



Βρυξέλλες, 15 Ιουνίου 2020  
REV2 – αντικαθιστά την  
ανακοίνωση (REV1) της 27ης  
Μαρτίου 2019

## ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥΣ

### ΑΠΟΧΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΣ ΕΕ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ) ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

#### Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
A. Η ΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ .....	4
1. ΚΑΝΟΝΕΣ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	4
1.1. Γενικοί κανόνες .....	4
1.2. Μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα (MOSS).....	6
2. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ .....	7
B. ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ.....	8
1. ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	8
2. ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΦΠΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ .....	9

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Την 1η Φεβρουαρίου 2020, το Ηνωμένο Βασίλειο αποχώρησε από την Ευρωπαϊκή Ένωση και κατέστη «τρίτη χώρα»<sup>1</sup>. Η συμφωνία αποχώρησης<sup>2</sup> προβλέπει μεταβατική περίοδο που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2020<sup>3</sup>. Μέχρι την ημερομηνία αυτή, το δίκαιο της Ένωσης στο σύνολό του ισχύει ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού<sup>4</sup>.

Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, η ΕΕ και το Ηνωμένο Βασίλειο θα διαπραγματευτούν συμφωνία για νέα εταιρική σχέση, η οποία θα προβλέπει μεταξύ άλλων μια ζώνη ελεύθερων συναλλαγών. Ωστόσο, δεν είναι βέβαιο αν η συμφωνία αυτή θα συναφθεί και θα αρχίσει να ισχύει στο τέλος της μεταβατικής περιόδου. Σε κάθε περίπτωση, μια τέτοια συμφωνία θα δημιουργήσει σχέση η οποία, όσον αφορά τους όρους πρόσβασης στην αγορά, θα είναι πολύ διαφορετική από τη συμμετοχή του Ηνωμένου Βασιλείου στην εσωτερική αγορά<sup>5</sup>, στην τελωνειακή ένωση της ΕΕ και στον φόρο ΦΠΑ και ειδικών φόρων κατανάλωσης.

Ως εκ τούτου, υπενθυμίζεται σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, και ειδικότερα στους οικονομικούς φορείς, η νομική κατάσταση μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου (μέρος Α κατωτέρω). Η παρούσα ανακοίνωση εξηγεί επίσης ορισμένες σχετικές διατάξεις διαχωρισμού της συμφωνίας αποχώρησης (Μέρος Β κατωτέρω)<sup>6</sup>.

---

<sup>1</sup> Τρίτη χώρα είναι μια χώρα που δεν είναι μέλος της ΕΕ.

<sup>2</sup> Συμφωνία για την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας από την Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας, ΕΕ L 29 της 31.1.2020, σ. 7 («συμφωνία αποχώρησης»).

<sup>3</sup> Η μεταβατική περίοδος μπορεί, πριν από την 1η Ιουλίου 2020, να παραταθεί μία μόνο φορά για 1 ή 2 έτη κατά ανώτατο όριο (άρθρο 132 παράγραφος 1 της συμφωνίας αποχώρησης). Η κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου έχει μέχρι στιγμής αποκλείσει μια τέτοια παράταση.

<sup>4</sup> Με την επιφύλαξη ορισμένων εξαιρέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 127 της συμφωνίας αποχώρησης, καμία από τις οποίες δεν παρουσιάζει ενδιαφέρον στο πλαίσιο της παρούσας ανακοίνωσης.

<sup>5</sup> Ειδικότερα, μια συμφωνία ελεύθερων συναλλαγών δεν προβλέπει αρχές της εσωτερικής αγοράς (στον τομέα των αγαθών και των υπηρεσιών), όπως η αμοιβαία αναγνώριση, η «αρχή της χώρας καταγωγής» και η εναρμόνιση. Επίσης, η συμφωνία ελεύθερων συναλλαγών δεν καταργεί τις τελωνειακές διατυπώσεις και τους τελωνειακούς ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν την καταγωγή των εμπορευμάτων και τις εισροές τους, ούτε τις απαγορεύσεις και τους περιορισμούς για τις εισαγωγές και τις εξαγωγές.

<sup>6</sup> Το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία προβλέπει ότι οι κανόνες ΦΠΑ της ΕΕ όσον αφορά τα αγαθά εφαρμόζονται στο Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία (άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και παράρτημα 3 τμήμα 1 του εν λόγω πρωτοκόλλου). **Συναλλαγές που αφορούν υπηρεσίες οι οποίες δεν καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.**

Επίσταται ιδιαίτερα η προσοχή των ενδιαφερομένων στις ακόλουθες συνέπειες: i) οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία δεν θα μπορούν να χρησιμοποιούν το ειδικό καθεστώς για τη δήλωση και την καταβολή οφειλόμενου στην ΕΕ ΦΠΑ επί των παροχών υπηρεσιών τους B2C [«ενωσιακό καθεστώς» της μικρής μονοαπευθυντικής θυρίδας (MOSS)]. Αντ' αυτού, θα πρέπει να τροποποιήσουν την εγγραφή τους στη MOSS σε «μη ενωσιακό καθεστώς», εκτός εάν είναι

### Συμβουλές προς τους ενδιαφερομένους

Για την αντιμετώπιση των συνεπειών που περιγράφονται στην παρούσα ανακοίνωση, συνιστάται ιδίως στους ενδιαφερομένους:

- αν είναι εγκατεστημένοι στην ΕΕ, να εξοικειωθούν με τους κανόνες που εφαρμόζονται σε υπηρεσίες που παρέχονται σε και λαμβάνονται από τρίτες χώρες/εδάφη<sup>7</sup>
- αν είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο, θα πρέπει να εξετάσουν εάν θα υπόκεινται σε νέους κανόνες περί υποχρέωσης απόδοσης ΦΠΑ όσον αφορά τις παροχές υπηρεσιών τους που πραγματοποιούνται εντός της ΕΕ<sup>8</sup>
- να λάβουν όλα τα αναγκαία μέτρα όσον αφορά τις υπηρεσίες που καλύπτει η μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα<sup>7</sup> και
- να παρακολουθούν στενά τις αλλαγές στις διαδικασίες αίτησης επιστροφής ΦΠΑ.

### Σημείωση:

Η παρούσα ανακοίνωση δεν αφορά:

- τους κανόνες ΦΠΑ της ΕΕ σχετικά με την αντιμετώπιση αγαθών<sup>8</sup>
- τη νομοθεσία της ΕΕ (εκτός από τη νομοθεσία για τον ΦΠΑ) για τη διασυνοριακή παροχή ορισμένων υπηρεσιών, όπως ψηφιακές υπηρεσίες, υπηρεσίες του τομέα της δημιουργίας ή επιχειρηματικές υπηρεσίες.

Για τις πτυχές αυτές εκπονούνται ή έχουν ήδη δημοσιευτεί άλλες ανακοινώσεις<sup>9</sup>.

Πρέπει να επισημανθεί ότι σκοπός της παρούσας ανακοίνωσης είναι να προσφέρει μια γενική περιγραφή των κύριων συνεπειών της συμφωνίας αποχώρησης όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ της ΕΕ που εφαρμόζονται σε υπηρεσίες σε σχέση με το Ηνωμένο

---

επίσης εγκατεστημένοι σε ένα από τα κράτη μέλη (βλ. σημείο A.1.2 της παρούσας ανακοίνωσης)· ii) οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία και δεν είναι επίσης εγκατεστημένοι σε ένα από τα κράτη μέλη, θα πρέπει να αιτούνται επιστροφή ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε κράτος μέλος για υπηρεσίες που έλαβαν σύμφωνα με τους όρους που προβλέπονται στην 13η οδηγία 86/560/ΕΟΚ του Συμβουλίου (βλ. σημείο A.2 της παρούσας ανακοίνωσης).

<sup>7</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/)

<sup>8</sup> Έχει δημοσιευτεί ξεχωριστή ανακοίνωση σχετικά με την αντιμετώπιση αγαθών από πλευράς ΦΠΑ. Βλέπε: [https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period\\_el](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_el)

<sup>9</sup> [https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period\\_el](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_el)

Βασίλειο. Δεν έχει ως στόχο να εξηγήσει λεπτομερώς κάθε ειδικό κανόνα ΦΠΑ, ιδίως τα ειδικά καθεστώτα που θα τεθούν σε ισχύ το 2021 στον τομέα των υπηρεσιών<sup>10</sup>. Στον ιστότοπο της Επιτροπής για τη φορολογία και την τελωνειακή ένωση διατίθενται γενικές πληροφορίες<sup>11</sup>.

## **A. Η ΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι κανόνες της ΕΕ στον τομέα του ΦΠΑ για τις υπηρεσίες<sup>12</sup> δεν θα ισχύουν πλέον ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού. Το γεγονός αυτό έχει, ιδίως, τις ακόλουθες συνέπειες όσον αφορά την αντιμετώπιση των φορολογητέων πράξεων στον τομέα των υπηρεσιών (βλ. κατωτέρω, σημείο 1) και τις επιστροφές ΦΠΑ (βλ. κατωτέρω, σημείο 2):

### **1. ΚΑΝΟΝΕΣ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

#### **1.1. Γενικοί κανόνες**

Η νομοθεσία της ΕΕ για τον ΦΠΑ προβλέπει διαφορετικά καθεστώτα ΦΠΑ για τις διασυνοριακές παροχές υπηρεσιών μεταξύ κρατών μελών και τρίτων χωρών/εδαφών. Ο τόπος παροχής υπηρεσιών εξαρτάται από διάφορους παράγοντες, όπως η φύση της υπηρεσίας, αν ο λήπτης της υπηρεσίας είναι υποκείμενος στον φόρο ή όχι, ο πραγματικός τόπος παροχής της υπηρεσίας κ.λπ.

Η αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου σημαίνει ότι, μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, θα αλλάξει ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονται οι κανόνες σε υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο και παρέχουν υπηρεσίες στην ΕΕ, καθώς και σε υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι είναι εγκατεστημένοι στην ΕΕ και παρέχουν υπηρεσίες στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Στους κανόνες για τον «τόπο παροχής υπηρεσιών» (τίτλος V, κεφάλαιο 3) της οδηγίας ΦΠΑ καθορίζεται ο τόπος στον οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται μια υπηρεσία που παρέχεται από υποκείμενο στον φόρο. Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, σε περίπτωση που, σύμφωνα με τους εν λόγω κανόνες, ο τόπος παροχής υπηρεσιών βρίσκεται σε κράτος μέλος, η παροχή θα υπόκειται σε ΦΠΑ στο εν λόγω κράτος μέλος με βάση και υπό τους όρους της προαναφερόμενης οδηγίας. Εάν, αντιθέτως, ο τόπος

<sup>10</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en)

<sup>11</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en)

<sup>12</sup> Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1), στο εξής: **οδηγία ΦΠΑ**, και οδηγία 2008/9/EK του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/EK, σε υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος (ΕΕ L 44 της 20.2.2008, σ. 23).

παροχής υπηρεσιών βρίσκεται στο Ηνωμένο Βασίλειο (ή σε οποιαδήποτε άλλη τρίτη χώρα/έδαφος), η παροχή δεν θα υπόκειται σε ΦΠΑ της ΕΕ<sup>13</sup>.

Κατά κανόνα, οι παροχές υπηρεσιών B2B<sup>14</sup> βρίσκονται στον τόπο όπου ο πελάτης έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Σύμφωνα με τον κανόνα αυτόν, η παροχή υπηρεσιών από επιχείρηση του Ηνωμένου Βασιλείου<sup>15</sup> σε επιχείρηση της ΕΕ<sup>16</sup> θα φορολογείται στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο πελάτης. Κατά κανόνα, ο πελάτης θα είναι υπόχρεος καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ στο εν λόγω κράτος μέλος. Η παροχή υπηρεσιών από επιχείρηση της ΕΕ σε επιχείρηση του Ηνωμένου Βασιλείου θα θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός της ΕΕ και, ως εκ τούτου, δεν φορολογείται βάσει της νομοθεσίας της ΕΕ για τον ΦΠΑ.

Κατά κανόνα, οι παροχές υπηρεσιών B2C<sup>17</sup> βρίσκονται στον τόπο όπου ο παρέχων υπηρεσίες έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Σύμφωνα με τον κανόνα αυτόν, η παροχή υπηρεσιών από επιχειρήσεις της ΕΕ σε ιδιώτες στο Ηνωμένο Βασίλειο θα φορολογείται στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο παρέχων υπηρεσίες. Η παροχή υπηρεσιών από επιχειρήσεις του Ηνωμένου Βασιλείου σε ιδιώτες στην ΕΕ θα θεωρείται, κατά κανόνα, ότι βρίσκεται εκτός της ΕΕ και, ως εκ τούτου, δεν φορολογείται βάσει της νομοθεσίας της ΕΕ για τον ΦΠΑ. Ωστόσο, για ορισμένες υπηρεσίες που παρέχονται από επιχειρήσεις του Ηνωμένου Βασιλείου σε ιδιώτες στην ΕΕ, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στην ΕΕ και θα καταβάλλεται από τις επιχειρήσεις του Ηνωμένου Βασιλείου (βλ. σημείο 1.2. κατωτέρω).

Όταν επιχείρηση του Ηνωμένου Βασιλείου είναι υπόχρεη καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ σε κράτος μέλος, το εν λόγω κράτος μέλος μπορεί να απαιτήσει τον ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου, αν ο υποκείμενος στον φόρο που παρέχει τις υπηρεσίες είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα η οποία δεν παρέχει διοικητική συνεργασία και συνδρομή για την είσπραξη του ΦΠΑ<sup>18</sup>. Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, η απαίτηση αυτή μπορεί να εφαρμόζεται σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο.

---

<sup>13</sup> Σκοπός της παρούσας ανακοίνωσης δεν είναι να παρατεθεί εξαντλητική επισκόπηση όλων των κανόνων που αφορούν τον τόπο παροχής υπηρεσιών. Εξηγούνται μόνον οι πιο βασικές και συναφείς καταστάσεις. Ενδέχεται να υπάρχουν άλλοι ή ειδικοί κανόνες ανάλογα με το είδος των υπηρεσιών και τα κράτη μέλη έχουν επίσης τη δυνατότητα να εφαρμόζουν, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, κανόνες περί «πραγματικής χρησιμοποίησης και εκμετάλλευσης», ώστε να θεωρείται ότι ορισμένες υπηρεσίες πραγματοποιούνται εντός ή εκτός της ΕΕ, ενώ, σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες, θα θεωρείτο ότι πραγματοποιούνται εκτός ή εντός της ΕΕ, αντιστοίχως.

<sup>14</sup> Μεταξύ επιχειρήσεων.

<sup>15</sup> Επιχείρηση εγκατεστημένη στο Ηνωμένο Βασίλειο.

<sup>16</sup> Επιχείρηση εγκατεστημένη στην ΕΕ.

<sup>17</sup> Επιχείρηση προς καταναλωτή.

<sup>18</sup> Άρθρο 204 της οδηγίας ΦΠΑ.

## 1.2. Μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα (MOSS)

Κατά κανόνα, οι παροχές τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών B2C θεωρείται ότι πραγματοποιούνται στον τόπο που είναι εγκατεστημένος ο πελάτης. Εάν ο πελάτης είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ, οι παρέχοντες υπηρεσίες που δεν είναι εγκατεστημένοι στο κράτος μέλος του πελάτη μπορούν να χρησιμοποιούν ειδικό καθεστώς για τη δήλωση και την καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ μέσω της καλούμενης μικρής μονοαπευθυντικής θυρίδας (MOSS). Υπάρχουν δύο τύποι: το «ενωσιακό καθεστώς» για παρέχοντες υπηρεσίες εγκατεστημένους στην ΕΕ<sup>19</sup> και το «μη ενωσιακό καθεστώς» για όσους δεν είναι εγκατεστημένοι στην ΕΕ<sup>20</sup>. Η MOSS παρέχει τη δυνατότητα σε υποκείμενο στον φόρο να υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ μέσω της MOSS για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και τη δυνατότητα ενιαίας πληρωμής στο κράτος μέλος εγγραφής. Το εν λόγω κράτος μέλος εγγραφής κατανέμει τη δήλωση ΦΠΑ που υποβλήθηκε μέσω της MOSS ανά κράτος μέλος κατανάλωσης και διαβιβάζει τα στοιχεία και τις αντίστοιχες καταβολές στα διάφορα κράτη μέλη κατανάλωσης.

Μετά τη μεταβατική περίοδο, οι παρέχοντες υπηρεσίες που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο και είναι εγγεγραμμένοι για το «ενωσιακό καθεστώς» στο Ηνωμένο Βασίλειο, αφενός, και οι παρέχοντες υπηρεσίες που είναι εγκατεστημένοι σε τρίτη χώρα/έδαφος και είναι εγγεγραμμένοι για το «μη ενωσιακό καθεστώς» στο Ηνωμένο Βασίλειο, αφετέρου, οι οποίοι θα συνεχίσουν να παρέχουν τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές, και ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε πελάτες στην ΕΕ θα πρέπει να αλλάξουν το καθεστώς τους και να κάνουν χρήση του «μη ενωσιακού καθεστώτος» σε ένα από τα κράτη μέλη. Οι παρέχοντες υπηρεσίες που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο και είναι εγγεγραμμένοι για το «ενωσιακό καθεστώς» στο Ηνωμένο Βασίλειο οι οποίοι είναι επίσης εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος θα πρέπει να μεταφέρουν την εγγραφή τους για το «ενωσιακό καθεστώς» από το Ηνωμένο Βασίλειο στο εν λόγω κράτος μέλος, με ισχύ από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Οι παρέχοντες υπηρεσίες που είναι εγκατεστημένοι στην ΕΕ και είναι εγγεγραμμένοι για το «ενωσιακό καθεστώς» σε ένα από τα κράτη μέλη, αφενός, και οι παρέχοντες υπηρεσίες που είναι εγκατεστημένοι σε τρίτη χώρα/έδαφος και είναι εγγεγραμμένοι για το «μη ενωσιακό καθεστώς» σε ένα από τα κράτη μέλη, αφετέρου, οι οποίοι θα συνεχίσουν να παρέχουν τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές, και ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε πελάτες στο Ηνωμένο Βασίλειο μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου δεν θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη MOSS για τη δήλωση και την καταβολή τυχόν ΦΠΑ οφειλόμενου στο Ηνωμένο Βασίλειο. Θα πρέπει να συμμορφώνονται με τους κανόνες που ισχύουν στο Ηνωμένο Βασίλειο.

---

<sup>19</sup> Άρθρα 369α έως 369ια της οδηγίας ΦΠΑ (τίτλος XII, Ειδικά καθεστώτα, κεφάλαιο 6, τμήμα 3).

<sup>20</sup> Άρθρα 358α έως 369 της οδηγίας ΦΠΑ (τίτλος XII, Ειδικά καθεστώτα, κεφάλαιο 6, τμήμα 2).

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι, από την 1η Ιανουαρίου 2021,<sup>21</sup> η υφιστάμενη MOSS θα επεκταθεί σε μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS) και θα καλύπτει, μεταξύ άλλων, άλλες παροχές υπηρεσιών B2C που φορολογούνται στην ΕΕ<sup>22</sup>. Οι παρέχοντες υπηρεσίες που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο και θα παρέχουν αυτούς τους άλλους τύπους υπηρεσιών σε τελικούς καταναλωτές στην ΕΕ, θα πρέπει να χρησιμοποιούν το «μη ενωσιακό καθεστώς» και να εγγράφονται για τον σκοπό αυτόν σε ένα από τα κράτη μέλη. Οι παρέχοντες υπηρεσίες που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο και είναι επίσης εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος θα πρέπει να χρησιμοποιούν το «ενωσιακό καθεστώς» και να εγγράφονται για τον σκοπό αυτόν στο εν λόγω κράτος μέλος<sup>23</sup>.

Ωστόσο, υπενθυμίζεται ότι, επειδή η MOSS/OSS δεν είναι υποχρεωτική, όσοι παρέχοντες υπηρεσίες που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο και παρέχουν υπηρεσίες B2C που φορολογούνται στην ΕΕ δεν επιθυμούν να χρησιμοποιούν το μη ενωσιακό καθεστώς, θα πρέπει να εγγράφονται σε όλα τα κράτη μέλη στα οποία οφείλεται ΦΠΑ.

## 2. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ

Οι επιστροφές ΦΠΑ από τα κράτη μέλη σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εκτός της ΕΕ υπόκεινται στους ακόλουθους όρους<sup>24</sup>:

- Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται απευθείας στο κράτος μέλος από το οποίο ζητείται η επιστροφή, σύμφωνα με τις λεπτομέρειες που καθορίζονται από το εν λόγω κράτος μέλος (άρθρο 3 παράγραφος 1 της δέκατης τρίτης οδηγίας 86/560/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Νοεμβρίου 1986, για την εναρμόνιση των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών - τρόπος επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας στους υποκείμενους στο φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι σε έδαφος της Κοινότητας<sup>25</sup>, στο εξής: 13η οδηγία ΦΠΑ).
- Η επιστροφή του ΦΠΑ μπορεί να υπόκειται σε προϋπόθεση αμοιβαιότητας [που σημαίνει ότι η επιστροφή επιτρέπεται μόνο εάν η επιστροφή του ΦΠΑ χορηγείται επίσης από την τρίτη χώρα ή έδαφος σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στο οικείο κράτος μέλος (άρθρο 2 παράγραφος 2 της 13ης οδηγίας ΦΠΑ)].

---

<sup>21</sup> Θα πρέπει να επισημανθεί ότι στις 8 Μαΐου 2020 η Επιτροπή πρότεινε να μετατεθεί κατά έξι μήνες η ημερομηνία εφαρμογής (COM(2020) 201 final).

<sup>22</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en)

<sup>23</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en)

<sup>24</sup> Για περισσότερες πληροφορίες: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en)

<sup>25</sup> ΕΕ L 326 της 21.11.1986, σ. 40.

- Κάθε κράτος μέλος μπορεί να ζητήσει από τον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα ή έδαφος να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο προκειμένου να λάβει την επιστροφή του ΦΠΑ (άρθρο 2 παράγραφος 3 της 13ης οδηγίας ΦΠΑ).

Με την επιφύλαξη της συμφωνίας αποχώρησης<sup>26</sup>, μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι εν λόγω κανόνες εφαρμόζονται σε επιστροφές του ΦΠΑ σε σχέση με παροχές υπηρεσιών, από τα κράτη μέλη σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στο Ηνωμένο Βασίλειο.

## **B. ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ**

### **1. ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 2 της συμφωνίας αποχώρησης, η οδηγία ΦΠΑ συνεχίζει να εφαρμόζεται έως 5 έτη μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου όσον αφορά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των υποκείμενων στον φόρο σε σχέση με συναλλαγές με διασυνοριακό στοιχείο μεταξύ του Ηνωμένου Βασιλείου και των κρατών μελών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Αυτό αφορά ειδικότερα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις ως προς τη χρήση της MOSS, αφενός, από παρέχοντες υπηρεσίες εκτός ΕΕ εγγεγραμμένους στο Ηνωμένο Βασίλειο και παρέχοντες υπηρεσίες εγκατεστημένους στο Ηνωμένο Βασίλειο, όσον αφορά τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές, και ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται στα κράτη μέλη και, αφετέρου, από παρέχοντες υπηρεσίες εκτός ΕΕ εγγεγραμμένους στα κράτη μέλη και παρέχοντες υπηρεσίες εγκατεστημένους στα κράτη μέλη, όσον αφορά παρόμοιες υπηρεσίες που παρέχονται στο Ηνωμένο Βασίλειο, έως τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Ως εκ τούτου, οι υποχρεώσεις πληρωμής και δήλωσης που προβλέπονται στην οδηγία ΦΠΑ σε σχέση με τις εν λόγω υπηρεσίες που παρέχονται έως τη λήξη της μεταβατικής περιόδου θα εξακολουθήσουν να ισχύουν μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου. Συνεπώς, οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγγεγραμμένοι στη MOSS στο Ηνωμένο Βασίλειο και στα κράτη μέλη θα είναι υπόχρεοι καταβολής του ΦΠΑ για τις εν λόγω υπηρεσίες και θα πρέπει να υποβάλουν τις δηλώσεις τους ΦΠΑ μέσω της MOSS για το τέταρτο τρίμηνο του 2020 έως τις 20 Ιανουαρίου 2021.

Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 4 της συμφωνίας αποχώρησης, οι τροποποιήσεις των δηλώσεων MOSS σε σχέση με υπηρεσίες που παρασχέθηκαν πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου θα πρέπει να υποβληθούν το αργότερο στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

Το άρθρο 51 παράγραφος 2 της συμφωνίας αποχώρησης αφορά επίσης άλλες υποχρεώσεις δηλώσεων, όπως οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες, μεταξύ άλλων, για ενδοενοσιακές υπηρεσίες B2B. Έως τα τέλη Ιανουαρίου του 2021, οι υποκείμενοι

---

<sup>26</sup> Βλ. τμήμα Β της παρούσας ανακοίνωσης κατωτέρω.



στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο θα πρέπει να υποβάλουν τους ανακεφαλαιωτικούς τους πίνακες στις φορολογικές αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου για υπηρεσίες παρεχόμενες το 2020 σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στα κράτη μέλη. Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος θα πρέπει να υποβάλουν τους ανακεφαλαιωτικούς τους πίνακες στις φορολογικές αρχές του εν λόγω κράτους μέλους για υπηρεσίες παρεχόμενες το 2020 σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Οι υποκείμενοι στον φόρο θα πρέπει να λάβουν όλα τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να εξασφαλίσουν ότι μπορούν να παρέχουν όλα τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία όσον αφορά τις παροχές υπηρεσιών που έχουν πραγματοποιήσει στο Ηνωμένο Βασίλειο ή στην ΕΕ ή έχουν λάβει από το Ηνωμένο Βασίλειο ή την ΕΕ πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

## **2. ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΦΠΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**

Σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 3 της συμφωνίας αποχώρησης, υποκείμενος στον φόρο εγκατεστημένος σε ένα από τα κράτη μέλη ή στο Ηνωμένο Βασίλειο εξακολουθεί να πρέπει να χρησιμοποιεί την ηλεκτρονική δικτυακή πύλη που έχει συστήσει το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος, σύμφωνα με το άρθρο 7 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ, προκειμένου να υποβάλει ηλεκτρονική αίτηση επιστροφής που αφορά ΦΠΑ ο οποίος καταβλήθηκε στο Ηνωμένο Βασίλειο ή σε κράτος μέλος, αντιστοίχως, πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί σύμφωνα με τις προϋποθέσεις της οδηγίας το αργότερο στις 31 Μαρτίου 2021.

Οι λοιποί κανόνες που προβλέπονται στην οδηγία ΦΠΑ και στην οδηγία 2008/9/ΕΚ θα εξακολουθήσουν να ισχύουν, έως 5 έτη μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, στις εν λόγω αιτήσεις επιστροφής και τις προηγούμενες αιτήσεις επιστροφής που αφορούν ΦΠΑ ο οποίος χρεώθηκε<sup>27</sup> πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Στον ιστότοπο της Επιτροπής για τη φορολογία και την τελωνειακή ένωση ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en)) παρέχονται γενικές πληροφορίες σχετικά με τις συνέπειες της αποχώρησης του Ηνωμένου Βασιλείου στον τομέα του ΦΠΑ. Οι σελίδες αυτές θα επικαιροποιούνται με περαιτέρω πληροφορίες, εφόσον είναι αναγκαίο.

Ευρωπαϊκή Επιτροπή  
Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης

---

<sup>27</sup> Άρθρο 14 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ.