

A·C·N·T

Σύνοψη Υποχρέων για τα Καθεστώτα OSS / IOSS

Ποιοι μπορούν να εγγραφούν
στα ειδικά καθεστώτα;

Άρθρο 47β – Μη Ενωσιακό Καθεστώς OSS

Δικαίωμα εγγραφής έχουν:

- Μη εγκατεστημένοι στην ΕΕ υποκείμενοι στον φόρο.
- Παρέχουν υπηρεσίες σε ιδιώτες (B2C) εγκατεστημένους σε κράτος μέλος ΕΕ.

Δεν μπορούν αν:

- Είναι ήδη εγγεγραμμένοι σε άλλο κράτος μέλος στο ίδιο καθεστώς
- Βρίσκονται σε περίοδο αποκλεισμού.

Χρήση:

- Για επιχειρήσεις εκτός ΕΕ που πουλάνε υπηρεσίες B2C σε πελάτες ΕΕ.

Άρθρο 47γ – Ενωσιακό Καθεστώς OSS

Δικαίωμα εγγραφής έχουν:

Υποκείμενοι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα που:

- Παρέχουν υπηρεσίες σε ιδιώτες σε άλλο κράτος μέλος όπου δεν έχουν έδρα/ΜΕ.
- Πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών.

Υποκείμενοι μη εγκατεστημένοι στην ΕΕ, αν οι αποστολές αγαθών ξεκινούν από την Ελλάδα.

- Ηλεκτρονικές διεπαφές (marketplaces) εγκατεστημένες στην Ελλάδα που διευκολύνουν παραδόσεις εντός ενός κράτους μέλους.
- Ηλεκτρονικές διεπαφές μη εγκατεστημένες στην ΕΕ για παραδόσεις εντός Ελλάδας.

Δεν μπορούν αν:

- Είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος.
- Είναι σε αποκλεισμό.

Χρήση:

- Για ελληνικά e-shop που κάνουν πωλήσεις B2C σε ΕΕ.

Άρθρο 47δ – Καθεστώς IOSS (≤150€)

Δικαίωμα εγγραφής έχουν:

Υποκείμενοι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα που:

- Κάνουν εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών ≤150€.

Υποκείμενοι μη εγκατεστημένοι στην ΕΕ αλλά σε χώρα με αμοιβαία συνδρομή που:

- Κάνουν εισαγωγές ≤150€.
- Μεσάζοντες (intermediaries) εγκατεστημένοι στην Ελλάδα.
- Προμηθευτές εντός/εκτός ΕΕ που εκπροσωπούνται από Έλληνα μεσάζοντα.

Δεν μπορούν αν:

- Έχουν έδρα σε άλλο κράτος μέλος.
- Είναι σε καθεστώς μικρών επιχειρήσεων άρθρου 39 (εκτός αν διαγραφούν).
- Είναι ήδη εγγεγραμμένοι σε άλλο Κ-Μ ή βρίσκονται σε αποκλεισμό.

Χρήση:

- Για e-shops που στέλνουν από τρίτες χώρες (Κίνα κ.λπ.) αγαθά ≤150€.

Άρθρο 14α ΚΦΠΑ – Προϋπόθεση ορίου 10.000€

- Αν οι ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις & ΤΗΕ υπηρεσίες B2C δεν υπερβαίνουν τα 10.000€ -> Τόπος φορολόγησης: Ελλάδα.
- Αν υπερβούν τα 10.000€ -> Τόπος φορολόγησης: Κράτος-μέλος πελάτη.
- Στην πράξη, όταν ξεπεραστεί το όριο -> Η επιχείρηση οδηγείται υποχρεωτικά στη χρήση του **OSS (47γ)**, εκτός αν ανοίξει ΦΠΑ σε κάθε κράτος χωριστά.

***Σημαντικές επισημάνσεις**

Η εγγραφή είναι προαιρετική, όχι υποχρεωτική (εκτός του παραπάνω)

- Εάν επιλεγεί ένα καθεστώς, πρέπει να εφαρμόζεται για όλες τις σχετικές πράξεις.
- Κάθε καθεστώς έχει διαφορετικό τύπο ΑΦΜ (ΕΥ, ΙΜ, ΙΝ).

A·C·N·T

Summary of Eligibility for the **OSS / IOSS** Schemes

Who can register under the
special VAT regimes?

Article 47b – Non-Union OSS Scheme

Eligible to register:

- Taxable persons not established in the EU.
- Providing services to private individuals (B2C) located in an EU Member State.

Not eligible if:

- Already registered in another Member State under the same scheme.
- Currently under an exclusion period.

Use case:

- Non-EU businesses selling B2C services to EU customers.

Article 47c – Union OSS Scheme

Eligible to register:

Taxable persons established in Greece who:

- Provide services to private individuals in another Member State where they have no establishment/fixed establishment.
- Carry out intra-EU distance sales of goods.

Taxable persons not established in the EU if the dispatch of goods originates in Greece.

- Electronic interfaces (marketplaces) established in Greece that facilitate supplies within a Member State.
- Electronic interfaces are not established in the EU that facilitate supplies within Greece.

Not eligible if:

- Established in another Member State.
- Under an exclusion period.

Use case:

- Greek e-shops selling B2C to EU customers.

Article 47d – IOSS Scheme (≤150€)

Eligible to register:

- Taxable persons established in Greece making distance sales of imported goods ≤150€.

-
- Taxable persons not established in the EU but located in a mutual assistance country making imports ≤150€.
 - Intermediaries established in Greece.
 - Suppliers inside or outside the EU represented by a Greek intermediary.

Not eligible if:

- Established in another Member State.
- Applying the small-business exemption (Article 39) unless deregistered.
- Already registered in another Member State or under exclusion.

Use case:

- E-shops shipping imported goods (e.g., from China) ≤150€ to EU customers.

Article 14a VAT Code – 10,000€ Threshold Condition

- If intra-EU distance sales & TBE B2C services do not exceed 10,000 €, the place of taxation is Greece.
- If they exceed 10,000 €, the place of taxation is the customer's Member State.
- In practice, once the threshold is exceeded, the business must use the OSS (47c), unless it registers for VAT separately in each Member State.

*Key Notes

Registration is optional, not mandatory (except when the 10,000€ threshold is exceeded).

- Once a scheme is chosen, it must be applied consistently for all relevant transactions.
- Each scheme issues a different VAT identification type (EU, IM, IN).

A·C·N·T