

NO-DEAL BREXIT & Φ.Π.Α.



Η φορολογική μεταχείριση από πλευράς Φ.Π.Α. των συναλλαγών με το Η.Β. σε περίπτωση αποχώρησης από την Ε.Ε. χωρίς συμφωνία

Ποιοι πρέπει να είναι προετοιμασμένοι σε περίπτωση no-deal Brexit;

- Οικονομικοί φορείς



Απαραίτητη η ύπαρξη φορολογικού αντιπροσώπου για επιχειρήσεις με έδρα στο Η.Β. που δραστηριοποιούνται στην Ε.Ε.

- Ιδιώτες
- Φορολογική Διοίκηση (τελωνειακές & φορολογικές αρχές)



Γενικός κανόνας:

No-deal Brexit → Η.Β. = τρίτη χώρα

Για σκοπούς Φ.Π.Α. οι παραδόσεις και μετακινήσεις αγαθών μεταξύ Η.Β. και Ευρωπαϊκής Ένωσης:



Ενδοενωσιακές συναλλαγές



Εισαγωγές-Εξαγωγές



Εφαρμοστέο κανονιστικό πλαίσιο

- ❖ καν. (Ε.Ε.) 952/2013 της 9^{ης} Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα
- ❖ οδηγία 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας
- ❖ οδηγία 2009/132/ΕΚ του Συμβουλίου, για καθορισμό του πεδίου εφαρμογής του άρθρου 143 στοιχεία β) και γ) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά την απαλλαγή από τον φόρο προστιθέμενης αξίας ορισμένων οριστικών εισαγωγών αγαθών
- ❖ ν. 2859/2000
- ❖ ν. 1684/1987





Η.Β.



Ε.Ε.

Μεταφορά ή αποστολή που ξεκινά μετά το no-deal Brexit

• Φορολογητέα πράξη: **Εισαγωγή**

Μεταφορά ή αποστολή που ξεκινά πριν το no-deal Brexit αλλά φθάνουν στα τελωνειακά σύνορα της Ε.Ε. μετά το no-deal Brexit

- Φορολογητέα πράξη: **Εισαγωγή**
- Σκοπός: Αποφυγή διπλής φορολόγησης της ίδιας πράξης, ασφάλεια δικαίου, διατήρηση ουδετερότητας ΦΠΑ
- Προσοχή : Παρέλκει η συμπερίληψη της συναλλαγής σε δήλωση ΦΠΑ και ανακεφαλαιωτικό πίνακα

Μεταφορά ή αποστολή που ξεκινά πριν το no-deal Brexit , η κυριότητα μεταβιβάζεται πριν το no-deal Brexit (π.χ. ex works) αλλά φθάνουν στα τελωνειακά σύνορα της Ε.Ε. μετά το no-deal Brexit

- Φορολογητέα πράξη: **Εισαγωγή**
- Σκοπός: Αποφυγή διπλής φορολόγησης της ίδιας πράξης, ασφάλεια δικαίου, διατήρηση ουδετερότητας ΦΠΑ



Ε.Ε.



Η.Β.

Μεταφορά ή αποστολή που ξεκινά μετά το no-deal Brexit

- Εξαγωγή (απαλλασσόμενη από Φ.Π.Α.)

Μεταφορά ή αποστολή που ξεκινά πριν το no-deal Brexit αλλά φθάνουν στα τελωνειακά σύνορα της Ε.Ε. μετά το no-deal Brexit

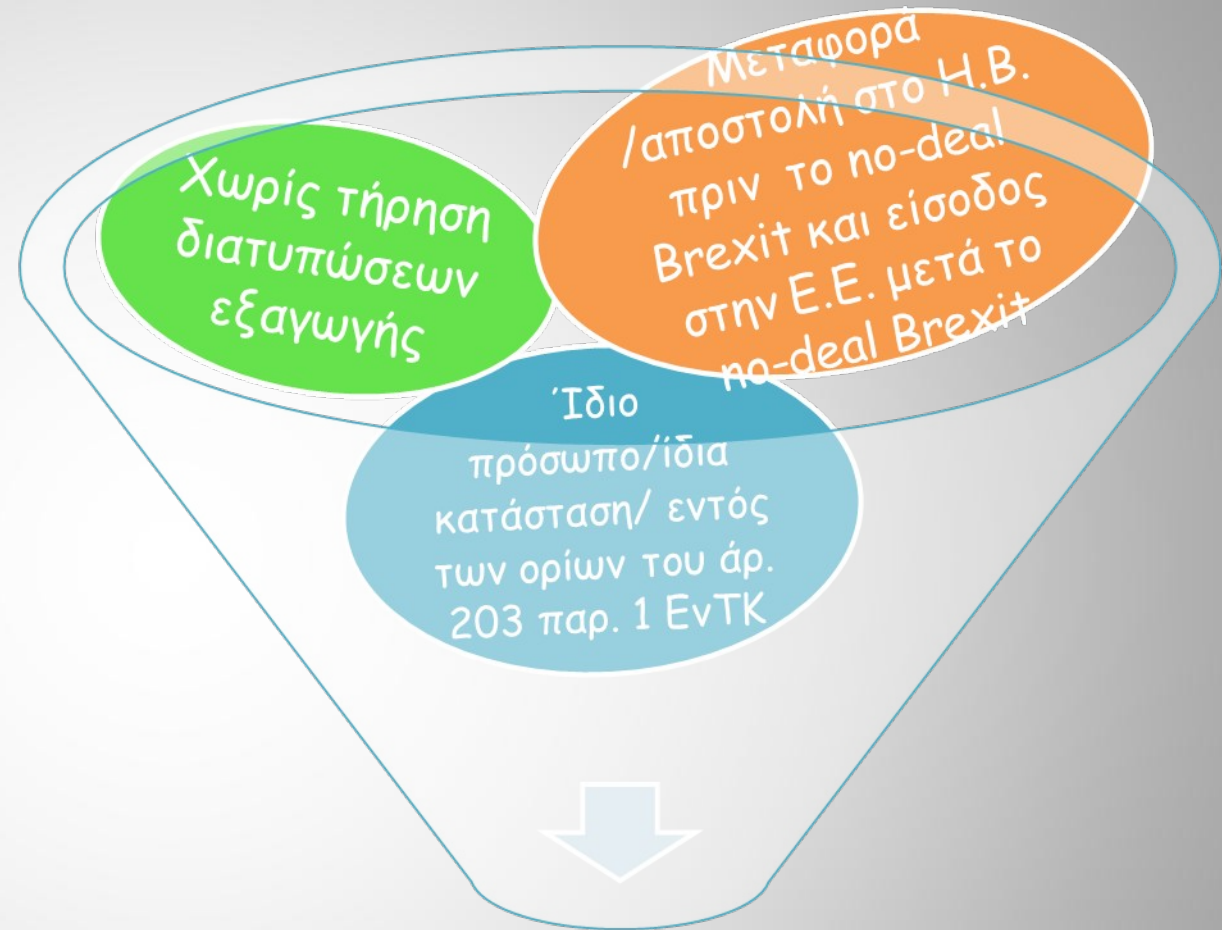
- Εξαγωγή (απαλλασσόμενη από Φ.Π.Α.)
- Προσοχή: απαραίτητη η υποβολή τελωνειακού παραστατικού (διασάφησης εξαγωγής) στο τελωνείο του τελευταίου σημείου εξόδου από την Ε.Ε.

Μεταφορά ή αποστολή που ξεκινά πριν το no-deal Brexit, εγκαταλείπουν το έδαφος της Ε.Ε. πριν το no-deal Brexit αλλά φθάνουν στα σύνορα του Η.Β. μετά το no-deal Brexit

- Ενδοκοινοτική παράδοση στο Η.Β.
- Προσοχή: απαραίτητη η ύπαρξη αποδεικτικών στοιχείων από πλευράς του αποστολέα, σχετικά με τον χρόνο πραγματοποίησης της συναλλαγής

«Επανεισαγόμενα» αγαθά μετά το no-deal Brexit & Φ.Π.Α.

- ✓ Ευρεία θεώρηση της έννοιας «επανεισαγωγή»
- ✓ Εφόσον δεν υπάρχουν διατυπώσεων εξαγωγής είναι απαραίτητη η ύπαρξη εναλλακτικών μέσων απόδειξης ότι τα αγαθά που επανεισάγονται είναι στην ίδια κατάσταση (Guidelines on VAT related issues in view of the withdrawal of the United Kingdom from the European Union without an agreement, Working Paper No 962 Final)



Απαλλαγή Φ.Π.Α . (άρ.23 παρ.1 περ. α) ν. 2859/2000)

Μεταφορά συνήθους κατοικίας από το Η.Β. προς την Ε.Ε. μετά το no-deal Brexit & ΦΠΑ


Τα προσωπικά είδη που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα, που μεταφέρουν τη συνήθη κατοικία τους από το Η.Β. στην Ελλάδα, μέσα στους πρώτους έξι (6) μήνες μετά το no-deal Brexit εισάγονται με απαλλαγή από Φ.Π.Α. (ν. 1684/1987) εφόσον βρίσκονταν στην κατοχή τους ή χρησιμοποιήθηκαν από αυτά στον τόπο της προηγούμενης συνήθους κατοικίας του στο Η.Β., για έξι (6) τουλάχιστον μήνες, πριν από την ημερομηνία κατά την οποία έπαψαν να έχουν τη συνήθη κατοικία του εκεί.

Με άλλα λόγια, το διάστημα της συνήθους διαμονής στο Η.Β. δύναται να υπολογιστεί ως διάστημα συνήθους διαμονής σε τρίτη χώρα, για τους σκοπούς της συγκεκριμένης απαλλαγής.

(Guidelines on VAT related issues in view of the withdrawal of the United Kingdom from the European Union without an agreement, Working Paper No 962 Final)



Ενημερώνομαι για τις συνέπειες του no-deal Brexit από
πλευράς Φ.Π.Α. από :

- 
- www.aade.gr (ΜΕΝΟΥ/BREXIT)
 - Ε. 2054/04.04.2019 Εγκύκλιος Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.
 - Ε. 2058/09.04.2019 Εγκύκλιος Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.



Ευχαριστώ πολύ !

Διονύσης Ζορμπάνος

Προϊστάμενος Τμήματος Ε' - ΦΠΑ Εισαγωγών-Εξαγωγών



Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & ΕΦΚ
Διεύθυνση ΕΦΚ & ΦΠΑ