



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για ΦΠΑ Εισαγωγών -Εξαγωγών

ΑΘΗΝΑ, 25 Ιουνίου 2024

1. Ε Ποια η διαφορά εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης;

Α *Εισαγωγή αγαθών

θεωρείται η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες (εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης) χώρες και φορολογείται αντικειμενικά, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ιδιότητα του εισαγωγέα, δηλαδή χωρίς να εξετάζεται αν ο εισαγωγέας είναι υποκείμενος στο φόρο ή όχι, ή αν αυτός ενεργεί κατά την εισαγωγή μέσα στα πλαίσια άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας του. Συνεπώς η εισαγωγή αγαθών θα φορολογηθεί ακόμα και όταν εισαγωγέας είναι πρόσωπο που δεν ασκεί καμία οικονομική δραστηριότητα (ιδιώτης). Επιπλέον, η εισαγωγή φορολογείται ανεξάρτητα αν αποτελεί απόρροια συναλλαγής με αντάλλαγμα, δωρεάς, μίσθωσης κ.λπ..

* Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

θεωρείται η απόκτηση αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον ίδιο τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος μέλος από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών φορολογείται όταν συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος μέλος,
- ο αποκτών (αγοραστής) να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο,
- ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο κράτος μέλος, να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων στη χώρα του, ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας,
- η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αιτία δηλ. να υπάρχει αντάλλαγμα σε χρήμα ή είδος,
- η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Ειδικότερα, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου υπόκειται σε φόρο προστιθεμένης αξίας ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

2. Ε Κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων πώς διαμορφώνεται η φορολογητέα αξία για την επιβολή του ΦΠΑ;

A Σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν. 2859/2000 (Α' 248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», κατά την εισαγωγή αγαθών, η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται από:

- τη δασμολογητέα αξία, όπως προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις (δηλ. την πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή - τιμολογιακή τιμή, στην οποία προστίθεται στοιχεία, όπως, έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης, προμήθειες, royalties κ.λ.π),
- τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας, καθώς και από όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το ποσόν του φόρου προστιθεμένης αξίας,
- τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν περιληφθεί στη δασμολογητέα αξία,
- τα έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου Κράτους-Μέλους της Κοινότητας που είναι γνωστός κατά τον χρόνο τελωνισμού των εμπορευμάτων και τη θέση τους σε ανάλωση.

3. Ε Τι θεωρείται «μεταφορικό μέσο» για σκοπούς ΦΠΑ;

A Για σκοπούς ΦΠΑ, «μεταφορικά μέσα» θεωρούνται:

- τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων
- τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα
- τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 kW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων.

4. Ε Ποια μεταφορικά μέσα θεωρούνται καινούργια για σκοπούς ΦΠΑ;

A Τα μεταφορικά μέσα θεωρούνται «καινούργια» στις εξής περιπτώσεις:

- α) για τα χερσαία οχήματα με κινητήρα, όταν κατά την παράδοσή τους (πώληση):
αα) έχουν διανύσει λιγότερα από 6.000 χιλιόμετρα ή
ββ) δεν έχουν παρέλθει έξι (6) μήνες από τη θέση τους σε πρώτη κυκλοφορία,

β) για τα πλοία, εφόσον παραδίδονται εντός τριών μηνών (3) από την πρώτη τους

θέση σε κυκλοφορία ή προτού το πλοίο πραγματοποιήσει 100 ώρες πλεύσης,

γ) για τα αεροσκάφη, εφόσον παραδίδονται εντός τριών (3) μηνών από την πρώτη τους θέση σε κυκλοφορία ή προτού το αεροσκάφος πραγματοποιήσει 40 ώρες πτήσης.

5. Ε Πού καταβάλλεται ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων; Ο ΦΠΑ αποτελεί κόστος για τις επιχειρήσεις;

A Ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων (οχημάτων, πλοίων, αεροσκαφών), υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. αγαθών, καθώς και μεταχειρισμένων οχημάτων, υπαγόμενων σε τέλος ταξινόμησης, καταβάλλεται στο Τελωνείο με την υποβολή του αντίστοιχου τελωνειακού παραστατικού [Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) εισαγωγής ή Ειδικής Δήλωσης].

Ο ΦΠΑ που καταβάλλεται στο Τελωνείο αναγράφεται στη Δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλει ο υποκείμενος στον φόρο εισαγωγέας, ώστε να έχει το δικαίωμα έκπτωσης του ποσού ΦΠΑ που έχει καταβληθεί στο Τελωνείο. Κατά συνέπεια, ο ΦΠΑ δεν αποτελεί κόστος για τις επιχειρήσεις.

6. Ε Ποιες είναι οι σημαντικότερες φορολογικές επιβαρύνσεις, ο τόπος καταβολής του ΦΠΑ και ποια η διαδικασία που ακολουθείται για την απόκτηση μεταχειρισμένων Ι.Χ. αυτοκινήτων από χώρες της Ε.Ε.;

A Οι σημαντικότερες φορολογικές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται στα μεταχειρισμένα Ι.Χ. αυτοκίνητα που αποκτούνται από τις άλλες χώρες της Ε.Ε. είναι το Τέλος Ταξινόμησης (Τ.Τ.) και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ).

Ως προς τον ΦΠΑ:

α) Ως προς το θέμα του τόπου καταβολής του ΦΠΑ ισχύουν τα αναφερόμενα στην ερώτηση με α/α 7.

β) Ως προς τον συντελεστή ΦΠΑ και τη διαμόρφωση της Φορολογητέας Αξίας ΦΠΑ, ισχύουν τα αναφερόμενα στην ερώτηση με α/α 2.

7. Ε Πότε καταβάλλεται ο ΦΠΑ στην Ελλάδα και πότε στη χώρα αγοράς, όταν αγοράζονται από εγκατεστημένα στη χώρα μας πρόσωπα αυτοκίνητα, μοτοσυκλέτες κ.λπ. από πωλητές εγκατεστημένους σε άλλες χώρες της Ε.Ε. και ποια η διαδικασία μεταφοράς των ειδών αυτών στη χώρα μας;

A **Ο ΦΠΑ καταβάλλεται στην Ελλάδα όταν αγοράζονται:**

1) καινούργια αυτοκίνητα ή μοτοσυκλέτες από οποιονδήποτε αγοραστή εγκατεστημένο στη χώρα μας,

2) μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι εννέα (9) θέσεων μαζί με τη θέση του οδηγού, από εγκατεστημένες στη χώρα μας εταιρείες πώλησης ή μίσθωσης

αυτοκινήτων ή μεταφοράς προσώπων με κόμιστρο (εμπόρους αυτοκινήτων, εκμεταλλευτές ΤΑΧΙ, εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων), από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και

3) μεταχειρισμένα φορτηγά αυτοκίνητα από τους αγοραστές που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση β', καθώς και από οποιονδήποτε άλλο επιτηδευματία (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα στη χώρα μας, από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ

Οι αγοραστές των περιπτώσεων β' και γ' υποχρεούνται, πριν από την πραγματοποίηση της αγοράς, να εγγράφονται, μέσω της αρμόδιας για τη φορολογία τους Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), στο ηλεκτρονικό σύστημα VIES, προκειμένου οι εγκατεστημένοι στα άλλα Κράτη - Μέλη της Ε.Ε. πωλητές να εκδίδουν τα τιμολόγια χωρίς ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις περί ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Ο ΦΠΑ καταβάλλεται στη χώρα πώλησης στις περιπτώσεις αγοράς:

- 1)** μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων από αγοραστές εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας οι οποίοι δεν ασκούν ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα (ιδιώτες, κ.τ.λ.), από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και
- 2)** μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων από οποιοδήποτε πρόσωπο εγκατεστημένο στη χώρα μας όταν ο εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος - Μέλος πωλητής είναι ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς Φορολογίας Περιθωρίου Κέρδους και ενεργεί την πώληση με το καθεστώς αυτό.

Για την εφαρμογή του ΦΠΑ:

- Θεωρείται μεταχειρισμένο ένα αυτοκίνητο, όταν κατά την παράδοσή του (πώληση), αφενός έχουν παρέλθει τουλάχιστον έξι (6) μήνες από τη θέση του σε πρώτη κυκλοφορία (από την ημερομηνία έκδοσης της πρώτης άδειας κυκλοφορίας) και αφετέρου έχει διανύσει περισσότερα από έξι χιλιάδες (6.000) χιλιόμετρα. Όταν δεν συντρέχει καμία ή μόνο μία από τις παραπάνω προϋποθέσεις, το αυτοκίνητο θεωρείται, όσον αφορά τον ΦΠΑ, καινούργιο.
- Η καταβολή του ΦΠΑ στη χώρα αγοράς, πρέπει να προκύπτει από το τιμολόγιο πώλησης.
- Όταν ο πωλητής είναι ιδιώτης, το ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης πρέπει να είναι θεωρημένο από την Ελληνική Προξενική Αρχή της χώρας, στην οποία πραγματοποιείται η πώληση.
- Στην περίπτωση που ο πωλητής είναι ιδιώτης, είναι απαραίτητο τα στοιχεία του προσώπου στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί η τελευταία άδεια κυκλοφορίας, να συμπίπτουν με το πρόσωπο που αναφέρεται ως πωλητής στο ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης.

8. Ε Ποιος είναι ο συντελεστής ΦΠΑ που εφαρμόζεται κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων;

- Α** Κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων, ο συντελεστής ΦΠΑ ανέρχεται σε **24%** επί της φορολογητέας αξίας, με εξαίρεση τα είδη του Παραρτήματος ΙΙΙ του «Κώδικα ΦΠΑ» για τα οποία ο συντελεστής ανέρχεται σε **13%**.

Μέχρι 3 μήνες από την παύση λειτουργίας Κέντρων Υποδοχής και Ταυτοποίησης και Δομών Προσωρινής Υποδοχής/Φιλοξενίας και Κλειστών Ελεγχόμενων Δομών για τα νησιά Λέσβο, Χίο, Σάμο, Κω και Λέρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%) Κώδικας ΦΠΑ (άρθρο 21 παρ. 4 και 5), Ν. 4811/21 (Α΄108) και ΚΥΑ 1150/21 (Β΄ 2828), δηλαδή ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ ανέρχεται σε **17%**, ενώ ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ ανέρχεται σε 9%, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- α)** βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,
- β)** πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,
- γ)** αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
- δ)** εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

Ο συντελεστής ΦΠΑ 6% ενδεικτικά εφαρμόζεται κατά την εισαγωγή:

- φαρμάκων για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 & 3004,
- εμβολίων για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002,
- βιβλίων της δασμολογικής κλάσης 4901,
- βιβλίων με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903, τις εκδόσεις αυτών, οπτικές ή ακουστικές, εγγεγραμμένες σε υλικό υπόθεμα και σε συσκευές,
- εφημερίδων και περιοδικών εκδόσεων της δασμολογικής κλάσης 4902,
- μουσικής χειρόγραφης ή τυπωμένης, εικονογραφημένης ή μη έστω και δεμένης (Δ.Κ. 4904)
- παρασκευασμάτων και αντιδραστηρίων που χρησιμοποιούνται στην ιατρική του ανθρώπου,
- ηλεκτρικής ενέργειας της δασμολογικής κλάσης 2716, του φυσικού αερίου δασμολογικής κλάσης 2711 και της θέρμανσης μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση),

- μπαστουινιών λευκών (ΔΚ 6602) και γραφομηχανών με χαρακτήρες Braille (ΔΚ 8472), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία όρασης και
- ζωοτροφών, υπολειμμάτων και απορριμμάτων των βιομηχανικών ειδών διατροφής και καλαμποκιού.
- απινιδωτών της δασμολογικής κλάσης 9018- φίλτρων αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης
- μάσκες προστασίας και γάντια για την ιατρική , σαπούνι αντισταθμικά διαλύματα & παντιλάκια και άλλα αντισταθμικά παρασκευάσματα για την ατομική υγιεινή

Τέλος, επισημαίνεται 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 ΦΠΑ που εφαρμόζονται κατά την εισαγωγή αγαθών εφαρμόζονται και για τις λοιπές φορολογητέες πράξεις της παράδοσης και της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

- 9. Ε Ποιες προϋποθέσεις και ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για να είναι δυνατή η απαλλαγή από τον ΦΠΑ για αγορές εγχώριων προϊόντων ή εισαγόμενων από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, τα οποία προορίζονται να εξαχθούν σε τρίτες χώρες ή να πωληθούν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα;**
- Α α)** Οι Ελληνικές εξαγωγικές επιχειρήσεις μπορούν να τύχουν απαλλαγής από τον ΦΠΑ για τα αγαθά που αγοράζουν από το εσωτερικό της χώρας, με σκοπό να τα εξαγάγουν σε τρίτες χώρες ή να τα πωλήσουν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα, με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που ορίζονται με την αριθ. ΠΟΛ 1167/2015 (Β' 1808, ΑΔΑ: 64ΒΥΗ-584) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΓΓΔΕ).
- β)** Οι παραπάνω επιχειρήσεις μπορούν να τύχουν απαλλαγής από τον ΦΠΑ και για τα αγαθά που εισάγουν στη χώρα μας από τρίτες προς την Κοινότητα χώρες, με σκοπό να τα εξαγάγουν σε τρίτες χώρες ή να τα πωλήσουν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα, με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που ορίζονται με την αριθ. ΠΟΛ 1194/2015 (Β' 1968, ΑΔΑ: ΒΜΤΣΗ-ΒΕΗ) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (σχετική η αριθ. πρωτ. ΔΕΦΚ Δ 5020798 ΕΞ2015/5.10.2015 εγκύκλιος της Διεύθυνσης Ε.Φ.Κ. & ΦΠΑ της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Η απαλλαγή χορηγείται, με την προσκόμιση Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από τον ΦΠΑ, το οποίο εκδίδεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

10. Ε Ποια εμπορεύματα απαλλάσσονται από την καταβολή ΦΠΑ, όταν εξάγονται σε τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες;

Α Η εξαγωγή αγαθών σε τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, ανεξάρτητα από το είδος και τη φύση τους (αγαθά για εμπορική ή προσωπική χρήση), απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ, ως εξής :

α) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται από τον ίδιο τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή απαιτείται:

αα) Υποβολή τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας. Επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής δηλώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υποκειμένου στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα.

ββ) Τιμολόγιο πώλησης που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ - ΑΡΘΡΟ 24 ν. 2859/2000)(Α' 248))

«Κύρωση Κώδικα ΦΠΑ» «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ» και δηλώνεται επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής. Ειδικά, για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στον ΦΠΑ πωλητή-εξαγωγέα εγκατεστημένο στην Ελλάδα σε αγοραστή-ιδιώτη εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε. δύναται να εκδίδεται, κατά τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης) από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του πελάτη.

γγ) Αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνιακό έδαφος της Ε.Ε., όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό μήνυμα IE 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» - «Export Notification», το οποίο εκδίδεται από το Τελωνείο Εξαγωγής, μέσω του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών του ICISnet. Σε περίπτωση υποβολής από τον υποκείμενο στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής σε άλλο Κράτος- Μέλος, κατά τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας, οποιοδήποτε αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνιακό έδαφος της Ε.Ε., το οποίο παρέχεται από αρμόδια τελωνιακή αρχή άλλου Κράτους- Μέλους της Ε.Ε.

δδ) Τραπεζικό μέσο πληρωμής από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του αντιτίμου της αξίας του τιμολογίου πώλησης, για κάθε συναλλαγή ξεχωριστά ή συγκεντρωτικά για περισσότερες συναλλαγές, κατά το μέρος της αντιπαροχής που δεν καταβάλλεται σε είδος και δεν συμψηφίζεται λογιστικά έναντι οφειλής του αντισυμβαλλομένου.

Στις περιπτώσεις που για συγκεκριμένες συναλλαγές ή για συγκεκριμένες επιχειρήσεις, λόγω της φύσης των εργασιών τους, η προσκόμιση τραπεζικού μέσου πληρωμής είναι αδύνατη ή εξαιρετικά δυσχερής, ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του φορολογικού στοιχείου που εκδίδεται και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.

Επίσης, το ανωτέρω γεγονός θα γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική και τελωνειακή αρχή αποκλειστικά πριν από την πραγματοποίηση της εξαγωγής, προκειμένου να αξιολογούνται τα πραγματικά περιστατικά κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ανεξαρτήτως του χρόνου που ο τελευταίος θα διενεργηθεί. Εφόσον, η εξόφληση της συναλλαγής γίνεται με μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την πραγματοποίηση της εξαγωγής σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε.

β) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται εκτός της Κοινότητας από τον μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της Ε.Ε. αγοραστή, υποκείμενο ή μη στο φόρο πρόσωπο, ο οποίος δύναται σε περιστασιακή βάση και σύμφωνα με τα οριζόμενα στις τελωνειακές διατάξεις να υποβάλλει τελωνειακά παραστατικά εξαγωγής, ακολουθείται η εξής διαδικασία:

- αα) Ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής των αγαθών παραδίδει τα προς εξαγωγή αγαθά στον αγοραστή, εκδίδοντας τιμολόγιο πώλησης με ΦΠΑ ή απόδειξη λιανικής πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014.
- ββ) Ο αγοραστής - εξαγωγέας, εφόσον οι τελωνειακές αρχές κάνουν αποδεκτό το αίτημα υποβολής τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, αποστέλλει στον πωλητή, εντός ενενήντα (90) ημερών από την ολοκλήρωση της εξαγωγής, το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» - «Export Notification». Κατ' εξαίρεση, το ανωτέρω αποδεικτικό δύναται να αποστέλλεται σε μεταγενέστερο χρόνο, εφόσον δικαιολογείται από τα πραγματικά περιστατικά της συναλλαγής.
- γγ) Ο πωλητής εξαγωγέας εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο στο όνομα του αγοραστή - εξαγωγέα και καταβάλλει το ποσόν του ΦΠΑ σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου.

γ) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται από εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα αγοραστή ταξιδιώτη: βλέπε, σχετικά, τις απαντήσεις στις σχετικές συχνές ερωτήσεις για τους ταξιδιώτες.

11. Ε Ποιες είναι οι επιβαρύνσεις για τελωνισμό, από τρίτη χώρα, Η/Υ (και διάφορων ηλεκτρονικών ειδών);

A Ως προς τον ΦΠΑ :

Οι εισαγόμενοι από τρίτες χώρες ηλεκτρονικοί υπολογιστές επιβαρύνονται με συντελεστή ΦΠΑ, είκοσι τέσσερα τοις εκατό **(24%)**.

Οι μειωμένοι συντελεστές κατά τριάντα τοις εκατό ισχύουν για τα νησιά Λέρο, Κω, Σάμο, Χίο και Λέσβο μέχρι 3 μήνες από την παύση λειτουργίας Κέντρων

Υποδοχής και Ταυτοποίησης και Δομών Προσωρινής Υποδοχής/Φιλοξενίας και Κλειστών Ελεγχόμενων Δομών - Κώδικας ΦΠΑ (άρθρο 21 παρ. 4 και 5), Ν. 4811/21 (Α' 108) και ΚΥΑ 1150/21 (Β' 2828).

12. Ε Τι ισχύει με τη δυνατότητα απαλλαγής από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας κατά την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποθήκευσης;
Α Ως προς τον ΦΠΑ :

Με τις διατάξεις των άρθρων 154-155, 157 και 160 της οδηγίας αριθ. 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου και του άρθρου 25 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000) 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 κατά τις διατάξεις της εθνικής τελωνειακής νομοθεσίας.

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-Տ, 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.

13. Ε Ποιες είναι οι κυριότερες αλλαγές που επήλθαν από 01.07.2021 στον τομέα των εισαγωγών αγαθών χαμηλής αξίας (έως 150 ευρώ) που αποτελούν αντικείμενο εξ αποστάσεως πωλήσεων (e-commerce)?

A Ως προς τον ΦΠΑ :

Σύμφωνα με το νέο πακέτο μέτρων για το ηλεκτρονικό εμπόριο 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 Η7) 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,
- Εξαιρούνται 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.)

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/sites/default/files/2024-02/Odigos_eCommerce_el_2023.pdf

14. Ε Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση από πλευράς Φ.Π.Α. των εμπορευμάτων που τίθενται σε ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΖΩΝΗ (Ε.Ζ.)?

- Α** Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10 και 17 του ν. 2859/2000, 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 25 του ν. 2859/2000 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: 7ΦΠ0Η-ΜΓΒ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γ. Δ. Τ. & Ε.Φ.Κ.

Επιπρόσθετα, από 1/2/2024 ψηφιοποιήθηκαν οι διαδικασίες που αφορούν την Ε. Ζ. 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 Ε. Ζ. με απαλλαγή από τον ΦΠΑ
- την έξοδο από την Ε. Ζ. εγχώριων εμπορευμάτων με καταβολή ή απαλλαγή από τον 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 Ε. Ζ. με απαλλαγή από τον ΦΠΑ