

**Τ.Ε.Ι. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΣΔΟ**  
**ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜ.ΕΛ.**

## **ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

*ΒΥΘΟΥΛΚΑ ΕΙΡΗΝΗ ΤΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ*  
*A.M. 2001234*

**ΜΑΡΤΙΟΣ 2008**

## Περιεχόμενα

Περίληψη.....	1
ΕΝΟΤΗΤΑ 1 .....	2
ΦΠΑ.....	2
Λειτουργία του Φ.Π.Α.....	3
Δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. ....	4
Περιπτώσεις (κυρίως χωρικά) που ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α. ....	5
ΝΟΜΟΙ ΦΠΑ .....	6
Εισαγωγή .....	7
Ο κυρίως κανονισμός .....	9
ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΙΤΗΣΕΩΣ .....	14
Τμήμα 1 Αίτηση για παροχή πληροφοριών και για διοικητικές έρευνες...	14
Τμήμα 2 Προθεσμία παροχής πληροφοριών.....	15
Τμήμα 3 Παρουσία στα γραφεία των διοικητικών υπηρεσιών και συμμετοχή στις διοικητικές έρευνες .....	15
Τμήμα 4 Ταυτόχρονοι έλεγχοι.....	16
ΑΙΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ .....	17
ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΑΙΤΗΣΗ .....	18
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΙΔΙΚΑ ΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ .....	19
ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 26Γ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 77/388/ΕΟΚ.....	22
ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ.....	24
ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΙΣ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ.....	25
ΟΡΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ .....	25
ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ .....	29
ΘΕΜΑΤΑ ΜΗΤΡΩΩΝ .....	30
ΕΠΑΓΩΓΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	31
ΕΝΟΤΗΤΑ 2 .....	33
Εισαγωγές Αγαθών .....	33

Ποιες εισαγωγές υπόκεινται σε Φ.Π.Α. ....	33
Τι ονομάζεται «εισαγωγή αγαθών» και πότε υπόκειται στο Φ.Π.Α. ....	33
Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση κατά την Εισαγωγή αγαθών (άρθρο 17 Ν. 2859/00) .....	34
Ποια είναι η φορολογητέα αξία στην εισαγωγή των αγαθών (άρθρο 20 Ν. 2859/00).....	34
Ποια είναι η τιμή του συναλλάγματος, όταν τα στοιχεία που την διαμορφώνουν εκφράζονται σε ξένο νόμισμα; .....	36
ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT-ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING .....	37
ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT .....	37
Για ποιο σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT .....	37
Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT και μέχρι πότε υποβάλλεται; .....	37
Πότε υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις Intrastat.....	40
Εργασίες φασόν-Συμπλήρωση Intrastat.....	44
Δώρο και δείγματα-Δήλωση Intrastat .....	45
Αγαθά σε παρακαταθήκη-Δήλωση Intrastat (περιπτώσεις άρθρου 5 παρ. 2 Ν. 2859/00) .....	46
Μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε άλλο - δήλωση Intrastat (άρθρα 7 παρ. 3 και 11 του Ν. 2859/00) .....	46
Ποιοι απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης INTRASTAT .....	48
ΕΝΟΤΗΤΑ 3 .....	50
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ.....	50
Ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου .....	52
Ποιες πράξεις θεωρούνται ως «ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών» και υπόκεινται στο Φ.Π.Α. (άρθρο 12 Ν. 2859/00).....	56
Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρο 18 Ν. 2859/00).....	56
Ποια είναι η «φορολογητέα αξία» στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρο 19 Ν. 2859/00) .....	57

Πότε η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται στο Εσωτερικό της Ελλάδος για την επιβολή του Φ.Π.Α. (άρθρο 15 Ν. 2859/00) .....	58
Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 29 Ν. 2859/00) .....	60
ENISA: Απαλλαγή Φ.Π.Α. αγορών-υπηρεσιών .....	61
Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο ερευνητικών προγραμμάτων που εκτελούνται στην Ελλάδα (Εγκ. Υπ. Οικ. 1034987/18.3.96).....	61
ΕΝΟΤΗΤΑ 4 .....	63
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ.....	63
Πότε η παράδοση των αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας και κατά συνέπεια υπόκειται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα (άρθρο 13 Ν. 2859/00) .....	64
Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος (άρθρο 20 Ν. 2859/00).....	69
ΕΝΟΤΗΤΑ 5 .....	72
ΔΗΛΩΣΕΙΣ .....	72
Κάθε πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. ....	72
Δήλωση Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και τις Ενδοκοινοτικές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων με Ε.Φ.Κ. ....	72
Υποβολές δηλώσεων: .....	74
Στη παύση εργασιών :.....	76
Κάθε πότε υποβάλλουν περιοδική δήλωση ΦΠΑ οι επιχειρήσεις με Γ' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ. ....	77
Πότε υποχρεούται μια επιχείρηση να υποβάλλει στατιστική δήλωση intrastat. ....	78
Ανακεφαλαιωτικός πίνακας Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών (Αποκτήσεις και Παραδόσεις).....	78
Βιβλιογραφία.....	81

## Περίληψη

Στην παρούσα εργασία σε πιο ειδικές πινελιές γίνεται μια ανάλυση των θεμάτων ενδοκοινοτικών συναλλαγών και συναλλαγών της χώρας μας (εισαγωγές και εξαγωγές) με χώρες του τρίτου κόσμου, όπως επίσης και άλλων πιο εξειδικευμένων θεμάτων. Η εργασία απαρτίζεται από πέντε ενότητες.

Στην πρώτη γίνεται αναφορά στο Φ.Π.Α., που και πότε ισχύει, όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, και τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, πότε εκπίπτει. Ακόμη γίνεται λόγος για το νομικό του πλαίσιο, την διαφοροποίηση που επέβαλλε ο κανονισμός 1798/2003 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2003 σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στο τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) και την κατάργηση του κανονισμού ΕΟΚ 218/92, αιτιολογώντας πως αυτός κατέστη πλέον ανέφικτος, αφού δεν καλύπτει πλήρως τις νέες ανάγκες που προκύπτουν από τις συναλλαγές της χώρας μας με χώρες της ΕΟΚ ή του τρίτου κόσμου. Στην ίδια ενότητα γίνεται αναφορά σε θέματα των μητρώων και στην επαγωγή στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Στην δεύτερη ενότητα γίνεται αναφορά στις εισαγωγές αγαθών σαν έννοια, όπως επίσης και στην δήλωση INTERASTAT, τι είναι, και πότε και πως γίνεται. Στην τρίτη ενότητα περιγράφονται γενικότερα οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, με όσο το δυνατό λεπτομερέστερη αναφορά σε όλες τις εν γένει παραλλαγές. Στην τέταρτη ενότητα γίνεται αναφορά στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις των αγαθών και τέλος στην πέμπτη ενότητα γίνεται λόγος για τις δηλώσεις που καταθέτονται σχετικά με τις ενδοκοινοτικές διαπραγματεύσεις. Καθ' όλη την εργασία τονίζεται ότι έχει δοθεί ιδιαίτερο ενδιαφέρον για την ενημέρωση βιβλίων γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η εργασία κλείνει με ένα φωτογραφικό παράρτημα, στο οποίο απεικονίζονται πίνακες και δηλώσεις β' και γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

## ΕΝΟΤΗΤΑ 1

### ΦΠΑ

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε παραδόσεις αγαθών, δηλαδή σε πωλήσεις αγαθών (γενικά στις πράξεις στις οποίες μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακίνητων αγαθών)· ακόμη επιβάλλεται σε παροχές υπηρεσιών εντός της Ελληνικής επικράτειας, (όταν πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα) καθώς επίσης και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας. Ωστόσο ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, εκείνες δηλαδή οι αποκτήσεις που πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στον Φ.Π.Α., ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα (του υποκείμενου στο Φ.Π.Α.) καθώς και από νομικό πρόσωπο που δεν υπόκειται στον Φ.Π.Α., στην περίπτωση κατά την οποία ο πωλητής που είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α. είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα (υποκείμενου στον Φ.Π.Α.) και δεν απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α. λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται στην χώρα του (στην Ελλάδα το ύψος αυτό είναι 10.000 ευρώ). Σε περίπτωση όμως πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων βιομηχανοποιημένων καπνών, έτοιμων πετρελαιοειδών, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη υπαγόμενα στο Φ.Π.Α. ή από επιχειρήσεις που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. (π.χ. από γιατρούς κ.λπ.) ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, τότε στην Ελλάδα φορολογούνται σε όλες τις περιπτώσεις ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται με υποβολή ειδικής περιοδικής δήλωσης στο αρμόδιο τελωνείο (Ν. 2859/00). Ειδικότερα στην περίπτωση ενδοκοινοτικής απόκτησης καινούργιων μεταφορικών μέσων, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στην χώρα μας προσώπου, είτε δηλαδή είναι ιδιώτης, είτε επιχείρηση, είτε οτιδήποτε άλλο, αυτός, ή αυτή υπάγονται στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

Στον Φ.Π.Α. υπόκεινται τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα (επιχειρήσεις, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, εμπορικές, ελεύθερα επαγγέλματα κ.ά.).

Σε περίπτωση που ένας Έλληνας ιδιώτης ή επιχείρηση, ενεργεί παράδοση (πώληση) καινούργιου μεταφορικού μέσου σε αγοραστή εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος δικαιούται επιστροφής Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της πώλησης αυτής (άρθρο 34 παρ. 1 περ. γ).

Πρέπει να σημειώσουμε ότι όταν λέμε «υποκείμενος στον ΦΠΑ» θεωρούμε το πρόσωπο εκείνο που ενεργεί για πράξεις φορολογητέες ή αφορολόγητες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. ή πράξεις απαλλασσόμενες, σύμφωνα με το άρθρο 22, καθώς και οι αγρότες του άρθρου 41 του Ν. 2859/00 που τηρούν βιβλία.

Ως δε «μη υποκείμενος στο ΦΠΑ Ν.Π.Δ.Δ.» θεωρείται το πρόσωπο εκείνο το οποίο δεν θεωρείται υποκείμενο στο Φ.Π.Α. καθώς και κάθε νομικό πρόσωπο το οποίο δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα, π.χ. εκκλησίες, σύλλογοι, πρεσβείες, ξένες αποστολές κ.ά.

Όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες υπάγονται στο συντελεστή 19%. Μόνον όσα αγαθά και υπηρεσίες περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του νόμου 2859/00 υπάγονται στο 9%.

### **Λειτουργία του Φ.Π.Α.**

Η λειτουργία του Φ.Π.Α. σε κάθε επιχείρηση είναι η εξής:

- α) Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.
- β) Η επιχείρηση πιστώνει επίσης τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.
- γ) Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της.

Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.

Υποθέτουμε για παράδειγμα ότι ο συντελεστής Φ.Π.Α. για τα προϊόντα που εμπορεύεται μια επιχείρηση Α είναι 19% και τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας. Κατά τη διάρκεια του 1<sup>ου</sup> μήνα 2008 αυτή πουλάει εμπορεύματα αξίας 10.000 ευρώ. Στην τιμή αυτή των εμπορευμάτων έχει υπολογίσει και έχει εισπράξει Φ.Π.Α. με 19% ευρώ 1.900. Κατά την ίδια περίοδο έχει αγοράσει εμπορεύματα αξίας 8.000 ευρώ για τα οποία υπολογίστηκε από τους προμηθευτές της Φ.Π.Α. 19%, δηλαδή 1.520 ευρώ. Η επιχείρηση αυτή πρέπει να καταβάλει στο δημόσιο για το μήνα αυτό Φ.Π.Α. 380 ευρώ (1.900-1.520 = 380 ευρώ) με περιοδική δήλωση που θα την υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 20.2.08.

#### **Δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.**

Οι αποζημιώσεις για ηθικές βλάβες, τα δικαστικά έξοδα, η κρατική αποζημίωση στους αγρότες για τις ζημιές που υπέστησαν στις αγροτικές καλλιέργειες, η αποζημίωση για αποκατάσταση της ζημίας σε πελάτες π.χ. λόγω απώλειας, καταστροφής ή ελαττωματικότητας των αγαθών, τα ποσά λόγω κατάπτωσης ποινικής ρήτηρας ή εγγυητικής επιστολής κλπ. δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. (άρθρα 2, 3 και 4 του Ν. 2859/00). Από τα χρηματικά βραβεία για μελέτες, όσα από αυτά δεν υλοποιούνται δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α., ενώ όσα υλοποιούνται υπόκεινται σε Φ.Π.Α. 19% (άρθρο 2 παρ. 1α' Ν. 2859/00).

Γενικά, οι συμβάσεις εργασίας μίσθωσης έργου που έχουν δεσμούς εξάρτησης (δηλαδή που έχουν ομοιότητες με την εξαρτημένη εργασία), όπως είναι π.χ. Οι υπηρεσίες από δημοσιογράφους (πολ. 1279/00), οι αμοιβές σαν εισηγητές σε επιμορφωτικά σεμινάρια, οι αμοιβές των φυσικών προσώπων για ερευνητικά προγράμματα πανεπιστημίων (πολ. 1015/ 00) κλπ. απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.



**Περιπτώσεις (κυρίως χωρικά) που ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α.**

Για τους νομούς Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων και για τα νησιά Βορ. Σποράδες, Σκύρο, Θάσο, Σαμοθράκη οι συντελεστές που εφαρμόζονται είναι μειωμένοι κατά 30%, δηλαδή είναι 3%, 6% και 13%.

Για αγαθά, με εξαίρεση τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα, ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α. εφόσον:

- α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά, ή
- β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, ή
- γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, ή
- δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Όσον αφορά στην παροχή υπηρεσιών, οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α. ισχύουν, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής δύο προϋποθέσεις:

- α) Οι υπηρεσίες παρέχονται από υποκειμένους στο φόρο που έχουν την εγκατάστασή τους στις εν λόγω νησιωτικές περιοχές. Στην έννοια της εγκατάστασης περιλαμβάνεται η ύπαρξη της έδρας ή του κεντρικού ή υποκαταστήματος που λειτουργεί μόνιμα και όχι ευκαιριακά, από τα οποία πραγματοποιείται η παροχή των υπηρεσιών.
- β) Η εκτέλεση των υπηρεσιών ολοκληρώνεται υλικά εντός των περιοχών αυτών.

## ΝΟΜΟΙ ΦΠΑ

Νόμος 2859/00 και τροποποιήσεις.

Οι διατάξεις:

α) Του Ν.Δ.3627/1956 «περί οργανώσεως της ΕΣΥΕ» και του Π.Δ.532/1991 «περί οργανισμού της Γενικής Γραμματείας ΕΣΥΕ».

β) Του Ν.2392/1996 (ΦΕΚ 60/Α'/9.4.1996) «Πρόσβαση της Γενικής Γραμματείας ΕΣΥΕ σε διοικητικές πηγές κ.λπ.».

γ) Του Ν.1558/1985 «περί Κυβερνήσεως και Κυβερνητικών Οργάνων» και του Ν. 2081/1992.

- Την υπ' αριθ. 4828/Α-2047/13.3.1997 απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. 8629/Α-3620/16.5.1997 απόφαση «περί μεταβίβασης δικαιώματος υπογραφής στο Γενικό Γραμματέα και στους ανωτέρους υπαλλήλους της Γενικής Γραμματείας ΕΣΥΕ να υπογράφουν με Εντολή Υπουργού».

- Τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 3330/1991 του Συμβουλίου της 7.11.1991 για τις στατιστικές συναλλαγών αγαθών μεταξύ κρατών-μελών, όπως τροποποιήθηκε από τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 3046/1992 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

- Τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2256/1992 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, σχετικά άρθρα 6 και 7.

- Τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 860/97/14.5.1997 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, για τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3046/1992, όσον αφορά την αξία των εμπορευμάτων.

- Την υπ' αριθ. 24189/Ι-2254/18.12.1992 κοινή Υπουργική Απόφαση «περί συλλογής και επεξεργασίας στοιχείων ενδοκοινοτικού εμπορίου (σύστημα INTRASTAT)», άρθρα Α2 και Ε.

- Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του φόρου προστιθεμένης αξίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 218/92

## Εισαγωγή

Η πρακτική φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής πέραν των συνόρων των κρατών μελών οδηγεί σε απώλεια εσόδων για τον προϋπολογισμό και σε παραβιάσεις της αρχής της φορολογικής δικαιοσύνης, και ενδέχεται να προκαλέσει στρεβλώσεις στην κίνηση των κεφαλαίων και στους όρους του ανταγωνισμού. Κατά συνέπεια, η πρακτική αυτή επηρεάζει τη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) απαιτεί στενή συνεργασία μεταξύ των διοικητικών αρχών των επιφορτισμένων σε κάθε κράτος μέλος με την εφαρμογή των διατάξεων που έχουν θεσπισθεί στο συγκεκριμένο τομέα.

Τα μέτρα φορολογικής εναρμόνισης για τη συμπλήρωση της εσωτερικής αγοράς θα πρέπει, συνεπώς, να περιλαμβάνουν την καθιέρωση ενός κοινού συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών, σύμφωνα με το οποίο οι διοικητικές αρχές των κρατών μελών οφείλουν να παρέχουν αμοιβαία συνδρομή και να συνεργάζονται με την Επιτροπή, ώστε να διασφαλίζεται η ορθή εφαρμογή του ΦΠΑ στις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στις εισαγωγές αγαθών. Επίσης η ηλεκτρονική αποθήκευση και διαβίβαση ορισμένων δεδομένων για τον έλεγχο του φόρου προστιθέμενης αξίας είναι απολύτως απαραίτητη για την ορθή λειτουργία του συστήματος ΦΠΑ.

Οι όροι για την ανταλλαγή και την άμεση πρόσβαση των κρατών μελών στα δεδομένα που έχουν αποθηκευθεί υπό ηλεκτρονική μορφή σε κάθε κράτος μέλος θα πρέπει να καθορισθούν σαφώς. Οσάκις απαιτείται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να έχουν πρόσβαση σε ορισμένα από αυτά τα δεδομένα.

Το κράτος μέλος κατανάλωσης έχει την κύρια ευθύνη για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των μη εγκατεστημένων προμηθευτών με τις υποχρεώσεις τους. Για το σκοπό αυτόν, η εφαρμογή του προσωρινού ειδικού καθεστώτος για τις υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά, το οποίο προβλέπεται στο άρθρο 26γ της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών,

των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών-Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση (4) απαιτεί τον καθορισμό κανόνων σχετικά με την παροχή πληροφοριών και τη μεταφορά χρημάτων μεταξύ του κράτους μέλους της εγγραφής και του κράτους μέλους κατανάλωσης.

Ο κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 218/92 του Συμβουλίου, της 27ης Ιανουαρίου 1992, περί διοικητικής συνεργασίας στον τομέα των έμμεσων φόρων (ΦΠΑ)(5) θέσπισε για τον σκοπό αυτό ένα σύστημα στενής συνεργασίας μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και μεταξύ αυτών και της Επιτροπής. Αυτός ο κανονισμός συμπληρώνει τις διατάξεις της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 1977, περί αμοιβαίας συνδρομής των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των αμέσων και έμμεσων φόρων. Αυτές οι δύο νομικές πράξεις αποδείχθηκαν αποτελεσματικές μέχρι τώρα αλλά δεν επαρκούν πλέον για την αντιμετώπιση των νέων αναγκών διοικητικής συνεργασίας που προκύπτουν από την όλο και μεγαλύτερη ενοποίηση των οικονομιών εντός της εσωτερικής αγοράς.

Η ύπαρξη, εξάλλου, δύο διαφορετικών νομικών πράξεων για τη συνεργασία στον τομέα του ΦΠΑ αποδείχθηκε τροχοπέδη για την αποτελεσματική συνεργασία μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις όλων των ενδιαφερόμενων μερών λειτουργούν σε ανεπαρκές πλαίσιο. Θεωρήθηκε συνεπώς αναγκαίο να θεσπιστούν σαφέστεροι και υποχρεωτικοί κανόνες για τη ρύθμιση της συνεργασίας μεταξύ κρατών μελών. Πραγματοποιούνται, επίσης, ελάχιστες απευθείας επαφές μεταξύ τοπικών ή εθνικών υπηρεσιών καταπολέμησης της απάτης της φοροδιαφυγής, επειδή κανόνας είναι η επικοινωνία μεταξύ κεντρικών υπηρεσιών διασύνδεσης. Η κατάσταση αυτή συνεπάγεται ταυτόχρονα περιορισμένη αποτελεσματικότητα, μικρή χρησιμοποίηση του συστήματος διοικητικής συνεργασίας και υπερβολικά μεγάλες προθεσμίες επικοινωνίας. Είναι σκόπιμο συνεπώς να προβλεφθεί η δυνατότητα αμεσότερων επαφών μεταξύ υπηρεσιών, ώστε η συνεργασία να καταστεί αποτελεσματικότερη και ταχύτερη.

Η συνεργασία δεν είναι, τέλος, αρκετά εντατική, εφόσον, εκτός του συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το ΦΠΑ (VIES), γίνονται ελάχιστες αυτόματες ή αυθόρμητες ανταλλαγές πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών. Θα πρέπει, επίσης, να εντατικοποιηθούν και να επιταχυνθούν οι ανταλλαγές πληροφοριών μεταξύ διοικήσεων καθώς και μεταξύ αυτών και της Επιτροπής, ώστε να καταπολεμηθεί αποτελεσματικότερα η απάτη της φοροδιαφυγής.

Πρέπει να καθορίζονται οι όροι σύμφωνα με τους οποίους γίνονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στις εισαγωγές αγαθών συνεργασίας μεταξύ τους. Για το σκοπό αυτό, καθορίζονται οι κανόνες και οι διαδικασίες που επιτρέπουν στις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών να συνεργάζονται και να ανταλλάσσουν μεταξύ τους όλες τις πληροφορίες που τους επιτρέπουν την ορθή εφαρμογή του ΦΠΑ.

Οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών. Η «ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών» είναι η προμήθεια αγαθών η οποία πρέπει να δηλώνεται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που προβλέπεται στο άρθρο 22 παράγραφος 6 στοιχείο β) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ. Η «ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών» είναι η παροχή υπηρεσιών που καλύπτεται από το άρθρο 28β σημεία Γ, Δ, Ε και ΣΤ της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ. Τέλος η «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» είναι η απόκτηση του δικαιώματος κατοχής ενσώματου κινητού αγαθού υπό πλήρη κυριότητα, σύμφωνα με το άρθρο 28α παράγραφος 3 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.

### **Ο κυρίως κανονισμός**

Ο κανονισμός καθορίζει τους όρους σύμφωνα με τους οποίους οι διοικητικές αρχές των κρατών μελών οι οποίες είναι υπεύθυνες για την εφαρμογή της νομοθεσίας για το ΦΠΑ στις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στις εισαγωγές αγαθών συνεργάζονται μεταξύ τους καθώς και με την Επιτροπή προκειμένου να εξασφαλίσουν την τήρηση της νομοθεσίας αυτής.

Για το σκοπό αυτό, καθορίζει τους κανόνες και τις διαδικασίες που επιτρέπουν στις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών να συνεργάζονται και να

ανταλλάσσουν μεταξύ τους όλες τις πληροφορίες που τους επιτρέπουν την ορθή εφαρμογή του ΦΠΑ.

Ο παρών κανονισμός καθορίζει, εξάλλου, τους κανόνες και τις διαδικασίες για την ανταλλαγή ορισμένων πληροφοριών με ηλεκτρονικά μέσα, ιδίως όσον αφορά το ΦΠΑ για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Για το χρονικό διάστημα που ορίζεται στο άρθρο 4 της οδηγίας 2002/38/ΕΚ(9), προβλέπονται επίσης κανόνες και διαδικασίες όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών με ηλεκτρονικά μέσα για το φόρο προστιθέμενης αξίας σχετικά με υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικώς σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στο άρθρο 26γ της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, καθώς επίσης για κάθε επακόλουθη ανταλλαγή πληροφοριών και, στο μέτρο που τούτο αφορά τις υπηρεσίες που καλύπτονται από το εν λόγω ειδικό καθεστώς, για τη μεταφορά χρημάτων μεταξύ των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών.

Ο παρών κανονισμός δεν θίγει την εφαρμογή στα κράτη μέλη των κανόνων αμοιβαίας συνδρομής επί ποινικών θεμάτων.

Κατά την έννοια του παρόντος κανονισμού, νοούνται ως:

1. «*αρμόδια αρχή κράτους μέλους*»: -στο Βέλγιο: Le Ministre des Finances, De Minister van financiën,-στη Δανία: Skatteministeren,-στη Γερμανία: Bundesministerium der Finanzen,-στην Ελλάδα: Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών,-στην Ισπανία: El Secretario de Estado de Hacienda,-στη Γαλλία: le ministre de l'économie, des finances et de l'industrie,-στην Ιρλανδία: The Revenue Commissioners,-στην Ιταλία: il Capo del Dipartimento delle Politiche Fiscali,-στο Λουξεμβούργο: l'administration de l'enregistrement et des domaines,-στις Κάτω Χώρες: De minister van Financiën,-στην Αυστρία: Bundesminister für Finanzen,-στην Πορτογαλία: O Ministro das Finanças,-στη Φινλανδία: Valtiovarainministeriö Finansministeriet,-στη Σουηδία: Chefen för Finansdepartementet,-στο Ηνωμένο Βασίλειο: The Commissioners of Customs and Excise,
2. «*κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης*»: η υπηρεσία που έχει οριστεί βάσει του άρθρου 3 παράγραφος 2 με κύρια αρμοδιότητα τις επαφές με άλλα κράτη μέλη στον τομέα της διοικητικής συνεργασίας,

3. «*υπηρεσία διασύνδεσης*»: κάθε υπηρεσία εκτός της κεντρικής υπηρεσίας διασύνδεσης, με ειδική εδαφική αρμοδιότητα ή εξειδικευμένη επιχειρησιακή ευθύνη, η οποία έχει ορισθεί από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 3 για να ανταλλάσσει απευθείας πληροφορίες βάσει του παρόντος κανονισμού,
4. «*αρμόδιος υπάλληλος*»: κάθε υπάλληλος που μπορεί να ανταλλάσσει απευθείας πληροφορίες βάσει του παρόντος κανονισμού για τις οποίες έχει εξουσιοδοτηθεί σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 4,
5. «*αιτούσα αρχή*»: η κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης, μια υπηρεσία διασύνδεσης ή κάθε αρμόδιος υπάλληλος ενός κράτους μέλους που διατυπώνει αίτηση συνδρομής εξ ονόματος της αρμόδιας αρχής,
6. «*αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση*»: η κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης, μια υπηρεσία διασύνδεσης ή κάθε αρμόδιος υπάλληλος ενός κράτους μέλους που λαμβάνει αίτηση συνδρομής εξ ονόματος της αρμόδιας αρχής,
7. «*ενδοκοινοτικές συναλλαγές*»: η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών,
8. «*ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών*»: η προμήθεια αγαθών η οποία πρέπει να δηλώνεται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που προβλέπεται στο άρθρο 22 παράγραφος 6 στοιχείο β) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ,
9. «*ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών*»: η παροχή υπηρεσιών που καλύπτεται από το άρθρο 28β σημεία Γ, Δ, Ε και ΣΤ της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ,
10. «*ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών*»: η απόκτηση του δικαιώματος κατοχής ενσώματου κινητού αγαθού υπό πλήρη κυριότητα, σύμφωνα με το άρθρο 28α παράγραφος 3 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ,
11. «*αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ*»: ο αριθμός που προβλέπεται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχεία γ), δ) και ε) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ,
12. «*διοικητική έρευνα*»: όλοι οι έλεγχοι, οι επαληθεύσεις και οι άλλες ενέργειες που διεξάγονται από τα κράτη μέλη κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής της νομοθεσίας για το ΦΠΑ,

13. «*αυτόματη ανταλλαγή*»: η συστηματική, χωρίς προηγούμενη αίτηση, ανακοίνωση προκαθορισμένων πληροφοριών σε άλλο κράτος μέλος, σε τακτά προκαθορισμένα διαστήματα,
14. «*δομημένη αυτόματη ανταλλαγή*»: η συστηματική, χωρίς προηγούμενη αίτηση, ανακοίνωση προκαθορισμένων πληροφοριών σε άλλο κράτος μέλος, μόλις οι πληροφορίες αυτές καταστούν διαθέσιμες,
15. «*αυθόρμητη ανταλλαγή*»: η σε μη τακτά διαστήματα, χωρίς προηγούμενη αίτηση ανακοίνωση πληροφοριών σε άλλο κράτος μέλος,
16. «*πρόσωπο*»: α) φυσικό πρόσωπο· β) νομικό πρόσωπο ή γ) εφόσον προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία, ένωση προσώπων στην οποία αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα, χωρίς όμως να έχει το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου,
17. «*παροχή πρόσβασης*»: η παροχή άδειας για την πρόσβαση σε σχετικές ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων και τη λήψη δεδομένων με ηλεκτρονικά μέσα,
18. «*με ηλεκτρονικά μέσα*»: η χρήση ηλεκτρονικού εξοπλισμού επεξεργασίας (συμπεριλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και αποθήκευσης δεδομένων και η χρησιμοποίηση καλωδιακής ή ασύρματης σύνδεσης, οπτικών μέσων ή άλλων ηλεκτρομαγνητικών μέσων,
19. «*δίκτυο CCN/CSI*»: η κοινή πλατφόρμα που βασίζεται στο κοινό δίκτυο επικοινωνιών (CCN) και στην κοινή διεπαφή συστημάτων (CSI), η οποία έχει αναπτυχθεί από την Κοινότητα για την εξασφάλιση όλων των διαβιβάσεων με ηλεκτρονικά μέσα μεταξύ των αρμόδιων τελωνειακών και φορολογικών αρχών.

Οι αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο ορισμούς του κανονισμού είναι οι αρχές εξ ονόματος των οποίων εφαρμόζεται ο παρών κανονισμός είτε άμεσα είτε με μεταβίβαση αρμοδιοτήτων.

Κάθε κράτος μέλος ορίζει μία μοναδική κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης την οποία εξουσιοδοτεί να αναλάβει την κύρια ευθύνη για τις επαφές με τα λοιπά κράτη μέλη στον τομέα της διοικητικής συνεργασίας. Ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή και τα άλλα κράτη μέλη.

Η αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους μπορεί να ορίζει τις υπηρεσίες διασύνδεσης. Η κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης είναι υποχρεωμένη να



ενημερώνει τον κατάλογο των εν λόγω υπηρεσιών και να τον θέτει στη διάθεση των κεντρικών υπηρεσιών διασύνδεσης των άλλων ενδιαφερομένων κρατών μελών.

Η αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους μπορεί επιπλέον να ορίζει, υπό τις προϋποθέσεις που η ίδια καθορίζει, τους αρμόδιους υπαλλήλους που μπορούν να ανταλλάσσουν απευθείας πληροφορίες βάσει του παρόντος κανονισμού. Όταν ενεργεί με τον τρόπο αυτό, δύναται να περιορίζει την εμβέλεια της εν λόγω ανάθεσης εξουσιών. Η κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης είναι υπεύθυνη για την ενημέρωση του εν λόγω καταλόγου υπαλλήλων και για την κοινοποίησή του στις κεντρικές υπηρεσίες διασύνδεσης των άλλων ενδιαφερόμενων κρατών μελών.

Οι υπάλληλοι που ανταλλάσσουν πληροφορίες θεωρούνται, σε κάθε περίπτωση, ως οι αρμόδιοι για το σκοπό αυτό υπάλληλοι, τηρουμένων των προϋποθέσεων που ορίζουν οι αρμόδιες αρχές.

Όταν μια υπηρεσία διασύνδεσης, ή ένας αρμόδιος υπάλληλος, αποστέλλει ή παραλαμβάνει αίτηση ή απάντηση σε αίτηση συνδρομής, ενημερώνει την κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης του κράτους μέλους της, σύμφωνα με τους όρους που αυτή έχει ορίσει.

Όταν μια υπηρεσία διασύνδεσης, ή ένας αρμόδιος υπάλληλος, παραλαμβάνει αίτηση συνδρομής που συνεπάγεται δράση εκτός του εδαφικού ή του επιχειρησιακού χώρου τους, διαβιβάζει αμελλητί την αίτηση αυτή στην κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης του κράτους μέλους της και ενημερώνει σχετικά την αιτούσα αρχή. Στην περίπτωση αυτή, το χρονικό διάστημα που προβλέπεται από το άρθρο 8 άρχεται από την επόμενη ημέρα της διαβίβασης της αίτησης συνδρομής στην κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης.

Η κατά τον παρόντα κανονισμό υποχρέωση συνδρομής δεν αφορά την παροχή πληροφοριών ή κοινοποίηση εγγράφων που έχουν περιέλθει στις διοικητικές αρχές τις οποίες αναφέρει το άρθρο 1 κατόπιν αδείας ή αιτήσεως δικαστικής αρχής.

Ωστόσο, όταν η αρμόδια αρχή έχει την εξουσία σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο, να γνωστοποιήσει τις πληροφορίες στις οποίες αναφέρεται η παράγραφος 1, τότε οι πληροφορίες αυτές μπορούν να γνωστοποιούνται ως

μέρος της διοικητικής συνεργασίας που προβλέπεται στον παρόντα κανονισμό. Κάθε γνωστοποίηση του είδους αυτού πρέπει να έχει προηγουμένως την άδεια της δικαστικής αρχής, εάν η ανάγκη μιας τέτοιας άδειας προκύπτει από το εθνικό δίκαιο.

## **ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΙΤΗΣΕΩΣ**

### **Τμήμα 1 Αίτηση για παροχή πληροφοριών και για διοικητικές έρευνες**

1. Κατόπιν αιτήσεως της αιτούσας αρχής, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση ανακοινώνει τις πληροφορίες στις οποίες αναφέρεται το άρθρο 1, συμπεριλαμβανομένων όσων αφορούν μία ή περισσότερες συγκεκριμένες περιπτώσεις.
2. Χάριν της διαβίβασης των πληροφοριών που αναφέρει η παράγραφος 1, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση προβαίνει, εάν συντρέχει λόγος, στις αναγκαίες διοικητικές έρευνες για να αποκτήσει τις πληροφορίες αυτές.
3. Η αίτηση την οποία αναφέρει η παράγραφος 1 μπορεί να περιλαμβάνει αιτιολογημένο αίτημα διεξαγωγής συγκεκριμένης διοικητικής έρευνας. Εάν το κράτος μέλος είναι της γνώμης ότι δεν απαιτείται διεξαγωγή διοικητικής έρευνας, ενημερώνει αμέσως την αιτούσα αρχή για τους λόγους που θεμελιώνουν την άποψη αυτή.
4. Για την απόκτηση των επιζητούμενων πληροφοριών ή τη διεξαγωγή της αιτηθείσας διοικητικής έρευνας, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση ή η διοικητική αρχή προς την οποία η τελευταία παρέπεμψε το θέμα, ενεργεί όπως θα ενεργούσε και για ίδιο λογαριασμό ή κατ' αίτηση άλλης αρχής του δικού της κράτους μέλους.

Οι αιτήσεις για παροχή πληροφοριών και διεξαγωγή διοικητικών ερευνών βάσει του άρθρου 5 διαβιβάζονται, εφόσον είναι δυνατόν, μέσω υποδείγματος εντύπου το οποίο θεσπίζεται σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπει το άρθρο 44 παράγραφος 2.

- a. Κατόπιν αιτήσεως της αιτούσας αρχής, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτησή της ανακοινώνει κάθε συναφή πληροφορία που αποκτά ή έχει στην

κατοχή της, καθώς και τα αποτελέσματα των διοικητικών ερευνών, υπό μορφή εκθέσεων, δηλώσεων ή άλλων εγγράφων ή επικυρωμένων ακριβών αντιγράφων ή αποσπασμάτων τους.

β. Η παροχή πρωτότυπων εγγράφων γίνεται μόνον εφόσον οι διατάξεις οι ισχύουσες στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση, δεν αντίκεινται σε αυτήν.

## **Τμήμα 2 Προθεσμία παροχής πληροφοριών**

Η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση παρέχει τις πληροφορίες τις οποίες αναφέρουν τα άρθρα 5 και 7, το συντομότερο δυνατόν, και το αργότερο τρεις μήνες μετά την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης.

Ωστόσο, στην περίπτωση που οι σχετικές πληροφορίες βρίσκονται ήδη στη διάθεση της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση, η προθεσμία μειώνεται σε ένα μήνα κατ' ανώτατο όριο.

Για συγκεκριμένες ειδικές κατηγορίες περιπτώσεων, η αιτούσα αρχή και η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση μπορούν να συμφωνούν μεταξύ τους διαφορετικές προθεσμίες από εκείνες που προβλέπονται από το άρθρο 8.

Σε περίπτωση που η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση δεν είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην αίτηση εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, ενημερώνει αμέσως γραπτώς την αιτούσα αρχή για τους λόγους που την εμποδίζουν να τηρήσει την εν λόγω προθεσμία και για το πότε υπολογίζει ότι θα μπορέσει, κατά πάσα πιθανότητα, να ανταποκριθεί στο αίτημα.

## **Τμήμα 3 Παρουσία στα γραφεία των διοικητικών υπηρεσιών και συμμετοχή στις διοικητικές έρευνες**

α. Κατόπιν συμφωνίας μεταξύ της αιτούσας αρχής και της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση και σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζει η τελευταία, υπάλληλοι ειδικά εξουσιοδοτημένοι από την αιτούσα αρχή έχουν τη δυνατότητα, για τους σκοπούς της ανταλλαγής πληροφοριών που αναφέρεται από το άρθρο 1, να είναι παρόντες στα γραφεία στα οποία εκτελούν τα καθήκοντά τους οι διοικητικές αρχές του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένη η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση. Στην περίπτωση

που οι αιτούμενες πληροφορίες περιέχονται σε έγγραφα στα οποία οι υπάλληλοι της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση έχουν πρόσβαση, στους υπαλλήλους της αιτούσας αρχής παρέχονται αντίγραφα των εγγράφων που περιέχουν τις αιτούμενες πληροφορίες.

β. Κατόπιν συμφωνίας μεταξύ της αιτούσας αρχής και της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση και σύμφωνα με τις διαδικασίες που έχει καθορίσει η τελευταία, υπάλληλοι οριζόμενοι από την αιτούσα αρχή δύνανται, για τους σκοπούς της ανταλλαγής πληροφοριών που αναφέρεται στο άρθρο 1, να είναι παρόντες κατά τις διοικητικές έρευνες. Οι διοικητικές έρευνες διεξάγονται αποκλειστικά από υπαλλήλους της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση. Οι υπάλληλοι της αιτούσας αρχής δεν ασκούν τις εξουσίες ελέγχου τις οποίες διαθέτουν οι υπάλληλοι της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση. Μπορούν, ωστόσο, να έχουν πρόσβαση στους ίδιους χώρους και στα ίδια έγγραφα με αυτούς, με τη διαμεσολάβησή τους και για τις ανάγκες της διεξαγόμενης διοικητικής έρευνας και μόνον.

γ. Οι υπάλληλοι της αιτούσας αρχής που βρίσκονται σε άλλο κράτος μέλος κατ' εφαρμογή των παραγράφων 1 και 2, πρέπει να είναι σε θέση να επιδεικνύουν ανά πάσα στιγμή γραπτή εξουσιοδότηση στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία ταυτότητας και η επίσημη ιδιότητά τους.

#### **Τμήμα 4 Ταυτόχρονοι έλεγχοι**

Για το σκοπό της ανταλλαγής των πληροφοριών που αναφέρονται πιο πάνω, δύο ή περισσότερα κράτη μέλη μπορούν να συμφωνήσουν να διενεργήσουν στα αντίστοιχα εδάφη τους ταυτόχρονους ελέγχους της φορολογικής κατάστασης ενός ή περισσότερων φορολογουμένων που παρουσιάζουν κοινό ή συμπληρωματικό ενδιαφέρον, κάθε φορά που οι έλεγχοι αυτοί κρίνονται αποτελεσματικότεροι από τους ελέγχους που διεξάγονται σε ένα μόνο κράτος μέλος.

Ένα κράτος μέλος καθορίζει κατά τρόπο ανεξάρτητο τους φορολογουμένους τους οποίους προτίθεται να προτείνει για τη διενέργεια ταυτόχρονου ελέγχου. Η αρμόδια αρχή του εν λόγω κράτους μέλους κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή των άλλων οικείων κρατών μελών τις

περιπτώσεις που προτείνεται να αποτελέσουν αντικείμενο ταυτόχρονων ελέγχων. Αιτιολογεί την επιλογή αυτή, κατά το βαθμό που είναι δυνατόν, παρέχοντας τις πληροφορίες που την οδήγησαν σε αυτή την απόφαση. Προσδιορίζει τη χρονική περίοδο κατά την οποία θα πρέπει να διεξαχθούν οι έλεγχοι αυτοί.

Τα οικεία κράτη μέλη αποφασίζουν τότε αν επιθυμούν να συμμετάσχουν στους ταυτόχρονους ελέγχους. Η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους μόλις λάβει την πρόταση για διενέργεια ταυτόχρονου ελέγχου, επιβεβαιώνει στην αιτούσα αρχή την αποδοχή του αιτήματος ή της ανακοινώνει την αιτιολογημένη απόρριψή του.

Κάθε αρμόδια αρχή των οικείων κρατών μελών ορίζει αντιπρόσωπο υπεύθυνο να εποπτεύει και να συντονίζει τις εργασίες ελέγχου.

## **ΑΙΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ**

Κατ' αίτηση της αιτούσας αρχής και σύμφωνα με τους κανόνες που διέπουν την κοινοποίηση παρόμοιων πράξεων στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση κοινοποιεί στον παραλήπτη όλες τις πράξεις και αποφάσεις που έχουν εκδοθεί από τις διοικητικές αρχές και αφορούν την εφαρμογή της νομοθεσίας περί ΦΠΑ στο έδαφος του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένη η αιτούσα αρχή.

Η αίτηση κοινοποίησης, με την οποία επισημαίνεται το αντικείμενο της προς κοινοποίηση πράξης ή απόφασης, περιλαμβάνει το όνομα, τη διεύθυνση και κάθε άλλη πληροφορία χρήσιμη για την εξακρίβωση της ταυτότητας του παραλήπτη.

Η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση ενημερώνει αμέσως την αιτούσα αρχή για τη συνέχεια που δίνεται στην αίτηση κοινοποίησης και κοινοποιεί, ειδικότερα, την ημερομηνία κατά την οποία η απόφαση ή η πράξη κοινοποιήθηκε στον παραλήπτη.

## ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΑΙΤΗΣΗ

Με την επιφύλαξη των διατάξεων των κεφαλαίων V και VI, η αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους προβαίνει σε αυτόματη ή δομημένη αυτόματη ανταλλαγή των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 1 με την αρμόδια αρχή κάθε άλλου ενδιαφερόμενου κράτους μέλους, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α. όταν θεωρείται ότι οι φόροι επιβάλλονται στο κράτος μέλος προορισμού και η αποτελεσματικότητα του συστήματος ελέγχου εξαρτάται κατ' ανάγκη από τις πληροφορίες που παρέχονται από το κράτος μέλος καταγωγής,
- β. όταν ένα κράτος μέλος έχει λόγους να πιστεύει ότι διαπράχθηκε ή ενδέχεται να διαπράχθηκε παραβίαση της νομοθεσίας για το ΦΠΑ στο άλλο κράτος μέλος,
- γ. όταν υφίσταται κίνδυνος διαφυγής φορολογικών εσόδων στο άλλο κράτος μέλος.

Σύμφωνα με τη διαδικασία καθορίζονται:

- α. οι ακριβείς κατηγορίες πληροφοριών που θα αποτελέσουν αντικείμενο ανταλλαγής,
- β. η συχνότητα της ανταλλαγής,
- γ. οι πρακτικές ρυθμίσεις της ανταλλαγής των εν λόγω πληροφοριών.

Κάθε κράτος μέλος καθορίζει κατά πόσον θα λάβει μέρος στην ανταλλαγή συγκεκριμένης κατηγορίας πληροφοριών καθώς και κατά πόσον αυτό θα πρέπει να γίνει με αυτόματο ή δομημένο αυτόματο τρόπο.

Οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών μπορούν, σε κάθε περίπτωση, με αυθόρμητη ανταλλαγή, να διαβιβάζουν μεταξύ τους τις αναφερόμενες στο άρθρο 1 πληροφορίες τις οποίες γνωρίζουν.

Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα διοικητικά και οργανωτικά μέτρα που θεωρούν αναγκαία για τη διευκόλυνση των ανταλλαγών που προβλέπονται στο παρόν κεφάλαιο.

Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου δεν είναι δυνατό να υποχρεώνει το κράτος μέλος να επιβάλλει νέες υποχρεώσεις στους

φορολογούμενους για ΦΠΑ σχετικά με τη συγκέντρωση των πληροφοριών ούτε να επιβάλλει στα κράτη μέλη δυσανάλογο διοικητικό φόρτο.

## **ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΙΔΙΚΑ ΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

Κάθε κράτος μέλος τηρεί ηλεκτρονική βάση δεδομένων στην οποία αποθηκεύει και επεξεργάζεται τις πληροφορίες που συλλέγει σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 6 στοιχείο β), υπό τη μορφή που περιλαμβάνεται στο άρθρο 28η της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.

Προκειμένου να είναι δυνατή η χρησιμοποίηση των πληροφοριών αυτών στο πλαίσιο των προβλεπόμενων από τον παρόντα κανονισμό διαδικασιών, οι εν λόγω πληροφορίες πρέπει να αποθηκεύονται επί πενταετία τουλάχιστον μετά τη λήξη του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο επιβάλλεται να δίδεται πρόσβαση στις πληροφορίες.

Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε η βάση δεδομένων να είναι ενημερωμένη, πλήρης και ακριβής.

Δυνάμει της διαδικασίας του άρθρου 44 παράγραφος 2 θεσπίζονται κριτήρια βάσει των οποίων καθορίζεται ποιες τροποποιήσεις δεν είναι συναφείς, ουσιαστικές ή χρήσιμες και μπορούν κατά συνέπεια να παραλείπονται.

Με βάση τις πληροφορίες που αποθηκεύονται σύμφωνα με το άρθρο 22, η αρμόδια αρχή ενός κράτους μέλους απαιτεί από τα άλλα κράτη μέλη να της κοινοποιούν αμελλητί, όλες τις ακόλουθες πληροφορίες, αυτομάτως, στις οποίες αυτή μπορεί επίσης να έχει άμεση πρόσβαση:

- α. τους αριθμούς φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που χορηγεί το κράτος μέλος που λαμβάνει τις πληροφορίες,
- β. η συνολική αξία όλων των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών προς τα πρόσωπα στα οποία έχουν χορηγηθεί οι αριθμοί αυτοί από όλες τις επιχειρήσεις που έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο κράτος μέλος που παρέχει τις πληροφορίες.

Οι αξίες που αναφέρονται στο σημείο 2 εκφράζονται στο νόμισμα του κράτους μέλους που παρέχει τις πληροφορίες και αφορούν ημερολογιακά τρίμηνα.

Με βάση τις πληροφορίες που αποθηκεύονται σύμφωνα με το άρθρο 22 και όπου το κρίνει απαραίτητο για τον έλεγχο της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, αποκλειστικά δε και μόνο για την πρόληψη της παραβίασης της νομοθεσίας για το ΦΠΑ, η αρμόδια αρχή κράτους μέλους λαμβάνει αμελλητί όλες τις ακόλουθες πληροφορίες, αυτομάτως, στις οποίες μπορεί επίσης να έχει άμεση πρόσβαση με ηλεκτρονικά μέσα:

α. τους αριθμούς φορολογικού μητρώου ΦΠΑ των προσώπων που πραγματοποίησαν τις παραδόσεις που αναφέρονται στο άρθρο 23 σημείο 2 και  
β. τη συνολική αξία των παραδόσεων αυτών που πραγματοποίησε κάθε τέτοιο πρόσωπο προς κάθε άλλο πρόσωπο στο οποίο έχει χορηγηθεί αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, όπως αναφέρεται στο άρθρο 23 σημείο 1.

Οι αξίες που αναφέρονται στο σημείο 2 εκφράζονται στο νόμισμα του κράτους μέλους που παρέχει τις πληροφορίες και αφορούν ημερολογιακά τρίμηνα.

α. Εφόσον η αρμόδια αρχή κράτους μέλους υποχρεούται να επιτρέψει την πρόσβαση στις πληροφορίες βάσει των άρθρων 23 και 24, τότε το πράττει, το ταχύτερο δυνατόν, και το αργότερο εντός προθεσμίας τριών μηνών από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου στο οποίο αναφέρονται οι πληροφορίες.

β. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 1, στην περίπτωση που προστίθενται πληροφορίες στη βάση δεδομένων υπό τις συνθήκες που προβλέπονται στο άρθρο 22, η πρόσβαση στις πληροφορίες αυτές παρέχεται, το συντομότερο δυνατό, και το αργότερο εντός τριών μηνών μετά το τρίμηνο κατά το οποίο συγκεντρώθηκαν οι συμπληρωματικές πληροφορίες.

γ. Οι συνθήκες υπό τις οποίες παρέχεται πρόσβαση στις διορθωμένες πληροφορίες μπορούν να καθορίζονται σύμφωνα με τη διαδικασία που αναφέρεται στο άρθρο 44 παράγραφος 2.

Εάν, για την εφαρμογή των άρθρων 22 έως 25, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών αποθηκεύουν πληροφορίες σε ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων



και ανταλλάσσουν τις πληροφορίες αυτές με ηλεκτρονικά μέσα, λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα για να εξασφαλίζουν την τήρηση του άρθρου 41.

α. Κάθε κράτος μέλος τηρεί ηλεκτρονική βάση δεδομένων στην οποία περιέχεται μητρώο των προσώπων στα οποία έχει χορηγηθεί αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

β. Η αρμόδια αρχή κράτους μέλους μπορεί, οποτεδήποτε, να λαμβάνει απευθείας ή να ζητεί να της διαβιβάζεται επιβεβαίωση, βάσει των δεδομένων που αποθηκεύονται σύμφωνα με το άρθρο 22, της εγκυρότητας του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ δυνάμει του οποίου κάποιο πρόσωπο πραγματοποίησε ή δέχθηκε ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

Κατόπιν ειδικής αιτήσεως, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση γνωστοποιεί επίσης την ημερομηνία χορήγησης και, ενδεχομένως, την ημερομηνία παύσης της ισχύος του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ.

γ. Κατόπιν αιτήσεως, η αρμόδια αρχή παρέχει επίσης αμέσως το όνομα και τη διεύθυνση του προσώπου στο οποίο έχει χορηγηθεί ο αριθμός, εφόσον οι πληροφορίες αυτές δεν αποθηκεύονται από την αιτούσα αρχή ενόψει ενδεχόμενης μεταγενέστερης χρήσης.

δ. Οι αρμόδιες αρχές κάθε κράτους μέλους μεριμνούν ώστε τα πρόσωπα που αφορούν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών και, για το χρονικό διάστημα που ορίζεται στο άρθρο 4 της οδηγίας 2002/38/ΕΚ, τα πρόσωπα που παρέχουν τις υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο ε) τελευταία περίπτωση της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ να μπορούν να λαμβάνουν επιβεβαίωση της εγκυρότητας του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ οιοδήποτε συγκεκριμένου προσώπου.

Για το χρονικό διάστημα που ορίζεται στο άρθρο 4 της οδηγίας 2002/38/ΕΚ, τα κράτη μέλη παρέχουν την επιβεβαίωση αυτή, ιδίως με ηλεκτρονικά μέσα, σύμφωνα με την αναφερόμενη στο άρθρο 44 παράγραφος 2 διαδικασία.

ε. Όταν, για την εφαρμογή των παραγράφων 1 έως 4, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών αποθηκεύουν πληροφορίες σε ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων και ανταλλάσσουν τις πληροφορίες αυτές με ηλεκτρονικά μέσα,

λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για να εξασφαλίζουν την τήρηση του άρθρου 41.

## **ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 26Γ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 77/388/ΕΟΚ**

Οι ακόλουθες διατάξεις εφαρμόζονται για το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στο άρθρο 26γ της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ. Οι ορισμοί που περιέχονται στο σημείο Α του εν λόγω άρθρου εφαρμόζονται ωσαύτως για τους σκοπούς του παρόντος κεφαλαίου.

1. Οι πληροφορίες προς το κράτος μέλος εγγραφής εκ μέρους του μη εγκατεστημένου υποκείμενου στο φόρο κατά την έναρξη των δραστηριοτήτων του, όπως προβλέπεται στο άρθρο 26γ σημείο Β παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, υποβάλλονται με ηλεκτρονικό τρόπο. Οι τεχνικές λεπτομέρειες, συμπεριλαμβανομένου ενός κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος, καθορίζονται σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 44 παράγραφος 2.

2. Το κράτος μέλος εγγραφής διαβιβάζει τις πληροφορίες αυτές, με ηλεκτρονικά μέσα, στις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών εντός δέκα ημερών από το τέλος του μηνός στη διάρκεια του οποίου έλαβε τις πληροφορίες από τον μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο. Ομοίως, οι αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών ενημερώνονται για το χορηγηθέντα αριθμό φορολογικού μητρώου. Οι τεχνικές λεπτομέρειες, συμπεριλαμβανομένου ενός κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος με το οποίο διαβιβάζονται οι πληροφορίες αυτές, καθορίζονται σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 44 παράγραφος 2.

3. Το κράτος μέλος εγγραφής ενημερώνει αμελλητί, με ηλεκτρονικά μέσα, τις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών, σε περίπτωση που μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο διαγράφεται από το φορολογικό μητρώο.

Η δήλωση φόρου προστιθεμένης αξίας, η οποία περιλαμβάνει τις λεπτομέρειες που αναφέρονται στο άρθρο 26γ σημείο Β, παράγραφος 5 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, υποβάλλεται με ηλεκτρονικό τρόπο.

Οι τεχνικές λεπτομέρειες, συμπεριλαμβανομένου ενός κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος, καθορίζονται σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 44 παράγραφος 2.

Το κράτος μέλος εγγραφής διαβιβάζει τις πληροφορίες αυτές, με ηλεκτρονικά μέσα, στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που αφορούν, το αργότερο εντός δέκα ημερών από το τέλος του μηνός στη διάρκεια του οποίου παρέλαβε τη δήλωση. Τα κράτη μέλη που είχαν απαιτήσει τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης σε εθνικό νόμισμα εκτός του ευρώ, μετατρέπουν τα ποσά σε ευρώ με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την τελευταία ημέρα της περιόδου. Η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή, εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης. Οι τεχνικές λεπτομέρειες της διαβίβασης των πληροφοριών αυτών καθορίζονται σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 44 παράγραφος 2.

Το κράτος μέλος εγγραφής διαβιβάζει, με ηλεκτρονικά μέσα, στο κράτος μέλος κατανάλωσης τις πληροφορίες που απαιτούνται για τη σύνδεση κάθε πληρωμής με την αντίστοιχη τριμηνιαία φορολογική δήλωση.

Οι διατάξεις του άρθρου 22 εφαρμόζονται και στις πληροφορίες τις οποίες συλλέγει το κράτος μέλος εγγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 26γ σημείο Β παράγραφοι 2 και 5 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.

Το κράτος μέλος εγγραφής εξασφαλίζει ότι το ποσό που του έχει καταβάλει ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο, μεταφέρεται σε τραπεζικό λογαριασμό σε ευρώ, που έχει υποδείξει το κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται ο φόρος. Τα κράτη μέλη που είχαν απαιτήσει την καταβολή του φόρου σε εθνικό νόμισμα εκτός του ευρώ μετατρέπουν τα ποσά σε ευρώ με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου. Η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή, εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης. Η μεταφορά

πραγματοποιείται αργότερο εντός δέκα ημερών μετά το τέλος του μήνα στη διάρκεια του οποίου πραγματοποιήθηκε η πληρωμή.

Εάν ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος σε φόρο δεν καταβάλει το συνολικό ποσό του οφειλόμενου φόρου, το κράτος μέλος εγγραφής εξασφαλίζει ότι τα ποσά μεταβιβάζονται στα κράτη μέλη κατανάλωσης κατ' αναλογία με το φόρο που οφείλεται σε κάθε κράτος μέλος. Το κράτος μέλος εγγραφής ενημερώνει, με ηλεκτρονικά μέσα, τις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών κατανάλωσης.

Τα κράτη μέλη κοινοποιούν, με ηλεκτρονικά μέσα, στις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών τους σχετικούς αριθμούς τραπεζικών λογαριασμών για την κατάθεση των ποσών σύμφωνα με το άρθρο 32.

Τα κράτη μέλη κοινοποιούν αμελλητί, με ηλεκτρονικά μέσα, στις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών και την Επιτροπή οποιοσδήποτε μεταβολές του κανονικού φορολογικού συντελεστή.

Τα άρθρα 28 έως 33 εφαρμόζονται για την περίοδο που προβλέπεται από το άρθρο 4 της οδηγίας 2002/38/EK.

## **ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

1. Τα κράτη μέλη και η Επιτροπή εξετάζουν και αξιολογούν τη λειτουργία του συστήματος διοικητικής συνεργασίας που προβλέπεται στον παρόντα κανονισμό. Η επιτροπή συγκεντρώνει στοιχεία από την πείρα των κρατών μελών με στόχο τη βελτίωση της λειτουργίας αυτού του συστήματος.
2. Τα κράτη μέλη γνωστοποιούν στην Επιτροπή κάθε διαθέσιμη πληροφορία σχετικά με την εκ μέρους τους εφαρμογή του παρόντος κανονισμού.
3. Κατάλογος των στατιστικών στοιχείων για την αξιολόγηση του παρόντος κανονισμού καταρτίζεται σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 44 παράγραφος 2. Τα κράτη μέλη γνωστοποιούν τα στοιχεία αυτά στην Επιτροπή εφόσον είναι διαθέσιμα, ενώ η κοινοποίηση αυτή δεν πιθανολογείται να προκαλέσει αδικαιολόγητο διοικητικό φόρτο.
4. Ενόψει της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του ισχύοντος συστήματος διοικητικής συνεργασίας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, τα κράτη μέλη έχουν τη δυνατότητα

να γνωστοποιούν στην Επιτροπή κάθε άλλη πληροφορία που αναφέρεται στο άρθρο 1.

5. Η Επιτροπή διαβιβάζει τις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 3 και 4 στα λοιπά ενδιαφερόμενα κράτη μέλη.

### **ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΙΣ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ**

1. Όταν η αρμόδια αρχή κράτους μέλους λαμβάνει πληροφορίες από τρίτη χώρα, αυτή η αρχή δύναται να τις διαβιβάζει στις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών που ενδέχεται να ενδιαφέρονται σχετικά και, οπωσδήποτε, σε όσες διατυπώνουν σχετικό αίτημα, εφόσον αυτό επιτρέπεται δυνάμει των ρυθμίσεων που διέπουν την παροχή συνδρομής με τη συγκεκριμένη τρίτη χώρα.

2. Αν η ενδιαφερόμενη τρίτη χώρα έχει δεσμευθεί να παρέχει την αναγκαία συνδρομή για να συγκεντρωθούν όλα τα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τον παράτυπο χαρακτήρα των πράξεων που φαίνεται να αντιβαίνουν στη νομοθεσία για το ΦΠΑ, είναι δυνατό να γνωστοποιούνται στη χώρα αυτή οι πληροφορίες που έχουν συγκεντρωθεί κατ' εφαρμογή του παρόντος κανονισμού, με τη συγκατάθεση των αρμόδιων αρχών που τις έχουν παράσχει, σύμφωνα με τις εσωτερικές τους διατάξεις όσον αφορά τη διαβίβαση δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα σε τρίτες χώρες.

### **ΟΡΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ**

Οι γνωστοποιούμενες βάσει του παρόντος κανονισμού πληροφορίες παρέχονται, στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό, με ηλεκτρονικά μέσα, σύμφωνα με τις λεπτομέρειες που πρόκειται να θεσπισθούν βάσει της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 44 παράγραφος 2.

Οι αιτήσεις παροχής συνδρομής, συμπεριλαμβανομένων των αιτήσεων κοινοποίησης πληροφοριών, και τα επισυναπτόμενα σε αυτές δικαιολογητικά, μπορούν να διατυπώνονται σε οποιαδήποτε γλώσσα συμφωνήσουν η αιτούσα αρχή και η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση. Οι εν λόγω αιτήσεις συνοδεύονται από μετάφραση στην επίσημη γλώσσα ή σε μια από τις επίσημες γλώσσες του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένη η αρχή στην

οποία υποβάλλεται η αίτηση, μόνον σε ειδικές περιπτώσεις όπου η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση αναφέρει μια αιτία για την οποία ζητεί αυτήν τη μετάφραση.

Για το χρονικό διάστημα που ορίζεται στο άρθρο 4 της οδηγίας 2002/38/ΕΚ, η Επιτροπή και τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι αυτά τα υφιστάμενα ή νέα συστήματα διαβίβασης και ανταλλαγής πληροφοριών τα οποία απαιτούνται για τις ανταλλαγές πληροφοριών που περιγράφονται από τα άρθρα 29 και 30 είναι λειτουργικά. Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για οποιαδήποτε προσαρμογή του κοινού δικτύου επικοινωνιών/κοινής διεπαφής συστημάτων (CCN/CSI) απαιτείται για την ανταλλαγή των πληροφοριών αυτών μεταξύ κρατών μελών. Τα κράτη μέλη είναι υπεύθυνα για οποιαδήποτε προσαρμογή των συστημάτων τους απαιτείται για την ανταλλαγή των πληροφοριών αυτών μέσω του CCN/CSI.

Τα κράτη μέλη παραιτούνται από κάθε αίτημα κάλυψης των εξόδων που προκύπτουν από την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού εκτός, κατά περίπτωση, από τις αμοιβές που καταβάλλονται σε εμπειρογνώμονες.

1. Η αρχή κράτους μέλους στην οποία υποβάλλεται η αίτηση παρέχει στην αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 1, υπό την προϋπόθεση ότι:

α) ο αριθμός και η φύση των αιτήσεων παροχής πληροφοριών, οι οποίες υποβάλλονται από την αιτούσα αρχή σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο, δεν επιβάλλουν δυσανάλογο διοικητικό φόρτο στην αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση·

β) η αιτούσα αρχή έχει εξαντλήσει τις συνήθεις πηγές πληροφοριών τις οποίες θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει ανάλογα με τις περιστάσεις για να λάβει τις αιτούμενες πληροφορίες χωρίς να κινδυνεύει η επίτευξη του επιδιωκόμενου αποτελέσματος.

2. Ο παρών κανονισμός δεν επιβάλλει την υποχρέωση διεξαγωγής ερευνών ή διαβίβασης πληροφοριών, όταν η νομοθεσία ή η διοικητική πρακτική του κράτους μέλους, το οποίο θα έπρεπε να παράσχει τις πληροφορίες, δεν επιτρέπει στο κράτος μέλος ούτε να διεξάγει τις έρευνες αυτές ούτε να

συλλέγει ή να χρησιμοποιεί τις συγκεκριμένες πληροφορίες για τους κατ' ιδίαν σκοπούς του εν λόγω κράτους μέλους.

3. Η αρμόδια αρχή ενός κράτους μέλους μπορεί να αρνείται να παράσχει πληροφορίες στην περίπτωση που το εν λόγω κράτος μέλος αδυνατεί, για νομικούς λόγους, να παράσχει τέτοιες πληροφορίες. Η Επιτροπή ενημερώνεται για τους λόγους της άρνησης από το κράτος μέλος στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση.

4. Η άρνηση διαβίβασης πληροφοριών είναι δυνατή στην περίπτωση που η διαβίβαση αυτή θα οδηγούσε στην κοινολόγηση εμπορικού, βιομηχανικού ή επαγγελματικού απορρήτου ή εμπορικής μεθόδου, ή πληροφορίας της οποίας η κοινολόγηση θα ήταν αντίθετη προς τη δημόσια τάξη.

5. Η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση ενημερώνει την αιτούσα αρχή για τους λόγους απόρριψης του αιτήματος συνδρομής.

6. Σύμφωνα με τη διαδικασία που αναφέρεται στο άρθρο 44 παράγραφος 2, δύναται να θεσπισθεί ένα ελάχιστο ποσό το οποίο μπορεί να οδηγήσει σε αίτηση συνδρομής.

1. Οι πληροφορίες που γνωστοποιούνται, υπό οποιαδήποτε μορφή, σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, καλύπτονται από την υποχρέωση τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου και τυγχάνουν της προστασίας που προβλέπεται για τέτοιου είδους πληροφορίες τόσο από το εθνικό δίκαιο του κράτους μέλους στο οποίο περιήλθαν, όσο και από τις αντίστοιχες διατάξεις που εφαρμόζονται στις κοινοτικές αρχές.

Οι πληροφορίες αυτές μπορούν να χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του προσδιορισμού της φορολογητέας βάσης ή για την είσπραξη και το διοικητικό έλεγχο των φόρων.

Οι πληροφορίες αυτές μπορούν επίσης να χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των άλλων εισφορών, δασμών και φόρων που καλύπτονται από το άρθρο 2 της οδηγίας 76/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 1976, για την αμοιβαία συνδρομή για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με ορισμένες εισφορές, δασμούς, φόρους και άλλα μέτρα(10).

Επιπλέον, οι πληροφορίες αυτές δύναται να χρησιμοποιούνται σε δικαστικές διαδικασίες που ενδέχεται να συνεπάγονται κυρώσεις, λόγω

παραβιάσεων της φορολογικής νομοθεσίας με την επικύλαξη των γενικών κανόνων και νομικών διατάξεων που διέπουν τα δικαιώματα των εναγομένων και των μαρτύρων σε τέτοιου είδους διαδικασίες.

2. Τα δεόντως διαπιστευμένα πρόσωπα από την αρχή πιστοποίησης της ασφάλειας (SAA) της Ευρωπαϊκής Επιτροπής μπορούν να έχουν πρόσβαση στις πληροφορίες αυτές μόνο στο βαθμό που απαιτείται για την επιμέλεια, συντήρηση και ανάπτυξη του δικτύου CCN/CSI.

3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που παρέχει τις πληροφορίες επιτρέπει τη χρησιμοποίησή τους για άλλους σκοπούς στο κράτος μέλος της αιτούσας αρχής, όταν, σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους μέλους της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση, επιτρέπεται η χρησιμοποίησή τους για παρόμοιους σκοπούς.

4. Όταν η αιτούσα αρχή κρίνει ότι οι πληροφορίες τις οποίες έλαβε από την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση ενδέχεται να φανούν χρήσιμες στην αρμόδια αρχή τρίτου κράτους μέλους, μπορεί να τις διαβιβάζει σε αυτήν. Ενημερώνει σχετικά την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση εκ των προτέρων. Η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση μπορεί να υπαγάγει την εν λόγω διαβίβαση πληροφοριών, προς ένα τρίτο μέρος, στην παροχή της προηγούμενης συγκατάθεσής της.

5. Για τους σκοπούς της ορθής εφαρμογής του παρόντος κανονισμού, τα κράτη μέλη περιορίζουν την έκταση των υποχρεώσεων και των δικαιωμάτων που προβλέπονται στο άρθρο 10, στο άρθρο 11 παράγραφος 1 και στα άρθρα 12 και 21 της οδηγίας 95/46/EK, στο βαθμό που αυτό κρίνεται αναγκαίο προκειμένου να μη θίγεται η διασφάλιση των συμφερόντων που αναφέρονται στο άρθρο 13 στοιχείο ε) της εν λόγω οδηγίας.

Οι αναφορές, οι βεβαιώσεις και τα οποιαδήποτε άλλα έγγραφα, ή τα επικυρωμένα αντίγραφα και αποσπάσματά τους, τα οποία συγκεντρώνουν οι υπάλληλοι της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση και τα οποία διαβιβάζονται στην αιτούσα αρχή στις περιπτώσεις παροχής συνδρομής που προβλέπονται από τον παρόντα κανονισμό, είναι δυνατό να χρησιμοποιούνται ως αποδεικτικά στοιχεία από τα αρμόδια όργανα του κράτους μέλους της



αιτούσας αρχής, όπως ακριβώς και τα αντίστοιχα έγγραφα που διαβιβάζονται από άλλη αρχή της εν λόγω χώρας.

1. Για την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού, τα κράτη μέλη λαμβάνουν όλα τα αναγκαία μέτρα για:

α) τη διασφάλιση καλού εσωτερικού συντονισμού μεταξύ των αρμόδιων αρχών που αναφέρονται στο άρθρο 3•

β) την καθιέρωση άμεσης συνεργασίας μεταξύ των ειδικά εξουσιοδοτημένων για το συντονισμό αυτό αρχών•

γ) για τη διασφάλιση της ορθής λειτουργίας του συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών που προβλέπει ο παρών κανονισμός.

2. Η Επιτροπή γνωστοποιεί, το συντομότερο δυνατό, σε κάθε κράτος μέλος, τις πληροφορίες που λαμβάνει και τις οποίες είναι σε θέση να παράσχει.

## ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Η Επιτροπή επικουρείται από τη μόνιμη επιτροπή διοικητικής συνεργασίας (εφεξής αποκαλούμενη «επιτροπή»).

Οσάκις γίνεται αναφορά στην παρούσα παράγραφο, εφαρμόζονται τα άρθρα 5 και 7 της απόφασης 1999/468/ΕΚ, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 8 της εν λόγω απόφασης.

Η προθεσμία που προβλέπεται στο άρθρο 5 παράγραφος 6 της απόφασης 1999/468/ΕΚ καθορίζεται σε τρεις μήνες.

Η επιτροπή θεσπίζει τον εσωτερικό κανονισμό της.

Κάθε τρία έτη από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος κανονισμού, η Επιτροπή υποβάλλει στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο έκθεση για την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού.

Τα κράτη μέλη γνωστοποιούν στην Επιτροπή το κείμενο των οποιωνδήποτε διατάξεων εσωτερικού δικαίου που θεσπίζουν στον τομέα που διέπει ο παρών κανονισμός.

Οι διατάξεις του παρόντος κανονισμού δεν θίγουν την εκτέλεση ευρύτερων υποχρεώσεων σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή που απορρέουν από άλλες νομικές πράξεις, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων διμερών ή πολυμερών συμφωνιών.

Όταν τα κράτη μέλη συνάπτουν διμερείς συμφωνίες επί θεμάτων στους τομείς που αποτελούν αντικείμενο του παρόντος κανονισμού, πλην της ρυθμίσεως μεμονωμένων περιπτώσεων, ενημερώνουν αμελλητί την Επιτροπή. Η Επιτροπή ενημερώνει με τη σειρά της τα άλλα κράτη μέλη.

Ο κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 218/92 καταργείται.

Οι παραπομπές στον καταργηθέντα κανονισμό νοούνται ως παραπομπές στον παρόντα κανονισμό.

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την 1η Ιανουαρίου 2004.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

### **ΘΕΜΑΤΑ ΜΗΤΡΩΩΝ**

Διευκρινίσεις σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και την εγγραφή των υποκειμένων στο φόρο στο Μητρώο V.I.E.S.

Κάθε υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις ή αποκτήσεις ή παραδόσεις-αποκτήσεις αγαθών) για να τύχει απαλλαγής του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), από τον προμηθευτή του, αλλά ούτε να επιβαρύνει με Φ.Π.Α. τον πελάτη του, των αγαθών τα οποία παραδίδονται και αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο έδαφος άλλου κράτους-μέλους, απαιτείται πριν την έναρξη της συναλλαγής (τιμολόγησης) να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. «δήλωση έναρξης – μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου» (έντυπο M2) ή «δήλωση έναρξης – μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου» (έντυπο M3), κατά περίπτωση, για την εγγραφή του στο μητρώο V.I.E.S. και να προβαίνει, πριν την έναρξη κάθε συναλλαγής, στην επαλήθευση του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αλλοδαπού (Κοινοτικού) πελάτη ή προμηθευτή, μέσω του συστήματος V.I.E.S. (Δ/νση Φ.Π.Α. – Τμήμα Δ' / VIES, ταχυδρομική δ/νση: Σίνα 2-4, 106.72 Αθήνα, τηλέφωνο 210/3640076 – τηλεομοιότυπος 210/ /3616216).

## **ΕΠΑΓΩΓΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 3 του ΠΟΛ 1156, 18 Δεκεμβρίου 2007, ο υποκείμενος στο φόρο που ενδιαφέρεται να τύχει απαλλαγής για την αγορά ή εισαγωγή αγαθών που αποτελούν αντικείμενο των πράξεων, των άρθρων 1 «οι 2 της παρούσας καθώς και της λήψης υπηρεσιών που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών, υποχρεούται:

α) Να υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ έντυπη αίτηση, όπως το υπόδειγμα Νο 1, για την θεώρηση «Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου απαλλαγής από το ΦΠΑ», όπως το υπόδειγμα Νο 2, που επισυνάπτεται στην παρούσα, χρώματος πορτοκαλί.

Με την αίτηση αυτή συνυποβάλλεται συγκεντρωτική κατάσταση, από την οποία θα προκύπτει, κατά χώρα, ο αριθμός και η αξία των διασαφήσεων επαγωγής, καθώς και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων της προηγούμενης δωδεκάμηνης χρονικής ή δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου. Το όριο της απαλλαγής του προηγούμενου άρθρου, προκειμένου για ενδοκοινοτικές παραδόσεις προκύπτει από τα επιμέρους σύνολα των τριμηνιαίων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων που εμπίπτουν στις περιόδους της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της παρούσας και υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγρ. 5 του άρθρου 29 του ν. 1642/86. Προκειμένου περί εξαγωγών, το σύνολο αυτών αποδεικνύεται από τις εκδοθείσες διασαφήσεις οριστικής εξαγωγής (αντίτυπο Νο 3 του Ε.Δ.Ε.).

β) Να προσκομίζει μαζί με την αίτηση για θεώρηση, το «Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο απαλλαγής από το ΦΠΑ». Η θεώρηση του παραπάνω «Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από ΦΠΑ», ενεργείται από το τμήμα του Κ.Β.Σ με έγγραφη σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ. Το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο φέρει ενιαία αρίθμηση για ολόκληρη τη δωδεκάμηνη χρονική περίοδο που ισχύει. Τυχόν δελτία που δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά την περίοδο αυτή δεν δύναται να χρησιμοποιηθούν σε επόμενη περίοδο και προσκομίζονται για ακύρωση κατά τη θεώρηση νέων διπλοτύπων.

γ) Να υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ κατάσταση απαλλαγής των αγορών ή λήψης υπηρεσιών ή εισαγωγών του. Στην κατάσταση αυτή αναγράφονται:

- τα στοιχεία των προμηθευτών, των αγαθών και υπηρεσιών, ο συνολικός αριθμός και η συνολική αξία των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν χωρίς φόρο κατά προμηθευτή.

- η αξία των εισαγωγών που πραγματοποιήσαν χωρίς φόρο και τα στοιχεία της αρμόδιας τελωνειακής αρχής. Η κατάσταση αυτή συνοποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

2. Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ ή ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν, αφού ελέγξει την ακρίβεια των στοιχείων που αναγράφονται στο «Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής» από το ΦΠΑ, καταχωρεί την αίτηση κατ' αύξοντα αριθμό σε ειδικό βιβλίο-Μητρώο, όπως το υπόδειγμα Νο3 που επισυνάπτεται στην παρούσα, αναγράφει τον αριθμό αυτό καθώς και το ποσό του ορίου στα αντίτυπα του δελτίου και προβαίνει στη θεώρηση και άμεση παράδοση αυτού στον ενδιαφερόμενο για να τύχει απαλλαγής, εφόσον δεν συντρέχει η περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 7 της παρούσας. Η θεώρηση ενεργείται με διάτρηση και επισημειωματική πράξη στην τελευταία σελίδα κάθε μπλοκ.

3. Για κάθε ενδιαφερόμενο τηρείται ειδική καρτέλα, η οποία ενημερώνεται και με κάθε επόμενη θεώρηση.

Τέλος, μια επιχείρηση αν θέλει να πραγματοποιήσει συναλλαγές μέσα στην Ευρωπαϊκή Ένωση θα πρέπει αρχικά να υποβάλλει δήλωση έναρξης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών, να εγγραφεί στο μητρώο VIES, καθώς και να χρησιμοποιεί στις συναλλαγές αυτές το πρόθεμα "EL" πριν από τον ΑΦΜ. Θα πρέπει επίσης να υποβάλει για τις συναλλαγές που πραγματοποιεί, δηλώσεις Intrastat και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

## ΕΝΟΤΗΤΑ 2

### *Εισαγωγές Αγαθών*

#### **Ποιες εισαγωγές υπόκεινται σε Φ.Π.Α.**

Όλες οι εισαγωγές αγαθών από το εξωτερικό στην Ελληνική επικράτεια υπόκεινται σε Φ.Π.Α., χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το πρόσωπο που ενεργεί τις εισαγωγές αυτές, αν είναι δηλαδή υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτης (άρθρο 10 Ν. 2859/00).

#### **Τι ονομάζεται «εισαγωγή αγαθών» και πότε υπόκειται στο Φ.Π.Α.**

Η είσοδος αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από χώρες εκτός της κοινότητας ονομάζεται «εισαγωγή». Η εισαγωγή συντελείται όταν τα εισαγόμενα αγαθά τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή βρίσκονται σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας. Τα αγαθά αυτά λοιπόν που εισάγονται από τρίτες χώρες, ανεξάρτητα από το πρόσωπο που ενεργεί την εισαγωγή, υποκείμενο ή μη στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτη, υπόγονται στο Φ.Π.Α. Έτσι, τα αγαθά που κατάγονται από τα κράτη-μέλη ή που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο εσωτερικό της κοινότητας, θεωρείται ότι δεν προέρχονται από τρίτες χώρες και κατά συνεπεία δεν θεωρούνται «εισαγωγές». Επίσης, για τα αγαθά που εισάγονται από το Άγιο Όρος στο εσωτερικό της χώρας, οφείλεται και καταβάλλεται ο Φ.Π.Α., όπως αυτό συμβαίνει και για τα εισαγόμενα αγαθά από τρίτες χώρες.

Τα αγαθά που βρίσκονται στη χώρα μας και τελούν σε κάποιο ανασταλτικό καθεστώς ή σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με ολική απαλλαγή (Φ.Π.Α. και εισαγωγικό δασμό) ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης ή εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης κλπ. θεωρείται ότι εισάγονται και υπόκεινται στο Φ.Π.Α. όταν εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε ανάλωση. Διευκρινίζεται ότι δεν θεωρείται ως εισαγωγή αγαθών, αλλά ως ενδοκοινοτική απόκτηση η

περίπτωση αποστολής αγαθών από άλλο κράτος-μέλος και παραλαβής αυτών στην Ελλάδα από επιχείρηση ή και από άλλο πρόσωπο (σε ορισμένες περιπτώσεις) (άρθρο 10 Ν. 2859/00).

### **Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση κατά την Εισαγωγή αγαθών (άρθρο 17 Ν. 2859/00)**

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται με την εισαγωγή των αγαθών και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, όταν πραγματοποιείται η εισαγωγή και τα αγαθά αυτά έρχονται στον Ελληνικό χώρο. Αυτό γίνεται κατά κανόνα την ημέρα εκείνη που ο εισαγωγέας καταθέτει παραστατικό εισαγωγής και ζητάει τον τελωνισμό των αγαθών του για να τεθούν αυτά σε ανάλωση. Όταν τα αγαθά προορίζονται να τεθούν σε ανάλωση σε άλλο κράτος-μέλος, τότε ο Φ.Π.Α. εισηράπτεται στο άλλο κράτος-μέλος προορισμού.

### **Ποια είναι η φορολογητέα αξία στην εισαγωγή των αγαθών (άρθρο 20 Ν. 2859/00)**

Στην διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας περιλαμβάνονται τα εξής ποσά:

- α) Η δασμολογητέα αξία των αγαθών που εισάγονται. Η αξία αυτή διαμορφώνεται κυρίως από την τιμή που πράγματι καταβάλλεται στον προμηθευτή, από τα διάφορα έξοδα που δεν περιλαμβάνονται στην τιμή αυτή, όπως είναι π.χ. τα έξοδα μεταφοράς μέχρι το σημείο εισόδου των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος της κοινότητας, τα έξοδα ασφάλισης κλπ.
- β) Οι δασμοί, φόροι, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που εισηράπτονται από το Δημόσιο κατά την εισαγωγή, εκτός από το Φ.Π.Α. Επίσης, περιλαμβάνονται και οι τυχόν δασμοί, φόροι, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που ενδεχόμενα οφείλονται στο κράτος εξαγωγής του αγαθού.
- γ) Τα παρεπόμενα έξοδα εισαγωγής, όπως τα έξοδα προμηθειών, οι μεσιτείες, οι τόκοι, οι συσκευασίες, τα φορτωεκφορτωτικά έξοδα, τα έξοδα μεταφοράς και τα ασφάλιστρα μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους της Κοινότητας,

που αναγράφονται στην φορτωτική ή σε άλλο σχετικό έγγραφο εισαγωγής κλπ. και δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία (άρθρο 20 παρ. 1 Ν. 2859/00).

Σημειώνεται ότι για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας λαμβάνονται υπόψη οι τόκοι που ενδεχομένως οφείλονται στον προμηθευτή καθώς και η προμήθεια (εφόσον μεσολαβεί αντιπρόσωπος) η οποία αναγράφεται στο τιμολόγιο του οίκου του εξωτερικού και η οποία καταβάλλεται από τον οίκο αυτό στον αντιπρόσωπο του, που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα. Αντίθετα, η προμήθεια που καταβάλλεται από τον Έλληνα εισαγωγέα στον αντιπρόσωπο για την μεσολάβηση του στη συγκεκριμένη εισαγωγή δεν περιλαμβάνεται στη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας της εισαγωγής, γιατί η προμήθεια αυτή υπάγεται στο Φ.Π.Α. ως πράξη παροχής υπηρεσιών πραγματοποιούμενη στο εσωτερικό της Ελλάδος.

Αν είχαν εξαχθεί στο εξωτερικό (σε χώρα εκτός της κοινότητας) αγαθά για τελειοποίηση (κατεργασία, μεταποίηση, επιδιόρθωση) και μετά επιστράφηκαν, (καθεστώς παθητικής τελειοποίησης), τότε σαν φορολογητέα αξία παίρνεται η αξία που έχει καταβληθεί ή που θα καταβληθεί για την τελειοποίηση αυτή. Αυτό αποδεικνύεται κυρίως από το τιμολόγιο του οίκου του εξωτερικού που έκανε την επεξεργασία.

Δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία εισαγωγής:

- Τα παρεπόμενα έξοδα που δημιουργούνται μετά την εκφόρτωση των αγαθών που κομίζονται από το εξωτερικό (π.χ. τα έξοδα Ο.Λ.Π., Ο.Λ.Θ., τα έξοδα που δημιουργούνται της αποθήκης των τελωνείων, τα εργατικά, τα φορτοεκφορτωτικά, τα τέλη εκπρόθεσμου διακανονισμού κλπ.).
- Τα έξοδα μεταφοράς, φόρτωσης και εκφόρτωσης των αγαθών εκείνων, που, μετά την κόμιοσή τους στον πρώτο τόπο προορισμού, προωθούνται στις προσωρινές Τελωνειακές Αποθήκες (Υπ. Οίκ. Εγκ. Δ. 129/87).

Σε περίπτωση Εκχώρησης εισαγωγικού δικαιώματος πριν από τον εκτελωνισμό, θα πρέπει να εκδίδεται και τιμολόγιο πώλησης, στο οποίο θα υπολογίζεται υποχρεωτικά και Φ.Π.Α., εκτός αν η εκχώρηση γίνεται σε πρόσωπα δικαιούχα ατελείας, οπότε στο τιμολόγιο πώλησης θα γράφεται η

ένδειξη «ο Φ.Π.Α. θα εισπραχθεί στο τελωνείο». Η τιμή πώλησης θα πρέπει να είναι ίση ή μεγαλύτερη από εκείνη του τιμολογίου εισαγωγής (Υπ. Οικ. Εγκ. Δ. 129/87). Στη συνέχεια, ο εκχωρητής θα συμπληρώσει το Φ.Π.Α. που αναφέρεται στο τιμολόγιο με το Φ.Π.Α. που αναλογεί στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών που θα προσδιοριστεί από το τελωνείο (Εγκ. Υπ. Οίκ. Ε. 2549/218/96). Αυτός όμως, που απόκτησε τα αγαθά λόγω της εκχώρησης αυτής, εκπίπτει το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με το τιμολόγιο πώλησης του εκχωρητή καθώς και το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο τελωνείο. Το δεύτερο αυτό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο τελωνείο για να εκπέσει δηλώνεται στην ένδειξη «λοιπά προστιθέμενα ποσά» της αντίστοιχης περιοδικής δήλωσης.

Σε περίπτωση οπισθογράφησης φορτωτικής δεν καταβάλλεται Φ.Π.Α. (Υπ. Οικ. Εγκ. Δ. 663/87).

Σημειώνεται επίσης ότι:

α) Επιτρέπεται η ατελής και από το Φ.Π.Α. μεταβίβαση μηχανημάτων, τα οποία έχουν εισαχθεί πριν από την έναρξη εφαρμογής του Φ.Π.Α. (1.1.1987), μόνο στην περίπτωση που μεταβιβάζονται μαζί με ολόκληρο το εργοστασιακό συγκρότημα στο οποίο είναι τοποθετημένα και εφόσον παραμείνουν στον ίδιο χώρο και χρησιμοποιούνται για τον ίδιο σκοπό για τον οποίο έχουν εισαχθεί (Εγκ. Π. 3338/41/8.7.92).

β) Στις εισαγωγές φαρμακευτικών ιδιοσκευασμάτων από τρίτες χώρες, δεν υπολογίζεται Φ.Π.Α. στην εισφορά υπέρ του Ταμείου Σύνταξης και Ασφάλισης Υγειονομικών (ΤΣΑΥ) (Εγκ. Υπ. Οικ. Α. 4600/4.11.97).

γ) Η διαδικασία για την αναβολή καταβολής του Φ.Π.Α. που οφείλεται κατά την εισαγωγή πρώτων υλών που τίθενται στο καθεστώς της μεταποίησης υπό Τελωνειακό έλεγχο, αναφέρεται αναλυτικά στην Υ.Α.Δ. 1483/860/3.11.04.

**Ποια είναι η τιμή του συναλλάγματος, όταν τα στοιχεία που την διαμορφώνουν εκφράζονται σε ξένο νόμισμα;**

Όταν τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, τότε, για την ισοτιμία του ευρώ προς το ξένο νόμισμα, θα λαμβάνεται υπόψη η τιμή συναλλάγματος που



ίσχυε κατά την ημερομηνία αποδοχής του παραστατικού από την τελωνειακή αρχή. Η τιμή αυτή είναι η ίδια με την επίσημη τιμή του συναλλάγματος που περιλαμβάνεται στο δελτίο τιμών συναλλάγματος το οποίο εκδίδει η Τράπεζα της Ελλάδος την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα και η οποία ισχύει για ολόκληρο τον επόμενο μήνα (κανονισμός 593/91/ΕΟΚ), με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει σε επόμενη ημέρα Τετάρτη μεταβολή της ισοτιμίας αυτής  $\pm$  πέραν του 5% (είναι η τιμή για το Φ.Π.Α. που ανακοινώνεται κάθε φορά από το Υπουργείο Οικονομικών). Όταν υπάρχει τέτοια μεταβολή, από την επόμενη Τετάρτη εφαρμόζεται η νέα ισοτιμία.

## ***ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT-ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING***

### **ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT**

#### **Για ποιο σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT**

Τα έντυπα δηλώσεων INTRASTAT συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν, στη συνέχεια, από την ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ κρατών-μελών. Δηλαδή, τα στοιχεία που αναφέρονται στη δήλωση INTRASTAT χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

#### **Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT και μέχρι πότε υποβάλλεται;**

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (διακινήσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα, εφόσον εκδίδεται γι' αυτές φορολογικό στοιχείο (αποκτήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών, αποστολές δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, α' υλών για επεξεργασία κλπ.), είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση Intrastat. Δεν υποβάλλεται δήλωση Intrastat για διακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους. Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άσχετα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε

ορισμένες περιπτώσεις κάθε τρίμηνο όπως συμβαίνει με το βιβλίο β' ή α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (άρθρο 36 παρ. 5γ Ν. 2859/00, Εγκ. πολ. 1240/21.10.02). Η δήλωση intrastat υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα που υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση του Φ. Π .Α. (π.χ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και μέσα στην παράταση λόγω του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα ή μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω Internet, Εγκ. πολ. 1240/21.10.02). Επίσης, μπορεί να υποβληθεί η δήλωση Intrastat και με μαγνητικά μέσα στην ΕΣΥΕ (Κοινή απόφ. Υπ. Οίκον. & Υπ. Εθν. Οίκ. 1099733/8159/0014/1 1274/Πολ. 1253/22.7.93).

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης Intrastat έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμοδίους υπουργούς και καλείται «κατώφλι εξουοίωσης». Για το έτος 2007, το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ποσό 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση το 2006 και στο ποσό 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση επίσης μέσα στο έτος 2006. Δηλαδή, αν η επιχείρηση μέχρι 31.12.06 δεν είχε υπερβεί το κατώφλι των 55.000 ευρώ αντίστοιχα, τότε για το έτος 2007 δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat (Εγκ. πολ. 1012/22.1.07). Επίσης, και μέσα στο 2007, αν η επιχείρηση υπερβεί τα παραπάνω όρια τότε μόνο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση Intrastat. Δήλωση Intrastat υποβάλλουν και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικείμενων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες (άρθρα 45 και 46 Ν. 2859/00). Στις περιπτώσεις αυτές, επειδή οι παραπάνω πράξεις δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές δεν εμφανίζονται τα ποσά αυτά στους κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης, οπότε θα υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ του κωδ. 18 της δήλωσης Intrastat και των κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης (Εγκ. Υπ. Οικ. 1073363/πολ. 1176/27.6.95).

Αν σ' ένα συγκεκριμένο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT (απόφ. 24189/92 Υπ. Οίκ. & Εθνικής Οικον.).

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων καθώς και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, Οιοπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα), όταν υποβάλλεται η δήλωση INTRASTAT στην αρμοδία Δ.Ο.Υ., τότε στο τιμολογούμενο ποσό και στη στατιστική αξία δεν θα περιλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης (Α.Υ.Ο. 1099733/93).

Οι υπόχρεοι που ασκούν τη δραστηριότητα τους εποχιακά ή έχουν την έδρα της Οικονομικής τους δραστηριότητας σε νησιά, όπου δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστείλουν τη στατιστική δήλωση INTRASTAT στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ., και σε κάθε περίπτωση εντός της προθεσμίας που υποβάλλεται η περιοδική δήλωση.

Δήλωση Intrastat υποβάλλεται επίσης, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα κράτος-μέλος στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου (π.χ. αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων), ή για συναλλαγή (αποστολή ή άφιξη) με σκοπό εργασία φασόν ή για επισκευή κλπ. Στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού, θα αναγράφονται όμως η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης Intrastat. Στην περίπτωση συναλλαγής ύστερα από εργασία φασόν ως στατιστική αξία λογίζεται η συνολική αξία του προϊόντος (το κόστος της εργασίας συν τις πρώτες και βοηθητικές ύλες). Ειδικά στις περιπτώσεις αυτές, ως στατιστική αξία των διακινουμένων πρώτων και βοηθητικών υλών θα λαμβάνεται η αξία κατά δήλωση (από τις προφόρμες, εμπορικά συμβόλαια ή συμφωνίες, ασφαλιστήρια κλπ.).

Στην περίπτωση **τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών**, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης Intrastat (άφιξης ή αποστολής) είναι αντίστοιχα ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο.

Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπώσεις (π.χ. λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ελλωματοκότητας αγαθών κλπ.) δεν θα συμπληρώνεται δήλωση Intrastat. Στην περίπτωση αυτή δεν θα συμφωνεί το ποσό του πεδίου 18της δήλωσης Intrastat με εκείνο το ποσό που δηλώνεται στους κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης (Εγκ. Υπ. Οίκ. 1073363/πολ. 1176/27.6.95). Σε περίπτωση όμως που χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσότητας ή αξίας, τότε υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση Intrastat.

Δεν απαιτείται συμπλήρωση δήλωσης Intrastat στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

Σημειώνεται επίσης ότι κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος-μέλος, που ενεργεί στο όνομα του και για λογαριασμό του παραγγελέα, θεωρείται ότι συντελείται ενδοκοινοτική συναλλαγή μεταξύ αυτού και του παραγγελέα κατά τον χρόνο έκδοσης του οριστικού φορολογικού στοιχείου μεταξύ τους. Ως ημερομηνία αναφοράς θεωρείται η ημερομηνία έκδοσης του στοιχείου αυτού (Κοινή απόφ. Υπ. Οίκ. και Υπ. Εθν. Οίκ. 1099733/93).

### **Πότε υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις Intrastat**

1) Στην περίπτωση αλλαγής στοιχείων από αυτά που περιλαμβάνονται σε συγκεκριμένο α/α είδους δήλωσης Intrastat πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση που θα περιλαμβάνει τα σωστά στοιχεία αυτού του συγκεκριμένου είδους (Εγκ. Υπ. Οίκ. 1121895/πολ. 1315/28.9.93).

2) Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, θα συμπληρώνεται δήλωση αποστολής, ενώ στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών παραδόσεων θα συμπληρώνεται δήλωση άφιξης, συμπληρώνοντας πάντοτε και τον κωδ. 21 του πεδίου 10 (φύση συναλλαγής).

3) Όταν χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσοτικής ή εσφαλμένης κατ' αξίαν χρέωσης υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση Intrastat μόνο ως προς τα πεδία 16, 17, 18 και 19, για να εμφανιστεί το ισόποσο της καθαρής αξίας.

4) Όταν ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που πράγματι αποστέλλει και στη συνέχεια, ο προμηθευτής αυτός σε διαφορετικό μήνα εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο, τότε ο αγοραστής υποβάλλει τροποποιητική δήλωση Intrastat με την ένδειξη «άφιξη», συμπληρώνοντας εκτός των άλλων και τα πεδία 16, 17, 18 και 19 για το μήνα κατά τον οποίο έγινε η αρχική τιμολόγηση (Εγκ. Υπ. Οίκ. 1073363/πολ. 1176/27.6.95). Σε περίπτωση όμως που ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που πράγματι αποστέλλει, αλλά στη συνέχεια όμως αποστέλλει συμπληρωματικά την ελλειπή ποσότητα σε επόμενο μήνα, τότε ο αγοραστής υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για το μήνα που έγινε η αρχική τιμολόγηση και συμπληρώνει εκτός των άλλων και τα πεδία 16,17,18 και 19 με την ποσότητα που πράγματι είχε παραληφθεί αρχικά. Στη συνέχεια, ο αγοραστής υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση για τη συμπληρωματική ποσότητα που παραλαμβάνει με την ένδειξη «άφιξη» συμπληρώνοντας τα αντίστοιχα πεδία, κατά το μήνα που απεστάλλει η συμπληρωματική ποσότητα. Στις αντίστοιχες ενέργειες προβαίνει και ο προμηθευτής.

5) Όταν ένας Έλληνας πουλάει σε πελάτη άλλου κράτους-μέλους και στη συνέχεια του επιστραφεί ένα μέρος από την πωλημένη αυτή ποσότητα, τότε ο Έλληνας πωλητής στην οικεία φορολογική περίοδο (μήνα) θα συμπληρώσει το έντυπο της Intrastat «άφιξης» όπου θα αναγράψει εκτός των άλλων στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) τον κωδικό 21, στο πεδίο 18 το ποσό που αναγράφεται στο πιστωτικό τιμολόγιο και αν δεν έχει εκδοθεί πιστωτικό τιμολογώ αναγράφεται η μονάδα (1), ενώ η στατιστική αξία συμπληρώνεται κατ' εκτίμηση λαμβάνοντας υπόψη την κανονική αξία του αγαθού. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται μετά τη λήξη του τρίμηνου και ο πίνακας listing παραδόσεων με πρόσημο (-).

6) Όταν πραγματοποιείται μία ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση, αλλά στη συνέχεια τα αγαθά αυτά (ολικά ή μερικά) για οποιονδήποτε λόγο δεν παραλαμβάνονται από τον αρχικό αγοραστή-παραλήπτη αλλά, αντί της επιστροφής τους στον προμηθευτή, παραδίδονται σε άλλον (ή σε άλλους αγοραστές), στο εσωτερικό του κράτους-μέλους του αρχικού αγοραστή, για

λογαριασμό του προμηθευτή-πωλητή, τότε υπάρχουν οι εξής υποχρεώσεις για την υποβολή της δήλωσης Intrastat:

α. Στην περίπτωση που η πράξη πραγματοποιείται μέσα στον ίδιο μήνα, που έγινε η αρχική τιμολόγηση από τον προμηθευτή προς τον αρχικό παραλήπτη-αγοραστή, κάθε ένας από τους επόμενους (εκτός από το πρώτο) παραλήπτες (αγοραστές) πρέπει να υποβάλλει δήλωση Intrastat για τις πραγματικές ποσότητες αγαθών και την αντίστοιχη αξία που αγοράζει. Στην αντίθετη περίπτωση, που η μερική ή η ολική παράδοση των αγαθών από τον αρχικό παραλήπτη αγοραστή προς τον τελικό αγοραστή για λογαριασμό του προμηθευτή, πραγματοποιηθεί σε διαφορετικό μήνα, από εκείνη της έκδοσης του οικείου τιμολογίου προς τον αρχικό παραλήπτη-αγοραστή, τότε ο αρχικός παραλήπτης υποβάλλει τροποποιητική δήλωση με την ποσότητα και αξία των αγαθών που παραδίδονται στον άλλο αγοραστή, στο μήνα που πραγματοποιείται η παράδοση αυτή προς το δεύτερο αγοραστή, ενώ ο δεύτερος αγοραστής υποβάλλει αρχική δήλωση Intrastat «άφιξης» κατά το χρόνο έκδοσης του σχετικού τιμολογίου επ' ονόματί του, από τον προμηθευτή του άλλου κράτους-μέλους.

β. Στην περίπτωση που, σε επόμενο μήνα, πραγματοποιείται ολική επιστροφή από τον αρχικό αγοραστή-παραλήπτη, πλην όμως το σύνολο των αγαθών παραδίδεται, κατ' εντολή του προμηθευτή σε άλλον υποκείμενο στο εσωτερικό της χώρας, τότε ο αρχικός αγοραστής υποβάλλει τροποποιητική της αρχικής δήλωσης Intrastat με την ένδειξη «άφιξης». Ο δεύτερος αγοραστής, που παρέλαβε μεν τα αγαθά από τον πρώτο αγοραστή αλλά τιμολογήθηκε από τον προμηθευτή-πωλητή άλλου Κ-Μ υποβάλλει κανονική αρχική δήλωση Intrastat «άφιξης».

Τέλος σημειώνεται ότι όταν γίνεται συμπληρωματική χρέωση τιμής χωρίς να αποστέλλεται και αντίστοιχη ποσότητα αγαθών, τότε υποβάλλεται τροποποιητική της αρχικής δήλωσης Intrastat μόνο ως προς τα πεδία 18 και 19.

Σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικών ή συμπληρωματικών δηλώσεων Intrastat ακολουθείται η εξής διαδικασία (Εγκ. Υπ. Οίκ. 1121895/9962/0014/πολ. 1315/ 28.9.93):

α) Όταν υποβάλλονται τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις θα πρέπει να συνοδεύονται απαραίτητως από φωτοαντίγραφο της αρχικής δήλωσης, στο οποίο θα αναγράφεται η λέξη «ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ».

β) Στο έντυπο των τροποποιητικών ή συμπληρωματικών δηλώσεων θα πρέπει να αναγράφεται με κεφαλαία γράμματα η λέξη «ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ» ή «ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ», ανάλογα, και να συμπληρώνονται απαραίτητως όλα τα τετραγωνίδια με τα νέα σωστά στοιχεία.

γ) Στο τετραγωνίδιο 2 (περίοδος αναφοράς) αναγράφεται ο μήνας και το έτος της αρχικής δήλωσης που τροποποιείται ή συμπληρώνεται π.χ. αν κατά το μήνα Σεπτέμβριο τροποποιείται η δήλωση του μηνός Απριλίου (αρχική δήλωση), στο τετραγωνίδιο 2 θα αναγράφεται 04/95.

δ) Στο τετραγωνίδιο 7: αν πρόκειται για τροποποιητική δήλωση αναγράφεται ο αύξοντος αριθμός του είδους της αρχικής δήλωσης που τροποποιείται (π.χ. για το 8ο είδος ο αριθμός 8). Αν πρόκειται για συμπληρωματική δήλωση, συνεχίζεται κανονικά η αύξουσα αρίθμηση από εκεί που είχε σταματήσει στην αρχική δήλωση (π.χ. αν στην αρχική δήλωση υπήρχαν 8 εμπορεύματα και πρέπει να συμπληρωθεί με άλλα δύο, στο τετραγωνίδιο 7 της συμπληρωματικής δήλωσης θα αναγραφεί ο αριθμός 9, για το πρώτο εμπόρευμα και 10 για το δεύτερο). Είναι αυτονόητο ότι «συμπληρωματική» δήλωση με α/α είδους 1 δεν γίνεται δεκτή.

Όταν αποστέλλονται αγαθά για επισκευή σε άλλο κράτος -μέλος, τότε προκύπτουν οι παρακάτω υποχρεώσεις:

α. Ο αποστολέας υποβάλλει δήλωση Intrastat με την ένδειξη «αποστολή» και συμπληρώνει στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) τον κωδ. 42, στο πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) αναγράφεται «1» και στο πεδίο 19 (στατιστική αξία) αναγράφεται η πραγματική αξία του αγαθού κατά το χρόνο της αποστολής.

β. Όταν το αγαθό επιστρέφει επισκευασμένο, τότε ο αρχικός αποστολέας υποβάλλει το έντυπο Intrastat με την ένδειξη «άφιξη» και συμπληρώνει (εκτός των άλλων) στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) τον κωδ. 52, στο πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) την αξία της επισκευής και στο πεδίο 19 (στατιστική αξία) την αρχική αξία του αγαθού προσουξημένη κατά την αξία της επισκευής.

γ. Ο παραλήπτης, σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, υποβάλλει αντίστροφα τις παραπάνω δηλώσεις Intrastat.

### **Εργασίες φασόν-Συμπλήρωση Intrastat**

Στις περιπτώσεις εργασίας φασόν, καθώς και σε κάθε περίπτωση αποστολής αγαθών μετά από επεξεργασία, συντήρηση ή επισκευή, υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη «αποστολή» και στο πεδίο 18 συμπληρώνεται μόνο η αξία της αμοιβής ενώ στο πεδίο 19 συμπληρώνεται η αξία της αμοιβής προσαυξημένη με την αξία τόσο της πρώτης ύλης όσο και με την αξία των μεταφορικών και ασφαλίσεων κατά το μέρος που αναλογούν εις την εκτός της χώρας διανυόμενη χιλιομετρική απόσταση.

#### ***Ειδικότερα:***

A. -Όσον αφορά τον εργολάβο (φασονιέρη):

1. Κατά την άφιξη των πρώτων υλών με σκοπό την επεξεργασία, υποβάλλεται δήλωση Intrastat «άφιξης», στην οποία, το μεν πεδίο 18 συμπληρώνεται με την ένδειξη «1», ενώ το πεδίο 19 συμπληρώνεται με την κατ' εκτίμηση αξία της πρώτης ύλης προσαυξημένη κατά την αξία των μεταφορικών και ασφαλίσεων, μέχρι τα σύνορα.

Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνονται, εκτός των άλλων:

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) με τον κωδικό 41.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) με την ένδειξη «1», εκτός αν υπάρχει τιμολόγιο με αξία, οπότε συμπληρώνεται με την αξία του τιμολογίου.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία), αναγράφεται με την πιθανολογούμενη αξία των πρώτων υλών.

2. Κατά την αποστολή του έτοιμου προϊόντος, κατόπιν επεξεργασίας των ήδη αποσταλλέντων πρώτων υλών, συμπληρώνεται το έντυπο της Intrastat «αποστολής», συμπληρώνοντας εκτός των άλλων:

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) με τον κωδικό 51.
- Το πεδίο 18 (φημολογούμενο ποσό) με την αξία της εργασίας φασόν.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία) με την αξία των πρώτων υλών (που είχε αναγραφεί κατά την άφιξη) προσαυξημένη με την αξία της εργασίας φασόν



και την αξία του ναύλου και των ασφαλίσεων που αναλογούν εις την εκτός της χώρας διανυόμενη χιλιομετρική απόσταση.

B. -Όσον αφορά τον αποστολέα των πρώτων υλών (εργοδότη).

1. Στην περίπτωση αποστολής πρώτων υλών από αποστολέα ενός Κ-Μ, σε εργολάβο άλλου Κ-Μ προκειμένου να μεταποιηθούν από τον κοινοτικό εργολάβο στο άλλο Κ-Μ, ο αποστολέας συμπληρώνει το έντυπο της δήλωσης Intrastat με την ένδειξη «αποστολή» και εκτός των άλλων:

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) συμπληρώνεται με τον κωδικό 41.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) συμπληρώνεται με τον κωδικό 1 εκτός αν υπάρχει τιμολόγιο για την αξία των πρώτων υλών, οπότε το πεδίο 18 συμπληρώνεται με την αξία του τιμολογίου.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία) με την αξία της πρώτης ύλης, πλέον του αναλογούντος ναύλου και ασφαλίσεων που αναλογούν εις την εκτός της χώρας διανυόμενη χιλιομετρική απόσταση.

2. Στην περίπτωση «άφιξης» (παραλαβής) του ετοιμού προϊόντος, που παρήχθη με την επεξεργασία των ήδη αποσταλλέντων πρώτων υλών συμπληρώνεται (εκτός των άλλων):

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) με τον κωδικό 51.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) με την αξία της εργασίας φασόν.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία), με την πιθανολογούμενη αξία των πρώτων υλών προσαυξημένη κατά την αξία της εργασίας φασόν καθώς και με τα μεταφορικά και τα ασφάλιστρα μέχρι τα σύνορα.

### **Δώρο και δείγματα-Δήλωση Intrastat**

Κατά την αποστολή ή παραλαβή δώρων ή δειγμάτων υποβάλλεται η αντίστοιχη κατά περίπτωση δήλωση Intrastat στην οποία, εκτός των άλλων πεδίων, συμπληρώνονται και τα πεδία 10, 18 και 19 ως εξής:

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) με τον κωδ. 12, όταν πρόκειται για δείγμα (με ή χωρίς αξία) και 33, όταν πρόκειται για δώρα.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό), αν μεν αναγράφεται αξία συμπληρώνεται η φορολογητέα αξία του τιμολογίου σε αντίθετη περίπτωση αναγράφεται ο αριθμός 1.

- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία), αν υπάρχει αξία συμπληρώνεται, λαμβανομένων υπόψη και των δαπανών ασφαλίστρων και ναύλου, όπως γίνεται και με τις εργασίες φασόν. Στην αντίθετη περίπτωση, το πεδίο αυτό συμπληρώνεται με την κατ' εκτίμηση (πιθανολογούμενη) αξία των αγαθών, προσαυξημένη με το ποσοστό των ναύλων που αναλογούν καθώς και των ασφαλίστρων μέχρι τα σύνορα της χώρας κλπ.

**Αγαθά σε παρακαταθήκη-Δήλωση Intrastat (περιπτώσεις άρθρου 5 παρ. 2 Ν. 2859/00)**

Στις περιπτώσεις που αποστέλλονται αγαθά επί παρακαταθήκη, σε παραγγελιοδόχο πώλησης εγκατεστημένο σε άλλο Κ-Μ, με σκοπό την πώληση με προμήθεια, υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη «αποστολή» μέσα στο μήνα που εκδίδονται τα σχετικά δελτία αποστολής. Στη δήλωση αυτή συμπληρώνονται, μεταξύ των άλλων πεδίων και τα πεδία 10, 18 και 19, ως εξής:

- Το πεδίο 10 με τον κωδικό 12.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενη αξία), εφόσον εκδίδεται τιμολόγιο με την αξία της αποστελλόμενης ποσότητας. Στην περίπτωση που δεν εκδίδεται τιμολόγιο αλλά δελτίο αποστολής, χωρίς να αναγράφεται σε αυτό και αξία, τότε αναγράφεται η πιθανή αξία των αποστελλόμενων αγαθών.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία) συμπληρώνεται όπως και στην περίπτωση των δειγμάτων και δώρων.

**Μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε άλλο - δήλωση Intrastat (άρθρα 7 παρ. 3 και 11 του Ν. 2859/00)**

1. Στις μετακινήσεις αγαθών μίας επιχείρησης που πραγματοποιούνται από ένα κράτος-μέλος σε άλλο, για σκοπούς της ίδιας επιχείρησης (π.χ. για αποθήκευση κλπ.), και με σκοπό τη μεταγενέστερη πώληση τους ή για τον εξοπλισμό καταστήματος της επιχείρησης στο άλλο Κ-Μ (επενδυτικά αγαθά), υποβάλλεται δήλωση Intrastat.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως εξής:

α) όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο για το σύνολο των εμπορευμάτων αλλά η αποστολή των εμπορευμάτων γίνεται τμηματικά, τότε η δήλωση Intrastat κατατίθεται με την έκδοση του τιμολογίου.

β) όταν γίνεται η αποστολή των εμπορευμάτων συνολικά με δελτίο αποστολής, ενώ τιμολόγια δεν εκδίδονται λόγω έκδοσης τμηματικά σχετικής εκκαθάρισης, η δήλωση Intrastat γίνεται με την αποστολή των εμπορευμάτων δηλαδή με το δελτίο αποστολής. Όταν εκδοθούν Οι εκκαθαρίσεις μπορούμε να κάνουμε τροποποιητικές για τυχόν αλλαγές.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, στις σχετικές δηλώσεις συμπληρώνονται μεταξύ των άλλων και τα πεδία 10, 18 και 19 ως εξής:

- Το πεδίο 10 με τον κωδικό 11.
- Το πεδίο 18 με την αξία των αγαθών που αποστέλλονται.
- Το πεδίο 19 με τη στατιστική αξία, όπως αυτή διαμορφώνεται κατά τα γνωστά.

2. Στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών, από μία επιχείρηση ενός κράτους -μέλους, σε άλλο κράτος-μέλος για σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης, υποβάλλεται δήλωση Instrastat κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στις περιπτώσεις παράδοσης αγαθού και ειδικότερα:

αα) στην περίπτωση μετακίνησης αγαθών, από αεροπορικές ή ναυτιλιακές επιχειρήσεις από ένα κράτος-μέλος όπου τα είχαν αποκτήσει, προς άλλο με σκοπό τον εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών ιδιοκτησίας τους προκειμένου να παραδοθούν από αυτά κατά τη διάρκεια ενδοκοινοτικού ταξιδιού, καθώς και τον εξοπλισμό των μεταφορικών αυτών μέσων, υποβάλλεται η σχετική δήλωση Intrastat με την ένδειξη «ΑΦΙΞΗ» ή «ΑΠΟΣΤΟΛΗ» κατά περίπτωση.

αβ) στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών, που παραδίδονται ύστερα από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση, υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη «ΑΦΙΞΗ» ή «ΑΠΟΣΤΟΛΗ» τόσο από τον παραλήπτη όσο και από τον αποστολέα των αγαθών, κατά περίπτωση.

αγ) στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών που παραδίδονται υπό απόσταση και υπερβαίνουν το όριο που έχει ορίσει το συγκεκριμένο κράτος-μέλος για τις πωλήσεις αυτές οπότε και φορολογούνται στο κράτος-μέλος άφιξης

(εγκατάστασης του αγοραστή πελάτη), τότε ο πωλητής υποχρεούται να λάβει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε αυτό το κράτος-μέλος.

Στην περίπτωση αυτή υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης Intrastat, τόσο ο αποστολέας-πωλητής (δήλωση «ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ») όσο και ο υπόχρεος στην έκδοση των οικείων φορολογικών στοιχείων (φορολογικός αντιπρόσωπος κλπ.) προς τους μη υποκειμενικούς τελικούς παραλήπτες των αγαθών.

β) στην περίπτωση που γίνεται μετακίνηση αγαθών επιχείρησης από το ένα κράτος-μέλος σε άλλο, για να αποτελέσουν αυτά αντικείμενο εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης από το άλλο αυτό κράτος-μέλος, τότε υποβάλλεται σχετική δήλωση Intrastat τόσο από τον αποστέλλοντα προμηθευτή όσο και από τον παραλήπτη-προμηθευτή.

γ) στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από το ένα κράτος-μέλος στο άλλο (περ. γ'), (με σκοπό την παροχή υπηρεσιών επισκευής, συντήρησης του ίδιου αγαθού), της παραγράφου 3 του άρθρου του Ν. 2859/00.

δ) στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από το ένα κράτος-μέλος στο άλλο, κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' (με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού στο άλλο κράτος-μέλος για την παροχή υπηρεσιών σε αυτό το κράτος-μέλος από τον αποστέλλοντα) και ε' (με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίηση τους για χρονική περίοδο μέχρι 24 μήνες), της παραγράφου 3 του άρθρου 7, υποβάλλεται σχετική δήλωση Intrastat τόσο στο κράτος-μέλος «ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ» όσο και στο κράτος-μέλος «ΑΦΙΞΗΣ» των αγαθών, με φύση συναλλαγής 61 ή 62 κατά περίπτωση.

### **Ποιοι απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης INTRASTAT**

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής της δήλωσης INTRASTAT τα εξής πρόσωπα:

- α) Οι ιδιώτες,
- β) Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης. Δηλαδή οι μικρές ατομικές επιχειρήσεις που έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000 ευρώ απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης της δήλωσης Intrastat για το τρέχων έτος.

γ) Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομίσωσης που είναι (αποκτήσεις, εισαγωγές προηγούμενου έτους 55.000 ευρώ) και παραδόσεις-εξαγωγές προηγούμενου έτους 55.000 ευρώ (Εγκ. 1007618/πολ. 1012/22.1.07).

Ο νέος υπόχρεος συμπληρώνει τη δήλωση INTRASTAT από τη στιγμή κατά την οποία υπερβαίνει το κατώφλι εξομίσωσης.

### ΕΝΟΤΗΤΑ 3

#### *ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ*

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που υπόκειται σε Φ.Π.Α., θεωρείται η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο κράτος-μέλος στην Ελλάδα, από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους (Ν. 2859/00).

Για να θεωρείται μια πράξη ως «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» θα πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις: α) να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος-μέλος, β) ο αγοραστής και ο πωλητής να είναι πρόσωπα υποκείμενα στον Φ.Π.Α., και γ) η συναλλαγή να γίνεται με αντάλλαγμα (εκτός από τις εξαιρέσεις) (άρθρο 12 Ν. 2859/00), μέσα στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η αγορά αγαθών από τα κράτη-μέλη που πραγματοποιείται από τα παρακάτω πρόσωπα (άρθρο 11 παρ. 2 Ν. 2859/00):

- α) από νομικά πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. (Δημόσιο, ΟΤΑ, σύλλογοι κλπ.)
- β) από πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α., για τις οποίες δεν τους παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους, όπως πράξεις του άρθρου 22 του Ν. 2859/00 (γιατροί, φροντιστήρια κλπ.) ή μικρές επιχειρήσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39, και
- γ) από αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41.

Τα παραπάνω ισχύουν, εφόσον τα πρόσωπα αυτά πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα κράτη-μέλη, των οποίων η ετήσια αξία χωρίς Φ.Π.Α.

κατά το προηγούμενο ή κατά το τρέχον έτος δεν ξεπερνά το ποσό των 10.000 ευρώ.

Εφόσον το επιθυμούν τα παραπάνω πρόσωπα, μπορούν με δήλωση τους να επιλέξουν, οι αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούν από άλλα κράτη-μέλη στην Ελλάδα να θεωρούνται ως «ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών» ανεξάρτητα από το ύψος αυτών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 30.1 του έτους επιλογής και ισχύει τουλάχιστον για δύο διαχειριστικές περιόδους. Αν η δήλωση αυτή υποβληθεί κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μετά τις 30.1, τότε ισχύει για την τρέχουσα, καθώς και για τις δύο επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Η δήλωση αυτή ισχύει και πέραν της διετίας, εφόσον μετά την πάροδο της διετίας δεν ανακληθεί. Σε περίπτωση ανάκλησης, η σχετική δήλωση που υποβάλλεται ισχύει από την έναρξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου. Με την επιλογή αυτή τα παραπάνω πρόσωπα καθίστανται υπόχρεοι στο Φ.Π.Α. και υποβάλλουν κανονικά τις δηλώσεις του Φ.Π.Α. και αποδίδουν το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αγορά αγαθών από άλλο κράτος-μέλος σύμφωνα με όσα ορίζουν τα άρθρα 35, 36 και 38.

Πρέπει να λαμβάνουμε υπόψη μας πάντα ότι:

α. Η αγορά, από άλλο κράτος-μέλος, σκαφών και αεροσκαφών καθώς και υλικών και αντικειμένων, τροφοεφοδίων κλπ., που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε σκάφη ή αεροσκάφη τα οποία απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., απαλλάσσεται άμεσα από το Φ.Π.Α. γιατί *δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών* (άρθρο 11 παρ. 2 Ν. 2859/00).

β. Η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από πρόσωπο εγκαταστημένο στην Ελλάδα δεν θεωρείται ως «ενδοκοινοτική απόκτηση», εφόσον ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής ή ο διοργανωτής της δημοπρασίας είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος-μέλος και το παραδιδόμενο αγαθό έχει υπαχθεί σε Φ.Π.Α. στο κράτος-μέλος εγκατάστασης του μεταπωλητή ή του διοργανωτή της δημοπρασίας (άρθρο 11 παρ. 2 Ν. 2859/00).

γ. Η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας *δεν θεωρείται ως «ενδοκοινοτική*

απόκτηση», εφόσον η παράδοση γίνεται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή ή διοργανωτή δημοπρασίας εγκατεστημένο στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 (βλέπε σελ. 376 και 393) (άρθρο 11 παρ. 2 Ν. 2859/00).

ε. Αυτοί που αγοράζουν μεταχειρισμένα σκάφη αναψυχής και έχουν καταβάλει Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε., από το οποίο αγοράστηκε το σκάφος αυτό, θα πρέπει να προσκομίσουν στο τελωνείο της Ελλάδος πιστοποιητικό από τη φορολογική αρχή του κράτους αυτού, ότι ο πωλητής ή ο αγοραστής δεν έτυχε έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. για το συγκεκριμένο σκάφος (Δ. 1540/96 Υπ. Οικ.).

### **Ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου**

Σε περίπτωση που τα αποκτώμενα αγαθά είναι καινούργια μεταφορικά μέσα ή αγαθά που επιβαρύνονται με ειδικό φόρο κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) (πετρελαιοειδή προϊόντα, αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά και καπνοβιομηχανία προϊόντα), τότε υπάρχει πάντα ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που αποκτά τα αγαθά ή την ιδιότητα του πωλητή. Δηλαδή αν π.χ. το νοσοκομείο «Ευαγγελισμός» αγοράσει καινούργιο αυτοκίνητο-ασθενοφόρο από την Γαλλία, τότε η πράξη αυτή θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και υπόκειται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την αξία της συναλλαγής αυτής. Όμως, οι αντιπροσωπείες αυτοκινήτων, οι επιχειρήσεις που μισθώνουν αυτοκίνητα και οι επιχειρήσεις που εκπαιδεύουν οδηγούς αυτοκινήτων δεν καταβάλλουν Φ.Π.Α. διότι γι' αυτούς θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση (Εγκ. Υπ. Οικ. 1131481/πολ. 1282/92).

Επίσης, είναι υποχρεωμένος να καταβάλει Φ.Π.Α. στην Ελλάδα ακόμα και ο ιδιώτης που περιστασιακά αγοράζει καινούργιο αυτοκίνητο, μοτοσυκλέτα, αεροπλάνο, πλοίο, από πωλητή εγκαταστημένο σε άλλο κράτος-μέλος (Εγκ. Υπ. Οικ. 1131481/92, άρθρο 2 παρ. 1γ Ν. 2859/00). Αν κατέβαλε Φ.Π.Α. και στο άλλο κράτος-μέλος για την αγορά καινούργιου αυτοκινήτου, τότε δικαιούται να τον πάρει πίσω σύμφωνα με την Ε.Δ.Υ.Ο. Π. 3675/28.5.93.



Αντίθετα, αν κάποιος αγοραστής ιδιώτης αγοράζει άλλα αγαθά, εκτός από καινούργια μεταφορικά μέσα, από άλλο κράτος-μέλος, καταβάλλει Φ.Π.Α. στο κράτος από το οποίο τα αγοράζει. Έτσι, αν ο ιδιώτης αγοράσει μεταχειρισμένο αυτοκίνητο καταβάλλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. στο κράτος-μέλος της αγοράς, με τον ισχύοντα σ' αυτό συντελεστή και στην Ελλάδα δεν καταβάλλεται κανένα ποσό Φ.Π.Α., εφόσον ο ιδιώτης προσκομίσει τιμολόγιο αγοράς μεταχειρισμένου οχήματος ή άλλου στοιχείου που θα επέχει θέση τιμολογίου και εφόσον αποδεικνύεται με το τιμολόγιο αυτό ότι ο αγοραστής κατέβαλε το Φ.Π.Α. στο κράτος-μέλος της αγοράς, αλλιώς καταβάλλεται το Φ.Π.Α. στο Τελωνείο της Ελλάδας (Εγκ. Υπ. Οίκ.Π. 4150/266/21.6.93, 1071947/πολ. 1050/11.2.00).

Επίσης, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης, καθώς και τα καινούργια μεταφορικά μέσα, όταν πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα μη υπαγόμενα στο Φ.Π.Α. ή από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/00, υπόκεινται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά έχουν υπερβεί το όριο ή όχι των 10.000 ευρώ, που προβλέπεται στην παρ. 2 του άρθρου 11 του Ν. 2859/00 (βλέπε πιο πάνω), εφόσον όμως έχουν εγγραφεί στο σύστημα VIES που διαρκεί για δύο διαχειριστικές χρήσεις, αλλιώς όταν δηλαδή οι αγορές της προηγούμενης ή της τρέχουσας χρήσης από τα λοιπά κράτη-μέλη δεν υπερβαίνουν τα 10.000 ευρώ, τότε ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο κράτος-μέλος της αγοράς (άρθρο 11 παρ. 3γ Ν. 2859/00). Το ίδιο γίνεται και με τα μεταχειρισμένα ΙΧΕ αυτοκίνητα μέχρι 9 θέσεων, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος και ανήκει στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. (Εγκ. Υπ. Οίκ. 1071947/πολ. 1050/11.2.00).

Πρέπει να σημειώσουμε ότι για τα μεταφερόμενα από άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας στη χώρα μας μεταχειρισμένο μεταφορικά μέσα, ισχύει η εξής, από πλευράς Φ.Π.Α., μεταχείριση:

α) Για τα αγοραζόμενα από ιδιώτες (μη υποκείμενα δηλαδή στο Φ.Π.Α. πρόσωπα) μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα, ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο κράτος-μέλος αγοράς τους. Στην Ελλάδα, τα πρόσωπα αυτά δεν καταβάλλουν

Φ.Π.Α. ούτε και επί της αξίας του ειδικού τέλους ταξινόμησης (Εγκ. Υπ. Οίκ. Δ. 367/229/24.3.95, 1005723/πολ. 1023/00).

β) Για τα αγοραζόμενα από υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στην Ελλάδα, θεωρημένης της πράξης αυτής ως ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών (Εγκ. Υπ. Οικ. Π. 1148/58/15.2.93). Έτσι, οι επιχειρήσεις που αγοράζουν ως πάγιο στοιχείο καινούργιο ή μεταχειρισμένο Ι.Χ αυτοκίνητο μέχρι 9 θέσεων (ή μοτοσυκλέτα κλπ.) από άλλο κράτος-μέλος καταβάλλουν το Φ.Π.Α. στο τελωνείο μαζί με τους λοιπούς φόρους που βαρύνουν την αγορά αυτή, ενώ οι έμποροι δεν πρέπει να καταβάλλουν το Φ.Π.Α. στο τελωνείο, γιατί γι' αυτούς η αγορά αυτή θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση με χρόνο καταβολής του Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ. το μήνα πώλησης του αντίστοιχου αυτοκινήτου. Αν όμως οι έμποροι καταβάλλουν το Φ.Π.Α. στο Τελωνείο της Ελλάδας (Εγκ. πολ. 1050/00), τότε ο Φ.Π.Α. αυτός γράφεται στα «λοιπά προστιθέμενα ποσά» της περιοδικής δήλωσης για να εκπέσει έτσι από το Φ.Π.Α. των εκροών.

γ) Τα πρόσωπα που εργάζονται στα λοιπά κράτη-μέλη, όταν αυτά επιστρέφουν οριστικά στην Ελλάδα, για τα επιβατικά αυτοκίνητα (καινούργια ή μεταχειρισμένα) για τα οποία ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αποδεδειγμένα έχει καταβληθεί στο άλλο κράτος-μέλος, τότε δεν θα καταβάλλεται εκ νέου ο Φ.Π.Α. στη χώρα μας, αρκεί να προσκομισθούν στο τελωνείο, το πρωτότυπο από το τιμολόγιο αγοράς, η κανονική άδεια κυκλοφορίας και μία μοναδική βεβαίωση από το Ελληνικό προξενείο από την οποία να προκύπτει η ιδιότητα του εργασθέντος στο άλλο κράτος-μέλος προσώπου (π.χ. δάσκαλος κλπ.) (Δ. 849/30.6.97).

δ) Όταν αγοράζεται (από έμπορο ή άλλο πρόσωπο) μεταχειρισμένο αυτοκίνητο (επιβατικό ή φορτηγό) από πωλητή άλλου κράτους-μέλους που είναι ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του περιθωρίου κέρδους της χώρας του, τότε δεν καταβάλλεται Φ.Π.Α. στο Τελωνείο της Ελλάδος, αλλά ούτε και απεικονίζεται η συναλλαγή αυτή στην περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. ως ενδοκοινοτική απόκτηση (χρεωπίστωση), ούτε και δηλώνεται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing) (Εγκ. Υπ. Οικ. 1071947/πολ. 1050/11.2.00).

ε) Στην ενδοκοινοτική παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, ο πωλητής στο τιμολόγιο που θα εκδώσει, θα πρέπει να αναγράψει τα στοιχεία εκείνα με βάση τα οποία το μεταφορικό μέσο δεν χαρακτηρίζεται ως μεταχειρισμένο μέχρι τη στιγμή της παράδοσης (Εγκ. Υπ. Οικ. 1002841/πολ. 1004/14.1.04).

**Δεν συνιστούν ενδοκοινοτική απόκτηση** για την Ελλάδα, οι αγορές σκαφών και αεροσκαφών, υλικών και αντικειμένων, τροφοεφοδίων κλπ., οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 27, καθώς και οι παραδόσεις αγαθών προς διεθνείς οργανισμούς, πρεσβείες και ένοπλες δυνάμεις του ΝΑΤΟ. Οι αγορές αυτές απαλλάσσονται άμεσα από το Φ.Π.Α. ως παραδόσεις αγαθών πραγματοποιούμενες στο άλλο κράτος-μέλος.

Σημειώνονται επίσης τα εξής:

α) τα αγαθά που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης είναι (άρθρο 11 παρ. 4 Ν. 2859/00): (1) -τα ορυκτέλαια, (2) -το οινόπνευμα και τα οινοπνευματώδη ποτά, (3) -τα βιομηχανοποιημένα καπνά, (4) -τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα.

β) ως «μεταφορικά μέσα» θεωρούνται τα οχήματα άνω των 48 κ.ε. ή άνω των 7,2 Κ.Ω., τα σκάφη άνω των 7,5 μέτρων και τα αεροσκάφη βάρους άνω των 1.550 χιλιόγραμμων κατά την απογείωση τους, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, με εξαίρεση τα σκάφη και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στο άρθρο 27 Ν. 2859/00.

Δεν θεωρούνται καινούργια μεταφορικά μέσα όταν συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις (άρθρο 11 παρ. 4γ Ν. 2859/00):

- η παράδοση του πραγματοποιείται μετά πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία. Ειδικά για το χερσαία οχήματα η παραπάνω χρονική διάρκεια αυξάνεται σε 6 μήνες. Η ημερομηνία αυτή αποδεικνύεται με έκδοση σχετικού παραστατικού στοιχείου από τον πωλητή ή άλλο ισοδύναμο στοιχείο και

- έχει διανύσει περισσότερο από 6.000 χιλιόμετρα, αν πρόκειται για χερσαίο όχημα ή έχει πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης, αν πρόκειται για σκάφος και άνω από 40 ωρών πτήσης, αν πρόκειται για αεροσκάφος.

**Ποιες πράξεις θεωρούνται ως «ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών» και υπόκεινται στο Φ.Π.Α. (άρθρο 12 Ν. 2859/00)**

Οι παρακάτω πράξεις εξομοιώνονται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, παρότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της επαχθούς αιτίας ή της μεταβίβασης της κυριότητας του αγαθού:

α) Παραλαβή αγαθού από υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταφέρει από εγκατάσταση του σε κράτος -μέλος αγαθά της επιχείρησής του και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα, η παραλαβή αυτή εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική απόκτηση, εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις: (α) τα αγαθά αυτά να έχουν αποκτηθεί με οποιοδήποτε τρόπο (αγορά, εισαγωγή κλπ.), στο άλλο κράτος μέλος και (β) τα αγαθά αυτά προορίζονται για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής.

Η μεταφορά των αγαθών αυτών μπορεί να γίνεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.

β) Παραλαβή αγαθού από μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο

Όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη περίπτωση (α) ισχύουν ανάλογα και για την περίπτωση που τα αγαθά τα παραλαμβάνει νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

γ) Η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της χώρας θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 12 παρ. γ Ν. 2859/00).

Σημειώνεται ότι όταν οι επιχειρήσεις των άλλων χωρών-μελών της Ε.Ε. τιμολογούν τα δείγματα που αποστέλλουν στους αντιπροσώπους τους στην Ελλάδα, έστω και με πολύ μικρό ποσό, τότε τα δείγματα αυτά υπάγονται στο σύστημα των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, παρά το γεγονός ότι δεν είναι εμπορεύματα (Intrastat-Listing κλπ.).

**Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρο 18 Ν. 2859/00)**

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική

απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που το αποκτά (λήπτη). Επίσης, στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στην Ελλάδα, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Δηλαδή, για να θεωρηθεί, ως «ενδοκοινοτική απόκτηση» μία παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος μέλος, θα πρέπει οπωσδήποτε να γίνει και η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών αυτών από το άλλο κράτος μέλος στο εσωτερικό της Ελλάδος. Κατά συνέπεια, αν τα αγαθά παραμείνουν στο κράτος μέλος όπου έγινε η παράδοση, για οποιοδήποτε λόγο, τότε δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της Ελλάδος και επομένως δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα. Για την πράξη αυτή θα πρέπει να καταβληθεί Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος ως παράδοση αγαθών που πραγματοποιήθηκε εντός του κράτους αυτού.

Ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά τον χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο, ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο τη 15<sup>η</sup> ημέρα του επομένου μήνα απ' αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση. Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται στο Δημόσιο (π.χ. στις περιπτώσεις Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητων) ή δηλώνεται στις εισροές και εκροές (ανάλογα) μαζί με τις άλλες πράξεις του ίδιου μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα που ο Φ.Π.Α. έγινε απαιτητός. Αν τα αγαθά παραλήφθηκαν στην Ελλάδα σε μήνα μεταγενέστερο από εκείνον που εκδόθηκε το τιμολόγιο, τότε γίνεται πρόβλεψη για την ενδοκοινοτική αυτή απόκτηση στο μήνα που εκδόθηκε το τιμολόγιο.

### **Ποια είναι η «φορολογητέα αξία» στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρο 19 Ν. 2859/00)**

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που εκφράζονται σε ευρώ, ως «φορολογητέα αξία» λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών αυτών, δηλαδή η τρέχουσα τιμή αγοράς

των αγαθών ή παρομοίων αγαθών, ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών (άρθρο 19 παρ. 1 και 2α Ν. 2859/00).

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα ως «φορολογητέα αξία» λαμβάνεται η αξία εκείνη που προκύπτει με βάση την επίσημη τιμή πώλησης του συναλλάγματος της προτελευταίας Τετάρτης του προηγούμενου μήνα κλπ.

Σημειώνουμε ότι σε περίπτωση που πραγματοποιείται μία «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» και σε μεταγενέστερο χρόνο αποδειχθεί ότι για τα αγαθά αυτά καταβλήθηκε Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος, τότε η φορολογητέα αξία στην Ελλάδα μειώνεται ανάλογα. Επίσης, η φορολογητέα αξία μειώνεται και κατά το ποσό του ειδικού φόρου κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), που καταβλήθηκε σε άλλο κράτος-μέλος και αποδεδειγμένα επιστράφηκε από το κράτος αυτό στην Ελλάδα.

### **Πότε η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται στο Εσωτερικό της Ελλάδος για την επιβολή του Φ.Π.Α. (άρθρο 15 Ν. 2859/00)**

Μία ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας όταν η άφιξη των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο κράτος-μέλος πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Ελλάδας. Επομένως, για κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο κράτος-μέλος προς την Ελλάδα, καταβάλλεται ή οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του προσώπου που τα αποκτά.

Επίσης, ως *τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών* θεωρείται ότι είναι το εσωτερικό της Ελλάδος, εφόσον: (α) Αυτός που αποκτά τα αγαθά είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. και έχει την εγκατάσταση του στο εσωτερικό της Ελλάδος και (β) δεν αποδεικνύει ότι για τα αγαθά αυτά καταβλήθηκε προηγουμένως Φ.Π.Α. ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.

Στην περίπτωση που πρόκειται για *τριγωνική πώληση*, δηλαδή στην περίπτωση που ο εγκαταστημένος στην Ελλάδα αποδείξει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο παράδοσης σε άλλο κράτος-μέλος, θεωρείται ότι η απόκτηση έχει υπαχθεί σε Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος και κατά συνέπεια δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα. Στην περίπτωση αυτή, υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην παράδοση είναι ο εγκαταστημένος στο άλλο κράτος-μέλος υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ενώ αυτός που ενεργεί την παράδοση και είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α., εγκαταστημένος στην Ελλάδα υποχρεούται να περιλάβει την παράδοση αυτή στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα VIES (άρθρο 15 παρ. 14 Ν. 2166/93) και στην περιοδική δήλωση ως εισροές και εκροές συγχρόνως.

Δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα, στην περίπτωση που ο αποκτών δεν είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και πραγματοποιεί την απόκτηση αυτή με σκοπό επόμενη παράδοση στο εσωτερικό της άλλης χώρας-μέλους στην οποία υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. είναι ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας αυτής παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι και εγγεγραμμένος στο μητρώο του Φ.Π.Α. της χώρας αυτής.

Επίσης ο παραλήπτης των αγαθών τα οποία μεταφέρονται στην Ελλάδα από κράτος-μέλος διαφορετικό από το κράτος εγκατάστασης του πωλητή, υποχρεούται να παραλάβει την αξία των αγαθών αυτών *στις ενδοκοινοτικές του αποκτήσεις*.

γ) Αν μια ελληνική επιχείρηση, πουλήσει αγαθά με τιμολόγια σε μια άλλη επιχείρηση άλλου κράτους-μέλους αλλά κατ' εντολή μιας τρίτης επιχείρησης στο άλλο κράτος-μέλος, τα αγαθά δε παραδίδονται σε άλλη ελληνική επιχείρηση, τότε το τιμολόγιο εκδίδει η πρώτη ελληνική επιχείρηση απευθείας προς την άλλη επιχείρηση του άλλου κράτους-μέλους ή προς τον φορολογικό αντιπρόσωπό της όπου και σ' αυτήν προστίθεται και ο Φ.Π.Α. Επίσης προστίθεται Φ.Π.Α. και στο τιμολόγιο που εκδίδει η άλλη επιχείρηση του άλλου κράτους-μέλους προς την δεύτερη ελληνική επιχείρηση. Αυτό συμβαίνει γιατί τα παραδιδόμενα αγαθά δεν έφυγαν ουδέποτε από την ελληνική επικράτεια. Στις περιπτώσεις αυτές η επιχείρηση του άλλου κράτους-μέλους

για να εκδώσει τιμολόγιο στην δεύτερη ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να αποκτήσει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στην Ελλάδα η ίδια ή να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο της στην Ελλάδα (Εγκ.Υπ.Οίκ. 1131044/93).

### **Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 29 Ν. 2859/00)**

Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας ή η εισαγωγή τους από τρίτη χώρα απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Τέτοιες περιπτώσεις είναι κυρίως εκείνες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 22 και στην παρ. 1β του άρθρου 23 του Ν. 2859/00, όπως είναι π.χ. η ενδοκοινοτική απόκτηση ανθρωπίνων οργάνων, η απόκτηση αγαθού που χρησιμοποιήθηκε σε αφορολόγητη δραστηριότητα σε άλλο κράτος-μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

Επίσης απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για την οποία ο υπόχρεος για καταβολή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα θα είχε δικαίωμα ολικής επιστροφής του Φ.Π.Α. αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 34 του Ν. 2859/00. Πρόκειται για το δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται στην Ελλάδα υποκείμενοι εγκαταστημένοι σε άλλο κράτος-μέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις της 8<sup>ης</sup> Οδηγίας Φ.Π.Α. Για την απλοποίηση της διαδικασίας και την αποφυγή της επιστροφής του Φ.Π.Α., με τις παραπάνω διατάξεις ορίζεται ότι αν οι υποκείμενοι αυτοί πραγματοποιούν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα, αυτή η απόκτηση απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

2. Αναστέλλεται η είσπραξη του Φ.Π.Α., στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εφημερίδων και περιοδικών. Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.



## ENISA: Απαλλαγή Φ.Π.Α. αγορών-υπηρεσιών

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι αγορές αγαθών και η λήψη υπηρεσιών που πραγματοποιούνται, για επίσημη χρήση, από τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό για την Ασφάλεια Δικτύων και Πληροφοριών (ENISA) (Α.Υ.Ο. 1074031/πολ. 1110/27.7.05, 1102862/πολ. 1134/16.11.06).

**Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο ερευνητικών προγραμμάτων που εκτελούνται στην Ελλάδα (Εγκ. Υπ. Οικ. 1034987/18.3.96)**

Ο τόπος παροχής των υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, όταν ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας παρέχει, εκτός των άλλων, και υπηρεσίες της παρ. 3γ του άρθρου 14 του Ν. 2859/00, για τις οποίες καθίσταται υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο, δηλαδή στην περίπτωση που παρέχει υπηρεσίες συμβούλων γενικά, γραφείων μελετών, επεξεργασίας στοιχείων ή παροχής πληροφοριών κλπ., σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος ή στα Όργανα της Κοινότητας ή σε οποιοδήποτε λήπτη εγκατεστημένο εκτός Κοινότητας. Στα παραπάνω πρόσωπα όμως παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτά και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτά καθώς και το Φ.Π.Α. που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από τα πρόσωπα αυτά. Δηλαδή, τα παραπάνω πρόσωπα στα έσοδα από τις πράξεις αυτές δεν υπολογίζουν Φ.Π.Α. διότι ο τόπος φορολογίας αυτών βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας και συγχρόνως παρέχεται στα πρόσωπα αυτά το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους.

Κατά την εκτέλεση των συγκεκριμένων ερευνητικών προγραμμάτων τα παραπάνω πρόσωπα επιβαρύνονται και με Φ.Π.Α. για τις αγορές αγαθών που πραγματοποιούν από υποκείμενους εγκατεστημένους σε άλλα κράτη-μέλη (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) τον οποίο Φ.Π.Α., στα πλαίσια των

επιχορηγήσεων, εφόσον τον έχουν καταβάλλει στη χώρα μας, μπορούν να ζητήσουν να τους επιστραφεί ο Φ.Π.Α. αυτός από την Ευρωπαϊκή Ένωση αφού προσκομίσουν τα σχετικά παραστατικά, καθώς και αναλυτική κατάσταση των δαπανών που πραγματοποίησαν για την εκτέλεση του ερευνητικού προγράμματος, προκείμενου να αποδειχθεί η εμπρόθεσμη καταβολή του.

Οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ., εφόσον τους ζητείται από τα προαναφερόμενα πρόσωπα, μπορούν να θέτουν σφραγίδα-βεβαίωση στο αντίγραφο (ή σε επικυρωμένο φωτοαντίγραφο) του σχετικού τιμολογίου, το οποίο αναφέρεται στη συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποίησε το ενδιαφερόμενο πρόσωπο, όπου θα αναφέρεται η αξία του Φ.Π.Α. που αναλογεί καθώς και ότι ο Φ.Π.Α. αυτός έχει καταβληθεί εμπρόθεσμα με την περιοδική δήλωση στην αρμοδία Δ.Ο.Υ.

Η ίδια σφραγίδα-βεβαίωση, σε περίπτωση που ζητηθεί, μπορεί να τίθεται και στην αναλυτική κατάσταση δαπανών, η οποία επίσης προσκομίζεται στις αρμόδιες Υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για την επιστροφή του καταβληθέντος Φ.Π.Α.

## ΕΝΟΤΗΤΑ 4

### ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Η πώληση αγαθών από Ελληνική επιχείρηση σε άλλο κράτος-μέλος ονομάζεται «ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών». Για την ενδοκοινοτική παράδοση συμπληρώνεται η μηνιαία ή τριμηνιαία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., η μηνιαία δήλωση Intrastat και ο τριμηνιαίος πίνακας listing. Φυσικά η ενδοκοινοτική παράδοση δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα είναι δηλαδή παράδοση απαλλασσόμενη με δικαίωμα όμως έκπτωσης του αντίστοιχου Φ.Π.Α. εισροών.

Η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο κράτος – μέλος για τους σκοπούς της *ίδιας επιχείρησης*, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση και της κυριότητας των αγαθών αυτών θεωρείται ως «ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών».

Η παράδοση αυτή δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, διότι σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 2859/00 απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., αλλά φορολογείται όμως ως «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» στο άλλο κράτος-μέλος. Για το σκοπό αυτό, υποβάλλεται δήλωση Intrastat και ανακεφαλαιωτικός πίνακας VIES από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., εφόσον αυτά πωληθούν στο άλλο κράτος-μέλος. Έτσι, π.χ. στην περίπτωση που μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος αγαθά με σκοπό την επίδειξη και στη συνέχεια αυτά πωλούνται, τότε κατά το τρίμηνο που πωλούνται αυτά περιλαμβάνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing) από τον Έλληνα αποστολέα, επειδή το γεγονός αυτό αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση στο άλλο κράτος-μέλος προς το οποίο μετακινήθηκαν τα αγαθά αυτά.

Από 1.1.96 και μετά, η εργασία «φασόν» δεν θεωρείται πλέον ως «παράδοση αγαθών» και κατά συνέπεια ούτε και η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος-μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση νέων προϊόντων, αλλά στο εξής θα θεωρείται ως «ενδοκοινοτικό φασόν». Τα ενσώματα κινητά αγαθά, όταν ξαναστέλλονται

στην Ελλάδα στον ίδιο υποκείμενο στο Φ.Π.Α., μετά από την υλική εκτέλεση των εργασιών που έγιναν πάνω σ' αυτά, είτε φασόν είναι είτε οποιασδήποτε άλλης μορφής εργασία, τότε στην Ελλάδα, ως φορολογητέα αξία θα αποτελούν στο εξής μόνο οι εργασίες της παροχής υπηρεσιών. Στις περιπτώσεις αυτές, συμπληρώνεται η δήλωση Intrastat αποστολής, καθώς επίσης και η δήλωση Intrastat άφιξης των αγαθών, δεν υπάρχει όμως η υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής του πίνακα listing ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ούτε και η συμπλήρωση του πίνακα listing ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Πρέπει να σημειωθεί ότι οι επιδοτήσεις, οι επιχορηγήσεις κ.ά., περιλαμβάνονται στην φορολογητέα αξία, εφόσον αποτελούν την αντιπαροχή ή τμήμα αυτής και καταβάλλονται στον προμηθευτή των αγαθών από κάποιο τρίτο πρόσωπο.

Η αποστολή δε αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος για αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση και επομένως απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α. Οι εξαγωγικές επιχειρήσεις όταν στέλνουν τέτοια αγαθά μπορούν να εκδίδουν δελτίο αποστολής, όπου θα αναγράφεται και ως αξία η μέση τιμή χονδρικής πώλησης χωρίς Φ.Π.Α. (η οποία και θα λαμβάνεται υπόψη για να υπολογιστεί το όριο απαλλαγής που παρέχεται με το ειδικό διπλότυπο δελτίο απαλλαγής), αντί τιμολογίου πώλησης. Για την χορήγηση του ειδικού διπλότυπου δελτίου απαλλαγής από τον Φ.Π.Α. η επιχείρηση προσκομίζει στην οικεία Δ.Ο.Υ. αντί των τιμολογίων πώλησης, τα δελτία αποστολής. Φυσικά, σαν ενδοκοινοτική παράδοση καταχωρίζεται και στις δηλώσεις Φ.Π.Α., listing και intrastat.

**Πότε η παράδοση των αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας και κατά συνέπεια υπόκειται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα (άρθρο 13 Ν. 2859/00)**

α) Ως τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται η Ελλάδα, εφόσον κατά το χρόνο που γεννιέται η φορολογική υποχρέωση υπαγωγής στο Φ.Π.Α. τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Επίσης, θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση αγαθού στην Ελλάδα και στις περιπτώσεις παράδοσης αγαθών επάνω σε πλοίο, αεροπλάνο ή τρένο προς επιβάτες κατά τη διάρκεια ταξιδιού, με τόπο αναχώρησης το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης άλλο κράτος-μέλος της κοινότητας.

Η περίπτωση αυτή αφορά συνήθεις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια ταξιδιού με τα παραπάνω μεταφορικά μέσα, όπως πωλήσεις ποτών, αρωμάτων, καλλυντικών και άλλων παρόμοιων αγαθών.

γ) Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει και τη συναρμολόγηση ή την Εγκατάσταση των αγαθών αυτών, τότε ως τόπος παράδοσης των αγαθών αστών θεωρείται ο τόπος που πραγματοποιείται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση τους.

Συνεπώς, η Ελλάδα θεωρείται τόπος παράδοσης και καταβολής του Φ.Π.Α. των αγαθών που προέρχονται από άλλο κράτος-μέλος ή από τρίτη χώρα, στην περίπτωση που ο προμηθευτής των αγαθών έχει αναλάβει και την εγκατάσταση ή τη συναρμολόγηση αυτών στο εσωτερικό της χώρας.

Αντίθετα, για τα αγαθά που παραδίδονται από την Ελλάδα σε άλλο κράτος-μέλος ή σε τρίτη χώρα, με υποχρέωση του Έλληνα προμηθευτή για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών στις χώρες αυτές, ως τόπος παράδοσης των αγαθών και καταβολής του Φ.Π.Α. θεωρείται ότι είναι το άλλο κράτος- μέλος ή η τρίτη χώρα.

Στις περιπτώσεις που ως τόπος παράδοσης θεωρείται η Ελλάδα, συνήθως τιμολογείται συνολικά από τον προμηθευτή ως πακέτο η αξία των αγαθών και η αμοιβή για την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, οπότε επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. με το συντελεστή του αγαθού στη συνολική αξία. Στις περιπτώσεις που η τιμολόγηση γίνεται ξεχωριστά για την αξία των αγαθών, η αξία αυτή θα υπαχθεί στο Φ.Π.Α. ως εισαγωγή αν προέρχεται από τρίτη χώρα ή ως ενδοκοινοτική απόκτηση αν προέρχεται από άλλο κράτος-μέλος και η αξία της συναρμολόγησης θα υπαχθεί στο Φ.Π.Α. ως παροχή υπηρεσιών πραγματοποιούμενη στο εσωτερικό της χώρας και με το συντελεστή στον οποίο υπάγονται τα συναρμολογούμενα αγαθά (άρθρο 13 παρ. 2, άρθρο 8 παρ. 2ε Ν. 2859/00).

δ) Στην περίπτωση παράδοσης αγαθών πριν από την εισαγωγή τους στην Ελλάδα, ως τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται το εσωτερικό της Ελλάδας, εφόσον τα αγαθά προορίζονται να εισαχθούν στην Ελλάδα (άρθρο 13 § 3 Ν. 2859/00).

ε) Όταν πρόκειται για πωλήσεις που πραγματοποιούνται από απόσταση και διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδας και των άλλων κρατών-μελών, εφόσον την ευθύνη της μεταφοράς την φέρει ο πωλητής, τότε ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται κατά κανόνα στην χώρα του προμηθευτή (εκτός από τις εξαιρέσεις). Τέτοιες μεταφορές είναι εκείνες που γίνονται ταχυδρομικά, τηλεφωνικά ή με άλλο τρόπο (π.χ. με βάση τιμοκαταλόγους κλπ.) από προμηθευτές που είναι εγκαταστημένοι σε διαφορετικό κράτος-μέλος από τους αγοραστές και οι αγοραστές είναι ιδιώτες, δηλαδή πρόσωπα τα οποία δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και δεν υποχρεούνται από άλλες διατάξεις να καταβάλλουν Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις στο κράτος-μέλος άφιξης των αγαθών. Στις περιπτώσεις αυτές, τόπος που καταβάλλεται το Φ.Π.Α. είναι αρχικά ο τόπος που είναι εγκαταστημένος ο προμηθευτής, χωρίς να αποκλείεται και ως τόπος υπαγωγής στο Φ.Π.Α. εκείνος όπου είναι εγκαταστημένος ο αγοραστής, εφόσον φυσικά πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις που αναφέρονται στις παρακάτω περιπτώσεις στ' και ζ'.

στ) Αγορές από άλλα κράτη-μέλη, με ευθύνη του πωλητή για τη μεταφορά τους, όταν αυτές πραγματοποιούνται από αγρότες, Ν.Π. μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. και από πρόσωπα στα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και εφόσον οι αγορές αυτές για τον καθένα από όλα συνολικά τα κράτη-μέλη, δεν υπερβαίνουν ετήσιο το ποσό των 10.000 ευρώ, τότε ο Φ.Π.Α. δεν καταβάλλεται στην Ελλάδα. Εκτός αν με επιλογή τους εντάχθηκαν στους υπόχρεους του Φ.Π.Α., οπότε αποδίδουν κανονικά το Φ.Π.Α. στο δημόσιο με υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., listing και Intrastat, όχι όμως και εκκαθαριστικής δήλωσης.

Αν όμως οι πωλήσεις που πραγματοποιεί ο προμηθευτής προς όλους συνολικά τους αγοραστές του στην Ελλάδα υπερβαίνουν κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο το ποσό των 35.000 ευρώ ή αν έχουν υπερβεί το όριο αυτό οι πωλήσεις του κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, τότε

καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα από τα παραπάνω πρόσωπα (αγρότες, Ν.Π., γιατροί κ.ά.) που προβαίνουν σε αγορές από τον προμηθευτή αυτό (άρθρο 13 παρ. 5 Ν. 2859/00). Δηλαδή, στην περίπτωση αυτή, τα πιο πάνω πρόσωπα και άσχετα αν πραγματοποιούν ετήσιες αγορές, συνολικά από όλα τα κράτη-μέλη της κοινότητας, λιγότερες ή περισσότερες από 10.000 ευρώ θα καταβάλλουν το Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, διότι στην περίπτωση αυτή υποχρεούται να έχει ο προμηθευτής φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα. Επίσης, και οι ιδιώτες, που αγοράζουν αγαθά από τον παραπάνω προμηθευτή, θα καταβάλουν, στην περίπτωση αυτή, το Φ.Π.Α. στην Ελλάδα (στο φορολογικό αντιπρόσωπο).

Στο παραπάνω ποσό των 35.000 Ευρώ δεν περιλαμβάνεται η αξία των καινούριων μεταφορικών μέσων, καθώς και των προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή προϊόντα, οινόπνευμα και Οινοπνευματώδη ποτά και καπνοβιομηχανία προϊόντα). Διότι, τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα προϊόντα που υπάγονται στον Ειδικό φόρο κατανάλωσης όταν αγοράζονται από άλλα κράτη-μέλη υπόκεινται στο Φ.Π.Α. και καταβάλλεται αυτός στον τόπο κατανάλωσης που είναι η Ελλάδα (Εγκ. Υπ. Οίκ. 1131481/πολ. 1282/1992).

ζ) Για πωλήσεις από Έλληνες υποκείμενους στο Φ.Π.Α. (επιχειρήσεις κλπ.) σε αγρότες, Ν.Π. μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. και σε πρόσωπο στα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των άλλων κρατών-μελών και εφόσον αυτές δεν υπερβαίνουν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το κατώτερο όριο των πωλήσεων που ορίζεται στο καθένα από τα άλλα κράτη-μέλη (100.000 ευρώ ή 35.000 ευρώ), το Φ.Π.Α. καταβάλλεται στην Ελλάδα (άρθρο 13 παρ. 5 και 6 Ν. 2859/00).

Στην περίπτωση όμως, που οι ετήσιες πωλήσεις, τις οποίες πραγματοποίησε ο Έλληνας προμηθευτής κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, προς το αυτό κράτος-μέλος, (Γαλλία, Γερμανία, Ηνωμένο Βασίλειο, Λουξεμβούργο, Ολλανδία) υπερέβησαν το ποσό των 100.000 ευρώ ή (Ιταλία, Ισπανία, Πορτογαλία, Ιρλανδία, Δανία, Βέλγιο) υπερέβησαν το ποσό των 35.000 ευρώ ή κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο υπερβαίνουν τα

ποσά αυτά, τότε το Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο κράτος-μέλος παράδοσης των αγαθών.

Τα παραπάνω δεν ισχύουν για αγαθά που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, καινούργια μεταφορικά μέσα, καθώς και για αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται και την ευθύνη της εγκατάστασης ή της συναρμολόγησης τους εκτός του εσωτερικού της χώρας έχει ο προμηθευτής.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. εγκαταστημένος στην Ελλάδα, του οποίου οι πωλήσεις υπό απόσταση προς άλλο κράτος μέλος δεν υπερβαίνουν το ποσό 35.000 ευρώ ή το ποσό 100.000 ευρώ (κατά περίπτωση), έχει δικαίωμα επιλογής του τόπου φορολογίας των πράξεων αυτών και καταβολής του Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος, ή στο εσωτερικό της χώρας.

Σημειώνονται τα εξής:

- α) Όποιος υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, οφείλει πριν από την έναρξη πραγματοποίησης παραδόσεων αγαθών να ορίσει εκπρόσωπο του στην Ελλάδα για την καταβολή του Φ.Π.Α.
- β) Σε περίπτωση που έχουν αποσταλεί αγαθά από άλλο κράτος-μέλος με τιμολόγιο και Α.Φ.Μ. σε ελληνική επιχείρηση, η οποία αρνείται να τα παραλάβει, τότε τα αγαθά αυτά εφόσον βρίσκονται στο εσωτερικό της Ελλάδος ή έχει αρχίσει η διακίνηση τους θα πρέπει να δηλωθούν από την ελληνική επιχείρηση ως ενδοκοινοτική απόκτηση, να συμπεριληφθούν στην περιοδική δήλωση, στη δήλωση Intrastat και στη δήλωση listing. Στη συνέχεια, αν η ελληνική επιχείρηση εξακολουθεί να αρνείται να τα παραλάβει, τότε η επιχείρηση του άλλου κράτους-μέλους θα πρέπει να εκδώσει το αντίστοιχο πιστωτικό τιμολόγιο της χώρας του για ακύρωση της ενδοκοινοτικής αυτής παράδοσης. Με το παραστατικό αυτό η ελληνική επιχείρηση, την ενδοκοινοτική αυτή απόκτηση που δεν την παρέλαβε, την δηλώνει στον πίνακα Δ' της περιοδικής δήλωσης στον κωδ. 309 της στήλης των εκρών και την συμπεριλαμβάνει στη δήλωση Intrastat καθώς και στη δήλωση listing. Η επιχείρηση του άλλου κράτους-μέλους την ενδοκοινοτική αυτή παράδοση που ακυρώθηκε την περιλαμβάνει στην περιοδική δήλωση, στη δήλωση Intrastat και στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα listing μετά τη λήξη του τριμήνου (Υπ. Οικ. Εγκ. 1011665/1000/258/0014/23.2.94).



γ) Για τις παραδόσεις αγαθών των άρθρων 45 και 46 Ν. 2859/00, ως τόπος παράδοσης τους θεωρείται ο τόπος εγκατάστασης του υποκείμενου στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή και του διοργανωτή της δημοπρασίας (άρθρο 13 παρ. 6 Ν. 2859/00).

**Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος (άρθρο 20 Ν. 2859/00)**

**1. Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος.**

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας προς υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος-μέλος της κοινότητας.

Επίσης, απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών, εφόσον τα αγαθά αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται, προς άλλο κράτος-μέλος, προς υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή προς μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο.

Προϋπόθεση της απαλλαγής αυτής αποτελεί η πραγματική μετακίνηση των αγαθών προς το άλλο κράτος-μέλος, ανεξάρτητα από το αν τα αγαθά αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς το άλλο κράτος-μέλος από τον ίδιο τον πωλητή ή από τον ίδιο τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

Η παραπάνω απαλλαγή από το Φ.Π.Α. δεν εφαρμόζεται όταν η παράδοση των αγαθών πραγματοποιείται προς:

- α) αγρότες που ανήκουν στο ειδικό κατ' αποκοπήν καθεστώς Φ.Π.Α. στο κράτος-μέλος εγκατάστασης των,
- β) υποκειμένους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισρών τους στο κράτος-μέλος εγκατάστασης των,
- γ) μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. Νομικά Πρόσωπα (δηλαδή δημόσιες σχέσεις, δήμοι, κοινότητες κλπ.) των άλλων κρατών-μελών, εφόσον τα πρόσωπα όλων των παραπάνω περιπτώσεων δεν έχουν ενταχθεί στα υπόχρεα πρόσωπα για την απόδοση του Φ.Π.Α. που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές τους

αποκτήσεις, είτε διότι δεν έχουν υπερβεί κατά την προηγούμενη και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο το ισόποσο των 10.000 ευρώ, είτε διότι δεν έκαναν χρήση της επιλογής να ενταχθούν στα υπόχρεα πρόσωπα για την απόδοση του Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στο κράτος αυτό.

Η εξαιρέση αυτή δεν αφορά τις παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων και αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης. Δηλαδή, η απαλλαγή αυτή παρέχεται χωρίς να είναι απαραίτητη η εγγραφή των προσώπων αυτών στο μητρώο Φ.Π.Α. στη χώρα της εγκατάστασης τους. Για τα αγαθά όμως αυτά πληρώνεται ο Φ.Π.Α. στη χώρα προορισμού τους.

## **2. Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. στις περιστασιακές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος-μέλος, καθώς και παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης.**

Απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α. η περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας προς οιονδήποτε αγοραστή άλλου κράτους-μέλους. Οι παραδόσεις των αγαθών αυτών, σε κάθε περίπτωση, υπάγονται σε Φ.Π.Α. στο κράτος προορισμού ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Επίσης, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και οι παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον Ε.Φ.Κ., τα οποία μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος-μέλος, στην περίπτωση που αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους προς άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή σε άλλο κράτος-μέλος.

## **3. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α η μεταφορά ενσώματων αγαθών επιχείρησης προς άλλο κράτος-μέλος.**

Όταν μεταφέρονται ή αποστέλλονται αγαθά μιας ελληνικής επιχείρησης σε άλλη επιχείρηση της ή υποκατάστημα της ή αποθηκευτικό της χώρο σε άλλο κράτος-μέλος, εντός των πλαισίων της επιχειρηματικής της δραστηριότητας σ' αυτό το άλλο κράτος-μέλος, τότε η παράδοση αυτή δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. Στην περίπτωση αυτή ως τόπος υπαγωγής στο Φ.Π.Α. θεωρείται το άλλο κράτος-μέλος στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά της

επιχείρησης για τις ανάγκες της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και καθίσταται η ίδια επιχείρηση υπόχρεος στο Φ.Π.Α. σ' αυτό το άλλο κράτος-μέλος. Δηλαδή, στην περίπτωση αυτή θεωρείται ότι παραδίδονται αγαθά της ελληνικής επιχείρησης σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο του κανονικού καθεστώτος στο άλλο κράτος-μέλος, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών αυτών.

Για να συμβεί όμως αυτό θα πρέπει η επιχείρηση να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος.

#### **4. Όριο άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των εισροών, που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος.**

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιεί παραδόσεις προς άλλο κράτος-μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση καθώς και να εισάγει από τρίτες χώρες και να λαμβάνει υπηρεσίες χωρίς την καταβολή Φ.Π.Α. Η απαλλαγή αυτή καλύπτει σύνολο εισροών μέχρι του ορίου των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που έχει πραγματοποιήσει την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Σε περίπτωση που ο ίδιος υποκείμενος πραγματοποιεί τόσο εξαγωγές όσο και ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, η απαλλαγή της περίπτωσης αυτής και της περίπτωσης ιζ' του άρθρου 24 παρέχεται συνολικά μέχρι του κοινού ορίου των πράξεων αυτών που πραγματοποίησε την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Σημειώνεται ότι τα παραπάνω δεν έχουν εφαρμογή στις παραδόσεις αγαθών που υπάγονται σε Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα άρθρα 45 και 46.

## ΕΝΟΤΗΤΑ 5

### ΔΗΛΩΣΕΙΣ

**Κάθε πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.**

Η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., που θεωρείται ως ανακεφαλαιωτική δήλωση, περιλαμβάνει τα ποσά των περιοδικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο και υποβάλλεται:

α) Μέχρι 25 Φεβρουαρίου από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

β) Μέχρι 10 Μαΐου από τις επιχειρήσεις που τηρούν γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. Για τις επιχειρήσεις, που η διαχειριστική τους περίοδος λήγει στις 30 Ιουνίου, η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης πρέπει να γίνει μέχρι τις 10 Νοεμβρίου (για βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.).

**Δήλωση Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων με Ε.Φ.Κ.**

α) Όποιος (υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτης) πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου, υποχρεούνται να υποβάλλει στην αρμοδία Τελωνειακή Αρχή ειδική περιοδική δήλωση για την καταβολή του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην απόκτηση αυτή, μέχρι την ημερομηνία μεταφοράς.

Οι αντιπροσωπείες όμως αυτοκίνητων, οι επιχειρήσεις που μισθώνουν αυτοκίνητα και οι επιχειρήσεις εκπαίδευσης οδηγών αυτοκίνητων, κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση των μεταφορικών μέσων, δεν καταβάλλουν Φ.Π.Α. για τα παραπάνω αυτοκίνητα, εφόσον αυτά εμπίπτουν στο αντικείμενο εργασιών τους και δεν δηλώνουν τις αποκτήσεις τους αυτές με ειδική

περιοδική δήλωση αλλά με την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου και με το Intrastat.

β) Η παράδοση καινούργιου αυτοκινήτου που πραγματοποιείται προς άλλο κράτος-μέλος θεωρείται πράξη απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1. Για το λόγο αυτό, το πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο από την αιτία αυτή και μόνο, δικαιούται έκπτωση του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία αυτής της παράδοσης. Η περιοδική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται μέχρι την ημέρα αποστολής και ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβαίνει το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αξία παράδοσης (άρθρο 31 παρ. 8 Ν. 2859/00).

γ) Οι αγρότες, τα Ν.Π. που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. και οι απαλλασσόμενοι που οι αγορές τους δεν υπερβαίνουν τα 10.000 ευρώ, υποχρεούνται να υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση στην αρμοδια τελωνειακή αρχή όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων, που υπόκεινται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και να καταβάλλουν τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία εγγραφής της πίστωσης του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού του προμηθευτή και μέχρι την αποστολή του σχετικού εμβάσματος. Τα παραπάνω πρόσωπα δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση, υποβάλλουν όμως δήλωση Intrastat και listing, μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται και για τους άλλους υπόχρεους.

Οι λοιπές επιχειρήσεις που δικαιούνται έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών δεν καταβάλλουν Φ.Π.Α. για τα μεταφορικά μέσα που αγοράζουν, εφόσον αυτά δεν είναι Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα μέχρι εννέα θέσεων, συμπεριλαμβανομένης και της θέσης του οδηγού ή ιδιωτικά σκάφη, ή αεροσκάφη για αναψυχή ή αθλητισμό.

Αντίθετα για τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα και τα σκάφη ή αεροσκάφη της προηγούμενης περίπτωσης, καθώς και για τις αγορές που πραγματοποιούνται από οποιαδήποτε άλλο πρόσωπο, καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. Η σχετική δήλωση υποβάλλεται πριν από την μεταβίβαση του αυτοκινήτου κ.λπ.

### Υποβολές δηλώσεων:

Όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., τότε υποβάλλεται :

- κάθε μήνα : για όσους τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ. και το Δημόσιο
- κάθε τρίμηνο : για όσους τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.
- κάθε τρίμηνο : για όσους τηρούν Α' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.
- μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο, για αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 1,2
- μέχρι τις 21 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο για αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 3,4,5
- μέχρι τις 22 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο για αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 6,7,8
- μέχρι τις 23 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο για αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 9,0.

Όταν η περιοδική δήλωση είναι αρχική – εμπρόθεσμη, υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, τότε υποβάλλεται: μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

Η ίδια ημερομηνία, ισχύει για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISnet ή πληρωμής τους μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων και του διατραπεζικού συστήματος ΔΙΑΣ.

Όταν η περιοδική δήλωση που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω του TAXISnet, απορριφθεί λόγω λανθασμένης καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου, η προθεσμία υποβολής παρατείνεται μέχρι την 5η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον η περιοδική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, έχει δοθεί εμπρόθεσμα η εντολή πληρωμής στην Τράπεζα και υπάρχει το ακριβές υπόλοιπο στο λογαριασμό του υπόχρεου.

Οι αρχικοί εμπρόθεσμοι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Παραδόσεων υποβάλλονται, από τους υποκείμενους στο φόρο, ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet έως την 26η του

επομένου από τη λήξη του ημερολογιακού τριμήνου μήνα, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές, ανεξαρτήτως της κατηγορίας των τηρουμένων βιβλίων του Κ.Β.Σ.

Από 10 Μαΐου 2005 παρέχεται η δυνατότητα υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Παραδόσεων να υποβάλλονται, από τους υποκειμένους στο φόρο, και μέσω των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.).

Οι εκπρόθεσμοι ή διορθωτικοί Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Αποκτήσεων και Παραδόσεων) υποβάλλονται ΜΟΝΟ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η στατιστική δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., του μήνα πραγματοποίησης της ενδοκοινοτικής συναλλαγής, ή σε ηλεκτρονική μορφή στον ιστότοπο : [www.statistics.gr](http://www.statistics.gr).

Η εκκαθαριστική δήλωση για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12 ή στο τέλος οποιασδήποτε άλλης φορολογικής περιόδου, υποβάλλεται :

- α. μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή όσους δεν τηρούν βιβλία Κ.Β.Σ.
- β. μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η εκκαθαριστική δήλωση για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει πριν το τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου, υποβάλλεται:

- α. σε 55 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή όσους δεν τηρούν βιβλία Κ.Β.Σ.
- β. σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

### Στη παύση εργασιών :

- α. υποβάλλεται η περιοδική δήλωση μέχρι την 20η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, όχι όμως αργότερα από την προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης,
- β. υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση σε 55 ημέρες (για τα Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία), σε 130 ημέρες (για τα Γ' κατηγορίας βιβλία)
- γ. εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης για τα πάγια και τα εμπορεύματα που υπάρχουν κατά την στιγμή της παύσης στην κατοχή της επιχείρησης.

Οι περιοδικές δηλώσεις και οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Παραδόσεων, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet υποβάλλονται με τον εξής τρόπο:

Οι υποκείμενοι στο φόρο, που η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι ενταγμένη στο σύστημα TAXIS, για να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τις δηλωτικές τους υποχρεώσεις του Φ.Π.Α. πρέπει να υποβάλλουν αίτηση εγγραφής στο ειδικό δίκτυο TAXISnet και να πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) για να λάβουν Όνομα Χρήστη (User Name) και Κωδικό Χρήστη (Password).

Το έντυπο της δήλωσης εγγραφής συμπληρώνεται στην οθόνη του ηλεκτρονικού υπολογιστή, από τον υποκείμενο στο φόρο ή από τον αρμόδιο υπάλληλο του Κ.Ε.Π. κατά περίπτωση, και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στη Γ.Γ.Π.Σ.

Οι όροι και οι προϋποθέσεις υποβολής των υπ' όψη δηλώσεων καθορίζονται με τις

- Α.Υ.Ο. 1023240/1107/163/Α0014/ΠΟΛ.1055/02.3.2001 (ΦΕΚ 215/05.3.2001 τ.Β'),
- Α.Υ.Ο. 1064796/4576/2064/Δ0014/ΠΟΛ.1091/10.7.2003 (ΦΕΚ 1027/24.7.2003 τ.Β') και
- Κ.Υ.Α. 1045138/2497/604/Δ0014/27.4.2005 (ΦΕΚ 615/10.5.2005 τ.Β').

Σε περίπτωση μετασχηματισμού βάση του ν. 2166/93, οι μετατρεπόμενες, συγχωνευόμενες ή απορροφόμενες επιχειρήσεις υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση για τις πράξεις που πραγματοποίησαν μέχρι τον χρόνο



σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού. Για το χρόνο υποβολής της εκκαθαριστικής ισχύει ότι ειπώθηκε πιο πάνω για τις ημερομηνίες δήλωσης.

Αν υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές και ο ισολογισμός μετασχηματισμού είναι σε διαφορετική ημερομηνία από το τέλος του τριμήνου, θα υποβληθεί ένας ανακεφαλαιωτικός πίνακας από την αρχή του τριμήνου μέχρι την ημερομηνία ισολογισμού και ένας δεύτερος ανακεφαλαιωτικός πίνακας από την ημερομηνία ισολογισμού μέχρι το τέλος του τριμήνου.

Το πρόστιμο που επιβάλλεται σε περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ με μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο είναι από 117 μέχρι 1.170 ΕΥΡΩ που συμβιβάζεται στο 1/3.

Για φορολογικές περιόδους από την 1.1.2005 για κάθε μήνα καθυστέρησης 1,5% μέχρι 100% είναι το ύψος των προσαυξήσεων για την εκπρόθεσμη υποβολή χρεωστικών δηλώσεων Φ.Π.Α.

Οι δηλώσεις Φ.Π.Α. **υπογράφονται υποχρεωτικά** από λογιστή-φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση:

- τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ή
- τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου είναι:

- άνω των 300.000 ΕΥΡΩ, από την πώληση αγαθών ή και την παροχή υπηρεσιών.

- άνω των 150.000 ΕΥΡΩ από την παροχή υπηρεσιών

- μέχρι των 300.000 ΕΥΡΩ από την πώληση και την παροχή εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπερβαίνουν τα 150.000 ΕΥΡΩ.

**Κάθε πότε υποβάλλουν περιοδική δήλωση ΦΠΑ οι επιχειρήσεις με Γ' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ.**

Οι επιχειρήσεις με Γ' κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ υποβάλλουν κάθε μήνα για περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν τον προηγούμενο μήνα. Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με χρεωστικό υπόλοιπο, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού

δικτύου TAXIS net) υποβάλλονται μέχρι την εικοστή έκτη (26η) ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ.. Η ίδια ημερομηνία θεωρείται ως καταληκτική για τις πληρωμές των οφειλόμενων ποσών μέσω τραπεζών (ΠΟΛ.1060/2006).

Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο, που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net, υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ.

Για υποβολή στη ΔΟΥ, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται από στις 20 του μήνα για τις συναλλαγές του προηγούμενου μήνα ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ.

**Πότε υποχρεούται μια επιχείρηση να υποβάλλει στατιστική δήλωση intrastat.**

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης intrastat, έχει μια επιχείρηση η οποία πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή και παραδόσεις αγαθών), σε περίπτωση που το ύψος των συναλλαγών αυτών ξεπερνά ένα όριο, το οποίο ονομάζεται «κατώφλι εξομοίωσης». Το όριο αυτό είναι: α) 55.000,000 ευρώ για τις αποκτήσεις και β) 55.000,00 ευρώ για τις παραδόσεις.

**Ανακεφαλαιωτικός πίνακας Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών (Αποκτήσεις και Παραδόσεις)**

Υποβάλλεται κάθε τρίμηνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας περιόδου. (άρθρο 36 Ν. 2859/2000).

Οι υποκείμενοι στο φόρο ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. που τηρούν, υποβάλλουν τους αρχικούς εμπρόθεσμους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων, αποκλειστικά και μόνο

με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του δικτύου (TAXISNET). (ΑΥΟ 1064796/4576/2064/ΠΟΛ. 1091/10-7-2003)

Η ηλεκτρονική υποβολή των εμπρόθεσμων αρχικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων (έντυπο Φ4/TAXIS) και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (έντυπο Φ5/TAXIS) μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net πραγματοποιείται έως την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της τρίμηνης ημερολογιακής περιόδου, ανεξαρτήτως των προθεσμιών υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπονται στο άρθρο 2 της Α.Υ.Ο.Ο.1039231/2677/600/Α0014/ΠΟΛ. 1060/18-4-2006.

Για την έντυπη υποβολή στη Δ.Ο.Υ. των εμπρόθεσμων αρχικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων (έντυπο Φ4/TAXIS) και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (έντυπο Φ5/TAXIS ) που υποβάλλονται από τα πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1091/10.7.2003 ισχύουν αντίστοιχα οι προθεσμίες που προβλέπονται στο άρθρο 1 της Α.Υ.Ο. 1039231/2677/600/Α0014/ ΠΟΛ.1060/18-4-2006 ΠΟΛ.1098/2006).

Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δύνανται να υποβάλλουν τους αρχικούς εμπρόθεσμους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεων και Παραδόσεων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet), και από τα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ). Από την ηλεκτρονική υποβολή των Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων μέσω των ΚΕΠ εξαιρούνται:

- α) οι εκπρόθεσμοι καθώς και οι διορθωτικοί Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Παραδόσεων που αφορούν τη διενέργεια πράξεων πριν την 1.7.2003.
- β) Οι εκπρόθεσμοι καθώς και οι διορθωτικοί Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Παραδόσεων που αφορούν πράξεις οι οποίες διενεργήθηκαν μετά την 1-7-2003.
- γ) Οι υπόχρεοι στο φόρο των Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιώς και Αγίου Αθανασίου οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα TAXIS, έως της εντάξεώς των σ' αυτό.

δ) Οι αναφερόμενοι των περιπτώσεων α', β', γ, δ', ε' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο.. 1064796/457612064/Δ0014/ΠΟΛ. 1091/10.7.2003.

ε) Εφ' όσον η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι γενική ή τοπική αργία ή τοπικά μη εργάσιμη ημέρα.

στ) Οι υποκείμενοι στο φόρο εφόσον έχει ανασταλεί η πιστοποίησή τους από τη Γ.Γ.Π.Σ. Απόφ.1045138/2005).

## Βιβλιογραφία

- 1) ΕΡΓΑΤΙΚΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ – ΔΗΛΩΣΕΙΣ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ, ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ, ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 2) ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ - Κ.Β.Σ. ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ
- 3) Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ
- 4) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΟΥ Γ.Λ.Σ. ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 5) ΚΟΠΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (Με πλήρη διακίνηση αποθήκης) ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 6) ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΠΕΡΑΙΩΣΗ-ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 7) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ- ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 8) ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ – ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ - ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ – ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 9) ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΘΕΜΑΤΑ ΠΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ - ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΠΙΛΟΓΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ – ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 10) ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΚΟΠΟΥΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - CASH-FLOW ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 11) ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ – ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
- 12) Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΙΩΑΝΝΗΣ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΜΕΝΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΝΕΟΥΣ ΝΟΜΟΥΣ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2008

### ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΚΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**Φ2 TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Για αποκλειστικά με Β' ή Γ κατηγορίας ΚΑΔ  
Σύσταση δήλωση των υποκείμενων εισοδήμων, των μη στοιχειωμένων ή απειρωμένων.  
Επιχειρήσεις και ΑΠΟΦΙΛΙΤΙΚΕΣ ΕΤΙΜΗΣΙΑΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογράφηση.  
Υποβλήθηκε στις 06/10/08

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ	008
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΛΗΛΗΣ	006		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	ΕΤΟΣ	008	2008										
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Από 01.10.08 έως 31.10.08	ΜΗΝΑΣ	X 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12											
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διατηρήστε με x)	1 2 3 4											

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΑΥΤΗΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΛΥΜΠΙΚΟ Α.Ε.			
102	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
103	ΑΔΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	109	ΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση κατά διευκόλυνση) των εισοδημών - δαπανών.**

Α	ΕΙΣΡΟΕΣ	Β	ΕΙΣΡΟΕΣ	Γ	ΕΙΣΡΟΕΣ
301	331	351	371	391	411
302	332	352	372	392	412
303	333	353	373	393	413
304	334	354	374	394	414
305	335	355	375	395	415
306	336	356	376	396	416
307	337	357	377	397	417
308		358	378	398	418
309		359	379	399	419
310		360	380	400	420
311		361	381	401	421
		362	382	402	422
		363	383	403	423
		364	384	404	424
		365	385	405	425
		366	386	406	426
		367	387	407	427
		368	388	408	428
		369	389	409	429
		370	390	410	430
		371	391	411	431
		372	392	412	432
		373	393	413	433
		374	394	414	434
		375	395	415	435
		376	396	416	436
		377	397	417	437
		378	398	418	438
		379	399	419	439
		380	400	420	440
		381	401	421	441
		382	402	422	442
		383	403	423	443
		384	404	424	444
		385	405	425	445
		386	406	426	446
		387	407	427	447
		388	408	428	448
		389	409	429	449
		390	410	430	450
		391	411	431	451
		392	412	432	452
		393	413	433	453
		394	414	434	454
		395	415	435	455
		396	416	436	456
		397	417	437	457
		398	418	438	458
		399	419	439	459
		400	420	440	460

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (Καθ. 337 - Καθ. 420)**

501	511	521	531
502	512	522	532
503	513	523	533

ΥΛΟΠΟΙΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 11.940,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΑΣΤΑΘ, Ο ΑΣΤΑΘΗ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ N

1 Υποθέσει ΑΦΜ 170295470  
**Π. ΚΑΤΣΟΝΗΣ & ΣΙΑ Δ.Ε.**  
**ΒΙΒΛΙΟΠΟΛΕΙΟ**  
**ΗΜΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 50-ΒΕΡΟΙΑ**

Αποστολή   
 3 Πρωτεύς  
 Μην. Έτος  
02/08



4 Δείκτης τρέφει ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ  
 (Λυκαβίττου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)  
 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ : 44119  
 ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :  
 (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

Βιβλία σε ξεχωριστά φύλλα, έστω και διπλωμένα - Άλλα

100000	8 Χώρα προερχ. / Παρ. υπ.	9 Ορ. προερχ.	10 ΟΤ	11 Α	12 Δείκτης τρέφει
1	.FR			113	
13	Κωδ. εμπορευμάτων	14	15	16	17
49011000					
18	Κωδικός πλάτ (kg)	19	20	21	22
10					
23	Τυπολογισμός κωδ.	24	25	26	27
4940,64				1500,00	

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

Βιβλία σε ξεχωριστά φύλλα έστω και διπλωμένα - Άλλα

100000	8 Χώρα προερχ. / Παρ. υπ.	9 Ορ. προερχ.	10 ΟΤ	11 Α	12 Δείκτης τρέφει
2	.GB			113	
13	Κωδ. εμπορευμάτων	14	15	16	17
49011000					
18	Κωδικός πλάτ (kg)	19	20	21	22
95					
23	Τυπολογισμός κωδ.	24	25	26	27
				3440,64	

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

100000	8 Χώρα προερχ. / Παρ. υπ.	9 Ορ. προερχ.	10 ΟΤ	11 Α	12 Δείκτης τρέφει
13	Κωδ. εμπορευμάτων	14	15	16	17
18	Κωδικός πλάτ (kg)	19	20	21	22
23	Τυπολογισμός κωδ.	24	25	26	27

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

100000	8 Χώρα προερχ. / Παρ. υπ.	9 Ορ. προερχ.	10 ΟΤ	11 Α	12 Δείκτης τρέφει
13	Κωδ. εμπορευμάτων	14	15	16	17
18	Κωδικός πλάτ (kg)	19	20	21	22
23	Τυπολογισμός κωδ.	24	25	26	27

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:  
 10 : Κωδικός άλλης λειτουργίας  
 11 : Εμπορική λειτουργία  
 12 : Όχι λειτουργία  
 13 : Όχι λειτουργία  
 14 : Όχι λειτουργία  
 15 : Όχι λειτουργία  
 16 : Όχι λειτουργία  
 17 : Όχι λειτουργία  
 18 : Όχι λειτουργία  
 19 : Όχι λειτουργία  
 20 : Όχι λειτουργία  
 21 : Όχι λειτουργία  
 22 : Όχι λειτουργία  
 23 : Όχι λειτουργία  
 24 : Όχι λειτουργία  
 25 : Όχι λειτουργία  
 26 : Όχι λειτουργία  
 27 : Όχι λειτουργία

28 Έλεγχος/παραπομπή/επιβεβαίωση των στοιχείων εμπορ. καταστάσεων & των δεδομένων αρχείων

**04**

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

ΑΡΙΘΜΟΣ  
ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

000	ΑΡΧΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΙΚΗΣ** 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Μικροοικονομική περίοδος

από 006 10.11.01 08 έως 13.11.03 08

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΝΗΜΑΤ Α.Ε</b>				
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΠΙΤΑΧΙ	
014	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΔΙΟΧ.	015	ΔΙΕΥΘ. Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤ.	016	ΚΟΙΝΟΤ.	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΑΚΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.		
021	Α.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:			022	ΑΡ. ΜΑΥΡΩΝ
Ε.Λ. 997997610		Διατηρούμε με (€)			023	
024	ΕΥΡΩ				025	
025	ΔΡΑΧΜΕΣ				01/01	

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

026	Χώρα προέλευσης	Κωδικός χώρας	Στοιχεία αγοραστή	Αριθμός προγράμματος	Ποσό στην εθνική μονάδα	Ποσό στην εθνική μονάδα
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	DE	753588993		3.950,00	
2	ΗΛ. ΒΑΣΙΛΕΥΔ	GB	785993986		5.774,00	
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				9.624,00	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	(Όνομα - ΔΑΤ - Διεύθυνση)	(Όνομα - Διεύθυνση)	



## ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΛΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ Φ.Π.Α	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΡΩΝ ΜΕ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Σ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΞ. ΣΟΜΕΝΕΣ	Φ.Π.Α ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 9%	Φ.Π.Α ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 19%	Φ.Π.Α ΔΑΠΑΝΩΝ
ΗΜΕΡΑ	ΜΗΝΑΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜ.		9%	19%							
				ΙΑΝ. ΦΕΒΡ.-ΜΑΡΤΙΟΣ 08									
10	1	Τ.Δ.	8	Β. Ζιοίτας		5 000							950
22	1	Τ.Δ.	128	Γ. Κοκίδης	800						72		
8	2	Τ.Α Αγρ. Πρ.	1	Γ. Κυργιάννης			800						
8	2	Φορτωτ.	18	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε		100							19
18	3	Π.Σ.	10	Γ. Κοκίδης	-140						-12,60		
20	3	Τ.Δ.	113	Μπαλτάς Α.Ε				1 200					228
				ΣΥΝΘΑΟ	660	5 100	800	1 200			59,40		1 197
				ΑΠΡΙΛ.-ΜΑΙΟΣ-ΙΟΥΝΙΟΣ 08									
10	4	Τ.Π.Υ.	17	ΚΑΥΗΣ Α.Ε						86,40			
20	4	ΑΠΟΔ	-	ΔΕΗ Διμήνου					140	30			21,60
25	4	"	-	ΟΤΕ					200				38
10	5	Τ.Δ.	13	ΕΚΟ						200			
23	5	Τ.Π.Υ.	3	Ζήνας Σ.					160				30,40
10	6	Τ.Δ.	150	Γ. Κοκίδης	14.814,81						1.333,33		
				ΣΥΝΘΑΟ	14.814,81				500	316,40	1.333,33		81,00

## ΑΡΧΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2008

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Για υποκείμενους με Β ή Γ κατά τη Φύση ΚΒΔ  
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων οχημάτων, των μη υποκείμενων ή ανεπιμέριων  
Ελέγχος και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόθηκε μηχανογράφως.  
Υποβαλλείται ως 20 (2) ημερών.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΜΗΝΟΣ	010
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΒΑΡΑΛΩΣΗΣ	005		

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ	001	ΕΤΟΣ	006	2008
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Σε η δέκατη αι κατά 007 και 008 δεν συμπληρώνονται		
008	από 01/02/08 έως 29/02/08	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΜΗΝΟΣ: 001 002 003 004 005 006 007 008 009 010 011 012 ΕΠΙΜΕΡΟΣ: 1 2 3 4		

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)											
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΥΤΗΝ	ΑΝΑΛΗΤΗΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΑΞΗ	012	ΠΡΩΤΗ ΑΔΕΙΑΣ	ΜΕΤΩΡΤΗ	ΦΕΥΓΕΤΗ	ΕΣ. ΠΡΩΤΗ	ΠΛΗΡΩΣ	ΕΠΕΡΩΤΗ	ΕΣΤ. ΑΣΤ.	ΜΕΤΩΡΤΗ	ΑΔΑΝ. ΑΙΤΩΝ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8	9

ΜΟΝΗΜΗ αν διαγραφεί ο κωδ. 012. 3 αντιστοιχεί: Είδος αναλογίας Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΙΤΗΣΗ**

101	ΕΠΗΧΥΜΟ Ή ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	105	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	106	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ
103	ΔΡΑΣΗ, ΘΑΥΣ ΑΡΧΗΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΣΤΟΙΧ.	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΕΠΙΜΟΝΙΜΑ	107	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ
106	A.S.M.	109	ΕΙΔΟΣ ΑΡΧΗΜΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΧΗΜΑΤΟΣ
				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΜΟΝΙΑ
				112	ΜΟΝΗΜΗ
				113	ΜΟΝΗΜΗ

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφοροση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.**

Κ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ
301	301	9	331	9
302	302	4,5	332	4,5
303	2.000,00	19	333	380,00
304		6	334	
305		3	335	
306		13	336	
307	2.000,00	17	337	380,00
308			338	
309			339	
310			340	
311	2.000,00		341	
			342	
			343	
			344	

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)**

301	160,00	311	160,00
302	160,00	312	
303		313	

0 ΔΗΜΟΣ	0 ΑΣΦΕΤΗΣ	0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	0 ΤΕΛΗΜΑΤ
---------	-----------	-------------	-----------

## ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2008

**Φ2**

**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για αποκλειστικά με Β ή Γ τάξη βιβλίο ΚΒΣ  
 Έκταση δήλωση των εισοδημάτων αυτών, των μη εισοδημάτων ή απαλλαγών.  
 Επικυρίεται με ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	000	ΕΤΟΣ	2008	ΕΙΣ	001
ΠΕΡΙΟΧΗ	004				
ΠΕΡΙΟΧΗ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001	ΕΤΟΣ	006	2008
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
από	01/01/08	έως	31/01/08	

Αν η δήλωση είναι και αυτή με κωδ. 007 και 008 δεν απαιτείται ο 0

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (απαρτίζεται με κ)								ΣΗΜΕΙΩΣΗ							
010	ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΤΥΠΗ	ΔΙΑΔΗΜ ΤΗΝ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	ΣΗΜΕΙΩΣΗ
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Αν διαχωριστούν ο κωδ. 012.3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής Έτος/Αρ. Πρωτ. αρχικής αίτησης

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΑΝΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΩ	102	ΕΠΩΝΥΜΟ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΕΠΩΝΥΜΟ
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΝΩΤΕΡΗ Η ΥΠΟΘΕΣΗ - 1070	106	Δ/ΝΣΗ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΞΙΔΙΑ	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
109	A.O.U.	110	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ	112	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με τη διαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.**

Α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (και λοιπές φορολογητέες εισοδήματα) κλπ. ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΣΤ. ή ΠΡΟΣ ΑΝΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ προ συντελεστή	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (και λοιπές φορολογητέες εισοδήματα) κλπ. ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΣΤ. ή ΠΡΟΣ ΑΝΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ προ συντελεστή
301		9	331	381		9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	10.000,00	19	333	353	1368,48	19	373
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	10.000,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377
308				358	1368,48	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309				<b>Β ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>			
310				401	1500,00		
311	10.000,00			402		404	1940,00
				403	440,00		
				411			
				412			
				<b>ΥΠΟΛΟΓΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>			
				420 2.200,00			

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για κατοίκους, κάτοικους ή υπηκόους (κωδ. 337 - κωδ. 426)**

ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΓΟ	501	300,00	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	300,00	ΠΡΟΣΔΕΙΧΜΟ ή παροχή αποδοχών	512	
ΠΟΣΟ για αποσβασμό	503		ΣΥΝΟΛΟ των κωδών 511-512	513	

Σημειώσεις:

**Δ ΔΙΑΔΗΜ**

**Ε ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

**ΣΤ ΠΑΡΑΛΛΗΛΟΝ**

**Ζ ΤΑΜΙΑΣ**