

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ - ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ
ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ - ΣΧΕΤΙΚΗ ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΠΟΥΔΑΣΤΗ: ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΜΙΧΑΛΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΠΑΤΡΑ - 2010

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο :	3
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ).....	3
Γενικά περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.....	3
Ποιοι υπόκεινται στο φόρο	4
Πεδίο εφαρμογής	5
Απαλλαγές από το φόρο	7
Συντελεστές ΦΠΑ	10
Τόπος των φορολογητέων πράξεων	11
Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης.....	12
Φορολογητέα Αξία	13
Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο	20
ΟΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ & ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΕΟΥΝ.....	20
Ενδοκοινοτικές συναλλαγές.....	20
Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing)	21
Στατιστική Δήλωση (Intrastat).....	26
Περιπτώσεις πραγματοποίησης Ενδοκοινοτικής Απόκτησης & οι υποχρεώσεις τους.....	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο :	40
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	40
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1	52
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2.....	56
ΠΗΓΕΣ.....	60

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εργασία μου με τίτλο «Παράδοση αγαθών - Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις» αποτελείται από τρία κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μια σύντομη ανάλυση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, έτσι όπως έχει κωδικοποιηθεί με το Ν. 2859/2000. Δίνεται ιδιαίτερη έμφαση κυρίως στις έννοιες που σχετίζονται με το θέμα της παρούσας εργασίας, δηλαδή τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύονται οι φορολογητέες πράξεις των ενδοκοινοτικών συναλλαγών με λεπτομερείς αναφορές στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις. Ιδιαίτερα αναφορά γίνεται στο σύστημα VIES και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες αλλά και στο σύστημα INTRASTAT. Στη συνέχεια περιγράφονται κάποιες ιδιαίτερες περιπτώσεις συναλλαγών και ξεκαθαρίζεται αν μπορούν να χαρακτηριστούν ενδοκοινοτικές ή όχι.

Στο τρίτο και τελευταίο κεφάλαιο παρουσιάζεται η λογιστική αντιμετώπιση ποικίλων περιπτώσεων ενδοκοινοτικών συναλλαγών και εισαγωγών.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η νομοθεσία που διέπει το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας αλλάζει συνεχώς και συνεπώς ό,τι περιγράφεται παρακάτω μπορεί σύντομα να μην έχει εφαρμογή. Άλλωστε έχει ήδη τεθεί προς δημόσια διαβούλευση και αναμένεται εντός των ημερών να κατατεθεί νέο φορολογικό νομοσχέδιο, το οποίο αλλάζει κάποιες διατάξεις του βασικού νόμου του ΦΠΑ (στα πλαίσια που επιτρέπεται να τροποποιηθεί βάσει της Κοινοτικής Οδηγίας).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο:

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ)

Γενικά περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) εφαρμόζεται στην Ελλάδα από 1/1/1987 με το Ν.1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το Ν.2859/2000 και ισχύει μέχρι σήμερα. Η πιο πρόσφατη τροποποίησή του έλαβε χώρα με το Ν.3833/2010 (ΦΕΚ 40Α/15.3.2010) με την οποία αυξήθηκαν οι συντελεστές φορολόγησης.

Ο ΦΠΑ αντικατέστησε το φόρο κύκλου εργασιών, το χαρτόσημο τιμολογίων και άλλους έμμεσους φόρους. Πρόκειται για έναν γενικό Έμμεσο φόρο κατανάλωσης που επιβάλλεται στο εσωτερικό της χώρας και επιρρίπτεται από τον πωλητή ή τον παρέχοντα τις υπηρεσίες στον αντισυμβαλλόμενο αγοραστή αγαθών ή λήπτη υπηρεσιών.

Είναι ένας Κοινοτικός φόρος και τυπικά και ουσιαστικά.

Τυπικά, γιατί το θεσμικό πλαίσιο σε εθνικό επίπεδο δεν είναι άλλο παρά διατάξεις του Κοινοτικού Δικαίου που ενσωματώνονται σχεδόν αυτούσιες στο Εθνικό μας Δίκαιο. *Ουσιαστικά*, γιατί τα περιθώρια παρεκκλίσεων από νομικής πλευράς όσο και από πλευράς εφαρμογής είναι ελάχιστα.

Σύμφωνα με την Οδηγία 2006/112/ΕΚ, ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) είναι ένας γενικός φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στις εμπορικές δραστηριότητες οι οποίες αφορούν την παραγωγή και τη διανομή αγαθών και την παροχή υπηρεσιών.

Ο ΦΠΑ βαρύνει τον τελικό καταναλωτή ως ποσοστό επί της τελικής τιμής του προϊόντος ή της υπηρεσίας. Αυτή η τελική τιμή είναι το άθροισμα των αξιών που προστίθενται σε κάθε στάδιο παραγωγής και διανομής.

Ο φόρος εισπράττεται τμηματικά μέσω ενός συστήματος τμηματικών πληρωμών που επιτρέπει στους υποκειμένους στον ΦΠΑ (επιχειρήσεις που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ) να εκπίπτουν από το χρεωστικό τους υπόλοιπο ΦΠΑ το ποσό του φόρου που κατέβαλαν σε άλλους υποκειμένους στον φόρο επί των αγορών στις οποίες προέβησαν για τους σκοπούς της επαγγελματικής τους δραστηριότητας στο προηγούμενο στάδιο. Ο μηχανισμός αυτός επιτρέπει να εξασφαλιστεί η ουδετερότητα του φόρου ανεξαρτήτως του αριθμού των πράξεων.

Με άλλα λόγια, ο προμηθευτής των αγαθών ή των υπηρεσιών (ο υποκείμενος

στον φόρο) καταβάλλει στην εθνική φορολογική αρχή τον ΦΠΑ που έχει εισπράξει για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες αφού εκπέσει τον ΦΠΑ που κατέβαλε στους προμηθευτές του.

Ποιοι υπόκεινται στο φόρο

Υποκείμενος στο φόρο μπορεί να είναι ο παραγωγός, ο έμπορος ή ο παρέχων υπηρεσίες. Στο άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι στο φόρο υπόκειται:

α) Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό, ή ένωση προσώπων, εφόσον *ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα*, αδιάφορα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Από τον πιο πάνω ορισμό προκύπτει ότι για να υπαχθεί κάποιος στο φόρο πρέπει να συγκεντρώνει τις ακόλουθες ιδιότητες:

1) Να είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό) ή ένωση προσώπων. Επομένως, υποκείμενοι στο φόρο μπορεί να είναι εκτός από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση και τα νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή (πχ ΑΕ, ΕΠΕ, ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, συνεταιρισμοί, κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου κλπ). Στο φόρο επίσης υπάγεται και η συμπλοιοκτησία, καθώς και οι ιδιότυπες μεταφορικές επιχειρήσεις.

2) Να ασκεί οποιαδήποτε «οικονομική δραστηριότητα» ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης (στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό), τον επιδιωκόμενο σκοπό (κερδοσκοπικό ή μη) και το αποτέλεσμα της δραστηριότητάς του (κέρδος ή ζημία).

Ως οικονομική δραστηριότητα θεωρείται κάθε δραστηριότητα του παραγωγού, του εμπόρου ή του παρέχοντος υπηρεσίες, περιλαμβανομένων και των δραστηριοτήτων εξόρυξης, των αγροτικών δραστηριοτήτων καθώς και των δραστηριοτήτων των ελεύθερων επαγγελματιών. Δεν θεωρείται ότι ασκούν ανεξάρτητη δραστηριότητα οι μισθωτοί και λοιπά πρόσωπα εφόσον συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης.

β) Ως υποκείμενο στον φόρο θεωρείται επίσης κάθε άλλο πρόσωπο το οποίο διενεργεί ευκαιριακά παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου που μεταφέρεται σε άλλο κράτος μέλος.

γ) Τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να θεωρούν υποκείμενο στον φόρο

οποιονδήποτε πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξη σχετική με οικονομική δραστηριότητα, και ιδίως παράδοση κτιρίων ή τμημάτων κτιρίων και του συνεχόμενου με αυτά εδάφους, η οποία πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά ή παράδοση γηπέδων προς οικοδόμηση.

δ) Τα κράτη, οι περιφέρειες, οι νομοί, οι δήμοι και κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου δεν θεωρούνται ως υποκείμενοι στον φόρο για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, εκτός αν η μη υπαγωγή τους στον φόρο θα οδηγούσε σε σημαντικές στρεβλώσεις του ανταγωνισμού. Σε κάθε περίπτωση, οι οργανισμοί αυτοί θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο όταν πραγματοποιούν ορισμένες εμπορικές πράξεις.

Πεδίο εφαρμογής

Με το άρθρο 2 του Ν.2859/2000, προσδιορίζεται το αντικείμενο του φόρου. Στον ΦΠΑ υπόκεινται οι πράξεις που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας (με αντάλλαγμα) στο έδαφος ενός κράτους μέλους από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, καθώς και οι εισαγωγές που πραγματοποιούνται από οποιονδήποτε.

Στις φορολογητέες πράξεις περιλαμβάνονται :

- οι **παραδόσεις** αγαθών από υποκείμενο στο φόρο·
- οι **ενδοκοινοτικές αποκτήσεις** αγαθών προερχόμενων από ένα κράτος μέλος στο έδαφος άλλου κράτους μέλους·
- οι **παροχές** υπηρεσιών από υποκείμενο στον φόρο·
- οι **εισαγωγές** αγαθών από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

Πιο συγκεκριμένα:

Αντικείμενο φόρου είναι η **παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών**, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία (με αντάλλαγμα) στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.

Ως παράδοση αγαθών θεωρείται η μεταβίβαση του δικαιώματος να διαθέτει κάποιος, ως κύριος, ενσώματο αγαθό (άρθρο 5). Ως παροχή υπηρεσιών νοείται κάθε πράξη η οποία δεν αποτελεί παράδοση αγαθών.(άρθρο 8)

Επισημαίνεται ότι η έννοια της παράδοσης αγαθών είναι ευρύτερη από τη πώληση και καταλαμβάνει και άλλες πράξεις εκτός από αυτή (αυτοπαράδοση, απαλλοτρίωση, ανταλλαγή κλπ).

Ο Φ.Π.Α καλύπτει όλο το φάσμα των συναλλαγών στο εσωτερικό της χώρας αφού επιβάλλεται σε όλες τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών με εξαίρεση τις απαλλασσόμενες πράξεις. Ως φορολογητέες πράξεις θεωρούνται οι συναλλαγές που γίνονται από υποκείμενο στο φόρο στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας και όχι οποιοσδήποτε πράξεις που γίνονται ευκαιριακά από μη υποκείμενους στο φόρο που δεν ενεργούν με την ιδιότητα τους αυτή.

Έτσι π.χ η πώληση από έναν έμπορο ξυλείας του ιδιωτικού αυτοκινήτου του δεν αποτελεί υποκείμενη στο φόρο πράξη, αφού για την πράξη αυτή δεν ενεργεί στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας.

Η δεύτερη κατηγορία πράξεων που υπάγονται στο φόρο εκτός από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών είναι η **εισαγωγή αγαθών** στην ελληνική επικράτεια. Στην εισαγωγή των αγαθών φορολογείται αντικειμενικά αυτή καθ' αυτή η πράξη της εισόδου των αγαθών από χώρες εκτός της κοινότητας (τρίτες χώρες), ανεξάρτητα από το πρόσωπο που ενεργεί την εισαγωγή, υποκείμενο ή μη στο φόρο ή ιδιώτη, σε αντίθεση με τις πράξεις που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας (παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών), οι οποίοι υπάγονται στο φόρο όταν πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ενεργεί με αυτή του την ιδιότητα

Ως εισαγωγή αγαθών θεωρείται:

α) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της Συνθήκης περί Ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη Συνθήκη περί Ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία.

β) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες χώρες, εκτός από αυτά που αναφέρονται στη περίπτωση α).

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε ένα πρόσωπο το 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 υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου είναι το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας.

Ειδικά η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

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 (πχ γιατρός, δικηγόρος) ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο (πχ δήμος, νοσοκομείο, σύλλογος κλπ)
- 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

Απαλλαγές από το φόρο

Εκτός από λίγες εξαιρέσεις όλες οι πωλήσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών υπόκεινται σε φόρο. Οι απαλλασσόμενες πράξεις αφορούν κυρίως ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών & υπηρεσιών και εξαγωγές, καθώς και πράξεις που ρητά αναφέρονται στο άρθρο 22 του ν. 2859/2000.

Σημειώνεται ότι με το ΦΠΑ επιδιώκεται η επιβάρυνση της κατανάλωσης αγαθών και υπηρεσιών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα, στο επίπεδο του τελικού καταναλωτή. Επομένως αγαθά και υπηρεσίες που προορίζονται για κατανάλωση εκτός Ελλάδας δεν φορολογούνται στη χώρα μας (εξαγωγές κλπ).

Εκτός από τη γενική αυτή απαλλαγή θεσπίστηκαν και ορισμένες άλλες για κοινωνικοοικονομικούς λόγους. Οι απαλλαγές διακρίνονται σε δυο μεγάλες κατηγορίες:

Απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης

Προκειμένου να ληφθεί υπόψη ο τρόπος όπου τα αγαθά και οι υπηρεσίες τεκμαίρεται ότι καταναλώνονται, και συνεπώς φορολογούνται, απαλλάσσονται οι ακόλουθες πράξεις:

- οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, συμπεριλαμβανομένων των καινούργιων μεταφορικών μέσων και των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται από ένα κράτος μέλος σε άλλο·
- οι εξαγωγές αγαθών από την Ευρωπαϊκή Κοινότητα σε τρίτο έδαφος ή χώρα·
- ορισμένες πράξεις που συνδέονται με τις διεθνείς μεταφορές ή εξομοιώνονται με εξαγωγές·
- οι παροχές υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από μεσάζοντες σχετικά με πράξεις που συνδέονται με εξαγωγές·
- ορισμένες πράξεις που συνδέονται με τη διεθνή διακίνηση αγαθών, για παράδειγμα πράξεις που αφορούν τις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης και παρόμοια καθεστάτα.

Απαλλαγές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Το άρθρο 22 του Ν 2859/2000 περιγράφει αναλυτικά τις πράξεις εκείνες που απαλλάσσονται του φόρου και αποσκοπούν στην εξυπηρέτηση του κοινωνικού συνόλου (βλέπε Παράρτημα 1).

Τέτοιου είδους συναλλαγές είναι οι ακόλουθες:

1. Οι υπηρεσίες που παρέχονται από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ) και η παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν.
2. Οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα.
3. Η παροχή μη εμφιαλωμένου νερού και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή από τους συνδέσμους τους, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων Ο.Ε.Β. (Ειδικοί Οργανισμοί, Γ.Ε.Β., ΤΟΕΒ) στα μέλη τους, για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με αυτές. Η διάταξη αυτή ισχύει από 25/11/1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής

και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα. Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.

4. Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι παραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών που συνδέονται στενά με αυτές, και που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.

5. Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές.

6. Η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από οδοντογιατρούς και οδοντοτεχνίτες.

7. Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων , ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.

8. Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.

9. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και την ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,

10. Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για τον σκοπό αυτό, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή.

11. Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχεται απευθείας στο κοινό

12. Η παροχή υπηρεσιών γενικά της εκπαίδευσης και οι στενά συνδεόμενες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, που παρέχονται από τα δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από αυτή , κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή

13. Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης

14. Η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή

15. Η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένες με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Νομικά Πρόσωπα

Αξίζει να σημειωθεί ότι ο φόρος εισροών για αγαθά της κατηγορίας αυτής βαρύνει το κόστος κτήσης αυτών.

Οι υπ' αριθμ. περιπτώσεις των απαλλαγών 4, 5 & 11 αναμένεται να καταργηθούν με το νέο φορολογικό νομοσχέδιο που σύντομα θα κατατεθεί (Βλ. Παράρτημα 1).

Συντελεστές ΦΠΑ

Οι συντελεστές υπολογισμού του φόρου ορίζονται στο άρθρο 21 του ν. 2859/200 και έχουν ως εξής:

1) Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας στη φορολογητέα αξία ορίζεται σε εικοσιένα τοις εκατό (21%) σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν.3833/2010 και ισχύει από 15.3.2010 . Κατ' εξαίρεση, για κάποια αγαθά και τις υπηρεσίες όπως ρητά αναφέρονται στο παράρτημα του βασικού νόμου, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%).(βλ. Παράρτημα 2)

2) Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στη παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

3) Για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

4) Για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά, β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο προς αγοραστή υποκείμενο, γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

5) Η μείωση της προηγούμενης παραγράφου ισχύει και για τις υπηρεσίες που εκτελούνται υλικά στη περιοχή αυτή από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός είναι εγκατεστημένος στη περιοχή αυτή.

Τόπος των φορολογητέων πράξεων

Ο τόπος **παράδοσης των αγαθών** θεωρείται ότι βρίσκεται (άρθρο 13):

- στον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά κατά το χρόνο της παράδοσής τους (εφόσον τα αγαθά δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται).

- στον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά κατά τον χρόνο αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς με προορισμό τον αποκτώντα (σε περίπτωση αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών).

- στον τόπο αναχώρησης της μεταφοράς επιβατών (εφόσον το αγαθό πωλείται πάνω σε πλοίο, αεροσκάφος ή τρένο).

- στον τόπο όπου βρίσκεται ο αγοραστής (σε περίπτωση παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή παράδοσης ηλεκτρικής ενέργειας).

Ως **τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών** (άρθρο 15) θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκονται τα αγαθά κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αποκτώντα.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών (άρθρο 14) σε υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί υπό την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στο φόρο που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάστασή του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στο φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σε μη υποκείμενο στο φόρο είναι ο τόπος της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας του παρέχοντος τις υπηρεσίες. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από μόνιμη εγκατάσταση του παρόχου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο της έδρας της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη αυτή εγκατάσταση. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του παρέχοντος.

Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

Η γενεσιουργός αιτία του φόρου επέρχεται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, εκτός ορισμένων περιπτώσεων που απαριθμούνται περιοριστικά.

Για τις **ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών**, η γενεσιουργός αιτία του φόρου επέρχεται κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, δηλαδή κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά ή κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή όταν ο προμηθευτής αναλαμβάνει την υποχρέωση της αποστολής τους. (άρθρο 18).

Ο φόρος καθίσταται απαιτητός στις 15 του μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο επήλθε η γενεσιουργός αιτία. Αν το τιμολόγιο εκδοθεί πριν από την ημερομηνία αυτή, ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά την έκδοση του τιμολογίου. Όσον αφορά την εισαγωγή αγαθών, η γενεσιουργός αιτία επέρχεται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο εισαγωγής του αγαθού στο εσωτερικό κράτους μέλους της ΕΕ.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1002 / 4.1.2010 «Ειδικό στοιχείο για σκοπούς ΦΠΑ επί ενδοκοινοτικών πράξεων», στις περιπτώσεις που για τις ενδοκοινοτικές πράξεις η έκδοση του τιμολογίου ορίζεται σε χρόνο μεταγενέστερο από το χρόνο που ο Φ.Π.Α. καθίσταται απαιτητός, όπως αυτές περιγράφονται παρακάτω, εκδίδεται ειδικό στοιχείο με τίτλο "Ειδικό στοιχείο για σκοπούς ΦΠΑ επί ενδοκοινοτικών πράξεων". Οι περιπτώσεις αυτές είναι οι ακόλουθες:

α) Στην είσπραξη προκαταβολής πριν την παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Κώδικα Φ.Π.Α., ή την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών, οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως ισχύουν. Το στοιχείο έχει ως αξία το ποσό της είσπραξης και εκδίδεται κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής

β) Στην παροχή υπηρεσιών από ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που ο Φ.Π.Α. οφείλεται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως ισχύει. Το στοιχείο έχει ως αξία το συνολικό ποσό της αντιπαροχής που πρόκειται να

λάβει το πρόσωπο που παρείχε την υπηρεσία και εκδίδεται κατά το χρόνο πραγματοποίησης της παροχής των υπηρεσιών.

γ) Στην παροχή υπηρεσιών από οποιονδήποτε υποκείμενο εφόσον, η παροχή είναι συνεχής και συνεχίζεται μετά τη λήξη του ημερολογιακού έτους, δεν έχουν οριστεί ή πραγματοποιηθεί τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στη διάρκεια της περιόδου παροχής και ο Φ.Π.Α. οφείλεται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως ισχύει. Το στοιχείο έχει ως αξία το ποσό της αντιπαροχής που αντιστοιχεί στις υπηρεσίες που έχουν πραγματοποιηθεί έως τη λήξη του ημερολογιακού έτους και εκδίδεται κατά τη λήξη του ημερολογιακού έτους.

δ) Σε κάθε περίπτωση που μειώνεται η αξία της αντιπαροχής, για την οποία εκδόθηκε ειδικό στοιχείο σύμφωνα με τα ανωτέρω, λόγω έκπτωσης ή ακύρωσης της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 19 του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως ισχύει. Το στοιχείο έχει ως αξία το ποσό της μείωσης και εκδίδεται κατά το χρόνο που αυτή πραγματοποιείται

Φορολογητέα Αξία

Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, η βάση επιβολής του φόρου περιλαμβάνει οτιδήποτε αποτελεί την αντιπαροχή, την οποία έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής ή ο παρέχων τις υπηρεσίες από τον αποκτώντα, περιλαμβανομένων των επιδοτήσεων που συνδέονται άμεσα με την τιμή των πράξεων αυτών. Στη βάση επιβολής του φόρου περιλαμβάνονται επίσης τα τέλη, δικαιώματα, εισφορές και φόροι (με εξαίρεση τον ΦΠΑ) και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία επιβαρύνει ο προμηθευτής ή ο παρέχων υπηρεσίες τον αποκτώντα, αλλά δεν περιλαμβάνονται ορισμένες μειώσεις της τιμής, εκπτώσεις και επιστροφές τιμήματος ή τα ποσά τα οποία λαμβάνει ο υποκείμενος στον φόρο από τον αποκτώντα ή το λήπτη, για κάλυψη εξόδων.

Η βάση επιβολής του φόρου για τις εισαγωγές αγαθών συνίσταται στο ποσό που καθορίζεται ως δασμολογητέα αξία. Στη βάση επιβολής του φόρου περιλαμβάνονται και οι δασμοί, τέλη, δικαιώματα, εισφορές και άλλοι φόροι που οφείλονται εκτός του κράτους μέλους εισαγωγής καθώς και όσα οφείλονται λόγω της εισαγωγής (με εξαίρεση τον ΦΠΑ), καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα (συσκευασία, μεταφορά κλπ).

Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

- Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών

- Δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρουμένων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων κ.λ.π.

- Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

- Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.
- Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυση τους.

Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

Τις παραπάνω υποχρεώσεις έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα άλλα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα τα οποία:

- Ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, Εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας,
- Συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρείες,
- Αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και
- Έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων,

β) Να επιδίδει τις προβλεπόμενες δηλώσεις κ.λ.π.

Επιπρόσθετα, υπάρχουν υποχρεώσεις υποβολής δηλώσεων ως εξής:

1) Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών οφείλουν να υποβάλουν στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους τις πιο κάτω δηλώσεις:

Α) περιοδική δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο ως εξής:

ΑΑ) Κάθε μήνα και μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα ανάλογα με τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του υπόχρεου, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

ΑΒ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 26^η ημέρα που ακολουθεί το τρίμηνο, ανάλογα με τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του υπόχρεου εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσομένων πράξεων, τις εκπτώσεις, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει.

Από 1/1/2006 είναι υποχρεωτική η υποβολή όλων των περιοδικών δηλώσεων δηλαδή και των μηδενικών και πιστωτικών και **όχι** μόνο των χρεωστικών που ήταν μέχρι 31/12/2005.

Επιπλέον, η υποβολή των αρχικών εμπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων είναι δυνατή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISNET και η προθεσμία της είναι η 26^η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση ανεξάρτητα του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ.

Β)Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι τη 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου μετά το διακανονισμό που έγινε.

2) Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των 3 ευρώ, καταβάλλεται στο δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι 3 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΗΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται με χρηματικούς (υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ	008
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	008
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	008
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΔΕ	008
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009
ΤΡΟΠΙΚΗ	1
ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	2
ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	002
από	έως

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	024	ΤΙΤΛΟΣ
025	Δ/ΝΣΗ	026	ΕΙΔΟΣ	027	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	028	ΚΑΔ.*
031	Α.Φ.Μ.	032	ΕΙΔΟΣ	033	ΑΡΙΘΜΟΣ	034	ΝΑΙ/ΝΑΙ

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ Φορολογικού αντιπροσώπου

041	1	Α	Β	Γ	ΑΒ	ΑΓ	042	1	2	3	043	1	2	3	4	5	6	7	8	044	1	2
-----	---	---	---	---	----	----	-----	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (απόδοσης, παροχής υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΔΗΠΤΗ	ΠΟΣ. ΚΩΔ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραξιές) ΕΝΔΟΣ/ΑΠΟΚΤ. ΔΙΑΚΗΤΗΣ ΜΕΡΑΔΗΣ ΔΗΠΤΗ	ΠΟΣ. ΚΩΔ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
601	Ε. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ από ποσό Ελλάδας προς το νερό Αγρίας	9	631	Ε. ΕΚΡΩΣΕΙΣ από τη κοινή Ελλάδα προς το νερό Αγρίας, καταλογιστέα στη κοινή Ελλάδα	9	671		
602		4,5	632		4,5	672		
603		19	633		19	673		
604	Ε. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ από νερό Αγρίας & από κοινή Ελλάδα προς το νερό Αγρίας	6	634	Ε. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ από κοινή Ελλάδα προς το νερό Αγρίας	9	674		
605		3	635		4,5	675		
606		13	636		19	676		
607	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	9	637	Ε. ΕΚΡΩΣΕΙΣ από το νερό Αγρίας με από τη κοινή Ελλάδα προς το νερό Αγρίας	6	677		
608	Εισράς με μετρητικά κέρδη, ΕΝΔΟΣ, με δικαιώματα	7	ΕΙΣΡΑΟΙ ΚΟΓ ΔΡΑΣΜΑΤΩΝ	ΕΙΣΡΑΟΙ ΕΝΔΟΣ από νερό Αγρίας	3	678		
609	Εισράς με μετρητικά κέρδη, ΑΠΟΚΤ. με δικαιώματα		Εισπραξιές ενδοεθνικής προέλευσης	ΕΙΣΡΑΟΙ ΕΝΔΟΣ από νερό Αγρίας	13	679		
610	Εισράς με μετρητικά κέρδη, ΠΡΑΣ. με δικαιώματα		Εισπραξιές ενδοεθνικής προέλευσης	Ε. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ από νερό Αγρίας	6	680		
611	Εισράς από τις κοινότητες (μεταβιβάσεις δικαιωμάτων)				3	681		
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ		642		13	682		
613	Εισράς από μετρητικά κέρδη, ΑΠΟΚΤ. με δικαιώματα		Κόστος συνολ. ενδοεθνικών επιστροφών επί ενδοεθνικών διαδόσεων (601 + 602)	Απόδοσης, για ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ ΦΟΡΟΥ ΕΝΔΟΣ	6	683		
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ για δικαιώματα ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ		643	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	6	684		
615	ΑΝΑΦΑΡ. ΕΙΣΡΑΑ Φορολ. αναπόδοτος		644	Αποκ. εισράς ενδοεθνικών επιστροφών, με μη δικαιώματα	6	685		
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	6	687		
701	Προσθετέα ποσά στο σύνολο του φορολ. βεβαιωθέντος	702	Φόρος για έκπτωση από πέντες δικαιωμάτων	703	Ποσότητα εισράας προς διαγραφή περιόδου και λοιπών προσθετέων	704	Χρηστέα ποσότητα εισράας	
705	Αναρτιτέα ποσά στο σύνολο του φορολ. βεβαιωθέντος	706	Φόρος για έκπτωση από πέντες δικαιωμάτων	707	ΦΠΑ που στις επιστροφές ή υπέρβαση την απαρχή του	708	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 704 + 705 - 706 - 708)	710

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

001	ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	002	ΠΟΣΟ για έκπτωση	003	ΠΟΣΟ για επιστροφή	011	ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	012	ΠΡΟΣΛΥΤΙΣΗ έκπτωσης αποδοχής	013	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
-----	---------------	-----	------------------	-----	--------------------	-----	--------------------	-----	------------------------------	-----	---------------------

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλφαριθμητικά το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Στοιχεία, ΑΡΜ, Α.Μ. σφραγίδα, Κατηγορία σφραγ. Δ/καρ)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 Αν επεδείχτηκε ποσό που καταργείται είναι εφθήμερος εφθήμερος, σύμφωνα με πρόταση Ν. 1171/81 (1) πριν από αυτό.

ΕΚΚΑΘΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α. Φ 1
 ΣΕΛΑ 1/2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ & ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΕΟΥΝ

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Όταν αναφερόμαστε σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές, εννοούμε τις συναλλαγές οι οποίες πραγματοποιούνται μεταξύ χωρών που βρίσκονται στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών εννοείται η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας, από άλλο Κράτος-Μέλος από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή μεταφορά.

Η έννοια του όρου "ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών" είναι καινούργια στο φορολογικό μας δίκαιο, γι' αυτό δίδεται και ο ορισμός με την προαναφερόμενη διάταξη, ώστε να μη υπάρχει αμφιβολία πότε η ενδοκοινοτική απόκτηση αποτελεί αντικείμενο του Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

Αντίστροφα, ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών λαμβάνει χώρα και απαλλάσσεται από το ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 2859/2000, όταν η παράδοση αγαθών πραγματοποιείται από την Ελλάδα προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον πωλητή, τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλο κράτος-μέλος; όπου ο αγοραστής είναι εγκαταστημένος ή γενικότερα είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α.

Η ανωτέρω απαλλαγή καλύπτει συναλλαγές που πραγματοποιούνται στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή. Η έννοια του «υποκείμενου στο φόρο» και του «νομικού προσώπου που δεν υπάγεται στο φόρο», προκειμένου να εφαρμοστεί η ανωτέρω απαλλαγή, προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 2 και του άρθρου 11 του Ν. 2859/2000. Ο υποκείμενος που πραγματοποιεί τις εν λόγω απαλλασσόμενες πράξεις υποχρεούται να χρησιμοποιεί γι' αυτές τον Α.Φ.Μ. του με το πρόθεμα EL πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία του συναλλασσόμενου και τον ΑΦΜ του με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος (περ. β' παρ. 5 άρθρου 36).

Η απαλλαγή αυτή διασφαλίζεται από το σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών V.I.E.S., το οποίο ισχύει μετά την 1.1.1993. Με το σύστημα αυτό ο πωλητής έχει τη δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του ΑΦΜ του αγοραστή, ώστε να διασφαλίζεται, όσον αφορά την ιδιότητα του, ο τόπος εγκατάστασης του και ότι είναι υπόχρεος για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στις παραδόσεις αυτές στο κράτος-μέλος εγκατάστασης του, όπου οι πράξεις αυτές φορολογούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Τονίζεται ιδιαίτερα η υποχρέωση επαλήθευσης τον Α.Φ.Μ. του αγοραστή που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος-μέλος, γιατί αν δεν επιβεβαιώνεται ο Α.Φ.Μ., πρέπει να χρεώνεται φόρος στο εκδιδόμενο στοιχείο πώλησης.

Όσοι πραγματοποιούν τις παραπάνω ενδοκοινοτικές συναλλαγές και είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. έχουν τις παρακάτω υποχρεώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5 του νόμου:

Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing)

Οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Listing) περιλαμβάνουν τις παραδόσεις και τις αποκτήσεις αγαθών & υπηρεσιών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο προς από άλλο κράτος μέλος για κάθε μήνα (ανά τρίμηνο και μόνο για αγαθά έως 31.12.2009).

Η ΠΟΛ 1162/21.5.2002 καθορίζει τον τύπο και το περιεχόμενο των τριμηνιαίων ανακεφαλαιωτικών πινάκων παραδόσεων και αποκτήσεων αγαθών. Η παραπάνω εγκύκλιος αντικαταστάθηκε με την ΠΟΛ 1127.25.9.2009 καθώς όπως διευκρινίζεται με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1136/21.10.2009, με τις διατάξεις των περιπτ. δ' και ε' της παρ. 1 , καθώς των επόμενων παραγράφων 5 α και 5 β', καθιερώνεται σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών **και για τις ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών**, που φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, κατ' ανάλογο τρόπο που ισχύει και για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών Συγκεκριμένα προβλέπεται υποχρέωση εγγραφής στο μητρώο VIES των επιχειρήσεων που πραγματοποιούν ή λαμβάνουν ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών, καθώς και υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων για τις ενδοκοινοτικές αυτές παροχές υπηρεσιών (παροχή και λήψη).

Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α της

παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούται:

α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «EL» πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν ισχύουν προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο στο κράτος - μέλος του λήπτη των υπηρεσιών αυτών

Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, που λαμβάνει υπηρεσίες από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, υποχρεούται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει

α) να χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «EL» πριν από αυτόν

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα λήψης υπηρεσιών

Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο εσωτερικό της χώρας

Στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών αναγράφονται, κατά αγοραστή αγαθών ή λήπτη υπηρεσιών: η χώρα, τα στοιχεία του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου καθώς και η φορολογητέα αξία των πράξεων που πραγματοποιούνται, δηλαδή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, των οιονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) και των ενδοκοινοτικών παρεχόμενων υπηρεσιών, μειωμένη με τις χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις και τις επιστροφές του τιμήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις

Στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών αναγράφονται, κατά προμηθευτή αγαθών ή τον παρέχοντα υπηρεσίες: η χώρα, τα στοιχεία του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου

καθώς και η φορολογητέα αξία των πράξεων που πραγματοποιούνται, δηλαδή των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, των αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) και των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών, μειωμένη με τις χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις και τις επιστροφές του τιμήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Εφόσον ο υποκείμενος διενεργεί «τριγωνική συναλλαγή» έχει την υποχρέωση υποβολής ενός «ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών» για την απόκτηση που πραγματοποιεί από κράτος μέλος και που προορίζεται για παράδοση σε άλλο κράτος μέλος και ενός «ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών» για την οιονεί ενδοκοινοτική παράδοση αγαθού που πραγματοποιεί στο άλλο κράτος μέλος.

Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.

Τα παραπάνω ισχύουν για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων και για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής.

Τα έντυπα που χρησιμοποιούνται είναι τα ακόλουθα:

Φ4
TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
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

Μηνες: 008 / 010

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ
012	ΟΝΟΜΑ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΩΤΗΤΑ	017	ΤΑΧ. ΚΩΔ.
015	ΔΗΜ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.
020	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	021	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.		

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 009 **ΕΥΡΩ**

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

01	Κόδα αγοράς / λήτης υπηρεσιών	Στοιχεία αγοράς / λήτης υπηρεσιών		Φορολογικά Αξία**	
		Ποσό	Αριθμός υπηρεσιών	Ποσό	Αριθμός υπηρεσιών
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
(Όνομα - ΑΔΤ - Διεύθ)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
(Όνομα & Υπογραφή)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ



**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003		
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Μηνός 009 010

Τόπος / κωδ. 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
014	ΤΙΤΛΟΣ		
015	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
017	ΤΑΧ. ΚΩΔ.		
018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	019	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ
020	Α.Φ.Μ.	021	ΑΡ. ΒΑΣΕΩΣ
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ			
022	ΕΥΡΩ		
023	Αριθμός υπαγωγής		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Όνομα προμηθευτή / παρόντος υπηρεσίας (2)	Στοιχεία προμηθευτή / παρόντος υπηρεσίας			Φορολογικά Αξία**	
		Υποκατάστημα (3)	Αριθμός υπαγωγής (4)	Τηλεφωνικός αριθμός (5)	Αριθμός υπαγωγής (6)	Μηνιαίο ύψος (7)
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 ΛΟΓΙΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
		Όνομα - ΑΠ - Δ/νση		Υπογραφή & σφραγίδα		

Υ.Ε.Ε.Α. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΕΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά αναφέρονται ΥΠΟΒΟΛΩΣΙΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τον υποδιακόμιο, π.χ. 45,38 ή 45,08

Στατιστική Δήλωση (Intrastat)

Το Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου γνωστό ως **INTRASTAT (Intracommunity Statistics)** αφορά τη συλλογή πληροφοριών έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ποιότητα και εγκυρότητα των στατιστικών του ενδοκοινοτικού εμπορίου. Οι στατιστικές πληροφορίες που απαιτούνται από το σύστημα INTRASTAT παρέχονται με περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον υπόχρεο παροχής των στατιστικών πληροφοριών στις αρμόδιες εθνικές υπηρεσίες και καλύπτουν τη διακίνηση εμπορευμάτων που εγκαταλείπουν το κράτος-μέλος αποστολής και τη διακίνηση εμπορευμάτων που εισέρχονται στο κράτος-μέλος άφιξης.

Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται για κάθε μήνα και αφορά τόσο τις αφίξεις αγαθών από άλλα κράτη-μέλη όσο και τις αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη-μέλη. Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται εφόσον:

- Εκδίδεται φορολογικό στοιχείο από τον κύριο του αγαθού, που είναι εγκατεστημένος σε Κράτος Μέλος της Ε.Ε. προς υποκείμενο άλλου Κράτους μέλους ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη ανταλλάγματος, όπως π.χ. στις περιπτώσεις αποστολής δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, πρώτων υλών για επεξεργασία κλπ.
- Γίνεται ενδοκοινοτική διακίνηση αγαθού, ανεξάρτητα από τη φύση της συναλλαγής και το σκοπό της μετακίνησης (παράδοση, επιστροφή, επισκευή, δείγμα, δώρο κλπ.).
- Η επιχείρηση υπερβεί τα κατώφλια που έχουν ορισθεί από την Ε.Σ.Υ.Ε. Τα στατιστικά κατώφλια τα οποία ισχύουν από 1/1/2010 έως 31/12/2010 αναπροσαρμόζονται ως εξής:

Αφίξεις 130.000 €

Αποστολές: 90.000 €

Η δήλωση INTRASTAT περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Τον αριθμό φορολογικού μητρώου,
- Το όνομα και τη διεύθυνση του προσώπου που αποστέλλει αγαθά σε άλλα κράτη-μέλη ή/ και παραλαμβάνει αγαθά από άλλα κράτη-μέλη
- Τον κωδικό εμπορεύματος
- Τη χώρα προορισμού ή προέλευσης
- Τη χώρα καταγωγής

- Τον εικαζόμενο τρόπο μεταφοράς
- Τη φύση της συναλλαγής
- Τη στατιστική διαδικασία
- Το τιμολογημένο ποσό (εκφρασμένο σε κυπριακές λίρες)
- Τους όρους παράδοσης
- Τη στατιστική αξία (εκφρασμένη σε κυπριακές λίρες)
- Τη καθαρή μάζα
- Τις συμπληρωματικές μονάδες

Γενικά, οι πληροφορίες που ζητούνται για τη δήλωση INTRASTAT καλύπτουν σχεδόν όλες τις συναλλαγές εμπορικές ή μη, που προϋποθέτουν μετακίνηση κοινοτικών αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε άλλο.

Τα κοινοτικά αγαθά ορίζονται ως:

α) αγαθά που παράγονται εξ ολοκλήρου στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, χωρίς την προσθήκη εμπορευμάτων που προέρχονται από τρίτες χώρες ή από περιοχές που δεν περιλαμβάνονται στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας.

β) αγαθά που προέρχονται από χώρες ή περιοχές που δεν περιλαμβάνονται στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας και έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία σε ένα κράτος-μέλος.

γ) αγαθά που παράγονται είτε στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, είτε αποκλειστικά από τα εμπορεύματα που αναφέρονται στο α) και β).

Το σύστημα INTRASTAT δεν εφαρμόζεται:

α) στα εμπορεύματα που έχουν τεθεί ή παράγονται υπό το τελωνειακό καθεστώς της ενεργητικής τελειοποίησης (σύστημα της αναστολής) ή της μεταποίησης υπό τελωνειακό έλεγχο.

β) στα εμπορεύματα που κυκλοφορούν μεταξύ τμημάτων του στατιστικού εδάφους της Κοινότητας, από τα οποία ένα τουλάχιστον δεν αποτελεί μέρος του εδάφους της Κοινότητας κατά την έννοια της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου.

Για τις πιο πάνω μετακινήσεις αγαθών, η συλλογή των στοιχείων γίνεται με βάση τις τελωνειακές διαδικασίες

Η δήλωση INTRASTAT διακρίνεται σε:

- Δήλωση INTRASTAT για αφίξεις (βλ. έντυπο 1)
- Δήλωση INTRASTAT για αποστολές (βλ. έντυπο 2)

Έντυπο 2- Δήλωση INTRASTAT για αφίξεις

ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ N		Αφίξη			
1 Υπόγειος	ΑΦΜ			X			
		2 Περίοδος	3	?			
		Μην.	Ετος				
4 Δελτίο τράπεζας	ΑΦΜ	5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκαούργου 14-18 101 08 ΑΘΗΝΑ)					
		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: [][][][][]					
		ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: [][]					
		(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)					
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α αλ.	8 Χώρα προοι/Παραπ.	9 Ορ. παραλ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Αριθμός εισαγωγής
		α	β	γ	δ	ε	ζ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ. εισαγ.		15 Στατιστική κατάσταση	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Στατιστικοί μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α αλ.	8 Χώρα προοι/Παραπ.	9 Ορ. παραλ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Αριθμός εισαγωγής
		α	β	γ	δ	ε	ζ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ. εισαγ.		15 Στατιστική κατάσταση	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Στατιστικοί μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α αλ.	8 Χώρα προοι/Παραπ.	9 Ορ. παραλ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Αριθμός εισαγωγής
		α	β	γ	δ	ε	ζ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ. εισαγ.		15 Στατιστική κατάσταση	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Στατιστικοί μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α αλ.	8 Χώρα προοι/Παραπ.	9 Ορ. παραλ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Αριθμός εισαγωγής
		α	β	γ	δ	ε	ζ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ. εισαγ.		15 Στατιστική κατάσταση	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Στατιστικοί μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ		20 Τύπος/εμπορευματοκιβωτίου/αεροπλάνου των εισαγόμενων παρτίδων, πληρωμένων ή του δηλωμένου τριπλού					
Ταράτσος 00 - Κρίσιμος αέρας προορισμού		Ταράτσος 10 - Φόρτη πλοκάμισης					
		11: Τρόπος μεταφοράς					

Έντυπο 2- Δήλωση INTRASTAT για αποστολές

ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ N		Αποστολή <input checked="" type="checkbox"/>	
1 Υπόγραφο: ΑΦΜ				2 Περίοδος: 3 Μην. Έτος	
4 Δελτίο τρίτος: ΑΦΜ				5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ) ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/> <input type="text"/> (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ελ.		8 Χώρα προο.Παρακτ.	
		α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω		9 Ορ. παραδ.	
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		10 ΦΣ Π1 Μ	
		14 Χώρα		11 Διεύθυνση Φόροισις	
		15 Στατιστικό κωδικός			
		16 Κωδικός μάρκας		17 Σημειωρησιακές μονάδες	
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ελ.		8 Χώρα προο.Παρακτ.	
		α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω		9 Ορ. παραδ.	
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		10 ΦΣ Π1 Μ	
		14 Χώρα		11 Διεύθυνση Φόροισις	
		15 Στατιστικό κωδικός			
		16 Κωδικός μάρκας		17 Σημειωρησιακές μονάδες	
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ελ.		8 Χώρα προο.Παρακτ.	
		α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω		9 Ορ. παραδ.	
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		10 ΦΣ Π1 Μ	
		14 Χώρα		11 Διεύθυνση Φόροισις	
		15 Στατιστικό κωδικός			
		16 Κωδικός μάρκας		17 Σημειωρησιακές μονάδες	
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ελ.		8 Χώρα προο.Παρακτ.	
		α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω		9 Ορ. παραδ.	
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		10 ΦΣ Π1 Μ	
		14 Χώρα		11 Διεύθυνση Φόροισις	
		15 Στατιστικό κωδικός			
		16 Κωδικός μάρκας		17 Σημειωρησιακές μονάδες	
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία	
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ		20 Τίτλος/ημερομηνία/υπογραφή του κτηνίου παραρτήριου ή του άρ.οντος, τρίτου			
Τετράγωνο 8α - Κρατικός μέλος προορισμού		Τετράγωνο 10 - Φύση συναλλαγής			
		11 - Τρόπος μεταφοράς			

Περιπτώσεις πραγματοποίησης Ενδοκοινοτικής Απόκτησης & οι υποχρεώσεις τους

Με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κώδικα ΦΠΑ καθορίζεται σε ποιες περιπτώσεις θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα και επομένως οφείλεται ΦΠΑ στο ελληνικό Δημόσιο. Επιπλέον καθορίζεται ο τόπος φορολόγησης των τριγωνικών συναλλαγών.

Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας, σύμφωνα με τον οποίο μια ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας όταν η άφιξη των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας. Επομένως, κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος προς την Ελλάδα, φορολογείται στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του αποκτώντος.

Με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου αυτού τίθεται παρέκκλιση από το γενικό κανόνα, σύμφωνα με την οποία ο τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών θεωρείται ότι είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον:

α) Ο αποκτών είναι υποκείμενος στο φόρο και έχει την εγκατάσταση του στο εσωτερικό της χώρας (Ελλάδα)

β) Δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν προηγουμένως ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος.

Με τις διατάξεις αυτές τίθεται ως κριτήριο για τη φορολόγηση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων η εγκατάσταση του αποκτώντος τα αγαθά.

Επομένως, όταν ο αποκτών τα αγαθά είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας, η ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, έστω κι αν τα αγαθά δεν έφτασαν στο εσωτερικό της χώρας, με την προϋπόθεση όμως ότι ο αποκτών δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν σε άλλο Κράτος-Μέλος, όπου πράγματι έγινε η άφιξη της αποστολής ή της μεταφοράς. (ΠΟΛ. 1282/92)

Εάν για παράδειγμα, μια ελληνική επιχείρηση υποκείμενη στο φόρο και εγγεγραμμένη στο μητρώο υποκείμενων στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα αγοράζει αγαθά από τη Γερμανία με σκοπό να τα αποστείλει στην Ιταλία για πώληση από υποκατάστημα που διαθέτει εκεί. Στον προμηθευτή της στη Γερμανία δεν δηλώνει τον πραγματικό προορισμό των αγαθών αλλά δηλώνει τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου που διαθέτει στην Ελλάδα. Η πράξη αυτή θεωρείται ως ενδοκοινοτική

απόκτηση αγαθών στην Ελλάδα, εκτός αν αποδείξει η αγοράστρια ελληνική επιχείρηση ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν ως ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ιταλία, όπου πραγματικά μεταφέρθηκαν.

Για να θεωρηθεί **τριγωνική συναλλαγή**, η συναλλαγή του ανωτέρου παραδείγματος και επομένως να μην αναζητηθεί φόρος στην Ελλάδα πρέπει:

α) Ο αποκτών να αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου Κράτους-Μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου έχει οριστεί ο παραλήπτης των αγαθών ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ΦΠΑ εντός του άλλου Κράτους – μέλους, και

β) ο αποκτών να έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ. β της παρ. 5 του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ.

Επειδή στην περίπτωση αυτή πρόκειται ουσιαστικά για τριγωνική συναλλαγή ο εγκατεστημένος υποκείμενος στην Ελλάδα πρέπει να αποδείξει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο παράδοσης σε άλλο κράτος – μέλος και ότι η απόκτηση φορολογήθηκε στο άλλο κράτος – μέλος (Ιταλία) και κατά συνέπεια δεν οφείλεται φόρος στην Ελλάδα. Δηλαδή ότι υπόχρεος για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην παράδοση από τη Γερμανία, είναι το υποκατάστημα στην Ιταλία, όπου δηλώθηκε η απόκτηση. Η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Αποκτήσεων Παραδόσεων (ως Τριγωνική συναλλαγή).

Δηλωτικές υποχρεώσεις

Α. Γερμανός	Β. Έλληνας	Γ. Ιταλός
<p>1. Εκδίδει τιμολόγιο στον Έλληνα Β αναγράφοντας τον Ελληνικό ΑΦΜ (του πελάτη) ,η αξία του οποίου δηλώνεται στο τετράγωνο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.</p> <p>2. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.</p> <p>3. Συντάσσει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον ΑΦΜ (του πελάτη).</p> <p>4. Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT</p>	<p>1. Εκδίδει τιμολόγιο προς τον Γ (πελάτη) αναγράφοντας πάνω σ' αυτό τον ΑΦΜ του Γ και την ένδειξη ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή</p> <p>2. Συντάσσει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον ΑΦΜ του Ιταλού Γ με ένδειξη ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον ΑΦΜ του Γερμανού Α.</p> <p>3. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α</p>	<p>1. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στην οποία δηλώνει το τιμολόγιο του Β (Έλληνα) στο τετράγωνο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, χρεοπιστώνοντας τον οφειλόμενο φόρο</p> <p>2. Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT</p>

Με την παράγραφο 3 διευκρινίζεται η περίπτωση που σε μια τριγωνική συναλλαγή ο ενδιάμεσος υποκείμενος άλλου κράτους μέλους δεν πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση και στη συνέχεια παράδοση στο εσωτερικό της χώρας σε Έλληνα τελικό παραλήπτη. Αν δεν υπήρχαν οι διατάξεις της παρ. 3 δεν θα είχαν εφαρμογή οι κανόνες της απλούστευσης και όλες οι τριγωνικές συναλλαγές με τελικό παραλήπτη ελληνική επιχείρηση και ενδιάμεσο υποκείμενο από άλλο κράτος- μέλος θα θεωρούνταν πράξεις στο εσωτερικό της χώρας αφού θα έπρεπε ο ενδιάμεσος να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο.

Σύμφωνα λοιπόν με την παρ. 3 δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας στην περίπτωση που ο αποκτών δεν είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, αλλά θα διαθέτει ΑΦΜ σε άλλο κράτος- μέλος και πραγματοποιεί την απόκτηση αυτή με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο επόμενης παράδοσης στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία είναι υπόχρεος για την καταβολή

του φόρου είναι ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό χώρας παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΦΠΑ.

Παραδείγματα:

- Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από Ιταλική. Η Ιταλική δεν έχει αποθέματα από αυτά τα προϊόντα. Αγοράζει λοιπόν τα παραγγελθέντα εμπορεύματα από Γερμανική και δίνει εντολή να αποσταλούν απευθείας από τη Γερμανία στην Ελλάδα.

- Ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από τη Γαλλία. Η Γαλλική επιχείρηση δίνει εντολή σε θυγατρική της εταιρεία εγκατεστημένη στο Βέλγιο να στείλει τα αγαθά στην Ελλάδα.

Στα ανωτέρω παραδείγματα που συντελούνται τριγωνικές συναλλαγές εφαρμόζονται οι κανόνες της απλούστευσης και δεν απαιτείται να οριστεί φορολογικός αντιπρόσωπος στην Ελλάδα από την Ιταλική (1^ο παράδειγμα) ή τη γαλλική (2^ο παράδειγμα), αφού σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 3 δε θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση από την Ιταλική ή τη Γαλλική επιχείρηση.

Οι υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής απόκτησης είναι οι ακόλουθες

- Εάν δεν είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES, να υποβάλλει δήλωση μεταβολών εγγραφής στο VIES στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται, ώστε να πάρει ΑΦΜ με το πρόθεμα EL. Επισημαίνεται ότι η εγγραφή στο VIES είναι πολύ σημαντικό θέμα, αφού ο πωλητής από το άλλο Κράτος – μέλος θα τον τιμολογήσει με ΦΠΑ εάν δεν συντρέχει αυτή η προϋπόθεση.
- Να φροντίσει να έχει στην κατοχή του κάθε στοιχείο (τιμολόγιο, αποδεικτικό μεταφοράς κλπ) που αποδεικνύει την ενδοκοινοτική απόκτηση.
- Να επιβεβαιώνει ότι ο πωλητής έχει ΑΦΜ σε άλλο Κράτος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κατά συνέπεια η τιμολόγηση γίνεται από το έδαφος της Κοινότητας. Εδώ σημειώνεται ότι εάν ο πωλητής πχ είναι εγκατεστημένος στα Κανάρια Νησιά της Ισπανίας, η συναλλαγή δεν μπορεί να αντιμετωπισθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση (χρεοπίστωση) αλλά ο ΦΠΑ θα πρέπει να καταβληθεί στο τελωνείο ή με έκτακτη δήλωση.
- Να υποβάλλει 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 VIES .

- Να υποβάλλει έκτακτη δήλωση και να καταβάλλει το φόρο στην περίπτωση που είναι απαλλασσόμενο πρόσωπο (π.χ γιατρός) ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο (π.χ Πανεπιστήμιο) και δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει περιοδική δήλωση
- Να υποβάλλει για κάθε μήνα που διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing). Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι μη υποκείμενοι που πραγματοποιούν περιστασιακά ενδοκοινοτική απόκτηση μόνο για τον μήνα που πραγματοποίησαν ενδοκοινοτική απόκτηση
- Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης εφόσον έχει υπερβεί ή υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τα απαλλασσόμενα πρόσωπα για το συγκεκριμένο μήνα.
- Να ενημερώνει τα βιβλία του με τις προβλεπόμενες λογιστικές εγγραφές

Οι αγορές αγαθών από άλλα Κράτη-Μέλη που πραγματοποιούν απαλλασσόμενα πρόσωπα εγκατεστημένα στο εσωτερικό της χώρας, θεωρούνται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Αξία αγορασθέντων αγαθών άνω των 10.000 Ευρώ. Σε αυτήν την περίπτωση ο τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης είναι η Ελλάδα και το απαλλασσόμενο πρόσωπο θα πρέπει:

- Να εγγραφεί στο VIES
- Να καταβάλει στον αναλογούντα ΦΠΑ με έκτακτη δήλωση
- Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων
- Να υποβάλλει INTRAST AT, εφόσον υπερβαίνει το σχετικό κατώφλι

β) Αξία αγορασθέντων αγαθών κάτω των 10.000 Ευρώ. Σε αυτή την περίπτωση ο τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης είναι η Ελλάδα μόνο εάν το απαλλασσόμενο πρόσωπο έχει επιλέξει προαιρετικά να φορολογηθεί στην Ελλάδα οπότε:

- Έχει εγγραφεί στο VIES και
- Θα υποβάλει έκτακτη περιοδική, Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων και INTRASTAT(εφόσον έχει υπερβεί το κατώφλι).

Τα ανωτέρω ισχύουν για τα απαλλασσόμενα πρόσωπα του άρθρου 22 (γιατρός, νοσοκομείο κ.λπ.) , τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος, τις μικρές επιχειρήσεις, τα ΝΠΔΔ κ.λπ.

Τριγωνική Ενδοκοινοτική Απόκτηση

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη. Ουσιαστικά όμως πρόκειται για μία μόνο μετακίνηση αγαθών με περισσότερες τιμολογήσεις. Όπως προαναφέρθηκε σε αυτήν την περίπτωση εφαρμόζεται η απλουστευμένη φορολογική διαδικασία χωρίς να απαιτείται φορολογικός αντιπρόσωπος. Ο φόρος θα καταβληθεί στο κράτος – μέλος προορισμού των αγαθών σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Για τις συναλλαγές αυτές ο Έλληνας αγοραστής θα πρέπει:

- Να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ
- Να επιβεβαιώνεται ότι και οι άλλοι δυο συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και επομένως έχουν ΑΦΜ
- Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ στοιχεία, αναγράφοντας σ' αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική παράδοση στην περίπτωση που πραγματοποιείται ταυτόχρονα τριγωνική απόκτηση και ενδοκοινοτική παράδοση. Πχ. ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από ιταλική επιχείρηση με την εντολή να σταλούν τα εμπορεύματα από την Ιταλία στο Βέλγιο.
- Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου.
- Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών.

Παραδείγματα

1. Ελληνική επιχείρηση αγοράζει υφάσματα από πορτογαλική υφαντουργία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε επιχείρηση κατασκευής ενδυμάτων στη Γαλλία. Για την πώληση αυτή η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί τη γαλλική επιχείρηση, ενώ τιμολογείται από την πορτογαλική.

Ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα επιβεβαιώνει ότι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι στη Πορτογαλία και Γαλλία έχουν ΑΦΜ και ότι υπάρχει φυσική μεταφορά των υφασμάτων από την Πορτογαλία στη Γαλλία

Για τη συναλλαγή αυτή που είναι μια απλοποιημένη ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μία οιονεί τριγωνική απόκτηση από Πορτογαλία ταυτόχρονα μία τριγωνική παράδοση στη Γαλλία, ο Έλληνας υποκείμενος

- Θα υποβάλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ(συμπλήρωση κωδ. 309 και 342)

Εκροές φορολογητέας εκτός Ελλάδας, με δικαίωμα έκπτωσης	308		
Ενδοκοινοτ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλλαγ με δικαίωμα έκπτωσης	309		
Εκροές απαλλαγ & εξαγρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311		

Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

- Θα υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (από Πορτογαλία) και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (προς Γαλλία)

- Δε θα υποβάλει INTRASTAT (ούτε Αποστολής ούτε Άφιξης), αφού τα υφάσματα δεν αφίχθηκαν στην Ελλάδα.

2. Ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από γαλλική επιχείρηση. Η γαλλική δίνει εντολή σε ιταλική επιχείρηση να σταλούν τα παραγγελθέντα αγαθά στην Ελλάδα. Η ιταλική τιμολογεί τη γαλλική και η γαλλική την ελληνική ενώ τα αγαθά αποστέλλονται από την Ιταλία απευθείας στην Ελλάδα.

Για τη συναλλαγή αυτή που είναι μια τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή η ελληνική επιχείρηση:

- Θα υποβάλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ(συμπλήρωση κωδ. 303, 333, 353, 373 και 341)

α ΕΚΡΟΣΕΙΣ (από κλάση) ΠΑΡΕΛΗΛΗΛΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΦΜ), ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ			Συνολικά	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β ΕΙΣΡΟΕΣ (από κλάση) ΠΑΡΕΛΗΛΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΦΜ), ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ	Συνολικά	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ	301		9	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ	351	9	371
	302		4,5	332		352	4,5	372
	303		19	333		353	19	373
II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	304		6	334	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ	354	6	374
	305		3	335		355	3	375
	306		13	336		356	13	376
ΣΥΜΒΛΗΘΗΚΟΝΤΕΣ ΕΚΡΟΣΕΙΣ	307		ΣΥΝΟΛΟ	337	Διαφορά, για εσοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΛΑΠ	377
ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (με διαφορά από κλάση)	308				ΣΥΜΒΛΗΘΗΚΟΝΤΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	358	ΣΥΝΟΛΟ	378
ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (με διαφορά από κλάση)	309				δ ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Εκτός από κλάση & εσοδα φορολογητέα	310				Ποστικό υπόλοιπο στην προηγούμενη περίοδο	401		
ΕΝΔΟΧΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311				ΦΠΑ εισπραχθείσα στην προηγούμενη περίοδο	402		404
					Χαρακτηριστική απόδοση	403		
					ε ΔΙΑΦΟΡΩΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					Εσοδα κλάσης που φορολογούνται με βάση το άρθρο 105 παρ. 1	411		
					Χαρακτηριστική απόδοση	412		413
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ								
Συνολικά ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Προβλεπόμενες αλλαγές στις βάσεις λήξης εσοδών						
341		343						
Συνολικά ενδοκοινοτικοί κέρδη		Αγορές και εισπραχθέντα ποσά						
342		344						
							ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420

- Θα υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (από Γαλλία)
- Θα υποβάλει INTRASTAT Άφιξης από Ιταλία

Τριγωνική συναλλαγή με τιμολόγηση από Τρίτη χώρα

Πρόκειται για την περίπτωση όπου τα εμπορεύματα έρχονται στην Ελλάδα από άλλο Κράτος - Μέλος αλλά η τιμολόγηση γίνεται από Τρίτη Χώρα όπως π.χ. ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από την Ιταλία με τη μεσολάβηση αμερικανικής επιχείρησης. Η τιμολόγηση γίνεται από την Αμερική και τα εμπορεύματα έρχονται από την Ιταλία.

Η συναλλαγή αυτή δεν είναι τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση αφού δεν συντρέχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις. Να γίνεται δηλαδή η τιμολόγηση μεταξύ δύο ή περισσότερων υποκειμένων με ΑΦΜ, εγκατεστημένων σε διαφορετικά Κράτη - Μέλη και να πραγματοποιείται φυσική μεταφορά αγαθών από ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο. Υπό ορισμένες προϋποθέσεις, που προβλέπονται από την εγκύκλιο ΠΟΛ.1091/1994, τα εμπορεύματα παρότι είναι ενδοκοινοτικά θα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο για την καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ. Επειδή όμως αυτό στην πράξη καθίσταται σε ορισμένες περιπτώσεις ανέφικτο (π.χ. οδική μεταφορά εμπορευμάτων από Ιταλία), ο οφειλόμενος ΦΠΑ μπορεί να καταβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ- με έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που παρελήφθησαν τα εμπορεύματα. Ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε με τον τρόπο αυτόν αναγράφεται στον κωδικό 402 του, Πίνακα Β' της περιοδικής δήλωσης της τρέχουσας περιόδου, ώστε να συμψηφισθεί .

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης / λοιπά προστιθέμ. ποσά	402		
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
€	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ
ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει Pro Rata	411		
Χρεωστικό μέχρι 30 προηγ. φορ. πέρυσι & λοιπά αφαιρούμενα	412		

Για τη συναλλαγή αυτή ο αγοραστής θα πρέπει να υποβάλλει INTRASTAT Άφιξης (του μήνα παραλαβής των αγαθών), στην οποία στο πεδίο 18 θα αναγράψει τη μονάδα (1) και στο πεδίο 19 θα αναγράψει αξία κατ' εκτίμηση. Αντίθετα, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων:

Τριγωνική συναλλαγή με τιμολόγηση από άλλο κράτος- μέλος όπου τα αγαθά εισάγονται από άλλη τρίτη χώρα.

Πρόκειται για την περίπτωση τριγωνικής συναλλαγής όπου τα εμπορεύματα έρχονται στην Ελλάδα από Τρίτη Χώρα αλλά η τιμολόγηση γίνεται από Κράτος-Μέλος, όπως π.χ. 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, τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση, αφού δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις

Τιμολόγηση μεταξύ υποκειμένων με ΑΦΜ, εγκατεστημένων σε διαφορετικά Κράτη-Μέλη και Φυσική μεταφορά αγαθού από το ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο.

Ο οφειλόμενος ΦΠΑ θα καταβληθεί στο τελωνείο με τη διασάφηση εισαγωγής και η αγοράστρια επιχείρηση θα τον εκπέσει με την περιοδική δήλωση. Εξυπακούεται ότι, αφού δεν πρόκειται για ενδοκοινοτική απόκτηση δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Listing Απόκτησης ή INTRASTAT Άφιξης.

Τριγωνική συναλλαγή με αγορά και πώληση σε άλλο Κράτος - Μέλος

Πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή η οποία δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ενδοκοινοτική. Π.χ. ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από γαλλική επιχείρηση στο Παρίσι και δίνει εντολή να παραδοθούν σε πελάτες της στη Μασσαλία. Η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική συναλλαγή αλλά 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 και στη δήλωση ΦΠΑ θα καταχωρηθεί στον κωδ. 308 (πράξη φορολογητέα εκτός Ελλάδας).

Εκτός φορολογητέας εκτός Ελλάδας, με δικαίωμα έκπτωσης	308	
--	-----	--

Τριγωνική συναλλαγή με αγορά από άλλο κράτος μέλος και απευθείας πώληση σε άλλη ελληνική επιχείρηση.

Πρόκειται για την περίπτωση όπου ελληνική επιχείρηση Α αγοράζει από άλλο Κράτος-Μέλος και δίνει εντολή να αποσταλούν απευθείας στην επιχείρηση Β εγκατεστημένη στην Ελλάδα. Η συναλλαγή αυτή δεν αποτελεί τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση . Πρόκειται για μια απλή ενδοκοινοτική απόκτηση από την Α και πώληση (με ΦΠΑ) από την Α' στη Β' επιχείρηση στο εσωτερικό της χώρας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Όπως προαναφέρθηκε, ό,τι αγοράζουμε από χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας ονομάζεται ενδοκοινοτική απόκτηση. Η παραλαβή αυτή γίνεται με τους εξής τρόπους μεταφοράς: Θαλάσσια μεταφορά, σιδηροδρομική μεταφορά, οδική, εναέρια, ταχυδρομική, μεταφορά με ίδια μέσα..

Είναι βασικό να ξέρουμε πως παραλάβουμε μια εισαγωγή γιατί από τη φορτωτική παίρνουμε πληροφορίες για την σύνταξη της intrastat όπως είδαμε παραπάνω: πχ μάζα, όγκο, τεμάχια κλπ.

Η αποστολή συνοδεύεται πάντα από το δελτίο αποστολής της μεταφορικής όταν είναι οδικώς , την διατακτική που αναφέρεται ο αριθμός μερίδας, τα κιλά και ο αριθμός του αυτοκινήτου που έγινε η μεταφορά, το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της μεταφορικής και το CMR. Επίσης τα εμπορεύματα συνοδεύουν συνήθως και το τιμολόγιο του οίκου του εξωτερικού (invoice στα αγγλικά , rechnung στα γερμανικά και fattura στα ιταλικά) ή και το δικό τους δελτίο αποστολής προς τον παραλήπτη (στην αγγλική ορολογία delivery note ή packing slip, στα γερμανικά lieferchein, bolla di accompagnamento στην Ιταλική ορολογία).

Παράδειγμα λογιστικού χειρισμού ενδοκοινοτικής απόκτησης

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει από τη Γερμανία ηλεκτρικά είδη αξίας 50.000,00 € τα οποία πωλεί αποκλειστικά στην Ελλάδα. Η επιχείρηση καταβάλλει στην Ελλάδα για μεταφορικά και ασφάλιστρα και λοιπά έξοδα 1.800,00 € τα οποία υποβάλλονται σε ΦΠΑ με συντελεστή 21%.

Θα γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

Εγγραφή 1^η

32 Παραγγελίες στο εξωτερικό

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων	51.800,00
32.01.36 Παραγγελία Νο 36	
- ηλεκτρικά είδη	50.000,00

- μεταφορικά κ.λπ.	<u>1.800,00</u>	
54 Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη		
54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		378,00
54.00.20 Φ.Π.Α. εισροών αγορών εμπορευμάτων		
54.00.20.21 Με συντελεστή 21%		
(1.800 χ 21%)		
50 Προμηθευτές		
50.90 Προμηθευτές ενδοκοινοτικοί		50.000,00
50.90.XX Προμηθευτής ...		
38 Χρηματικά διαθέσιμα		2.178,00
38.00 Ταμείο		

Εγγραφή 2^η

20 Εμπορεύματα		
20.02 Αγορές χρήσεως από χώρες της Κοινότητας	50.000,00	
20.01 Αγορές χρήσεως εσωτερικού	1.800,00	
20.01.21 Με συντελεστή 21%		
32 Παραγγελίες στο εξωτερικό		
32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων	51.800,00	
32.01.36 Παραγγελία Νο 36		

Τα πληροφοριακά στοιχεία που δεν εξάγονται από τους παραπάνω λ/σμούς ουσίας και είναι απαραίτητα για τη συμπλήρωση των οικείων φορολογικών δηλώσεων (περιοδικών Φ.Π.Α., Intrastat και πινάκων Listing) είναι δυνατό να καταχωρούνται και παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως. Έτσι, για τη φορολογητέα αξία του παραδείγματος μας είναι δυνατό να γίνει η εγγραφή:

Εγγραφή 3η

04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί		
04.01 Φορολογητέα αξία ενδοκοιν. αποκτήσεων	50.000,00	
08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί		
08.01 Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	50.000,00	

Αντί της παρακολουθήσεως των παραπάνω πληροφοριακών στοιχείων σε

λογαριασμούς τάξεως είναι δυνατό ο φόρος επί των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων να παρακολουθείται σε ζεύγος υπολογαριασμών του 54.00 που συλλειτουργούν όπως οι τάξεως και οι οποίοι αναπτύσσονται κατά συντελεστή ΦΠΑ., π.χ.:

54.00.90 Φ.Π.Α. εισροών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

54.00.90.10 Με συντελεστή 10%

54.00.90.21 Με συντελεστή 21%

54.00.91 Φ.Π.Α. εισροών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

54.00.91.10 Με συντελεστή 10%

54.00.91.21 Με συντελεστή 21%

Λογιστική παρακολούθηση του Φ.Π.Α. επί ενδοκοινοτικών αγορών (αποκτήσεων) της Ελληνικής επιχείρησης

Ο φόρος επί των ενδοκοινοτικών αγορών αποδίδεται στο Δημόσιο κατά την πώληση των αποκτώμενων αγαθών ενώ δηλώνεται κατά την απόκτησή τους

Η Ελληνική επιχείρηση που αποκτά (αγοράζει) αγαθά από άλλη επιχείρηση κράτους - μέλους της Κοινότητας οφείλει να δίνει στην πωλήτρια επιχείρηση τον αριθμό φορολογικού της μητρώου με το πρόθεμα EL (π.χ. EL 095873668). Ο αριθμός αυτός αναγράφεται στα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα της πωλήτριας επιχείρησης. Η διαδικασία αυτή αποτελεί προϋπόθεση προκειμένου η πωλήτρια επιχείρηση να μη χρεώσει με φόρο την αποκτώσα (αγοράστρια) ελληνική επιχείρηση.

Ο φόρος επί των αποκτώμενων (αγοραζόμενων) αγαθών βαρύνει την αγοράστρια ελληνική επιχείρηση κατά την απόκτηση των αγαθών. Τα ισχύοντα (φορολογητέα αξία, συντελεστές κ.λπ.) για τις πωλήσεις αγαθών στην Ελλάδα ισχύουν και εφαρμόζονται ανάλογα προκειμένου να προσδιοριστεί ο φόρος επί των αποκτώμενων (αγοραζόμενων) από χώρες της Κοινότητας.

Ο φόρος επί των αγαθών που αποκτά η ελληνική επιχείρηση από επιχείρηση άλλου κράτους - μέλους, επιβαρύνει μεν την αγοράστρια ελληνική επιχείρηση, ο φόρος όμως δεν αποδίδεται στο Δημόσιο κατά την αγορά (όπως παλαιότερα κατά τον εκτελωνισμό), αλλά ο φόρος αυτός συμψηφίζεται με το φόρο επί των πωλήσεων των αγαθών κατά το χρόνο πώλησής τους, εφόσον βέβαια οι πωλήσεις αυτές υπόκεινται στο φόρο. Τα αγαθά, συνεπώς, παραμένουν στην επιχείρηση απαλλαγμένα φόρου, ο οποίος αποδίδεται στο Ελληνικό Δημόσιο κατά την πώληση των αγαθών στην Ελλάδα.

Η αποκτώσα (αγοράστρια) ελληνική επιχείρηση αναγράφει διακεκριμένα σε ιδιαίτερο χώρο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν τα αγαθά τη φορολογητέα αξία τους καθώς και τον αναλογούντα σ' αυτή φόρο, ο οποίος όμως δεν καταβάλλεται από την επιχείρηση, αλλά αποδίδεται όπως προαναφέρθηκε στο Δημόσιο κατά την πώληση των αγαθών.

Η αποκτώσα (αγοράστρια) ελληνική επιχείρηση υποχρεούται επίσης, ανά μήνα, να υποβάλει τη δήλωση INTRASTAT, στην οποία αναγράφονται περισσότερα αναλυτικά στοιχεία, και ανακεφαλαιωτικό πίνακα (LISTING) ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (από 1.1.2010 μηνιαίως).

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης επί ενδοτικών αποκτήσεων για την κατάρτιση των φορολογικών δηλώσεων

Σε αντίθεση με τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας που ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και το απαιτητό του φόρου συμπίπτουν, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης διαφέρει από το χρόνο που ο φόρος αποδίδεται στο Δημόσιο.

Συγκεκριμένα, η φορολογική υποχρέωση γεννάται:

(α) Όταν τα αγαθά παραλαμβάνει ο αγοραστής από τον πωλητή, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη στιγμή που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση των αγαθών, δηλαδή κατά τη στιγμή που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του αγοραστή, Π.χ.:

Ο βιομήχανος Πειραιά, που είναι γραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, μεταβαίνει στη Γερμανία και αγοράζει στις 4.5.2010 μηχανήματα, τα οποία μεταφέρει με δαπάνη του στον Πειραιά. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται στις 4.5.2010, ημερομηνία που τα μηχανήματα τέθηκαν στη διάθεσή του από το γερμανό προμηθευτή. Αν υποθέσουμε ότι τα μηχανήματα τιμολογούνται:

- στις 4.5.2010, ο φόρος γίνεται απαιτητός την ημερομηνία αυτή και η αγορά των μηχανημάτων θα συμπεριληφθεί ως ενδοκοινοτική απόκτηση στη δήλωση της φορολογικής περιόδου 1/5- 31/5/2010, η οποία πρέπει να υποβληθεί μέχρι 20.6.2010.

(β) Όταν ο πωλητής αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στον αγοραστή, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη στιγμή που αρχίζει η αποστολή των αγαθών στον αγοραστή, Π.χ.:

Ο Έμπορος Βόλου, γραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, παραγγέλνει από τη Γερμανία ηλεκτρικά είδη που φορτώθηκαν από τη Φραγκφούρτη με προορισμό το

Βόλο στις 22.4.2010. Τα αγαθά έρχονται στο Βόλο στις 5.5.2010 και ο γερμανός προμηθευτής τα τιμολογεί στις 22.4.2010, ημέρα έναρξης της αποστολής των αγαθών και χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης την ίδια ημερομηνία. Αν όμως το τιμολόγιο εκδοθεί λ.χ. στις 20.6.2010, τότε ο φόρος γίνεται απαιτητός στις 15.5.2010, καθόσον το τιμολόγιο εκδόθηκε μετά την ημερομηνία αυτή και η αγορά θα συμπεριληφθεί στη φορολογική δήλωση της περιόδου 1/1 - 31/5/2010.

Ευνόητο ότι η καταχώρηση των αγορών (ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) στα βιβλία της επιχείρησης πρέπει να γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζει το ΕΓΛΣ δηλαδή κατά το χρόνο απόκτησης της κυριότητας των αγαθών, λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη και το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων που προβλέπει ο ΚΒΣ (ενημέρωση βιβλίων αποθήκης εντός 10 ημερών από την παραλαβή των αγοραζομένων, 10 ημερών από τη λήψη των παραστατικών κ.λπ.).

Επομένως, στις περισσότερες περιπτώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων υπάρχει ετεροχρονισμός μεταξύ του χρόνου της λογιστικής καταχώρησης των αγορών και της αναγραφής τους στις περιοδικές φορολογικές δηλώσεις.

Η φορολογητέα αξία στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών διαφέρει από την αντίστοιχη λογιστική αξία των αποκτώμενων αγαθών

Η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που εκφράζεται σε νόμισμα άλλου κράτους μέλους που δεν είναι ενταγμένο στη ζώνη του ευρώ ή σε νόμισμα τρίτης χώρας προσδιορίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος, που περιλαμβάνεται στο Δελτίο Τιμών Συναλλάγματος της Τράπεζας της Ελλάδος, την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα και ισχύει για ολόκληρο τον επόμενο μήνα, με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει σε επόμενη Τετάρτη μεταβολή της ισοτιμίας αυτής πέραν του 5%. Όταν υπάρχει τέτοια μεταβολή σε επόμενη Τετάρτη εφαρμόζεται η νέα ισοτιμία.

Αντίθετα, κατά το Έ.Γ.Λ.Σ και τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 159/1993, η δραχμική αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που καταχωρείται στους λογαριασμούς αγορών υπολογίζεται με βάση την επίσημη τρέχουσα τιμή πώλησεως του ξένου νομίσματος της ημέρας παραλαβής των αγαθών ή εφόσον είχε προηγηθεί ο τραπεζικός διακανονισμός με βάση την επίσημη τιμή πώλησεως του ξένου νομίσματος της ημέρας που έγινε ο διακανονισμός.

Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, η φορολογητέα αξία δεν διαφέρει, πλέον από τη λογιστική αξία με την οποία τα

αποκτώμενα καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία.

Λογιστική παρακολούθηση του Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές πωλήσεις (παραδόσεις) της Ελληνικής επιχείρησης

Πότε η Ελληνική επιχείρηση δεν υπολογίζει φόρο στις ενδοκοινοτικές πωλήσεις της
Η Ελληνική επιχείρηση στις πωλήσεις της σε επιχειρήσεις άλλων κρατών -μελών της Κοινότητας δεν υπολογίζει φόρο υπό τους εξής δύο όρους:

1. να γίνεται φυσική διακίνηση των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος -μέλος της Κοινότητας και
2. η αγοράστρια επιχείρηση του άλλου κράτους μέλους της Κοινότητας να έχει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α.

Στο τιμολόγιο πώλησεως που εκδίδει η πωλούσα ελληνική επιχείρηση υποχρεούται να αναγράψει τους αριθμούς φορολογικού μητρώου, το δικό της και του πελάτη της, τον οποίο επαληθεύει μέσω του κοινοτικού μηχανογραφικού συστήματος VIES, καθώς και όλα τα άλλα στοιχεία που απαιτούνται για την έκδοση ενός τιμολογίου με Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση που η Ελληνική επιχείρηση δεν αναγράψει στο τιμολόγιο πώλησης τον αριθμό φορολογικού μητρώου του πελάτη της υποχρεούται να επιβαρύνει το τιμολόγιο με φόρο υπολογιζόμενο με το συντελεστή φόρου της χώρας μας.

Η Ελληνική επιχείρηση, για τις πωλήσεις προς επιχειρήσεις άλλων κρατών - μελών της Κοινότητας, υποχρεούται:

- να αναγράφει σε διακεκριμένο χώρο της περιοδικής δήλωσής της το σύνολο των ενδοκοινοτικών πωλήσεών της για τις οποίες δεν υπολόγισε Φ.Π.Α.
- να υποβάλλει τη στατιστική δήλωση INTRASTAT και
- να υποβάλλει μηνιαία ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποστολών (πίνακα Listing).

Η φορολογητέα αξία στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών διαφέρει από την αντίστοιχη λογιστική τους αξία

Όπως και επί ενδοκοινοτικών αποκτήσεων έτσι και επί ενδοκοινοτικών

παραδόσεων η φορολογητέα αξία που εκφράζεται σε νόμισμα άλλου κράτους μέλους που δεν είναι ενταγμένο στη ζώνη του ευρώ προσδιορίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος, που περιλαμβάνεται στο Δελτίο Τιμών Συναλλάγματος της Τράπεζας της Ελλάδος, την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα και ισχύει για ολόκληρο τον επόμενο μήνα, με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει σε επόμενη Τετάρτη μεταβολή της ισοτιμίας αυτής πέραν του 5%. Όταν υπάρχει τέτοια μεταβολή σε επόμενη Τετάρτη εφαρμόζεται η νέα ισοτιμία.

Αντίθετα, κατά το Ε.Γ ΛΣ, η αξία σε ευρώ των ενδοκοινοτικών πωλήσεων σε κράτος που δεν είναι ενταγμένο στη ζώνη του ευρώ, που καταχωρείται στους λογαριασμούς πωλήσεων υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) της ημέρας έκδοσης του παραστατικού πώλησης.

Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, η σε ευρώ φορολογητέα αξία διαφέρει, σχεδόν πάντοτε, από τη λογιστική αξία με την οποία τα πωλούμενα καταχωρούνται στα βιβλία.

Λογιστική παρακολούθηση της φορολογητέας αξίας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και του επ' αυτής φόρου

Όπως και επί ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, η λογιστική παρακολούθηση των προαναφερόμενων πληροφοριακών στοιχείων της φορολογητέας αξίας και του αντίστοιχου φόρου μπορεί να γίνει:

- είτε με λογαριασμούς τάξεως,
- είτε με αντικριζόμενους υπολογαριασμούς του 54.00 που συλλειτουργούν

Λογιστική παρακολούθηση του Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που εξομοιώνονται με πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας

Οι πωλήσεις της ελληνικής επιχείρησης στις παρακάτω κατηγορίες οικονομικών μονάδων άλλων κρατών μελών της Κοινότητας υπόκεινται σε φόρο στην Ελλάδα με βάση τον εθνικό μας συντελεστή φόρου (άρθρο 28):

α. Οι πωλήσεις προς τους αγρότες που ανήκουν στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς Φ.Π.Α. στο κράτος μέλος της εγκατάστασής τους.

β. Οι πωλήσεις προς τους υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους στο κράτος μέλος εγκατάστασής τους.(λ.χ. τράπεζες, ασφαλιστικές εταιρίες)

γ. Οι πωλήσεις προς μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα (δημόσιες αρχές, δήμοι, κοινότητες κ.λπ.) άλλων κρατών μελών, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι ενταγμένα στο Κοινοτικό Μηχανογραφικό Σύστημα VIES, δηλαδή δεν διαθέτουν ΑΦΜ με το πρόθεμα της χώρας τους.

Ο φόρο στις παραπάνω πωλήσεις υπολογίζεται επί της λογιστικής αξίας (και όχι επί της φορολογητέας όταν το τιμολόγιο εκδοθεί σε ξένο νόμισμα) και αποδίδεται από την επιχείρηση στο Ελληνικό Δημόσιο.

Κατ' εξαίρεση δεν επιβαρύνονται με φόρο στην Ελλάδα, αλλά στη χώρα που είναι εγκατεστημένες, οι παραπάνω κατηγορίες οικονομικών μονάδων που αφορούν πωλήσεις καινούριων μεταφορικών μέσων και αγαθών που υπάγονται στον *ειδικό φόρο κατανάλωσης*.

δ. Οι πωλήσεις της ελληνικής επιχειρήσεως προς *ιδιώτες κατοίκους άλλων κρατών μελών της Κοινότητας* υπόκεινται στον εθνικό Φ.Π.Α. Δηλαδή, οι πωλήσεις αυτές τυγχάνουν της ίδιας μεταχείρισης με τις πωλήσεις σε ιδιώτες κατοίκους της χώρας μας. Τα αγοραζόμενα από τους ιδιώτες κατοίκους άλλων κρατών μελών της κοινότητας δεν υπόκεινται σε φόρο κατά την επιστροφή των αγοραστών στο δικό τους κράτος.

Η λογιστική αντιμετώπιση των παραπάνω πωλήσεων αντιμετωπίζονται όπως και οι πωλήσεις εσωτερικού. Επίσης δεν συμπεριλαμβάνονται οι πωλήσεις αυτές στις δηλώσεις Intrastat και στους πίνακες Listing.

Παράδειγμα:

Η βιομηχανία τροφίμων πώλησε σε γαλλικό νοσοκομείο που δεν είναι ενταγμένο στο Κοινοτικό Μηχανογραφικό Σύστημα VIES (δηλαδή δεν διαθέτει ΑΦΜ με πρόθεμα της χώρας του) προϊόντα με πίστωση αντί €10.000.

Θα γίνει η εγγραφή: .

30 Πελάτες

30.20 Πελάτες σε χώρες της Κοινότητας; 11.000

30.20.XXX Νοσοκομείο .

71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

71.01 Πωλήσεις σε χώρες της Κοινότητας Υποκείμενες σε Φ.Π.Α. 10.000

71.01.08 Με συντελεστή 10%

54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας 1.000

54.00.71 Φ.Π.Α. εκροών προϊόντων

54.00.71.10 Με συντελεστή 10%

(10.000 * 10%)

Με χρέωση του λογαριασμού 54.00 το ποσό του φόρου 1.000 ευρώ θα αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο.

Λογιστική παρακολούθηση του Φ.Π.Α. επί εισαγωγών από τρίτες χώρες

Οι εισαγωγές από τρίτες χώρες στην Ελληνική Επικράτεια υπόκεινται σε ΦΠΑ χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το πρόσωπο που ενεργεί τις εισαγωγές, αν είναι δηλαδή υποκείμενος στο φόρο ή ιδιώτης (άρθρο 10).

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται με την εισαγωγή των αγαθών και ο φόρος γίνεται απαιτητός όταν πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών στον Ελληνικό χώρο.

Όταν παραλαμβάνουμε ένα εμπόρευμα από χώρα εκτός ΕΟΚ το εμπόρευμα αυτό έρχεται στην χώρα μας με εκτελωνισμό. Αυτό είναι και το χαρακτηριστικό των μη ενδοκοινοτικών αποκτήσεων . 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 κ.ο.κ.

Οι εγγραφές είναι ακριβώς οι ίδιες όπως και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μόνο που εδώ χρησιμοποιούμε αντίστοιχους λογαριασμούς για τις μη ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Κάνουμε κανονικά την εγγραφή για να δείξουμε την υποχρέωση μας

προς τον προμηθευτή X , δηλαδή χρεώνουμε τον 32.01.00. XXX και πιστώνουμε τον 50.01.00.000 με την αξία του τιμολογίου του οίκου του εξωτερικού. Στην συνέχεια μεταφέρουμε όλο το τιμολόγιο του εκτελωνιστή στον 32.01.00.XXX (πιστώνοντας αντίστοιχα τον 35.00.00 – εκτελωνιστής Α) , και τέλος κάνουμε εγγραφή των εξόδων του εκτελωνιστή στους λογαριασμούς 20.02.00.000 έξοδα μη ενδοκοινοτικών χωρίς ΦΠΑ , 20.02.00.021 έξοδα μη ενδοκοινοτικών με ΦΠΑ, 20.02.00.099 πραγματική αξία μη ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με τον αντίστοιχο ΦΠΑ 54.00.20.004 σε πίστωση του 32.01.00.XXX. Θυμόμαστε ότι ο 32.01.00.XXX πρέπει να έχει μηδενικό υπόλοιπο . Στις μη ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν συμπληρώνουμε έντυπο intrastat. Κάνουμε όμως την εγγραφή χρέωση του 04.91.00.XXX(εισαγωγές από τρίτες χώρες) με πίστωση του 08.91.00.XXX (.....) και χρεώνοντας επίσης τον αντίστοιχο ΦΠΑ 54.00.20.024 με πίστωση του 32.01.00.XXX.

Λογιστική αντιμετώπιση της φορολογητέας αξίας στις εισαγωγές αγαθών και του επ’ αυτής φόρου.

Όπως και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, η φορολογητέα αξία διαφέρει από τη λογιστική αξία κτήσης και συνεπώς δεν γίνεται επαλήθευση του ΦΠΑ .

Το θέμα μπορεί να αντιμετωπιστεί με μια από τις δυο λύσεις:

A. Είναι δυνατό ο λογαριασμός αγορές χρήσης από τρίτες χώρες να αναπτύσσεται περαιτέρω στους ακόλουθους υπολογαριασμούς:

Φορολογητέα αξία	XXX
Διαφορά φορολογητέας και λογιστικής αξίας	<u>(+/-) XXX</u>
Λογιστική αξία των εισαγωγών	XXX

B. Είναι δυνατό αντί της προηγούμενης λύσης η φορολογητέα αξία μα παρακολουθείται μόνο σε λογαριασμούς τάξεως αφού η πληροφορία περί φορολογητέας αξίας χρησιμεύει μόνο για τη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων.

Παράδειγμα

Η επιχείρηση Ω που υπόκειται σε φόρο εισάγει από τη Σλοβενία (Τρίτη χώρα) χημικές πρώτες ύλες αξίας USD 175.000 cif Πειραιά με διακανονισμό έναντι φορτωτικών εγγράφων μετρητοίς. Τιμή πώληση USD 1,06 € Καταβλήθηκαν τα ακόλουθα έξοδα της εισαγωγής:

• Δασμοί εισαγωγής	5.000 €	
• Λοιπές επιβαρύνσεις	<u>700 €</u>	5.700,00 €
• ΦΠΑ		
Φορολογητέας αξία	175.000*1,09 =	190.750 €
Δασμοί +λοιπές επιβαρύνσεις	<u>5.700 €</u>	
	196.450 *21% =	41.254,50 €
• Αμοιβή εκτελωνιστή	1.000 €	
• Φ.Π.Α. επί αμοιβής εκτελωνιστή	210 €	
• Λοιπά έξοδα εκτελωνισμού		
• χωρίς Φ.Π.Α (ΔΕΤΕ, εργατικά, κλπ)	<u>1.300 €</u>	<u>2.510,00 €</u>
Σύνολο		49.464,50 €

Θα διενεργηθούν οι εγγραφές

Εγγραφή Ι"

32 Παραγγελίες στο εξωτερικό

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων

32.01.XX Εισαγωγή Νο1 193.500,00

Τιμολογιακή αξία: USD 175.000 x 1,06= 185.500

Λοιπά έξοδα (5.700 + 2.300) 8.000

54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας 41.464,50

54.00.24 Φ.Π.Α. εισροών αγορών πρώτων υλών

54.00.24.XX Εισαγωγών από τρίτες χώρες

(41.254,50 + 210)

50 Προμηθευτές

50.01 Προμηθευτή; εξωτερικού 185.500,00

50.0 I.XX Προμηθευτής .

35 Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και

πιστώσεων

35.00.XX Εκτελωνιστής 49.541,50

Εγγραφή 2^η

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας

24.01 Αγορές χρήσεως 193.500,00

24.0.1.02 Αγορές χρήσεως από τρίτες χώρες

32 Παραγγελίες στο εξωτερικό

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων 193.500,00

32.01.XX Εισαγωγή Νο 1

Εξάλλου, σε λογαριασμούς τάξεως πρέπει να απεικονιστούν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία που είναι απαραίτητα για την κατάρτιση της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του μηνός Ιανουαρίου

04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί

04.01 Φορολογητέα αξία εισαγωγών από τρίτες χώρες 197.450

04.01.21 Με συντελεστή ΦΠΑ. 21%

(196.450 + 1.000)

08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

08.01 Φορολογητέα αξία εισαγωγών από τρίτες χώρες 197.450

08.01.21 Με συντελεστή Φ.Π.Α. 21%

Επί εξαγωγών σε τρίτες χώρες δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α

Οι εξαγωγές (παραδόσεις) αγαθών σε τρίτες χώρες, δηλαδή σε χώρες εκτός Κοινότητας απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις και τους περιορισμούς των διατάξεων του άρθρου 24 του ν.2859/2000. Δεν τίθεται συνεπώς θέμα λογιστική; παρακολούθησης φορολογητέας αξίας και Φ.Π.Α

Παράδειγμα

Η Ελληνική τσιμεντοβιομηχανία «Ω» πωλεί τσιμέντα στη Λιβύη αξίας USD_100.000 με πίστωση. Η ισοτιμία του USD την ημέρα έκδοσης του τιμολογίου πώλησης ανέρχεται σε 1,05

30 Πελάτες

30.01 Πελάτες εξωτερικού 105.000,00

30.01.XX Πελάτης .

(USD 100.000 X 1,05)

71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

71.01 Πωλήσεις σε τρίτες χώρες 105.000,00

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

Ν. 2859/2000
ενημερωμένος μέχρι Ν.3790/2009

Άρθρο 22

Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,

β) οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα,

γ) η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων - Ο.Ε.Β. - (Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με αυτήν.

Η διάταξη αυτή ισχύει από 25. 11.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα.

Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο Δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.

Η απαλλαγή των παροχών του πρώτου εδαφίου ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το Δημόσιο και άλλα Ν.Π.Δ.Δ.

δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.

Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι παρεχόμενες στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών,

ε) η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές.

στ) η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντιάτρους και τους οδοντοτεχνίτες,

ζ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,

η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,

θ) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,

ι) η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή,

ια) η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό,

ιβ) η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.

ιγ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,

ιδ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,

ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,

ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,

ιζ) η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ' και ιβ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη,

ιη) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,

ιθ) οι ασφαλιστικές και ανασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες,

κ) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συλλογές,

κα) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικών εμπορευμάτων,

κβ) η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά,

κγ) η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

κδ) η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων, που ενεργείται από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

κε) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,

κστ) οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, - αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 24 παρ. 3 του ν. 3522/2006.)

κζ) η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ και λαχείων του Λαχειοφόρου Αμοιβαίου Στοιχήματος (SWEEPSTAKES) του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος,

κη) η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές,

κθ) η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του [άρθρου 41](#), εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του [άρθρου 30](#).

λ) η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 20](#),

λα) η παράδοση ακινήτων, εκτός από αυτά που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,

λα)

α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

- την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,

- τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7,

β) η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, καθώς και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου που συνίσταται υπέρ των ανωτέρω ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.- (Η Περ. λα' αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 20 παρ.5 του ν. 3522/2006.)

λβ) η παράδοση και διανομή εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής,

λγ) η παράδοση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος νόμου,

λδ) τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του Ν.2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α') από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

Απόσπασμα από το υπό δημοσία διαβούλευση νομοσχέδιο

Άρθρο 62

Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ

1. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ (κύρωση με το ν.2859/2000), όπως ισχύει, προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:
«Το 0,5 της μονάδας στρογγυλοποιείται στην ανώτερη ακέραια μονάδα.»
Η παρούσα διάταξη ισχύει από 15.3.2010.
2. Η περίπτωση δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται, ως εξής:
«δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου.
Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.
Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:
i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται, αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,
ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,
iii. οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.»
3. Η περίπτωση ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:
«ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαιείς, νοσοκόμους και φυσικοθεραπευτές,»
4. Η περίπτωση ια) της παραγράφου 1 του άρθρου 22 καταργείται.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

Ν. 2859/2000
ενημερωμένος μέχρι Ν.3790/2009

ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α. 10%

Α. ΑΓΑΘΑ

Οι δασμολογικές κλάσεις του Παραρτήματος αυτού τέθηκαν όπως αυτές αναφέρονται στη Συνδυασμένη Ονοματολογία του έτους 1996 (Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2448/ 95 της Επιτροπής της 10ης Οκτωβρίου 1995, EEL 259/ 95).

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά. Εξαιρούνται τα άλογα ιπποδρομιών (Δ.Κ. EX 0101 , 0102, 0103 και 0104).
2. Πετεινοί, κότες, πάπιες, χήνες, γάλοι, γαλοπούλες και φραγκόκοτες, ζωντανά, κατοικίδια (Δ.Κ. 0105).
3. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, ορτύκια, φασιανοί, πέρδικες, λαγοί και λοιπά ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται κυρίως για την ανθρώπινη διατροφή. Ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιία. Μέλισσες.
Ακάρεια (έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί εντομοκτόνων) (Δ.Κ. EX 0106).
4. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα (Δ.Κ. 0201, 0202, 0203, 0204, 0205, 0206, 0207, 0208, 0209 και 0210).
5. Ψάρια και μαλακόστρακα, μαλάκια και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια, με εξαίρεση τα ζωντανά ψάρια για διακόσμηση (Δ.Κ. EX 0301, 0302, 0303, 0304, 0305, 0306 και 0307).
6. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας.
Αυγά πτηνών σε οποιαδήποτε μορφή.
Μέλι φυσικό.
Προϊόντα βρώσιμα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. 0401, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409 και 0410).
7. Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια, άλλα από εκείνα των ψαριών. Προϊόντα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού. Ζώα μη ζωντανά των κεφαλαίων 1 ή 3, ακατάλληλα για τη διατροφή του ανθρώπου (ΔΚ 0504 και 0511).
8. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδείς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά και ρίζες κιχωριού άλλες από τις ρίζες της κλάσης 1212. Άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους), μοσχεύματα και μπόλια. Λευκό (φύτρα) μανιταριών (Δ.Κ. 0601 και 0602).
9. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. Φυλλώματα, φύλλα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, χωρίς άνθη ούτε μπουμπούκια ανθέων, και πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. (Δ.Κ. EX 0603 και EX 0604).
10. Λαχανικά, φυτά, ρίζες και κόνδυλοι, βρώσιμα (Δ.Κ. 0701, 0702, 0703, 0704, 0705, 0706, 0707, 0708, 0709, 0710, 0711, 0712, 0713 και 0714).
11. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών και καρπουζιών (Δ.Κ. 0801, 0802, 0803, 0804, 0805, 0806, 0807, 0808, 0809, 0810, 0811, 0812, 0813 και 0814).
12. Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά (Δ.Κ. 0901, 0902, 0903, 0904, 0905, 0906, 0907, 0908, 0909 και 0910).
13. Δημητριακά (Δ.Κ. 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007 και 1008).
14. Προϊόντα αλευροποΐας. Άμυλα κάθε είδους (Δ.Κ. 1101, 1102, 1103, 1104, 1105, 1106 και EX 1108).
15. Σπέρματα και καρποί ελαιώδεις. Σπέρματα, σπόροι και διάφοροι καρποί (Δ.Κ. 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206, 1207, 1208 και 1209).
16. Αρτεμισία, βασιλικός, χαμομήλι, μαντζουράνα η κοινή, μολόχα, δένδρομολόχα, μέντα (δύσμος) όλων των ποικιλιών, ρίγανη, δενδρολίβανο, φασκόμηλο, τσάι του βουνού, δίκταμο, γριάδα η ιαματική και Λουΐζα, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη (Δ.Κ. EX 1211).
17. Χαρούπια, ζαχαρότευτλα, ζαχαροκάλαμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξηραμένα, έστω και σε σκόνη. Κουκούτσια και αμύγδαλα καρπών και άλλα φυτικά προϊόντα (στα

οποία περιλαμβάνονται και ρίζες κιχωριού, μη φρυγμένες, της ποικιλίας CICHORIUM INTYBUS SATIVUM), που χρησιμεύουν κυρίως για διατροφή του ανθρώπου και που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. EX 1212).

18. Άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα, συμπιεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων. Γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων (Δ.Κ. 1213 και 1214).

19. Μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη ή κατεργασμένη. Πηκτικές ύλες, πηκτινικές και πηκτικές ενώσεις (Δ.Κ. EX 1301 και EX 1302).

20. Σογιέλαιο, αραχιδέλαιο, λάδι ηλιοτροπίου (ηλιανθέλαιο), λάδι βαμβακιού (βαμβακέλαιο), καλαμποκέλαιο, σησαμέλαιο και τα κλάσματά τους, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα (Δ.Κ.1507, 1508, EX 1512 και EX 1515).

21. Ελαιόλαδο και τα κλάσματά του, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα. Άλλα λάδια και τα κλάσματά τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509 (Δ.Κ. 1509 και 1510).

22. Λίπη και λάδια ζωικά ή φυτικά και τα κλάσματά τους, μερικώς ή ολικώς υδρογονωμένα, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι αλλιώς παρασκευασμένα. Μαργαρίνη. Μείγματα ή παρασκευάσματα βρώσιμα από λίπη ή λάδια ζωικά ή φυτικά ή από τα κλάσματα διαφόρων λιπών ή λαδιών του κεφαλαίου 15 (Δ.Κ. EX 1516 και 1517).

23. Παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών ή μαλακοστράκων, μαλακίων ή άλλων ασπόνδυλων υδροβίων (Δ.Κ. 1601, 1602, 1603, 1604 και 1605).

24. Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα (Δ.Κ. 1701, 1702, 1703 και 1704).

25. Κακάο και παρασκευάσματα αυτού (Δ.Κ. 1801, 1802, 1803, 1804, 1805 και 1806).

26. Παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα κάθε είδους ή το γάλα. Είδη ζαχαροπλαστικής (Δ.Κ. 1901, 1902, 1903, 1904 και 1905).

27. Παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων ή άλλων μερών φυτών. Εξαιρείται ο μούστος σταφυλιών (Δ.Κ. 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και EX 2009).

28. Διάφορα παρασκευάσματα διατροφής. Εξαιρούνται τα σύνθετα αλκοολούχα παρασκευάσματα, άλλα από εκείνα που γίνονται με βάση ευώδεις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή ποτών (Δ.Κ.2101, 2102, 2103, 2104, 2105 και EX 2106).

29. Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά και τα αεριούχα νερά, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή των γλυκαντικών ούτε αρωματισμένα (Δ.Κ. EX 2201).

30. Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μεταλλικά και τα αεριούχα νερά, με προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ή αρωματισμένα και άλλα μη αλκοολούχα ποτά. Εξαιρούνται όσα περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία (Δ.Κ. EX 2202).

31. Ξύδια και υποκατάστατα αυτών βρώσιμα που λαμβάνονται από οξικό οξύ (Δ.Κ. 2209).

32. Υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής.

Τροφές παρασκευασμένες για ζώα (Δ.Κ. 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308 και 2309).

33. Αλάτι (στο οποίο περιλαμβάνεται και το επιτραπέζιο και μετουσιωμένο αλάτι), έστω και σε υδατικό διάλυμα ή με προσθήκη αντισυσσωματικών ουσιών ή ουσιών που εξασφαλίζουν την καλή ρευστότητα.

Θαλάσσιο νερό (Δ.Κ. EX 2501).

34. Ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα και ενώσεις ραδιενεργές, άλλες από εκείνες των διακρίσεων 284410, 284420 ή 284430, (Δ.Κ. EX 2844).

35. Σορβιτόλη, D-Γλυκιτόλη, Γλουταμινικό οξύ και τα άλατά του.

Ζαχαρίνη και τα άλατά της. Ινοσινικό οξύ (Δ.Κ. EX 2905, EX 2922, EX 2925, EX 2934 και EX 3824).

36. Φαρμακευτικά προϊόντα και παρασκευάσματα. Φαρμακευτικά είδη. Γάζα για την επίδεση τραυμάτων, υδρόφιλη, από ύφασμα από βαμβάκι, λευκασμένο, απλής ύφανσης, με βάρος που δεν υπερβαίνει τα 100 γραμμάρια ανά τετραγωνικό μέτρο, σε τεμάχια με πλάτος μέχρι 0,90 μέτρα και μήκος μέχρι 100 μέτρα, κατ' ανώτατο όριο (Δ.Κ. 3001, 3002, 3003, 3004, 3005 και 3006 και EX 5208).

37. Λιπάσματα (Δ.Κ. 3101, 3102, 3103, 3104 και 3105).

38. Μείγματα ευωδών ουσιών και μείγματα (στα οποία περιλαμβάνονται τα αλκοολούχα διαλύματα) με βάση μία ή περισσότερες από αυτές τις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για τις βιομηχανίες ειδών διατροφής (Δ.Κ. EX 3302).

39. Εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικά και παρόμοια προϊόντα που παρυσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται τα

εντομοαπωθητικά, τα απολυμαντικά για οικιακές χρήσεις, τα εντομοκτόνα και κατσαριδοκτόνα που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις (Δ.Κ. EX 3808).

40. Προφυλακτικά από καουτσούκ (Δ.Κ. EX 4014).

41. Καυσόξυλο σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά, δεμάτια ή με παρόμοιες μορφές (Δ.Κ. EX 4401).

42. Πετσέτες (σερβιέτες) και ταμπόν υγείας και παρόμοια με αυτά είδη υγιεινής προστασίας της γυναίκας, από χαρτί, από βάτες ή από τύρφη (Δ.Κ. EX 4818, EX 5601 και EX 6815).

43. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη η τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες

τοιχίου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα (Δ.Κ. 4901, 4902, 4903, 4904 και 4905). Προκειμένου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.

44. Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων (Δ.Κ. EX 8428).

45. Γραφομηχανές με χαρακτηριστές BRAILLE και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα (Δ.Κ. EX 8469).

46. Αυτοκίνητα οχήματα καινούργια, που προορίζονται για τη μεταφορά δέκα προσώπων ή περισσότερων συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού ειδικά κατασκευασμένα ή διασκευασμένα για τη μεταφορά αναπήρων και ατόμων με ειδικές ανάγκες, των οποίων οι ειδικές θέσεις καλύπτουν τουλάχιστον το 60% του συνόλου των θέσεων, εφόσον αγοράζονται, εισάγονται ή αποκτώνται από άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας από Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., που ασχολούνται με την εκπαίδευση, προστασία και περίθαλψη των ατόμων αυτών. (Δ.Κ. EX 8702).

(**47.** Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης, ανταλλακτικά αναπηρικού αμαξιδίου και ερεσίνωτο (Δ.Κ. 8713 και EX 8714).

48. Αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται «ενδομήτρια αντισυλληπτικά», αυτολιπαιόμειοι καθητήρες, καθητήρες κεντρικοί για αιμοκάθαρση, καθητήρες σίτισης, καθητήρες περιτοναϊκής, καθητήρες κύστεως υπερειδικές, σύριγγες σίτισης, πιεσόμετρα ομιλούντα, βελόνες (για τις πένες ινσουλίνης), βελόνες τεχνητού νεφρού (Δ.Κ. EX 9018).

49. Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Συσκευές έκχυσης ινσουλίνης. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών (Δ.Κ. EX 9021).- αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 22 του ν. 3522/2006.)

50. Η παράδοση νερού.

51. Η παράδοση αγαθών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς, που ενεργείται στα πλαίσια κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον οι πράξεις αυτές δεν καλύπτονται από το [άρθρο 22](#).

52. Παράδοση κατοικιών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια κοινωνικής πολιτικής.

53. Η εισαγωγή αντικειμένων τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων (Δ.Κ. 9701, 9702, 9703, 9704, 9705 και 9706).

54. Η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας των παραγράφων 1, 2, και 3 του Κεφαλαίου Α' του Παραρτήματος του παρόντος νόμου, εφόσον πραγματοποιείται από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.

55. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716) και το φυσικό αέριο (Δ.Κ. 2711)

(**56.** Ανυψωτικό τουαλέτας (Δ.Κ. EX 3922), μπανιέρες για ανάπηρους (Δ.Κ. EX 3922, 6910, 7324), στηθόδεσμος μαστεκτομής - μαγιώ μαστεκτομής (Δ.Κ. EX 6212, 6112, 6211), προγράμματα για ηλεκτρονικούς υπολογιστές (jaws, supernova, hall, φωναισθησίας, file reader) (Δ.Κ. EX 8524), εκτυπωτές Braille (Δ.Κ. EX 8471), ρολόγια χειρός (Braille) (Δ.Κ. EX 9102), πινακίδες γραφής (Braille), μέτρα (BRAILLE) (Δ.Κ. EX 9017), μπαστούνια (λευκά και ηλεκτρονικά) (Δ.Κ. EX 6602), κασετόφωνα με 4 TRACKS (Braille) (Δ.Κ. EX 8519 και EX 8520), ταινίες μέτρησης σακχάρου (Δ.Κ. EX 3822), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.

57. Καθίσματα μπάνιου, αντλία αποσιδήρωσης για μεσογειακή αναιμία, σύστημα τραχειοστομίας - τρα-χειοσωλήνες - φίλτρα, περπατούρα, τρίποδο, σύστημα φωτεινής ειδοποίησης, δέκτης φωτεινών σημάτων, Braille display, scanner, Braille note taker, προγράμματα κινητών τηλεφώνων σε ελληνική και ξένη έκδοση (mobile speak, speaking phone), πλαίσια γραφής για άτομα με μειωμένη όραση (Braille), κάλτσες Α.Γ. ή Κ.Γ., κάλτσες κολοβώματος, φίλτρα αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης,

αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, γραμμές αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, σάκοι περισυλλογής υγρού προετοιμασίας φίλτρων, Y-connectors, σετ φλεβοκέντησης κατά την αιμοκάθαρση, φύσιγγες διττανθρακικών, συνδετικό από τιτάνιο, γραμμή σύνδεσης και αποχέτευσης, σάκοι αποχέτευσης, κασέτες σύνδεσης, Clamp (λαβίδες), βαλίτσα περιτοναϊκής κάθαρσης (SMART PD CASE), αναλώσιμο υλικό για κολοστομίες, τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.- (προστέθηκαν με το άρθρο 22 του ν. 3522/06.)

B. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους.
2. Τα εισιτήρια για θέατρα, κινηματογράφους, συναυλίες, αθλητικές εκδηλώσεις, Τσίρκα, πανηγύρια, λούνα- πάρκ, ζωολογικούς κήπους, εκθέσεις και παρόμοιες πολιτιστικές εκδηλώσεις. Προκειμένου για εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων, ο συντελεστής μειώνεται κατά 50% Τέλη για τη λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών.
3. Οι υπηρεσίες που παρέχονται από συγγραφείς, συνθέτες, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών, εφόσον δεν απαλλάσσονται με το [άρθρο 22](#).
4. Η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή.
5. Διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.
6. Η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.
7. Το δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
8. Η παροχή υπηρεσιών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς ή από οίκους ευγηρίας που ενεργείται στα πλαίσια της κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον δεν καλύπτονται με το [άρθρο 22](#).
9. Υπηρεσίες γραφείων κηδειών και επιχειρήσεων αποτέφρωσης νεκρών, καθώς και η παράδοση των συναφών ειδών.
10. Η παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών, εφόσον αυτές δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22.
11. Οι υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής, ταφής και ανακύκλωσης απορριμμάτων καθώς και επεξεργασίας αποβλήτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3.
12. Η επισκευή των αγαθών που αναφέρονται στις παραγράφους 44, 45, 47 και 49 της κατηγορίας "ΑΓΑΘΑ" του Παραρτήματος αυτού.
13. Εργασίες της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, εφόσον το παραγόμενο, κατασκευαζόμενο ή συναρμολογούμενο αγαθό περιλαμβάνεται στην κατηγορία "ΑΓΑΘΑ" του Παραρτήματος αυτού.
Ειδικά, προκειμένου για εργασίες του προηγούμενου εδαφίου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.
14. Επιδιορθώσεις και μετατροπές ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών οικιακής χρήσης.
15. Παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά.
- (16. Επισκευής ποδηλάτων, υποδημάτων και δερματίνων ειδών.
17. Ανακαίνιση και επισκευή παλαιών ιδιωτικών κατοικιών, εξαιρουμένων των υλικών των οποίων η αξία υπερβαίνει το ποσό που προβλέπεται από την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α').- (προστέθηκαν με το άρθρο 23 του ν. 3522/06.)

ΠΗΓΕΣ

INTERNET

www.fle.gr

www.gsis.gr

www.logistis.gr

www.mnec.gr

www.parliament.gr

www.power-tax.gr

www.statistics.gr

www.taxheaven.gr

www.taxisnet.gr

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Γκινόγλου Δημήτριος, «Φορολογική Λογιστική- Εφαρμογές», Εκδόσεις Ανικούλα, Αθήνα 2004

Γκλεζάκος Δημήτριος, «ΦΠΑ: Ερμηνεία & Εφαρμογές», Εκδόσεις Μίνος, Αθήνα 2008

Λιάζος Παλαιολόγος, «ΦΠΑ γενικά & στις υπηρεσίες», Σημειώσεις Optimum Analysis, Αθήνα 2009

Ρουσάκη Άννα, «ΦΠΑ στις υπηρεσίες», Σημειώσεις Σεμιναρίου Ναυτεμπορικής, Αθήνα 2010

Σακέλλης Εμμανουήλ, «Το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο», Εκδόσεις Βρυκούς, Αθήνα 2003

Κώδικας ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) ως ισχύει