



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε [συνεχή ενημέρωση](#) σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε παρακάτω τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν με την Εγκύκλιο Ε.2019/2022 σε σχέση με τις αλλαγές που αφορούν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ευρέως γνωστές ως «Quick Fixes».

Οι κανόνες «Quick fixes», οι οποίοι ενσωματώθηκαν στην ελληνική νομοθεσία για τον Φ.Π.Α. με τον Νόμο 4174/2020 και τέθηκαν σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2020, αφορούσαν τέσσερις βασικούς τομείς, ήτοι (α) την εφαρμογή ρυθμίσεων για αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off stock»), (β) τις αλυσιδωτές συναλλαγές, (γ) τις ουσιαστικές προϋποθέσεις για την απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών από ΦΠΑ, και (δ) την απόδειξη της φυσικής μεταφοράς που απαιτείται για την τεκμηρίωση του ενδοκοινοτικού χαρακτήρα των παραδόσεων αγαθών.

Σε αυτό το πλαίσιο, με την έκδοση της Εγκυκλίου Ε.2019/2022 (η «Εγκύκλιος») η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων έχει ως στόχο να παράσχει περαιτέρω πρακτικές διευκρινίσεις για ζητήματα που προέκυψαν κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων.

Ρυθμίσεις για αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (“Call-off stock”)

Η Εγκύκλιος, μεταξύ άλλων, περιέχει επιπλέον πληροφορίες και πρακτικά παραδείγματα σχετικά με:

- Τη δυνατότητα αντικατάστασης του αγοραστή στο Κράτος-Μέλος στο οποίο μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμπορεύματα εντός δωδεκάμηνης περιόδου από την αποστολή των εν λόγω εμπορευμάτων,
- Τις επιπτώσεις που προκύπτουν από την (προοδευτική) πώληση των αγαθών που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off stock») στον αγοραστή, και την επιστροφή των εν λόγω αγαθών στο Κράτος-Μέλος αποστολής εντός της προαναφερθείσας δωδεκάμηνης περιόδου,
- Τις υποχρεώσεις του προμηθευτή σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τους όρους εφαρμογής της απλουστευσης για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off stock»), και

- Το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου (μητρώου) που απαιτείται να τηρείται τόσο από τον προμηθευτή όσο και από τον αγοραστή των προϊόντων, καθώς και το περιεχόμενο και την προθεσμία υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Για τον σκοπό αυτό, χρήζει ιδιαίτερης αναφοράς το γεγονός ότι η Εγκύκλιος ορίζει ρητά ότι οι κανόνες για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off stock») τυγχάνουν εφαρμογής ακόμη και όταν ο προμηθευτής είναι εγγεγραμμένος (αποκλειστικά) για σκοπούς ΦΠΑ στο Κράτος-Μέλος άφιξης. Αντιθέτως, η ύπαρξη μόνιμης εγκατάστασης στο εν λόγω Κράτος-Μέλος αποκλείει την εφαρμογή του καθεστώτος για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off stock»), ακόμη και αν η εν λόγω εγκατάσταση δεν παρεμβαίνει ουσιαστικά στην παράδοση των εμπορευμάτων, ενώ οι αντίστοιχες διατάξεις δεν μπορούν επίσης να εφαρμοστούν σε συνδυασμό με το τελωνειακό καθεστώς «4200», σύμφωνα με το οποίο η εισαγωγή εμπορευμάτων που μεταφέρονται στη συνέχεια σε άλλο Κράτος-Μέλος απαλλάσσεται από ΦΠΑ εισαγωγής στην Ελλάδα.

Αλυσιδωτές Συναλλαγές

Μεταξύ άλλων, η Εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με:

- Το καθεστώς του ενδιάμεσου φορέα εκμετάλλευσης. Ειδικότερα, αναφέρεται ότι ο ενδιάμεσος φορέας εκμετάλλευσης θα πρέπει να διαθέτει επαρκή έγγραφα που να πιστοποιούν (α) ότι οργάνωσε τη μεταφορά των εμπορευμάτων, και (β) ότι τα εμπορεύματα μεταφέρθηκαν πράγματι σε άλλο Κράτος-Μέλος, καθώς και ότι ο πρώτος προμηθευτής και ο τελικός πελάτης δεν μπορούν να θεωρηθούν ως «ενδιάμεσοι φορείς εκμετάλλευσης»,
- Τη φύση των εμπλεκόμενων συναλλαγών και την εξακρίβωση της συναλλαγής που πληροί τις

προϋποθέσεις για να χαρακτηριστεί ως ενδοκοινοτική παράδοση στα πλαίσια των αλυσιδωτών συναλλαγών. Για τον σκοπό αυτό, σημειώνεται ότι μια αλληλουχία συναλλαγών που περιλαμβάνει τουλάχιστον μία εισαγωγή/εξαγωγή δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων περί «αλυσιδωτών συναλλαγών», καθώς και ότι ο τελικός πελάτης μπορεί να συνιστά τόσο πρόσωπο υποκείμενο σε ΦΠΑ όσο και μη υποκείμενο πρόσωπο (δηλαδή ιδιώτης), και

- Την πιθανή εφαρμογή της απλούστευσης για τις τριγωνικές συναλλαγές στις αλυσιδωτές συναλλαγές. Ειδικότερα, αναφέρεται ρητά ότι οι διατάξεις περί «αλυσιδωτών συναλλαγών» δεν επηρεάζουν την εφαρμογή της απλούστευσης στις τριγωνικές συναλλαγές (με την επιφύλαξη της πλήρωσης των σχετικών προϋποθέσεων).

Ουσιαστικές προϋποθέσεις για την απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων από ΦΠΑ

Η Εγκύκλιος επαναλαμβάνει ότι μετά την εισαγωγή των «Quick Fixes», η χρησιμοποίηση ενός ΑΦΜ/ΦΠΑ που έχει εκδοθεί από Κράτος-Μέλος διαφορετικό από το Κράτος-Μέλος αποστολής από τον αγοραστή και η υποβολή από τον προμηθευτή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών αποτελούν ουσιαστικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή της απαλλαγής από ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Υπό αυτό το πρίσμα, διευκρινίζεται ότι:

- Ο αγοραστής μπορεί να παράσχει στον προμηθευτή ΑΦΜ/ΦΠΑ που έχει εκδοθεί από οποιοδήποτε Κράτος-Μέλος διαφορετικό από αυτό της εγκατάστασης του προμηθευτή, ακόμη και αν τα σχετικά αγαθά μεταφέρονται σε διαφορετικό Κράτος-Μέλος,
- Η ελληνικές φορολογικές αρχές δύνανται να ανακαλέσουν αναδρομικά την εφαρμογή της απαλλαγής από ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, σε περίπτωση που ο προμηθευτής δεν έχει υποβάλει ορθά και εμπρόθεσμα τον σχετικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών, εκτός εάν ο προμηθευτής είναι σε θέση να αιτιολογήσει επαρκώς τη μη συμμόρφωσή του με τη συγκεκριμένη υποχρέωση. Για το σκοπό αυτό, παρέχονται ορισμένα παραδείγματα όπου η ανακριβής υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών θεωρείται ως «δικαιολογημένη», και
- Ο προμηθευτής μπορεί να εφαρμόσει αναδρομικά την προαναφερθείσα απαλλαγή από ΦΠΑ, εκδίδοντας πιστωτικό τιμολόγιο μόνο για σκοπούς ΦΠΑ, όταν ο αγοραστής κοινοποιεί στον προμηθευτή τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του σε στάδιο μεταγενέστερο της μεταφοράς των εμπορευμάτων.

Απόδειξη μεταφοράς/έγγραφο για την τεκμηρίωση του ενδοκοινοτικού χαρακτήρα των παραδόσεων

Η Εγκύκλιος παρέχει πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τα δικαιολογητικά που πρέπει να διαθέτει ο προμηθευτής προκειμένου να υποστηρίξει τον ενδοκοινοτικό χαρακτήρα της αντίστοιχης συναλλαγής και της απαλλαγής της από ΦΠΑ.

Ως προς αυτό, η Εγκύκλιος, μεταξύ άλλων,

1. Καθορίζει το είδος των απαραίτητων δικαιολογητικών και τις περιπτώσεις στις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι αντίστοιχες διατάξεις των «Quick Fixes» και
2. Καθορίζει το εφαρμοστέο πλαίσιο των διατάξεων που προβλέπουν οι κανόνες «Quick Fixes», λαμβάνοντας υπόψη τους προϋπάρχοντες κανόνες της ελληνικής νομοθεσίας περί ΦΠΑ ως προς την τεκμηρίωση της ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών.

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας
Γενικός Διευθυντής
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 394

E: ckrestas@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.