

# Ενημερωτικό Δελτίο

## Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2018/1910 της Ε.Ε. για τον Φ.Π.Α. σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Ενσωμάτωση της Οδηγίας Φ.Π.Α. της Ε.Ε. Quick Fixes με τον Ν.4714/2020

Στα πλαίσια του σχεδιασμού της Ε.Ε. για ένα ενιαίο και βελτιωμένο σύστημα Φ.Π.Α. μεταξύ των κρατών-μελών έως το 2022, έχουν εκδοθεί οδηγίες και κανονισμοί για την εναρμόνιση των νομοθεσιών εντός Ε.Ε.

Οι δράσεις αυτές που έχουν ληφθεί από την Ε.Ε. ονομάζονται Quick Fixes και αφορούν τέσσερα σημεία. Με ισχύ από 1.1.2020 τα κράτη μέλη υποχρεούνται να τις εφαρμόσουν.

Στον πρόσφατο φορολογικό νόμο 4714/2020 που ψηφίστηκε τον περασμένο Αύγουστο ενσωματώνονται οι εν λόγω οδηγίες στον κώδικα Φ.Π.Α. Ν.2859/2000.

Στο παρόν αναφέρονται οι σχετικές προσθήκες που εισάγονται με τον νέο νόμο.



### Διάθεση αποθεμάτων σε συγκεκριμένο αποκτώντα (Call-off stock)

Ενσωματώνονται στο εσωτερικό μας δίκαιο οι διατάξεις της Οδηγίας 2018/1910 σχετικά με τη διάθεση αποθεμάτων σε συγκεκριμένο αποκτώντα (Call-off stock).

- Στο πλαίσιο αυτό, προστίθεται νέα διάταξη στον Κώδικα ΦΠΑ, δυνάμει του οποίου η μεταφορά των αγαθών Ελληνικής επιχείρησης (υποκείμενης στον ΦΠΑ) σε ένα άλλο κράτος μέλος δεν θεωρείται παράδοση αγαθών από επαχθή αιτία, στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος.
- Θεωρείται δε ότι υφίσταται ενδοκοινοτική παράδοση από την Ελληνική επιχείρηση κατά τον χρόνο της μεταβίβασης του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών με την ιδιότητα του κυρίου προς τον παραλήπτη των αγαθών (εν όσο δηλαδή τα αγαθά βρίσκονται στο άλλο κράτος μέλος).
- Επί τους ουσίας δίνεται η δυνατότητα σε μια Ελληνική επιχείρηση να διατηρεί απόθεμα σε άλλο κράτος μέλος, χωρίς να απαιτείται να λάβει ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ στο άλλο κράτος μέλος.
- Η διάταξη έχει εφαρμογή, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι κάτωθι προϋποθέσεις:
  1. Τα αγαθά αποστέλλονται σε άλλο κράτος μέλος από υποκείμενο στον φόρο, ώστε να παραδοθούν σε μεταγενέστερο στάδιο και μετά την άφιξή τους σε άλλον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος δικαιούται να αποκτήσει την κυριότητα των εν λόγω αγαθών βάσει ισχύουσας συμφωνίας,
  2. Ο υποκείμενος στον φόρο που αποστέλλει τα αγαθά δεν έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος-μέλος στο οποίο τα αγαθά αποστέλλονται,
  3. Ο παραλήπτης των αγαθών διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κράτος-μέλος στο οποίο αποστέλλονται τα αγαθά και τα στοιχεία του είναι γνωστά στον αποστολέα κατά τον χρόνο της αναχώρησης της αποστολής,
  4. Ο υποκείμενος στον φόρο που αποστέλλει τα αγαθά α) καταγράφει τη μεταφορά τους σε ειδικό βιβλίο καταχώρισης και β) υποβάλει κατά τον χρόνο αποστολής των αγαθών ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του συγκεκριμένου αγοραστή στον οποίο θα παραδοθούν τα αγαθά σε μεταγενέστερο στάδιο της άφιξής τους, καθώς και γ) ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων μεταγενέστερα κατά τον χρόνο ανάληψης από τον αγοραστή των αγαθών από το απόθεμα.
  5. Η μεταβίβαση του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών με την ιδιότητα του κύριου στον αποκτώντα εντός του άλλου κράτους μέλους πρέπει να λάβει χώρα εντός προθεσμίας 12 μηνών από την άφιξη των αγαθών στο άλλο κράτος μέλος.

- Η αντικατάσταση του αποκτώντα μέσα στο διάστημα των δώδεκα (12) μηνών, δεν επηρεάζει τον ανωτέρω χειρισμό εφόσον τηρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις και υφίσταται καταγραφή της αντικατάστασης από τον προμηθευτή στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης.
- Εάν παύσει να υφίσταται οποιαδήποτε από τις ως άνω προϋποθέσεις, θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση των αγαθών εντός του εσωτερικού του άλλου κράτους μέλους.
- Η μη μεταβίβαση, όμως, του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών και η επιστροφή τους στο κράτος -μέλος από το οποίο απεστάλησαν, μέσα στο διάστημα των δώδεκα (12) μηνών, καθώς και η καταγραφή της επιστροφής στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης, δεν συνεπάγεται ότι με τη μεταφορά τους πραγματοποιήθηκε παράδοση των αγαθών.
- Τα ανωτέρω ισχύουν και σε μεταφορά αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος-μέλος, στο πλαίσιο ρύθμισης αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος.



Ενσωματώνονται στο εθνικό μας δίκαιο οι διατάξεις της Οδηγίας 2018/1910 σχετικά με τις αλυσιδωτές συναλλαγές μεταξύ κρατών -μελών και τον φορέα στον οποία θα αποδοθεί η μεταφορά (Chain Transactions).

### **Αλυσιδωτές συναλλαγές μεταξύ κρατών -μελών (Chain Transactions)**

- Στο πλαίσιο αυτό, σε περιπτώσεις όπου τα ίδια αγαθά παραδίδονται διαδοχικά και αποστέλλονται από ένα κράτος- μέλος σε άλλο κράτος- μέλος, από τον πρώτο προμηθευτή στον τελευταίο παραλήπτη στην αλυσίδα, η μεταφορά αποδίδεται μόνο στην παράδοση προς τον ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης, που είναι διαφορετικός του πρώτου προμηθευτή.
- Ωστόσο, η μεταφορά αποδίδεται μόνο στην παράδοση απο τον ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης, εφόσον αυτός κοινοποιήσει στον προμηθευτή του τον ΑΦΜ/ ΦΠΑ που έχει λάβει από το κράτος-μέλος από το οποίο αποστέλλονται τα αγαθά.
- Ως «ενδιάμεσος φορέας εκμετάλλευσης» νοείται ένας προμηθευτής διαφορετικός από τον πρώτο προμηθευτή στην αλυσίδα, ο οποίος αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά.
- Επί της ουσίας υιοθετείται η νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθιστώντας σαφές ποια συναλλαγή θα αντιμετωπιστεί ως ενδοκοινοτική παράδοση και ποια θα επιβαρυνθεί με ΦΠΑ.



**PREMIER**  
CONSULTING

### **Α.Φ.Μ/ Φ.Π.Α. στο κράτος μέλος της αποστολής των αγαθών**

Με την ενσωμάτωση της ανωτέρω Οδηγίας 2018/1910 τροποποιείται και το άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ που αφορά τις απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

- Με τις νέες διατάξεις προκειμένου να απαλλαγεί από τον ΦΠΑ η παράδοση των αγαθών σε άλλο κράτος μέλος προς υποκείμενο στον φόρο, απαιτείται ο υποκείμενος προς τον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση να διαθέτει ΑΦΜ/ ΦΠΑ στο κράτος μέλος αποστολής των αγαθών, ενώ ο προμηθευτής πρέπει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για την υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα, ο οποίος θα πρέπει να περιέχει τις σωστές πληροφορίες.

### **Κανόνες για την απόδειξη της μεταφοράς αγαθών**

- Ο νόμος δεν ενσωματώνει τις διατάξεις του Εκτελεστικού Κανονισμού ΦΠΑ 282/2011, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει σχετικά με τους κανόνες απόδειξης της μεταφοράς στο πλαίσιο της απαλλαγής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.
- Δεδομένου όμως ότι οι σχετικοί κανόνες περιέχονται σε Κανονισμό, έχουν άμεση ισχύ και στην Ελλάδα από 01/01/2020.
- Σημειώνεται, ότι οι σχετικές οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης διαφέρουν από τα οριζόμενα στον Κανονισμό. Ωστόσο οι εθνικοί κανόνες για την απόδειξη της μεταφοράς μπορούν να εξακολουθήσουν να εφαρμόζονται.

## Στοιχεία Επικοινωνίας

Premier Consulting  
Μιχαλακοπούλου 91  
115 28,  
Αθήνα

T: 210 72 99340  
F: 210 72 99338

Email:  
[ixenopoulos@premier.gr](mailto:ixenopoulos@premier.gr)  
[nmarseelos@premier.gr](mailto:nmarseelos@premier.gr)



**PREMIER**  
CONSULTING

---

*Το παρόν έντυπο αποτελεί ένα γενικό ενημερωτικό δελτίο και σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί ως οδηγός για λήψη επαγγελματικών αποφάσεων.*

*Για κάθε συγκεκριμένο πρόβλημα που αντιμετωπίζετε καλό είναι να απευθύνεστε στην εταιρεία μας, για συμβουλευτικές υπηρεσίες. Το παρόν πληροφοριακό υλικό δεν αποτελεί υποκατάστατο εξειδικευμένης συμβουλευτικής υπηρεσίας.*