

Tax

Flash

Μάρτιος 2022

Με τη νέα Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ, Ε.2019/2022, δόθηκαν οδηγίες σχετικά με θέματα ενδοκοινοτικών συναλλαγών και ειδικότερα σχετικά με την εφαρμογή των «Quick Fixes», τα οποία ενσωματώθηκαν στην ελληνική νομοθεσία με τον Ν.4714/2020 και τέθηκαν σε ισχύ από 01.01.2020.

Quick Fix 1: Αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (“Call-off stock”)

Ποιους αφορά

Επιχειρήσεις οι οποίες μεταφέρουν stock προϊόντων από ένα κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης («κ-μ») σε άλλο, με σκοπό να δημιουργήσουν απόθεμα το οποίο θα παραδώσουν σε συγκεκριμένο πελάτη τους, εντός 12 μηνών από την άφιξη στο κ-μ στο οποίο αποστέλλονται τα προϊόντα.

Τι είδους απλούστευση προβλέπεται

Οι σχετικές διατάξεις παρέχουν στους προμηθευτές μια απλούστευση που συνίσταται στη δυνατότητα να απαλλαγούν από την υποχρέωση να εκπληρώνουν υποχρεώσεις ΦΠΑ (όπως λήψη ΑΦΜ/ΦΠΑ, υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ κλπ.) στο κ-μ στο οποίο αποστέλλονται τα προϊόντα στο πλαίσιο call-off stock.

Διευκρινίσεις που δόθηκαν

Με την ανωτέρω Εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις, μεταξύ άλλων, ως προς τα εξής:

- Την δυνατότητα εφαρμογής της απλούστευσης του call-off stock σε περίπτωση που ο προμηθευτής διαθέτει ΑΦΜ στο κ-μ στο οποίο αποστέλλονται τα προϊόντα (σε αντίθεση με την περίπτωση όπου διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση εν λόγω κ-μ)
- Τον τρόπο, τον χρόνο υποβολής και το περιεχόμενο των ανακεφαλαιωτικών πινάκων που θα πρέπει να υποβληθούν στην περίπτωση εφαρμογής του call-off stock
- Τις περιπτώσεις αντικατάστασης του πελάτη στο κ-μ αποστολής των προϊόντων εντός της 12μηνιαίας περιόδου από την άφιξη στο εν λόγω κ-μ
- Τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται κατά την σταδιακή αποδέσμευση των προϊόντων από το call-off stock, καθώς και σε περίπτωση επιστροφής τους στον προμηθευτή εντός της ως άνω 12μηνιαίας περιόδου
- Τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται σε περίπτωση μη πλήρωσης των προϋποθέσεων του call-off stock
- Το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου καταχώρησης που πρέπει να τηρείται από των προμηθευτή των αγαθών και από τον πελάτη για τους σκοπούς εφαρμογής του call-off stock

Quick Fix 2: Αλυσιδωτές συναλλαγές (Chain transactions)

Ποιους αφορά	Επιχειρήσεις οι οποίες συμμετέχουν σε διαδοχικές παραδόσεις αγαθών, τα οποία αποτελούν αντικείμενο μιας μόνο φυσικής διακίνησης μεταξύ δύο κ-μ («αλυσιδωτές συναλλαγές»)
Αντικείμενο της ρύθμισης	<p>Με τις διατάξεις του Ν.4714/2020 προβλέφθηκε ότι σε περίπτωση αλυσιδωτών συναλλαγών μία μόνο παράδοση μπορεί να αντιμετωπισθεί ως ενδοκοινοτική παράδοση που απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ: Αυτή που γίνεται προς τον «ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης», ήτοι τον προμηθευτή που αποστέλλει τα αγαθά, είτε ο ίδιος είτε μέσω τρίτου προσώπου που ενεργεί για λογαριασμό του.</p> <p>Κατ' εξαίρεση η απαλλασσόμενη παράδοση είναι αυτή που γίνεται από τον ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης σε περίπτωση που γνωστοποιήσει στον προμηθευτή του τον ΑΦΜ/ΦΠΑ που έχει λάβει στην χώρα από όπου αποστέλλονται τα αγαθά.</p>
Διευκρινίσεις που δόθηκαν	<p>Με τη νέα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις, μεταξύ άλλων, ως προς τα εξής:</p> <ul style="list-style-type: none">• Την έννοια του ενδιάμεσου φορέα εκμετάλλευσης, ο οποίος δεν μπορεί να ταυτίζεται ούτε με τον πρώτο προμηθευτή ούτε με τον τελικό παραλήπτη στην αλυσίδα των συναλλαγών• Τα αποδεικτικά στοιχεία που πρέπει να κατέχει ο ενδιάμεσος φορέα εκμετάλλευσης προς απόδειξη αυτής της ιδιότητας του• Το γεγονός ότι οι ρυθμίσεις για τις αλυσιδωτές συναλλαγές δεν θίγουν τη δυνατότητα εφαρμογής της απλοποίησης για τις τριγωνικές συναλλαγές

Quick Fix 3: Επιπλέον ουσιαστικές προϋποθέσεις για την απαλλαγή ΦΠΑ της ενδοκοινοτικής παράδοσης

Αντικείμενο της ρύθμισης & διευκρινίσεις που δόθηκαν	<p>Με τις διατάξεις του Ν.4714/2020 προβλέφθηκε, μεταξύ άλλων, ότι η γνωστοποίηση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του πελάτη σε κ-μ διαφορετικό από το κ-μ του προμηθευτή και η έγκαιρη υποβολή ορθά συμπληρωμένου ανακεφαλαιωτικού πίνακα αποτελούν ουσιαστικές προϋποθέσεις για την απαλλαγή της ενδοκοινοτικής παράδοσης από τον ΦΠΑ, εκτός αν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως και με ικανοποιητικό τρόπο ενώπιον των αρμόδιων φορολογικών αρχών ενδεχόμενη παράλειψή του.</p> <p>Με τη νέα Εγκύκλιο δόθηκαν περαιτέρω διευκρινίσεις ως προς την πλήρωση των ανωτέρω προϋποθέσεων.</p>
--	---

Quick Fix 4: Απόδειξη της φυσικής μεταφοράς στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών

Αντικείμενο της ρύθμισης & διευκρινίσεις που δόθηκαν	<p>Με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2018/1912 προβλέφθηκαν ειδικοί κανόνες σχετικά με τα αποδεικτικά στοιχεία που μπορούν να χρησιμοποιηθούν προκειμένου να τεκμαίρεται η φυσική μεταφορά των αγαθών από ένα κ-μ σε άλλο, στο πλαίσιο ενδοκοινοτικής παράδοσης. Σημειώνεται ότι η απόδειξη της εν λόγω φυσικής μεταφοράς αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την απαλλαγή της οικείας συναλλαγής από τον ΦΠΑ.</p> <p>Με τη νέα Εγκύκλιο δόθηκαν περαιτέρω διευκρινίσεις ως προς τα επί μέρους αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται από τον ως άνω Κανονισμό.</p>
--	--

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC: Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι τηλ. +30 210 6874400

© 2022 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.