

# Οι εξαγωγικές πωλήσεις μέσω διαδικτύου και οι παγίδες του ΦΠΑ

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ Ε.Ε.

# Πωλήσεις εντός Ε.Ε.

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

# Κανόνες και συντελεστές ΦΠΑ

- Παρόλο που στην ΕΕ ισχύουν κοινοί κανόνες για τον ΦΠΑ, η εφαρμογή τους μπορεί να διαφέρει από το ένα κράτος μέλος στο άλλο. Κανονικά, ο ΦΠΑ καταβάλλεται για όλα τα προϊόντα και όλες τις υπηρεσίες, μέχρι και την πώληση στον τελικό καταναλωτή. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει επίσης κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας, π.χ. την αγορά εξαρτημάτων, τη συναρμολόγηση, τη μεταφορά κ.λπ.
- Για τις επιχειρήσεις με έδρα στην ΕΕ, ο ΦΠΑ είναι απαιτητός στις περισσότερες πωλήσεις και αγορές εντός της ΕΕ.
- Δεν επιβάλλεται ΦΠΑ στις εξαγωγές σε χώρες εκτός ΕΕ. Στην περίπτωση αυτή, ο ΦΠΑ καταβάλλεται στην χώρα εισαγωγής και πρέπει να παρέχονται στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα εμπορεύματα εξήχθησαν σε χώρα εκτός ΕΕ.

# Πώληση αγαθών

ΕΝΤΟΣ Ε.Ε.



# Διασυνοριακός ΦΠΑ- Χώρες εντός της ΕΕ

## Πώληση σε επιχειρήσεις

- Αν πωλείτε αγαθά σε άλλη **επιχείρηση**, και αυτά αποστέλλονται σε άλλη χώρα της ΕΕ, **δεν χρεώνετε ΦΠΑ** - εάν ο πελάτης διαθέτει έγκυρο αριθμό ΦΠΑ (VAT No\_εταιρικός πελάτης).
- Εξακολουθείτε να μπορείτε να **εκπέσετε τον ΦΠΑ που καταβάλατε εσείς οι ίδιοι για συναφείς δαπάνες σας** (αγαθά/υπηρεσίες που αγοράστηκαν για τους σκοπούς της συγκεκριμένης πώλησης).

# Διασυνοριακός ΦΠΑ- Χώρες εντός της ΕΕ

## Πώληση σε καταναλωτές

- Όταν πωλείτε αγαθά σε καταναλωτές και τα στέλνετε σε άλλη χώρα της ΕΕ, οφείλετε να εγγραφείτε στη χώρα αυτή και να χρεώνετε ΦΠΑ με τον συντελεστή που ισχύει εκεί - εκτός αν η συνολική αξία των ετήσιων πωλήσεών σας στη συγκεκριμένη χώρα είναι κάτω από το όριο που έχει θέσει η ίδια η χώρα (35.000 ή 100.000 ευρώ).
- Αν δεν ξεπεράσετε το όριο και ο πελάτης είναι τελικός καταναλωτής, κατά κανόνα οφείλετε να επιβάλετε ΦΠΑ στην πώληση, με τον συντελεστή που ισχύει στη χώρα σας.

# Όριο για πωλήσεις στο εξωτερικό

- Ο Έλληνας επιχειρηματίας – πωλητής, για τις ετήσιες πωλήσεις του σε συγκεκριμένο κ-μ προορισμού, που δεν υπερβαίνουν το προκαθορισμένο όριο (πχ των 35.000 ή 100.000 ευρώ κατά περίπτωση), δηλώνει τις πράξεις αυτές στην περιοδική δήλωση στους κωδικούς που δηλώνονται οι παραδόσεις στο εσωτερικό της χώρας.
- Η απόδοση επομένως του ΦΠΑ στην περίπτωση αυτή γίνεται όπως και για τις λοιπές συναλλαγές εντός της Ελλάδας, με βάση τις δηλώσεις ΦΠΑ αφού ο τόπος φορολογίας του επιχειρηματία είναι η Ελλάδα.
- Στην περίπτωση υπέρβασης του ορίου ο Έλληνας επιτηδευματίας – πωλητής έχει υποχρέωση να εγγραφεί στα φορολογικά μητρώα, να αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κ-μ προορισμού και να υποβάλλει περιοδική δήλωση καταβάλλοντας το φόρο που οφείλεται για τις πωλήσεις αυτές, στο κ-μ αυτό.
- Για τις πράξεις αυτές δεν υποβάλλεται ανακεφαλαιωτικός πίνακας και οι πράξεις αυτές δηλώνονται στην περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση ως πωλήσεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας.

# Απόδοση του ΦΠΑ σε κάθε κ-μ

- Η ευθύνη ορθής απόδοσης του ΦΠΑ σε κάθε κ-μ για τις πωλήσεις από απόσταση είναι **ευθύνη του επιχειρηματία – πωλητή**, δηλ. του επιχειρηματία στο κ-μ αποστολής (εν προκειμένω του Έλληνα επιχειρηματία).
- Οι πράξεις των πωλήσεων από απόσταση θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στις δηλώσεις Φ.Π.Α. του πωλητή τις οποίες υποχρεούται να υποβάλλει στο κ-μ φορολόγησής τους.
- Συνεπώς στην περίπτωση που Έλληνας πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση σε άλλο κ-μ (πχ Γαλλία) και δεν έχει υπερβεί το οριζόμενο από αυτό το κ-μ όριο πωλήσεων από απόσταση ούτε έχει επιλέξει να λάβει Α.Φ.Μ. για το σκοπό αυτό, τότε:
  - στο στοιχείο πώλησης που θα εκδώσει θα επιβάλλει Φ.Π.Α. με τον αναλογούντα Φ.Π.Α. που ισχύει στην Ελλάδα.
  - θα συμπεριλάβει τις πράξεις αυτές στις δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλει και
  - θα καταβάλλει το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη δήλωση Φ.Π.Α..



# Φορολόγηση σε άλλο κ-μ της Ε.Ε.

- Στην περίπτωση που ο υποκείμενος επιλέξει την φορολόγησή του σε άλλο κ-μ, οφείλει να υποβάλλει δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την οποία να γνωστοποιεί την επιλογή του αυτή. Η επιλογή του ισχύει υποχρεωτικά για 2 τουλάχιστον πλήρεις διαχειριστικές περιόδους, εντός των οποίων δεν μπορεί να ανακληθεί.
- Εάν η δήλωση υποβληθεί κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου και μετά την 10η ημέρα του πρώτου μήνα, ισχύει για την περίοδο αυτή και για τις δύο επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Η δήλωση αυτή ισχύει και πέραν της διετίας, εφόσον μετά την πάροδο της διετίας δεν ανακληθεί, η δε ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

# Πρακτικά

- Επικοινωνία με Λογιστικό Γραφείο σε άλλη χώρα Ε.Ε.
- Ορισμός φορολογικού αντιπροσώπου σε άλλη χώρα Ε.Ε.
- Διαδικασία με Δ.Ο.Υ. στην Ελλάδα
- Πωλήσεις με ΦΠΑ άλλης χώρα Ε.Ε.
- Απόδοση ΦΠΑ σε άλλη χώρα Ε.Ε. για πωλήσεις που πραγματοποιούνται εκεί

# Πώληση υπηρεσιών

ΕΝΤΟΣ Ε.Ε.

# Καθαρά ηλεκτρονικές συναλλαγές

- Οι **καθαρά ηλεκτρονικές συναλλαγές**, στις οποίες όλη η διαδικασία δηλαδή παραγγελία - παραλαβή του προϊόντος συντελείται μέσω του διαδικτύου και **κατ' ανάγκη αφορά μόνο υπηρεσίες**.
- Για παράδειγμα ηλεκτρονική συναλλαγή αποτελεί η **παραγγελία από site στο διαδίκτυο ενός προγράμματος και η παραλαβή του με download από το site**.
- Για αυτού του είδους τις ηλεκτρονικές συναλλαγές ισχύουν **ορισμένες ειδικές φορολογικές διατάξεις**, κυρίως όσον αφορά τον ΦΠΑ, οι οποίες ισχύουν κυρίως μετά την ψήφιση του Ν.3193/2003 με τα άρθρα 3 - 7 του οποίου καθιερώθηκαν ειδικές διατάξεις για το σύστημα του ΦΠΑ στις ηλεκτρονικές συναλλαγές.

# Διασυνοριακός ΦΠΑ- Πώληση Υπηρεσιών σε καταναλωτές εντός ΕΕ

- Πώληση Υπηρεσιών - Πώληση σε καταναλωτές
- Πρέπει κανονικά να χρεώνετε στους πελάτες σας ΦΠΑ με τον **συντελεστή** που ισχύει στη χώρα σας.
- Εξαιρούνται οι τηλεπικοινωνιακές, οι ραδιοτηλεοπτικές και οι ηλεκτρονικές υπηρεσίες, οι οποίες φορολογούνται πάντοτε στη χώρα του πελάτη (στην οποία ο ιδιώτης έχει τη μόνιμη διεύθυνσή του ή συνήθως κατοικεί ή στην οποία έχει εγκατασταθεί άτομο μη υποκείμενο στον φόρο).



# ΦΠΑ – Εξαίρεση για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοτηλεοπτικές και ηλεκτρονικές υπηρεσίες

- Από την **1η Ιανουαρίου 2015**, ο ΦΠΑ για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοτηλεοπτικές και ηλεκτρονικές υπηρεσίες χρεώνεται **στη χώρα κατοικίας του καταναλωτή** ( τη χώρα όπου είστε εγκατεστημένοι , έχετε τη μόνιμη διεύθυνσή σας ή κατοικείτε συνήθως), και όχι στη χώρα από την οποία αγοράσατε την υπηρεσία. Οι κανόνες αυτοί ισχύουν για τις υπηρεσίες που παρέχονται τόσο εντός όσο και εκτός ΕΕ.
- **Παράδειγμα**
- Η Ελένη ζει στη Ιταλία και αγοράζει ηλεκτρονικά βιβλία από Έλληνα πωλητή βιβλίων στο διαδίκτυο. Ο Έλληνας προμηθευτής πρέπει να της χρεώνει τον **Ιταλικό**, και όχι τον **Ελληνικό** ΦΠΑ.

Παραδείγματα  
πώλησης ψηφιακών  
αγαθών – Πώληση στην  
ίδια χώρα

Η ταυτοποίηση γίνεται  
βάση IP

## Sign up now for TNW Pro

### About you

Patrick

de Laive

randomdude@thenextweb.com

Netherlands

I'm purchasing for a company

### Subscription options

Monthly subscription

Yearly subscription — *Get 2 months free!*

### Payment overview

TNW Pro membership	\$ 30.00
21% VAT (Netherlands)	\$ 6.30
<b>Total amount due</b>	<b>\$ 36.30</b>

 **CONTINUE TO CHECKOUT**

You'll be redirected to a safe page to process your payment securely.

By purchasing this service you accept our [Terms of Service](#) and [Privacy Policy](#). You can cancel

Παραδείγματα  
πώλησης ψηφιακών  
αγαθών – Πώληση σε  
άλλη χώρα εντός ΕΕ

Η ταυτοποίηση γίνεται  
βάση IP ή δήλωσης του  
πελάτη

## About you

Patrick

de Laive

randomdude@thenextweb.com

Austria

### Confirm billing country

I hereby confirm I'm based in Austria

Looks like you're not at home right now. To comply with EU VAT rules we need you to confirm that you are indeed based in Austria.

I'm purchasing for a company

no company

### Subscription options

Monthly subscription

Yearly subscription — **Get 2 months free!**

### Payment overview

TNW Pro membership	Austrian VAT charged to consumers	\$ 30.00
20% VAT (Austria)		\$ 6.00
<b>Total amount due</b>		<b>\$ 36.00</b>

 **CONTINUE TO CHECKOUT**

You'll be redirected to a safe page to process your payment securely.

# Παραδείγματα πώλησης ψηφιακών αγαθών – Πώληση σε άλλη χώρα εντός ΕΕ σε εταιρία

## About you

Patrick

de Laive

randomdude@thenextweb.com

Austria

### Confirm billing country

I hereby confirm I'm based in Austria

Looks like you're not at home right now. To comply with EU VAT rules we need you to confirm that you are indeed based in Austria.

I'm purchasing for a company

TNW austria

VAT Number

Austriastreet 1

1000

Salzburg

## Subscription options

Monthly subscription

# Παραδείγματα πώλησης ψηφιακών αγαθών – Πώληση σε άλλη χώρα εντός ΕΕ σε εταιρία με έγκυρο ΑΦΜ

## About you

Patrick

de Laive

randomdude@thenextweb.com

Austria

### Confirm billing country

I hereby confirm I'm based in Austria

Looks like you're not at home right now. To comply with EU VAT rules we need you to confirm that you are indeed based in Austria.

I'm purchasing for a company

TNW austria

ATU 154



Austriastreet 1

1000

Salzburg

## Subscription options

Monthly subscription

## Payment overview

0% VAT charged

TNW Pro membership

\$ 30.00



# Τι στοιχεία χρειάζεται η επιχείρηση;

- Τόπο διαμονής πελάτη
- Ιδιώτης ή εταιρία
- Αριθμό ΑΦΜ (έλεγχος εγκυρότητας με ευθύνη του πωλητή [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/))
- Ποσό χρέωσης
- ΦΠΑ χρέωσης
- Ποσοστό ΦΠΑ χρέωσης
- Επιπλέον έλεγχος για διαβεβαίωση της χώρας κατανάλωσης της υπηρεσίας

# Διασυνοριακός ΦΠΑ- Πώληση Υπηρεσιών σε επιχειρήσεις εντός ΕΕ

- Πώληση Υπηρεσιών- Πώληση σε επιχειρήσεις
- Κατά κανόνα, **δεν χρεώνετε** τους πελάτες σας με ΦΠΑ. Για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες, οι πελάτες σας θα καταβάλλουν ΦΠΑ με τον συντελεστή που ισχύει **στη χώρα τους** (κάνοντας χρήση της αντιστροφής της επιβάρυνσης).
- Εξακολουθείτε να μπορείτε να εκπέσετε τον ΦΠΑ που καταβάλατε εσείς οι ίδιοι για συναφείς δαπάνες σας (αγαθά/υπηρεσίες που αγοράστηκαν για την συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας).

# Πωλήσεις Εκτός Ε.Ε.

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΕΣ

## Πωλήσεις Εκτός Ε.Ε. Γενικά

- Οι πωλήσεις προς ιδιώτες ή επιτηδευματίες εγκατεστημένους σε τρίτες χώρες (εκτός ΕΕ), δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, (παρ. 1, άρθρ. 24, του Κώδικα ΦΠΑ).
- Συγκεκριμένα, απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της ΕΕ, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή.

# Πωλήσεις Εκτός Ε.Ε.- Παραστατικά

- Για κάθε πώληση πρέπει να εκδίδεται το απαιτούμενο φορολογικό παραστατικό (τιμολόγιο, στοιχείο λιανικής, κλπ), χωρίς ΦΠΑ και στο φορολογικό στοιχείο θα πρέπει να αναγράφεται η παραπομπή στη σχετική εθνική ή κοινοτική διάταξη απαλλαγής, πχ «Απαλλαγή ΦΠΑ βάσει των διατάξεων της παρ. 1, του άρθρου 24 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει».
- Επίσης το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται πρέπει να παραδίδεται/αποστέλλεται μαζί με το εμπόρευμα στον πελάτη του άλλου κράτους (εκτός Ε.Ε.).



# Διασυνοριακός ΦΠΑ- Χώρες εκτός της ΕΕ

## Πώληση Αγαθών

- Όταν πωλείτε αγαθά σε πελάτες εκτός ΕΕ, **δεν χρεώνετε ΦΠΑ**, αν και πιθανόν δικαιούστε να εκπέσετε τον ΦΠΑ που καταβάλατε εσείς οι ίδιοι για συναφείς δαπάνες σας (αγαθά/υπηρεσίες που αγοράστηκαν για τους σκοπούς της προαναφερθείσας πώλησης).

# Διασυνοριακός ΦΠΑ- Χώρες εκτός της ΕΕ

## Πώληση Υπηρεσιών

- Χώρες εκτός ΕΕ - Πώληση
- Όταν παρέχετε υπηρεσίες σε πελάτες εκτός ΕΕ, κανονικά **δεν χρεώνετε ΦΠΑ** (αν όμως γίνεται χρήση της υπηρεσίας σε άλλη χώρα της ΕΕ, η χώρα αυτή μπορεί να επιβάλει την είσπραξη ΦΠΑ)
- Μπορείτε να εκπέσετε τον ΦΠΑ που καταβάλατε εσείς οι ίδιοι για συναφείς δαπάνες σας (αγαθά/υπηρεσίες που αγοράστηκαν για τους σκοπούς της προαναφερθείσας πώλησης).

## Στοιχεία Επικοινωνίας

RDCal IKE

3ης Σεπτεμβρίου 50,  
164 51, Αργυρούπολη

E-mail: [info@rdcal.com](mailto:info@rdcal.com)

Τηλέφωνο: 2114094390

Website: [www.rdcal.com](http://www.rdcal.com)

