



**ΠΡΕΣΒΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΣΤΟ ΛΟΝΔΙΝΟ**

**Γραφείο
Οικονομικών & Εμπορικών Υποθέσεων**

**ΑΔΙΑΒΑΘΜΗΤΟ
ΚΑΝΟΝΙΚΟ**

Πληροφορίες: Γ. Βελέντζα
Γραμματέας ΟΕΥ Α΄

Λονδίνο, 22 Ιουλίου 2020
Α.Π.Φ.: 4200/1828

ΠΡΟΣ: Β4 Διεύθυνση
ΚΟΙΝ.: Ως Πίνακας κοινοποίησης
Ε.Δ.: Υπόψη κ. Πρέσβυ

**ΘΕΜΑ: Διαχείριση ΦΠΑ αποστολών στη Μεγάλη Βρετανία που δεν ξεπερνούν τις
£ 135 μετά την 1/1/2021**

Σχετ.: Έγγραφό μας με Α.Π.Φ.: 4200/1793/17.7.2020

Η βρετανική κυβέρνηση εξέδωσε οδηγίες για τη διαχείριση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αποστολών που θα πραγματοποιούνται προς τη Μεγάλη Βρετανία¹ μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, δηλαδή από τον Ιανουάριο 2021, και οι οποίες δεν θα ξεπερνούν τις 135 λίρες Αγγλίας². Το συνολικό μοντέλο διαχείρισης του ΦΠΑ επί των αγαθών που θα εφαρμόσει η χώρα από την 1/1/2021, θα ανακοινωθεί προσεχώς.

Από τις εν λόγω οδηγίες συνοψίζουμε τα εξής:

Α. ΑΓΑΘΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΒΡΙΣΚΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ

Η περίπτωση αφορά πώληση αγαθών σε πελάτες στη Μεγάλη Βρετανία, όταν η συνολική αξία της αποστολής (όχι κάθε αγαθού χωριστά) δεν ξεπερνά τις 135 λίρες χωρίς ΦΠΑ και τα πωλούμενα αγαθά δεν βρίσκονται στο Η.Β., αλλά θα εισαχθούν σε επόμενο στάδιο. Οι 135 λίρες αναφέρονται στην «εγγενή αξία» των αγαθών που περιλαμβάνονται στην αποστολή και δεν περιλαμβάνουν τυχόν άλλους φόρους και επιβαρύνσεις, ούτε και έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης, εκτός αν αυτά έχουν συμπεριληφθεί στην τιμή και δεν αναφέρονται χωριστά στο τιμολόγιο. Το όριο των 135 λιρών συμπίπτει με το όριο των αδασμολόγητων εισαγωγών.

1. ΠΩΛΗΣΗ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΤΟΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ (B2C)

1.1. Όταν δεν μεσολαβεί διαδικτυακή πλατφόρμα αγορών (online marketplace – OMP) αλλά η συναλλαγή γίνεται απευθείας μεταξύ πωλητή και καταναλωτή, θεωρείται ότι αυτή λαμβάνει χώρα στο Η.Β. και άρα υπόκειται σε ΦΠΑ στο Η.Β. Σε αυτή την περίπτωση, ο πωλητής θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένος στο βρετανικό μητρώο ΦΠΑ και να

¹ Περιλαμβάνει τις Αγγλία, Ουαλία και Σκωτία. Όχι τη Βόρεια Ιρλανδία.

² Εντοπίζεται στο σύνδεσμο: <https://www.gov.uk/government/publications/changes-to-vat-treatment-of-overseas-goods-sold-to-customers-from-1-january-2021/changes-to-vat-treatment-of-overseas-goods-sold-to-customers-from-1-january-2021>

αποδίδει το φόρο στην αρμόδια βρετανική Αρχή (Υπηρεσία Εσόδων και Τελωνείων – HMRC).

- 1.2. Όταν η συναλλαγή πραγματοποιείται μέσω OMP, θεωρείται ότι η πώληση λαμβάνει χώρα στο Η.Β. από τη διαδικτυακή πλατφόρμα αγορών, η οποία θα έχει την ευθύνη είσπραξης και απόδοσης του ΦΠΑ στο Η.Β. Συνεπώς, βρετανικό αριθμό ΦΠΑ θα πρέπει να διαθέτει η OMP.

2. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (B2B)

Σε περίπτωση αποστολής αγαθών σε επιχείρηση εγγεγραμμένη στο βρετανικό μητρώο ΦΠΑ, συνολικής αξίας που δεν ξεπερνά τις 135 λίρες, όταν τα πωλούμενα αγαθά δεν βρίσκονται στο Η.Β., θα ισχύουν τα εξής:

- 2.1. Αν η αγοράστρια τοπική επιχείρηση δώσει τον αριθμό της στο βρετανικό μητρώο ΦΠΑ στον πωλητή ή στην OMP, τότε καθίσταται η ίδια υπεύθυνη για την απόδοση του ΦΠΑ, ο οποίος στη συνέχεια θα της επιστραφεί.
- 2.2. Αν η αγοράστρια τοπική επιχείρηση δεν είναι εγγεγραμμένη στο βρετανικό μητρώο ΦΠΑ ή δεν δώσει τον αριθμό της στον πωλητή ή στην OMP, τότε η αποστολή πραγματοποιείται κανονικά, ως πώληση σε καταναλωτή (σημείο 1 παραπάνω).

Και στις δύο παραπάνω περιπτώσεις:

- Οι κανόνες ισχύουν ανεξάρτητα από πού βρίσκεται η έδρα του πωλητή και της OMP.
- Για τις αποστολές που δεν ξεπερνούν σε αξία τις 135 λίρες εξακολουθούν να απαιτούνται τελωνειακές διασαφήσεις, αν και για μη φορολογικούς σκοπούς.
- Μη εμπορικές αποστολές (π.χ. δώρα) και αποστολές ειδών που υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης δεν καλύπτονται από τις συγκεκριμένες ρυθμίσεις.

B. ΑΓΑΘΑ ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ

1. ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ ΑΓΟΡΩΝ - OMP

Η περίπτωση αφορά πώληση αγαθών οποιασδήποτε αξίας, όταν:

- ο ιδιοκτήτης των αγαθών αυτών είναι πωλητής με έδρα εκτός Η.Β.,
- τα αγαθά βρίσκονται στο Η.Β. κατά την πώληση, δηλαδή έχουν ήδη επιβληθεί δασμοί και φόροι κατά την εισαγωγή,
- ο πωλητής πουλάει τα αγαθά σε πελάτη στο Η.Β. μέσω OMP,
- ο πωλητής πουλάει τα αγαθά σε μη εγγεγραμμένη στο βρετανικό μητρώο ΦΠΑ επιχείρηση.

Ο ΦΠΑ στο Η.Β. θα οφείλεται τη στιγμή που πραγματοποιείται η πώληση, όπως συμβαίνει και τώρα. Η αλλαγή που εισάγεται με τις νέες οδηγίες συνίσταται στο ότι προμηθευτής θα θεωρείται η OMP, η οποία και θα έχει την ευθύνη απόδοσης του ΦΠΑ, αλλά μόνο όταν η πώληση γίνεται απευθείας στον καταναλωτή. Για πωλήσεις μεταξύ επιχειρήσεων, η αγοράστρια τοπική εταιρεία θα αποδίδει η ίδια τον ΦΠΑ, ενώ αν δεν είναι εγγεγραμμένη στο βρετανικό μητρώο ΦΠΑ, τότε η αποστολή πραγματοποιείται ως πώληση σε καταναλωτή

2. ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΠΩΛΗΣΗ

Όταν η πώληση πραγματοποιείται από πωλητή με έδρα εκτός Η.Β. χωρίς τη μεσολάβηση OMP

και τα αγαθά βρίσκονται ήδη στο Η.Β. κατά την πώληση, οι ισχύοντες κανόνες παραμένουν αμετάβλητοι, δηλαδή ο πωλητής υποχρεούται να εγγραφεί στο βρετανικό μητρώο ΦΠΑ και να αποδίδει τον ΦΠΑ για τις πωλήσεις του στο Η.Β.

Επιχειρήσεις με έδρα εκτός Η.Β. είναι υποχρεωμένες να αποδίδουν ΦΠΑ από τη στιγμή που αρχίζουν να διατηρούν απόθεμα προς πώληση στο Η.Β. ή από την έναρξη των πωλήσεων στη χώρα, ανεξάρτητα από την αξία τους.

Γ. ΟΡΙΣΜΟΙ

1. ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ ΑΓΟΡΩΝ - OMP

Ηλεκτρονική πλατφόρμα (ιστότοπος, πύλη, εφαρμογή για κινητά ή άλλο) που διευκολύνει την πώληση αγαθών στους πελάτες.

Μια επιχείρηση δεν θα θεωρείται OMP όταν πληρούνται όλες παρακάτω προϋποθέσεις:

- δεν καθορίζει, άμεσα ή έμμεσα, τους όρους και τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών,
- δεν εμπλέκεται, άμεσα ή έμμεσα, στην έγκριση της χρέωσης του πελάτη για την πληρωμή των αγορών που πραγματοποίησε,
- δεν εμπλέκεται, άμεσα ή έμμεσα, στην παραγγελία ή στην παράδοση των αγαθών.

Μια επιχείρηση που παρέχει μόνο ένα από τα ακόλουθα, επίσης δεν θα θεωρείται OMP:

- διαχείριση των πληρωμών σε σχέση με την προμήθεια των αγαθών,
- καταχώριση ή διαφήμιση των αγαθών,
- ανακατεύθυνση των πελατών σε άλλες ηλεκτρονικές αγορές στις οποίες προσφέρονται τα προς πώληση αγαθά, χωρίς περαιτέρω παρέμβαση στην προμήθειά τους.

2. ΠΕΛΑΤΗΣ ΣΤΟ Η.Β.

Η έδρα του πελάτη ορίζεται με βάση τη διεύθυνση παράδοσης των αγαθών (εντός Η.Β.) και όχι με βάση τη διεύθυνση τιμολόγησης.

Η συγκεκριμένη ενημέρωση έχει αναρτηθεί και στη σελίδα του Γραφείου ΟΕΥ Λονδίνου στην πύλη Agora: <http://www.agora.mfa.gr/ta-grafeia-oikonomikon-emporikon-upotheseon/grafeia-ana-xora/office/834>

Ο Προϊστάμενος

Γεράσιμος Λαζαράκης
Γενικός Σύμβουλος ΟΕΥ Β΄

Πίνακας κοινοποίησης

Υπουργείο Εξωτερικών

- Δ.Γ. κ. Πρωθυπουργού
- Δ.Γ. κ. Υπουργού
- Δ.Γ. κ. ΑΝΥΠΕΞ
- Δ.Γ. ΥΦΥΠΕΞ κ. Κ. Φραγκογιάννη
- Γρ. κ. Γεν. Γραμματέα
- Γρ. κ. Γεν. Γραμματέα ΔΟΣ & Εξωστρέφειας
- Γρ. κ.κ. Α΄, Β΄, Γ΄ Γεν. Δ/ντών
- Γενική Διεύθυνση Διεθνούς Οικονομικής και Εμπορικής Πολιτικής
- Α13, Β8, Γ1, Γ2 Δ/νσεις
- ΜΑ Ε.Ε.

Φορείς (μέσω ημών)

- ΣΕΒ
- ΣΒΕ
- Ελληνική Παραγωγή
- ΠΣΕ
- ΣΕΒΕ
- ΚΕΕΕ
- ΕΒΕΑ
- ΕΒΕΘ