



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για Ηλεκτρονικό Εμπόριο και ΦΠΑ- One Stop Shop (OSS)

Αθήνα, 24 Αυγούστου 2026

Έκδοση: 2.0

Πίνακας Περιεχομένων

1	Ηλεκτρονικό Εμπόριο και ΦΠΑ	2
2	Υποστήριξη – Επικοινωνία.....	7
	Παράρτημα Α - Στοιχεία Έκδοσης & Επικαιροποιήσεων	8

1 Ηλεκτρονικό Εμπόριο και ΦΠΑ

1. **E Τα τρία ειδικά καθεστώτα Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (EU OSS, non EU OSS και IOSS), τα οποία είναι σε ισχύ από 01.07.2021, είναι υποχρεωτικά ή προαιρετικά;**

A Είναι προαιρετικά.
2. **E Ποιος μπορεί να χρησιμοποιήσει τα ειδικά καθεστώτα;**

A Τα ειδικά αυτά καθεστώτα αφορούν B2C (Business to Consumer) συναλλαγές όπου B είναι υποκείμενος, εντός ή εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης (ανάλογα με το καθεστώς), ενώ C είναι μόνο κοινοτικός μη υποκείμενος στον φόρο (ιδιώτης - τελικός καταναλωτής). Για λόγους απλοποίησης όπου αναφέρεται «ιδιώτης» έχει την ανωτέρω σημασία, δηλ. μη υποκείμενος στον φόρο-τελικός καταναλωτής.
3. **E Ποιες επιχειρήσεις μπορούν να εγγραφούν στο μη ενωσιακό καθεστώς;**

A Οι επιχειρήσεις οι οποίες δεν είναι εγκατεστημένες στην ΕΕ (Ευρωπαϊκή Ένωση) και παρέχουν υπηρεσίες σε τελικούς καταναλωτές στην ΕΕ.
4. **E Ποιες παροχές υπηρεσιών ή παραδόσεις αγαθών αφορά το μη ενωσιακό καθεστώς;**

A Το μη ενωσιακό καθεστώς αφορά όλες τις B2C παροχές υπηρεσιών προς ιδιώτες, αλλά όχι την παράδοση αγαθών προς ιδιώτες.
5. **E Σε ποιο κράτος μέλος θα μπορούν να εγγραφούν στο μη ενωσιακό καθεστώς οι υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι είναι μη εγκατεστημένοι στην ΕΕ;**

A Μπορούν να εγγραφούν σε όποιο κράτος μέλος επιλέξουν.
6. **E Ποιες παροχές υπηρεσιών ή παραδόσεις αγαθών αφορά το ενωσιακό καθεστώς;**

A Το ενωσιακό καθεστώς αφορά:

 - I. Τις ενδοκοινοτικές B2C παροχές υπηρεσιών εντός της ΕΕ από υποκείμενο εγκατεστημένο στην ΕΕ εκτός του ΚΜ που έχει εγκατάσταση ο υποκείμενος.
 - II. Τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε κοινοτικούς ιδιώτες από υποκείμενο εγκατεστημένο στην ΕΕ ή από υποκείμενο μη εγκατεστημένο στην ΕΕ ή από ηλεκτρονική διεπαφή (πλατφόρμα) όταν αυτή θεωρείται προμηθευτής, δηλαδή όταν ο αρχικός πωλητής δεν είναι εγκατεστημένος στην Ένωση.

- III. Τις εγχώριες B2C παραδόσεις αγαθών που γίνονται από ηλεκτρονική διεπαφή (πλατφόρμα) όταν αυτή θεωρείται προμηθευτής, δηλαδή όταν ο αρχικός πωλητής δεν είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ.

Δεν συμπεριλαμβάνονται στο ενωσιακό καθεστώς οι πωλήσεις αγαθών:

- ✓ για τα οποία τυγχάνουν εφαρμογής οι απαγορεύσεις των εξ' αποστάσεως πωλήσεων (Βιομηχανοποιημένα καπνά, Ηλεκτρονικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού, στο οποίο περιέχεται μείγμα καπνού, Ηλεκτρονικά τσιγάρα και περιέκτες επαναπλήρωσης, στα οποία περιέχονται υγρά αναπλήρωσης)
- ✓ τα οποία υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης ή Φόρο Κατανάλωσης, μόνο εφόσον η άφιξη της αποστολής ή μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη είναι το εσωτερικό της χώρας.

7. **E Σε ποιο κράτος μέλος θα εγγραφεί ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ όσον αφορά το ενωσιακό καθεστώς;**

A Θα εγγραφεί στο κράτος μέλος της εγκατάστασής του. Αν η επιχείρηση είναι εγκατεστημένη εκτός ΕΕ τότε θα εγγραφεί στο κράτος μέλος όπου διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση.

8. **E Το κατώφλι πωλήσεων από απόσταση (€35.000/€100.000) συνεχίζει να ισχύει;**

A Όχι, αντικαταστάθηκε από το νέο ενιαίο πανευρωπαϊκής εμβέλειας όριο 10.000 ευρώ, κάτω του οποίου οι B2C παροχές TBE υπηρεσιών και οι ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, μπορούν να υπόκεινται, σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος προέλευσης. Μετά τις 10.000 ευρώ υποχρεωτικά επιβάλλεται ΦΠΑ στο ΚΜ κατανάλωσης και αποδίδεται είτε μέσω της εγγραφής στο OSS είτε μέσω εγγραφής στο κάθε ΚΜ κατανάλωσης με τις εκάστοτε εθνικές διαδικασίες (όπου απαιτείται η επιχείρηση να ζητήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κάθε ΚΜ κατανάλωσης).

9. **E Από ποια ημερομηνία υπολογίζεται το νέο ενωσιακό όριο των 10.000 ευρώ για την πρώτη εφαρμογή;**

A Για τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών το όριο ξεκινάει να υπολογίζεται από 01.07.2021. Για την παροχή TBE (Telecommunication, Broadcasting and Electronic - TBE) υπηρεσιών το όριο έχει ξεκινήσει να υπολογίζεται από 01.01.2021 ενώ ελέγχεται επίσης αν κατά το 2020 ξεπεράστηκε το όριο. Εάν μια επιχείρηση έχει δραστηριότητα που περιλαμβάνει και εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και υπηρεσίες TBE, στο όριο των 10.000 ευρώ

υπολογίζονται τα ποσά και για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και για τις υπηρεσίες TBE.

Π.χ. αν επιχείρηση έχει TBE υπηρεσίες στην Γαλλία και την Ιταλία ύψους 6.000 ευρώ από 01.01.2021, 9.000 TBE εντός του 2020 και από 01.07.2021 έως 01.09.2021 συμπληρώσει ποσό 4.100 για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών στην Ιταλία και Γερμανία, τότε 01.09.2021 ξεπέρασε το όριο ($6.000 + 4.100 = 10.100$).

10. **E Το όριο των 10.000 ευρώ υπολογίζεται ανά κράτος-μέλος ή συνολικά;**
A Όχι, το όριο δεν υπολογίζεται ανά κράτος-μέλος, αλλά συνολικά στην ΕΕ. Π.χ. εάν έχω 5.000 ευρώ πωλήσεις εξ' αποστάσεως αγαθών σε Γαλλία και 5.100 ευρώ παροχή TBE υπηρεσιών σε Αυστρία, έχω ξεπεράσει το όριο των 10.000 ευρώ.
11. **E Ποια είναι η διάρκεια της φορολογικής περιόδου για το μη ενωσιακό και το ενωσιακό καθεστώς; Πότε υποβάλλεται η σχετική δήλωση;**
A Η διάρκεια της φορολογικής περιόδου είναι τρίμηνη. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα μετά το τέλος της οικείας φορολογικής περιόδου. Π.χ. η δήλωση ΦΠΑ EU OSS ή non EU OSS για το πρώτο τρίμηνο του 2022 μπορεί να υποβληθεί μέχρι τις 30.04.2022.
12. **E Ποια είναι η διάρκεια της φορολογικής περιόδου στο καθεστώς εισαγωγής (IOSS);**
A Η διάρκεια της φορολογικής περιόδου είναι μηνιαία. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα μετά το τέλος της οικείας φορολογικής περιόδου. Π.χ. η δήλωση ΦΠΑ IOSS για τον Ιανουάριο του 2022 μπορεί να υποβληθεί μέχρι τις 28.02.2022.
13. **E Πώς απεικονίζονται οι διορθώσεις των προηγούμενων φορολογικών περιόδων στις δηλώσεις των οικείων ειδικών καθεστώτων;**
A Αντίθετα με το MOSS, όπου οι διορθώσεις απεικονίζονταν στην οικεία φορολογική περίοδο, στο OSS/IOSS οι όποιες διορθώσεις προκύπτουν καταχωρούνται σε επόμενη δήλωση σε ιδιαίτερο πεδίο.
14. **E Ισχύει η απαλλαγή για εισαγωγές αγαθών αξίας ως 22 ευρώ;**
A Όχι, η απαλλαγή καταργείται. Όλες οι εισαγωγές αγαθών υπάγονται σε ΦΠΑ.
15. **E Τι ισχύει για την εισαγωγή δεμάτων ως 150 ευρώ**
A Για την εισαγωγή δεμάτων έως 150 ευρώ (καθιερώνονται δύο νέα καθεστώτα απόδοσης ΦΠΑ:

1. **Ειδικό καθεστώς εισαγωγής (IOSS)**, όπου υπόχρεος στον φόρο είναι ο πωλητής των αγαθών ή η ηλεκτρονική πλατφόρμα ή τον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή και ο φόρος αποδίδεται στην μονοαπευθυντική θυρίδα.
2. **Ειδικές ρυθμίσεις** υφίστανται για τη δήλωση και πληρωμή του ΦΠΑ (special arrangements), όπου υπόχρεος στον φόρο είναι ο παραλήπτης του δέματος και ο φόρος αποδίδεται για λογαριασμό των παραληπτών στις τελωνειακές αρχές από το πρόσωπο που προσκομίζει τα αγαθά στο τελωνείο (κατά κανόνα εταιρείες διεθνούς ταχυμεταφοράς και ο φορέας παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών - ΕΛΤΑ). Ανεξαρτήτως από το ποιος τρόπος απόδοσης του ΦΠΑ επιλέγεται (IOSS ή special arrangements), τηρούνται υποχρεωτικά τελωνειακές διατυπώσεις εισαγωγής. Όσον αφορά αγαθά, τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και φόρο κατανάλωσης (προϊόντα καφέ), τηρούνται οι προβλεπόμενες τελωνειακές διαδικασίες για την επιβολή και είσπραξη του ΕΦΚ & ΦΚ και στις περιπτώσεις αυτές ο ΦΠΑ αποδίδεται στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές μαζί με τους φόρους αυτούς και δεν εφαρμόζονται τα ανωτέρω δύο ειδικά καθεστώτα.

Ειδικά για τα υγρά αναπλήρωσης ηλεκτρονικού τσιγάρου, θερμαινόμενου προϊόντος καπνού και για τα βιομηχανοποιημένα καπνά, η χώρα μας εφαρμόζει απαγόρευση για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις των προϊόντων αυτών.

16. **E Τι ισχύει για την εισαγωγή δεμάτων άνω των 150 ευρώ;**
A Οι ισχύουσες τελωνειακές διαδικασίες εισαγωγής. Πάνω από το όριο αυτό οφείλεται για τα εισαγόμενα εμπορεύματα πέραν του ΦΠΑ και ο κατά περίπτωση τελωνειακός δασμός.
17. **E Πότε δεν απαιτείται από τον παραλήπτη καταβολή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή στο τελωνείο;**
A Θα πρέπει να έχει καταβληθεί ο ΦΠΑ, ως μέρος της τιμής αγοράς, στον προμηθευτή/στην ηλεκτρονική διεπαφή, και κατά την εισαγωγή να υποβληθεί στο αρμόδιο τελωνείο διασάφηση συγκεκριμένου τύπου (H7), στην οποία να αναφέρεται ο αριθμός IOSS VAT του προμηθευτή. Εφόσον επιβεβαιωθεί η εγκυρότητα και η ισχύς του αριθμού αυτού, οι τελωνειακές αρχές δεν απαιτούν καταβολή του ΦΠΑ στο τελωνείο και ο φόρος αποδίδεται στη θυρίδα IOSS.
17. **E Ποιες επιχειρήσεις εγγράφονται στο ειδικό καθεστώς εισαγωγής IOSS;**
A Κάθε υποκείμενη στον φόρο επιχείρηση που διενεργεί εξ αποστάσεως πωλήσεις (B2C ή B2B χωρίς δικαίωμα έκπτωσης) αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες σε αποστολές/δέματα αξίας μέχρι 150 ευρώ. Με την εγγραφή της αποκτά έναν μοναδικό ΑΦΜ/ΦΠΑ με ισχύ σε όλη την Ένωση (VAT IOSS identification number).

Εάν η επιχείρηση δεν έχει εγκατάσταση στην ΕΕ, υποχρεούται να ορίσει μεσάζοντα, προκειμένου να χρησιμοποιήσει το καθεστώς. Ο μεσάζων εγγράφεται στο IOSS και αποκτά μοναδικό αναγνωριστικό αριθμό με το πρόθεμα IN. Στη συνέχεια, ο μεσάζων αποκτά VAT IOSS identification number με το πρόθεμα IM, για κάθε έναν υποκείμενο στον φόρο που εκπροσωπεί.

2 Υποστήριξη – Επικοινωνία

Για περισσότερες πληροφορίες ή διευκρινίσεις μπορείτε να απευθύνεστε στην Εξυπηρέτηση Φορολογουμένων της ΑΑΔΕ my1521:

- **Τηλεφωνικά:** στο 1521, χωρίς χρέωση, εργάσιμες ημέρες από 7:00 έως 20:00.
- **Ψηφιακά:** μέσω της πλατφόρμας [my1521](https://my1521.gr) 24 ώρες το 24ωρο, 7 ημέρες την εβδομάδα, επιλέγοντας: **Θέματα ΦΠΑ, Τελών & Ειδικών Φορολογιών > ΦΠΑ > One Stop Shop (OSS)**

Παράρτημα Α - Στοιχεία Έκδοσης & Επικαιροποιήσεων

Στοιχεία Σύνταξης και επιμέλειας

- Η παρούσα έκδοση καταρτίστηκε υπό την επιμέλεια της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (ΔΕΕΦ), της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. (ΓΔΤ & ΕΦΚ) και της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ).

Ιστορικό Εκδόσεων

Πίνακας 1. Πίνακας εκδόσεων

Πίνακας εκδόσεων		
Έκδοση	Ημερομηνία	Περιγραφή
1.0	13/08/2021	Αρχική Έκδοση
1.1	01/02/2022	Αναθεωρημένη έκδοση: Επικαιροποίηση της απάντησης στην ερώτηση Νο 15
2.0	24/08/2026	Αναθεωρημένη έκδοση: Τροποποίηση Τίτλου του εγχειριδίου, επικαιροποίηση των ερωτοαπαντήσεων και μεταφορά του εγχειριδίου στο ισχύον πρότυπο.