία (φράση) αφορά το πέμπτο από τα στοιχεία της γραπτής δήλωσης του αποκτώντα (αγοραστή) την οποία έχει στην κατοχή του ο πωλητής των αγαθών, στην περίπτωση όπου την ευθύνη της μεταφοράς αναλαμβάνει ο αγοραστής, **αντικαθίσταται ως εξής:**

«στην περίπτωση παράδοσης μεταφορικού μέσου, τον αριθμό αναγνώρισης του μεταφορικού μέσου»

2) Σε συνέχεια της έκδοσης του ν. 4818/2021, με τον οποίο ενσωματώθηκαν στην ελληνική νομοθεσία διατάξεις των Οδηγιών (ΕΕ) 2017/2455, (ΕΕ) 2019/1995 και (ΕΕ) 2018/1910 αναφορικά με υποχρεώσεις που απορρέουν από τον ΦΠΑ για ενδοκοινοτικές εξ' αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών προς μη υποκείμενους εντός της ΕΕ, και ειδικότερα τα άρθρα 3 και 4 αυτού, **αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο του Παραδείγματος 4 της παρ. δ με τίτλο «Αλληλεπίδραση με την απλούστευση για τις «τριγωνικές» συναλλαγές» του κεφαλαίου Β' «ΑΛΥΣΙΔΩΤΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ», ως εξής:**

«Η παράδοση από την «Α» προς τη «Β» θα συνιστά εγχώρια συναλλαγή φορολογητέα στην Ισπανία. Η παράδοση από τη «Β» προς τον Έλληνα τελικό καταναλωτή «Γ» θα χαρακτηριστεί ως «πώληση από απόσταση» φορολογητέα στην Ελλάδα (κ-μ προορισμού/κατανάλωσης), υπό τις προϋποθέσεις και το ισχύον όριο πωλήσεων (παράγραφος 5 του άρθρου 13 σε συνδυασμό με το άρθρο 14α του Κώδικα ΦΠΑ).»

Επισυνάπτεται επικαιροποιημένη η εγκύκλιος Ε.2019/2022.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ , μόνο οι αριθμ. 4 έως 7.
2. Αποδέκτες Πίνακα Δ', μόνο αριθ. 5.
3. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής
4. Διεύθυνση Επικοινωνίας
5. Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α' μόνο οι αριθ. 1 και 4.
2. Αποδέκτες Πίνακα Β' .
3. Αποδέκτες Πίνακα Γ , μόνο οι αριθμ. 1, 2 και 3.
4. Αποδέκτες Πίνακα Δ' , εκτός από αριθ. 5
5. Αποδέκτες Πίνακα Ζ' .
6. Αποδέκτες Πίνακα Η' .
7. Αποδέκτες Πίνακα Θ' μόνο οι αριθ. 10, 17 και 18.
8. Αποδέκτες Πίνακα ΙΒ'
9. Αποδέκτες Πίνακα ΙΣΤ' μόνο οι αριθ. 1, 2, 14, 16, 19 και 20
10. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών.
11. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών, κ. Α. Βεσυρόπουλου.
12. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας.

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ.
2. Γραφεία κ. κ. Γενικών Διευθυντών.
3. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης της ΑΑΔΕ
4. Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α'
5. Δ/νση ΕΦΚ & ΦΠΑ – Τμήμα Ε' ΦΠΑ Εισαγωγών – Εξαγωγών