

Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΘΕΜΑ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ
ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ &
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΞΑΓΩΓΕΣ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ



ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ
ΜΟΥΛΑΒΑΣΙΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ



ΠΑΤΡΑ 2007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6504
----------------------	------

**ΕΝΔΟΚΟΠΙΟΤΗΚΕΣ
ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ &
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΞΑΓΩΓΕΣ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**





Οι Σπουδαστές

Μουλαβασίλης Παναγιώτης

Νικολάου Γεώργιος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	3
---------------	---

ΜΕΡΟΣ Ι**1 – ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

1.1) Εδαφική μορφή Ευρωπαϊκής Ένωσης.....	4
1.2) Ενιαίος Κοινοτικός Φορολογικός Χώρος για Σκοπούς Φ.Π.Α.....	4
1.3) Συντελεστής Φ.Π.Α. σε κοινοτικό επίπεδο.....	6
1.4) Σύστημα VIES.....	8
1.5) Σύστημα INTRASTAT.....	11
1.5.1) Γενικές Πληροφορίες.....	12
1.5.2) Στατιστικά Κατώφλια.....	16
1.5.3) Μέσα συγκέντρωσης δηλώσεων.....	16
1.5.4) Χρησιμοποίηση Εντύπων.....	17
1.5.5) Τρόπος συμπλήρωσης των πεδίων των δηλώσεων.....	18
1.5.6) Παράρτημα.....	26
1.6) Φορολογικός Αντιπρόσωπος	
1.6.1) Έννοια, ορισμοί, υποχρεώσεις, κλπ.....	30
1.6.2) Περιπτώσεις, παραδείγματα.....	36
1.7) Φορολογικός Εκπρόσωπος	
1.7.1) Έννοια, ορισμοί, υποχρεώσεις, κλπ.....	38
1.7.2) Περιπτώσεις, παραδείγματα.....	44

ΜΕΡΟΣ ΙΙ**2 – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ**

2.1) Κανονικές Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	
2.1.1) Ανάλυση.....	48
2.1.2) Πρακτική Εφαρμογή.....	50
2.2) Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	
2.2.1) Ανάλυση.....	56
2.2.2) Πρακτική Εφαρμογή.....	57
2.3) Ειδικές Περιπτώσεις.....	60
2.4) Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων(Listing).....	70
2.5) Δήλωση INTRASTAT Αφίξης.....	77

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

3 – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

3.1) Κανονικές Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	79
3.1.1) Ανάλυση.....	82
3.1.2) Πρακτική Εφαρμογή.....	86
3.2) Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	86
3.2.1) Ανάλυση.....	87
3.2.2) Πρακτική Εφαρμογή.....	91
3.3) Ειδικές Περιπτώσεις.....	101
3.4) Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων(Listing)...	107
3.5) Δήλωση INTRASTAT Παράδοσης.....	

ΜΕΡΟΣ ΙV

4 – ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ

4.1) Λογαριασμός 32 «Παραγγελίες στο Εξωτερικό».....	109
4.2) Εγγραφές Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων	
4.2.1) Εγγραφές σε Γ' κατηγορίας βιβλία.....	111
4.2.2) Εγγραφές σε Β' κατηγορίας βιβλία.....	113
4.2.3) Περίπτωση Αποζημίωσης.....	114
4.3) Εγγραφές για τις Εισαγωγές	
4.3.1) Εγγραφές σε Γ' κατηγορίας βιβλία.....	116
4.3.2) Εγγραφές σε Β' κατηγορίας βιβλία.....	121

ΜΕΡΟΣ V

5 – ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ και ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)

5.1) Άρθρο 7 – Λογιστικά Βιβλία.....	122
5.2) Άρθρο 10 – Πρόσθετα Λογιστικά Βιβλία.....	123
5.3) Άρθρο 11 – Διακίνηση.....	124
5.4) Άρθρο 12 – Τιμολόγηση.....	129
5.5) Άρθρο 20 – Συγκεντρωτικές Καταστάσεις.....	143

ΜΕΡΟΣ VI

6 – ΔΑΠΑΝΕΣ

6.1) Δαπάνες Χωρίς Δικαιολογητικά.....	144
--	-----

ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	148
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	149

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η κατάργηση των φορολογικών συνόρων και η ελεύθερη χωρίς ελέγχους διακίνηση των αγαθών στον ενιαίο φορολογικό χώρο, που είχε σαν αποτέλεσμα τη συνεχή αύξηση των συναλλαγών με τα 25 Κράτη – Μέλη της Κοινότητας, αλλά παράλληλα και οι συνεχείς μεταβολές του Φ.Π.Α. σε κοινοτικό και εθνικό επίπεδο, καθιστούν ολοένα και περισσότερο αναγκαίες τις εξειδικευμένες γνώσεις για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που παρουσιάζονται στην καθημερινή εφαρμογή του Φ.Π.Α. και γενικότερα σ'αυτού του είδους τις συναλλαγές.

Μέσω της παρούσας εργασίας θα προσπαθήσουμε να δώσουμε και να αναλύσουμε τους ορισμούς βασικών εννοιών, που συσχετίζονται με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές καθώς και με τις συναλλαγές μεταξύ τρίτων, όπως: ο φορολογικός εκπρόσωπος και αντιπρόσωπος, τα συστήματα VIES και INTRASTAT, οι κανονικές, οι τριγωνικές και οι ειδικές περιπτώσεις συναλλαγών κ.α. Επίσης μέσω παραδειγμάτων θα παρουσιάσουμε την αντιμετώπιση ως προς τον Φ.Π.Α. και των υπόλοιπων δηλωτικών υποχρεώσεων διάφορων περιπτώσεων Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών αλλά και συναλλαγών με Τρίτες Χώρες.

Ακόμη γίνεται μια εκτενή αναφορά στις διατάξεις που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. για τις συναλλαγές αυτές, καθώς και ποια είναι η λογιστική αντιμετώπιση τέτοιων πράξεων όπως ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ. .

Ελπίζουμε ότι μέσα από την εργασία αυτή θα βοηθηθεί ο εκάστοτε αναγνώστης, ώστε να σχηματίσει μια πλήρη και σαφή εικόνα για τις παραμέτρους, τόσο των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, όσο και των εισαγωγών – εξαγωγών, καθώς και στο να δώσει απαντήσεις σε τυχόν απορίες του.

Οι σπουδαστές

ΜΕΡΟΣ Ι

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- ❖ **Εδαφική Μορφή Ε.Ε.**
- ❖ **Ενιαίος Κοινοτικός Φορολογικός Χώρος**
- ❖ **Συντελεστής Φ.Π.Α. σε Κοινοτικό Επίπεδο**
- ❖ **Σύστημα V.I.E.S.**
- ❖ **Σύστημα INTRASTAT**
- ❖ **Φορολογικός Αντιπρόσωπος**
- ❖ **Φορολογικός Εκπρόσωπος**

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Προκειμένου να γίνει καλύτερη η κατανόηση και ευκολότερη η χρήση των επιμέρους Κεφαλαίων αυτής της εργασίας, είναι σκόπιμο να κάνουμε μία πρώτη ανάλυση των κάποιων βασικών θεμάτων. Για το λόγο αυτό στις παρακάτω ενότητες γίνεται μια προσπάθεια προσδιορισμού βασικών θεμάτων όπως: η εδαφική μορφή της Ε.Ε., ο ενιαίος κοινοτικός χώρος για σκοπούς ΦΠΑ, ο φορολογικός εκπρόσωπος και αντιπρόσωπος, το σύστημα VIES και INTRASTAT κ.α.

1.1) Εδαφική μορφή της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Ήδη απ' την πρώτη μορφή του ευρωπαϊκού οικοδομήματος, την κοινή αγορά άνθρακα και χάλυβα, υπήρχε το όραμα μιας ενιαίας αγοράς ανάμεσα στα συμμετέχοντα Κράτη - Μέλη. Αρχικά τα κράτη αυτά ήταν: το Βέλγιο, η Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας, η Γαλλία, η Ιταλία, το Λουξεμβούργο και οι Κάτω Χώρες.

Για να φτάσουμε στην σημερινή μορφή της Ευρώπης των 25 έγιναν ιστορικά πέντε διευρύνσεις. Η 1η διεύρυνση έγινε το 1973 με την ένταξη της Δανίας, του Ηνωμένου βασιλείου και της Ιρλανδίας. Το 1981 έχουμε την 2η διεύρυνση με την ένταξη της Ελλάδας. Ενώ στη συνέχεια προσχώρησαν και οι Ισπανία και Πορτογαλία στα πλαίσια της 3ης διεύρυνσης το 1986. Η 4η διεύρυνση έλαβε μέρος το 1995 με την ένταξη των Αυστρίας, Σουηδία και Φιλανδία. Τέλος την 1-5-2004 έχουμε την τελευταία και μεγαλύτερη διεύρυνση όπου η Ε.Ε. πήρε την σημερινή της μορφή, οι χώρες που προσχώρησαν ήταν οι: Εσθονία, Δημοκρατία της Τσεχίας, Κύπρος, Λετονία, Λιθουανία, Μάλτα, Ουγγαρία, Πολωνία, Σλοβακία και Σλοβενία.

Στα πλαίσια της ενιαίας αγοράς δημιουργήθηκε ο **Ενιαίος κοινοτικός χώρος για σκοπούς ΦΠΑ**

1.2) Ενιαίος κοινοτικός φορολογικός χώρος για σκοπούς ΦΠΑ

Μετά από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων μεταξύ των Κρατών-Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης δημιουργήθηκε, για την εφαρμογή του ΦΠΑ, ένας ενιαίος κοινοτικός φορολογικός χώρος, όπου οι διατάξεις του ΦΠΑ (Οδηγία 91/680/ΕΟΚ) εφαρμόζονται περίπου ομοιόμορφα. Όπως

συμβαίνει συνήθως σε νομικά κείμενα, υπάρχουν παρεκκλίσεις από τον κανόνα. Αυτό ισχύει και σ' αυτή την περίπτωση και γι' αυτό υπάρχουν περιοχές στην Ευρωπαϊκή Ένωση που ανήκουν μεν στην εθνική κυριαρχία κάποιου Κράτους-Μέλους, εντούτοις για τους σκοπούς του ΦΠΑ θεωρούνται σαν «μη κοινοτικά εδάφη».

Το γεγονός αυτό είναι πολύ σημαντικό, αφού στην περίπτωση τιμολόγησης από ή προς μια τέτοια περιοχή δεν έχουμε ενδοκοινοτική συναλλαγή. Η συναλλαγή αυτή αντιμετωπίζεται αντίστοιχα σαν «εισαγωγή» ή «εξαγωγή» και όχι σαν ενδοκοινοτική συναλλαγή, με σημαντικές τυπικές και ουσιαστικές συνέπειες, όπως θα δούμε κατωτέρω.

Η σχετική διάταξη της 6ης Κοινοτικής Οδηγίας, που έχει ενσωματωθεί στο εθνικό Δίκαιο (Ν.2859/2000), προβλέπει τα εξής:

Παράρτημα II του Ν.2859/2000

1. «Έδαφος της Κοινότητας» ή «Κοινότητα» είναι το εσωτερικό των Κρατών-Μελών, όπως αυτό καθορίζεται για κάθε Κράτος-Μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.

2. Εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των Κρατών-Μελών»:

α) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Νησί της Ελιγολάνδης και περιοχή του Μπύζιγκεν της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.

- Θέουτα και Μελίλια του Βασιλείου της Ισπανίας.

- Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ' Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας.

β) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας.

- Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας (Μαρτινίκα, Γουαδελούπη κ.λπ.)

- Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας.

- Ααλαντ νησιά της Φινλανδικής Δημοκρατίας.

- Γιβραλτάρ και τα νησιά Τσάνελ του Ηνωμένου Βασιλείου.

3. Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Πριγκιπάτου του Μονακό, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς τη Γαλλική Δημοκρατία.

Επίσης πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Νησιού Μαν, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς το Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας.

4. «Τρίτο έδαφος» ή «Τρίτες χώρες», νοείται κάθε έδαφος που δεν περιλαμβάνεται στην έννοια του εσωτερικού της Κοινότητας.

Επισημαίνεται ότι η Ανδόρα και ο Άγιος Μαρίνος δεν θεωρούνται κοινοτικό έδαφος για σκοπούς ΦΠΑ.

1.3) Συντελεστές ΦΠΑ σε κοινοτικό επίπεδο

Οι συντελεστές ΦΠΑ που εφαρμόζονται στα Κράτη-Μέλη έχουν σχεδόν εναρμονισθεί, όσον αφορά το ποια αγαθά ή υπηρεσίες θα υπάγονται στο μειωμένο ή στον κανονικό συντελεστή. Επισημαίνεται βέβαια ότι δεν υπάρχει πλήρης εναρμόνιση λόγω των παρεκκλίσεων που εφαρμόζουν τα Κράτη-Μέλη και αυτό δημιουργεί σε πολλές περιπτώσεις στρέβλωση του ανταγωνισμού ή προβλήματα άνισης φορολογικής μεταχείρισης για τους τελικούς καταναλωτές.

Χαρακτηριστικό ακραίο παράδειγμα είναι ότι ο εφαρμοζόμενος συντελεστής στα παιδικά ρούχα και υποδήματα στη Μεγάλη Βρετανία είναι μηδενικός, ενώ στη Δανία είναι 25%.

Όμως, όσον αφορά το ύψος των συντελεστών, δεν υπάρχει εναρμόνιση με αποτέλεσμα να υπάρχει μεγάλη διαφοροποίηση μεταξύ των Κρατών-Μελών. Σαν χαρακτηριστικά παραδείγματα μπορούν να αναφερθούν ο μειωμένος συντελεστής στο Βέλγιο που είναι 6% ενώ στην Ελλάδα είναι 9%, ο κανονικός συντελεστής στο Λουξεμβούργο που είναι 15%, ενώ στη Σουηδία είναι 25%.

**Κατάλογος των συντελεστών ΦΠΑ
που εφαρμόζονται στα Κράτη – Μέλη**

Κράτη-Μέλη	Κωδικός	Υπερμειωμένος Συντελεστής (super reduced rate)	Μειωμένος Συντελεστής (reduced rate)	Κανονικός Συντελεστής (standard rate)	Ενδιάμεσος Συντελεστής (parking rate)
Αυστρία	AT	-	10	20	12
Βέλγιο	BE	-	6	21	12
Γαλλία	FR	2,1	5,5	19,6	-
Γερμανία	DE	-	7	16	-
Δανία	DK	-	-	25	-
Ελλάδα	EL	4,5	9	19	-
Εσθονία	EE	-	5	18	-
Ηνωμένο Βασίλειο	UK	-	5	17,5	-
Ιρλανδία	IE	4,4	13,5	21	13,5
Ισπανία	ES	4	7	16	-
Ιταλία	IT	4	10	20	-
Κύπρος	CY	-	5/8	15	-
Λετονία	LV	-	5	18	-
Λιθουανία	LT	-	5/9	18	-
Λουξεμβούργο	LU	3	6	15	12
Μάλτα	MT	-	5	18	-
Ολλανδία	NL	-	6	19	-
Ουγγαρία	HU	-	5	20	-
Πολωνία	PL	3	7	22	-
Πορτογαλία	PT	-	5/12	21	-
Σλοβενία	SI	-	8,5	20	-
Σλοβακία	SK	-	-	19,0	-
Σουηδία	SE	-	6/12	25	-
Τσεχία	CZ	-	5	19	-
Φινλανδία	FI	-	8/17	22	-

Στην πράξη βέβαια το γεγονός αυτό δεν δημιουργεί προβλήματα στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, αφού τα αγαθά φεύγουν αποφορολογημένα από το Κράτος – Μέλος αποστολής.

1.4) Σύστημα VIES

Μέσω του συστήματος αυτού διενεργείται ο έλεγχος στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Τα γράμματα του VIES είναι τα αρχικά των λέξεων «VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM», δηλαδή ανταλλαγή πληροφοριών για το ΦΠΑ.

Πριν από την εφαρμογή του μεταβατικού καθεστώτος ο έλεγχος στη διακίνηση των αγαθών από το ένα κράτος στο άλλο γινόταν στα σύνορα και έτσι διασφαλιζονταν τα έσοδα από ΦΠΑ. Όμως μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων και των τελωνειακών διατυπώσεων δεν υφίσταται τέτοιος έλεγχος και για το λόγο αυτό δημιουργήθηκε το σύστημα VIES.

Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα που λειτουργεί από το 1993 και με το οποίο είναι συνδεδεμένα όλα τα Κράτη-Μέλη. Βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που μπορεί να έχει στη διάθεσή της κάθε φορολογική διοίκηση, αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων Κρατών-Μελών.

Σε κάθε Κράτος-Μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκειμένων στο ΦΠΑ, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Το μητρώο αυτό είναι δυναμικό και εμπλουτίζεται με τους νέους υποκείμενους που αρχίζουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή του στο σύστημα, ο υποκείμενος «εξατομικεύεται», λαμβάνει δηλαδή τον «ευρωπαϊκό αριθμό ΦΠΑ», τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε κάθε ενδοκοινοτική συναλλαγή. Ο αριθμός αυτός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό (πρόθεμα) EL. Κάθε Κράτος-Μέλος έχει ειδικό κωδικό.

Πιο συγκεκριμένα οι εν λόγω κωδικοί έχουν ως ακολούθως:

ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘΕΜΑ	ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΑΦΜ ΤΟΥΣ
Αυστρία	AT	ΑΦΜ με 9 στοιχεία από τα οποία ο πρώτος είναι γράμμα και τα υπόλοιπα είναι αριθμοί
Βέλγιο	BE	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Γαλλία	FR	ΑΦΜ με 11 αριθμούς
Γερμανία	DE	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Δανία	DK	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Δημοκ. της Τσεχίας	CZ	ΑΦΜ μέχρι 12 αριθμούς
Ελλάδα	EL	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Εσθονία	EE	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Ηνωμένο Βασίλειο	GB	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Ιρλανδία	IE	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Ισπανία	ES	ΑΦΜ με 9 στοιχεία από τα οποία 1 ή 2 είναι γράμματα και τα υπόλοιπα είναι αριθμοί
Ιταλία	IT	ΑΦΜ με 11 αριθμούς
Κύπρος	CY	ΑΦΜ με 9 στοιχεία από τα οποία 8 αριθμούς και 1 γράμμα
Λετονία	LV	ΑΦΜ με 11 αριθμούς
Λιθουανία	LT	ΑΦΜ μέχρι 12 αριθμούς
Λουξεμβούργο	LU	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Μάλτα	MT	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Ολλανδία	NL	ΑΦΜ με 12 στοιχεία από τα οποία 1 είναι γράμμα και τα υπόλοιπα είναι αριθμοί
Ουγγαρία	HU	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Πολωνία	PL	ΑΦΜ με 10 αριθμούς
Πορτογαλία	PT	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Σλοβακία	SK	ΑΦΜ με 9 ή 10 αριθμούς
Σλοβενία	SI	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Σουηδία	SE	ΑΦΜ με 12 αριθμούς
Φινλανδία	FI	ΑΦΜ με 8 αριθμούς

Εκτός από το πιο πάνω αναφερόμενο μητρώο υποκειμένων, οι φορολογικές διοικήσεις έχουν στη διάθεσή τους ορισμένα στοιχεία των συναλλαγών που γίνονται σε ενδοκοινοτικό επίπεδο. Τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από την επεξεργασία των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και των ειδικών τριμηνιαίων ανακεφαλαιωτικών πινάκων (Listing). Από την εκμετάλλευση όλων των πιο πάνω στοιχείων οι φορολογικές διοικήσεις είναι σε θέση να διασταυρώνουν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ώστε να διασφαλίζουν τα έσοδά τους.

Κάθε πρόσωπο που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι υποχρεωμένο να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον εξατομικευμένο αριθμό VIES (πρόθεμα EL και ΑΦΜ για την Ελλάδα), καθώς επίσης και τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου με τον ανάλογο κωδικό (πρόθεμα) που ισχύει σε κάθε Κράτος-Μέλος. Στην περίπτωση που ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική συναλλαγή, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα VIES. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια ΔΟΥ με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής στο VIES. Η εγγραφή αυτή για τα απαλλασσόμενα πρόσωπα που κάνουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ευκαιριακά, ισχύει και για την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Με το σύστημα VIES ο πωλητής έχει τη δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασής του και κατά συνέπεια διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει τη συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο Κράτος-Μέλος εγκατάστασής του.

Επισημαίνεται ότι είναι απαραίτητο να επαληθεύεται ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, γιατί αν δεν επιβεβαιώνεται ο ΑΦΜ/ΦΠΑ, θα πρέπει στο τιμολόγιο να χρεώνεται ΦΠΑ.

Η επαλήθευση αυτή για τους Έλληνες ενδιαφερόμενους γίνεται είτε γραπτά (έγγραφο ή fax) είτε προφορικά (τηλεφωνικά) από το Δ' Τμήμα της 14ης Διεύθυνσης Φ.Π.Α. του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Η σχετική Διεύθυνση, τηλέφωνα και fax έχουν ως ακολούθως:

- Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών
14η Διεύθυνση ΦΠΑ Τμήμα Δ' (CLO ΦΠΑ) Σίνα 2-4 Τ.Κ. 106 72
ΑΘΗΝΑ
- Τηλέφωνα: (210)3647202-5 και (210)3644605-6
- Fax: (210)3616216, (210)3637103 και (210)3637156
- Τηλέφωνο ισοτιμιών: (210)3636100

Επειδή Τα Εθνικά Γραφεία VIES (CLO) λειτουργούν μόνο τις εργάσιμες ώρες, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δημιούργησε (1.1.2002) ηλεκτρονική διεύθυνση στο Internet, μέσω της οποίας ο ενδιαφερόμενος μπορεί να επαληθεύσει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου. Η εν λόγω ηλεκτρονική διεύθυνση έχει ως εξής:

http://www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/vies/el/vieshome.htm

Μέσω της ηλεκτρονικής αυτής διεύθυνσης δίδεται επιβεβαίωση μόνο ως προς το εάν ισχύει ή όχι ο συγκεκριμένος ΑΦΜ/ΦΠΑ.

Επειδή όμως αυτή η απλή επιβεβαίωση δεν καλύπτει πλήρως τον ενδιαφερόμενο, π.χ. στις περιπτώσεις ελέγχου για επιστροφή ΦΠΑ ή στον υπολογισμό του πλαφόν για απαλλαγή (ΠΟΛ. 1262/1993), όπου απαιτείται γραπτή επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ, κρίνεται σκόπιμο ο συναλλασσόμενος να επιδιώκει τη γραπτή επαλήθευση μέσω VIES του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Κατωτέρω παρατίθεται συνοπτικός πίνακας για το σύστημα VIES.

Ένταξη-εγγραφή στο VIES

Ποιος	Πότε	Γιατί	Νομική Βάση
- Οι υποκείμενοι με ενδοκοινοτικές συναλλαγές.	Πριν την έναρξη των ενδ/κων συναλλαγών.	Εγγραφή στο Μητρώο/Πρόθεμα EL Μηδενικός Συντελεστής.	Κανονισμός 218/93, άρθρα 11, 36 και 38 του Ν.2859/2000 (Κωδ.ΦΠΑ).
- Οι απαλλασσόμενοι, νομικά πρόσωπα, αγρότες κ.λπ.	Πριν τη διενέργεια ευκαιριακών συναλλαγών.	Υποχρεωτικά για συναλλαγές \geq 10.000,00€ ή προαιρετικά για συναλλαγές \leq 10.000,00€	
- Μεταφορικές που διενεργούν ενδ/κες μεταφορές.	Πριν την έναρξη διενέργειας τέτοιου είδους μεταφορών.	Για διασταύρωση στοιχείων και τιμολόγηση με μηδενικό συντελεστή σε ορισμένες περιπτώσεις.	Κανονισμός 218/93. ΠΟΛ. 1040/1993.

1.5) Σύστημα INTRASTAT

Εξαιτίας της κατάργησης των φορολογικών συνόρων (1.1.1993) και των τελωνειακών διατυπώσεων δημιουργήθηκε πρόβλημα συλλογής στοιχείων του ενδοκοινοτικού εμπορίου. Τα στοιχεία αυτά εκτός από τη στατιστική εκμετάλλευση είναι απαραίτητα στην Ευρωπαϊκή Στατιστική Υπηρεσία (EUROSTAT), για τον υπολογισμό των εθνικών ΑΕΠ, ποσοστό των οποίων συνεισφέρεται από τα Κράτη-Μέλη στον Κοινοτικό προϋπολογισμό.

Για να καλυφθεί λοιπόν αυτή η ανάγκη δημιουργήθηκε το σύστημα INTRASTAT, μέσω του οποίου συλλέγονται τα στατιστικά στοιχεία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών (Κανονισμοί 3390/91 ΕΟΚ, 3046/92 ΕΟΚ). Τα στατιστικά στοιχεία συλλέγονται από τις δηλώσεις INTRASTAT Αφίξης ή Αποστολής, τις οποίες υποβάλλουν τα πρόσωπα που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Οι προθεσμίες υποβολής καθορίζονται από την ΠΟΛ.1277/2002. Σημειώνεται ότι το σύστημα INTRASTAT παρακολουθεί τις παραδόσεις αγαθών και όχι την παροχή ή λήψη των υπηρεσιών.

Από τη Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος, για την παρακολούθηση των στατιστικών εμπορίου μεταξύ των Κρατών-Μελών της Ε.Ε., έχει εκδοθεί (Αθήνα 2003) ειδικό φυλλάδιο ενημέρωσης, στο οποίο περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα:

1.5.1) ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Σκοπός

Τα έντυπα INTRASTAT χρησιμοποιούνται για την υποβολή στην ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, στατιστικών στοιχείων από τους υπόχρεους παροχής πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούν. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην εν λόγω δήλωση χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

Υπόχρεοι Παροχής Πληροφοριών

Κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο υποκείμενο σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος αποστολής ή άφιξης το οποίο:

- έχει συνάψει σύμβαση αποστολής ή παραλαβής εμπορευμάτων, εξαιρουμένης της απλής διαμετακόμισης, ή
- αναλαμβάνει ή αναθέτει την αποστολή και την παραλαβή εμπορευμάτων, ή
- κατέχει εμπορεύματα που αποτελούν αντικείμενο αποστολής ή παραλαβής,

υποχρεούται, εντός των ορίων που καθορίζονται από το κοινοτικό δίκαιο, να υποβάλλει στατιστικά στοιχεία σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές εμπορευμάτων που πραγματοποιεί.

Στην πράξη, ως υπόχρεοι παροχής πληροφοριών θεωρούνται οι υποκείμενοι σε ΦΠΑ, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ και οι υποκείμενοι σε ΦΠΑ που πραγματοποιούν πράξεις που δεν τους παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης, εφόσον, για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούν, υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση είτε στο κράτος-μέλος αποστολής είτε στο κράτος-μέλος άφιξης ή και σε αμφότερα τα κράτη - μέλη, δυνάμει του άρθρου 28 της 6ης Οδηγίας για τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

Απαλλαγές

Οι ιδιώτες απαλλάσσονται της υποχρέωσης παροχής στατιστικών πληροφοριών.

Απαλλάσσονται, επίσης και οι υπόχρεοι που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής φορολογικής δήλωσης, δηλαδή οι μικρές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ετήσιες πωλήσεις αγαθών μέχρι **4.500,00€**

Εκτός αυτού, απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής στατιστικής δήλωσης και υπόχρεοι των οποίων οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών δεν υπερβαίνουν το **κατώφλι εξομοίωσης** το οποίο καθορίζεται κατ' έτος από την ΕΣΥΕ. Συγκεκριμένα για το **2006** απαλλάσσονται οι επιχειρήσεις που πραγματοποίησαν κατά το έτος **2005** ενδοκοινοτικές συναλλαγές συνολικής ετήσιας αξίας **(α)** για τις αποκτήσεις (εισαγωγές) μέχρι **45.000,00€ (β)** για - παραδόσεις (εξαγωγές) μέχρι **45.000,00€ (ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΚΑΤΩΦΛΙΑ)**.

Επίσης δεν είναι υποχρεωτική η δήλωση των στοιχείων για τα εμπορεύματα που απαριθμούνται στον κατάλογο απαλλαγών που αποτελεί αντικείμενο του παραρτήματος Ι (σελ.26).

Ειδική περίπτωση νέας επιχείρησης

Μια επιχείρηση καθίσταται, κατ' αρχήν, υπόχρεος παροχής πληροφοριών από τη στιγμή κατά την οποία πραγματοποιεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική πράξη.

Ο νέος υπόχρεος παρέχει τα στοιχεία για τις ενδοκοινοτικές του πράξεις με αφετηρία μήνα υπέρβασης του κατωφλίου εξομοίωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για το κατώφλι που εφαρμόζεται στην περίπτωση του.

Πεδίο εφαρμογής

Τα έντυπα INTRASTAT μπορούν να χρησιμοποιούνται για όλες τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών, εκτός από τις εξής περιπτώσεις:

- ενδοκοινοτικές συναλλαγές μη κοινοτικών εμπορευμάτων (ενιαίο διοικητικό έγγραφο),

- κοινοτικά εμπορεύματα που κυκλοφορούν μεταξύ τμημάτων του κοινοτικού στατιστικού εδάφους εκ των οποίων τουλάχιστον ένα δεν είναι μέρος της Κοινότητας δυνάμει της 6^{ης} οδηγίας για τον ΦΠΑ (π.χ. εμπορεύματα που στέλνονται από τη Γαλλία με προορισμό τη νήσο Jersey),

- περιπτώσεις απευθείας ή διακεκομμένης διαμετακόμισης, για λόγους μεταφοράς. Ωστόσο, στις παρακάτω περιπτώσεις διαμετακόμισης πρέπει να υποβληθεί δήλωση για τις στατιστικές ενδοκοινοτικού εμπορίου όταν πρόκειται για:

α) κοινοτικά εμπορεύματα, που τελούν υπό διαμετακόμιση μέσω ενός Κράτους-μέλους αλλά έχοντας εισαχθεί σε αυτό ως μη κοινοτικά εμπορεύματα τέθηκαν στη συνέχεια εκεί σε ελεύθερη κυκλοφορία. Για τις στατιστικές ενδοκοινοτικού εμπορίου, τα εμπορεύματα αυτά πρέπει να δηλώνονται κατά την περαιτέρω μεταφορά τους εκτός του εν λόγω κράτους μέλους,

β) κοινοτικά εμπορεύματα, που τελούν υπό διαμετακόμιση μέσω ενός κράτους μέλους και από το οποίο, μετά τη συμπλήρωση των σχετικών διατυπώσεων, εξάγονται εκτός του στατιστικού εδάφους της Κοινότητας. Για τις στατιστικές ενδοκοινοτικού εμπορίου, τα εμπορεύματα αυτά πρέπει να δηλώνονται κατά την άφιξή τους στο εν λόγω κράτος μέλος.

Περίοδος αναφοράς

Ως περίοδος αναφοράς νοείται ο ημερολογιακός μήνας στη διάρκεια του οποίου καθίσταται απαιτητός ο φόρος προστιθέμενης αξίας στα πλαίσια των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή αγορών αγαθών.

Ο φόρος καθίσταται απαιτητός είτε τη δέκατη πέμπτη ημέρα του μήνα ο οποίος έπεται εκείνου κατά τον οποίο λαμβάνει χώρα η γενεσιουργός αιτία είτε την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου όταν αυτό εκδίδεται πριν από τη δέκατη πέμπτη ημέρα του μήνα ο οποίος έπεται εκείνου κατά τη διάρκεια του οποίου λαμβάνει χώρα η γενεσιουργός αιτία.

Η γενεσιουργός αιτία επέρχεται τη στιγμή κατά την οποία λαμβάνει χώρα η ενδοκοινοτική αγορά αγαθών δηλαδή τη στιγμή κατά την οποία θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η παράδοση παρόμοιων αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Γενεσιουργός αιτία	Ημερομηνία τιμολογίου	Απαιτητό του φόρου	Περίοδος αναφοράς	
			Μήνας	Έτος
14/3/93	22/2/93	14/3/93	Μάρτιος	93
23/5/93	23/5/93	23/5/93	Μάιος	93
23/5/93	8/6/93	8/6/93	Ιούνιος	93
23/5/93	17/6/93	15/6/93	Ιούνιος	93
23/5/93	6/7/93	15/6/93	Ιούνιος	93

Περιοδική διαβίβαση

Οι υπόχρεοι παροχής πληροφοριών μπορούν να υποβάλλουν τα στατιστικά στοιχεία για τον κάθε ημερολογιακό μήνα είτε με ενιαία δήλωση είτε με περισσότερες μερικές δηλώσεις που αναφέρονται, η κάθε μία, σε ένα Τμήμα της καλυπτόμενης χρονικής περιόδου.

Προθεσμία υποβολής των δηλώσεων

Η υποβολή των δηλώσεων INTRASTAT γίνεται κάθε μήνα με καταληκτικές ημερομηνίες εκείνων των περιοδικών ΦΠΑ, δηλαδή μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου του μήνα αναφοράς των στοιχείων.

Υπηρεσίες συλλογής δηλώσεων INTRASTAT

Τα έντυπα INTRASTAT υποβάλλονται στις Υπηρεσίες υποβολής δήλωσης ΦΠΑ (ΔΟΥ ή Τελωνεία κατά περίπτωση) ταυτόχρονα με τη δήλωση ΦΠΑ εάν επρόκειτο για επιχείρηση η οποία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας. Αντίθετα επιχείρηση η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας, είναι υποχρεωμένη να υποβάλει δήλωση INTRASTAT για κάθε μήνα που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές και όχι κάθε τρίμηνο που υποχρεούται να υποβάλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

Νομική βάση

- Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 3330/91 του Συμβουλίου της 7ης Νοεμβρίου 1991 σχετικά με τις στατιστικές συναλλαγών αγαθών μεταξύ κρατών μελών (ΕΕ αριθ. L 136 της 16.11.1991).

- Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2256/92 της Επιτροπής των ΕΚ της 31ης Ιουλίου 1992 σχετικά με τα στατιστικά κατώφλια στις στατιστικές εμπορίου μεταξύ των κρατών μελών (ΕΕ αριθ. L 219).

- Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 3046/92 της Επιτροπής των ΕΚ της 22ας Οκτωβρίου 1992 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής που αφορούν τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 3330/91.

- Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 3590/92 σχετικά με τα μέσα διαβίβασης των στατιστικών πληροφοριών για τις στατιστικές του ενδοκοινοτικού εμπορίου (ΕΕ αριθ. L 364).

- Νόμος 1642/86 (άρθρο 29) «περί εφαρμογής του ΦΠΑ και άλλες διατάξεις» όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 43 του άρθρου 1 του Ν.2093/92.

- Απόφαση Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

1.5.2) ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΚΑΤΩΦΛΙΑ

Τα στατιστικά κατώφλια είναι τα εκφραζόμενα σε αξία όρια των αποστολών ή των αφίξεων στο επίπεδο των οποίων οι υποχρεώσεις των εκάστοτε υπόχρεων παροχής πληροφοριών είτε αναστέλλονται είτε ελαφρύνονται. Διακρίνονται σε κατώφλια απλούστευσης, εξομοίωσης και απαλλαγής. Η Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος και με βάση τον Κανονισμό της Ε.Ε. με αρ. 638/2004 Άρθρο 10 παρ.3, κάθε χρόνο γνωστοποιεί το κατώφλι εξομοίωσης. Γεγονός που συνεπάγεται ότι τα στατιστικά κατώφλια πιθανόν να αλλάζουν κάθε χρόνο.

Τα στατιστικά κατώφλια που υιοθετήθηκαν για το έτος 2006 είναι τόσο για τις Αποστολές όσο και για τις Αφίξεις 45.000,00 €. Αυτό το ποσό λοιπόν καθορίζει ποιες επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση INTRASTAT.

ΚΑΤΩΦΛΙ ΕΞΟΜΟΙΩΣΗΣ 2006	
ΑΦΙΞΕΙΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ
45.000 €	45.000 €

Σύμφωνα με τα παραπάνω μια επιχείρηση η οποία μέσα στο 2006 δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες του παραπάνω ποσού δεν υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT.

1.5.3) ΜΕΣΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

-Δήλωση INTRASTAT N:

Η δήλωση αυτή χρησιμοποιείται από τους υπόχρεους οι οποίοι κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ετήσιας

αξίας για τις αποκτήσεις (εισαγωγές) και παραδόσεις (εξαγωγές) άνω των 45.000,00€ (2006).

Υπάρχουν δύο είδη δηλώσεων (βλέπε σελίδα 24,25) μία για την αποστολή και μία για την άφιξη. Η δήλωση της αποστολής διακρίνεται από μία κάθετη γραμμή στο δεξιό περιθώριο της δήλωσης.

-Μαγνητικά μέσα συλλογής:

Οι υπόχρεοι παροχής πληροφοριών που επιθυμούν να χρησιμοποιήσουν μαγνητικά μέσα καταχώρησης και διαβίβασης στοιχείων, πρέπει να γνωστοποιούν εγγράφως την επιθυμία τους αυτή στην Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος, Δ/ση Βιομηχανίας και Εξωτ. Εμπορίου Λυκούργου 14-16, 101 66 Αθήνα.

-IDEP/CN 8:

Υπάρχει η δυνατότητα αποστολής του παραγόμενου αρχείου, μέσω του λογισμικού προγράμματος IDEP/CN 8, που διατίθεται δωρεάν από τη Γ.Γ. Ε.Σ.Υ.Ε., με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail).

1.5.4) ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

- Τρόπος συμπλήρωσης

Τα έντυπα INTRASTAT συμπληρώνονται είτε με γραφομηχανή είτε με μηχανογραφικό ή άλλο παρόμοιο τρόπο. Η συμπλήρωσή τους στη γραφομηχανή ή για παράδειγμα μέσω ενός εκτυπωτή πρέπει να γίνεται κατά τρόπον ώστε ένα πρώτο γράμμα των στοιχείων να εγγράφεται στο μικρό τετράγωνο που βρίσκεται στην άνω αριστερή γωνία του εντύπου. Τα έντυπα μπορούν, επίσης, να συμπληρώνονται με το χέρι, κατά ευανάγνωστο τρόπο.

- Ομαδοποίηση

Τα στοιχεία που αφορούν περισσότερες ενδοκοινοτικές εμπορικές συναλλαγές μπορούν να ομαδοποιούνται με βάση την ίδια κατηγορία ειδών, εφόσον διαφέρουν μόνο στα στοιχεία που πρέπει να καταχωρούνται στα πεδία 16, 17 και 19.

-Διορθώσεις

Οι τυχόν διορθώσεις, πρέπει να γίνονται με τη διαγραφή των λανθασμένων στοιχείων και, κατά περίπτωση, την προσθήκη των ορθών στοιχείων.

Χρησιμοποίηση πολλών εντύπων

Σε περίπτωση μίας και μόνης δήλωσης ή μιας επιμέρους δήλωσης όπου τα είδη που περιέχει ένα έντυπο INTRASTAT δεν επαρκούν, πρέπει να χρησιμοποιούνται περισσότερα έντυπα. Τα διάφορα είδη πρέπει να σημειώνονται κατ' αύξοντα αριθμό (Πεδίο 7).

1.5.5) ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΔΙΩΝ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**Πεδίο 1: Υπόχρεος/ΑΦΜ**

Αναγράφεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ), το ονοματεπώνυμο ή η εταιρική επωνυμία του υπόχρεου παροχής στατιστικών πληροφοριών, η πλήρης διεύθυνσή του και ο αριθμός τηλεφώνου και FAX.

Πεδίο 2: Περίοδος

Αναγράφεται η περίοδος αναφοράς.

Πρώτο τμήμα Μήνας.

Αναγράφεται ο μήνας με δύο αριθμητικά ψηφία (π.χ. 01, 02, 03, .10, 11, 12).

Δεύτερο τμήμα Έτος.

Αναγράφονται τα τελευταία δύο ψηφία του έτους (π.χ. 93, 94, 95, 96).

Πεδίο 3:

Σε περίπτωση δήλωσης ή μερικής δήλωσης όπου δεν αρκούν οι θέσεις ενός εντύπου INTRASTAT και πρέπει να χρησιμοποιηθούν περισσότερα έντυπα, στο τελευταίο έντυπο της δήλωσης σημειώνεται ένας σταυρός στο πεδίο αυτό.

Πεδίο 4: Δηλών τρίτος/ΑΦΜ

Το πεδίο αυτό συμπληρώνεται σε περίπτωση που ο υπόχρεος παροχής πληροφοριών έχει εξουσιοδοτήσει τρίτο άτομο και υποβάλει εξ ονόματός του

τις σχετικές στατιστικές πληροφορίες (η μεταβίβαση αυτή δεν μειώνει τη σχετική ευθύνη του υπόχρεου). Αναγράφονται το Ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία της εταιρίας, η πλήρης διεύθυνση, τηλέφωνο, και ο ΑΦΜ του εξουσιοδοτημένου τρίτου.

Πεδίο 5:

Αναγράφεται η αρμόδια για τη συλλογή των δηλώσεων Υπηρεσία (Οικονομική Εφορία/Τελωνείο) καθώς και η αρμόδια Υπηρεσία Στατιστικής Νομού.

Πεδίο 6: Περιγραφή εμπορευμάτων

Αναγράφεται η συνήθης περιγραφή των εμπορευμάτων, η οποία πρέπει να είναι τόσο ακριβής, ώστε να επιτρέπει τη σαφή ταξινόμηση των εμπορευμάτων στο αναλυτικότερο επίπεδο της Συνδυασμένης Ονοματολογίας (8ψήφιος κωδικός Σ.Ο.).

Πεδίο 7: α/α είδους

Αναγράφεται ο αύξοντας αριθμός του εμπορεύματος. Σε περίπτωση που χρησιμοποιούνται περισσότερα έντυπα για τη δήλωση ή τη μερική δήλωση, η αρίθμηση συνεχίζεται χωρίς διακοπή από έντυπο σε έντυπο.

Πεδίο 8α:

-Χώρα προέλευσης (στο έντυπο της άφιξης)

Αναγράφεται σύμφωνα με το κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο αναγνωριστικός αριθμός του Κράτους - Μέλους προέλευσης. Το Κράτος-Μέλος προέλευσης είναι στην πραγματικότητα εκείνο στο οποίο τα εμπορεύματα έλαβαν ως προορισμό το κράτος μέλος άφιξης. Όταν τα εμπορεύματα, πριν φθάσουν στο Κράτος-Μέλος άφιξης (Ελλάδα), έχουν εισέλθει σε ένα ή περισσότερα ενδιάμεσα Κράτη-Μέλη και έχουν αποτελέσει αντικείμενο σταθμεύσεων ή νομικών διαδικασιών άσχετων με τη μεταφορά, τότε ως Κράτος-Μέλος προέλευσης θεωρείται το τελευταίο Κράτος-Μέλος όπου έλαβαν χώρα αυτές οι σταθμεύσεις ή νομικές διαδικασίες. Όταν αυτό δεν είναι γνωστό, αναγράφεται το Κράτος-Μέλος αποστολής.

Στις περιπτώσεις όπου δεν είναι γνωστό το Κράτος-Μέλος αποστολής, μπορεί να αναφερθεί το κράτος μέλος αγοράς. Ως Κράτος-Μέλος αγοράς νοείται το κράτος μέλος στο οποίο εδρεύει ο αντιπροσωπευόμενος (πωλητής) με τον οποίο ο υπόχρεος παροχής πληροφοριών έχει συνάψει, εξαιρουμένων των συμβάσεων απλής διαμετακόμισης, σύμβαση η οποία είχε ως

αποτέλεσμα την παράδοση των εμπορευμάτων στο κράτος μέλος άφιξης (Ελλάδα).

-Χώρα προορισμού (στο έντυπο της αποστολής)

Αναγράφεται, σύμφωνα με το κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο αναγνωριστικός αριθμός του Κράτους μέλους προορισμού. Ως Κράτος-Μέλος προορισμού θεωρείται το τελευταίο Κράτος-Μέλος, στο οποίο έχουν αποσταλεί τα εμπορεύματα, εφ' όσον τούτο είναι γνωστό κατά τη χρονική στιγμή της αποστολής.

Πεδίο 10: Φύση συναλλαγής

Αναγράφεται, σύμφωνα με το κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο κατάλληλος αναγνωριστικός αριθμός του πίνακα «Φύση συναλλαγής» (βλ. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙγ σελ.28).

Πεδίο 11: Εικαζόμενος τρόπος μεταφοράς

Κατά την αποστολή:

Αναγράφεται, σύμφωνα με το κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο αναγνωριστικός αριθμός του εικαζόμενου τρόπου μεταφοράς, με τον οποίο τα εμπορεύματα εγκατέλειψαν το στατιστικό έδαφος του Κράτους-Μέλους αποστολής και ο οποίος καθορίζεται από το χρησιμοποιούμενο μέσο μεταφοράς (βλ. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙβ σελ.28).

Κατά την άφιξη:

Αναγράφεται, σύμφωνα με το σχετικό κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο αναγνωριστικός αριθμός του εικαζόμενου τρόπου μεταφοράς, με τον οποίο τα εμπορεύματα εισήλθαν στο στατιστικό έδαφος του Κράτους-Μέλους αποστολής και ο οποίος καθορίζεται από το χρησιμοποιούμενο μέσο μεταφοράς (βλ. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙβ σελ.28).

Πεδίο 13: Κωδικός εμπορευμάτων

Αναγράφεται ο οκταψήφιος κωδικός της αντίστοιχης υποδιαίρεσης, στην οποία υπάγονται τα εμπορεύματα της εκάστοτε ισχύουσας έκδοσης της Συνδυασμένης Ονοματολογίας (ο οκταψήφιος αυτός κωδικός είναι ουσιαστικά

τα οκτώ πρώτα ψηφία του αντίστοιχου κωδικού του Ολοκληρωμένου Τελωνειακού Δασμολογίου 2000).

Πεδίο 16: Καθαρή μάζα

Αναγράφεται, ανά είδος (πεδίο 7), η μάζα των εμπορευμάτων, χωρίς καμία συσκευασία, εκφρασμένη σε χιλιόγραμμα (μόνο ακέραιοι αριθμοί, όχι δεκαδική).

Πεδίο 17: Συμπληρωματικές μονάδες

Αναγράφεται, ανά είδος (πεδίο 7), η ποσότητα των εμπορευμάτων σε συμπληρωματικές μονάδες (m, m², lt, τεμάχια, κ.λπ.), δηλαδή μονάδες μέτρησης ποσότητας εκτός της μάζας εφ' όσον αυτό προβλέπεται από τη Συνδυασμένη Ονοματολογία (μόνο ακέραιοι αριθμοί).

Πεδίο 18: Ποσά τιμολογίου

Αναγράφεται, στο πεδίο 18 του πρώτου είδους (πεδίο 7) του εντύπου, το συνολικό τιμολογούμενο ποσό, χωρίς ΦΠΑ, για το σύνολο των εμπορευμάτων που δηλώνονται, δηλαδή για όλα τα είδη που περιλαμβάνει η στατιστική δήλωση. Τα υπόλοιπα πεδία 18 του εντύπου δεν χρειάζεται να συμπληρωθούν. Σε περίπτωση που, για μια στατιστική δήλωση, χρησιμοποιούνται περισσότερα του ενός έντυπα, το τιμολογούμενο ποσό πρέπει να αναγράφεται μόνο στο πεδίο 18 του πρώτου είδους του πρώτου εντύπου.

Ωστόσο, ο υπόχρεος παροχής πληροφοριών μπορεί, αν θέλει, να αναφέρει το τιμολογούμενο ποσό που αντιστοιχεί σε κάθε είδος.

Το τιμολογούμενο ποσό περιλαμβάνει ή δεν περιλαμβάνει, ανάλογα με την περίπτωση, συμπληρωματικές δαπάνες, όπως μεταφορικά και ασφάλιστρα.

Αν δεν εκδίδεται τιμολόγιο, πρέπει να αναγράφεται το ποσό, το οποίο έχει πιθανώς συμφωνηθεί μεταξύ ενός αγοραστή και ενός πωλητή που είναι ανεξάρτητοι μεταξύ τους, σύμφωνα με τους όρους του ελεύθερου ανταγωνισμού.

Στις περιπτώσεις συναλλαγών που βασίζονται σε εργασία «φασόν», ως τιμολογούμενο ποσό θεωρείται αποκλειστικά και μόνο το ποσό που πιστώνεται για την εργασία αυτή, χωρίς το ΦΠΑ, περιλαμβανομένων και ενδεχόμενων συμπληρωματικών δαπανών. Το ποσό αυτό πρέπει να αναγράφεται μόνο κατά την αποστολή και την άφιξη εμπορευμάτων ύστερα από εργασία φασόν. Δεν αναφέρεται επομένως, κατά την αποστολή και την άφιξη που προηγούνται εργασίας «φασόν». (Η επισκευή για λογαριασμό άλλου πρέπει να θεωρείται ως εργασία «φασόν»).

Πεδίο 19: Στατιστική αξία

Αναγράφεται η στατιστική αξία των εμπορευμάτων για κάθε είδος (πεδίο 7).

Κατά την αποστολή:

Η στατιστική αξία διαμορφώνεται σύμφωνα με τη φορολογητέα βάση που πρέπει να καθοριστεί για φορολογικούς σκοπούς (6^η τροποποιημένη οδηγία περί ΦΠΑ), αφού όμως εκτέσουν οι φόροι λόγω της αποστολής. Αντίθετα, η στατιστική αξία περιλαμβάνει τα μεταφορικά και τα ασφάλιστρα που αφορούν το μέρος της διαδρομής, το οποίο βρίσκεται στο στατιστικό έδαφος του Κράτους μέλους αποστολής.

Κατά την άφιξη:

Η στατιστική αξία διαμορφώνεται σύμφωνα με τη φορολογητέα βάση που πρέπει να καθοριστεί για φορολογικούς σκοπούς (6^η τροποποιημένη οδηγία περί ΦΠΑ), αφού όμως εκτέσουν οι φόροι λόγω της διάθεσης των εμπορευμάτων στην κατανάλωση καθώς και των μεταφορικών και των ασφαλίσεων που αφορούν το μέρος της διαδρομής, το οποίο βρίσκεται στο στατιστικό έδαφος του Κράτους-Μέλους άφιξης.

Πρέπει να σημειωθεί, ότι στη φορολογητέα βάση και επομένως και στη στατιστική αξία συμπεριλαμβάνονται τέλη, τελωνειακοί δασμοί, εισφορές και φόροι με εξαίρεση τον ίδιο τον ΦΠΑ.

Η στατιστική αξία πρέπει να δηλώνεται σύμφωνα με τους προαναφερθέντες κανόνες, ακόμα και όταν δεν χρειάζεται να καθορισθεί η φορολογητέα βάση για φορολογικούς σκοπούς.

Στην πράξη η στατιστική αξία υπολογίζεται ως εξής:

Κατά την αποστολή (Αξία FOB):

(Φορολογητέα βάση αφού εκπέσουν οι φόροι λόγω αποστολής) +
(μεταφορικά και ασφάλιστρα μέχρι τα σύνορα της Ελλάδος)

Κατά την άφιξη (Αξία CIF):

(Φορολογητέα βάση αφού εκπέσουν οι φόροι λόγω διάθεσης
εμπορευμάτων στην κατανάλωση) - (μεταφορικά και ασφάλιστρα εντός
του ελληνικού εδάφους)

Για τα εμπορεύματα που προκύπτουν από πράξεις τελειοποίησης, η στατιστική αξία διαμορφώνεται κατά τέτοιο τρόπο σαν τα εν λόγω εμπορεύματα να είχαν παραχθεί εξ' ολοκλήρου στο κράτος μέλος τελειοποίησης. Έτσι, η στατιστική αξία πρέπει να περιλαμβάνει, κατά την αποστολή και κατά την άφιξη που προηγούνται της εκτέλεσης εργασίας «φασόν», την αξία του προϊόντος που προορίζεται για την εργασία αυτή και κατά την αποστολή και κατά την άφιξη που έπονται εργασίας «φασόν», επιπλέον του κόστους της εργασίας αυτής και την αξία του προϊόντος που προορίζονταν για την εν λόγω εργασία.

Πεδίο 20: Τόπος / ημερομηνία / υπογραφή

Αναγράφεται ο τόπος, η ημερομηνία, το ονοματεπώνυμο και η υπογραφή του υπόχρεου παροχής πληροφοριών ή του τρίτου ο οποίος υποβάλλει δήλωση εξ ονόματος του υπόχρεου.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Τα πεδία 8β, 9, 12, 14 και 15 με την ένδειξη «.....» δεν συμπληρώνονται.

Α. Αριθμός ΠΡΕ

Ε. ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
 Σταδίου 141Κ, 115 27 ΑΘΗΝΑ

ΑΡΧΗΡΑΙΑ Ε.Π.Υ

ΑΡΧΗΡΑΙΑ Υ.Π.Π

ΑΡΧΗΡΑΙΑ Δ.Π.Σ.Ε.Κ.Ε.Π.Σ.Ε.Π.

Α. Αριθμός εισαγωγών

Ποσό	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000

Β. Αριθμός εισαγωγών

Ποσό	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000

Γ. Αριθμός εισαγωγών

Ποσό	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000

Δ. Αριθμός εισαγωγών

Ποσό	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000
1000000	1000000	1000000	1000000

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

1.5.6) ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

I. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΩΝ

Εξαιρούνται τα στοιχεία τα σχετικά με τα ακόλουθα εμπορεύματα:

- α) τα μέσα πληρωμής που έχουν νόμιμη κυκλοφορία και οι αξίες,
- β) η έκτακτη ενίσχυση σε πληγείσες περιοχές,
- γ) ως εκ της διπλωματικής ή παρόμοιας φύσης τού προορισμού τούς:
 1. τα εμπορεύματα που απολαύουν διπλωματικής και προξενικής ή παρόμοιας ασυλίας,
 2. τα δώρα που προσφέρονται σε αρχηγό κράτους, μέλη κυβερνήσεως ή κοινοβουλίου,
 3. τα αντικείμενα που κυκλοφορούν στο πλαίσιο της αμοιβαίας διοικητικής βοήθειας.
- δ) εφόσον η συναλλαγή είναι παροδικής φύσεως, μεταξύ άλλων:
 1. τα εμπορεύματα που προορίζονται για πανηγύρεις και εκθέσεις,
 2. τα σκηνικά των θεάτρων,
 3. τα παιχνίδια λούνα-παρκ και άλλες διασκεδάσεις πανηγύρεων,
 4. ο επαγγελματικός εξοπλισμός υπό την έννοια της διεθνούς τελωνειακής συμφωνίας της 8^{ης} Ιουνίου 1968,
 5. οι κινηματογραφικές ταινίες,
 6. οι συσκευές και το υλικό για πειράματα,
 7. τα ζώα αγώνων, εκτροφείων, ιπποδρόμου κ.λπ.,
 8. τα εμπορικά δείγματα,
 9. τα μέσα μεταφοράς, τα εμπορευματοκιβώτια και το βοηθητικά υλικό μεταφοράς
 10. οι συσκευασίες,
 11. τα υπό ενοικίαση εμπορεύματα,
 12. τα εξαρτήματα και το υλικό που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν σε εργασίες πολιτικού μηχανικού,
 13. τα εμπορεύματα που προορίζονται να υποστούν εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές.
- ε) εφόσον δεν αποτελούν αντικείμενο εμπορικής συναλλαγής:
 1. τα παράσημα, τιμητικές διακρίσεις, βραβεία τιμητικά, μέταλλα και αναμνηστικά παράσημα,
 2. το υλικό, οι προμήθειες και τα αντικείμενα ταξιδιού, συμπεριλαμβανομένων των αθλητικών ειδών, που προορίζονται για προσωπική κατανάλωση ή χρήση και τα οποία συνοδεύουν, προηγούνται ή έπονται του ταξιδιού,

3. τα είδη προικός, τα αντικείμενα μετακομίσεως ή κληρονομιάς,
4. τα φέρετρα, οι τεφροδόχοι, τα αντικείμενα νεκρώσιμης διακόσμησης και τα αντικείμενα που προορίζονται για τη συντήρηση τάφων και νεκρικών μνημείων,
5. τα έντυπα διαφημίσεων, οι οδηγίες χρήσεως, οι τρέχουσες τιμές και άλλα διαφημιστικά είδη,
6. τα εμπορεύματα που κατέστησαν άχρηστα ή μη χρήσιμα βιομηχανικώς,
7. Το έρμα,
8. οι φωτογραφίες, τα εκτυπωθέντα και εμφανισθέντα φιλμ, τα σχέδια, σκίτσα, αντίγραφα σχεδίων, χειρόγραφα, φάκελα, τα διοικητικά έγγραφα, τα αρχεία, τα τυπογραφικά δοκίμια, καθώς και κάθε μέσο των πληροφοριών που χρησιμοποιείται στο πλαίσιο μιας ενδοκοινοτικής ανταλλαγής πληροφοριών.
9. τα γραμματόσημα.
10. τα φαρμακευτικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται σε διεθνείς αθλητικές εκδηλώσεις

II. ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ

α) Αποστολή: Κράτος μέλος προορισμού Αφίξης: Κράτος μέλος προέλευσης (πεδίο 8α)	
Γαλλία	FR
Βέλγιο	BE
Λουξεμβούργο	LU
Κάτω Χώρες	NL
Γερμανία	DE
Ιταλία	IT
Ηνωμένο Βασίλειο	GB
Ιρλανδία	IE
Δανία	DK
Ελλάδα	GR
Πορτογαλία	PT
Ισπανία	ES
Σουηδία	SE
Φιλανδία	FI
Αυστρία	AT

β) Τρόπος μεταφοράς (πεδίο 11)	
Κωδικός	Χαρακτηρισμός Denomination
1	Θαλάσσια μεταφορά
2	Σιδηροδρομική μεταφορά
3	Οδική μεταφορά
4	Εναέρια μεταφορά
5	Ταχυδρομική μεταφορά
7	Μονίμως εγκαταστημένες μεταφορικές εγκαταστάσεις
8	Μεταφορά με εσωτερική ναυσιπλοΐα
9	Μεταφορά με ίδια μέσα

γ) Φύση Συναλλαγής (πεδίο 10)	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ
1. Όλες οι συναλλαγές που συνεπάγονται (πραγματοποιηθείσα ή προβλεπόμενη) μεταβίβαση κυριότητας με αντιπαροχή (πληρωμή ή άλλες παροχές) (εκτός από τις συναλλαγές που πρέπει να καταχωρούνται στους κωδικούς 21,22,23,70 και 80 α) β) γ)	
-Οριστική αγορά/πώληση β)	11
- Αποστολές ειδών προ έλεγχο ή αποστολές δειγμάτων, αποστολές με δικαίωμα επιστροφής και συναλλαγές επί προμήθεια	12
- Συμφηφιστικές συναλλαγές (εμπόριο με ανταλλαγή)	13
- Πώληση σε ξένους ταξιδιώτες για τις προσωπικές τους ανάγκες	14
- Χρηματοοικονομική μίσθωση γ) (ενοικίαση – πώληση)	15
2. Επιστροφές εμπορευμάτων, ύστερα από την καταγραφή της αρχικής συναλλαγής στους κωδικούς 11, 12, 13, 14, 15 δ). Δωρεάν αντικατάσταση εμπορευμάτων.	
- Επιστροφή εμπορευμάτων	21
- Αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων	22
- Αντικατάσταση (π.χ. μέσω εγγύησης) μη επιστραφέντων εμπορευμάτων	23
3. Συναλλαγές (μη προσωρινής φύσης) με μεταβίβαση κυριότητας αλλά χωρίς αντιπαροχή (χρηματοοικονομική ή άλλης φύσης).	

- Παραδόσεις εμπορευμάτων στα πλαίσια στα πλαίσια των προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται εξ ολοκλήρου ή εν μέρει από την Ευρωπαϊκή Κοινότητα	31
- Άλλη παροχή βοήθειας από δημόσιες υπηρεσίες	32
- Άλλη παροχή βοήθειας (από ιδιωτικούς, μη δημόσιους οργανισμούς)	33
4. Πράξεις με σκοπό εργασία φασόν ε) ή επισκευή στο (εκτός από πράξεις που πρέπει να καταχωρούνται στον κωδικό 70)	
- Εργασία φασόν	41
- Επισκευή και συντήρηση επ' αμοιβή	42
- Επισκευή και συντήρηση χωρίς αμοιβή	43
5. Πράξεις ύστερα από εργασία φασόν ε) ή επισκευή στ) (εκτός από πράξεις που πρέπει να καταχωρούνται στον κωδικό 70)	
- Εργασία φασόν	51
- Επισκευή και συντήρηση επ' αμοιβή	52
- Επισκευή και συντήρηση χωρίς αμοιβή	53
6. Συναλλαγές χωρίς μεταβίβαση κυριότητας, δηλαδή, ενοίκιο, δάνειο, μίσθωση εκμετάλλευσης ζ) άλλες χρήσεις η) εκτός από τις εργασίες φασόν και τις επισκευές (παράδοση ή επιστροφή)	
- Ενοίκιο, δάνειο, μίσθωση εκμετάλλευση	61
- Άλλες προσωρινές χρήσεις	62
7. Πράξεις στο πλαίσιο κοινών αμυντικών προγραμμάτων ή άλλων διεθνών προγραμμάτων συντονισμένης παραγωγής (π.χ. Airbus)	70
8. Προμήθεια κατασκευαστικών υλικών και εξοπλισμού στο πλαίσιο κατασκευαστικών έργων ή έργων πολιτικού μηχανικού που αποτελούν μέρος μιας γενικής σύμβασης θ)	80
9. Άλλες συναλλαγές	90

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

α) Εδώ περιλαμβάνεται η πλειοψηφία των αποστολών και των αφίξεων, δηλαδή συναλλαγές στις οποίες:

- αλλάζει η κυριότητα μεταξύ ενός κατοίκου και ενός μη κατοίκου και
- πραγματοποιείται μια πληρωμή ή άλλη αντιπαροχή.

β) Περιλαμβάνονται ανταλλακτικά και άλλες αντικαταστάσεις εμπορευμάτων αντί πληρωμής:

γ) Περιλαμβάνεται η χρηματοοικονομική μίσθωση: σκοπός των πληρωμών μίσθωσης είναι να καλύπτεται το σύνολο ή πρακτικά το σύνολο της αξίας των εμπορευμάτων. Τα οφέλη και οι κίνδυνοι της κυριότητας μεταβιβάζονται στο μισθωτή. Με τη λήξη της σύμβασης ο μισθωτής αποκτά επίσης και την έννομη κυριότητα.

δ) Η επιστροφή και οι παραδόσεις προς αντικατάσταση εμπορευμάτων, οι οποίες αρχικά καταχωρήθηκαν στις θέσεις 3 έως 9, πρέπει να αναγράφονται στις αντίστοιχες θέσεις.

ε) Αναγράφονται στις θέσεις 4 και 5 οι εργασίες φασόν είτε έχουν πραγματοποιηθεί υπό ή χωρίς τελωνειακό έλεγχο. Οι εργασίες τελειοποίησης στο πλαίσιο εργασίας φασόν για ίδιο λογαριασμό δεν πρέπει να αναγράφονται σ' αυτές τις θέσεις, αλλά στη θέση 1.

στ) Επισκευή είναι η αποκατάσταση της αρχικής λειτουργίας ενός εμπορεύματος, και επομένως μπορεί να περιλαμβάνει κάποια μετατροπή ή βελτίωση.

ζ) Μίσθωση εκμετάλλευσης: όλες οι συμβάσεις μίσθωσης, οι οποίες δεν είναι η χρηματοοικονομική μίσθωση που προβλέπεται στη παρατήρηση γ).

η) Όλες οι εξαγωγές/εισαγωγές, για τις οποίες από την αρχή υπάρχει η πρόθεση μιας μεταγενέστερης επανεισαγωγής/επανεξαγωγής, χωρίς να λαμβάνει χώρα αλλαγή κυριότητας.

θ) Στη θέση 8 δεν πρέπει να αναγράφονται οι συναλλαγές για τις οποίες έχουν εκδοθεί επιμέρους τιμολόγια αλλά οι συναλλαγές για τις οποίες ένα μόνο τιμολόγιο καλύπτει τη συνολική αξία των εργασιών. Σε αντίθετη περίπτωση, οι συναλλαγές πρέπει να αναγράφονται στη θέση 1.

1.6) Φορολογικός Αντιπρόσωπος

1.6.1) Έννοια, ορισμός, υποχρεώσεις κλπ.

Ο θεσμός του φορολογικού αντιπροσώπου θεσμοθετήθηκε για να απλουστεύσει και να διευκολύνει τις διεθνείς συναλλαγές.

Στις περιπτώσεις φορολογητέων πράξεων στο εσωτερικό της χώρας προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις (Εισόδημα, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ. κλπ.) τις οποίες πρέπει να εκπληρώσει αυτός που διενεργεί τις πράξεις αυτές.

Στις διμερείς διακρατικές συμβάσεις φορολογίας προβλέπεται η τυχόν υποχρέωση εγκατάστασης και για το λόγο αυτό ο ενδιαφερόμενος, πριν τον ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου, θα πρέπει να εξετάζει μήπως απαιτείται να γίνει «εγκατάσταση» στη χώρα συναλλαγής. Εάν λοιπόν δεν χρειάζεται να γίνει εγκατάσταση, σαν υπόχρεος εκπλήρωσης αυτών των υποχρεώσεων (λήψη Α.Φ.Μ. , τήρηση βιβλίων, υποβολή δηλώσεων κ.λπ.) μπορεί να ορισθεί ο φορολογικός αντιπρόσωπος.

Μετά τις πρόσφατες (2002) νομοθετικές αλλαγές, φορολογικός αντιπρόσωπος ορίζεται μόνο από εντολέα τρίτης χώρας, επειδή (όπως αναλύεται στο επόμενο κεφάλαιο) όταν ο εντολέας είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε τρίτη χώρα και δεν οφείλουν να αποκτήσουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη φορολογία εισοδήματος, υποχρεούνται να ορίσουν φορολογικό αντιπρόσωπο για οποιαδήποτε πράξη διενεργούν στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον βέβαια για τη συγκεκριμένη πράξη, τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα.

Εάν για παράδειγμα ένας Αμερικάνος επιχειρηματίας κάνει μία εισαγωγή στην Ελλάδα και προωθεί τα εισαχθέντα αγαθά στην Ιταλία (ενδοκοινοτική παράδοση) τότε θα πρέπει να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο, ο οποίος θα κάνει τις διαδικασίες εισαγωγής και θα εκτελέσει τις φορολογικές υποχρεώσεις για λογαριασμό του Αμερικάνου. Η ίδια υποχρέωση προκύπτει εάν ο ίδιος Αμερικάνος επιχειρηματίας αγοράσει αγαθά από την Ελλάδα και στη συνέχεια τα πουλήσει στην Ιταλία.

Για τον φορολογικό αντιπρόσωπο έχει εκδοθεί η ΠΟΛ.1281/1993, σύμφωνα με την οποία προβλέπονται τα ακόλουθα:

α) Πράξεις για τις οποίες απαιτείται φορολογικός αντιπρόσωπος

- Εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

Παράδοση αγαθών ή χρησιμοποίηση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.), καθώς και εξαγωγή αυτών, τα οποία κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

- Εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, από τον προμηθευτή των αγαθών.

- Εργασίες συναφείς με ακίνητα, τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα.

- Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών με τόπο αναχώρησης το εσωτερικό της χώρας, εργασίες παρεπόμενες της μεταφοράς αυτής, καθώς και η διαμεσολάβηση για τις πράξεις αυτές, εφόσον ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών δεν είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α./VIES, στην Ελλάδα ή σε άλλο Κράτος-Μέλος της Κοινότητας.

- Μίσθωση μεταφορικών μέσων, εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος εκτός Κοινότητας και ο μισθωτής είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο στο εσωτερικό της χώρας.

- Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, καθώς και υπηρεσίες οργάνωσης των εκδηλώσεων αυτών ή παρεπόμενες αυτών, εφόσον εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας.

- Υπηρεσίες συναφείς με ενσώματα κινητά αγαθά, που βρίσκονται στην Ελλάδα, εφόσον αυτές εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας.

- Παραδόσεις αγαθών κατά τη διάρκεια της μεταφοράς από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος-Μέλος, προς επιβάτες αεροπλάνων, πλοίων, τρένων ή αυτοκινήτων, που εκτελούν ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.

- Πωλήσεις από απόσταση, με λήπτες πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα, εφόσον πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη φορολόγηση των πράξεων αυτών στην Ελλάδα.

- Εισαγωγή αγαθών στην Ελλάδα, τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Σημειώνεται ότι δεν απαιτείται ο ορισμός φορολογικού αντιπροσώπου:

- Για την παροχή υπηρεσιών οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 14, παρ. 3 και 4 του Ν.2859/2000,
- σε περίπτωση εφαρμογής μέτρων απλοποίησης τριγωνικών συναλλαγών του άρθρου 15 του Ν.2859/2000.

β) Διαδικασία ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου

- Τα πρόσωπα που ενεργούν τις ανωτέρω πράξεις υποχρεούνται να ορίσουν μοναδικό φορολογικό αντιπρόσωπό τους στην Ελλάδα, πριν από την πραγματοποίησή των πράξεων αυτών.

Ο ορισμός του μοναδικού φορολογικού αντιπροσώπου γίνεται με σχετικό πληρεξούσιο έγγραφο, στο οποίο θα γίνεται ρητή μνεία για τη μοναδικότητα του οριζόμενου φορολογικού αντιπροσώπου. Το έγγραφο αυτό, εφόσον καταρτίζεται εκτός Ελλάδος, θεωρείται από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου όπου είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στο φόρο εντολέας.

Στην περίπτωση, που το έγγραφο αυτό καταρτίζεται εντός Ελλάδος, θεωρείται από το Προξενείο της χώρας της οποίας έχει την υπηκοότητα ή εφόσον η δραστηριότητα η σχετική με την πληρεξουσιότητα αναπτύσσεται σε άλλη χώρα από το Προξενείο της χώρας αυτής.

Με τη θεώρηση βεβαιώνεται ότι, κατά τύπο το πληρεξούσιο δεσμεύει τον εντολέα για τις πράξεις του αντιπροσώπου και κατά το δίκαιο της χώρας που είναι υπήκοος ή ασκεί τη δραστηριότητά του κατά περίπτωση ο εντολέας.

Σαν φορολογικός αντιπρόσωπος ορίζεται πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, με εξαίρεση τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, το οποίο έχει την έδρα της επαγγελματικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή του ή ελλείψει αυτών την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Το πρόσωπο αυτό πρέπει να είναι φερέγγυο, πλήρως ικανό για δικαιοπραξία, εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο ή να λειτουργεί νόμιμα εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο, να αποδεχθεί το διορισμό του και να μην έχει υποπέσει στις παραβάσεις:

1) των διατάξεων του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992 ΦΕΚ 84/Α') όπως ισχύει, που επισύρουν ανακρίβεια των βιβλίων,

2) της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.1642/1986, όπως ισχύει.

γ) Υποχρεώσεις και δικαιώματα φορολογικού αντιπροσώπου σχετικά με τον Φ.Π.Α.

Ο φορολογικός αντιπρόσωπος που αποδέχεται το διορισμό του, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών για τη συγκεκριμένη αντιπροσώπευση στην αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. ή στη Δ.Ο.Υ. που έχει την έδρα της επιχείρησής του.

Με την δήλωση αυτή συνυποβάλλει αντίγραφο του πληρεξουσίου εγγράφου, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, περί αποδοχής

του διορισμού του, ως φορολογικού αντιπροσώπου, εφόσον αυτή δεν προκύπτει από το πληρεξούσιο έγγραφο.

Με την υποβολή της δήλωσης έναρξης από τον αντιπρόσωπο χορηγείται στον εντολέα Αριθμός Φορολογικού Μητρώου.

Ο αριθμός αυτός αρχίζει από 98 εφόσον πρόκειται για εντολέα - νομικό πρόσωπο ή από τη σειρά των Α.Φ.Μ. των φυσικών προσώπων, εφόσον πρόκειται για εντολέα φυσικό πρόσωπο.

Σε περίπτωση μεταβολής του αντιπροσώπου ο Α.Φ.Μ. του εντολέα παραμένει ο ίδιος, όπως και σε περίπτωση υποβολής δήλωσης παύσης και εκ νέου έναρξης εργασιών του ίδιου εντολέα, έστω και με διαφορετικό αντιπρόσωπο.

Στα στοιχεία του αντιπροσώπου στη δήλωση έναρξης του εντολέα, ως ΑΦΜ αναγράφεται ο μοναδικός Α.Φ.Μ. (φυσικού ή νομικού προσώπου) που του έχει χορηγηθεί για τις δικές του φορολογικές υποχρεώσεις.

Ο φορολογικός αντιπρόσωπος έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο που απορρέουν από τις διατάξεις του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.), όπως ισχύει.

Στην περίπτωση πωλήσεων από απόσταση, εφόσον ξεπεραστεί το προβλεπόμενο όριο, ο φορολογικός αντιπρόσωπος θεωρείται ότι πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών για τα αποστελλόμενα από τον εντολέα του αγαθά προς τους πελάτες τους στο εσωτερικό της χώρας.

δ) Υποχρεώσεις φορολογικού αντιπροσώπου σχετικά με τον ΚΒΣ

- Τηρεί εκτός από τα βιβλία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., για τη δική του δραστηριότητα και «ειδικό βιβλίο φορολογικού αντιπροσώπου», για κάθε εντολέα, το οποίο θεωρείται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και στο οποίο καταχωρούνται διακεκριμένα:

- οι πράξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1281/1993,
- οι πωλήσεις προς εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας πελάτες του εντολέα,
- οι δαπάνες για λογαριασμό του εντολέα,
- ο Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Αντί της τήρησης χωριστού βιβλίου φορολογικού αντιπροσώπου, για κάθε εντολέα, μπορεί να θεωρηθεί και να τηρηθεί ενιαίο βιβλίο, για περισσότερους εντολείς, στο οποίο καταχωρούνται τα παραπάνω δεδομένα, σε ιδιαίτερο χώρο κατά εντολέα.

Η ενημέρωση του βιβλίου αυτού γίνεται εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

Σαν ακαθάριστα έσοδα προκειμένου να κριθεί η κατηγορία βιβλίων που υποχρεούται να τηρεί ο φορολογικός αντιπρόσωπος κατά τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., λαμβάνονται υπόψη μόνο οι προμήθειες που λαμβάνει.

- Εκδίδει, υποβάλλει και διαφυλάσσει τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

Ειδικά, στην περίπτωση χονδρικής πώλησης αγαθών τα οποία αποστέλλονται από τον εντολέα απευθείας προς τον τελικό παραλήπτη στο εσωτερικό της χώρας, το οικείο Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής εκδίδεται από το φορολογικό αντιπρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής εκδίδεται εντός της ίδιας φορολογικής περιόδου του Φ.Π.Α., με βάση το οικείο φορολογικό στοιχείο (έγγραφο) του εντολέα.

Τα φορολογικά στοιχεία του φορολογικού αντιπροσώπου, εκδίδονται από ιδιαίτερη σειρά κατά εντολέα. Στα στοιχεία αυτά πέραν από τα οριζόμενα στο άρθρο 18 του Κ.Β.Σ., αναγράφονται ακόμη τα στοιχεία και ο Α.Φ.Μ. του εντολέα, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ο Α.Φ.Μ. του φορολογικού αντιπροσώπου.

- Για τη δικαιούμενη αμοιβή, ο φορολογικός αντιπρόσωπος εκδίδει προς τον εντολέα θεωρημένο τιμολόγιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., το οποίο και καταχωρεί στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησής του.

- Κατ' εξαίρεση, στις περιπτώσεις συνδρομών βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και στις περιπτώσεις λιανικών πωλήσεων αγαθών από απόσταση, όταν η έκδοση των φορολογικών στοιχείων είναι εξαιρετικά δύσκολη, ο φορολογικός αντιπρόσωπος μπορεί να μην εκδίδει τα στοιχεία του Κ.Β.Σ., με την προϋπόθεση ότι ο εντολέας αποστέλλει μηνιαία εκκαθάριση ή ότι αυτή συντάσσεται από το φορολογικό αντιπρόσωπο από στοιχεία που του διαθέτει ο εντολέας. Με βάση την εκκαθάριση αυτή γίνεται η ενημέρωση των βιβλίων και η απόδοση του Φ.Π.Α..

Σημειώνεται ότι δικαιολογητικά εγγραφής στα βιβλία του τελικού παραλήπτη στο εσωτερικό της χώρας, για την αξία κτήσης των αγαθών αποτελεί το Τιμολόγιο του εντολέα και για το Φ.Π.Α. το Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής του φορολογικού αντιπροσώπου (ΠΟΛ. 1327/1996).

ε) Τραπεζική εγγύηση αντί φορολογικού αντιπροσώπου

- Σε περίπτωση ευκαιριακής πραγματοποίησης πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών, ψυχαγωγικών ή παρόμοιων εκδηλώσεων στο εσωτερικό της χώρας, αντί του ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου, ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός Ελλάδας δύναται να καταθέτει εγγυητική επιστολή τραπεζής εγκατεστημένης στην Ελλάδα, η οποία να καλύπτει το ποσό του ΦΠΑ που αναλογεί στα εισιτήρια ή προσκλήσεις που προσκομίζονται για θεώρηση στη Δ.Ο.Υ. ή άλλα έσοδα που πραγματοποιεί (διαφημίσεις, κυλικείων κ.λπ.). Η θεώρηση ενεργείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του τόπου στον οποίο πραγματοποιείται η εκδήλωση, στο όνομα του εκμεταλλευτή, ο οποίος έχει όλες τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ..

- Μετά το πέρας της εκδήλωσης, ο υποκείμενος στο φόρο οφείλει να αποδώσει το φόρο που αναλογεί στα διατεθέντα εισιτήρια ή προσκλήσεις ή άλλα έσοδα που πραγματοποίησε και να προσκομίσει για ακύρωση τα τυχόν αδιάθετα εισιτήρια.

Η καταβολή του φόρου γίνεται με υποβολή έκτακτης προσωρινής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Μετά δε την καταβολή του αναλογούντος φόρου αποδεσμεύεται η κατατεθείσα εγγύηση.

στ) Άλλες φορολογικές υποχρεώσεις

- Οι υποχρεώσεις για ασφαλιστική ενημερότητα και εγγραφή στα Επιμελητήρια, κατ'εφαρμογή των σχετικών διατάξεων του Κ.Β.Σ. δεν εφαρμόζονται για τα πρόσωπα των εντολέων.

- Ο εντολέας ευθύνεται αλληλεγγύως με το φορολογικό αντιπρόσωπό του για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2859/2000, όπως ισχύει.

- Σε περίπτωση που έπαυσε να ισχύει η εντολή αντιπροσώπευσης, λόγω ανάκλησης αυτής ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία, ο φορολογικός αντιπρόσωπος, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση παύσης εργασιών, καθώς και τις δηλώσεις των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.).

- Σε περίπτωση αλλαγής του φορολογικού αντιπροσώπου, υποβάλλεται σχετική δήλωση μεταβολών από τον προηγούμενο φορολογικό αντιπρόσωπο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

ζ) Ειδικές περιπτώσεις που δεν απαιτείται φορολογικός αντιπρόσωπος

Με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1180/1995 διευκρινίστηκε ότι δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού αντιπρόσωπου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

1) Στην περίπτωση εξαγωγής αγαθών από εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας πωλητή που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό αγοραστή που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον:

- Η εντολή προς εξαγωγή των πωλουμένων αγαθών αποδεδειγμένα δίνεται από τον εγκατεστημένο στην Κοινότητα αγοραστή προς τον εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας πωλητή πριν από την έκδοση των οικείων φορολογικών στοιχείων.

- Στα εκδιδόμενα από τον πωλητή φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής, Τιμολόγιο ή Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο αποστολής) εκδίδονται μεν στο όνομα του αγοραστή αναγράφονται όμως και τα στοιχεία του παραλήπτη των εμπορευμάτων στην Τρίτη χώρα.

Κατέχει αντίγραφο του ενιαίου Διοικητικού εγγράφου (Ε.Δ.Ε. - διασάφησης εξαγωγής) που κατέθεσε στο όνομά του και για λογαριασμό του πελάτη του αγοραστή, στην οποία επισυνάπτονται τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία.

2) Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών διαμεσολάβησης, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν.2859/2000, όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από πρόσωπα που στερούνται Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.

στην Ευρωπαϊκή Ένωση σε λήπτη που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

Οι διατάξεις, που διέπουν το θεσμό του φορολογικού αντιπροσώπου προβλέπονται από άρθρα 21 και 22 της 6ης Οδηγίας Φ.Π.Α.. Έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο με το Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.), όπως ισχύει.

Για την πρακτική υλοποίηση των διατάξεων αυτών, έχουν εκδοθεί οι Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1281/1993, Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1180/1995, Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1327/1996 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1050/1997.

Τέλος επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1214/1994, στην περίπτωση που δεν ορισθεί φορολογικός αντιπρόσωπος (παρότι προβλέπεται), ο λήπτης έχει υποχρέωση να καταβάλει με έκτακτη δήλωση τον οφειλόμενο Φ.Π.Α.. Εφόσον, βεβαίως, είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών του, μπορεί να τον εκπέσει αναγράφοντας τον στον κωδικό 402 (προστιθέμενα ποσά) της περιοδικής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου.

1.6.2) Περιπτώσεις - Παραδείγματα

Περίπτωση 1^η

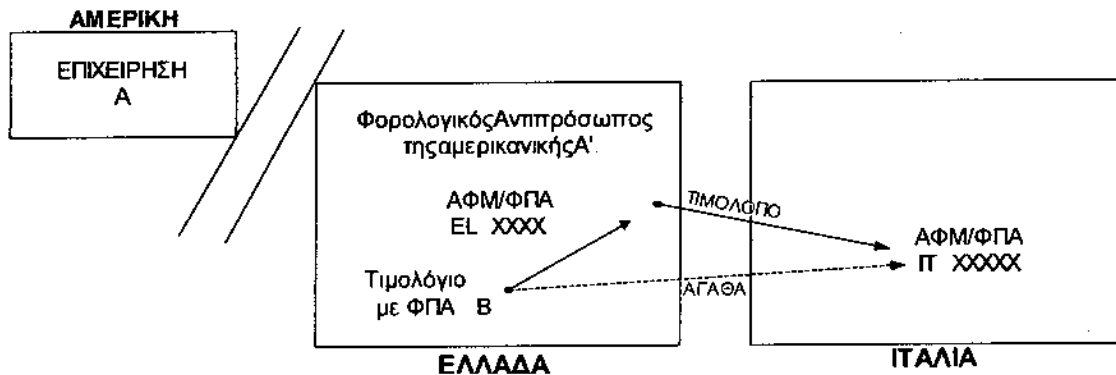
Αμερικανική επιχείρηση Α' αγοράζει στις 5.3.2003 εμπορεύματα (κρέας πουλερικών) αξίας 52.000,00 € από ελληνική επιχείρηση Β', στην οποία δίνει εντολή να τα στείλει στην Ιταλία για λογαριασμό της, μέσα στον ίδιο μήνα.

Στη συναλλαγή αυτή έχουμε παράδοση στο εσωτερικό της χώρας από την ελληνική επιχείρηση στην αμερικανική, οπότε η συναλλαγή αυτή θα τιμολογηθεί κανονικά με Φ.Π.Α.. Το γεγονός ότι η ελληνική επιχείρηση στέλνει τα εμπορεύματα στην Ιταλία, δεν αποτελεί από μόνο του ενδοκοινοτική παράδοση. Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, ενδοκοινοτική συναλλαγή έχουμε μόνο εφόσον υπάρχει φυσική μεταφορά και ταυτόχρονα τιμολόγηση από Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (V.I.E.S.) ενός Κράτους-Μέλους σε Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (V.I.E.S.) άλλου Κράτους-Μέλους.

Επομένως, η ελληνική επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση υποβολής Listing Παράδοσης ούτε INTRASTAT ούτε θα το καταχωρίσει στην περιοδική της δήλωση Φ.Π.Α. σαν ενδοκοινοτική παράδοση, αλλά σαν μία κανονική πώληση στο εσωτερικό της χώρας.

Για να είναι σύνομη η ανωτέρω συναλλαγή, θα πρέπει η αμερικανική επιχείρηση να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα με τους όρους και τη διαδικασία της ΠΟΛ.1281/1993. Η ελληνική επιχείρηση θα τιμολογήσει με Φ.Π.Α. τον φορολογικό αντιπρόσωπο (Φ.Α.), ο οποίος στη συνέχεια θα πραγματοποιήσει την ενδοκοινοτική παράδοση στην Ιταλία.

Σχηματικά η εν λόγω συναλλαγή έχει ως εξής:



Υποθέτουμε ότι πράγματι ορίζεται φορολογικός αντιπρόσωπος ο οποίος αφού λαμβάνει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα EL, εκδίδει τον ίδιο μήνα τιμολόγιο αξίας 60.000,00 € προς την ιταλική επιχείρηση.

Ο φορολογικός αντιπρόσωπος (B κατηγορίας βιβλία) έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

α) Περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το τρίμηνο Ιανουαρίου — Μαρτίου στην οποία θα περιλάβει την αγορά (52.000,00 €) από την ελληνική επιχείρηση Β και την ενδοκοινοτική παράδοση προς την Ιταλία (60.000,00 €). Την εν λόγω δήλωση θα πρέπει να την υποβάλει στη ΔΟΥ που υπάγεται μέχρι τις 20.4.2004 (ή 21/4 ή 22/4 κ.λπ. ανάλογα με τον Α.Φ.Μ. του) ή μέχρι τις 26/4 (ηλεκτρονική υποβολή).

β) Δήλωση INTRASTAT Αποστολής για το μήνα Μάρτιο, επειδή υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης των 44.000,00 €. Η δήλωση αυτή θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. την ίδια ημερομηνία με την περιοδική.

γ) Τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing Παράδοσης). Ο πίνακας αυτός θα υποβληθεί (για το τρίμηνο Ιανουαρίου — Μαρτίου), μέχρι τις 26.4.2003 (ηλεκτρονική υποβολή).

Περίπτωση 2^η

Αμερικανική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από ελληνική επιχείρηση Α' στην Ελευσίνα στην οποία δίνει εντολή να τα παραδώσει σε άλλη ελληνική επιχείρηση Β στη Λάρισα.

Η συναλλαγή αυτή πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας και γ'αυτό θα πρέπει να επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. η τιμολόγηση της ελληνικής Α προς την αμερικανική.

Για να είναι σύννομη αυτή η συναλλαγή και να μην επιβαρυνθεί σαν κόστος ο Φ.Π.Α., θα πρέπει η αμερικανική επιχείρηση να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα (λήψη Α.Φ.Μ., θεώρηση στοιχείων κ.λπ.) οπότε:

- Η ελληνική επιχείρηση Α θα τιμολογήσει με Φ.Π.Α. 19% τον ελληνικό ΑΦΜ της αμερικανικής επιχείρησης (φορολογικός αντιπρόσωπος).

- Η αμερικανική επιχείρηση μπορεί να τιμολογήσει απευθείας τη Β ελληνική με την αξία των εμπορευμάτων, ενώ ο φορολογικός αντιπρόσωπος (ελληνικό ΑΦΜ) θα εκδώσει Δελτίο Αποστολής — Τιμολόγιο με Φ.Π.Α.. Στο εν λόγω στοιχείο θα αναγράφονται εκτός των άλλων τα στοιχεία της αμερικανικής επιχείρησης, καθώς και τα στοιχεία του φορολογικού αντιπροσώπου.

- Η ελληνική επιχείρηση Β' θα χρησιμοποιήσει για ενημέρωση των βιβλίων της, το τιμολόγιο της αμερικανικής επιχείρησης για την αξία των εμπορευμάτων και το Δελτίο Αποστολής — Τιμολόγιο του φορολογικού αντιπροσώπου για το ΦΠΑ.

Η διαδικασία αυτή προβλέπεται από τις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1281/1993 και ΠΟΛ.1327/1996.

1.7) Φορολογικός Εκπρόσωπος

1.7.1) Έννοια, ορισμός, υποχρεώσεις κ.λπ.

Στα πλαίσια του ενιαίου οικονομικού και φορολογικού κοινοτικού χώρου, υπόχρεος για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. καθίσταται ο ίδιος ο υποκείμενος, εάν είναι εγκατεστημένος σε άλλη κοινοτική χώρα. Αυτό σημαίνει ότι είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. του Κράτους-Μέλους εγκατάστασης, έχει αριθμό Φ.Π.Α. και επομένως είναι δυνατό να «εντοπισθεί», να «ελεγχθεί» και να «εξαναγκασθεί» από τη φορολογική διοίκηση του κράτους αυτού (που θα λειτουργεί για λογαριασμό της ελληνικής διοίκησης), να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Αυτό γίνεται μέσω της διοικητικής συνεργασίας των Κρατών-Μελών, της οποίας το βασικό νομοθετικό πλαίσιο έχει θεσμοθετηθεί και στη φάση αυτή βελτιώνεται, ώστε να λειτουργήσει ικανοποιητικά και στην πράξη.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται στη χώρα μας από την 1.1.2002, σύμφωνα, με το Ν.2992/2002, ο οποίος τροποποίησε σχετικά το Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.). Η ρύθμιση αυτή έγινε για να εναρμονισθεί το εθνικό μας δίκαιο με το αντίστοιχο κοινοτικό (Οδηγία 2000/65/ΕΟΚ). Για την πρακτική εφαρμογή των ανωτέρω εκδόθηκαν η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1174/2002 και ΕΔΥΟ ΠΟΛ.1010/2003 οι οποίες προβλέπουν και τα ακόλουθα:

α) Ορισμός φορολογικού εκπροσώπου

Από την 1.1.2002 καταργήθηκε η υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου στην περίπτωση κατά την οποία υποκείμενος στον φόρο εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος πραγματοποιεί πράξεις στο εσωτερικό της χώρας, για τις οποίες οφείλεται Φ.Π.Α. στο Ελληνικό Δημόσιο.

Η υποχρέωση καταβολής του φόρου ανήκει πλέον στον ίδιο τον εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος-Μέλος υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος πρέπει να λαμβάνει Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα με βάση τον οποίο θα γίνεται η υποβολή δηλώσεων και η καταβολή του φόρου.

Για τη διασφάλιση του Ελληνικού Δημοσίου προβλέπεται η υποχρέωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου, ο οποίος πρέπει να είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του υποκείμενου, και να επιδεικνύει τα ζητούμενα στοιχεία στα αρμόδια για τον φορολογικό έλεγχο πρόσωπα.

Ο εκπρόσωπος αυτός ουσιαστικά, ως προς τη διαδικασία, εφαρμόζει ό,τι και ο φορολογικός αντιπρόσωπος, με τη διαφορά όμως ότι υπόχρεος στην καταβολή του φόρου είναι ο εγκατεστημένος στην Κοινότητα επιτηδεύματίας, δηλαδή δεν έχει ο φορολογικός εκπρόσωπος αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή του φόρου (όπως ο φορολογικός αντιπρόσωπος).

Η υποχρέωση για μόνιμη ή μη εγκατάσταση του αλλοδαπού υποκείμενου, υπόχρεου στον φόρο, στο εσωτερικό της χώρας, κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν.2238/1994 ή της οικείας σύμβασης για την αποφυγή διπλής φορολογίας που η χώρα μας έχει υπογράψει με άλλα Κράτη-Μέλη.

Παρόλα αυτά ο προαναφερόμενος υπόχρεος έχει τη δυνατότητα να λαμβάνει Α.Φ.Μ. και να πραγματοποιεί πράξεις, οι οποίες δεν σχετίζονται σε καμία περίπτωση με τη μόνιμη εγκατάσταση του που τυχόν έχει αποκτήσει στην Ελλάδα.

β) Διαδικασία ορισμού φορολογικού εκπροσώπου

Τα πρόσωπα που ενεργούν πράξεις για τις οποίες απαιτείται ο ορισμός φορολογικού εκπροσώπου, οφείλουν πριν την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών να ορίσουν μοναδικό φορολογικό τους εκπρόσωπο στην Ελλάδα.

Ο ορισμός του φορολογικού εκπροσώπου γίνεται με σχετικό έγγραφο (εξουσιοδότηση), στο οποίο πρέπει να γίνεται ρητή μνεία για τη μοναδικότητα του φορολογικού εκπροσώπου που ορίζεται και από το οποίο θα πρέπει να προκύπτουν τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, όπως ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. που του έχει χορηγηθεί στη χώρα εγκατάστασής του ή οποιοσδήποτε άλλος Α.Φ.Μ. - η εγκυρότητα του οποίου θα πρέπει να μπορεί να επαληθευτεί μέσω του ενδοκοινοτικού μηχανογραφικού συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών (Φ.Π.Α.) – V.I.E.S., η νομική μορφή, η διεύθυνση και η δραστηριότητά του σ' αυτή.

Το έγγραφο αυτό αποστέλλεται από τον κοινοτικό υποκείμενο προς το πρόσωπο το οποίο είναι ήδη υποκείμενο στον φόρο στη χώρα μας και εξουσιοδοτείται να πραγματοποιήσει και να διεκπεραιώσει για λογαριασμό του εν λόγω υπόχρεου συγκεκριμένες πράξεις στην Ελλάδα.

Στην περίπτωση που το προαναφερόμενο έγγραφο έχει συνταχθεί σε ξένη γλώσσα, απαιτείται να υποβληθεί μεταφρασμένο επίσημα στην ελληνική γλώσσα.

γ) Πρόσωπα που μπορούν να ορισθούν φορολογικοί εκπρόσωποι

Σαν φορολογικοί εκπρόσωποι ορίζονται πρόσωπα φυσικά ή νομικά (με εξαίρεση τα μη υποκείμενα στον φόρο νομικά πρόσωπα) τα οποία είναι ήδη υποκείμενα στον φόρο και έχουν την έδρα της επαγγελματικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους στην Ελλάδα. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να είναι φερέγγυα, πλήρως ικανά για δικαιοπραξία, να λειτουργούν νόμιμα, να αποδεχθούν τον διορισμό τους και να μην έχουν υποπέσει σε παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που επισύρουν ανακρίβεια των βιβλίων.

δ) Πράξεις για τις οποίες απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου

Ορισμός φορολογικού εκπροσώπου απαιτείται ενδεικτικά στις παρακάτω πράξεις:

- Παροχές υπηρεσιών της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000), εφόσον συντρέχουν οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις για τη φορολόγησή τους στη χώρα μας, όπως π.χ. υπηρεσίες σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα.

- Πωλήσεις από απόσταση με λήπτες πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα, εφόσον πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη φορολόγηση των πράξεων αυτών στην Ελλάδα

- Εισαγωγή αγαθών τα οποία στη συνέχεια παραδίδονται στην Ελλάδα ή αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος-μέλος της Κοινότητας.

- Για τους σκοπούς λειτουργίας φορολογικής αποθήκης.

- Αποθήκευση αγαθών (στην περίπτωση που δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις απόκτησης μόνιμης εγκατάστασης).

ε) Πράξεις για τις οποίες δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου

Δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου για τις παρακάτω πράξεις:

1) Όταν υπόχρεος του φόρου ορίζεται ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, εφόσον αυτός είναι υποκείμενος στον φόρο και ειδικά στις ακόλουθες πράξεις:

- Παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας στα πλαίσια των τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών οι οποίες εντάσσονται στο απλοποιημένο καθεστώς, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000).

- Παροχής υπηρεσιών των παρ. 3 και 4 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), εφόσον ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, όπως υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών και μεσολάβησης για την παροχή των υπηρεσιών αυτών, εκμετάλλευσης δικαιωμάτων, παροχής υπηρεσιών διαφημίσεων, μελετών κ.λπ.

2) Στην εξαγωγή αγαθών από εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας πωλητή που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό υποκείμενου στον φόρο αγοραστή της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφαρμοζόμενης ανάλογα της διαδικασίας που ορίζεται στο άρθρο 1α' της υπ' αριθ. 111 1374/9160/2152/0014/ΠΟΛ1281/26.8.1993 Α.Υ.Ο., όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. 1077223/4331/869/001 4/ΠΟΛ. 1180/29.7.1995 Α.Υ.Ο..

3) Σε περίπτωση ευκαιριακής πραγματοποίησης πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών, ψυχαγωγικών ή παρόμοιων εκδηλώσεων στο εσωτερικό της χώρας, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διοργάνωση συνεδρίων, από τους υποκείμενους που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο Κράτος-Μέλος της Κοινότητας.

Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, αντί του ορισμού εκπροσώπου, να καταθέτουν εγγυητική επιστολή τράπεζας εγκατεστημένης στην Ελλάδα, η οποία να καλύπτει το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ανωτέρω ευκαιριακές πράξεις.

στ) Υποχρεώσεις φορολογικού εκπροσώπου σχετικά με το μητρώο και τον ΦΠΑ

Ο φορολογικός εκπρόσωπος που αποδέχεται τον διορισμό του, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο εντολέα, συνυποβάλλοντας αντίγραφο του σχετικού εγγράφου (εξουσιοδότησης) στην αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. ή στη Δ.Ο.Υ. που έχει την έδρα της επιχείρησής του, καθώς και υπεύθυνη δήλωση περί αποδοχής του διορισμού του ως φορολογικού εκπροσώπου.

Με τη δήλωση έναρξης εργασιών συνυποβάλλεται και η δήλωση σχέσεων φορολογούμενου (Μ7), με την οποία δηλώνονται τα στοιχεία του

φορολογικού εκπροσώπου και ο Α.Φ.Μ. που του έχει χορηγηθεί για τις δικές του φορολογικές υποχρεώσεις. Επίσης συνυποβάλλεται και η δήλωση στοιχείων έδρας αλλοδαπής επιχείρησης (Μ9), με την οποία δηλώνονται ο Α.Φ.Μ., η επωνυμία, η διεύθυνση και η δραστηριότητα του εντολέα στη χώρα του, ενώ στη δήλωση έναρξης αναγράφεται η δραστηριότητα που ασκείται στην Ελλάδα, η οποία θα πρέπει να είναι ίδια μ' αυτή που ασκείται στο Κράτος-Μέλος της εγκατάστασής του.

Επίσης, με την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών από τον φορολογικό εκπρόσωπο χορηγείται στον εντολέα Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα, αφού προηγουμένως επαληθευθεί ο Α.Φ.Μ. του στη χώρα εγκατάστασής του και ελεγχθεί η νομική του υπόσταση από το Τμήμα Δ' V.I.E.S. της 14ης Διεύθυνσης Φ.Π.Α..

Στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης εργασιών υποβληθεί εκπρόθεσμα εκ μέρους του φορολογικού εκπροσώπου για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο εντολέα του, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και όλες οι σχετικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (περιοδικές και εκκαθαριστικές) που όφειλαν να έχουν υποβληθεί από τον δηλούμενο ως χρόνο έναρξης πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων στην Ελλάδα.

Υπενθυμίζεται ότι, στην περίπτωση μεταβολής του φορολογικού εκπροσώπου, ο Α.Φ.Μ. του εντολέα παραμένει ο ίδιος, όπως και σε περίπτωση υποβολής δήλωσης παύσης και εκ νέου έναρξης εργασιών του ίδιου εντολέα, έστω και με διαφορετικό φορολογικό εκπρόσωπο.

Για την αλλαγή του φορολογικού εκπροσώπου υποβάλλεται δήλωση μεταβολής από τον νέο εκπρόσωπο, συνυποβάλλοντας αντίγραφο του σχετικού εγγράφου (εξουσιοδότηση) του εντολέα, από το οποίο να προκύπτει η αλλαγή του φορολογικού εκπροσώπου.

Τέλος εξυπακούεται ότι, σε περίπτωση αλλαγής των στοιχείων μητρώου της αλλοδαπής επιχείρησης (εντολέας), απαιτείται η υποβολή νέας δήλωσης (Μ9) για την ενημέρωση των στοιχείων του φακέλου του φορολογικού εκπροσώπου.

ζ) Υποχρεώσεις φορολογικού εκπροσώπου σχετικά με τον Κ.Β.Σ.

Ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, έχει ειδικότερα και τις εξής υποχρεώσεις:

- Τηρεί βιβλία Β ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατ' επιλογή του και ανεξάρτητα της νομικής μορφής του.

- Εκδίδει, υποβάλλει και διαφυλάσσει τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις εκπληρώνονται από τον ορισμένο στην Ελλάδα φορολογικό εκπρόσωπο.

Ο κοινοτικός υπόχρεος, για τις πραγματοποιούμενες πράξεις στη χώρα μας, μπορεί να εκδίδει ο ίδιος τιμολόγια από τη χώρα εγκατάστασής του προς τους πελάτες του, αναγράφοντας τον Α.Φ.Μ. τον οποίο έχει λάβει στη χώρα μας, τα στοιχεία της επιχείρησής του και τον Α.Φ.Μ. που του έχει χορηγηθεί στην κοινοτική χώρα εγκατάστασής του, καθώς και το ποσό του ΦΠΑ που

αναλογεί στα αγαθά ή τις υπηρεσίες που παρέχει με τον συντελεστή που ισχύει στην Ελλάδα. Αντίγραφα των τιμολογίων αυτών αποστέλλονται στον οριζόμενο στη χώρα μας φορολογικό εκπρόσωπο για ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

Σε περίπτωση αλλαγής φορολογικού εκπροσώπου, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία παραδίδονται στο νέο φορολογικό εκπρόσωπο. Τα φορολογικά αυτά στοιχεία συνεχίζουν να χρησιμοποιούνται, αφού αναγραφούν σ' αυτά (εντύπως ή με σφραγίδα) τα πλήρη στοιχεία νέου φορολογικού εκπροσώπου, μέχρι εξάντλησής τους.

Γενικά, ο κοινοτικός υπόχρεος ο οποίος είναι υποκείμενος στον φόρο, έχει όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των εγκατεστημένων στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενων στον φόρο, που απορρέουν από τις διατάξεις περί Φ.Π.Α. και του Κ.Β.Σ..

Σχετικά με τη δικαιούμενη αμοιβή, ο φορολογικός εκπρόσωπος εκδίδει προς τον εντολέα τιμολόγιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., το οποίο και καταχωρεί στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησής του.

η) Τραπεζική εγγύηση αντί ορισμού φορολογικού εκπροσώπου

Σε περίπτωση ευκαιριακής πραγματοποίησης πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών, ψυχαγωγικών ή παρόμοιων εκδηλώσεων στο εσωτερικό της χώρας, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διοργάνωση συνεδρίων, αντί του ορισμού εκπροσώπου παρέχεται η ευχέρεια να κατατίθεται εγγυητική επιστολή τράπεζας εγκατεστημένης στην Ελλάδα, η οποία να καλύπτει το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ανωτέρω ευκαιριακές πράξεις.

Το ποσό αυτό του Φ.Π.Α. υπολογίζεται με βάση τα εισιτήρια ή προσκλήσεις ή άλλα στοιχεία εσόδων που προσκομίζονται για θεώρηση στη Δ.Ο.Υ., τη σύμβαση που ενδεχομένως έχει υπογραφεί για την εν λόγω παροχή υπηρεσίας ή άλλα δικαιολογητικά από τα οποία υπολογίζεται το ύψος των εσόδων που προσδοκάται να πραγματοποιηθεί, κατά την πραγματοποίηση των εν λόγω ευκαιριακών πράξεων (αριθμός συνέδρων, ποσά συμμετοχής, πωλήσεις διαφημιστικών ειδών, εκμετάλλευση κυλικείων κ.λπ.).

Τα ανωτέρω στοιχεία προσκομίζονται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. του τόπου στον οποίο πραγματοποιείται η εκδήλωση.

Μετά το πέρας της εκδήλωσης ο υπόχρεος στο φόρο οφείλει να αποδώσει το φόρο που αναλογεί στα έσοδα που πραγματοποίησε κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης. Η καταβολή φόρου γίνεται με υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία του υπόχρεου, καθώς και ο Α.Φ.Μ. που του έχει χορηγηθεί στη χώρα εγκατάστασής του. Μετά την καταβολή του αναλογούντος φόρου αποδεσμεύεται η κατατεθείσα εγγύηση.

Τέλος, επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που ο κοινοτικός υπόχρεος δεν έχει ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο, αλλά εκδίδει τιμολόγιο από τη χώρα του, ο λήπτης Έλληνας υποκείμενος δεν οφείλει να καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α..

Έχει υποχρέωση όμως να απεικονίζει την αξία της συναλλαγής στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.

Αντίθετα ο Έλληνας λήπτης που δεν είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ (ιδιώτης), οφείλει να καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση, επειδή έχει αλληλέγγυα ευθύνη με τον υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α..

Οι διατάξεις που διέπουν το θεσμό του φορολογικού εκπροσώπου, προβλέπονται από την Οδηγία 2000/65/ΕΟΚ, η οποία έχει ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο με το Ν.2992/2003 ο οποίος τροποποίησε σχετικά το Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.). Για την πρακτική εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων εκδόθηκαν η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1174/2002 και η Εγκύκλιος ΠΟΛ. 1010/2003.

1.7.2) Περιπτώσεις — Παραδείγματα

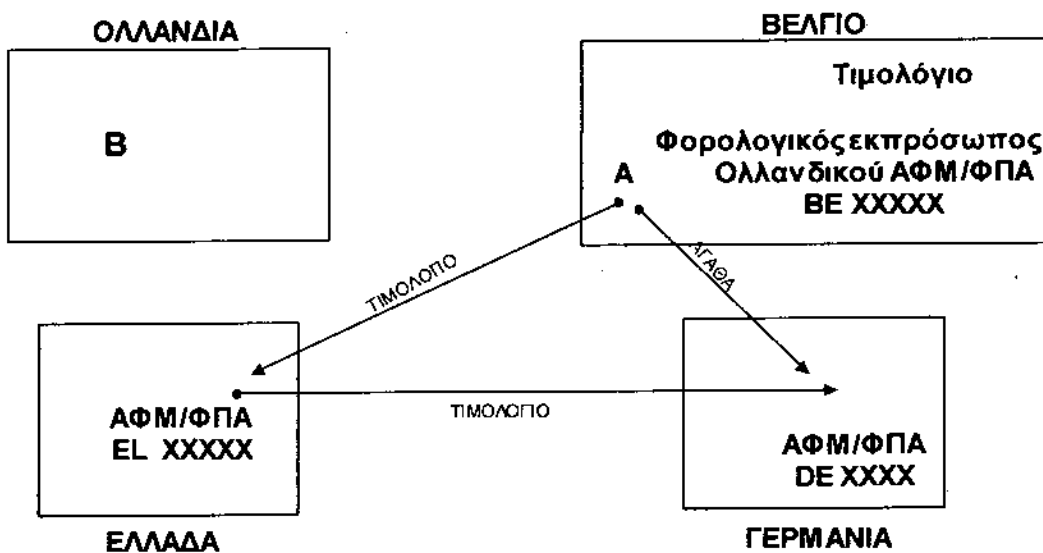
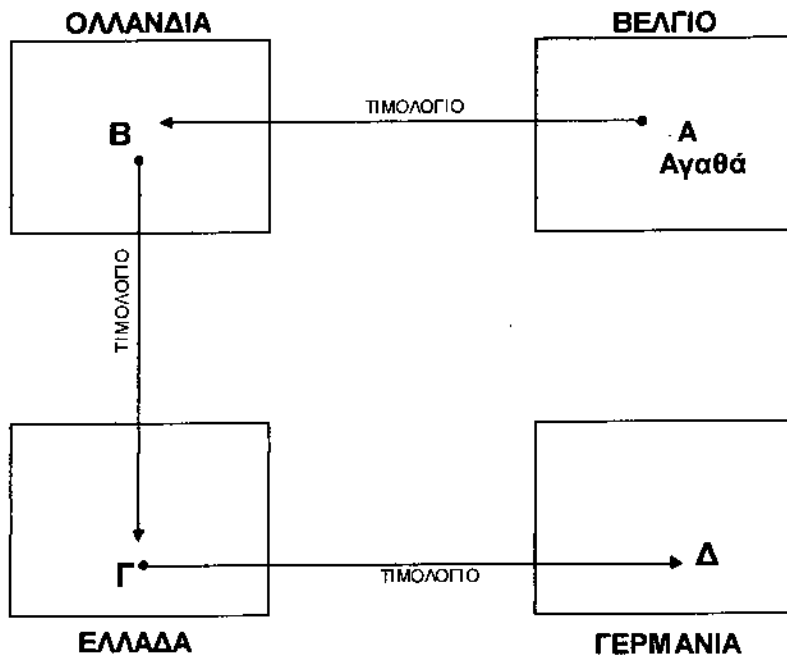
Περίπτωση 1η

Ολλανδική επιχείρηση (Β) αγοράζει από βελγική (Α) εμπορεύματα που βρίσκονται αποθηκευμένα στο Βέλγιο. Στη συνέχεια η ολλανδική τα πωλεί σε ελληνική (Γ), η οποία τα πωλεί σε Γερμανική (Δ) η οποία μεταφέρει τα εμπορεύματα σε δική της αποθήκη στη Γερμανία.

Η συναλλαγή αυτή είναι μία πολυγωνική ή αλυσιδωτή ενδοκοινοτική συναλλαγή, η οποία δεν μπορεί να ενταχθεί στις απλοποιημένες συναλλαγές. Στην πράξη τέτοιες συναλλαγές παρατηρούνται πολύ συχνά σε εμπορεύματα που είναι δύσκολο να μετακινηθούν (π.χ. μεταλλεύματα) και γι' αυτό το λόγο αλλάζουν κάτοχο, ενώ παραμένουν αποθηκευμένα στο ίδιο Κράτος-Μέλος.

Στο πρώτο από τα παρακάτω σχήματα απεικονίζεται μία τέτοιου είδους συναλλαγή, η οποία δεν έχει τα χαρακτηριστικά ενδοκοινοτικής απλουστευμένης συναλλαγής με απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. διακίνηση των αγαθών.

Για να είναι σύννομη (δεύτερο σχήμα) και χωρίς επιβάρυνση ΦΠΑ, θα πρέπει η ολλανδική επιχείρηση να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στο Βέλγιο, ο οποίος θα τιμολογήσει την ελληνική με τη σειρά της αυτή θα τιμολογήσει τη γερμανική, ενώ τα αγαθά θα μεταφερθούν από το Βέλγιο στη Γερμανία οπότε θα έχουμε μία απλουστευμένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή.



Η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μία οιονεί τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση από το Βέλγιο (φορολογικός εκπρόσωπος της ολλανδικής επιχείρησης) και μία τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση με πελάτη τη γερμανική επιχείρηση.

Από τη συναλλαγή αυτή προκύπτουν οι ακόλουθες υποχρεώσεις για την ελληνική επιχείρηση:

- Να επιβεβαιώσει ότι οι δύο άλλοι συναλλασσόμενοι έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και έχουν εγγραφεί στο σύστημα V.I.E.S. των Κρατών-Μελών, που μεσολαβούν στην τριγωνική ενδοκοινοτική αλλαγή.

- Να συμπεριλάβει στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. την αξία της ενδοκοινοτικής παράδοσης στους κωδικούς 309 και 342 του Πίνακα Β'.
- Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από το Βέλγιο (φορολογικό εκπρόσωπο της ολλανδικής επιχείρησης).
- Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων στη Γερμανία.
- ΔΕΝ θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT αφού τα εμπορεύματα δεν μετακινήθηκαν προς ή από την Ελλάδα.

Περίπτωση 2η

Γαλλική επιχείρηση πραγματοποιεί στην Ελλάδα εισαγωγή εμπορευμάτων (9% Φ.Π.Α.) από την Τουρκία αξίας 100.000,00 €. Ορισμένα από αυτά τα παραδίδει σε ελληνική επιχείρηση έναντι αξίας 50.000,00 €, ενώ πωλεί τα υπόλοιπα σε ιταλική επιχείρηση έναντι 70.000,00 €.

Επειδή η γαλλική επιχείρηση διενεργεί πράξεις στο εσωτερικό της χώρας, έχει υποχρέωση να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο (άρθρο 36 του Ν.2859/2000) στην Ελλάδα, όπου είναι ο τόπος φορολόγησης των πράξεων αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.2859/2000.

Ο φορολογικός εκπρόσωπος της γαλλικής επιχείρησης με τον ελληνικό ΑΦΜ θα πραγματοποιήσει την εισαγωγή, την πώληση στο εσωτερικό της χώρας και την ενδοκοινοτική παράδοση προς την Ιταλία.

Με την υπόθεση ότι ο φορολογικός εκπρόσωπος τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία (περιοδική δήλωση ανά τρίμηνο) και ότι οι συναλλαγές όλες έγιναν το Φεβρουάριο 2006, οι δηλωτικές του υποχρεώσεις έχουν ως εξής:

α) Να συμπεριλάβει τις αξίες της εισαγωγής (100.000,00€) της πώλησης στο εσωτερικό της χώρας (50.000,00€) και της ενδοκοινοτικής παράδοσης (70.000,00 €) στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., την οποία θα υποβάλει ηλεκτρονικά μέχρι 26 Απριλίου μέσω (ΤΑΧΙΣ-NET ή με έντυπο στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 20 Απριλίου (ή 21 ή 22 κ.λπ., ανάλογα τον Α.Φ.Μ).

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων.													
α	ΕΚΦΟΡΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ (κατά συντέλεση) ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ			αριθμός κωδικών που αναφέρονται			β	ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ (κατά συντέλεση) ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ			αριθμ. κωδ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ του σφαιροειδούς	
	301	50.000,00	9	331	4.500,00	351		100.000,00	9	371		9.000,00	
Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	302		4,5	332		352		4,5	372				
Β. ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	303		19	333		353		19	373				
Γ. ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	304		6	334		354		6	374				
Δ. ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	305		3	335		355		3	375				
Ε. ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	306		13	336		356		13	376				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307			337		357			377				
ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	308					358			378				
ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	309	70.000,00											
ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	310												
ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	311												
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ													
Σύνολο ειδικών λογαριασμών	343												
Επισημειωμένες εισφορές παραδόσεων	344												
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									420				

β) Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής για την ενδοκοινοτική παράδοση στην Ιταλία, επειδή η αξία υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης.

Επειδή η αποστολή των εμπορευμάτων έγινε το Φεβρουάριο, η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι τις 20 Μαρτίου (ή 21 ή 22 κλπ., ανάλογα τον Α.Φ.Μ.) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

1 | T | 113

XXXXXX

Εμπορεύματα

70.000,00

γ) Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για το τρίμηνο Ιανουαρίου - Μαρτίου. Ο πίνακας θα υποβληθεί μέχρι τις 26.4.2003 (ηλεκτρονική υποβολή).

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/β	Χώρα παραγωγής κα	Στοιχεία εξαγωγής ΕΠΑ		αριθμ. κωδ. κωδ. εξαγωγής	
		πρώτος αριθμός	αριθμ. κωδ. εξαγωγής	Εξομοιωμένος αριθμός εξαγωγών κωδ.	Αριθμ. κωδ. εξαγωγών κωδ. εξαγωγών
1	Ιταλία	IT	XXXXXXXX	70.000,00	

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

- ❖ Κανονικές Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
- ❖ Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
- ❖ Ειδικές Περιπτώσεις
- ❖ Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας
Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing)
- ❖ Δήλωση INTRASTAT Άφιξης

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

2 - ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

2.1) Κανονικές Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

2.1.1) Ανάλυση

Ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε ένα πρόσωπο δικαίωμα να διαθέτει σαν κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό των προσώπων αυτών, από άλλο Κράτος-Μέλος προς το εσωτερικό της χώρας. Πρόκειται δηλαδή για μία παράδοση αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος, η οποία φορολογείται στο εσωτερικό της χώρας και υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 11 του Ν.2859/2000, για να έχουμε ενδοκοινοτική απόκτηση πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Να πρόκειται για αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

- Ο αγοραστής (αποκτών) να είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο με δικαίωμα ολικής ή μερικής έκπτωσης του φόρου ή πρόσωπο υποκείμενο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (γιατρός, δικηγόρος) ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο (π.χ. Δήμος, Νοσοκομείο, Σύλλογος κ.λπ.).

- Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο Κράτος-Μέλος.

- Η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια της άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Για κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποιεί ο Έλληνας αγοραστής (αποκτών) θα πρέπει:

- Εάν δεν είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S., να υποβάλει δήλωση μεταβολών - εγγραφής στο V.I.E.S. στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται, ώστε να πάρει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα EL. Επισημαίνεται ότι η εγγραφή στο VIES είναι πολύ σημαντικό θέμα, αφού ο πωλητής από το άλλο Κράτος-Μέλος θα τον τιμολογεί με Φ.Π.Α. εάν δεν συντρέχει αυτή η προϋπόθεση.

- Να φροντίζει να έχει στην κατοχή του κάθε στοιχείο (τιμολόγιο, αποδεικτικά μεταφοράς κ.λπ.), που αποδεικνύει την ενδοκοινοτική απόκτηση.

- Να επιβεβαιώνει ότι ο πωλητής έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κατά συνέπεια η τιμολόγηση γίνεται από έδαφος της Κοινότητας. Εδώ σημειώνεται ότι εάν ο πωλητής π.χ. είναι

εγκατεστημένος στα Κανάρια Νησιά της Ισπανίας, η συναλλαγή δεν μπορεί να αντιμετωπισθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση (χρεωπίστωση) αλλά ο Φ.Π.Α. θα πρέπει να καταβληθεί στο τελωνείο ή με έκτακτη δήλωση.

- Να υποβάλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Υπενθυμίζεται ότι ακόμη και στην περίπτωση μηδενικής ή πιστωτικής δήλωσης υπάρχει υποχρέωση υποβολής, εάν ο υπόχρεος έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική συναλλαγή. Εάν η τιμολόγηση δεν είναι σε Ευρώ αλλά σε άλλο νόμισμα, η μετατροπή για τις αξίες που θα αναγραφούν στη δήλωση γίνεται σύμφωνα με την ισοτιμία V.I.E.S.

- Να υποβάλει έκτακτη δήλωση και να καταβάλει το φόρο στην περίπτωση που είναι απαλλασσόμενο πρόσωπο (π.χ. γιατρός) ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο (π.χ. Πανεπιστήμιο) και δεν έχει υποχρέωση από άλλη αιτία για υποβολή περιοδικής δήλωσης.

- Να υποβάλει για κάθε τρίμηνο που διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing). Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι μη υποκείμενοι που πραγματοποιούν περιστασιακά ενδοκοινοτική απόκτηση μόνο για το τρίμηνο που πραγματοποίησαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αφίξης εφόσον έχει υπερβεί ή υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης (45.000,00€). Την ίδια υποχρέωση έχουν και τα απαλλασσόμενα πρόσωπα για το συγκεκριμένο μήνα.

- Να ενημερώνει τα βιβλία του με τις προβλεπόμενες λογιστικές εγγραφές (π.χ. καταχώριση των αγοραζομένων αγαθών σε λογαριασμούς τάξεως).

Ένα πολύ σημαντικό θέμα, στο οποίο παρουσιάζονται δυσκολίες εφαρμογής από τους ενδιαφερόμενους, είναι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση των αγαθών και το απαιτητό του φόρου.

Η πιο πάνω αναφερόμενη δυσκολία δημιουργείται επειδή στην ενδοκοινοτική απόκτηση ορίζεται διαφορετικός χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και του απαιτητού του φόρου, ενώ στην παράδοση των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και το απαιτητό του φόρου κατά κανόνα συμπίπτουν.

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.), η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση. Η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του αγοραστή (αποκτών).

Στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή. Περαιτέρω, από τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται ότι ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο (ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου) και στην περίπτωση που δεν εκδοθεί τιμολόγιο, φόρος γίνεται

απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Συνήθως δημιουργείται σύγχυση του χρόνου κατά τον οποίο ο φόρος γίνεται απαιτητός με το χρόνο κατά τον οποίο ο φόρος πράγματι καταβάλλεται στο Δημόσιο. Υπενθυμίζεται ότι η καταβολή γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης, η οποία υποβάλλεται σε προθεσμίες που εξαρτώνται από τα βιβλία που τηρεί ο υπόχρεος και από τον τρόπο υποβολής (π.χ. TAXIS-NET).

Για καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παρατίθεται παράδειγμα με εναλλακτικές περιπτώσεις.

2.1.2) Πρακτική Εφαρμογή

Γερμανική επιχείρηση παραδίδει μηχανήματα σε ελληνική επιχείρηση Α.Ε.

Οι δύο συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και τα αγαθά μεταφέρονται από τη Γερμανία στην Ελλάδα, οπότε έχουμε ενδοκοινοτική παράδοση για τη γερμανική επιχείρηση και αντίστοιχα ενδοκοινοτική απόκτηση για την ελληνική επιχείρηση.

Περίπτωση 1^η

Το γερμανικό τιμολόγιο εκδίδεται με ημερομηνία 10.3.2003 και τα αγαθά μεταφέρονται στην Ελλάδα τον ίδιο μήνα.

Επειδή ο ΦΠΑ γίνεται απαιτητός για το Ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου (Ν.2859/2000, άρθρο 18), η ελληνική επιχείρηση έχει υποχρέωση να δηλώσει την ενδοκοινοτική απόκτηση το Μάρτιο και έτσι θα υποβάλει:

- Περιοδική δήλωση για το μήνα Μάρτιο.
- Δήλωση INTRASTAT για το μήνα Μάρτιο.
- Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων για το τρίμηνο Ιανουαρίου - Μαρτίου.

Περίπτωση 2^η

Το γερμανικό τιμολόγιο εκδίδεται μέσα στο Μάρτιο, αλλά τα αγαθά μεταφέρονται στην Ελλάδα τον Απρίλιο.

Επειδή ο ΦΠΑ γίνεται απαιτητός για το Ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου (Ν.2859/2000, άρθρο 18), η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να δηλώσει την ενδοκοινοτική απόκτηση στο μήνα Μάρτιο και έτσι θα υποβάλει:

- Περιοδική δήλωση για το μήνα Μάρτιο.

- Δήλωση INTRASTAT για το μήνα Μάρτιο.
- Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για το τρίμηνο Ιανουαρίου — Μαρτίου.

Περίπτωση 3^η

Τα αγαθά παραλαμβάνονται το Μάρτιο και το γερμανικό τιμολόγιο εκδίδεται μεταγενέστερα (π.χ. τον Μάιο).

Επειδή ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή το αργότερο μέχρι την 15η του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να δηλώσει την ενδοκοινοτική απόκτηση στο μήνα Απρίλιο και έτσι θα υποβάλει:

- Περιοδική δήλωση για το μήνα Απρίλιο.
- Δήλωση INTRASTAT για τον μήνα Απρίλιο
- Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για το τρίμηνο Απριλίου – Ιουνίου

Στις περιπτώσεις που υποκείμενοι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, πραγματοποιούν αγορές από υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους σε άλλα Κράτη-Μέλη και η συνολική αξία των αγοραζομένων αγαθών από όλα τα Κράτη-Μέλη υπερβαίνει τα 10.000,00 € , έχουν τις ακόλουθες υποχρεώσεις (ΠΟΛ.1003/1993):

- Εγγράφονται στο σύστημα V.I.E.S. και λαμβάνουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα EL. Εάν δεν έχουν για άλλο λόγο Α.Φ.Μ. υποβάλλουν σχετική δήλωση έναρξης δραστηριότητας. Στην περίπτωση που έχουν ήδη Α.Φ.Μ. υποβάλλουν δήλωση μεταβολών ένταξης στο V.I.E.S. Η δήλωση υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της αγοράς ή της παραγγελίας των αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος. Στο σύστημα V.I.E.S. παραμένουν υποχρεωτικά για την τρέχουσα καθώς και για την επόμενη διαχειριστική περίοδο.
- Γνωστοποιούν τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. που έχουν λάβει στους προμηθευτές τους που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο Κράτος-Μέλος. Αυτό γίνεται για να μην επιβαρυνθούν με το Φ.Π.Α. του Κράτους-Μέλους του προμηθευτή.
- Υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από αυτόν που αγόρασαν τα αγαθά. Ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο ίδιος με αυτόν των κανονικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.
- Υποβάλλουν Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing) για το τρίμηνο μέσα στο οποίο πραγματοποίησαν την αγορά από άλλο Κράτος-Μέλος.
- Υποβάλλουν δήλωση INTRASTAT Αφίξης για το μήνα μέσα στον οποίο πραγματοποίησαν την αγορά, μόνο εάν η αξία των αγοραζομένων αγαθών

υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης των 45.000,00 € ή έχουν υπερβεί το εν λόγω κατώφλι από προηγούμενες αγορές.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν τα πιο πάνω αναφερόμενα πρόσωπα εφόσον επιλέξουν να ενταχθούν στο σύστημα V.I.E.S. προαιρετικά, παρά το γεγονός ότι οι αγορές τους από άλλα Κράτη-Μέλη δεν έχουν υπερβεί τα 10.000,00€. Επειδή επέλεξαν προαιρετικά να ενταχθούν στο σύστημα V.I.E.S., υπάγονται στη διαδικασία της ενδοκοινοτικής απόκτησης και παραμένουν υποχρεωτικά στο σύστημα αυτό για την τρέχουσα και για δύο ακόμα διαχειριστικές περιόδους (ΠΟΛ. 1003/1992).

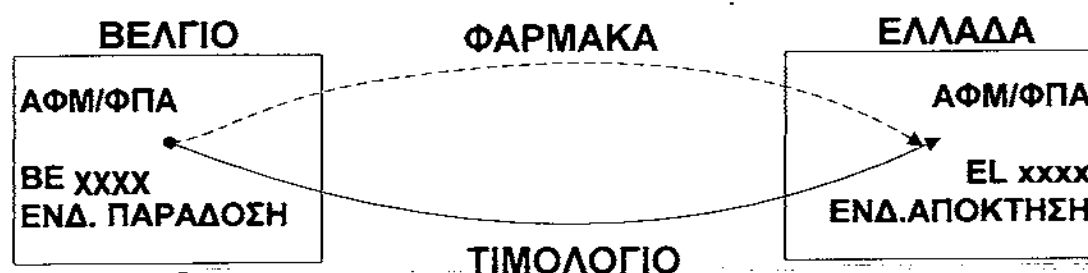
Παράδειγμα 1^ο

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας φαρμάκων αγοράζει φαρμακευτικά είδη αξίας 50.000,00 € από φαρμακοβιομηχανία του Βελγίου.

Ο πωλητής εκδίδει τιμολόγιο στις 10 Μαρτίου 2006 και τα εμπορεύματα μεταφέρονται οδικώς τον ίδιο μήνα στην Ελλάδα.

Ο Έλληνας αγοραστής έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. από προηγούμενες αγορές και τον γνωστοποιεί στον πωλητή προκειμένου να μην τον επιβαρύνει με Φ.Π.Α.

Εφόσον και οι δύο συναλλασσόμενοι είναι υποκείμενοι στο Φόρο εγγεγραμμένοι στο V.I.E.S. και υπάρχει φυσική μεταφορά των αγαθών από ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο, έχουμε μία ενδοκοινοτική παράδοση για τη βελγική επιχείρηση και μία ενδοκοινοτική απόκτηση για την ελληνική επιχείρηση.



Ο Έλληνας αγοραστής (Γ κατηγορίας βιβλία) θα υποβάλει:

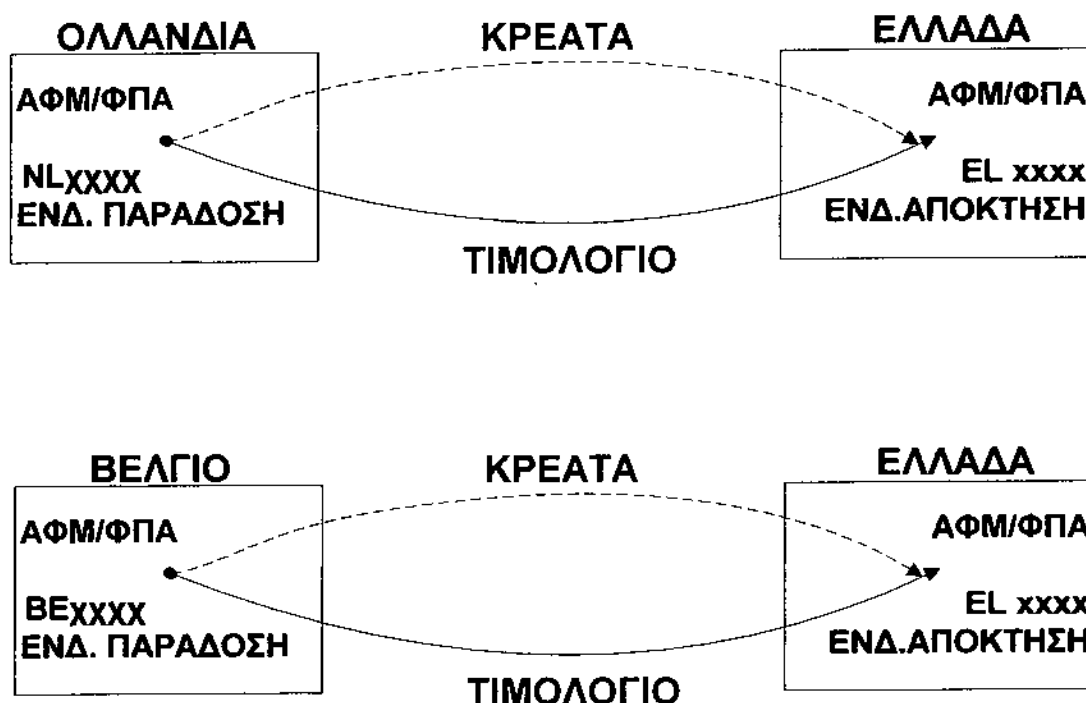
α) Μέχρι τις 26/4/2006 (TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω ενδοκοινοτική απόκτηση.

Παράδειγμα 2^ο

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας κρέατων αγοράζει από ολλανδική ανάλογη επιχείρηση δύο τόνους χοιρινό έναντι 10.600,00 € και 1,5 τόνο μοσχαρίσιο κρέας έναντι 8.200,00 €. Το τιμολόγιο εκδίδεται στις 20.2.2006 και τα αγαθά παραλαμβάνονται στην Ελλάδα στις 10/3/2006. Τον ίδιο μήνα αγοράζει 1,5 τόνο κρέας πουλερικών έναντι 4.800,00 € από βελγική επιχείρηση, η οποία εκδίδει τιμολόγιο στις 22.2.2006 και αποστέλλει τα αγαθά στην Ελλάδα στις 26.2.2006.

Η ελληνική επιχείρηση έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. από προηγούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, τον οποίο γνωστοποιεί στους προμηθευτές της, προκειμένου να μην την επιβαρύνουν με Φ.Π.Α.

Δεδομένου ότι η συναλλαγή είναι μεταξύ υποκειμένων εγγεγραμμένων στο V.I.E.S. και υπάρχει φυσική μεταφορά των αγαθών από ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο, έχουμε δύο ενδοκοινοτικές παραδόσεις και δύο ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αντίστοιχα.



Ο Έλληνας αγοραστής έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις εξαιτίας αυτών των δύο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

α) Μέχρι τις 26/3/2006 (TAXIS-NET) θα υποβάλει την περιοδική δήλωση ΦΠΑ στην οποία θα περιλάβει τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και από την Ολλανδία και από το Βέλγιο, παρά το γεγονός ότι τα κρέατα από την Ολλανδία έφθασαν στην Ελλάδα τον Μάρτιο. Αυτό γίνεται επειδή τα τιμολόγια των προμηθευτών εκδόθηκαν στις 20.2.2006 και 22.2.2006. Υπενθυμίζεται ότι οι απεικονίσεις στη δήλωση Φ.Π.Α γίνονται για φορολογικούς επαληθευτικούς σκοπούς και είναι χρονικά ανεξάρτητες από τις λογιστικές εγγραφές.

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξση) των επιστροφών - εκπτώσεων.											
Α		ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ		ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ		Β		ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ		ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ
301	23.600,00	9	331	2.124,00	351	23.600,00	9	371	2.124,00		
302		4,8	332		352		9,5	372			
303		19	333		353		19	373			
304		8	334		354		6	374			
305		3	335		355		3	375			
306		13	336		356		13	376			
307		ΕΥΡΩ	337		357		30%	377			
308					358		ΕΥΡΩ	378			
309					359		ΕΥΡΩ	379			
310					360		ΕΥΡΩ	380			
311					361		ΕΥΡΩ	381			
312					362		ΕΥΡΩ	382			
313					363		ΕΥΡΩ	383			
314					364		ΕΥΡΩ	384			
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
341	23.600,00	343			401			404			
342		344			402			405			
					403			406			
					404			407			
					405			408			
					406			409			
					407			410			
					408			411			
					409			412			
					410			413			
					411			414			
					412			415			
					413			416			
					414			417			
					415			418			
					416			419			
					417			420			
					418			421			
					419			422			
					420			423			

β) Μέχρι τις 26/3/2006 δήλωση INTRASTAT Αφίξης, επειδή έχει υπερβεί το κατώφλι των 45.000,00 ευρώ από προηγούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Εάν κατά την τρέχουσα ή την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο δεν είχε άλλες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, δεν έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Αφίξης.

1	N L	113	Κρέας Χοιρινό	02040000	10.600,00
2	N L	113	Κρέας Μοσχαρίσιο	02020000	8.200,00
3	B E	113	Κρέας Πουλερικών	02060000	4.800,00

γ) Μέχρι τις 26/4/2006 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing) για το τρίμηνο (Ιανουάριος — Μάρτιος).

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
ο.α.	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Σταθερή προμήθεια κτλ.		Φορολογικά κέρδη	
		Προβλεπόμενος φόρος (3)	Αριθμός μηνών ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών κτλ. (5)	Ποσό κέρδους στο οποίο φορολογείται που προκύπτει από την απόκτηση σε άλλο κράτος-μέλος (πεντακδικά στοιχεία) (6)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Βέλγιο	B, E	XXXXXX	4.800,00	
2	Ολλανδία	N, L	XXXXXX	18.800,00	

2.2) Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

2.2.1) Ανάλυση

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη. Ουσιαστικά όμως πρόκειται για μία μόνο μετακίνηση αγαθών με περισσότερες τιμολογήσεις. Για τις συναλλαγές αυτές εφαρμόζεται απλοποιημένη φορολογική διαδικασία χωρίς να απαιτείται ο ορισμός φορολογικού εκπροσώπου. Στην εν λόγω συναλλαγή ο φόρος θα καταβληθεί στο Κράτος-Μέλος προορισμού των αγαθών σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

– Για τις συναλλαγές αυτές ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα θα πρέπει:

- Να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.
- Να επιβεβαιώνεται ότι και οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο V.I.E.S. και επομένως έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στη χώρα τους.
- Να διασφαλίζεται ότι πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο.
- Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. στοιχεία, αναγράφοντας σ' αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιεί ταυτόχρονα τριγωνική απόκτηση και ενδοκοινοτική παράδοση. Παραδείγματος χάριν ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από Ιταλική, με την εντολή να σταλούν τα εμπορεύματα από την Ιταλία στο Βέλγιο:
- Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

– Να υποβάλει τους σχετικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων (Listing).

– Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Αφίξης μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών.

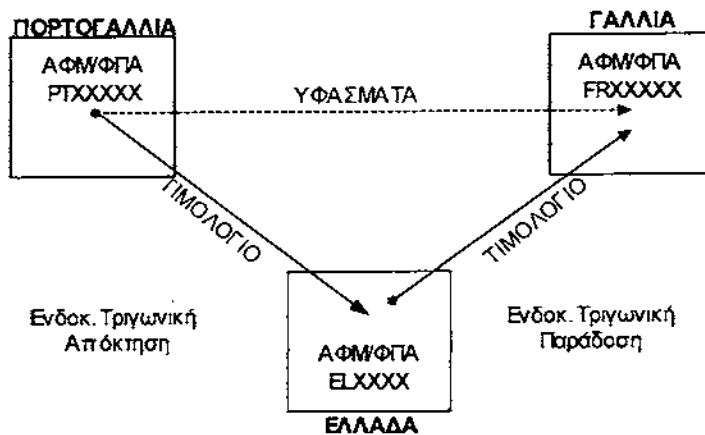
2.2.2) Πρακτική Εφαρμογή

Παράδειγμα 1^ο

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει στις 15.7.2003 υφάσματα αξίας 25.000,00 € από πορτογαλική υφαντουργία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε επιχείρηση κατασκευής ενδυμάτων στη Γαλλία. Για την πώληση αυτή η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί στις 17.7.2003 τη Γαλλική επιχείρηση με 29.000,00 €.

Ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα επιβεβαιώνει ότι οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι από Πορτογαλία και Γαλλία έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και ότι υπάρχει φυσική μεταφορά των υφασμάτων από την Πορτογαλία στη Γαλλία.

Η συναλλαγή αυτή είναι μία απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μία οιονεί τριγωνική απόκτηση από Πορτογαλία και ταυτόχρονα μία τριγωνική παράδοση στη Γαλλία.



Η ελληνική επιχείρηση (Γ' κατηγορίας βιβλία) θα υποβάλει:

α) Μέχρι τις 26/8/2003 (TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του Ιουλίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξεση) των επιστροφών - κειμήσιων.											
α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (παιδιά κ. αναδ. κ. παροχών) (επιστροφών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ			ΣΥΝ. ΦΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ (παιδιά κ. αναδ.)	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (αγορές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ			ΣΥΝ. ΦΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (παιδιά κ. αναδ.)
Ι. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)	301			9	331		Ι. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)	351		9	371
	302			4,5	332			352		4,5	372
	303			19	333			353		19	373
ΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)	304			6	334		ΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)	354		6	374
	305			3	335			355		3	375
	306			13	336			356		13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	307			ΣΥΝ. ΦΩΣ	337		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	357		ΣΥΝ. ΦΩΣ	377
Μειώσεις φορολογητέων (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)	308						Μειώσεις φορολογητέων (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)	358			378
Μειώσεις φορολογητέων (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)	309	29.000,00					5 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Εφαρμογή άρθρου 14 (α) του Ν. 2839/2000	310						Ποσά που εισάγονται χωρίς φόρο, π.α.α. κ.α.	401			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311						Ποσά που εισάγονται χωρίς φόρο, π.α.α. κ.α.	402			404
							Υπομεινόμενα ποσά	403			
							6 ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
							Ποσά που εισάγονται χωρίς φόρο, π.α.α. κ.α.	411			
							Ποσά που εισάγονται χωρίς φόρο, π.α.α. κ.α.	412			413
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420			

β) Μέχρι τις 26/10/2003 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από Πορτογαλία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς τη Γαλλία.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓ ΑΘΩΝ					
α.α.	Χώρα προμηθευτή κ.α.	Στατιστική προέλευση κ.α.		Στατιστική αξία**	
		Πρώτος Χώρας	Αριθμός μητρώου ΕΠΔ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγορών κ.α.	Ποσά που εισάγονται χωρίς φόρο, π.α.α. κ.α. (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Πορτογαλία	P, T	XXXXXXX		25.000,00
2					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓ ΑΘΩΝ					
α.α.	Χώρα αγοραστή κ.α.	Στατιστική αγορά κ.α.		Φορολογητέα αξία**	
		Πρώτος Χώρας	Αριθμός μητρώου ΕΠΔ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγορών κ.α.	Ποσά που εισάγονται χωρίς φόρο, π.α.α. κ.α. (από κληρονομιά κ. αναδ. κ. παροχών)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Γαλλία	F, R	XXXXXXX		29.000,00
2					

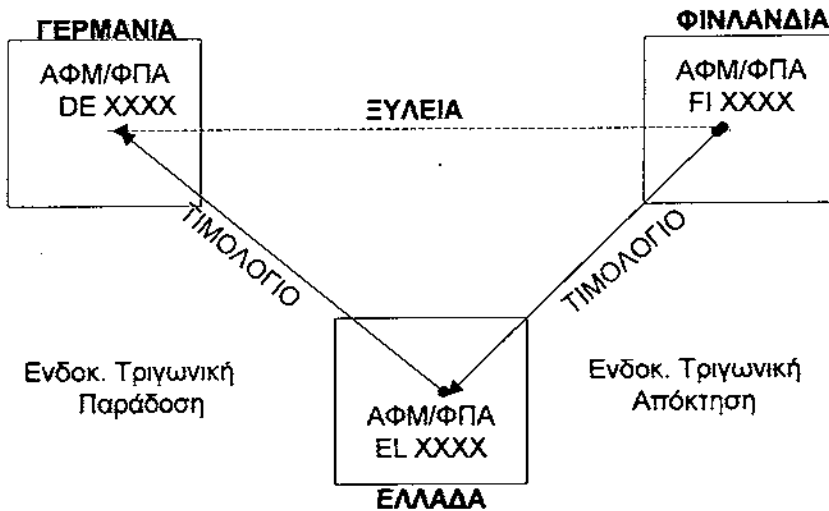
γ) Δεν θα υποβάλλει δηλώσεις INTRASTAT ούτε Αφίξης ούτε Αποστολής, αφού τα υφάσματα δεν αφίχθησαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα.

Παράδειγμα 2^ο

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας ξύλου, στις 28/10/2002 αγοράζει ξυλεία αξίας 30.000,00 € από φινλανδική επιχείρηση και δίνει εντολή να παραδοθούν σε εργοστάσιο κατασκευής επίπλων στη Γερμανία. Η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί τη γερμανική στις 3/11/2002 για την εν λόγω ξυλεία με 40.000,00 €.

Ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα επιβεβαιώνει ότι οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι από Φινλανδία και Γερμανία έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και ότι διενεργείται η μεταφορά της ξυλείας από τη Φινλανδία στη Γερμανία.

Η συναλλαγή αυτή είναι μία απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μία οιονεί τριγωνική απόκτηση από Φινλανδία και ταυτόχρονα μία τριγωνική παράδοση στη Γερμανία.



Η ελληνική επιχείρηση (Γ' κατηγορίας βιβλία) θα υποβάλει:

α) Μέχρι τις 26/12/2002 (TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση του μηνός **Νοεμβρίου**, στην οποία θα συμπεριλάβει την τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση στη Γερμανία, επειδή η τιμολόγηση έγινε στις 31/11/2002.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την σφράγιση (κατά συντέλεση) των επιτορσών - επιπτώσεων.

Α	ΕΠΙΡΟΩΣ	Ποσό	Αριθμ. Φ.Π.Α.	Αριθμ. Ε.Π.Ε.Κ.	Β	ΕΠΙΡΟΩΣ	Ποσό	Αριθμ. Φ.Π.Α.	Αριθμ. Ε.Π.Ε.Κ.
1	ΕΙΣΡΟΩΣ	301	9	331	1	ΕΠΙΡΟΩΣ	351	9	371
2	ΕΙΣΡΟΩΣ	302	4,5	332	2	ΕΠΙΡΟΩΣ	352	4,5	372
3	ΕΙΣΡΟΩΣ	303	19	333	3	ΕΠΙΡΟΩΣ	353	19	373
4	ΕΙΣΡΟΩΣ	304	6	334	4	ΕΠΙΡΟΩΣ	354	6	374
5	ΕΙΣΡΟΩΣ	305	3	335	5	ΕΠΙΡΟΩΣ	355	3	375
6	ΕΙΣΡΟΩΣ	306	13	336	6	ΕΠΙΡΟΩΣ	356	13	376
7	ΕΙΣΡΟΩΣ	307	ΕΥΡ	337	7	ΕΠΙΡΟΩΣ	357	ΕΥΡ	377
8	ΕΙΣΡΟΩΣ	308			8	ΕΠΙΡΟΩΣ	358	ΕΥΡ	378
9	ΕΙΣΡΟΩΣ	309	40.000,00		9	ΕΠΙΡΟΩΣ			
10	ΕΙΣΡΟΩΣ	310			10	ΕΠΙΡΟΩΣ			
11	ΕΙΣΡΟΩΣ	311			11	ΕΠΙΡΟΩΣ			
12	ΕΙΣΡΟΩΣ	312			12	ΕΠΙΡΟΩΣ			
13	ΕΙΣΡΟΩΣ	313			13	ΕΠΙΡΟΩΣ			
14	ΕΙΣΡΟΩΣ	314			14	ΕΠΙΡΟΩΣ			
15	ΕΙΣΡΟΩΣ	315			15	ΕΠΙΡΟΩΣ			
16	ΕΙΣΡΟΩΣ	316			16	ΕΠΙΡΟΩΣ			
17	ΕΙΣΡΟΩΣ	317			17	ΕΠΙΡΟΩΣ			
18	ΕΙΣΡΟΩΣ	318			18	ΕΠΙΡΟΩΣ			
19	ΕΙΣΡΟΩΣ	319			19	ΕΠΙΡΟΩΣ			
20	ΕΙΣΡΟΩΣ	320			20	ΕΠΙΡΟΩΣ			
21	ΕΙΣΡΟΩΣ	321			21	ΕΠΙΡΟΩΣ			
22	ΕΙΣΡΟΩΣ	322			22	ΕΠΙΡΟΩΣ			
23	ΕΙΣΡΟΩΣ	323			23	ΕΠΙΡΟΩΣ			
24	ΕΙΣΡΟΩΣ	324			24	ΕΠΙΡΟΩΣ			
25	ΕΙΣΡΟΩΣ	325			25	ΕΠΙΡΟΩΣ			
26	ΕΙΣΡΟΩΣ	326			26	ΕΠΙΡΟΩΣ			
27	ΕΙΣΡΟΩΣ	327			27	ΕΠΙΡΟΩΣ			
28	ΕΙΣΡΟΩΣ	328			28	ΕΠΙΡΟΩΣ			
29	ΕΙΣΡΟΩΣ	329			29	ΕΠΙΡΟΩΣ			
30	ΕΙΣΡΟΩΣ	330			30	ΕΠΙΡΟΩΣ			
31	ΕΙΣΡΟΩΣ	331			31	ΕΠΙΡΟΩΣ			
32	ΕΙΣΡΟΩΣ	332			32	ΕΠΙΡΟΩΣ			
33	ΕΙΣΡΟΩΣ	333			33	ΕΠΙΡΟΩΣ			
34	ΕΙΣΡΟΩΣ	334			34	ΕΠΙΡΟΩΣ			
35	ΕΙΣΡΟΩΣ	335			35	ΕΠΙΡΟΩΣ			
36	ΕΙΣΡΟΩΣ	336			36	ΕΠΙΡΟΩΣ			
37	ΕΙΣΡΟΩΣ	337			37	ΕΠΙΡΟΩΣ			
38	ΕΙΣΡΟΩΣ	338			38	ΕΠΙΡΟΩΣ			
39	ΕΙΣΡΟΩΣ	339			39	ΕΠΙΡΟΩΣ			
40	ΕΙΣΡΟΩΣ	340			40	ΕΠΙΡΟΩΣ			
41	ΕΙΣΡΟΩΣ	341			41	ΕΠΙΡΟΩΣ			
42	ΕΙΣΡΟΩΣ	342			42	ΕΠΙΡΟΩΣ			
43	ΕΙΣΡΟΩΣ	343			43	ΕΠΙΡΟΩΣ			
44	ΕΙΣΡΟΩΣ	344			44	ΕΠΙΡΟΩΣ			
45	ΕΙΣΡΟΩΣ	345			45	ΕΠΙΡΟΩΣ			
46	ΕΙΣΡΟΩΣ	346			46	ΕΠΙΡΟΩΣ			
47	ΕΙΣΡΟΩΣ	347			47	ΕΠΙΡΟΩΣ			
48	ΕΙΣΡΟΩΣ	348			48	ΕΠΙΡΟΩΣ			
49	ΕΙΣΡΟΩΣ	349			49	ΕΠΙΡΟΩΣ			
50	ΕΙΣΡΟΩΣ	350			50	ΕΠΙΡΟΩΣ			
51	ΕΙΣΡΟΩΣ	351			51	ΕΠΙΡΟΩΣ			
52	ΕΙΣΡΟΩΣ	352			52	ΕΠΙΡΟΩΣ			
53	ΕΙΣΡΟΩΣ	353			53	ΕΠΙΡΟΩΣ			
54	ΕΙΣΡΟΩΣ	354			54	ΕΠΙΡΟΩΣ			
55	ΕΙΣΡΟΩΣ	355			55	ΕΠΙΡΟΩΣ			
56	ΕΙΣΡΟΩΣ	356			56	ΕΠΙΡΟΩΣ			
57	ΕΙΣΡΟΩΣ	357			57	ΕΠΙΡΟΩΣ			
58	ΕΙΣΡΟΩΣ	358			58	ΕΠΙΡΟΩΣ			
59	ΕΙΣΡΟΩΣ	359			59	ΕΠΙΡΟΩΣ			
60	ΕΙΣΡΟΩΣ	360			60	ΕΠΙΡΟΩΣ			
61	ΕΙΣΡΟΩΣ	361			61	ΕΠΙΡΟΩΣ			
62	ΕΙΣΡΟΩΣ	362			62	ΕΠΙΡΟΩΣ			
63	ΕΙΣΡΟΩΣ	363			63	ΕΠΙΡΟΩΣ			
64	ΕΙΣΡΟΩΣ	364			64	ΕΠΙΡΟΩΣ			
65	ΕΙΣΡΟΩΣ	365			65	ΕΠΙΡΟΩΣ			
66	ΕΙΣΡΟΩΣ	366			66	ΕΠΙΡΟΩΣ			
67	ΕΙΣΡΟΩΣ	367			67	ΕΠΙΡΟΩΣ			
68	ΕΙΣΡΟΩΣ	368			68	ΕΠΙΡΟΩΣ			
69	ΕΙΣΡΟΩΣ	369			69	ΕΠΙΡΟΩΣ			
70	ΕΙΣΡΟΩΣ	370			70	ΕΠΙΡΟΩΣ			
71	ΕΙΣΡΟΩΣ	371			71	ΕΠΙΡΟΩΣ			
72	ΕΙΣΡΟΩΣ	372			72	ΕΠΙΡΟΩΣ			
73	ΕΙΣΡΟΩΣ	373			73	ΕΠΙΡΟΩΣ			
74	ΕΙΣΡΟΩΣ	374			74	ΕΠΙΡΟΩΣ			
75	ΕΙΣΡΟΩΣ	375			75	ΕΠΙΡΟΩΣ			
76	ΕΙΣΡΟΩΣ	376			76	ΕΠΙΡΟΩΣ			
77	ΕΙΣΡΟΩΣ	377			77	ΕΠΙΡΟΩΣ			
78	ΕΙΣΡΟΩΣ	378			78	ΕΠΙΡΟΩΣ			
79	ΕΙΣΡΟΩΣ	379			79	ΕΠΙΡΟΩΣ			
80	ΕΙΣΡΟΩΣ	380			80	ΕΠΙΡΟΩΣ			
81	ΕΙΣΡΟΩΣ	381			81	ΕΠΙΡΟΩΣ			
82	ΕΙΣΡΟΩΣ	382			82	ΕΠΙΡΟΩΣ			
83	ΕΙΣΡΟΩΣ	383			83	ΕΠΙΡΟΩΣ			
84	ΕΙΣΡΟΩΣ	384			84	ΕΠΙΡΟΩΣ			
85	ΕΙΣΡΟΩΣ	385			85	ΕΠΙΡΟΩΣ			
86	ΕΙΣΡΟΩΣ	386			86	ΕΠΙΡΟΩΣ			
87	ΕΙΣΡΟΩΣ	387			87	ΕΠΙΡΟΩΣ			
88	ΕΙΣΡΟΩΣ	388			88	ΕΠΙΡΟΩΣ			
89	ΕΙΣΡΟΩΣ	389			89	ΕΠΙΡΟΩΣ			
90	ΕΙΣΡΟΩΣ	390			90	ΕΠΙΡΟΩΣ			
91	ΕΙΣΡΟΩΣ	391			91	ΕΠΙΡΟΩΣ			
92	ΕΙΣΡΟΩΣ	392			92	ΕΠΙΡΟΩΣ			
93	ΕΙΣΡΟΩΣ	393			93	ΕΠΙΡΟΩΣ			
94	ΕΙΣΡΟΩΣ	394			94	ΕΠΙΡΟΩΣ			
95	ΕΙΣΡΟΩΣ	395			95	ΕΠΙΡΟΩΣ			
96	ΕΙΣΡΟΩΣ	396			96	ΕΠΙΡΟΩΣ			
97	ΕΙΣΡΟΩΣ	397			97	ΕΠΙΡΟΩΣ			
98	ΕΙΣΡΟΩΣ	398			98	ΕΠΙΡΟΩΣ			
99	ΕΙΣΡΟΩΣ	399			99	ΕΠΙΡΟΩΣ			
100	ΕΙΣΡΟΩΣ	400			100	ΕΠΙΡΟΩΣ			
101	ΕΙΣΡΟΩΣ	401			101	ΕΠΙΡΟΩΣ			
102	ΕΙΣΡΟΩΣ	402			102	ΕΠΙΡΟΩΣ			
103	ΕΙΣΡΟΩΣ	403			103	ΕΠΙΡΟΩΣ			
104	ΕΙΣΡΟΩΣ	404			104	ΕΠΙΡΟΩΣ			
105	ΕΙΣΡΟΩΣ	405			105	ΕΠΙΡΟΩΣ			
106	ΕΙΣΡΟΩΣ	406			106	ΕΠΙΡΟΩΣ			
107	ΕΙΣΡΟΩΣ	407			107	ΕΠΙΡΟΩΣ			
108	ΕΙΣΡΟΩΣ	408			108	ΕΠΙΡΟΩΣ			
109	ΕΙΣΡΟΩΣ	409			109	ΕΠΙΡΟΩΣ			
110	ΕΙΣΡΟΩΣ	410			110	ΕΠΙΡΟΩΣ			
111	ΕΙΣΡΟΩΣ	411			111	ΕΠΙΡΟΩΣ			
112	ΕΙΣΡΟΩΣ	412			112	ΕΠΙΡΟΩΣ			
113	ΕΙΣΡΟΩΣ	413			113	ΕΠΙΡΟΩΣ			
114	ΕΙΣΡΟΩΣ	414			114	ΕΠΙΡΟΩΣ			
115	ΕΙΣΡΟΩΣ	415			115	ΕΠΙΡΟΩΣ			
116	ΕΙΣΡΟΩΣ	416			116	ΕΠΙΡΟΩΣ			
117	ΕΙΣΡΟΩΣ	417			117	ΕΠΙΡΟΩΣ			
118	ΕΙΣΡΟΩΣ	418			118	ΕΠΙΡΟΩΣ			
119	ΕΙΣΡΟΩΣ	419			119	ΕΠΙΡΟΩΣ			
120	ΕΙΣΡΟΩΣ	420			120	ΕΠΙΡΟΩΣ			

Όπως αναφέρθηκε και πιο πάνω στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές, όπως η συγκεκριμένη, μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο σύστημα VIES και επομένως έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ τον οποίο χρησιμοποιούν στις συναλλαγές τους.

Ουσιαστικά πρόκειται μόνο για μία μετακίνηση αγαθών με περισσότερες τιμολογήσεις και για την περίπτωση αυτή δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου, αφού εφαρμόζεται απλοποιημένη φορολογική διαδικασία.

Για λόγους όμως κοινοτικού ελέγχου, η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να συμπληρώσει, όπως επισημαίνεται και παρακάτω, Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων από την Φινλανδία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Παραδόσεων προς τη Γερμανία.

β) Μέχρι τις 26/1/2003 (ηλεκτρονική υποβολή) για το τρίμηνο (Οκτώβριος — Δεκέμβριος) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από Φινλανδία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς τη Γερμανία.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α.α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογικά Δεία**	
		Πρόσθετος Χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Ποσό που αφορά την προμήθεια που αφορά τα προϊόντα σε άλλα κράτη μέλη (πρώτος-επίσης γερμανικός συντελεστής)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Φινλανδία	F, I	XXXXXX		30.000,00
2					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α.α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογικά Δεία**	
		Πρόσθετος Χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Όσον αφορά ενδοκοινοτικές παραδόσεις εν αγαθών (πριμηνές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Γερμανία	D, E	XXXXXX		40.000,00
2					

γ) Δεν θα υποβάλει δηλώσεις INTRASTAT, ούτε Αφίξης ούτε Αποστολής, αφού η ξυλεία ούτε αφίχθηκε ούτε απεστάλη από την Ελλάδα.

2.3) ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Περίπτωση 1η

Ιταλική επιχείρηση αναλαμβάνει τεχνικό έργο στην Ελλάδα και για το λόγο αυτό μεταφέρει προσωρινά ορισμένα μηχανήματά της από την Ιταλία στην Ελλάδα. Υποθέτουμε, χάριν παραδείγματος, ότι από τη σχετική διακρατική σύμβαση αποφυγής διπλής φορολόγησης δεν υπάρχει υποχρέωση «εγκατάστασης» στην Ελλάδα αλλά απαιτείται μόνο ορισμός φορολογικού εκπροσώπου.

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν.2859/2000 η μεταφορά των μηχανημάτων της ιταλικής επιχείρησης στην Ελλάδα θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και φορολογείται στην Ελλάδα κατά συνέπεια ο φορολογικός εκπρόσωπος θα πρέπει να εγγραφεί στο V.I.E.S. για να λάβει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με πρόθεμα EL.

Για τη συναλλαγή του ανωτέρω παραδείγματος ο φορολογικός εκπρόσωπος θα πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική απόκτηση και έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

- Θα συμπεριλάβει στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου που πραγματοποιήθηκε σαν ενδοκοινοτική απόκτηση, την αξία των μηχανημάτων.

- Θα συμπεριλάβει στον σχετικό τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα των Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων την απόκτηση των μηχανημάτων από την Ιταλία και

- Θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αφίξης από την Ιταλία και στη συμπλήρωση του εντύπου για τη φύση της συναλλαγής θα αναγράψει τον κωδικό 62.

Σημειώνεται ότι οι υποχρεώσεις Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. στις μετακινήσεις ενσώματων κινητών αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος στο εσωτερικό της χώρας για προσωρινή χρησιμοποίηση, προβλέπονται στην Α.Υ.Ο. 1085775/3427/876/Α00 14/ΠΟΛ. 1229/18.8.1997.

Περίπτωση 2η

Ελληνική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική απόκτηση από Ιταλία τον Οκτώβριο του 2002. Ένα μέρος από τα παραληφθέντα εμπορεύματα αποδεικνύονται ελαττωματικά και η ελληνική επιχείρηση τα επιστρέφει στις 15/11/2002 στην Ιταλία.

Για την επιστροφή αυτή των ελαττωματικών αγαθών η ελληνική επιχείρηση έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

- Να συμπεριλάβει αφαιρετικά ή με αρνητικό πρόσημο (εάν δεν υπάρχουν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σ' αυτή τη φορολογική περίοδο) την αξία των ελαττωματικών αγαθών στους αντίστοιχους κωδικούς των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της περιοδικής δήλωσης του Νοεμβρίου.

- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής για τη φορολογική περίοδο του Νοεμβρίου.

Στο έντυπο της δήλωσης για τη φύση της συναλλαγής θα αναγράψει τον κωδικό 21, το ποσό του τιμολογίου θα αναγράψει τον κωδικό 1 και για τη στατιστική αξία θα αναγράψει αξία κατ' εκτίμηση.

-Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων του τριμήνου (Οκτώβριος - Δεκέμβριος) θα αναγράψει για την απόκτηση από τη

συγκεκριμένη ιταλική επιχείρηση τη διαφορά (αρχικά αγορασθείσα μείον την επιστροφή).

Περίπτωση 3η

Έλληνας γιατρός αγοράζει το Μάρτιο 2003 αξονικό τομογράφο από τη Σουηδία αξίας 20.000,00 €.

Η αγορά αυτή θα πρέπει να αντιμετωπισθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση επειδή υπερβαίνει την αξία των 10.000,00 € (ΠΟΛ.1003/1993).

Επομένως, ο Έλληνας γιατρός θα πρέπει να εγγραφεί στο σύστημα V.I.E.S. προκειμένου να του χορηγηθεί Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα EL. Υποβάλλει λοιπόν στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται δήλωση μεταβολών για εγγραφή στο V.I.E.S. και γνωστοποιεί τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του στην προμηθεύτρια σουηδική επιχείρηση, προκειμένου να μην επιβαρυνθεί με σουηδικό Φ.Π.Α.

Γι' αυτή την ενδοκοινοτική απόκτηση ο γιατρός θα πρέπει:

Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μέχρι τις 15/4/2003, αναγράφοντας την αξία των 20.000,00 € στους κωδικούς 303 και 333 καθώς και στον κωδικό 341, ώστε να καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α.

- Να υποβάλει για το τρίμηνο (Ιανουάριος — Μάρτιος) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από τη Σουηδία.

- Δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης, αφού η αξία αγοράς (20.000,00 ευρώ) είναι μικρότερη από το κατώφλι εξομοίωσης (29.000,00 ευρώ). Εάν βέβαια έχει πραγματοποιήσει και άλλες αγορές στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο ή έχει υπερβεί το κατώφλι αυτό κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, υποχρεούται να υποβάλει τη σχετική δήλωση INTRASTAT.

Επισημαίνεται η υποχρέωση του Έλληνα γιατρού για να εκπληρώσει τις πιο πάνω αναφερόμενες υποχρεώσεις, γιατί στην αντίθετη περίπτωση διατρέχει τον κίνδυνο και να επιβαρυνθεί με σουηδικό Φ.Π.Α. και να του επιβληθούν τα σχετικά πρόστιμα για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής στο V.I.E.S., για μη υποβολή της δήλωσης Listing Απόκτησης και επιπλέον να καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με προσαύξηση.

Για τις ημερομηνίες υποβολής των δηλώσεων βλέπε επισήμανση στην 6η περίπτωση.

Περίπτωση 4η

Έλληνας γιατρός αγοράζει τον Απρίλιο 2003 από τη Σουηδία ιατρικό μηχάνημα αξίας 9.000,00 €.

Η αγορά αυτή είναι μικρότερη από το όριο των 10.000,00 € και επομένως δεν υπάρχει υποχρέωση εγγραφής στο V.I.E.S. ούτε καταβολής του αναλογούντος Φ.Π.Α. στην Ελλάδα σαν ενδοκοινοτική απόκτηση και ο αγοραστής θα επιβαρυνθεί με σουηδικό Φ.Π.Α.

Εάν όμως ο γιατρός επιθυμεί να φορολογηθεί γι' αυτή την αγορά στην Ελλάδα και όχι στη Σουηδία (Φ.Π.Α. στη Σουηδία 25%, στην Ελλάδα 18%), μπορεί να εγγραφεί προαιρετικά στο σύστημα V.I.E.S. (ΠΟΛ.1003/1993) και η αγορά αυτή να αντιμετωπισθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα. Αυτό σημαίνει ότι θα πρέπει ο αγοραστής να υποβάλει:

- Έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μέχρι τις 15/5/2003, για να καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. (συμπλήρωση των κωδικών 303, 333 και 341) και

- Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Απριλίου — Ιουνίου 2003.

Δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αφίξης, αφού η αξία της αγοράς είναι μικρότερη από το κατώφλι των 29.000,00 €.

Επισημαίνεται ότι στην εν λόγω περίπτωση της προαιρετικής εγγραφής στο V.I.E.S. της λήψης Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με πρόθεμα EL, ο αγοραστής θα πρέπει να γνωστοποιήσει πριν από την αγορά τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στη σουηδική επιχείρηση, ώστε να μην επιβαρυνθεί με το σουηδικό Φ.Π.Α.

Περίπτωση 5η

Το Πανεπιστήμιο Θράκης αγοράζει το Σεπτέμβριο 2003 επιστημονικό εξοπλισμό από Γαλλία αξίας 11.000,00 €.

Η αγορά αυτή θα πρέπει να αντιμετωπισθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση (ΠΟΛ. 1003/1993) και επομένως να φορολογηθεί στην Ελλάδα, επειδή η αξία της υπερβαίνει τα 10.000,00 €.

Κατά συνέπεια το Πανεπιστήμιο θα πρέπει (εάν τυχόν δεν έχει από προηγούμενες ενδοκοινοτικές αγορές) να αποκτήσει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα EL. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να υποβάλει στη Δ.Ο.Υ., που υπάγεται, δήλωση μεταβολών εγγραφής στο V.I.E.S. και να τον γνωστοποιήσει στη γαλλική επιχείρηση, ώστε να αποφύγει τον κίνδυνο να επιβαρυνθεί γαλλικό Φ.Π.Α.

Γι' αυτή την ενδοκοινοτική απόκτηση, το Πανεπιστήμιο θα πρέπει:

- Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μέχρι τις 15/10/2003, αναγράφοντας στους σχετικούς κωδικούς 303, 333 και 341 της αξία της αγοράς για να καταβάλει τον αναλογούντα φόρο.

- Να υποβάλει για το τρίμηνο Ιουλίου -Σεπτεμβρίου, Listing ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από τη Γαλλία.

- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης μόνο στην περίπτωση που έχει υπερβεί κατώφλι των 29.000,00 €, από προηγούμενες αγορές από άλλα Κράτη-Μέλη κατά τρέχουσα ή την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Σημειώνεται ότι εάν δεν εκπληρωθούν οι ανωτέρω υποχρεώσεις, θα επιβληθούν τα αυτοτελή πρόστιμα του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 για τις δηλώσεις INTRASTAT Άφιξης και Listing Απόκτησης και προσαύξηση 2,5% για εκπρόθεσμη δήλωση ή 5% για μη υποβολή, για κάθε μήνα καθυστέρησης στον οφειλόμενο ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 1 του ίδιου νόμου.

Για τις ημερομηνίες υποβολής των δηλώσεων βλέπε επισήμανση στην επόμενη περίπτωση.

Περίπτωση 6η

Ένας αγρότης του ειδικού καθεστώτος των κατ' αποκοπή αγροτών αγοράζει τον Αύγουστο του 2003 εξοπλισμό θερμοκηπίου από ιταλική επιχείρηση αξίας 12.000,00 €.

Η αγορά αυτή θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και θα πρέπει να φορολογηθεί στην Ελλάδα, επειδή η αξία της υπερβαίνει τα 10.000,00 € (ΠΟΛ.1003/1993).

Για το λόγο αυτό ο Έλληνας αγρότης θα πρέπει να εγγραφεί στο μητρώο VIES και να αποκτήσει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα EL. Για να μην επιβαρυνθεί με ιταλικό Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή του, οφείλει να του γνωστοποιήσει τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. που του έχει χορηγηθεί.

Για την εν λόγω ενδοκοινοτική απόκτηση ο αγρότης του ειδικού καθεστώτος έχει υποχρέωση:

- Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι τις 15/9/2003, αναγράφοντας την αξία των 12.000,00 € στους κωδικούς 303, 333 και 341, ώστε να καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α.

- Να υποβάλει Πίνακα Listing Αποκτήσεων του τριμήνου Ιουλίου - Σεπτεμβρίου.

- Να υποβάλει INTRASTAT Άφιξης εάν έχει ξεπεράσει το κατώφλι εξομοίωσης των 29.000,00 € από προηγούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στην τρέχουσα ή την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Διευκρινίζεται αφενός ότι οι υποχρεώσεις αυτές ισχύουν μόνο για τους μήνες που διενεργούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και αφετέρου ότι δεν υπάρχει υποχρέωση εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Σημειώνεται ότι η μη εκπλήρωση των ανωτέρω υποχρεώσεων επισύρει τις ποινές του 2523/1997 που αναφέρθηκαν σε παρόμοια προηγούμενα παραδείγματα.

Επισημαίνεται ότι για τέτοιες περιπτώσεις οι ημερομηνίες υποβολής της δήλωσης INTRASTAT και του πίνακα Listing δεν προβλέπονται ρητά από τις ισχύουσες διατάξεις. Η άποψη που επικρατεί είναι ότι η δήλωση INTRASTAT θα πρέπει να υποβάλλεται μαζί με την έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. (επειδή αυτό αναφέρεται στις οδηγίες της Στατιστικής Υπηρεσίας) και ότι ο πίνακας Listing μπορεί να υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέχρι τις 26 ή εντύπως στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 20 (21, 22, 23 ανάλογα με τον Α.Φ.Μ.) του επόμενου μήνα που ακολουθεί το σχετικό τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή.

Περίπτωση 7η

Ελληνικό νοσοκομείο αγοράζει τον Μάρτιο του 2003 νοσοκομειακό εξοπλισμό από τη Γερμανία αξίας 15.000,00 €.

Επειδή η αξία της αγοράς υπερβαίνει την αξία των 10.000,00 € (ΠΟΛ.1003/1993), θα πρέπει να θεωρηθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Αυτό σημαίνει ότι το νοσοκομείο:

- Θα πρέπει να εγγραφεί στο μητρώο V.I.E.S. και να αποκτήσει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με πρόθεμα EL. Αυτό θα γίνει με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής στο V.I.E.S., η οποία θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται το νοσοκομείο. Στη συνέχεια ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γνωστοποιηθεί στην προμηθεύτρια γερμανική επιχείρηση προκειμένου να μην γίνει τιμολόγηση με γερμανικό Φ.Π.Α.

Για την εν λόγω ενδοκοινοτική απόκτηση το νοσοκομείο θα πρέπει:

- Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μέχρι τις 15.4.2003, αναγράφοντας την αξία-15.000,00 € στους κωδικούς 303, 333 και 341, ώστε να καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α.

- Να υποβάλει για το τρίμηνο Ιανουαρίου — Μαρτίου, Πίνακα Listing Απόκτησης από την Γερμανία.

Σημειώνεται ότι δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης, αφού η αξία αγοράς μικρότερη του κατωφλίου εξομοίωσης (29.000,00 ευρώ).

Επισημαίνεται ότι η μη εκπλήρωση των πιο πάνω αναφερομένων υποχρεώσεων έχει σαν αποτέλεσμα την επιβολή κυρώσεων του Ν.2523/1997, οι οποίες αναφέρθηκαν στα προηγούμενα παραδείγματα.

Περίπτωση 8η

Εργολάβος οικοδομών αγοράζει από την Ιταλία πλακάκια, πόμολα και άλλα υλικά, προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει σε κατασκευαζόμενα από την επιχείρησή του διαμερίσματα. Η αγορά γίνεται το μήνα Φεβρουάριο και η αξία της ανέρχεται στα 9.000,00 €.

Δεδομένου ότι η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στην πώληση κατοικιών έχει ανασταλεί (άρθρο 6 του Ν.2859/2000) και ο εργολάβος είναι υποκείμενος χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών του, έχει τις υποχρεώσεις των προσώπων του άρθρου 11 του ίδιου νόμου.

Αυτό σημαίνει ότι θα πρέπει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που αναφέρθηκαν στα προηγούμενα παραδείγματα, εάν επιλέξει να φορολογηθεί στην Ελλάδα. Στην αντίθετη περίπτωση που επιλέξει να φορολογηθεί στην Ιταλία (έχει αυτό το δικαίωμα, αφού η αγορά δεν υπερβαίνει τα 10.000,00 €), θα πρέπει να καταβάλει πράγματι το Φ.Π.Α. στην Ιταλία. Έχει παρατηρηθεί στην πράξη ότι κατά την παραγγελία τέτοιων υλικών δεν καταβάλλεται πουθενά Φ.Π.Α., αφού ο αγοραστής εργολάβος δίνει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα EL και ο Ιταλός προμηθευτής τον θεωρεί υποκείμενο στο Φ.Π.Α., οπότε τον τιμολογεί χωρίς Φ.Π.Α. σαν ενδοκοινοτική παράδοση. Στην περίπτωση αυτή ο εργολάβος αγοραστής διατρέχει τον κίνδυνο να εντοπισθεί στα πλαίσια των ενδοκοινοτικών ελέγχων και να του επιβληθούν οι κυρώσεις του Ν.2523/1993 που έχουν αναφερθεί στα προηγούμενα παραδείγματα.

Θα πρέπει εδώ να σημειωθεί ότι η ανωτέρω περίπτωση διαφοροποιείται από τις αγορές τέτοιων οικοδομικών υλικών που πραγματοποιούν υποκείμενοι στο φόρο (π.χ. μάντρες οικοδομών), οι οποίοι διενεργούν κανονικά ενδοκοινοτικές αποκτήσεις με τη χρήση Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών τους συναλλαγών.

Περίπτωση 9η

Ελληνική ναυτιλιακή εταιρία αγοράζει ανταλλακτικά για τη μηχανή πλοίου της από αγγλική επιχείρηση.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 11 του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.), δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η απόκτηση αγαθών των οποίων η παράδοση απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας. Στο εσωτερικό της χώρας η παράδοση υλικών και αντικειμένων σε πλοία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ίδιου νόμου.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η εν λόγω αγορά για το πλοίο δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και κατά συνέπεια η ναυτιλιακή επιχείρηση δεν έχει τις υποχρεώσεις (π.χ. έκτακτης δήλωσης κ.λπ.) που αναφέρθηκαν στα προηγούμενα παραδείγματα.

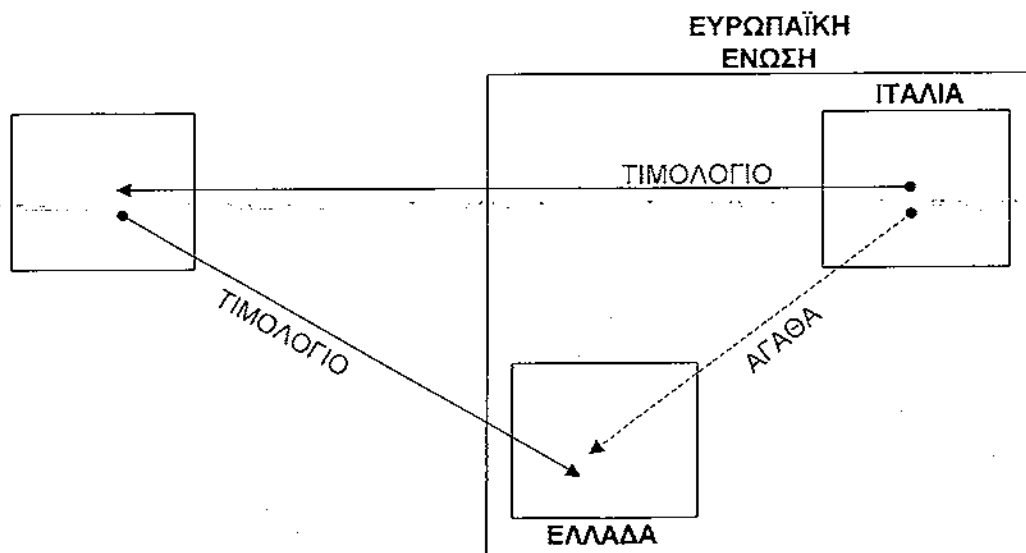
Επισημαίνεται βέβαια ότι για να μη θεωρούνται σαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τέτοιου είδους αγορές, θα πρέπει ο εφοδιασμός να γίνεται από τον προμηθευτή απευθείας στο πλοίο και η σχετική τιμολόγηση να γίνεται προς το πλοίο ή προς τον διαχειριστή ή προς το νόμιμο εκπρόσωπό του (π.χ. ναυτιλιακός πράκτορας) και όχι μέσω τρίτου.

Αντίθετα, εάν οι αγορές από άλλα Κράτη-Μέλη δεν προορίζονται για απαλλασσόμενα πλοία του άρθρου 27, αλλά προορίζονται για άλλες χρήσεις μη απαλλασσόμενες (π.χ. ανταλλακτικά για σκάφη αναψυχής), τότε αυτές θεωρούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και θα πρέπει ο αγοραστής να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που αναφέρθηκαν σε προηγούμενα παραδείγματα.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν και για τις άλλες περιπτώσεις που προβλέπεται απαλλαγή από το άρθρο 27 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ), όπως π.χ. αεροσκάφη, πρεσβείες, διεθνείς Οργανισμούς κ.λπ.

Περίπτωση 10η

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από Ιταλία με τη μεσολάβηση αμερικανικής επιχείρησης. Η τιμολόγηση γίνεται από την Αμερική και τα εμπορεύματα έρχονται από την Ιταλία



Η συναλλαγή αυτή δεν είναι ενδοκοινοτική αφού δεν συντρέχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις. Να γίνεται δηλαδή η τιμολόγηση μεταξύ δύο ή περισσότερων υποκειμένων με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., εγκατεστημένων σε διαφορετικά Κράτη-Μέλη και να πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των αγαθών από ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο.

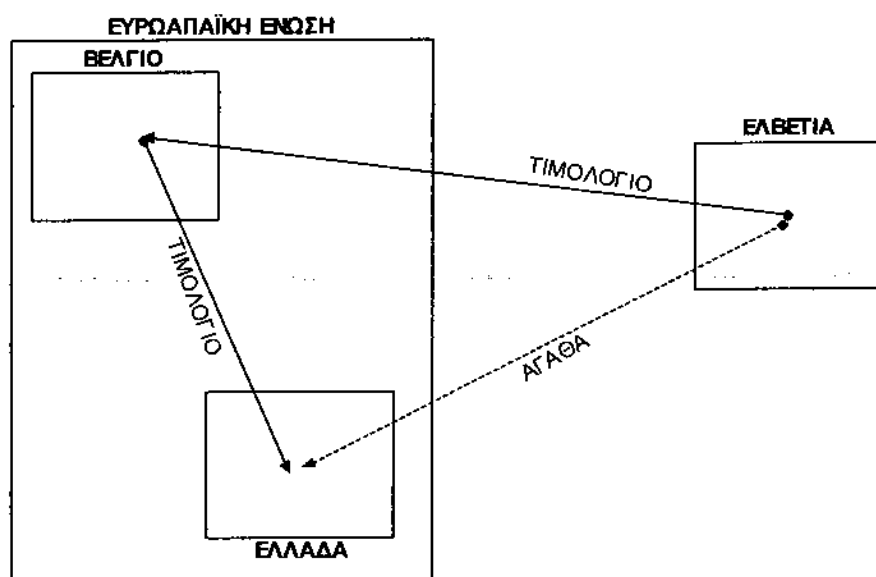
Υπό ορισμένες προϋποθέσεις, που προβλέπονται από την εγκύκλιο ΠΟΛ1091/1994, τα εμπορεύματα παρότι είναι ενδοκοινοτικά θα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο για την καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α. Επειδή όμως αυτό στην πράξη καθίσταται σε ορισμένες περιπτώσεις ανέφικτο (π.χ. οδική μεταφορά εμπορευμάτων από Ιταλία), ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. μπορεί να καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που παρελήφθησαν τα εμπορεύματα. Ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με τον τρόπο αυτόν αναγράφεται στον κωδικό 402 του Πίνακα Β' της περιοδικής δήλωσης της τρέχουσας περιόδου, ώστε να συμψηφισθεί.

Για τη συναλλαγή αυτή ο αγοραστής θα πρέπει να υποβάλει INTRASTAT Αφίξης (του μήνα παραλαβής των αγαθών) στην οποία στο πεδίο 18 θα αναγράφει τη μονάδα (1) και στο πεδίο 19 θα αναγράφει αξία κατ' εκτίμηση.

Αντίθετα, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

Περίπτωση 11η

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει φάρμακα από βελγική επιχείρηση, η οποία δίνει εντολή σε φαρμακευτική επιχείρηση της Ελβετίας να στείλει τα παραγγελθέντα φάρμακα στην Ελλάδα. Το τιμολόγιο εκδίδεται από τη βελγική επιχείρηση προς την ελληνική, ενώ τα αγαθά έρχονται από την Ελβετία.



Η συναλλαγή αυτή δεν είναι ενδοκοινοτική απόκτηση, αφού δεν συντρέχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις:

- Τιμολόγηση μεταξύ υποκειμένων με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., εγκατεστημένων σε διαφορετικά Κράτη- Μέλη και

- Φυσική μεταφορά αγαθού από ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο.

Ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. θα καταβληθεί στο τελωνείο με τη διασάφηση εισαγωγής και η αγοράστρια επιχείρηση θα τον εκπέσει με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Εξυπακούεται ότι, αφού δεν πρόκειται για ενδοκοινοτική απόκτηση, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Listing Απόκτησης ή INTRASTAT Αφίξης.

Περίπτωση 12η

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από γαλλική επιχείρηση στο Παρίσι και δίνει εντολή να παραδοθούν σε πελάτη της στη Μασσαλία.

Η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική συναλλαγή, αλλά, πρόκειται για παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της Γαλλίας και επομένως θα φορολογηθεί στη Γαλλία.

Για τη συναλλαγή αυτή η ελληνική επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση υποβολής Πίνακα Listing ούτε INTRASTAT. Όπως διευκρινίζεται στο Κεφάλαιο για τον φορολογικό εκπρόσωπο, η ελληνική επιχείρηση επειδή διενεργεί συναλλαγές στη Γαλλία έχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου.

Περίπτωση 13η

Πολιτιστικός ελληνικός σύλλογος αγοράζει ορισμένα αντικείμενα συλλεκτικής αξίας σε δημοπρασία που έγινε στο Λονδίνο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η αγορά μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ελλάδα, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή ο διοργανωτής της

δημοπρασίας είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος και το αγαθό αυτό φορολογήθηκε εκεί κατά τη μεταπώληση ή στη δημοπρασία.

Κατά συνέπεια ο εν λόγω σύλλογος δεν έχει τις υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής απόκτησης, δηλαδή υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α., πίνακα Listing και δήλωση INTRASTAT Αφίξης.

2.4) Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing απόκτησης)

Ο υποκείμενος στο φόρο όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις έχει την υποχρέωση, εκτός από τις σχετικές καταχωρίσεις στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων (Listing), τόσο για τις απλές αποκτήσεις όσο και για τις τριγωνικές αποκτήσεις από τα άλλα Κράτη-Μέλη (άρθρο 36 του Ν.2859/2000). Η Προθεσμία υποβολής καθορίζεται με την ΠΟΛ.1091/2003. Επιπλέον η υποχρέωση υποβολής υπάρχει και στην περίπτωση μετακίνησης αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος-Μέλος προς την Ελλάδα για τις ανάγκες της επιχείρησής του καθώς και σε άλλες περιπτώσεις όπως απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου, απόκτηση προϊόντων με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης, ευκαιριακή απόκτηση αγαθών από απαλλασσόμενο πρόσωπο κ.λπ.

Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, στην περίπτωση απόκτησης δειγμάτων χωρίς τιμολογούμενη αξία.

Ειδικά για τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις ισχύουν όσα προβλέπονται από την ΠΟΛ.1108/1999.

Οι αξίες των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων καταχωρούνται στον πίνακα μειωμένες κατά το ποσό των εκπτώσεων ή επιστροφών. Σε περίπτωση λάθους, π.χ. μικρότερη από την πραγματική αξία ή λανθασμένος Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας.

Αναφορικά με τη συμπλήρωση και την υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων επισημαίνονται τα ακόλουθα:

- Υποχρέωση υποβολής υφίσταται ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Δεν υπάρχει δηλαδή κατώφλι όπως συμβαίνει με το INTRASTAT.

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν σε κάποιο τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

- Ο πίνακας συμπληρώνεται μόνο για τις αποκτήσεις αγαθών και όχι για την παροχή υπηρεσιών.

- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής του εν λόγω πίνακα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997 (117 έως 1.170 € μετά την 1.1.2002).

- Ο πίνακας από 1.7.2003 υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS-NET στην προθεσμία που προβλέπεται από την ΠΟΛ.1091/2003, δηλαδή μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη του σχετικού τριμήνου, μέσα στο οποίο έγινε η συναλλαγή. Στις περιπτώσεις αποκτήσεων από απαλασσόμενα πρόσωπα, π.χ. γιατρός, ή από μη υποκείμενους, π.χ. αγρότης ειδικού καθεστώτος, οι οποίοι καταβάλλουν το φόρο με έκτακτη δήλωση ΦΠΑ, η υποβολή του Listing απόκτησης μπορεί να γίνεται ηλεκτρονικά μέχρι τις 26 ή εντύπως στη ΔΟΥ μέχρι τις 20 (21, 22, 23 ανάλογα τον ΑΦΜ) του επόμενου μήνα που ακολουθεί το σχετικό τρίμηνο.

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τύπος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΥΜΙΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΠΤΥΧΕ
011	ΟΝΟΜΑ	014	ΔΙΕΚ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
016	ΤΑΧΥΔΕΛΤΑ	017	ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΙΕΚ. ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021	Α.Φ.Μ.	022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	023	Αριθμός οα/βασ

024 **ΕΥΡΩ**

025 **ΔΡΑΧΜΕΣ**

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραφίστε με (X)

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χαρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογική αξία*		
		Πρόθεμα αξίας (3)	Αριθμός μηχανοσφίτα (4)	Επί ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κτλ. (5)	Ποσότητα από άλλα κράτη με τη συνολική ποσότητα που αφορά στην παρούσα δήλωση κτλ. (6)	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ
(Σφραγίδα & υπογραφή)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

** Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, π.χ. 45.004 45,00 ΕΥΡΩ

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α. 05

Τύπος και περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

Στον πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων περιλαμβάνεται, κατά προμηθευτή, η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που πραγματοποιούνται από υποκείμενους εγκαταστημένους στην Ελλάδα μέσα

σε κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Σε ιδιαίτερη στήλη (στήλη 6) και μόνο σ' αυτή, αναγράφεται συνολικά κατά προμηθευτή, η αξία "οιονεί" ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (τριγωνικές συναλλαγές). Αν διενεργούνται τέτοιου είδους συναλλαγές (τριγωνικές) ο έλληνας υποκείμενος έχει την υποχρέωση υποβολής ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

Στον πίνακα Α' με τα στοιχεία του δηλούντος, το πεδίο με αριθμό (024) διαγραμμίζεται υποχρεωτικά με (X) εφόσον το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι το ΕΥΡΩ. Ομοίως, το πεδίο με αριθμό (025) διαγραμμίζεται υποχρεωτικά με (X) εφόσον το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ. Επισημαίνεται ότι για (τρίμηνες) φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12. 2001, το νόμισμα συμπλήρωσης των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ ή το ΕΥΡΩ (ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής τους) ανάλογα με το εάν το νόμισμα τήρησης των λογιστικών βιβλίων είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ ή το ΕΥΡΩ (ανέκλητη δήλωση). Για (τρίμηνες) φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 το νόμισμα συμπλήρωσης των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων είναι υποχρεωτικά το ΕΥΡΩ.

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων του άρθρου 1 της παρούσας υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΑ με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των άρθρων 2 και 3 της με αριθμ.1092541/5472/ 690/ 0014/ΠΟΛ.1278/5-12-2000 , εφόσον και η αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. Σε άλλη περίπτωση δεν υφίσταται η υποχρέωση της ταυτόχρονης υποβολής τους με την αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Ειδικά για τις περιπτώσεις, όπου η υποβολή των αντίστοιχων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικού δικτύου Taxisnet, η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων είναι αυτή που προβλέπεται για την υποβολή της αντίστοιχης περιοδικής δήλωσης, μέσω του συστήματος Taxisnet.

Αρμόδια για την υποβολή Δ.Ο.Υ. - Διαδικασία υποβολής

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων υποβάλλεται ΜΟΝΟ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του Κεντρικού του υποκειμένου. Εξαιρετικά, τόσο οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. όσο και οι εποχιακές επιχειρήσεις, μπορούν να αποστείλουν και τα τρία (3) αντίτυπα του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. Η Δ.Ο.Υ. αφού

παραλάβει την επιστολή θα επιστρέφει ταχυδρομικά στο φορολογούμενο το ένα αντίτυπο.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία αντίτυπα. Προσκομίζεται στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, παραλαμβάνεται, ελέγχεται και θεωρείται από το Τμήμα αυτό. Το ένα από αυτά επιστρέφεται θεωρημένο στον ενδιαφερόμενο, το πρωτότυπο αποστέλλεται στην Δ.32, Γραφείο Φ.Π.Α., της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και το τρίτο παραμένει στη Δ.Ο.Υ. σε τρία αντίτυπα.

Για την επαλήθευση του συνόλου των στηλών 5 και 6 της γραμμής 26 κατά την υποβολή του πίνακα προσκομίζονται και επιδεικνύονται στον παραλαμβάνονται υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου που αφορά ο συγκεκριμένος πίνακας, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές έχουν υποβληθεί, εντύπως, στη Δ.Ο.Υ. Η ανωτέρω υποχρέωση δεν υφίσταται, εφόσον η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. του αντιστοίχου τριμήνου γίνεται μέσω του ειδικού δικτύου Taxisnet.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων δεν υποβάλλεται εάν σε κάποιο φορολογικό τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξατομικεύονται με αριθμό μητρώου Φ.Π.Α. (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν αγορές αγαθών από υποκείμενους εγκαταστημένους σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α., αφού πρώτα επαλήθευσαν, ότι ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του προμηθευτή είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο V.I.E.S. Δεν περιλαμβάνονται η λήψη υπηρεσιών από άλλα κράτη μέλη, οι εισαγωγές από τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι αποκτήσεις αγαθών από πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του προμηθευτή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται ή του φορολογικού του αντιπροσώπου στο Κράτος - Μέλος έναρξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 19 Ν. 2859/2000).

γ) Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ παρ. 4 του άρθρου 11) από πρόσωπα με Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α. εγκαταστημένα στην Ελλάδα, καθώς

και η αγορά προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

δ) Οι αγορές από άλλα Κράτη-Μέλη που προορίζονται για τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκαταστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική απόκτηση του γ από τον β και μια τριγωνική απόκτηση του β από τον α. Ο β πραγματοποιεί αγορά από άλλο Κράτος-Μέλος (τον α) που προορίζεται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση (στο γ).

ε) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις αποκτήσεις. Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.

Διορθωτική υποβολή του πίνακα

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του προμηθευτή ή η αξία της απόκτησης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση του υπόχρεου με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε προμηθευτή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α με τα σωστά στοιχεία.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, (διατηρώντας τον ίδιο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α) κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα.

β) κατά την έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά τον εναπομείναντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει: β1) όταν η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα να υποβάλλει ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τόσο τις νέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε κατά το διάστημα της επανέναρξης όσο και αυτές που δήλωσε με τον ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα. β2) Όταν η δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, να υποβάλλει δεύτερο ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας ΜΟΝΟ τις

ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν μετά την επανέναρξη εργασιών.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για τον αρχικό πίνακα.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Συμπλήρωση Πίνακας Α'

Κωδ. 006. Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό 008.

Ο κωδ. 007, διαγραμμίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008. Γράψτε τα τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από 010 έως και 022 δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 προμηθευτές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες, στον κωδ. 023 και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγραμμίστε (Χ) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΕΥΡΩ.

Κωδ. 025. Διαγραμμίστε (Χ) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΔΡΑΧΜΕΣ.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντας αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη.

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα του προμηθευτή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του προμηθευτή. Τα προθέματα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο (BE), Γαλλία (FR), Γερμανία (DE), Δανία (DK), Ιρλανδία (IE), Ισπανία (ES), Ιταλία (IT), Λουξεμβούργο (LU), Μεγ. Βρετανία (GB), Ολλανδία (NL), Αυστρία (AT), Πορτογαλία (PT), Φινλανδία (FI), Σουηδία (SE), Κύπρος (CY), Εσθονία (EE), Δημ. της Τσεχίας (CZ), Λετονία (LV), Λιθουανία (LT), Ουγγαρία (HU), Μάλτα (MT), Πολωνία (PL), Σλοβενία (SI), Σλοβακία (SK).

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο (9), Γαλλία (11), Γερμανία (9), Δανία (8), Ιρλανδία (8), Ισπανία (9), Ιταλία (11), Λουξεμβούργο (8), Μεγ. Βρετανία (9 + 3 για τις θυγατρ. Επιχ/σεις), Ολλανδία (12), Αυστρία (U+8), Πορτογαλία (9), Φινλανδία (8), Σουηδία (12), Κύπρος (9), Εσθονία (9), Δημ. της Τσεχίας (12), Λετονία (11), Λιθουανία (12), Ουγγαρία (8), Μάλτα (.8), Πολωνία (10), Σλοβενία (8), Σλοβακία (9 ή 10).

Εφιστάται η προσοχή σας για την ορθή αναγραφή των αριθμών μητρώου Φ.Π.Α.

Για κάθε προμηθευτή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των αποκτήσεων που έγιναν από αυτόν μέσα στο τρίμηνο.

Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων από, ή πραγματοποίησης επιστροφών προς, κάποιον προμηθευτή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο προμηθευτή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) θα γραφτεί η αξία των αγορών, από άλλα Κράτη-Μέλη που προορίζονται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26. Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο(-).

Επισημαίνεται ότι για την λειτουργία του όλου συστήματος υπάρχει ανάγκη ακριβούς άθροισης. Σε αντίθετη περίπτωση η δήλωση θεωρείται ανακριβής και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη.

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με τα ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

2.5) Δήλωση INTRASTAT Άφιξης

Ο υποκείμενος στο φόρο, που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, έχει υποχρέωση να υποβάλει κάθε μήνα δήλωση INTRASTAT Άφιξης (άρθρο 36 του Ν.2859/2000). Με τη δήλωση αυτή παρέχονται λεπτομερείς πληροφορίες για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν τον προηγούμενο της δήλωσης μήνα. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Άφιξης έχουν και οι μη υποκείμενοι ή απαλλασσόμενοι, εφόσον για τις αποκτήσεις αυτές έχουν υποχρέωση δήλωσης Φ.Π.Α., λόγω εγγραφής τους (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο σύστημα V.I.E.S.

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση:

- Οι ιδιώτες.
- Οι μικρές επιχειρήσεις (άρθρο 39 του Ν.2859/2000).
- Οι υπόχρεοι που δεν έχουν υπερβεί το εκάστοτε ισχύον κατώφλι εξομοίωσης.

Αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Άφιξης επισημαίνονται τα ακόλουθα:

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν τον προηγούμενο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

- Δεν συμπληρώνεται δήλωση στην περίπτωση που λαμβάνεται συμπληρωματική έκπτωση.

- Δεν απαιτείται συμπλήρωση της δήλωσης στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών.

- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της εν λόγω δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997 (117,00 έως 1.170,00 € μετά την 1.1.2002).

- Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχουν οι επιχειρήσεις μόνο στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο ή το τρέχον έτος, οι συνολικές αποκτήσεις τους προς άλλα Κράτη-Μέλη ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης.

- Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποστολών υποβάλλεται δήλωση άφιξης.

- Στην περίπτωση τριγωνικής απόκτησης υπόχρεος για δήλωση άφιξης είναι ο τελικός παραλήπτης των αγαθών.

- Στην περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης, πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση. Επίσης στην περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εμπορευματικές κινήσεις, πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

- ❖ Κανονικές Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
- ❖ Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
- ❖ Ειδικές Περιπτώσεις
- ❖ Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας
Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing)
- ❖ Δήλωση INTRASTAT Παράδοσης

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

3 - ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

3.1) Κανονικές Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

3.1.1) Ανάλυση

Ενδοκοινοτική παράδοση είναι η πράξη παράδοσης αγαθών, τα οποία παραδίδονται και αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος-Μέλος από τον εγκατεστημένο στην Ελλάδα πωλητή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του σε υποκείμενο στο φόρο που έχει την εγκατάστασή του σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. σύμφωνα με Κοινοτικές και εθνικές διατάξεις, που θα φορολογηθεί στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Η τιμολόγηση από τον πωλητή προς τον αγοραστή γίνεται με απαλλαγή ΦΠΑ μόνο εάν συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S. της χώρας του.
- Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S. της χώρας του.
- Τα αγαθά να μεταφέρονται από το Κράτος-Μέλος του πωλητή στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή.

Για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση που πραγματοποιεί ο Έλληνας πωλητής θα πρέπει:

- Εάν δεν είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S., να υποβάλει δήλωση μεταβολών - εγγραφής V.I.E.S. στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ώστε να πάρει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα EL.
- Να επαληθεύει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή, που είναι εγκατεστημένος στο άλλο Κράτος-Μέλος. Υπενθυμίζεται ότι η εν λόγω επαλήθευση θα πρέπει να είναι γραπτή (με έγγραφο ή fax από το τμήμα V.I.E.S. της 14ης Διεύθυνσης), τουλάχιστον για την πρώτη συναλλαγή με το συγκεκριμένο αγοραστή.

- Να έχει στην κατοχή του κάθε στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι έγινε η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή.
- Να εκδίδει Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο ή Δελτίο Αποστολής — Τιμολόγιο (όπως προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.) και απαραίτητα να αναγράφει στα στοιχεία τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή και την απαλλακτική διάταξη για την ενδοκοινοτική παράδοση.

Όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, ο Έλληνας πωλητής τιμολογεί χωρίς Φ.Π.Α., εφόσον τα αγαθά μεταφέρονται στο άλλο Κράτος-Μέλος και έχει στην κατοχή του τα αποδεικτικά μεταφοράς (ΠΟΛ.1106/1999, όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ.1201/1999). Για τον λόγο αυτό είναι χρήσιμο, ανάλογα και με τον τρόπο μεταφοράς των αγαθών, να σημειωθούν τα ακόλουθα:

1. Μεταφορά με Δ.Χ. μεταφορικά μέσα :

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, C.M.R. κ.λπ.).

2. Μεταφορά με Ι.Χ. μεταφορικά μέσα του πωλητή

Στην περίπτωση αυτή, απαιτούνται:

- Στο δελτίο αποστολής ή στο δελτίο αποστολής — τιμολόγιο θα πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.
- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς, που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.
- Βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων είτε στη φορτωτική είτε σε χωριστό έγγραφο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.
- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας όσο κι εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο Κράτος-Μέλος.

3. Μεταφορά με Ι.Χ. μεταφορικά μέσα του αγοραστή.

Στην περίπτωση αυτή, απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος των αγαθών, καθώς επίσης και βεβαίωση του ίδιου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο Κράτος-Μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο Κράτος- Μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του έστω κι εκ των υστέρων.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας όσο κι εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο Κράτος-Μέλος.

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει καταρχήν τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και κατά συνέπεια το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις.

Οι προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο κατά την κρίση τους θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ.

Επίσης, σε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, οι προϊστάμενοι των ΔΟΥ μπορούν να προσφεύγουν στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας μέσω του Τμήματος Δ' - VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Κατά συνέπεια, είναι προς το συμφέρον των Ελλήνων υποκειμένων να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή στην περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τους αγοραστές και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ.

Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, που πραγματοποιεί ο Έλληνας πωλητής έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

- Να υποβάλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στην οποία θα απεικονίσει τις εν λόγω παραδόσεις

- Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.
- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής, εφόσον έχει υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης
- Να ενημερώσει τα βιβλία του με τις προβλεπόμενες λογιστικές εγγραφές.

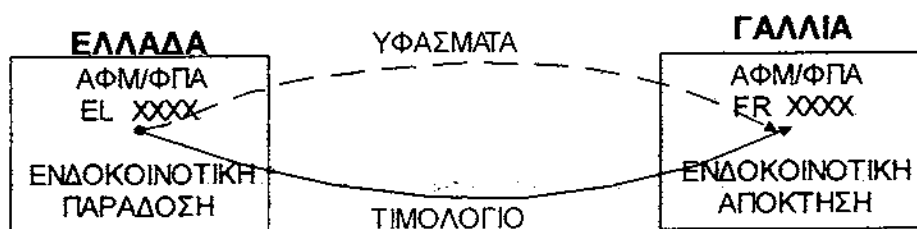
3.2.2) Πρακτική εφαρμογή

Παράδειγμα 1^ο

Ελληνική επιχείρηση Α.Ε. πουλά υφάσματα αξίας 50.000,00 € σε γαλλική επιχείρηση. Τα υφάσματα μεταφέρονται με ευθύνη του αγοραστή οδικώς στη Γαλλία. Το Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής εκδίδεται στις 20.3.2003.

Ο Έλληνας πωλητής επειδή έχει πραγματοποιήσει και άλλες παραδόσεις έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ επομένως είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES. Επιβεβαιώνεται με fax από το τμήμα της Διεύθυνσης ΦΠΑ ότι η γαλλική επιχείρηση είναι κανονικά υποκείμενη στο ΦΠΑ και έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ στη Γαλλία.

Σημειώνει στο τιμολόγιο πώλησης τον αριθμό του Φ.Ι.Χ αυτοκινήτου του αγοραστή και παίρνει φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, καθώς και βεβαίωση ότι τα υφάσματα θα μεταφερθούν στη Γαλλία (ΠΟΛ.1106/1999 και ΠΟΛ.1201/1999). Στην προκειμένη περίπτωση έχουμε μία απλή ενδοκοινοτική παράδοση:



Ο Έλληνας θα υποβάλλει :

- Μέχρι τις 26.4.2003 (ηλεκτρονικά) την περιοδική δήλωση ΦΠΑ, στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση.

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΝΗΤΗ																
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ 0															
102	ΟΝΟΜΑ 0				103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 0				104	ΠΤΥΧΟ 0					
105	ΜΗΤΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡ 0				106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤ 0				107	ΤΑΧΥΔΡΑ ΠΛΗΡ 0					
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Προσωπικοί κωδικοί ενδοκοινοτικής αγοράς:		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΕΛ.Χ.		Μόνο για έκδοση δήλωσης με κωδ. π. 000000 % ΤΕΛΟΣΤ. ΕΔΚ					
				109		1	2	112	B	Γ	Α	Β	Α	Γ	1	113
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																
Α																
ΕΚΦΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΕΩΣ (Ποσότητες αγαθών/παιδιά υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ																
	301	0,00	9	331	0,00	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΕΩΣ (Αγορές, εισφορές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ						Συν. 371	0,00			
I. ΕΚΦΟΣΕΣ																
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ σε λοιπή ΕΛΛΑδα εκτός από το νησί Αιολίου																
	302	0,00	4,5	332	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ						9	371	0,00		
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στο νησί Αιολίου και από τη λοιπή ΕΛΛΑδα προς το νησί Αιολίου																
	303	0,00	19	333	0,00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στη λοιπή ΕΛΛΑδα εκτός από το νησί Αιολίου						351	0,00	4,5	372	0,00
	304	0,00	6	334	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ						352	0,00	19	373	0,00
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στο νησί Αιολίου και από τη λοιπή ΕΛΛΑδα προς το νησί Αιολίου																
	305	0,00	3	335	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ						353	0,00	6	374	0,00
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στο νησί Αιολίου																
	306	0,00	13	336	0,00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στο νησί Αιολίου						354	0,00	3	375	0,00
	307	0,00	ΣΥΝ. 337	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ						355	0,00	13	376	0,00	
ΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΚΦΟΣΩΝ																
Εκφώσεις φορολογητέες, όπως ΕΛΛΑΔες με διαφορά																
	308	0,00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ σε λοιπή ΕΛΛΑδα εκτός από το νησί Αιολίου και από τη λοιπή ΕΛΛΑδα προς το νησί Αιολίου						356	0,00	ΣΥΝ. 377	0,00				
	309	50.000,00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στο νησί Αιολίου						357	0,00	ΣΥΝ. 378	0,00				
	310	0,00	Εκφώσεις, εισφορές & ελπίδα κωδ. διατίθεται διατηρείται						358	0,00						
	311	50.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΣΩΝ													
Δ																
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ																
Πρόσθετο υπαλοκω ποσόν, αφορά Περιόδου ΒΠΑ έκτακτης δημόσιας																
	401	0,00	Λοιπά ποσά Β. Ποσά						404	0,00						
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης																
	403	0,00	ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ													
Ε																
ΕΠΑ επιστροφών που πρέπει να υποβληθεί μέσω Βαθμιαίας Χρεωστικής Πρωτότυπη 3 & ποσά από Περιόδου &																
	411	0,00							413	0,00						
	412	0,00														
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ																
	420	0,00														
Υ																
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																
Ευρωπαϊκές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις																
	341	0,00	Πρόβλεψη ήπιων αγαθών και υπηρεσιών													
Ευρωπαϊκές ενδοκοινοτικές παραδόσεις																
	342	50.000,00	Αγορές και εισαγωγές ποτών													
	344	0,00														

β) Μέχρι τις 26.3.2003 δήλωση INTRASTAT Αποστολής επειδή υπερβαίνει το κατώφλι των 44.000,00€

Υφάσματα

1 FR — — — 1 1 3 — — —
 XXXXXX
 50.000,00

γ) Μέχρι τις 26.3.2003 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing)

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α) α)	Χώρα προέλευσης κω.	Σταθμός αποστολής κω.		Ομοσπονδία κω.	
		Πρόσμενος χώρος (α)	Αποστολή προέλευσης κω. (β)	Εκδοτική κω. παραδόσεων αγαθών κω. (γ)	Επίσης υπο-επιμελητήριο/επιμελητήριο αγαθών (πρώην κωδ. συσκευασίας) (δ)
1	Γαλλία	FR	XXXXXXX	60.000,00	

Παράδειγμα 2°

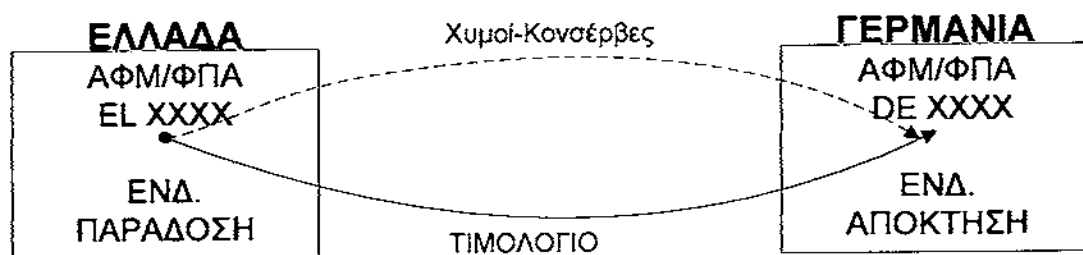
Ελληνικός συνεταιρισμός πουλά συσκευασμένους χυμούς φρούτων αξίας 32.750,25 € και κονσέρβες κομπόστας αξίας 41.315,40 € σε γερμανικό SuperMarket. Τα εμπορεύματα μεταφέρονται από ιταλική μεταφορική εταιρία οδικώς στην Γερμανία και τα μεταφορικά βαρύνουν την γερμανική επιχείρηση.

Το Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής εκδίδεται στις 20.5.2003.

Επειδή ο συνεταιρισμός πραγματοποιεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική παράδοση, είναι απαραίτητο να εγγραφεί στο V.I.E.S. ώστε να λάβει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και για το λόγο αυτό υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταβολών-εγγραφής στο V.I.E.S.

Επιβεβαιώνει με fax από CLO-V.I.E.S- Διεύθυνση Φ.Π.Α. ότι το γερμανικό SuperMarket έχει γερμανικό Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και συνεπώς τιμολογεί χωρίς Φ.Π.Α.

Η παράδοση αυτή είναι μία απλή ενδοκοινοτική παράδοση από την Ελλάδα στην Γερμανία.



Ο Έλληνας πωλητής (Γ' κατηγορίας βιβλία) θα υποβάλει:

Α) Μέχρι τις 26.6.2003 (μέσω TAXISNET) την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Μαΐου, στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση:

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΣΗΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αξιολόγηση (από συντάκτο) των εισφορών - εισφορών.

Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η
301		5	371		371		9
302		4,5	373		373		4,5
303		10	373		373		10
304		6	373		373		6
305		3	373		373		3
306		10	373		373		10
307		5,5	377		377		5,5
308					378		378
309	74.065,65						
310							
311							
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ							
312		342					
313	74.065,65	344					
							430

Β) Μέχρι τις 26.6.2003 δήλωση INTRASTAT Αποστολής επειδή υπερβαίνει το κατώφλι των 44.000,00 €.

	DE	113
Χυμοί Φρούτων	20010500	
	32.750,25	
	DE	113
Κονσέρβες Φρούτων	20050500	
	41.315,40	

Γ) Μέχρι 26.7.2003 (ηλεκτρονική υποβολή) τον τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing).

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ
1	Γερμανία	D,E	ΧΧΧΧΧΧ	74.065,65	

3.2) ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

3.2.1) Ανάλυση

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. εγκαταστημένοι σε τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη. Ουσιαστικά όμως πρόκειται για μία μόνο μεταβίβαση αγαθών από τον προμηθευτή προς τον τελικό αγοραστή-παραλήπτη.

Ας υποθέσουμε ότι μία γερμανική επιχείρηση αγοράζει προϊόντα από ελληνική επιχείρηση αλλά δίνει εντολή να σταλούν τα εμπορεύματα σε ιταλική επιχείρηση, που είναι εγκατεστημένη στην Ιταλία.

Θεωρητικά έπρεπε η ελληνική επιχείρηση να στείλει τα αγαθά στη Γερμανία και στη συνέχεια η Γερμανική επιχείρηση να τα στείλει στην Ιταλία ή εναλλακτικά να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο η γερμανική επιχείρηση στην Ιταλία, οπότε η ελληνική επιχείρηση θα πραγματοποιούσε την ενδοκοινοτική παράδοση στην Ιταλία. με παραλήπτη το φορολογικό εκπρόσωπο της γερμανικής επιχείρησης. Στη συνέχεια αυτός θα παρέδιδε με ιταλικό Φ.Π.Α. τα αγαθά στην ιταλική επιχείρηση. Εναλλακτικά θα έπρεπε να ορίσει η γερμανική επιχείρηση φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα, οπότε η ελληνική επιχείρηση θα παρέδιδε με ελληνικό Φ.Π.Α. στον φορολογικό εκπρόσωπο και στη συνέχεια αυτός θα πραγματοποιούσε ενδοκοινοτική παράδοση στην Ιταλία.

Αυτές όμως οι διαδικασίες δημιουργούν μεγάλο διοικητικό και εμπορικό κόστος για τους συναλλασσόμενους. Το γεγονός αυτό επισημάνθηκε από την έναρξη του μεταβατικού καθεστώτος Φ.Π.Α. και γι αυτό υιοθετήθηκε η Οδηγία 92/11/ΕΟΚ, η οποία ενσωματώθηκε στο δικό μας δίκαιο με το Ν.2166/1993, ο οποίος τροποποίησε το Ν.1642/1986 (σημερινός Ν.2359/2000, άρθρο 15) και εκδόθηκε η σχετική ΕΔΥΟ ΠΟΛ.1317/1993.

Με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται μία απλοποιημένη φορολόγηση των τριγωνικών συναλλαγών που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκειμένων εγκατεστημένων σε τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη, χωρίς να υπάρχει υποχρέωση να ορισθεί από καμία επιχείρηση φορολογικός εκπρόσωπος.

Όπως και στις απλές ενδοκοινοτικές παραδόσεις έτσι και στις τριγωνικές ο Έλληνας πωλητής θα πρέπει:

- Να είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. και να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. Να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο VIES.
- Να επιβεβαιώνει ότι οι δύο άλλοι συναλλασσόμενοι έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και έχουν εγγραφεί στο V.I.E.S. της χώρας τους.

- Να διασφαλίζει ότι γίνεται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο.
- Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. στοιχεία, αναγράφοντας σ' αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.
- Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.
- Να υποβάλει τους σχετικούς τριμηνιαίους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες (Listing).
- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Αφίξης, μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης.

3.2.2) Πρακτική εφαρμογή

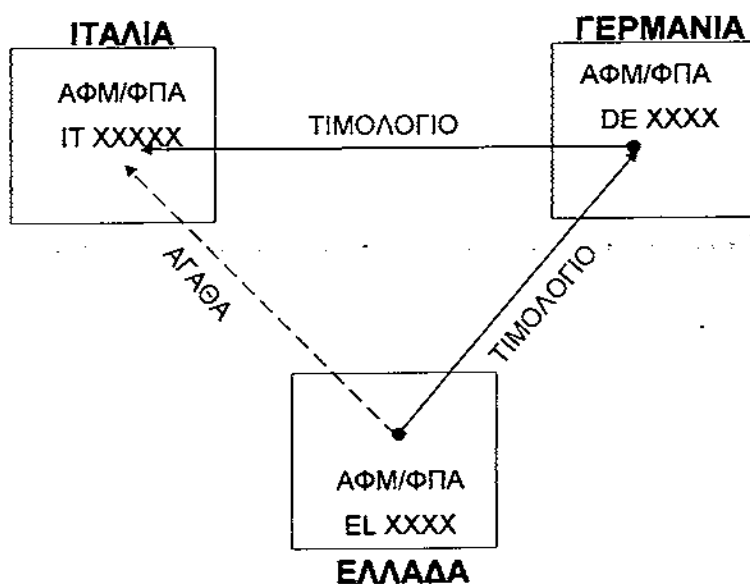
Παράδειγμα 1^ο

Γερμανική επιχείρηση αγοράζει από ελληνική επιχείρηση παντελόνια τζην αξίας 64.000,00€ με την εντολή αυτά να παραδοθούν σε ιταλική επιχείρηση στη Ρώμη. Το τιμολόγιο προς τη γερμανική επιχείρηση εκδίδεται στις 15.6.2003 και τα εμπορεύματα μεταφέρονται τον ίδιο μήνα στην Ιταλία από ιταλική μεταφορική επιχείρηση, η οποία τιμολογεί τη γερμανική επιχείρηση.

Ο Έλληνας πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο V.I.E.S. και έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.

Επιβεβαιώνεται με fax ότι τόσο η γερμανική επιχείρηση όσο και η ιταλική είναι κανονικά υποκείμενοι εγγεγραμμένοι στο V.I.E.S. και έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.

Η συναλλαγή αυτή είναι μία απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μία κανονική παράδοση στη γερμανική και η γερμανική πραγματοποιεί μία τριγωνική παράδοση στην ιταλική.



Ο Έλληνας πωλητής θα υποβάλει:

A) Μέχρι τις 26.7.2003 (μέσω TAXISNET) την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Ιουνίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την ενδοκοινοτική παράδοση στην Γερμανία.

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΗ από την εκφόρτιση κατά συντελεστές των επιστροφών - εισπράσεων.																																																																															
Α	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)		Β	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)		Γ	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)		Δ																																																																						
ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΡ.	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΡ.	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΡ.	ΚΩΔ.																																																																						
361	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	5	371	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	9	371	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	9	371																																																																						
362	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	4,8	372	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	8,4	372	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	8,4	372																																																																						
363	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	10	373	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	18	373	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	18	373																																																																						
364	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	6	374	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	10,8	374	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	10,8	374																																																																						
365	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	3	375	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	5,4	375	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	5,4	375																																																																						
366	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	10	376	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	18	376	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	18	376																																																																						
367	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	17,6	377	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	31,7	377	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	31,7	377																																																																						
368	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)		378	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	7,2	378	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	7,2	378																																																																						
369	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)	64.000,00																																																																													
370	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)																																																																														
371	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)																																																																														
<table border="1"> <tr> <td colspan="10">ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Συνολικά ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ</td> <td colspan="5">ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)</td> </tr> <tr> <td>381</td> <td></td> <td></td> <td>342</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">Συνολικά ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ</td> <td colspan="5">ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)</td> </tr> <tr> <td>382</td> <td>64.000,00</td> <td></td> <td>344</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="10">ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΟΥ ΕΙΣΡΟΗΣ</td> </tr> <tr> <td colspan="9"></td> <td>436</td> </tr> </table>										ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ										Συνολικά ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ					ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)					381			342							Συνολικά ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ					ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)					382	64.000,00		344							ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΟΥ ΕΙΣΡΟΗΣ																			436
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																																																																															
Συνολικά ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ					ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)																																																																										
381			342																																																																												
Συνολικά ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ					ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ (από πωλητικές πράξεις)																																																																										
382	64.000,00		344																																																																												
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΟΥ ΕΙΣΡΟΗΣ																																																																															
									436																																																																						

B) Μέχρι τις 26.7.2003 δήλωση INTRASTAT Αποστολής, αφού υπερβαίνει το κατώφλι των 44.000,00€

Παντελόνια Τζην	IT	----- 113 -----
	61034000	-----
	64.000,00	-----

Γ) Μέχρι τις 26.7.2003 (ηλεκτρονική υποβολή) τον τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Listing).

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ						
Α/Α	Χώρα προέλευσης	Χώρα προορισμού	Στοιχεία αγοράς		Ποσό κινήσεως	
			Κατηγορία	Ποσό	Επίσημο ποσό	Ποσό
1	Γερμανία	DE	XXXXXX		64.000,00	
2						

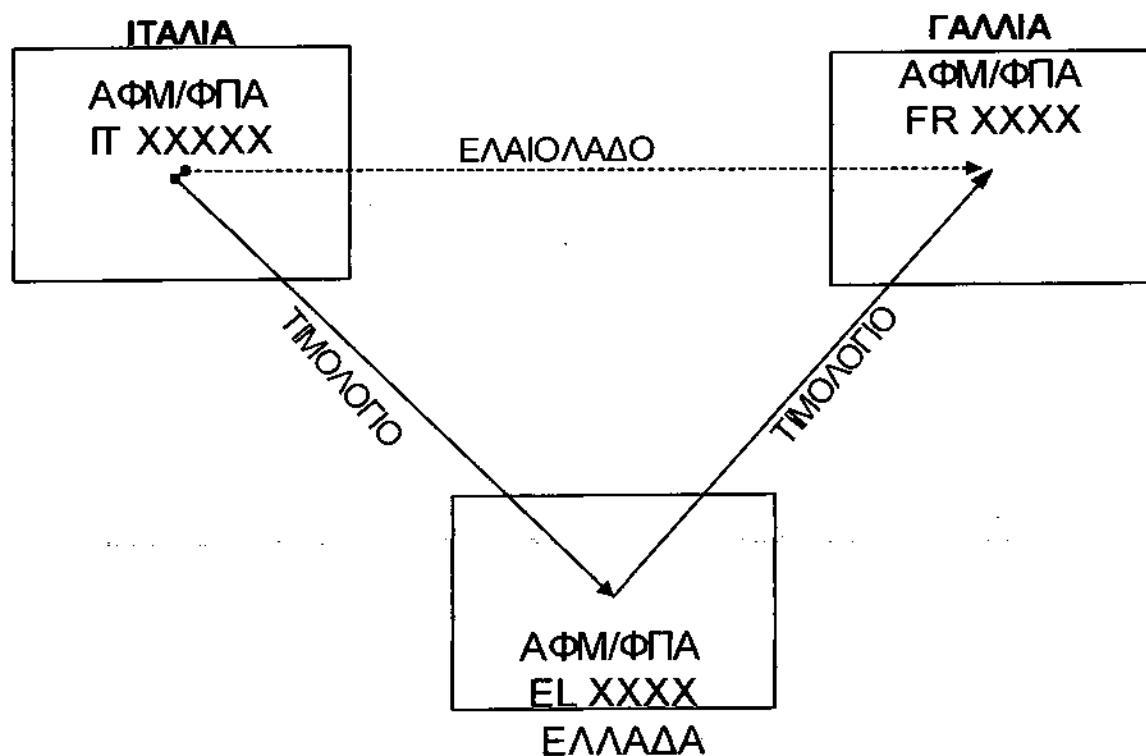
Παράδειγμα 2°

Γαλλική επιχείρηση SuperMarket αγοράζει δύο τόνους τυποποιημένο ελαιόλαδο αξίας 60.000,00 € από ελληνική επιχείρηση, η οποία επειδή δεν έχει διαθέσιμα αποθέματα απευθύνεται σε ιταλική επιχείρηση και συμφωνεί μαζί της να παραδώσει την εν λόγω ποσότητα στη γαλλική επιχείρηση στην τιμή των 50.000,00 €. Το τιμολόγιο της ελληνικής επιχείρησης προς τη γαλλική εκδίδεται στις 10.6.2003 και τον ίδιο μήνα η ιταλική επιχείρηση τιμολογεί την ελληνική.

Ο Έλληνας πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο V.I.E.S. και έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.

Επαληθεύει με fax ότι τόσο η γαλλική επιχείρηση όσο και η ιταλική είναι κανονικοί υποκείμενοι εγγεγραμμένοι στο V.I.E.S. και έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.

Η συναλλαγή αυτή είναι μία απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μία τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση στη Γαλλία και μία οιονεί τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση από την Ιταλία.



Ο Έλληνας πωλητής θα υποβάλει:

Α) Μέχρι τις 26.7.2003 (μέσω TAXISNET) την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Ιουνίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση στη Γαλλία.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
α	ΕΚΦΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	Ποσό	Ποσοστό	Υπολογισμός	β	ΕΙΣΡΟΗ ΦΟΡΟΥ	Ποσό	Ποσοστό	Υπολογισμός
301	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	301	9	381	351	9	371		
302	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	302	4,5	372	352	4,5	372		
303	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	303	19	333	353	19	373		
304	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	304	6	334	354	6	374		
305	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	305	3	335	355	3	375		
306	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	306	13	336	356	13	376		
307	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	307	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ	337	357	ΕΙΣΡΟΗ	377		
308	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	308	60.000,00		358	ΕΙΣΡΟΗ	378		
309	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	309			359	ΕΙΣΡΟΗ	379		
310	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	310			360	ΕΙΣΡΟΗ	380		
311	Ε. ΕΙΣΡΟΗ	311			361	ΕΙΣΡΟΗ	381		
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ									
341	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	341	343		401	ΕΙΣΡΟΗ	404		
342	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	342	60.000,00	344	411	ΕΙΣΡΟΗ	412		
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420									

Β) Μέχρι τις 26.7.2003 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Παραδόσεων και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων (τρίμηνο Απριλίου – Ιουνίου).

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΩΩΝ					
α.α	Χώρα προέλευσης ή πηλ.	Στοιχεία αγοραστή κηλ.		Αερολογιστής αέριος*	
		Ποσό αγορών (€)	Αριθμός μετρητών ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κηλ.	Όσοι πωλητές και παραδόσεις αγαθών (τριμηνική συλλογή)
1	Γαλλία	FR	XXXXXX		60.000,00
2					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΩΩΝ					
α.α	Χώρα προέλευσης ή πηλ.	Στοιχεία προμηθευτή κηλ.		Αερολογιστής αέριος*	
		Ποσό αγορών (€)	Αριθμός μετρητών ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κηλ.	Όσοι πωλητές και παραδόσεις αγαθών (τριμηνική συλλογή)
1	Ιταλία	IT	XXXXXX		60.000,00
2					

Επισημαίνεται ότι ο Έλληνας πωλητής δεν έχει υποχρέωση υποβολής ούτε δήλωσης INTRASTAT αποστολής ούτε INTRASTAT άφιξης επειδή στην εν λόγω ενδοκοινοτική συναλλαγή το ελαιόλαδο δεν μεταφέρεται από ή προς την Ελλάδα.

3.3) ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Περίπτωση 1^η

Ελληνική επιχείρηση παραγωγής υφασμάτων και εμπορίας ενδυμάτων μεταφέρει υφάσματα αξίας 22.000,00 € σε αποθήκη της στο Βέλγιο, προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει για την παραγωγή ενδυμάτων. Τα υφάσματα μεταφέρονται οδικώς στο Βέλγιο τον Ιούλιο.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.), η μετακίνηση αγαθών επιχείρησης από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος-Μέλος για τις ανάγκες αυτής, θεωρείται παράδοση αγαθού και περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο 28 του ίδιου νόμου η παράδοση αυτή επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. γιατί εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική παράδοση.

Ως τόπος φορολόγησης της συναλλαγής αυτής θεωρείται το Βέλγιο, όπου θα πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική απόκτηση ο βελγικός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (φορολογικός εκπρόσωπος) ελληνικής επιχείρησης, ο οποίος έχει εγγραφεί και στο βελγικό V.I.E.S.

Η συναλλαγή αυτή είναι μία ιδιότυπη ενδοκοινοτική παράδοση, αφού στην ουσία τα αγαθά δεν αλλάζουν κυριότητα.

Η ελληνική επιχείρηση είναι εγγεγραμμένη στο V.I.E.S. από προηγούμενες ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχει επιβεβαιώσει την εγγραφή στο V.I.E.S. του φορολογικού της εκπροσώπου στο Βέλγιο και κατά συνέπεια συμπεριλαμβάνει στην περιοδική δήλωση (υποβολή στις 26/8), στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής (υποβολή στις 26/8) και στον Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (υποβολή στις 26/10) του τριμήνου Ιουλίου-Σεπτεμβρίου, τις συναλλαγές αυτές ως ακολούθως:

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ μετ' την εισφορά (εάν συντασσόταν των εισπράσεων - εισφορών)																																																																					
Α	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ (ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΟ ΤΥΠΟ ΤΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ)			Β	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ (ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΟ ΤΥΠΟ ΤΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ)			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ (ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΣ)																																																													
	Αριθμ. Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό		Αριθμ. Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Αριθμ. Κωδ.	Ποσό																																																												
	351		9	371		9	371																																																														
	352		4,5	372		4,5	372																																																														
	353		18	373		18	373																																																														
	354		6	374		6	374																																																														
	355		2	375		2	375																																																														
	356		15	376		15	376																																																														
	357		254	377		254	377																																																														
	358		254	378		254	378																																																														
	359	22.000,00																																																																			
	360	22.000,00																																																																			
	361	22.000,00																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Ζ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</th> </tr> <tr> <th>Αριθμ. Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>383</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>384</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>385</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>386</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>387</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>388</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>389</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>390</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>391</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>392</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>393</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>394</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>395</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>396</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>397</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>398</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>399</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>400</td> <td>ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										Ζ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			Αριθμ. Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	383	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		384	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ		385	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		386	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ		387	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		388	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ		389	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		390	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ		391	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		392	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ		393	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		394	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ		395	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		396	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ		397	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		398	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ		399	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ		400	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ	
Ζ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																																																																					
Αριθμ. Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό																																																																			
383	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
384	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				
385	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
386	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				
387	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
388	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				
389	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
390	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				
391	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
392	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				
393	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
394	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				
395	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
396	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				
397	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
398	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				
399	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΣΜΟΥ																																																																				
400	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΥ																																																																				

BE - - - - 11 3 - - - -

XXXXXX

22.000,00

Υφάσματα μάλλινα

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ						
Α/Α	Χώρα προέλευσης κατ.	Παράδοση	Στοιχεία αγαθού κατ.		Φόρος εισφοράς κατ.	
			Αριθμ. κωδ. αγαθού	Αριθμ. κωδ. αγαθού	Ετήσιος φορολογικός συντελεστής	Ποσό εισφοράς κατ.
1	Βέλγιο	Β.Ε		XXXXXX		22.000,00
2						

Περίπτωση 2^η

Ελληνική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική παράδοση το Μάρτιο 2003 αξίας 15.000,00 € σε ιταλική επιχείρηση. Τα αγαθά (παντελόνια τζην) αποδεικνύονται ελαττωματικά και η ιταλική επιχείρηση τα επιστρέφει τον Ιούνιο του ίδιου έτους.

- Για να εκπληρώσει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις ο Έλληνας πωλητής:
- Θα συμπεριλάβει αφαιρετικά ή με αρνητικό πρόσημο (εάν στην περίοδο αυτή δεν έχει ενδοκοινοτικές παραδόσεις) την αξία της επιστροφής στους κωδικούς ενδοκοινοτικής παράδοσης της περιοδικής δήλωσης του Ιουνίου (ΠΟΛ.1 101/1994).

- Θα υποβάλει INTRASTAT Άφιξης για την ίδια φορολογική περίοδο (Ιούνιος), στην οποία στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) θα αναγράψει τον κωδικό 21 και στο Πεδίο 18 (ποσό τιμολογίου) τον κωδικό 1, ενώ σαν στατιστική αξία θα αναγράψει αξία κατ' εκτίμηση (ΠΟΛ1176/1995).
- Θα υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και θα αναγράψει αρνητικό πρόσημο την αξία της επιστροφής ή αφαιρετικά από τυχόν άλλη ενδοκοινοτική παράδοση στην ίδια ιταλική επιχείρηση κατά τη διάρκεια του τριμήνου (Απρίλιος-Ιούνιος 2003).

Περίπτωση 3^η

Γαλλική επιχείρηση (Α') αγοράζει από ελληνική επιχείρηση (Β') υλικά συσκευασίας και δίνει εντολή να αποσταλούν σε άλλη ελληνική επιχείρηση (Γ'), προκειμένου αυτή να συσκευάσει το τελικό προϊόν και να το παραδώσει στη συνέχεια στη γαλλική επιχείρηση (Α').

Η συναλλαγή αυτή είναι μία ιδιότυπη ενδοκοινοτική παράδοση και από τις δύο ελληνικές επιχειρήσεις προς τη γαλλική, οι οποίες θα την τιμολογήσουν χωρίς ΦΠΑ (ΠΟΛ. 1255/1995).

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις των τριών συναλλασσομένων έχουν ως εξής:

1) Η ελληνική επιχείρηση Β' που στέλνει τα υλικά συσκευασίας στην ελληνική Γ':

- Υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για παράδοση των υλικών στη γαλλική επιχείρηση Α'.
- Περιλαμβάνει την τιμολόγηση προς τη γαλλική επιχείρηση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ σαν ενδοκοινοτική παράδοση.
- Υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής για αποστολή των υλικών στη Γαλλία.

Επισημαίνεται ότι θα πρέπει να ζητήσει από την άλλη ελληνική επιχείρηση αντίγραφο της μεταφοράς του τελικού προϊόντος στη Γαλλία ώστε να αποδεικνύει τη φυσική μεταφορά των αγαθών σε άλλο Κράτος-Μέλος (Γαλλία).

2) Η ελληνική επιχείρηση Γ' που ενεργεί την ενδοκοινοτική παράδοση του τελικού προϊόντος στη γαλλική επιχείρηση:

- Υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για την παράδοση του περιεχομένου της συσκευασίας προϊόντος στη γαλλική επιχείρηση Α'.
- Περιλαμβάνει την τιμολόγηση προς τη γαλλική επιχείρηση στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. σαν ενδοκοινοτική παράδοση.

- Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής για αποστολή του περιεχομένου της συσκευασίας προϊόντος στη Γαλλία.

Επισημαίνεται ότι θα πρέπει επίσης να διαφυλάξει τα αποδεικτικά έγγραφα της μεταφοράς του τελικού προϊόντος στη Γαλλία και να χορηγήσει αντίγραφα αυτών στην ελληνική επιχείρηση Β'.

3) Η γαλλική επιχείρηση Α', που αγοράζει υλικά συσκευασίας και περιεχόμενο από ελληνικές επιχειρήσεις Β' και Γ':

- Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Αφίξης, για το έτοιμο προϊόν.

- Περιλαμβάνει στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. την αξία του τελικού προϊόντος σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Περίπτωση 4^η

Ελληνική επιχείρηση συμμετέχει σε διεθνή έκθεση στο Μιλάνο και για το λόγο αυτό μεταφέρει προϊόντα της για να τα εκθέσει στην εν λόγω έκθεση. Μερικά από τα προϊόντα αυτά πωλούνται κατά τη διάρκεια της έκθεσης (Μάιος 2003) και τα υπόλοιπα επιστρέφονται στην Ελλάδα.

Για τις υποχρεώσεις του ΚΒΣ, ο πωλητής θα ακολουθήσει τις προβλεπόμενες διατάξεις π.χ. Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής (άρθρο 12), για το Φ.Π.Α. σημειώνονται τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1γ' του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.) απαλλάσσεται η μετακίνηση των προϊόντων αυτών στην Ιταλία εφόσον ισχύουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ίδιου νόμου.

Εάν όμως παύσουν να ισχύουν οι προϋποθέσεις αυτές τότε θεωρείται ότι συντελέστηκε ενδοκοινοτική παράδοση από την Ελλάδα και ταυτόχρονα ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ιταλία.

Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι η ελληνική επιχείρηση για τις πωλήσεις που έκανε κατά τη διάρκεια της έκθεσης στην Ιταλία:

- Θα ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ιταλία για να αποκτήσει ιταλικό Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και θα εγγραφεί στο V.I.E.S. στην Ιταλία.

- Θα συμπεριλάβει την αξία των πωληθέντων στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του Μαΐου σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342 του Πίνακα Β' αυτής.

- Θα υποβάλει για τον ίδιο μήνα INTRASTAT Αποστολής στην Ιταλία, εάν βεβαίως έχει υπερβεί το κατώφλι των 44.000,00 € από προηγούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- Θα συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (τρίμηνο Μάιος-Ιούλιος-Ιούνιος) την αξία των πωληθέντων με χώρα αγοραστή την Ιταλία και στοιχεία αγοραστή τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του φορολογικού του εκπροσώπου στην Ιταλία.

Περίπτωση 5^η

Ελληνική εκδοτική εταιρία παραδίδει Λευκώματα της Ελληνικής Μυθολογίας και Οδηγίες των ελληνικών αρχαιολογικών χώρων σε βιβλιοπωλείο στη Μεγάλη Βρετανία. Η αξία των αγαθών αυτών ανέρχεται στις 5.000,00 λίρες Αγγλίας και το σχετικό Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο εκδίδεται τον Απρίλιο 2003.

Η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να επαληθεύσει εάν το αγγλικό βιβλιοπωλείο έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και αν είναι εγγεγραμμένο στο V.I.E.S. της Μεγάλης Βρετανίας.

Στην περίπτωση που το βιβλιοπωλείο δεν έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (π.χ. ανήκει στο απαλλασσόμενο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων) η ελληνική επιχείρηση θα τιμολογήσει με ελληνικό Φ.Π.Α., αφού η πράξη αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση. Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.) δεν υφίσταται απαλλαγή για παράδοση αγαθών προς υποκείμενους που διενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους.

Στην περίπτωση που το αγγλικό βιβλιοπωλείο έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στην Αγγλία, η ελληνική επιχείρηση θα θεωρήσει τη συναλλαγή αυτή σαν ενδοκοινοτική παράδοση και κατά συνέπεια:

- Θα συμπεριλάβει την αξία των 5.000,00 λιρών (8.120,00 €) στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Απριλίου, σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342 του Πίνακα αυτής.
- Θα υποβάλει για τον ίδιο μήνα INTRASTAT Αποστολής στη Μεγάλη Βρετανία, εάν βεβαίως έχει υπερβεί το κατώφλι των 44.000,00€ από προηγούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Στο τιμολογούμενο ποσό της δήλωσης θα αναγράψει 8.120,00 ευρώ.
- Θα συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (τρίμηνο Μάιος-Ιούλιος-Ιούνιος) την αξία των 8.120,00€ και θα τον υποβάλει μέχρι την 26^η ημέρα του Αυγούστου ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. της .

Σημειώνεται ότι για τη συμπλήρωση των δηλώσεων οι βρετανικές λίρες θα μετατραπούν σε ευρώ. Η μετατροπή θα γίνει με βάση την ισοτιμία λίρας/ευρώ που έχει καθορισθεί από το V.I.E.S. το μήνα Απρίλιο.

Περίπτωση 6^η

Ελληνική επιχείρηση συμμετέχει σε διαγωνισμό προμήθειας ενός ιταλικού Νοσοκομείου και αναλαμβάνει να το προμηθεύσει με φαρμακευτικό υλικό. Η αξία του φαρμακευτικού υλικού ανέρχεται στα 9.000,00€ και η παράδοση πραγματοποιείται τον Φεβρουάριο του 2003.

Η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να επαληθεύσει εάν το ιταλικό Νοσοκομείο έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και είναι εγγεγραμμένο στο ιταλικό V.I.E.S.

Στην περίπτωση που το Νοσοκομείο δεν έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., η ελληνική επιχείρηση θα τιμολογήσει με Φ.Π.Α., αφού η πράξη αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση. Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 δεν απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση προς νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα, εφόσον το ύψος των συνολικών τους αποκτήσεων δεν υπερβαίνει το ποσό των 10.000,00 € κατά την προηγούμενη ή την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο.

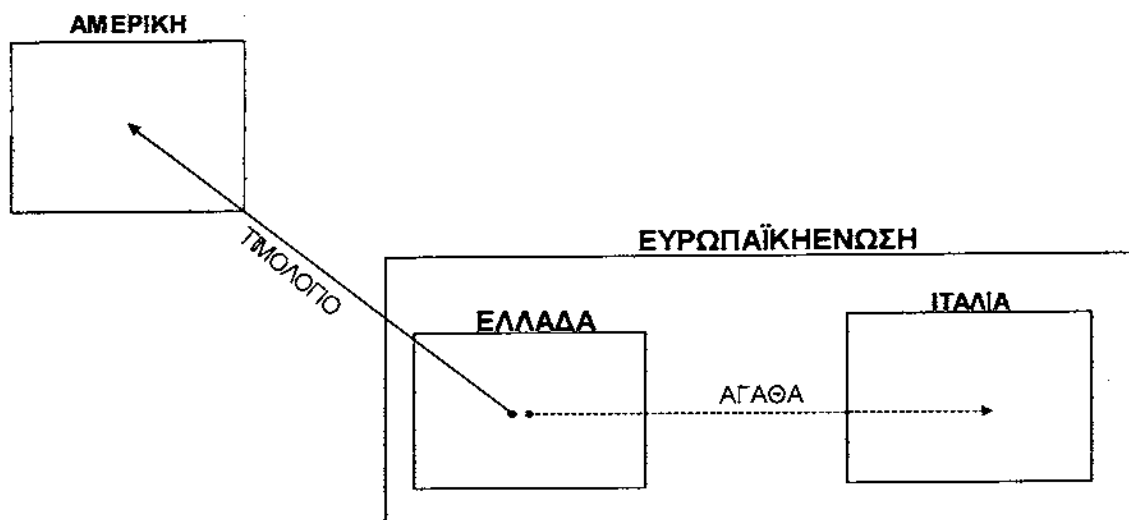
Εάν, όμως, το ιταλικό Νοσοκομείο έχει γραφτεί στο V.I.E.S. προαιρετικά (όπως είχε τι ευχέρεια) και έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., η ελληνική επιχείρηση παρά το γεγονός ότι η συναλλαγή είναι μικρότερη από το όριο των 10.000,00€, θα την θεωρήσει σαν ενδοκοινοτική παράδοση και κατά συνέπεια:

- Θα εκδώσει τιμολόγιο χωρίς Φ.Π.Α., αναγράφοντας την απαλλακτική διάταξη της ενδοκοινοτικής παράδοσης.
- Θα συμπεριλάβει την αξία των 9.000,00€ στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Φεβρουαρίου σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342 του Πίνακα Β αυτής.
- Επειδή δεν έχει υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης των 44.000,00 € κατά την τρέχουσα ή την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASRAT Αποστολής.
- Θα συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (τρίμηνου Ιανουάριος-Φεβρουάριος-Μάρτιος) την αξία των 9.000,00€.

Περίπτωση 7^η

Ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις εμπορευμάτων σε Αμερικάνο πελάτη που τα εμπορεύματα όμως τα αποστέλλει στην Ιταλία, κατόπιν εντολής του πελάτη της. Ο Αμερικάνος δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας (δηλαδή να διαθέτει Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα), ούτε έχει ορίσει φορολογικό του αντιπρόσωπο σε κάποιο άλλο Κράτος-Μέλος.

Στην περίπτωση αυτή έχουμε τριγωνική συναλλαγή με τη συμμετοχή επιχείρησης από τρίτη χώρα (Αμερική).



Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 13 και 28 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ) προκύπτει ότι η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική παράδοση, αλλά θα αντιμετωπισθεί σαν συναλλαγή στο εσωτερικό της χώρας και θα επιβαρυνθεί με ελληνικό ΦΠΑ.

Κατά συνέπεια η ελληνική επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση για τη συναλλαγή αυτή να υποβάλει Listing Παράδοσης και INTRASTAT Αποστολής.

Υπενθυμίζεται ότι για να θεωρηθεί μία συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική συναλλαγή θα πρέπει απαραίτητα να συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Να πραγματοποιηθεί φυσική μεταφορά του αγαθού από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο και
- Η τιμολόγηση να γίνει μεταξύ δύο ή τριών Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α εγκατεστημένων σε δύο ή Τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη, αντίστοιχα.

Στην πιο πάνω συναλλαγή θα μπορούσε ο Αμερικάνος να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (φορολογικό αντιπρόσωπο) σε ένα άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οπότε η συναλλαγή θα ήταν τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή.

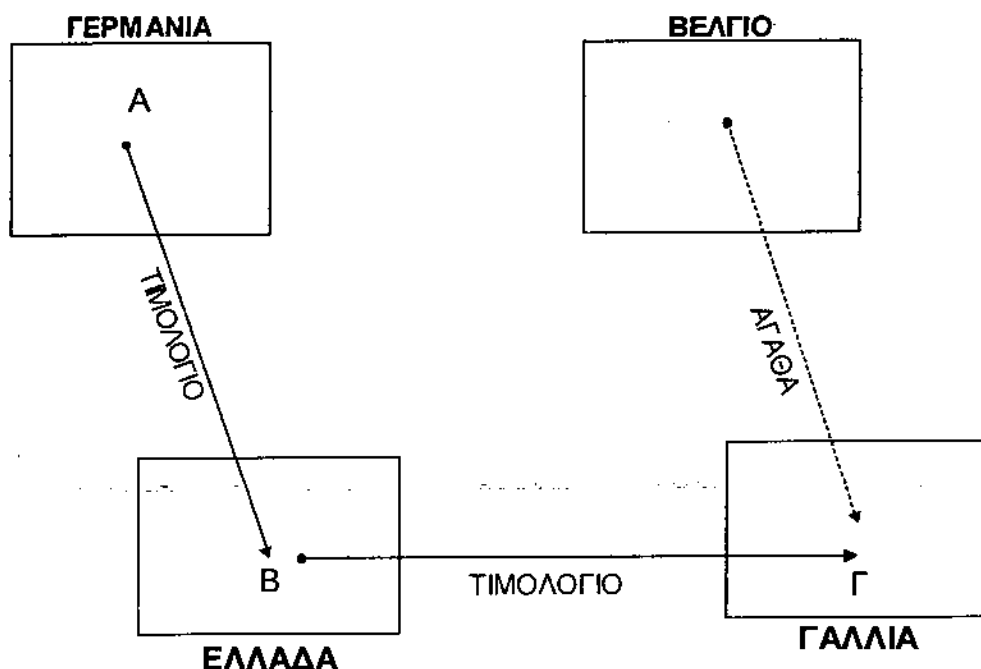
Η ελληνική επιχείρηση θα τιμολογούσε τον Αμερικάνο πελάτη της, αναγράφοντας στο τιμολόγιο και τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του Αμερικάνου στην Ευρωπαϊκή Ένωση και παράλληλα για τις δηλωτικές της υποχρεώσεις:

- Θα περιελάμβανε τη συναλλαγή αυτή σαν ενδοκοινοτική παράδοση στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.
- Θα υπέβαλε INTRASTAT Αποστολής στην Ιταλία, εάν είχε υπερβεί το κατώφλι των 44.000.00€ και
- Θα περιελάμβανε στο Listing παράδοσης του συγκεκριμένου τριμήνου την εν λόγω συναλλαγή.

Περίπτωση 8^η

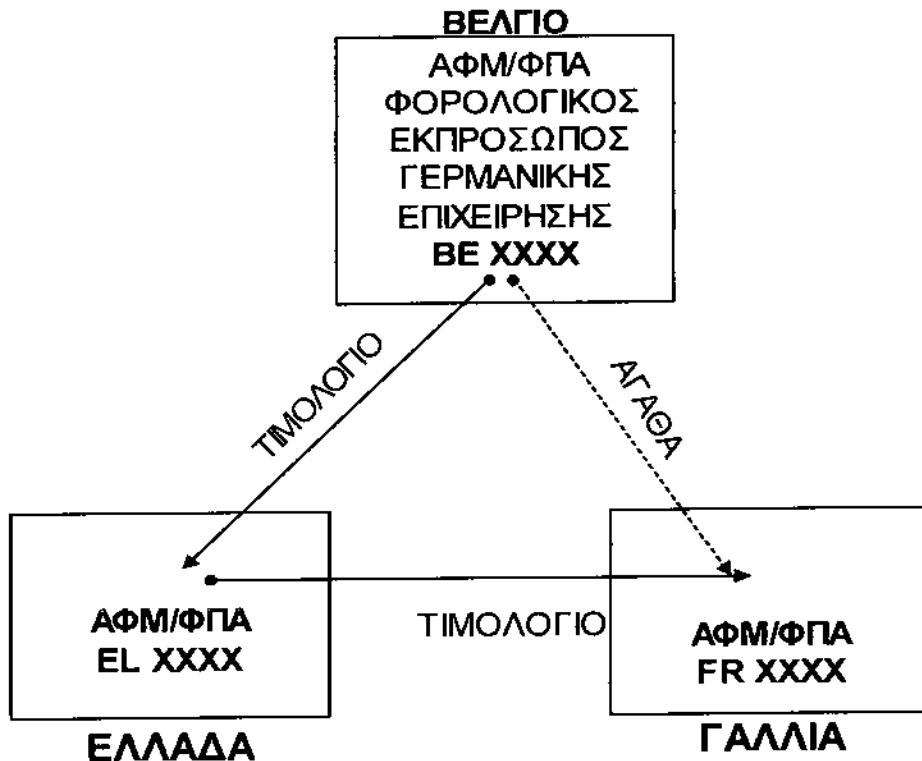
Ελληνική επιχείρηση (B') αγοράζει σιδηρομέταλλευμα από γερμανική επιχείρηση (A') η οποία το έχει αποθηκεύσει στο Βέλγιο. Στη συνέχεια η ελληνική επιχείρηση πωλεί το εν λόγω αγαθό σε γαλλική επιχείρηση (Γ') η οποία το μεταφέρει σε δική της αποθήκη στη Γαλλία.

Η συναλλαγή αυτή είναι πολυγωνική ή αλυσιδωτή συναλλαγή και παρουσιάζεται συνήθως στις συναλλαγές προϊόντων που είναι αποθηκευμένα, ή σε άλλες συναλλαγές που για προφανείς σκοπούς γίνονται διαδοχικές τιμολογήσεις μεταξύ μητρικών και θυγατρικών εταιρειών, ενώ τα εμπορεύματα διακινούνται μόνο στο τελικό στάδιο από την αποθήκη του αρχικού προμηθευτή στην αποθήκη του τελικού παραλήπτη.



Οι συναλλαγές αυτές δεν μπορούν να αντιμετωπισθούν σαν ενδοκοινοτικές (απλές τριγωνικές) παρά μόνον εάν απλοποιηθούν τουλάχιστον σε τριγωνικές με τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου π.χ. της

γερμανικής επιχείρησης στο Βέλγιο, οπότε θα έχουμε τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση θα πραγματοποιούσε μία οιονεί ενδοκοινοτική απόκτηση από το βελγικό ΑΦΜ/ΦΠΑ της γερμανικής επιχείρησης και ταυτόχρονα μία τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση προς τη γαλλική επιχείρηση.



Περίπτωση 9^η

Γαλλική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από ελληνική επιχείρηση στην Αθήνα και δίνει εντολή να παραδοθούν σε πελάτη της στη Θεσσαλονίκη.

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.) απαλλάσσεται (σαν ενδοκοινοτική παράδοση) από το Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών τα οποία μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλος Κράτος-Μέλος.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου, η παράδοση αγαθού θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (τίθενται στη διάθεση του λήπτη) και του απαιτητού του φόρου (έκδοση τιμολογίου), το αγαθό βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί σαν ενδοκοινοτική παράδοση και επομένως η τιμολόγηση θα γίνει με ελληνικό Φ.Π.Α.

Κατά συνέπεια η ελληνική επιχείρηση θα συμπεριλάβει την πώληση αυτή στις πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας και δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει Listing Παράδοσης και INTRASTAT Αποστολής για τη συναλλαγή αυτή.

Περίπτωση 10^η

Ολλανδική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από ελληνική επιχείρηση με την εντολή να μην αποσταλούν στην Ολλανδία αλλά σε τρίτη χώρα (Βουλγαρία) εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική γιατί δεν συντρέχουν οι αναγκαίες προϋποθέσεις, δηλαδή, φυσική μεταφορά του αγαθού από το ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο και τιμολόγηση μεταξύ δύο υποκειμένων με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένων σε διαφορετικά Κράτη Μέλη.

Η ελληνική επιχείρηση θα αντιμετωπίσει τη συναλλαγή αυτή σαν εξαγωγή και όχι σαν ενδοκοινοτική παράδοση. Πιο συγκεκριμένα:

- Θα εκδώσει τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. στοιχεία στο όνομα της ολλανδικής επιχείρησης, αναγράφοντας όμως σ' αυτά και τα στοιχεία του παραλήπτη των εμπορευμάτων στην τρίτη χώρα.
- Θα πραγματοποιήσει εξαγωγή στο όνομά του και για λογαριασμό του πελάτη αγοραστή.
- Θα καταχωρήσει τη συναλλαγή αυτή στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στον Κωδικό 309 σαν εξαγωγή.
- Δεν έχει υποχρέωση για τη συναλλαγή αυτή να υποβάλει Listing ενδοκοινοτικής παράδοσης ούτε INTRASTAT Αποστολής στην Ολλανδία.

Επισημαίνεται ότι για τη συναλλαγή αυτή δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου από την ολλανδική επιχείρηση (ΠΟΛ.1180/1995).

Περίπτωση 11^η

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπόρευμα π.χ. καφέ από μία Τρίτη χώρα (Βραζιλία) και το παραδίδει σε άλλη Τρίτη χώρα (Αίγυπτος).

Η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική, αλλά αποτελεί μία πράξη εκτός φορολογικού εδάφους της χώρας και της κοινότητας.

Για την ελληνική επιχείρηση η πράξη αυτή είναι απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης και θα καταχωρηθεί στον κωδικό 308 της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

3.4) Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing παράδοσης)

Ο υποκείμενος στο φόρο όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει την υποχρέωση, εκτός από τη σχετική καταχώριση στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Παραδόσεων (Listing) τόσο για τις απλές παραδόσεις όσο και για τις τριγωνικές παραδόσεις στα άλλα Κράτη-Μέλη (άρθρο 36 του Ν.2859/2000).

Η προθεσμία υποβολής καθορίζεται με την ΠΟΛ.1091/2003. Επιπλέον η υποχρέωση υποβολής υπάρχει και στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο Κράτος-Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του, καθώς και στις παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων ή προϊόντων που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.

Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, στην περίπτωση αποστολής δειγμάτων, χωρίς τιμολογούμενη αξία.

Ειδικά για τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις ισχύουν όσα προβλέπει η σχετική ΠΟΛ.1108/1999.

Οι αξίες των ενδοκοινοτικών παραδόσεων καταχωρούνται στον πίνακα μειωμένες κατά το ποσό των εκπτώσεων ή επιστροφών. Σε περίπτωση λάθους, π.χ. μικρότερη αξία ή λανθασμένος Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας.

Αναφορικά με τη συμπλήρωση και την υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Παραδόσεων επισημαίνονται τα ακόλουθα:

- Υποχρέωση υποβολής υφίσταται ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Δεν υπάρχει δηλαδή κατώφλι όπως συμβαίνει με το INTRASTAT.

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν σε κάποιο τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

- Ο πίνακας συμπληρώνεται μόνο για τις παραδόσεις αγαθών και όχι για την παροχή υπηρεσιών.

- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής του εν λόγω πίνακα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997 (117έως 1.170 € μετά την 1.1.2002).

- Ο πίνακας από 1.7.2003 υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS-NET στην προθεσμία που προβλέπεται από την ΠΟΛ.1091/2003, δηλαδή

μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη του σχετικού τριμήνου μέσα στο οποίο έγινε η συναλλαγή.

④ TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Τμήμα/Πύλο 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΥΜΙΑ	012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013 ΤΙΤΛΟΣ
011 ΟΝΟΜΑ	014 ΔΙΟΧΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
016 ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ	017 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ
021 Δ.Φ.Μ. (Ε, Λ)	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγράμμιστε με (X)	
022 ΑΡ. ΜΑΚΡΟΠΕΔΥ	024 ΕΥΡΩ	025 ΔΡΑΧΜΕΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα αγοράς κτλ. (1)	Στοιχεία αγοράς κτλ.		Αξία σε Ευρώ Αξία**	
		Περίοδος (μήνας) (2)	Αριθμός μετρητών/ΦΠΑ (3)	Εμφακτοποίηση παραδόσεων κτλ. (4)	Όταν οι φάκελοι στην περίοδο των αγορών (πλημνικός συνολικός) (5)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
(Όχι κτλ - ΔΑΤ - ΔΥΟ)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
(Εργασίω. & υπεργισίω)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

* Διατηρούνται από τη ΔΟΥ
 ** Το ποσό σε ευρώ είναι ονομαστικό με τη χρήση του 21% φόρου πλεονεξία μετά την υπομείωση, π.χ. 204,45€ ευρώ.

Τύπος και περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων

Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνεται, κατά αγοραστή, η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποιούνται από υποκείμενους εγκαταστημένους στην Ελλάδα μέσα σε κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Σε ιδιαίτερη στήλη (στήλη 6) και μόνο σ' αυτή, αναγράφεται συνολικά κατά αγοραστή, η αξία των «οιονεί» ενδοκοινοτικών παραδόσεων (τριγωνικές συναλλαγές).

Αν διενεργούνται τέτοιου είδους συναλλαγές (τριγωνικές) ο έλληνας υποκείμενος έχει την υποχρέωση υποβολής ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

Στον πίνακα Α' με τα στοιχεία του δηλούντος, το πεδίο με αριθμό (024) διαγραμμίζεται υποχρεωτικά με (χ) εφόσον το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι το ΕΥΡΩ. Ομοίως, το πεδίο με αριθμό (025) διαγραμμίζεται υποχρεωτικά με (Χ) εφόσον το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ. Επισημαίνεται ότι για (τρίμηνες) φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001, το νόμισμα των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ ή το ΕΥΡΩ (ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής τους) ανάλογα με το εάν το νόμισμα τήρησης των λογιστικών βιβλίων είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ ή το ΕΥΡΩ (ανέκλητη δήλωση).

Για (τρίμηνες) φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 το νόμισμα συμπλήρωσης των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων είναι υποχρεωτικά το ΕΥΡΩ.

Χρόνος υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων του άρθρου 1 της παρούσας υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΑ με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των άρθρων 2 και 3 της με αριθμ. 1092541/ 5472/690/0014/ΠΟΛ.1278/5-12-2001, εφόσον και η αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. Σε άλλη περίπτωση δεν υφίσταται η υποχρέωση της ταυτόχρονης υποβολής τους με την αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Ειδικά για τις περιπτώσεις, όπου η υποβολή των αντίστοιχων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικού δικτύου Taxisnet, η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων είναι αυτή που προβλέπεται για την υποβολή της αντίστοιχης περιοδικής δήλωσης, μέσω του συστήματος Taxisnet.

Αρμόδια για την υποβολή Δ.Ο.Υ. - Διαδικασία υποβολής

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων υποβάλλεται ΜΟΝΟ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του Κεντρικού του υποκειμένου. Εξαιρετικά, τόσο οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. όσο και οι εποχιακές επιχειρήσεις, μπορούν να αποστείλουν και τα τρία (3) αντίτυπα του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. Η Δ.Ο.Υ. αφού παραλάβει την επιστολή θα επιστρέφει ταχυδρομικά στο φορολογούμενο το ένα αντίτυπο.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία αντίτυπα. Προσκομίζεται στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, παραλαμβάνεται, ελέγχεται και θεωρείται από το Τμήμα αυτό. Το ένα από αυτά επιστρέφεται θεωρημένο στον ενδιαφερόμενο, το πρωτότυπο αποστέλλεται στην Δ.32, Γραφείο Φ.Π.Α., της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και το τρίτο παραμένει στη Δ.Ο.Υ. σε τρία αντίτυπα.

Για την επαλήθευση του συνόλου των στηλών 5 και 6 της γραμμής 26 κατά την υποβολή του πίνακα προσκομίζονται και επιδεικνύονται στον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου που αφορά ο συγκεκριμένος πίνακας, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές έχουν υποβληθεί, εντύπως, στη Δ.Ο.Υ.

Η ανωτέρω υποχρέωση δεν υφίσταται, εφόσον η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. του αντίστοιχου τριμήνου γίνεται μέσω του ειδικού δικτύου Taxisnet.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων δεν υποβάλλεται εάν σε κάποιο φορολογικό τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές

Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξατομικεύονται με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (ΑΦΜ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε Κράτη - Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαλήθευσαν, μέσω του V.I.E.S. τον Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α. του παραλήπτη. Δεν περιλαμβάνονται οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα Κράτη-Μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. σύμφωνα με άλλες διατάξεις. Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος - Μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (ΑΦΜ./Φ.Π.Α.)

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή ως αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται ή του

φορολογικού του αντιπροσώπου στο κράτος μιας άφιξης της μεταφοράς και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πράξης, (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 19 Ν. 2859/2000).

γ) Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α εγκαταστημένα σε άλλο Κράτος - Μέλος καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινόπνευματώδη, καπνοβιομηχανικό).

δ) Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκαταστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη - Μέλη (Α, Β, η Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθό στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στον γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α στο β και μια τριγωνική παράδοση από το β στο γ.

ε) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις παραδόσεις Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.

Διορθωτική υποβολή του πίνακα

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του αγοραστή ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πελάτη με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε αγοραστή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται. Στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α με τα σωστά στοιχεία Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, (διατηρώντας τον ίδιο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες.

α. κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις Φ.Π.Α., θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα

β. κατά τη νέα έναρξη εργασιών εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον εναπομείναντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει β1) όταν η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα να υποβάλλει

ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τόσο τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε κατά το διάστημα της επανέναρξης όσο και αυτές που δήλωσε με τον **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα β2) όταν η δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, να υποβάλλει δεύτερο **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας **ΜΟΝΟ** τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν μετά την επανέναρξη των εργασιών.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για τον αρχικό πίνακα.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Α'

Κωδ. 006. Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς, όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό 008.

Ο κωδ. 007, διαγραμμίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός

Κωδ. 008. Γράψτε το τρίμηνο (1,2, 3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02)

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από 010 έως και 022 δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 αγοραστές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον κωδ. 023 και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01

Κωδ. 024. Διαγραμμίστε (X) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΕΥΡΩ

Κωδ. 025. Διαγραμμίστε (X) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΔΡΑΧΜΕΣ.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντας αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λ.π σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη. Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή (π.χ Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία). Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή. Τα προθέματα αυτά κατά χώρα είναι: Βέλγιο (BE), Γαλλία (FR), Γερμανία (DE), Δανία (DK), Ιρλανδία (IE), Ισπανία (ES), Ιταλία (IT), Λουξεμβούργο (LU), Μεγ. Βρετανία (GB), Ολλανδία (NL), Πορτογαλία (PT), Αυστρία (AT), Φινλανδία (FI), Σουηδία (SE), Κύπρος (CY), Δημ. της Τσεχίας (CZ), Εσθονία (EE), Λετονία (LV), Λιθουανία (LT), Ουγγαρία (HU), Μάλτα (MT), Πολωνία (PL), Σλοβενία (SI), Σλοβακία (SK). Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή. Το πλήθος των χαρακτήρων του

αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι Βέλγιο (9), Γαλλία (11), Γερμανία (9), Δανία (8), Ιρλανδία (8), Ισπανία (9), Ιταλία (11), Λουξεμβούργο (8), Μεγ. Βρετανία (9+3 για τις θυγατρ. Επιχ/σεις), Ολλανδία (12), Πορτογαλία (9), Αυστρία (U+8), Φινλανδία (8), Σουηδία (12), Κύπρος (9), Δημ. της Τσεχίας (12), Εσθονία (9), Λετονία (11), Λιθουανία (12), Ουγγαρία (8), Μάλτα (8), Πολωνία (10), Σλοβενία (8), Σλοβακία (9 ή 10).

Επιστάται η προσοχή σας για την ορθή αναγραφή των αριθμών μητρώου ΦΠΑ. Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο τρίμηνο.

Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων προς, ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιο αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία, ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) γράφεται η αξία των οιονεί ενδοκοινοτικών, τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1. 2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26. Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-). Επισημαίνεται ότι, για την λειτουργία του όλου συστήματος υπάρχει ανάγκη ακριβούς άθροισης. Σε αντίθετη περίπτωση η δήλωση θεωρείται ανακριβής και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις. Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη.

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων.

3.5) Δήλωση INTRASTAT Παράδοσης.

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει υποχρέωση να υποβάλει κάθε μήνα δήλωση INTRASTAT Αποστολής (άρθρο 36 του Ν.2859/2000). Με τη δήλωση αυτή παρέχονται

λεπτομερείς πληροφορίες για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τον περασμένο μήνα. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Αποστολής έχουν και οι μη υποκείμενοι, εφόσον για τις παραδόσεις αυτές έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α., λόγω εγγραφής τους (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο σύστημα V.I.E.S.

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν σχετική δήλωση INTRASTAT:

- Οι ιδιώτες.
- Οι μικρές επιχειρήσεις (άρθρο 39 του Ν.2859/2000).
- Οι υπόχρεοι που δεν έχουν υπερβεί το εκάστοτε ισχύον κατώφλι εξομίσωσης.

Αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Αποστολής επισημαίνονται τα ακόλουθα:

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν τον προηγούμενο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

- Δεν συμπληρώνεται δήλωση στην περίπτωση που χορηγείται συμπληρωματική έκπτωση.

- Δεν απαιτείται συμπλήρωση της δήλωσης στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών.

- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της εν λόγω δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997 (117 έως 1,170 € μετά την 1.1.2002).

- Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχουν οι επιχειρήσεις μόνο στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο ή το τρέχον έτος, οι συνολικές παραδόσεις τους προς άλλα Κράτη-Μέλη ξεπέρασαν το κατώφλι εξομίσωσης.

- Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων υποβάλλεται δήλωση αποστολής.

- Στην περίπτωση τριγωνικής παράδοσης υπόχρεος για δήλωση αποστολής είναι αρχικός αποστολέας των αγαθών.

- Στην περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης, πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση. Επίσης στην περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εμπορευματικές κινήσεις, πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση.

Οι δηλώσεις INTRASTAT Αποστολής υποβάλλονται έντυπα στη ΔΟΥ που υποβάλλονται οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και οι δηλώσεις Listing.

Υπάρχει όμως η ευχέρεια υποβολής της δήλωσης με ηλεκτρονικό τρόπο απευθείας στη Γενική Γραμματεία της ΕΣΥΕ στη διεύθυνση «<http://www.statistics.gr>» ή «intrastat.esye.gr».

ΜΕΡΟΣ IV

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

- ❖ **Λογαριασμός 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό»**
- ❖ **Εγγραφές Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων**
- ❖ **Εγγραφές Εισαγωγών**

ΜΕΡΟΣ IV

4 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

4.1) Λογαριασμός 32 «ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ»

Ανάλυση Λογαριασμού

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων

32.00.00

32.00.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων τοιχείων

32.01.00

32.01.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών

32.02.00

32.02.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών

32.02.00

32.02.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

32.04.00

32.04.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

32.05

.....

32.90 Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο- λογαριασμός αντίθετος

32.90.00

32.01.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

1. Στο λογαριασμό 32 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται για την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό (μηχανήματα, έπιπλα, μεταφορικά μέσα, εργαλεία, ανταλλακτικά, εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, καθώς και διάφορα υλικά). Τονίζεται ότι στο λογαριασμό 32 παρακολουθούνται μόνο οι αγορές από εξωτερικό (και σε καμία περίπτωση οι αγορές εσωτερικού, οι οποίες καταχωρούνται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς αγορών της ομάδας 2).

Για κάθε παραγγελία ανοίγεται ιδιαίτερος υπολογαριασμός, στον οποίο συγκεντρώνεται η αξία κτήσεως (τιμολογιακή αξία πλέον ειδικά έξοδα) των εισαγόμενων από το εξωτερικό ειδών κάθε παραγγελίας. Μετά την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκεντρώσεως της αξίας κτήσεως τους, το τελικό αυτό ποσό (της αξίας κτήσεως) μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των παγίων ή των αποθεμάτων, κατά περίπτωση, και ο συγκεκριμένος υπολογαριασμός της παραγγελίας εξισώνεται. Η μεταφορά γίνεται αμέσως μετά την παραλαβή και εισαγωγή του αγαθού στις αποθήκες της επιχείρησης. Εάν μέχρι την ημέρα αυτή δεν έχει ολοκληρωθεί ο διακανονισμός ορισμένων ειδικών εξόδων, γίνεται ο υπολογισμός τους και η λογιστική απεικόνισή τους, έτσι ώστε να ολοκληρωθεί η διαμόρφωση της αξίας κτήσεως. Ο χειρισμός αυτός γίνεται με (προσωρινή) πίστωση του αντίθετου λογ/μου 33.90 «κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο – λογ/μος αντίθετος», όπως υποδεικνύεται στην Γνωμ. του ΕΣΥΛ 184/2098/1993

Στο τέλος της χρήσεως, κατά την κατάρτιση του ισολογισμού, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 32 (που αφορούν τις ανεκτέλεστες παραγγελίες) κατανέμονται και καταχωρούνται ως εξής στον ισολογισμό:

- του λογ/μου 32.00 στην κατηγορία Γ-II-7 των ενσώματων ακινητοποιήσεων,

- του λογ/μου 32.01-32.03 στην κατηγορία Δ-I- των αποθεμάτων,

- του λογ/μου 32.04 στην κατηγορία Δ-II-8 των απαιτήσεων.

Διευκρινίζεται ότι τα ποσά των προεμβασμάτων, που περιλαμβάνονται στα υπόλοιπα αυτά του τέλους της χρήσεως, δεν αντιπροσωπεύουν απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα και δεν γίνεται αποτίμησή τους (με βάση την τρέχουσα τιμή του ξένου νομίσματος κλπ.), γιατί με τα ποσά αυτά έχει εξοφληθεί ισόποση αξία σε ξένο νόμισμα αντίστοιχης παραγγελίας.

4.2) Εγγραφές Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων

4.2.1) Εγγραφές σε βιβλία Γ' κατηγορίας

Η διαδικασία παρουσίασης των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και των εισαγωγών σε μία επιχείρηση η οποία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας αρχίζει κατά τον χρόνο της παραγγελίας όταν η προμηθεύτρια επιχείρηση στην οποία έχουμε κάνει την παραγγελία μας στέλνει ένα προτιμολόγιο, στο οποίο αναγράφεται η αξία της παραγγελίας.

Η υποχρέωση αυτής της λογιστικής παρακολούθησης είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας δεν υπάρχει καμία τέτοιου είδους υποχρέωση αλλά συνιστάται μία εξωλογιστική παρακολούθηση. Ακολουθεί σχετικό παράδειγμα με την λογιστική απεικόνιση της όλης διαδικασίας.

Η ελληνική επιχείρηση Ν. Νίκου Α.Ε. η οποία εξετάζουμε (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας) στις 22/05/2006 παρήγγειλε εμπορεύματα από μια γερμανική εταιρεία. Στις 25/05/2006 παραλαμβάνει το προτιμολόγιο Νο13 αξίας 1.000,00€ (πρώτη εγγραφή). Στις 10/06/2006 παραλαμβάνει τα εμπορεύματα μαζί με το τιμολόγιο έκδοσης 09/06/2006 TIM No 15 αξίας 1.000,00 (Φ.Π.Α. 19%) και για τα έξοδα μεταφοράς την Φορτωτική Νο 25 αξίας 200,00€ πλέον Φ.Π.Α. 19% 38,00€ έκδοσης 10/06/2006.

Πρώτη εγγραφή

25/05/2006

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.xxxx παραγγελίες εξωτερικού	1.000,00	
50.01.00.xxxx προμηθευτές εξωτερικού		1.000,00
Ανοιγμα παραγγελίας προτιμολόγιο Νο 13		

Όταν παραλαμβάνουμε τα εμπορεύματα της ενδοκοινοτικής εισαγωγής συνεχίζουμε κάνοντας τις υπόλοιπες εγγραφές όπως παρουσιάζονται παρακάτω.

Μόλις έρθει η εισαγωγή περνάμε τις αξίες βάσει του τιμολογίου του οίκου του εξωτερικού.

Δεύτερη εγγραφή

10/06/2006

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.χχχχ Παραγγελίες εξωτερικού	238,00	
50.00.00.χχχχ Προμηθευτές εσωτερικού		238,00
Καταχώρηση της Φορ. Νο 25 της μεταφορικής στον 32.01		

Τρίτη εγγραφή

10/06/2006

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
20.03.00.099 πραγματική αξία ενδ, αποκτ.	1.000,00	
32.01.00.χχχχ παραγγελίες εξωτερικού		1.000,00
Μεταφορά του 32.01 στον 20... TIM No 15		

Τέταρτη εγγραφή

10/06/2006

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
20.03.00.099 ειδικά έξοδα ενδ. αποκτήσεων	200,00	
54.00.19.0004 Φ.Π.Α. μεταφορικών εξόδων	38,00	
32.01.00.χχχχ παραγγελίες εξωτερικού		238,00
Μεταφορά του 32.01 στον 20... Φορτωτική Νο 25		

Πέμπτη εγγραφή

09/06/2006

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
04.91.01.XXX Αξία αποκτηθέντων εμπ/των	1.000,00	
08.91.01.XXX Αξία αποκτηθέντων εμπ/των		1.000,00
54.00.20.044 ΦΠΑ ενδ. Αποκτήσεων 19%	190,00	
54.00.80.044 ΦΠΑ ενδ. Αποκτήσεων 19%		190,00
Εγγραφή intrastat		

Με αυτόν τον τρόπο ο 32.01 κλείνει και μένει ανοιχτός ο 20.03 πραγματική αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Ο 32.01 πρέπει πάντα να είναι μηδενισμένος. Σε περίπτωση που έχει υπόλοιπο σημαίνει ότι οι εγγραφές δεν είναι σωστές.

4.2.2) Εγγραφές σε βιβλία Β' κατηγορίας

Ο παραπάνω τρόπος όπως αναφέραμε αφορά τις εγγραφές στα βιβλία Γ' κατηγορίας. Σε αυτό το σημείο όμως θα εξετάσουμε τι συμβαίνει και με τις εταιρείες που τηρούν βιβλία εσόδων – εξόδων δηλαδή Β' κατηγορίας.

Προς χάριν συντομίας θα χρησιμοποιήσουμε τα δεδομένα του παραπάνω παραδείγματος.

Όταν λοιπόν η επιχείρηση πλέον παραλαμβάνει τα εμπορεύματα μαζί με το τιμολόγιο προχωράει στις εξής εγγραφές:

ΕΞΟΔΑ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ			ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ				ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΩΝ			
Έτος 2006 Μην. Ημ.	Έδος & Αριθμός Παρίκοι	Απλογία	19%	ΦΠΑ Ενδ. Αποκτήσεων 19%	ΑΠΑΛ.	ΣΥΝΟΛΟ	ΧΟΝΔΡ.	ΛΙΑΝΙΚΩΣ	Ενδ. Αποκτήσεις	
9/6/2006	ΤΙΜ No 15	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		190,00		190,00			1.000,00	
ΕΞΟΔΑ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ			ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				ΑΓΟΡΕΣ			
Έτος 2006 Μην. Ημ.	Έδος & Αριθμός Παρίκοι	Απλογία	19%	ΦΠΑ Ενδ. Αποκτήσεων 19%	ΑΠΑΛ.	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ.	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΜΒΥΤΩΝ	Ενδ. Αποκτήσεις	ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΟΙΠΑ
9/6/2006	ΤΠΥ No 15	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		190,00					1.000,00	
10/6/2006	ΦΟΡ. No 25	ΜΕΤΑΦ. ΕΜΠ/ΤΩΝ	38,00							200,00
							228,00			

4.2.3) Περίπτωση αποζημίωσης

Το παραπάνω παράδειγμα έδειχνε τον τρόπο που ενεργούμε όταν η ενδοκοινοτική απόκτηση κυλήσει ομαλά και δεν υπάρξει κάποιο πρόβλημα. Το πιο συχνό πρόβλημα που έχουν να αντιμετωπίσουν οι εισαγωγικές επιχειρήσεις είναι να υπάρχει έλλειμμα κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων. Το έλλειμμα μπορεί να έχει δημιουργηθεί είτε από υπαιτιότητα του προμηθευτή είτε λόγω κλοπής ή φθοράς κατά την διάρκεια του ταξιδιού.

Ο τρόπος που αντιμετωπίζουμε την πρώτη περίπτωση του ελλείμματος δηλαδή να οφείλεται σε υπαιτιότητα του προμηθευτή είναι ο εξής:

Έστω λοιπόν ότι έχουμε παραγγείλει 20 τεμ από το (Α) προϊόν από Ιταλό προμηθευτή προς 100,00€ το τεμάχιο. Όταν παραλαμβάνουμε το εμπόρευμα διαπιστώνουμε ότι ενώ στο τιμολόγιο αναγράφονται τα 20 τεμ με αξία 2.000,00€ (20τεμ * 100,00€) λείπουν 2 τεμ αξίας 200,00 € (2τεμ * 100,00€) τα οποία κατόπιν συνεννόησης με τον προμηθευτή ανακαλύπτουμε ότι ευθύνεται αυτός. Ο τρόπος που αντιμετωπίζουμε αυτή την κατάσταση είναι ο παρακάτω.

Πρώτη εγγραφή

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.XXX παραγγελίες εξωτερικού	2.000,00	
50.01.00.000 προμηθευτές εξωτερικού Άνοιγμα παραγγελίας		2.000,00

Χρεώνουμε τον 20.03.00.099 (πραγματική αξία ενδοκοινοτικών) με την αξία του τιμολογίου, πιστώνοντας αντίστοιχα τον 32.01.00.XXX

Δεύτερη εγγραφή

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
20.03.01.00.XXX Πραγματική αξία ενδ.αποκτ.	2.000,00	
32.01.00.XXX παραγγελίες εξωτερικού		2.000,00
Μεταφορά του 32.01.... στον 20.03.....		

Τρίτη Εγγραφή

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
20.03.01.00.XXX Πραγματική αξία ενδ. αποκτ.	-200,00	
50.01.00.000 Προμηθευτές εξωτερικού		-200,00
Εμφάνιση ελλείμματος Πιστωτικό Τιμ Νο.....		

Σε περίπτωση που το έλλειμμα δημιουργήθηκε λόγω κλοπής ή καταστροφής κατά την διάρκεια της μεταφοράς τότε την αποζημίωση την αναλαμβάνει η ασφαλιστική εταιρεία στην οποία έχουμε ασφαλίσει τα εμπορεύματα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση	Πίστωση
33.92.01.020 Απαιτήσεις αποζημιώσεως για ζημιές από κλοπή αγαθών	200,00	
70.11.20 ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων αποθεμάτων		200,00
Δήλωση ασφαλιστικής εταιρίας κλπ.		

Προσοχή : όταν έχουμε έλλειμμα πχ παραλαμβάνουμε 10 τεμάχια ενώ ο οίκος του εξωτερικού μας είχε στείλει 20 και μας έχει τιμολογήσει και 20 τεμάχια , στην intrastat δεν δηλώνουμε όσα παραλάβαμε δηλαδή τα 10 τεμάχια αλλά όσα μας έστειλε ο οίκος του εξωτερικού (τα 20 τεμάχια)

ασχέτως αν στην πορεία κατά την άφιξη τους στην χώρα μας κάποια χάθηκαν ή κλάπηκαν. Το ίδιο θα κάνει και ο οίκος του εξωτερικού ο οποίος θα δηλώσει ότι έστειλε στην Ελλάδα 20 τεμάχια παρότι τελικά παρελήφθησαν μόνο τα 10.

Η intrastat υποβάλλεται σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας www.esye.gr. Καλό είναι πριν υποβάλλουμε την intrastat να ελέγχουμε τον 04.91... ο οποίος πρέπει να είναι χρωμένος με το ίδιο ποσό που ο 08.91..... είναι πιστωμένος. Αφού κάνουμε υποβολή της Intrastat μπαίνουμε στην ίδια ηλεκτρονική διεύθυνση και από την Υποβολή δηλώσεων τυπώνουμε την βεβαίωση παραλαβής της intrastat από την Ε.Σ.Υ.Ε.

4.3) ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ

Εισαγωγές ή μη ενδοκοινοτικές παραδόσεις ονομάζονται οι συναλλαγές που γίνονται από χώρες εκτός Ε.Ε. όπως Ιαπωνία, Αμερική, Καναδάς κλπ. Οι εγγραφές εδώ είναι πιο πολύπλοκες και χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή τόσο στις εγγραφές όσο και στην κοστολόγηση των εμπορευμάτων.

Όταν παραλαμβάνουμε ένα εμπόρευμα εκτός Ε.Ε. το εμπόρευμα αυτό έρχεται στη χώρα μας με εκτελωνισμό και η αγορά αυτή επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. Αυτό είναι το χαρακτηριστικό των εισαγωγών. Μαζί με την παραγγελία έχουμε και το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών του εκτελωνιστή. Στο τιμολόγιο περιλαμβάνεται η αμοιβή του εκτελωνιστή, ο ναύλος, τα ασφάλιστρα, λοιπά έξοδα μεταφοράς, οι δασμοί, ο Φ.Π.Α. κ.ο.κ.

Οι εγγραφές είναι οι ίδιες με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μόνο που εδώ χρησιμοποιούμε αντίστοιχους λογαριασμούς για τις εισαγωγές. Ακολουθεί ένα παράδειγμα εισαγωγής και ο τρόπος αντιμετώπισης των εγγραφών για καλύτερη κατανόηση.

4.3.1) Εγγραφές σε Γ' κατηγορίας βιβλία

Η εμπορική επιχείρηση (Α) στις 20/03/2006 παραγγέλλει από την Τουρκία υφάσματα και παραλαμβάνει το προτιμολόγιο Νο 12 με αξία 7497,10€. Στις 18/05/2006 εκτελωνίζονται τα εμπορεύματα τα οποία συνοδεύονται από το ΤΙΜ Νο 214 έκδοσης 04/05/2006 αξίας CIF¹ 7.497,10€ (για την μετατροπή λίρα τουρκίας/ευρώ η οποία έχει υπολογιστεί κατά την

¹ CIF (cost, insurance, freight) : κόστος, ασφάλεια, ναύλος. Όρος ο οποίος χρησιμοποιείται συχνά στις εισαγωγές και τις εξαγωγές και κατά τον οποίο ο αποστολέας αναλαμβάνει την κάλυψη των παραπάνω εξόδων.

Έχοντας λοιπόν τα παραπάνω στοιχεία προχωράμε στις εγγραφές στα βιβλία Γ' κατηγορίας.

Εγγραφή Πρώτη **20/03/2006**

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.XXX Παραγγελίες από Τουρκία (υφάσματα)	7.497,11	
50.01.00.001 Τούρκος προμηθευτής Προτιμολόγιο Νο 23		7.497,11

Εγγραφή Δεύτερη **18/05/2006**

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.χχχ Αμοιβή Εκτελωνιστή	95,00	
54.00.19.0032 Φ.Π.Α. αμοιβής εκτελωνιστή 19%	18,05	
35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α ΤΠΥ Νο 1319 Αμοιβή Εκτελωνιστή		113,05

Εγγραφή Τρίτη **18/05/2006**

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.χχχ Δ/τικά ΟΛΠ	33,43	
54.00.19.0032 Φ.Π.Α. εξόδων ΟΛΠ 19%	6,35	
35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α ΤΠΥ Νο 08-60742 ΟΛΠ		39,78

Εγγραφή Τέταρτη **18/05/2006**

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.χχχ Έξοδα Μεταφορικών	260,00	
54.00.19.0032 Φ.Π.Α. εξόδων μεταφορικών 19%	49,40	
35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α ΑΠΔ Κομιστρων Νο 364		309,40

Εγγραφή Πέμπτη

18/05/2006

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.χχχ Ειδικά Ταμεία/ΕΣΠΑ	20,00	
54.00.19.0032 Φ.Π.Α. Ειδικών Ταμείων 19%	3,80	
35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α		23,80
ΑΠΔ Νο 78558 Ειδικά Ταμεία		

Εγγραφή Έκτη

18/05/2006

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.χχχ ΔΕΤΕ	35,00	
35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α		35,00
ΑΠΔ Νο 599356		

Εγγραφή Έβδομη

18/05/2006

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.χχχ Διάφορα Έντυπα	41,37	
35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α		41,37
ΑΠΔ Νο.....		

Εγγραφή Ογδοη

18/05/2006

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
32.01.00.χχχ Κόστος Επαγγελματικών Δαπανών	29,00	
35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α		29,00
ΑΠΔ Νο 1186 Διάφορες Δαπάνες		

Εγγραφή Ένατη 18/05/2006

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
20.02.00.0001 Κόστος Υφασμάτων	7497,11	
54.00.19.0032 Φ.Π.Α. εισαγωγής εμπ/των 19%	1.424,60	
32.01.00.χχχ Παραγγελίες Εξωτερικού		7497,11
35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α		1.424,60
Απ. Είσπραξης Φ.Π.Α. Νο 2341431		

Εγγραφή Δέκατη 18/05/2006

Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
20.02.00.0001 Κόστος Υφασμάτων	513,80	
32.01.00.χχχ Παραγγελίες Εξωτερικού		513,80
Μεταφορά του κόστους εισαγωγής στον 20.02.00		

Έπειτα από όλη αυτή την διαδικασία εγγραφών παρουσιάζει ενδιαφέρον να δούμε πως διαμορφώνονται τα ισοζύγια των λογαριασμών.

35.00.00.001 Εκτελωνιστής Α		32.01.00.χχχ Παραγγελίες Εξωτερικού	
113,05 (2)		1) 7.497,11	
39,78 (3)		2) 95,00	
309,40 (4)		3) 33,43	7.497,11 (9)
23,80 (5)		4) 260,00	513,80 (10)
35,00 (6)		5) 20,00	
41,37 (7)		6) 35,00	
29,00 (8)		7) 41,37	
1.424,60 (9)		8) 29,00	
Σύνολο : 2.016,00		Σύνολο : 0,00	

54.00.19.0032		20.02.00.0001	
Φ.Π.Α. εξαγωγών 19%		Υφάσματα απο	
2)	18,05	Τουρκία	
3)	6,35	9)	7.497,11
4)	49,40	10)	513,80
5)	3,80		
9)	1.424,60		
Σύνολο : 1502,20		Σύνολο : 8.010,91	

Σε περίπτωση απώλειας ή καταστροφής κατά την διάρκεια του ταξιδιού ή λάθος αποστολής του προμηθευτή η αντιμετώπιση είναι η ίδια με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

4.3.2) Εγγραφές σε Β' κατηγορίας βιβλία

Εάν μια επιχείρηση τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας ενεργεί βάση των εγγραφών που ακολουθούν.

ΕΞΟΔΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ			Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ				ΑΓΟΡΕΣ				
Έτος 2006 Μην. Ημ.	Είδος & Αριθμός Παρκού	Απλογία	ΦΠΑ Αγορών 19%	ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ 19%	ΦΠΑ Γενικών Εξόδων 19%	ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ	ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	ΛΟΙΠΑ		
									Γενικά Εξόδα	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ.	ΑΠΑΛ.
18/5/2006	ΤΠΥ Νο 1319	Αμοιβή Εκτελωνιστή			18,05						
18/5/2006	ΤΙΜ Νο 1161	Υφάσματα Τουρκίας		1.424,60				7.497,11			
18/5/2006	ΤΠΥ Νο 08-60742	ΟΛΠ			6,35				33,43		
18/5/2006	ΑΠΔ Νο 364	Κόμιστρα			49,40				260,00		
18/5/2006	ΑΠΔ Νο 78558	Ειδικά Ταμεία/ ΕΣΠΑ			3,80				20,00		
18/5/2006	ΑΠΔ Νο 599356	ΔΕΤΕ									35,00
18/5/2006	ΑΠΔ Νο....	Διάφορα Έντυπα								41,37	
18/5/2006	ΑΠΔ Νο 1180	Διάφορες Δαπάνες								29,00	
						1.502,20					

ΜΕΡΟΣ V

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- ❖ Άρθρο 7 - Λογιστικά Βιβλία
- ❖ Άρθρο 10 - Πρόσθετα Λογιστικά Βιβλία
- ❖ Άρθρο 11 - Διακίνηση
- ❖ Άρθρο 12 - Τιμολόγηση
- ❖ Άρθρο 20 - Συγκεντρωτικές Καταστάσεις

ΜΕΡΟΣ V**5 - ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ****5.1) ΑΡΘΡΟ 7- Λογιστικά Βιβλία****76. Τρόπος Εμφάνισης των Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων**

Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ'αυτές και θεωρητικά οφείλεται μέχρι το χρόνο υποβολής της προσωρινής δήλωσης , οπότε συμψηφίζεται ως φόρος εισροών , με το ισόποσο αυτού ως φόρος εκροών. Γίνεται δηλαδή απλά λογιστική τακτοποίηση και μόνο του φόρου που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κατά συνέπεια , με την παραλαβή ή αποστολή αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου Κράτους – Μέλους , πιστώνεται ο λογαριασμός του φόρου προστιθέμενης αξίας και ταυτόχρονα με την πίστωση γίνεται και ισόπωση χρέωση του λογαριασμού Φ.Π.Α. Όσο αφορά την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης , καταχωρείται στα βιβλία του υποκείμενου ως εισροή , σε χωριστό λογαριασμό , το κόστος αυτής και λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία της συγκεκριμένης πράξης αυτή που προσδιορίζεται , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν. 2859/2000 και ως εκροή (πλασματική) σε χωριστό λογαριασμό το ίδιο ποσό (Σχετ.Εγκ.ΠΟΛ 1282/23-12-1992 ερμηνευτική Ν. 2093/92).

Η τήρηση των λογαριασμών γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στη γνωμάτευση του ΕΣΥΛ 243/95. Η τήρηση για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Εσόδων – Εξόδων αρκεί η αναγραφή σε μια χωριστή στήλη των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παρέλκει η αναγραφή της φορολογητέας αξίας και ως εκροή (Σχετ. Εγγ. 1031796/219/23-03-1998).

76α. Χρόνος Εμφάνισης των Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων

Στη συνέχεια του προηγούμενου θέματος (76) και ως προς το χρόνο εμφάνισης στα τηρούμενα βιβλία (αγορών ή εσόδων – εξόδων ή τρίτης κατηγορίας) των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων , σημειώνουμε τα εξής :

α) Η **πραγματική αξία του τιμολογίου** καταχωρείται με την ημερομηνία λήψης του και ενημερώνονται τα βιβλία μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα . Εάν παραληφθεί το τιμολόγιο αλλά δεν έχουν παραληφθεί τα αγαθά η ενημέρωση γίνεται με την παραλαβή και μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου της παραλαβής μήνα (άρθρο 17§ 1 και 3).

β) Η **πλασματική – φορολογητέα κατά Φ.Π.Α. αξία του τιμολογίου** καταχωρείται στο μήνα έκδοσης και ανεξάρτητα από το χρόνο παραλαβής των αγαθών σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς (τάξεως) των βιβλίων Γ' κατηγορίας και μέχρι το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων. Η φορολογητέα αξία κατά ΦΠΑ καταχωρείται ως εισροή και ως εκροή καθώς και ο Φ.Π.Α. (εισροών – εκροών) – Άρθρο 19 Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Η **φορολογική υποχρέωση** κατά το Φ.Π.Α. άρθρο 18 § 1 γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση των αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (αγοραστής). Κατ' εξαίρεση , στη περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας , η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

76β. Τρόπος Καταχώρησης Επιστροφής Πρόκαταβολής Από Οίκο του Εξωτερικού

Όταν επιστρέφεται προκαταβολή που είχε δοθεί σε οίκο του εξωτερικού για αγορά αγαθών κ.λ.π. , αυτή καταχωρείται με τη μετατροπή του ποσού σε ΕΥΡΩ και με την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα της είσπραξης (Σχ. Εγγ. 111033/717-04-06-1998). Το ποσό αυτό είναι αυτονόητο ότι δεν αποτελεί ακαθάριστο έσοδο της επιχείρησης.

5.2) ΑΡΘΡΟ 10- Πρόσθετα Βιβλία

84. Διακίνηση Αγαθών από Ευρωπαϊκή Ένωση Κατευθείαν σε Τρίτο ή και Αποθήκευση Κατ' Εντολή του Έλληνα Αγοραστή (αποθέτηση ως προς τον αποθηκάριο) – Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις.

Όταν διακινούνται αγαθά από επιχείρηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης προς Έλληνα επιτηδευματία – αγοραστή , ο οποίος έχει δώσει εντολή να παραδοθούν για λογαριασμό του απ' ευθείας σε άλλη επιχείρηση με αντικείμενο την αποθήκευση αγαθών τρίτων , μπορούν να συνοδευτούν με το

στοιχείο του αλλοδαπού προμηθευτή (π.χ. τιμολόγιο κ.λπ.) εφόσον προκύπτει το είδος και η ποσότητα των αγαθών , καθώς και τα στοιχεία του τελικού παραλήπτη – τρίτου (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία , επάγγελμα και διεύθυνση).

Ο παραλήπτης των αγαθών, κατά την παραλαβή , εκδίδει δελτίο ποσοτικής παραλαβής , αντίτυπο του οποίου αποστέλλει στον αποθέτη κατ' εντολή του οποίου παρέλαβε τα αγαθά απευθείας από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις αποθήκευσης αγαθών τρίτων , οι οποίες τηρούν βιβλίο αποθήκευσης και εκδίδουν (αθεώρητο) δελτίο εισαγωγής αντίτυπο του οποίου παραδίδουν στον αντισυμβαλλόμενο , κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 10 § 5η' παρέλκει η έκδοση δελτίου ποσοτικής παραλαβής . (Εγκ. 1063168/395 ΠΟΛ. 1185/26-06-1998).

5.3) ΑΡΘΡΟ 11- Διακίνηση

140. Διακίνηση Αγαθών από το Κατάστημα του Εξαγωγέα στο Τόπο Φόρτωσης (εξαγωγής) και από το Τελωνείο Εισαγωγής στις Εγκαταστάσεις του Εισαγωγέα.

«Για τη διακίνηση αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή , από το κατάστημα του εξαγωγέα στο τόπο φόρτωσης , ως και για τη διακίνηση αγαθών που έχουν εισαχθεί , από το τελωνείο εισαγωγής στις εγκαταστάσεις του εισαγωγέα , στα εκδιδόμενα κατά περίπτωση δελτία αποστολής από τον υπόχρεο (επιτηδευματία – εξαγωγέα ή εκτελωνιστή) , αντί της αναλυτικής αναγραφής του είδους και της ποσότητας των αγαθών , μπορεί να αναγράφεται το είδος και η ποσότητα της συσκευασίας (π.χ. βιβλία πέντε (5) χαρτοκιβώτια κ.λπ.) και κατά περίπτωση ο αριθμός και η ημερομηνία της δήλωσης εξαγωγής , του τιμολογίου εξαγωγής , της άδειας παράδοσης της τελωνειακής Αρχής ή οποιουδήποτε άλλου παραστατικού στοιχείου , που προβλέπεται από τις τελωνειακές ή τραπεζικές διατυπώσεις , εφόσον τα παραστατικά αυτά ή αντίγραφα αυτών συνοδεύουν τα διακινούμενα αγαθά και αναγράφουν το είδος και την ποσότητα τους , κατά την έννοια των διατάξεων του ΚΒΣ» (περ. ια' Εγκ. Σ 682/52 ΠΟΛ 54/23-02-1987) .

«Σε περιπτώσεις εξαγωγής αγαθών , σε περισσότερους από ένα παραλήπτες εξωτερικού , τα οποία συνοδεύονται μέχρι το σημείο φόρτωσης για το εξωτερικό με ενιαίο δελτίο αποστολής που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ (όπως π.χ. με την ια' περιπτ. Της Σ 682/52 ΠΟΛ 54/23-02-1987 ΑΥΟ) , δεν απαιτείται να επισυνάπτεται σε κάθε παραστατικό εξαγωγής και αντίστοιχο αντίγραφο του δελτίου αποστολής , αλλά αρκεί το πρωτότυπο

του ενιαίου δελτίου αυτού να επισυνάπτεται σε κάθε παραστατικό που εκδίδονται για τα αναγραφόμενα στο εν λόγω δελτίο είδη , στα δε υπόλοιπα (παραστατικά) να γίνεται σχετική εγγραφή για το παραστατικό στο οποίο έχει προσαρτηθεί το πρωτότυπο του ενιαίου δελτίου αποστολής.

Στο (πρωτότυπο) δελτίο αποστολής , αναγράφονται οι αριθμοί και οι ημερομηνίες των παραστατικών εξαγωγής και θα υπογράφονται από τον αρμόδιο τελωνειακό ελεγκτή εξαγωγής.

Αντίστοιχα και στο κυρωμένο αντίγραφο του ενιαίου δελτίου αποστολής που θα χορηγείται στον εξαγωγέα , θα αναγράφονται οι αριθμοί και ημερομηνίες των κατατεθέντων παραστατικών εξαγωγής για την κάλυψη των αναγραφόμενων ειδών και ποσοτήτων στο δελτίο αυτό , το οποίο θα προσαρτάται στο αντίστοιχο από τα κυρωμένα παραστατικά εξαγωγής , που προορίζονται για τον εξαγωγέα , που είχε προσαρτηθεί και το πρωτότυπο , ενώ στα υπόλοιπα κυρωμένα παραστατικά που προορίζονται για τον εξαγωγέα θα γίνεται εγγραφή ανάλογη με εκείνη των πρωτοτύπων». (Εγκ. 1068566/2306/18-05-1989).

143. Ενδοκοινοτική Διακίνηση Αγαθών

Τα αγαθά από 1-1-1993 κυκλοφορούν ελεύθερα στην Εσωτερική Αγορά της Κοινότητας , χωρίς διατυπώσεις και ελέγχους στα σύνορα. Συνοδευτικά έγγραφα κυκλοφορίας των αγαθών στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι τα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα που χρησιμοποιούνται και για τις εθνικές συναλλαγές των κρατών μελών .

Δηλαδή «ελληνικά» αγαθά ταξιδεύουν προς τις άλλες χώρες τις Ευρωπαϊκής Ένωσης με το θεωρημένο Δελτίο Αποστολής ή Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής , το οποίο πλέον θα φτάνει και θα παραδίδεται στον αγοραστή και δεν θα σταματάει στα τελωνεία (σύνορα) όπως μέχρι 31-12-1992.

Σημειώνεται ότι όταν τα αγαθά διέρχονται και από Τρίτη χώρα , θα πρέπει να συνοδεύονται και από το έγγραφο T1 ή το έγγραφο T2 (χώρα ΕΖΕΣ). Όταν τα αγαθά διέρχονται από τρίτη χώρα (Γιουγκοσλαβία) και χώρα ΕΖΕΣ αρκεί το έγγραφο T1 (τελωνειακό έγγραφο) . Μετά το πέρας της διέλευσης των αγαθών από τις χώρες αυτές και την είσοδο τους στο έδαφος κοινοτικής

χώρας , συνεχίζεται η διαδρομή τους μόνο με τα φορολογικά και τα εμπορικά έγγραφα.

Ειδικά για τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοδή , αλκοόλη – αλκοολούχα ποτά και καπνοβιομηχανικά προϊόντα) και κυκλοφορούν στην Εσωτερική Αγορά από φορολογική αποθήκη Κράτους Μέλους σε φορολογική αποθήκη άλλου Κράτους - Μέλους με αναστολή καταβολής του φόρου , ως συνοδευτικό έγγραφο χρησιμοποιείται το προβλεπόμενο εμπορικό ή διοικητικό έντυπο (έγγραφο που προβλέπεται από την Οδηγία 92/12 Ε.Ο.Κ. άρθρα 18 και 19) (τελωνειακά έγγραφα).

144. Διακίνηση Αγαθών από Χώρες Ε.Ε. προς τους Έλληνες Αγοραστής

Με την Εγκ. 1128677/1076 ΠΟΛ. 1293/29-12-1992 ορίζεται ότι «από 1-1-1993 , με το νέο καθεστώς ενδοκοινοτικών συναλλαγών , τα αγαθά μπορεί να διακινούνται από τις άλλες Χώρες – Μέλη της Ε.Ε. προς την Ελλάδα , συνοδευόμενα και στο εσωτερικό της χώρας με τα στοιχεία του αποστολέα και τα φορτωτικά έγγραφα , μέχρι την παράδοσή τους στις εγκαταστάσεις του αγοραστή επιτηδευματία».

Αρα τα αγαθά θα φτάσουν στις εγκαταστάσεις του αγοραστή επιτηδευματία χωρίς να χρειαστεί δικό του δελτίο αποστολής ανεξάρτητα με τον τρόπο που έχουν μεταφερθεί , οδικώς , αεροπορικώς , ή ατμοπλοϊκώς , αρκεί να συνοδεύονται με τα στοιχεία του αποστολέα και τα φορτωτικά έγγραφα.

146. Διακίνηση Αγαθών από Επιχείρηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε Πρόσωπο (παραλήπτη) Εντός Ελλάδος , Κατ' Εντολή του Πελάτη (αρχικού «εισαγωγέα») Τριγωνική Παραλαβή Αγαθών.

Αποστολή αγαθών από επιχείρηση άλλης χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε τρίτο πρόσωπο (παραλήπτη) εντός Ελλάδος , κατ' εντολή και για λογαριασμό του Έλληνα αγοραστή (πελάτη) , μπορεί να γίνει με την εξής διαδικασία :

Να ειδοποιηθεί ο αλλοδαπός προμηθευτής για να αναγράψει στα συνοδευτικά στοιχεία που εκδίδει (π.χ. τιμολόγιο κ.λπ.) αναλυτικά το είδος και

την ποσότητα των αγαθών καθώς και τα στοιχεία του τελικού παραλήπτη – τρίτου (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία , επάγγελμα και διεύθυνση . Δεν χρειάζεται Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ.).

Τα αγαθά θα συνοδευτούν εντός Ελλάδος με τα πιο πάνω στοιχεία και θα παραδοθούν απ'ευθείας στον τρίτο (παραλήπτη).

Ο παραλήπτης είτε τα παραλαμβάνει λόγω αγοράς ή για επεξεργασία ή για πώληση για λογαριασμό τρίτου ή για οποιοδήποτε άλλη νόμιμη αιτία υποχρεούνται να εκδώσει (άμεσα) δελτίο ποσοτικής παραλαβής (άρθρο 10 § 1, θ 21) αντίτυπο του οποίου (πρακτικά το πρωτότυπο) θα το στείλει στον Έλληνα προμηθευτή , κατ'εντολή του οποίου έλαβε τα αγαθά απ'ευθείας από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις αποθήκευσης αγαθών τρίτων , οι οποίες τηρούν βιβλίο αποθήκευσης και εκδίδουν αθεώρητο δελτίο εισαγωγής αντίτυπο του οποίου παραδίδουν στον αντισυμβαλλόμενο , κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 10 (παρ. 5η') του ΚΒΣ , παρέλκει η έκδοση και δελτίου ποσοτικής παραλαβής (Εγκ. ΠΟΛ. 1185/26-6-1998).

Σκόπιμο κρίνεται να αναγράφονται στο δελτίο ποσοτικής παραλαβής ή στο Δελτίο Εισαγωγής ,κατά περίπτωση, οι αριθμοί των συνοδευτικών στοιχείων του αποστολέα και εφόσον δεν υπάρχει αντίγραφο αυτών για τον παραλήπτη , να φωτοτυπούνται και να φυλάσσονται στο αρχείο , γιατί όπως είναι αυτονόητο τα τιμολόγια του αλλοδαπού θα αποσταλούν στον πρώτο αγοραστή των αγαθών («εισαγωγέας») προς τον οποίο και απευθύνονται.

Ο Έλληνας προμηθευτής των αγαθών («εισαγωγέας») με βάση το Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής του παραλήπτη , εάν πρόκειται για πώληση , θα εκδώσει μέσα σε ένα μήνα τιμολόγιο πώλησης των αγαθών και (όχι Τιμ – ΔΑ) , στο οποίο θα αναγράψει τον αριθμό του Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής , το οποίο έχει ουσιαστικά , στην περίπτωση αυτή, αντικαταστήσει το Δελτίο Αποστολής.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία ο παραλήπτης τρίτος είναι πρόσωπο της παρ. 3 του άρθρου 3 του ΚΒΣ (Δημόσιο , ΝΠΔΔ και γενικά

μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπο) έγινε δεκτό με την Εγκ. ΠΟΛ. 1306/5-12-1995 ότι μπορεί να μην εκδοθεί απ' αυτό δελτίο ποσοτικής παραλαβής και να εκδοθεί οποιοδήποτε άλλο στοιχείο προβλέπεται από τον κανονισμό λειτουργίας του προσώπου αυτού . **Από τον πωλητή επιτηδεύματία («εισαγωγέα»)** θα εκδοθεί στη περίπτωση αυτή Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής , στο οποίο θα γίνει σημείωση για τον τρόπο διακίνησης των αγαθών , με αναγραφή των δεδομένων του συνοδευτικού στοιχείου του αλλοδαπού προμηθευτή (αριθμός , ημερομηνία , επωνυμία) .

Στην περίπτωση που τα αγαθά έρχονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση χωρίς να αναγράφονται τα στοιχεία του τρίτου επί των συνοδευτικών εγγράφων , τότε για να γίνει η διακίνηση πρέπει να εκδοθεί :

ή **Δελτίο Αποστολής του αρχικού εισαγωγέα** προς τον τελικό παραλήπτη για να καλύψει την διακίνηση από το σημείο εισόδου στη χώρα μας (τόπος αποστολής) μέχρι το σημείο παράδοσης

ή **Δελτίο αποστολής της μεταφορικής ή διαμεταφορικής επιχείρησης** κατ' εντολή και για λογαριασμό του αρχικού εισαγωγέα.

Τα παραπάνω προκύπτουν από την Α.Υ.Ο. 1041614/324 ΠΟΛ. 1100/4-4-1995.

148. Διακίνηση Αγαθών από Εκτελωνιστή σε Τρίτο Κατ' Εντολή και για Λογαριασμό του Εισαγωγέα.

Στο Δελτίο Αποστολής του εκτελωνιστή προς τον εισαγωγέα επιτρέπεται αντί της αναλυτικής αναγραφής του είδους και της ποσότητας των αγαθών , να αναγράφεται το είδος και η ποσότητα της συσκευασίας (π.χ. Ανταλλακτικά πέντε κιβώτια) και, κατά περίπτωση , ο αριθμός και η ημερομηνία οποιοδήποτε παραστατικού στοιχείου , που προβλέπεται από τις τελωνειακές ή τραπεζικές διατυπώσεις, εφόσον τα παραστατικά αυτά ή αντίγραφα αυτών συνοδεύουν τα διακινούμενα αγαθά και αναγράφουν το είδος και την ποσότητα τους , κατά την έννοια των διατάξεων του ΚΒΣ (Εγκ. ΠΟΛ. 54/23-2-1987).

Με τον ίδιο τρόπο μπορεί να εκδοθεί το Δελτίο Αποστολής ακόμα και στην περίπτωση που ο εκτελωνιστής αναλαμβάνει την αποστολή των αγαθών

απέυθείας σε τρίτο κατ'έντολή και για λογαριασμό του εισαγωγέα (Εγγ. 1014282/140/21-2-1995).

Πρακτικά σημειώνουμε ότι είναι δύσκολο να παραδοθεί στον παραλήπτη τρίτο , εάν είναι αυτός αγοραστής , αντίγραφο παραστατικού στο οποίο θα φαίνονται τα είδη αλλά και οι αξίες , άρα και το περιθώριο κέρδους του εισαγωγέα.

Τονίζουμε ότι ο παραλήπτης πρέπει να παραλάβει παραστατικό στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει αναλυτικά η ποσότητα και το είδος των παραληφθέντων αγαθών και αν αυτό πρακτικά δεν είναι δυνατόν , τότε στο Δελτίο Αποστολής του εκτελωνιστή πρέπει να γίνεται αναλυτική περιγραφή των ειδών και των ποσοτήτων των διακινούμενων αγαθών.

Αυτονόητο είναι ότι η πωλήτρια επιχείρηση μπορεί να εκδώσει δικό της Δ.Α. και να συνοδεύσει τα αγαθά από το τελωνείο στον πελάτη της.

5.4) ΑΡΘΡΟ 12 – Τιμολόγηση

50. Πωλήσεις Αγαθών Εκτός της Χώρας

Με την § 12.2.2 της Εγκ. Κ.Β.Σ. 3/92 αναφέρεται ότι: «Στις πωλήσεις αγαθών εκτός της χώρας , έχει γίνει δεκτό από παλιά, ότι η έκδοση του τιμολογίου μπορεί να προηγηθεί του χρόνου παράδοσης ή αποστολής αγαθών».

Τα παραπάνω βέβαια ισχύουν πλέον για τις συναλλαγές με τρίτες χώρες (εκτός ΕΟΚ) όπου θα εξακολουθήσουν να ισχύουν οι διαδικασίες εκτελωνισμού κ.λ.π.

Με την § 2δ του άρθρου 16 του Ν. 2859/2000 το τιμολόγιο για παραδόσεις αγαθών σε άλλο Κράτος - Μέλος της κοινότητας που απαλλάσσονται από το φόρο (άρθρο 28 Φ.Π.Α.) εκδίδεται μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα απ'αυτόν που παραδόθηκαν τα αγαθά.

Ίδια διάταξη προστέθηκε και στον ΚΒΣ στο άρθρο 12 § 14 , με τον νόμο 2166/93 .

50α . Διαδικασία για την Απαλλαγή από Φ.Π.Α. της Παράδοσης Αγαθών προς Άλλο Κράτος – Μέλος. Δικαιολογητικά Έγγραφα για να Εκδοθεί Τιμολόγιο Χωρίς Φ.Π.Α.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 § 1 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα , προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο , εφόσον τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον αγοραστή , ή από τον πωλητή προς άλλο Κράτος - Μέλος όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος.

Η έννοια του «υποκείμενος στο φόρο» και του «νομικού προσώπου που υπάγεται στο φόρο» προκειμένου να εφαρμοστεί η ανωτέρω απαλλαγή , προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 2 και του άρθρου 11 του Ν. 2589/2000,

2. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις :

- α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.
- β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο , εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 28 § 2 του Ν. 2859/2000.
- γ) Η εγγραφή τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή στο σύστημα V.I.E.S.
- δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος- Μέλος.

Οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής παράδοσης και κατά συνέπεια για την έκδοση τιμολογίου χωρίς Φ.Π.Α. από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Κατά συνέπεια , για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση , οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

- α) Εγγραφή στο σύστημα V.I.E.S. , με υποβολή της σχετικής δήλωσης υποβολών
- β) Επαλήθευση του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.του αλλοδαπού αγοραστή , αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S. στη χώρα του και
- γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο , από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο Κράτος - Μέλος.

4. Κατόπιν των ανωτέρω , για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων απαιτούνται :

α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης , όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται εκτός των άλλων υποχρεωτικά το Α.Φ.Μ. του αγοραστή.

51. Αγορά Αγαθών και Πώλησή τους στην Αλλοδαπή Χωρίς τα Αγαθά να Έρθουν στην Ελλάδα.

Εφόσον ο επιτηδευματίας είναι εγκαταστημένος στην Ελληνική Επικράτεια και ασκεί δραστηριότητα σ'αυτήν έχει όλες τις υποχρεώσεις του ΚΒΣ. Δεν έχει ενδιαφέρον αν τα αγαθά που αγοράζει και πουλάει έρχονται «εν σώματι» στην Ελλάδα , αλλά αρκεί και μόνο το γεγονός ότι έλαβαν χώρα οι πράξεις της αγοράς και πώλησης των αγαθών, αφού έγινε κύριος των αγαθών αυτών , καταβάλλοντας το αναλογούν τίμημα , και εν συνεχεία ως κύριος αυτών προέβει στην πράξη της διάθεσής τους , οπότε , οφείλει να τιμολογήσει αυτά από τη χώρα της οποίας είναι φορολογικός κάτοικος. Δηλαδή , για την πώληση αγαθών από Έλληνα επιτηδευματία π.χ. στην Αίγυπτο , τα οποία αγοράζονται από το Καμερούν και αποστέλλονται κατ' εντολή και για λογαριασμό του απ' ευθείας στον τελικό αγοραστή , πρέπει να εκδοθεί τιμολόγιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ΚΒΣ, στο χρόνο παράδοσης των αγαθών και τακτοποίησης των συναλλαγματικών διατυπώσεων μέσω της διαμεσολαβούσας Τράπεζας .

Σημειώνεται ότι Δελτίο Αποστολής για την πώληση αυτή δεν απαιτείται δεδομένου ότι δεν εξυπηρετεί καμία πρακτική ή ελεγκτική σκοπιμότητα , αφού τα αγαθά διακινούνται εκτός Ελλάδος , μεταξύ τρίτων χωρών και συνοδεύονται από τα φορολογικά έγγραφα που προβλέπονται από τις νομοθεσίες των χωρών στις οποίες γίνεται η διακίνηση ή η αποστολή.

Αυτονόητο είναι ότι για τις τριγωνικές αυτές συναλλαγές πρέπει να διαφυλάσσονται τα τραπεζικά παραστατικά στοιχεία για την εισαγωγή και εξαγωγή συναλλάγματος , ως και τα λοιπά τραπεζικά έγγραφα που εκδίδονται για τις πράξεις αυτές , για να είναι δυνατές οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις,(Σχετ. Εγγ. 1017354/154/1-3-95).

Οι προαναφερόμενες πωλήσεις είναι χωρίς ΦΠΑ, ως παραδόσεις αγαθών εκτός της χώρας, με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών που σχετίζεται με τις πωλήσεις αυτές. (Σχετ. Εγλ. Πολ. 1180/95). Στο τιμολόγιο θα αναγράφεται «χωρίς ΦΠΑ άρθρο 2 Κώδικας ΦΠΑ», γιατί πρόκειται για πράξη εκτός του εσωτερικού της χώρας και της Ε.Ε.

Περαιτέρω σημειώνουμε ότι οι πωλήσεις αυτές θα καταχωρηθούν στον κωδ. 308 της περιοδικής δήλωσης και στον κωδ. 608 της εκκαθαριστικής δήλωσης (εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης) και οι αγορές μόνο στην εκκαθαριστική δήλωση στο κωδ. 666 (Σχετ. Εγγ.1064247/4688/A0014/6-08-2004).

52. Αγορά Αγαθών και Πώληση τους στην Ευρωπαϊκή Ένωση Χωρίς να έρθουν στην Ελληνική Επικράτεια.

Για την πώληση εμπορευμάτων από Έλληνα επιτηδευματία, τα οποία αγοράζονται π.χ. από την Ιταλία και αποστέλλονται κατ' εντολή και για λογαριασμό του απευθείας στον τελικό αγοραστή π.χ. στη Γαλλία, εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ Β Σ.

Η έκδοση Δελτίου Αποστολής από τον Έλληνα επιτηδευματία, δεν εξυπηρετεί καμία πρακτική ή ελεγκτική σκοπιμότητα, αφού τα εμπορεύματα διακινούνται εκτός Ελλάδος, μεταξύ του Ιταλού προμηθευτή, όπως τα προβλέπει η νομοθεσία της χώρας του (Σχετ. Εγγ. 1120085/877/5-12-97).

Σημειώνουμε ότι, θεωρούμε σκόπιμο πως πρέπει να παραλαμβάνονται αντίγραφα ή φωτοαντίγραφα των συνοδευτικών στοιχείων των αγαθών (π.χ. από Ιταλία προς Γαλλία), από τον Έλληνα επιτηδευματία δεδομένου ότι συνοδευτικό των αγαθών εντός της Ε.Ε., είναι το στοιχείο του επιτηδευματία της αποστέλλουσας χώρας.

Όταν διαμεσολαβεί τράπεζα για την τριγωνική αυτή συναλλαγή, πρέπει να διαφυλάσσονται και τα παραστατικά των τραπεζών και να τίθενται στη διάθεση του ελέγχου για την απόδειξη της συναλλαγής.

Σημειώνεται ότι δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου.

55. Τιμολόγια προς το Εξωτερικό. Τρόπος Έκδοσης.

Τα τιμολόγια εκδίδονται τουλάχιστον διπλότυπα. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται στο πελάτη και το άλλο – το στέλεχος- παραμένει στον εκδότη του τιμολογίου (πωλητή) και αποτελεί το δικαιολογητικό εγγραφής των εσόδων. Όλα τα στοιχεία εκδίδονται με τη χρήση χημικού χάρτη (καρμπόν) (Σχετικές διατάξεις άρθρου 18). Στα τιμολόγια που εκδίδονται προς το εξωτερικό, επιτρέπεται να αναγράφονται τα δεδομένα αυτών σε ξένη γλώσσα και η αξία να εκφράζεται σε ξένο νόμισμα.

Στο σημείο αυτό τονίζεται ότι όταν πραγματοποιούνται εξαγωγές αγαθών προς το εξωτερικό, δεν εκδίδεται άλλο τιμολόγιο, που αποστέλλεται στο εξωτερικό και άλλο για τις ανάγκες ενημέρωσης των βιβλίων. Το τιμολόγιο το οποίο καλύπτει την εξαγωγή είναι ένα και το αυτό και δεν πρέπει να εκδίδονται δύο διαφορετικά τιμολόγια. Απλά στο στέλεχος του τιμολογίου (εξαγωγής) αναγράφεται, με την αντίστοιχη ισοτιμία, η αξία των αγαθών σε ευρώ και αυτό αποτελεί το δικαιολογητικό εγγραφών.

55β. Αποστολή Αγαθών σε Χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης για Αποθήκευση και Πώληση. Δελτίο Αποστολής. Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από Φ.Π.Α.

Οι μετακινήσεις εμπορεύσιμων αγαθών σε άλλο Κράτος - Μέλος, χωρίς μεταβίβαση κυριότητας (για αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση) πραγματοποιείται μόνο με Δελτίο Αποστολής στο οποίο όμως θα αναγράφεται και η αξία των αγαθών. Ως αξία θα αναγράφεται η μέση τιμή χονδρικής πώλησης, η οποία και θα λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του ορίου απαλλαγής (σαν εξαγωγή) που παρέχεται με το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής.

Η αξία αυτή καταχωρείται ως αξία ενδοκοινοτικής παράδοσης στις δηλώσεις Φ.Π.Α. ; Listing και Intrastat. Στο άλλο κράτος μέλος η ελληνική επιχείρηση πρέπει να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο.

Ως δικαιολογητικά για την πρακτική εφαρμογή της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1262/2-08-93 για τη χορήγηση του Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Αποστολής, για να αγοράζει ο «εξαγωγέας» χωρίς να χρεώνεται Φ.Π.Α. από τους προμηθευτές του, θα προσκομίζονται τα Δελτία Αποστολής, αντί των τιμολογίων πώλησης που προβλέπει η ΠΟΛ 1262/93 – Εγκ. ΠΟΛ 1101/5-10-2004.

Στην ίδια εγκύκλιο , για κατανόηση της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1262/2-08-93 – Εγκ. ΠΟΛ 1101/5-10-2004 ως προς το Φ.Π.Α. παρατίθεται τα ακόλουθο παράδειγμα:

Ελληνική επιχείρηση αποστέλλει κατά τη διάρκεια του 2003 εμπορεύσιμα αγαθά της για αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση στη Γαλλία , όπου έχει αποκτήσει Γαλλικό ΑΦΜ (φορολογικός εκπρόσωπος).

Έστω ότι οι αποστολές των εμπορευμάτων (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) έγιναν τμηματικά και πιο συγκεκριμένα τον Απρίλιο μεταφέρθηκαν για αποθήκευση εμπορεύματα αξίας 30.000,00 € , τον Ιούνιο 40.000,00 € και το Σεπτέμβριο 50.000,00 €.

Το όριο απαλλαγής που δικαιούται η εν λόγω επιχείρηση για το 2004 ανέρχεται στα 120.000,00 € και προκειμένου να θεωρήσει η αρμόδια Δ.Ο.Υ. το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής θα πρέπει να προσκομιστούν τα αντίστοιχα Δελτία Αποστολής με ισόποση αξία , τριμηνιαίοι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικής Παράδοσης , τα οικεία αποδεικτικά μεταφοράς όπως αναλυτικά ορίζονται στο άρθρο 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1262/93.

56. Μη Αναγραφή Α.Φ.Μ. στα Τιμολόγια Εξαγωγής Αγαθών προς Τρίτες Χώρες.

Αν και στο τιμολόγιο ορίζεται ότι (Άρθρο 12 § 9 και 10) πρέπει να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία των πελατών , στα οποία περιλαμβάνεται ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. γίνεται δεκτό ότι στα τιμολόγια πώλησης αγαθών σε κατοίκους τρίτων χωρών (εκτός ΕΕ) , δεν απαιτείται η αναγραφή του ΑΦΜ και της Δ.Ο.Υ. του πελάτη αφού και αν υπάρχουν αντιστοίχως στις Τρίτες Χώρες , δεν εξυπηρετεί κάποιο ιδιαίτερο σκοπό η αναγραφή τους (Σχετ. Εγγ. 1116261/831/21-11-1997).

78. Χρόνος Έκδοσης Τιμολογίου Εξαγωγής Αγαθών και Τρόπος Αναγραφής του Αριθμού του Δελτίου Αποστολής επί του Τιμολογίου

Από τις διατάξεις του άρθρου 12 δεν προκύπτει διαφορετικός χρόνος έκδοσης των τιμολογίων εξαγωγής των αγαθών . Από τα πράγματα όμως είχε διαμορφωθεί DE FACTO κατάσταση η οποία σιωπηρός είχε γίνει αποδεκτή

από τη διοίκηση και τα τιμολόγια εξαγωγής εκδίδονται σε προγενέστερους της εξαγωγής χρόνους , για να διεκπεραιωθούν οι τραπεζικές, συναλλαγματικές και άλλες διατυπώσεις που είναι απαραίτητες για να γίνει η εξαγωγή των αγαθών. Με το έγγραφο Ε7166/40/27-5-1987 έχει γίνει δεκτό να μην αναγράφονται οι αριθμοί των Δελτίων Αποστολής στο Τιμολόγιο εξαγωγών, εφόσον είναι δυνατή η συσχέτιση των Δελτίων Αποστολής με τα αντίστοιχα Τιμολόγια.

Με την ερμηνευτική εγκύκλιο του ΚΒΣ (1118148/936 Εγκ. 3/24-11-1992 § 12.2.2) αναφέρεται ρητά πλέον ότι η έκδοση του Τιμολογίου για Πωλήσεις εκτός της χώρας, μπορεί να προηγηθεί του χρόνου παράδοσης ή έναρξης της αποστολής των αγαθών , δηλαδή να προηγηθεί του Δελτίου Αποστολής.

Σκόπιμο κρίνεται όμως, να γίνεται συσχέτιση των Δελτίων Αποστολής με τα αντίστοιχα Τιμολόγια και να αναγράφονται έστω και εκ των υστέρων οι αριθμοί των Δελτίων Αποστολής στο στέλεχος των Τιμολογίων εξαγωγής , έτσι ώστε να είναι ευχερής ο φορολογικός έλεγχος.

309. Τριγωνικές Παραδόσεις Εντός και Εκτός Ε.Ε. Φορολογικός Εκπρόσωπος

Παραθέτουμε χαρακτηριστικές περιπτώσεις:

- 1) Έλληνας επιτηδευματίας αγοράζει αγαθά από Ιταλία τα οποία κατ'εντολή του παραδίδονται στη Δανία (εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης) με τα συνοδευτικά έγγραφα του Ιταλού.

Δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού αντιπροσώπου.

- 2) Γερμανική επιχείρηση (κοινοτική) αγοράζει αγαθά από Ρωσία και κατ'εντολή της εισάγονται και παραδίδονται κατ'ευθείαν (από Ρωσία) σε Έλληνα επιτηδευματία , Τελωνιακές διατυπώσεις στο όνομα του Γερμανού.

Απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου στην Ελλάδα (από την κοινοτική επιχείρηση) για να εκδώσει στοιχεία και να καταβάλει δασμούς και ΦΠΑ.

- 3) Έλληνας επιτηδευματίας αγοράζει από την Γαλλία αγαθά , τα οποία ζητά να παραδοθούν κατ'εντολή του σε Γάλλο επιτηδευματία (αγοραστή των αγαθών).

Ο Έλληνας επιτηδευματίας πρέπει να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στη Γαλλία για την παράδοση αυτή.

4) Κοινοτική επιχείρηση αγοράζει από Έλληνα επιτηδευματία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε (δικό της παραλήπτη) άλλο Έλληνα επιτηδευματία.

Απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου από την κοινοτική επιχείρηση.

309α. Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές Χωρίς Φορολογικό Αντιπρόσωπο. Δηλωτικές Υποχρεώσεις.

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. , εγκαταστημένοι σε τρία διαφορετικά Κράτη - Μέλη (εγγεγραμμένοι στο μητρώο V.I.E.S.) . Ουσιαστικά όμως πραγματοποιείται μια μόνο μετακίνηση

αγαθών με περισσότερες τιμολογήσεις. Για τις συναλλαγές αυτές εφαρμόζεται απλοποιημένη διαδικασία, χωρίς να απαιτείται ο ορισμός φορολογικού εκπροσώπου και ο φόρος καταβάλλεται στο Κράτος-Μέλος προορισμού των αγαθών ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

Π.χ. Ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση από Γερμανία (Γερμανική επιχείρηση) , στην οποία δίνει εντολή να αποστείλει τα αγαθά στην Κύπρο (Κυπριακή επιχείρηση) , εφόσον όλοι οι συναλλασσόμενοι είναι ενταγμένοι στο μητρώο V.I.E.S. και η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί την κυπριακή επιχείρηση , έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

A) Στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου που έγινε η τιμολόγηση της τριγωνικής ενδοκοινοτικής παράδοσης θα συμπεριλάβει την αξία της, στους κωδικούς 309 και 342.

B) Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου , θα συμπεριλάβει την κατά κάποιον τρόπο ενδοκοινοτική απόκτηση από τη Γερμανική επιχείρηση , στη στήλη 6 του Πίνακα αυτού.

Γ) Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου , θα συμπεριλάβει την κατά κάποιον τρόπο παράδοση προς την Κυπριακή επιχείρηση , στη στήλη 6 του Πίνακα αυτού.

Δ) Δεν θα υποβάλει δηλώσεις INTRASTAT ούτε Αφίξης ούτε Αποστολής αφού τα αγαθά δεν αφίχθηκαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα (Σχετ. Εγγ. 1065902/4871/864/A0014/16-8-2004).

309 β. Αγορά Αγαθών Έλληνα Επιτηδευματία από Επιχείρηση Άλλου Κράτους – Μέλους της Ε.Ε. και Παράδοση Κατ' Εντολή του σε Άλλη Επιχείρηση στην Ίδια Χώρα. Φορολογικός Εκπρόσωπος.

Από το συνδιασμό των διατάξεων των άρθρων 2, 13 και 16 § 1 του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) προέκυπτε ότι , αντικείμενο του Φ.Π.Α είναι η παράδοση αγαθών, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας , από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.

Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας , εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης , δηλαδή κατά το χρόνο πραγματοποίησης της παράδοσης των αγαθών , τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

Στην περίπτωση κατά την οποία η ελληνική επιχείρηση αγοράζει πρώτες και βοηθητικές ύλες π.χ. από βρετανική επιχείρηση και στη συνέχεια της δίνει εντολή να τις παραδώσει σε πελάτη της εγκαταστημένο στο εσωτερικό της Μ. Βρετανίας , οφείλει να λάβει Α.Φ.Μ. στη Μ. Βρετανία , σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τη Βρετανική Διοίκηση , προκειμένου να πραγματοποιεί συναλλαγές εντός του άλλου Κράτους – Μέλους (Μ. Βρετανίας) , να υποβάλλει στο κράτος αυτό τις προβλεπόμενες δηλώσεις Φ.Π.Α. και να έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που της επιβάλλεται από τη βρετανική προμηθεύτρια επιχείρηση στη χώρα αυτή.

311 . Αποστολή Αγαθών σε Χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης προς Αποθήκευση και Πώληση

Προκειμένου να αποθηκεύσει αγαθά Έλληνας επιτηδευματίας σε οποιαδήποτε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης πρέπει να λάβει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στη χώρα αυτή , ή να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο .

Ως εκ τούτου η αποστολή αγαθών προς την αποθήκη ή τον φορολογικό εκπρόσωπο σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης θα γίνεται με Δελτίο Αποστολής , στο οποίο θα αναγράφεται και η αξία των αποστελλομένων αγαθών (Μέση τιμή χονδρικής πώλησης).

Περαιτέρω για τις παραδόσεις που θα γίνονται στους αγοραστές θα εκδίδονται τα φορολογικά στοιχεία και θα τηρούνται τα βιβλία που προβλέπονται από τη φορολογική νομοθεσία της κάθε χώρας με τις αντίστοιχες επιβαρύνσεις.

Κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. θα εκδίδονται εκκαθαρίσεις (αθεώρητες) σε μηνιαία βάση και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου , με βάση τις οποίες θα γίνεται η καταχώρηση των συναλλαγών αυτών στα βιβλία της επιχείρησης στην Ελλάδα.

Σημειώνεται ότι , στην περίπτωση που δημιουργηθεί μόνιμη εγκατάσταση θεωρείται ως σχέση ανεξάρτητων επιχειρήσεων και πρέπει να τιμολογούνται τα αποστελλόμενα αγαθά προς αυτή. Τα βιβλία και στοιχεία του υποκαταστήματος αυτού πρέπει να τηρούνται σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας που είναι εγκαταστημένο. Η εμφάνιση των συναλλαγών στα βιβλία της έδρας (κεντρικού) , που βρίσκεται στην Ελληνική Επικράτεια , πρέπει να γίνεται τουλάχιστον στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέχρι την προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού , για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων κάθε χρήσης. Τα δεδομένα του υποκαταστήματος αυτού ενσωματώνονται στα βιβλία της έδρας , χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων της και των άλλων υποκαταστημάτων. (Σχετ. Εγγ. 1035205/3195/30-03-1993 , 1015992/113/8-3-1994 καθώς και παρ. 9,7 ΕΓΚ 3/24-11-92).

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία ο φορολογικός εκπρόσωπος δεν υποχρεούται από τη νομοθεσία της χώρας του σε έκδοση Τιμολογίου , ή εκδίδει Τιμολόγιο μόνο για την απόδοση τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. , χωρίς να συμμετέχει στις πράξεις πώλησης, τότε πρέπει να εκδίδει Τιμολόγιο Πώλησης απ' ευθείας η ελληνική επιχείρηση , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. (Σχετ. Εγγ. 1021792/179/6-3-96). Στην περίπτωση αυτή σωστό είναι στο Τιμολόγιο να αναγράφονται και τα στοιχεία του φορολογικού εκπροσώπου. Επίσης πρέπει να παραλαμβάνονται από το «εξωτερικό» οποιεσδήποτε Αποδείξεις Παράδοσης ή Παραλαβής που εκδίδονται κατά την παράδοση του προϊόντος από τις αποθήκες που τηρούνται στις χώρες της Ε.Ε. , ούτως ώστε να διασφαλίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επιπλέον σημειώνεται ότι όταν εκδίδεται Τιμολόγιο με τον Α.Φ.Μ. και τα στοιχεία του φορολογικού εκπροσώπου μπορεί να καταχωρείται απευθείας στα βιβλία της επιχείρησης .

305 α) Έκδοση Τιμολογίων από τον Εντολέα από Χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Φορολογικός Εκπρόσωπος. Φορολογικός Μηχανισμός.

Σχετικά με τη δυνατότητα τιμολόγησης Ελλήνων πελατών κατευθείαν από την έδρα επιχείρησης σε χώρα της Ε.Ε. , ως εντολέας , χωρίς τη χρήση φορολογικού μηχανισμού και στην Αγγλική γλώσσα έχοντας ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα σημειώνουμε τα εξής :

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο , οι οποίοι είναι εγκαταστημένοι σε άλλο κράτος της Κοινότητας και πραγματοποιούν , από την εγκατάστασή τους αυτή , πράξεις οι οποίες υπάγονται στο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας , μπορούν κατ' εξαίρεση να εκδίδουν Τιμολόγια από τη χώρα εγκατάστασής τους.

Στη περίπτωση αυτή στα Τιμολόγια θα πρέπει να αναγράφουν , εκτός από τα πλήρη στοιχεία της εγκατάστασης , τον Α.Φ.Μ. που έχουν λάβει στην Ελλάδα , τα στοιχεία του εκπροσώπου που έχουν ορίσει στη χώρα μας , καθώς και την αξία και το ποσό του Φ.Π.Α. , σύμφωνα με τους συντελεστές που ισχύουν στην Ελλάδα . Αντίγραφα των Τιμολογίων αυτών , υποχρεούνται να αποστέλλουν στον εκπρόσωπο που έχουν ορίσει στη χώρα μας , ώστε να είναι δυνατή η ενημέρωση των βιβλίων και ο έλεγχος των υποβαλλόμενων δηλώσεων (άρθρο 4 Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1174/2002).

2. Οι διατάξεις του Ν.1809/88 , όπως ισχύει που αφορούν την εγκατάσταση των φορολογικών μηχανισμών αναφέρονται σε επιτηδευματίες , όπως ορίζονται στον Κ.Β.Σ .

Επιπλέον σημειώνουμε ότι , οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων , εφαρμόζονται στην Ελληνική επικράτεια και κατά συνέπεια όταν τα τιμολόγια εκδίδονται από την έδρα της επιχείρησης σε χώρα μέλος της Ε.Ε. δεν προκύπτει υποχρέωση εγκατάστασης φορολογικού μηχανισμού για τη σήμανση των εκδιδόμενων από εκεί τιμολογίων (Σχετ. Εγγ. 1009861/7226/1349/0014/2-2-2004 Φ.Π.Α. – Κ.Β.Σ.).

β. Αποστολή αγαθών από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης προς αποθήκευση και πώληση στην Ελλάδα. Φ.Π.Α.

1. Στην περίπτωση που ευρωπαϊκή χώρα μεταφέρει αγαθά κυριότητάς της για να τα αποθηκεύσει στην Ελλάδα , με σκοπό να τα διακινήσει στο μέλλον στην Ελληνική αγορά (χωρίς να γνωρίζει εκ των προτέρων τον αγοραστή) πραγματοποιεί απαλλασσόμενη μετακίνηση αγαθών με προορισμό τη χώρα μας και η πράξη αυτή θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση (άρθρο 7 § 3 Φ.Π.Α.).

2. Για το σκοπό αυτό η εν λόγω ευρωπαϊκή επιχείρηση υποχρεούται να λάβει Α.Φ.Μ. στη χώρα μας αποκτώντας μόνιμη εγκατάσταση ή ορίζοντας φορολογικό εκπρόσωπο . Επίσης να υποβάλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. χρεωπιστώνοντας το φόρο . Ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, δήλωση INTRASTAT και να αποθηκεύσει τα αγαθά αναμένοντας αγοραστή.

3. Στη συνέχεια, κατά την πώληση των αγαθών αυτών στην Ελλάδα εκδίδεται με τον ελληνικό Α.Φ.Μ. εκ μέρους της ευρωπαϊκής επιχείρησης (φορολογικός εκπρόσωπος) Τιμολόγιο Πώλησης με φόρο προς τους Έλληνες αγοραστές της και αποδίδεται από αυτήν ο Φ.Π.Α. στο Δημόσιο (άρθρο 13 § 1α' Φ.Π.Α.).

Σημειώνεται επίσης ότι η παροχή υπηρεσιών αποθήκευσης τιμολογείται από τον εκμεταλλευτή της αποθήκης προς τον ελληνικό Α.Φ.Μ. που έχει λάβει η ευρωπαϊκή επιχείρηση στη χώρα μας και υπολογίζεται Φ.Π.Α. με συντελεστή 19%. (Σχετ. Εγγ. 1106872/7252/1357/31-3-2004 Φ.Π.Α. – Κ.Β.Σ.).

312. Αποστολή Αγαθών σε Τρίτες Χώρες προς Αποθήκευση και Πώληση

Α. Αναφορικά με αίτημα Ανωνύμου Βιομηχανικής Εταιρείας για πραγματοποίηση εξαγωγών προς τρίτες χώρες προϊόντων της , με την μη προσκόμιση , κατά την τήρηση των προβλεπόμενων κατά την εξαγωγή διατυπώσεων , εμπορικού τιμολογίου λόγω του ότι τα σχετικά εμπορεύματα θα μεταφέρονται στην Τρίτη χώρα (επί παρακαταθήκη) χωρίς να έχει μεσολαβήσει πώληση , δόθηκε έγκριση με το Τ 6305/242/29-8-1997 έγγραφο τελωνιακών και φορολογικών διευθύνσεων το Υπουργείου Οικονομικών ,

ειδικά στις περιπτώσεις αυτές , η εξαγωγή να πραγματοποιείται με τη προσκόμιση (στο τελωνείο) θεωρημένου Δελτίου Αποστολής , αντί του προβλεπόμενου Τιμολογίου , στο οποίο θα αναγράφεται η προβλεπόμενη από τις διατάξεις αξία των εξαγόμενων εμπορευμάτων και την τήρηση της ακολούθου διαδικασίας :

- 1) Ο ενδιαφερόμενος θα κάνει ιδιαίτερη μνεία στο χώρο 44 του ΕΔΕ , ότι πρόκειται «για εξαγωγή με παρακαταθήκη» .
- 2) Η εξαγωγή από τελωνιακής πλευράς , μετά την απόδειξη της εξόδου των σχετικών εμπορευμάτων από το τελωνιακό έδαφος θα θεωρείται οριστική και συνεπώς τακτοποιημένη.

Β. Επιπλέον και εφόσον δεν αποκτά μόνιμη εγκατάσταση η ενδιαφερόμενη επιχείρηση στις τρίτες χώρες :

- 1) Στα προαναφερόμενα Δελτία Αποστολής θα αναγράφεται , εκτός των άλλων , ρητά ο τόπος προορισμού (Δ/ση , πόλη , χώρα) καθώς και ο σκοπός διακίνησης.
- 2) Κατά την παράδοση των αγαθών , από την ευρισκόμενη στο εξωτερικό αποθήκη , πρέπει να εκδίδεται , για λόγους διαχειριστικούς , αλλά και διασφάλισης των ελεγκτικών επαληθεύσεων , Απόδειξη Παράδοσης – Παραλαβής του εμπορεύματος σε κάθε πλοίο , η οποία θα υπογράφεται από τον πλοίαρχο του σκάφους , όπως ορίζεται στην εγκριτική απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας (Σ.Σ. Άρα οποιαδήποτε εταιρεία ενδιαφέρεται για αυτήν τη διαδικασία αποθήκευσης πρέπει να ζητήσει ανάλογη έγκριση από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.) .
- 3) Για κάθε πώληση αγαθών (παράδοση από την αποθήκη του εξωτερικού) πρέπει να εκδίδεται Τιμολόγιο Πώλησης , σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του Κ.Β.Σ.. Διευκρινίζεται ότι για λόγους διασφάλισης των επαληθεύσεων πρέπει να συσχετίζονται (και διαφυλάσσονται) τα Δελτία Παράδοσης με τα αντίστοιχα Τιμολόγια Πώλησης.
- 4) Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου θα πραγματοποιείται καταμέτρηση των αποθεμάτων για κάθε αποθηκευτικό χώρο , έστω κι αν βρίσκεται στο εξωτερικό και θα καταχωρούνται διακεκριμένα (τα αποθέματα) στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών ή σε ιδιαίτερες θεωρημένες καταστάσεις του άρθρου 27 του ΚΒΣ.

5) Τα αγαθά που αποστέλλονται να παρακολουθούνται στο τηρούμενο βιβλίο αποθήκης σε ιδιαίτερες μερίδες ανά αποθηκευτικό χώρο . Επίσης σε ιδιαίτερους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ. να παρακολουθούνται οι πωλήσεις χωριστά ανά αποθηκευτικό χώρο.

Γ. Για τυχόν επιστροφή του Φ.Π.Α. των εισροών της ενδιαφερόμενης εταιρείας , από την αρμόδια ΔΟΥ , είναι απαραίτητη η προσκόμιση των οικείων τελωνειακών εγγράφων (Ε.Δ.Ε. 3) με τα οποία η εν λόγω επιχείρηση πραγματοποιεί την εξαγωγή καθώς και των εγγράφων της μεταφοράς των αγαθών στη τρίτη χώρα .

Η επιστροφή πραγματοποιείται ανάλογα με τα τιμολόγια που εκδίδονται από την εν λόγω επιχείρηση προς τον τελικό αγοραστή στη τρίτη χώρα , αντίγραφα των οποίων πρέπει να συνυποβάλλονται στη ΔΟΥ μαζί με τα υπόλοιπα δικαιολογητικά.

Δ. Τέλος πρέπει να υποβάλλεται από την εταιρεία , δήλωση γνωστοποίησης του αποθηκευτικού χώρου στο Τμήμα Κ.Β.Σ. της αρμόδια ΔΟΥ.

Προσοχή: Με την προαναφερόμενη διαδικασία μπορεί να αποθηκεύσουν αγαθά σε τρίτες χώρες και άλλες επιχειρήσεις , αφού όμως ζητήσουν ανάλογη έγκριση κατ' αρχήν από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και εν συνέχεια από το Υπουργείο Οικονομικών.

Το Υπουργείο Οικονομικών έχει δεχθεί ότι μπορεί να γίνεται ανάλογη εφαρμογή για κάθε επιχείρηση με τα ίδια πραγματικά περιστατικά με τα Εγγ. 1026954/759/Α. 0014/14-03-2002, 1032030/387/0015/19-06-2003 κ.λ.π.

Η Δ/ση Τελωνειακών Διαδικασιών με την εγκύκλιο της Τ 2584/170/Α0019/10-06-2002 , αναφέρει για το θέμα τα ακόλουθα :

«Σε περίπτωση εξαγωγής εμπορευμάτων σε τρίτες χώρες (επί παρακαταθήκη) χωρίς να έχει μεσολαβήσει πώληση , η εξαγωγή πραγματοποιείται με τη προσκόμιση **θεωρημένου Δελτίου Αποστολής** , αντί του προβλεπόμενου Τιμολογίου , στο οποίο θα αναγράφεται η προβλεπόμενη από τις διατάξεις αξία των εμπορευμάτων.

Η προαναφερόμενη θέση της Διοίκησης ισχύει για κάθε φορολογούμενο ο οποίος εργάζεται με τα ίδια πραγματικά περιστατικά και μπορεί να ακολουθεί τις οδηγίες που περιέχονται στην Τ 6305/242/29-08-1997»

5.5) ΑΡΘΡΟ 20- Συγκεντρωτικές Καταστάσεις

41. Εισαγωγές – Εξαγωγές Αγαθών με Τρίτες Χώρες (Εκτός Ε.Ε.)

Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις των επιτηδευματιών δεν αναγράφονται τα τιμολόγια αγοράς αγαθών από το εξωτερικό (εισαγωγές) , καθώς και τα τιμολόγια πώλησης αγαθών και υπηρεσιών προς το εξωτερικό (εξαγωγές), γιατί γι' αυτές τις πράξεις υποβάλλουν καταστάσεις οι Τελωνειακές Αρχές (§2).

42. Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές

Δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις, αυτού του άρθρου, οι επιτηδευματίες , για τις συναλλαγές τους (αποστολές αγαθών από ελληνική επιχείρηση σε επιχείρηση εγκατεστημένη σε άλλο Κράτος-Μέλος της Κοινότητας ή αγορές αγαθών ελληνικής επιχείρησης από επιχείρηση εγκατεστημένη σε άλλο Κράτος-Μέλος της Κοινότητας), δεδομένου ότι οι συναλλαγές αυτές παρακολουθούνται και ελέγχονται μέσω των συστημάτων V.I.E.S. και INTRASTAT.

46. Πωλήσεις Αγαθών στην Ελλάδα προς Πρόσωπα που Είναι Μόνιμοι Κάτοικοι Εξωτερικού και Στερούνται Φ.Π.Α.

Στην πράξη παρατηρείται το φαινόμενο να έρχονται στην Ελλάδα αλλοδαποί επιτηδευματίες, οι οποίοι δεν έχουν εγκατάσταση στη χώρα μας (καλώς ή κακώς) και να αγοράζουν αγαθά τα οποία είτε τα εξάγουν στο εξωτερικό(περιπτώσεις Κυπρίων , Αλβανών, Σέρβων) , είτε τα χρησιμοποιούν για άμεση εξυπηρέτηση τους (π.χ. αγορά καυσίμων από επιχειρήσεις διεθνών μεταφορών). Τέθηκε το ερώτημα τι θα γίνουν τα τιμολόγια αυτά σε σχέση με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις. Το Υπ. Οικ. Με την Εγκ. 106/2 ΠΟΛ. 55/9-2-1988 δέχτηκε , ότι οι συναλλαγές αυτές, να αναγράφονται σε μια γραμμή συνολικά στο τέλος των συγκεντρωτικών καταστάσεων, απλά και μόνο για λόγους συμφωνίας.

ΜΕΡΟΣ VI

ΔΑΠΑΝΕΣ

❖ **Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά**

ΜΕΡΟΣ VI**6 - ΔΑΠΑΝΕΣ****6.1) Δαπάνες Χωρίς Δικαιολογητικά****52. Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά, οι οποίες παρέχονται σε εξαγωγές.
Έκδοση Απόδειξης Δαπάνης**

Εγκ. ΠΟΛ. 1042/8-2-93 ερμηνεία διατάξεων Ν. 2065/95.

«Όπως έχει γίνει δεκτό με τις αριθμ. 13/1975 , 12/1983 ερμηνευτικές εγκυκλίους των νόμων 12/1975 και 1249/1982 αντίστοιχα, η έκπτωση των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά πρέπει να αναγράφεται στα βιβλία της εξαγωγικής επιχείρησης, όπως γίνεται και για κάθε άλλη δαπάνη που βαρύνει αυτή.

Η αναγραφή στα βιβλία θα γίνεται με πίστωση του λογαριασμού «Ταμείο» ή άλλου ειδικού λογαριασμού με τίτλο «Ειδικές Δαπάνες Εξαγωγών» με χρέωση του λογαριασμού εξόδων (ΕΓΛΣ Λογ/μος 64.04 «Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών») και μπορεί να γίνεται για κάθε εξαγωγή προϊόντων ή σε μικρότερα χρονικά διαστήματα ή κατά το κλείσιμο του ισολογισμού για όλες τις εξαγωγές που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείεται. Ο ειδικός αυτός λογαριασμός μπορεί να κλείνει στη συνέχεια, με πίστωση του λογαριασμού «Ταμείο». Κατά τον τρόπο αυτόν η έκπτωση αυτή για δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά θα παρακολουθείται στα βιβλία με τον ειδικό λογαριασμό χωριστά από τις άλλες δαπάνες εξαγωγών για τις οποίες υπάρχουν δικαιολογητικά και οι οποίες εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/94»

«Το δικαίωμα έκπτωσης δαπανών χωρίς δικαιολογητικά λόγω εξαγωγών παρέχεται από το νόμο κατά τρόπο αμάχητο και κατά συνέπεια δεν παρέχεται δυνατότητα έρευνας σχετικά με την ύπαρξη των δαπανών αυτών καθώς και το ύψος αυτών (Ε. 1887/ΠΟΛ. 78/1974).

Στην περίπτωση της ανώνυμης εταιρείας τα κονδύλια για τις δαπάνες αυτές αναλαμβάνονται και γενικά διαχειρίζονται από τον διευθύνοντα σύμβουλο, διαχειριστή κλπ. Το ΣτΕ με την αριθμό 3109/1989 απόφασή του έκρινε ότι τα ποσά, που είχε καταβάλει ανώνυμη εταιρία στον οικονομικό της διευθυντή και μέλος του ΔΣ από τον λογαριασμό εξαγωγών και τα οποία είχαν περιέλθει σε γνώση της Φορολογούσας Αρχής βάσει επισχεθέντων ανεπίσημων αποδείξεων αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες (άρθρα 25 και 26 του Ν.3323/55), καθόσον δεν είχε εκδοθεί το προβλεπόμενο από τον ΚΒΣ παραστατικό.

Προς αποφυγήν ανάλογων φαινομένων στο μέλλον, γίνεται δεκτό ότι, για τα ποσά που θα λαμβάνουν οι διευθύνοντες σύμβουλοι, οι διαχειριστές, οι νόμιμοι εκπρόσωποι κλπ. από τις εταιρίες για την κάλυψη ειδικών δαπανών εξαγωγών, **θα εκδίδεται η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. απόδειξη δαπανών**, αφού δεν ερευνάται ο τρόπος διάθεσης των πιο πάνω ποσών. Στην απόδειξη αυτή πέραν των στοιχείων που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θα αναγράφεται και η ένδειξη **‘Για την κάλυψη ειδικών δαπανών εξαγωγών’** ή **‘παροχής υπηρεσιών στην αλλοδαπή’** κατά περίπτωση».

523. Έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά για εξαγωγικές επιχειρήσεις

Οι εξαγωγικές επιχειρήσεις δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά. Τα ποσοστά επί των οποίων υπολογίζονται οι εκπτώσεις χωρίς δικαιολογητικά και τα χρονικά διαστήματα που ισχύουν φαίνονται παρακάτω. Οι διατάξεις που αναγράφονται τροποποίησαν ή συμπλήρωσαν τα δυο βασικά νομοθετήματα περί φορολογίας εισοδήματος, δηλαδή το Ν.Δ. 3323/1955 και το Ν.2238/1994 (άρθρο 31§2 Ν.2238/1994 θέμα 522).

Η έκπτωση που υπολογιζόταν για το χρονικό διάστημα από 1-1-1997 έως και 31-12-2003 με τα ακόλουθα ποσοστά:

- Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 2.201.027,00 € (750.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης δύο τοις εκατό (2%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 2.201.027,00 € (750.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001) και μέχρι 8.804.109,00 € (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%)
- Σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109,00 € (3.000.000.000 δρχ. μέχρι τη χρήση 2001), ποσοστό έκπτωσης μισό τοις εκατό (0,5%).

Σημειώνεται ότι έως τώρα δεν υπάρχει κάποια άλλη τροποποίηση στα παραπάνω ποσά τα οποία ισχύουν έως σήμερα.

Το ποσοστό της έκπτωσης ειδικών δαπανών χωρίς δικαιολογητικά, εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την πώληση των προϊόντων στο εξωτερικό, δηλαδή επί του ποσού που συμφωνήθηκε και αποτελεί το χρηματικό αντάλλαγμα για την πώληση αυτών, δηλαδή το συνολικό τίμημα της πώλησης, χωρίς να αφαιρούνται οι δαπάνες για τις παρεπόμενες υποχρεώσεις που ανέλαβε ο πωλητής (μεταφορικά, ασφάλιστρα, κλπ.). Όταν όμως, οι παρεπόμενες δαπάνες δεν επιβαρύνουν τον πωλητή, αλλά τον αγοραστή, δεν λαμβάνονται υπ' όψιν.

Σε κάθε περίπτωση μπορούμε να πούμε ότι, οι ειδικές δαπάνες υπολογίζονται επί των αναγραφόμενων ποσών επί των τιμολογίων εξαγωγής.

Οι επιδοτήσεις εξαγωγών δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των ειδικών δαπανών (εγκ. ΠΟΛ. 153/72 , 12/83), με το αιτιολογικό ότι, οι ειδικές δαπάνες πρέπει να υπολογίζονται στα ακαθάριστα έσοδα που επιτυγχάνει ο εξαγωγέας από την εμπορική του και μόνο δραστηριότητα.

Η έκπτωση του ποσοστού ενεργείται από τα ακαθάριστα έσοδα τόσο των ημεδαπών επιχειρήσεων, όσο και των αλλοδαπών, που φορολογούνται στην Ελλάδα, με την προϋπόθεση ότι διενεργούν εξαγωγές προϊόντων της εγχώριας παραγωγής . Για να αναγνωρισθεί η έκπτωση αυτή θα πρέπει να ερευνάται κατ'αρχήν , αν πρόκειται για προϊόντα που παράγονται στην Ελλάδα , καθώς και αν εκείνος που επικαλείται την έκπτωση αυτή, διενήργησε τις εξαγωγές ανεξάρτητα αν τα προϊόντα έχουν παραχθεί από τον ίδιο ή από τρίτους (εγκ. **1018050/ΠΟΛ. 1042/1993**).

Οι εξαγωγικές επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους, δαπανών χωρίς δικαιολογητικά, εφόσον τα προϊόντα που εξαγουν είναι εγχωρίου παραγωγής, άσχετα αν παρήχθησαν από τις πιο πάνω επιχειρήσεις ή από τρίτους. (1055818/10526/B0012/18-6-1999), (1110033/717/0015/4-6-1998), (1065187/10310/B0012/4-6-1993).

Ως προϊόντα εγχώριας παραγωγής θεωρούνται και τα προϊόντα προέλευσης εξωτερικού, όταν αυτά επανεξάγονται μετά προηγούμενη επεξεργασία ή κατεργασία ή μεταποίηση ή εξευγενισμό, η οποία προσδίδει στο προϊόν το χαρακτήρα του νέου προϊόντος. . Το προβλεπόμενο ποσοστό που αναγνωρίζεται για έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ισχύει για κάθε προϊόν που εξάγεται, ανεξάρτητα αν αυτό είναι βιομηχανικό, βιοτεχνικό, χειροτεχνικό, γεωργικό, κτηνοτροφικό, σπυροκηπευτικό, προϊόν αλιείας, μεταλλευτικό, λατομικό ή επισκευή ή κατασκευή πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία. (1115226/10755/B0012/18-6-1993)

Διευκρινίζεται ότι:

Α) δεν αποτελεί προσαύξηση των ακαθάριστων εσόδων για το προσορισμό του ποσοστού της έκπτωσης η από το Κράτος κάλυψη μέρους του τιμήματος του προϊόντος για την επιτυχία της εξαγωγής.

Β) οι πωλήσεις που γίνονται από επιχειρήσεις πώλησης προϊόντων σ' αυτούς που εκμεταλλεύονται καταστήματα πώλησης ειδών TRANZITO του αερολιμένα Αθηνών και προς άλλες συναφείς επιχειρήσεις που διαθέτουν αυτά σε επιβάτες του εξωτερικού, δε θεωρούνται εξαγωγές και συνεπώς σ' αυτούς **δεν αναγνωρίζεται έκπτωση** για δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά, έστω και αν οι επιχειρήσεις αυτές εισπράττουν την αξία των προϊόντων που πουλάνε σε συνάλλαγμα.

Παράδειγμα

Αν μια επιχείρηση κατά το έτος 2005 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από εξαγωγές που ανήλθαν στα 9.000.000,00€ το ποσό της έκπτωσης που δικαιούται έχει ως εξής:

Μέχρι τα 2.201.027,00€ δικαιούται έκπτωση $(2.201.027,00 * 2\%)$ δηλαδή 44.020,54€

Από τα 2.201.027,01€ μέχρι τα 8.804.109,00€ δικαιούται έκπτωση $(6.603.082,00 * 1\%)$ δηλαδή 66.030,82€

Και από τα 8.804.109,00€ μέχρι τα 9.000.000,00€ δικαιούται έκπτωση $(195.891,00 * 0,5\%)$ δηλαδή 979,46€

Σύνολο $(44.020,54 + 66.030,82 + 979,46)$ 111.030,82€.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Έπειτα από σχεδόν ένα χρόνο συστηματικής δουλειάς και βοήθειας του καθηγητή κύριου Στέλιου Αλεξόπουλου η εργασία μας έφτασε στο τέλος της. Κατά την διάρκειά της δουλέψαμε πάνω σε θέματα όπως οι τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές, οι κανονικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές και οι εισαγωγές. Οι γνώσεις που αποκομίσαμε ήταν πάλι πολύ σημαντικές τόσο σε θεωρητικό επίπεδο όσο και σε πρακτικό .

Εντρυφήσαμε στον τρόπο αντιμετώπισης του Φ.Π.Α. σε διάφορες περιπτώσεις ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Επίσης ασχοληθήκαμε εκτενέστατα με τις υποχρεώσεις του επιτηδευματία που διενεργεί αυτού του τύπου τις συναλλαγές δηλαδή με τις δηλώσεις Intrastat Άφιξης και Αποστολής και με τους συγκεντρωτικούς πίνακες Listing Απόκτησης και Παράδοσης και την σύνταξη της Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α .

Συνδυάζοντας τα θεωρητικά μέρη της εργασίας με τη διενέργεια αντιπροσωπευτικών εγγραφών ολοκληρώσαμε και κατανοήσαμε καλύτερα τον τρόπο αντιμετώπισης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών και των εισαγωγών τόσο σε βιβλία Β' κατηγορίας όσο και σε βιβλία Γ' κατηγορίας. Επίσης παρουσιάσαμε τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζονται οι ζημιές ή οι απώλειες κατά την διάρκεια της μεταφοράς των εμπορευμάτων.

Τέλος θα θέλαμε να τονίσουμε ότι η ολοκλήρωση της πτυχιακής εργασίας και το θέμα με το οποίο ασχοληθήκαμε μας κατέστησε ικανούς να μπορούμε να αντιμετωπίσουμε ένα μεγάλο και πολύπλοκο κεφάλαιο των συναλλαγών με μεγαλύτερη οικειότητα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Δημήτρης Σταματόπουλος : Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων , εκδ. elifon Αθήνα 2005.
- 2) Δημήτρης Σταματόπουλος – Αντώνης Καραβοκύρης : Δαπάνες Επιχειρήσεων & Κύρος Βιβλίων (Λογιστικές Διαφορές) , εκδ. Αντ. Σάκκουλα ,Αθήνα 2001, Β' έκδοση.
- 3) Θεόδωρος Γ. Γρηγοράκος : Ανάλυση – Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου , εκδ. Αντ. Ν. Σάκκουλα , Αθήνα 2001 , 8^η έκδοση.
- 4) Δημήτρης Θεοδ. Γκλεζάκος : Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) , εκδ. PROSVASIS , Αθήνα 2005.
- 5) Δημήτρης Θεοδ. Γκλεζάκος – Χαρίλαος Μανιώτης : Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και Φ.Π.Α., εκδ. Ipirotiki , Αθήνα 2004.

Στο Διαδύκτιο :

- 1) <http://www.taxheaven.gr/>
- 2) <https://www.taxisnet.gr/web/default.html>
- 3) <http://www.fle.gr/BFL/>
- 4) <http://eurostat.statistics.gr/intrastat/>