



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ:

ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

ΚΑΡΑΝΑΣΟΥ ΗΛΙΑΝΑ

ΚΟΚΛΑ ΜΑΡΙΑ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΑΤΡΑ ΜΑΙΟΣ 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	2
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	4
Η παρούσα πτυχιακή εργασία γίνεται στα πλαίσια του προπτυχιακού προγράμματος σπουδών του τμήματος Λογιστικής του ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ. Ο λόγος που υλοποιείται αυτή η πτυχιακή είναι για να υπάρχουν μαζεμένα σε ένα έγγραφο όλες οι πληροφορίες που χρειάζεται μια επιχείρηση για να προβεί σε εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις	4
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	5
ABSTRACT	6
ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ	7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΑΡΧΙΚΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΞΑΓΩΓΩΝ	9
1.1 Εξαγωγή – Νομοθετικό πλαίσιο	9
1.2 Ενδοκοινοτικές συναλλαγές	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΑΡΘΡΟ 28 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ	11
2.1 Ορισμός – Νομοθετικό πλαίσιο	11
2.2 Παρατηρήσεις-Επισημάνσεις-Πίνακες	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	32
3.1 Έννοια-ορισμοί.....	32
3.2 Παρατηρήσεις- Επισημάνσεις.....	32
3.3 Παραδείγματα	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ.....	37
4.1 Έννοια- Ορισμοί.....	37
4.2 Παρατηρήσεις –Επισημάνσεις	37
4.3 Παραδείγματα	38
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΑΛΛΕΣ ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ.....	43
5.1 Έννοια- Ορισμοί.....	43
5.2 Παρατηρήσεις - Ορισμοί.....	43
5.3 Παραδείγματα	43
5.4 Πολυγωνικές (Αλυσιδωτές) Συναλλαγές	49
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΑΡΘΡΟ 24, ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	50
6.1 Έννοια- Ορισμοί.....	50
6.2 Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις- Πίνακες	50
6.3 Παραδείγματα – Έντυπα – Δηλώσεις.....	51
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΕΞΑΓΩΓΕΩΝ	60
7.1 Προϋποθέσεις εγγραφής στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων	60
7.2 Απαιτούμενα Δικαιολογητικά για την Εγγραφή στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων	60
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8: ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟ ΚΑΤ’ ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΙΣΑΓΩΓΕΑ	62
8.1 Ορισμός εκτελωνιστή.....	62
8.2 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών από τον Εκτελωνιστή	62
8.3 Έγγραφα απαραίτητα για την διενέργεια εξαγωγών	68
8.4 Ενδοκοινοτική – τριγωνική διακίνηση με τελικό παραλήπτη, εντός Ελλάδας – μη αγοραστή των αγαθών (π.χ. αποθήκη).....	80

8.5 Ενδοκοινοτική διακίνηση – διαδικασία απαλλαγής Φ.Π.Α. της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος.....	81
8.6 Τριγωνικές συναλλαγές με προμηθευτή και παραλήπτη τρίτο εκτός Ελλάδος (Χώρα Ε.Ε. ή τρίτη)	83
8.7 Περιεχόμενα τιμολογίου πώλησης	83
8.8 Μη αναγραφή Α.Φ.Μ. αλλοδαπού πελάτη στα τιμολόγια εξαγωγής αγαθών ή υπηρεσιών προς τρίτες χώρες	85
8.9 Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για τις πωλήσει προς ταξί και Φ.Δ.Χ., αναγράφουν μόνο τον αριθμό κυκλοφορίας	85
8.10 Αναγραφόμενη αξία αγαθών επί των τιμολογίων πώλησης	86
8.11 Επενδυτικός χρυσός – Περιεχόμενο τιμολογίου	86
8.12 Αξία εγγυοδοσίας επιστρεφόμενων κενών φιαλών κ.λ.π.	86
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9:ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ – ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗ/ΕΞΑΓΩΓΗ ΕΙΔΩΝ.....	87
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10: ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΡΘΡΑ	97
10.1 Άρθρο 24. Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών	97
10.2: Άρθρο 25. Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών	98
10.3: Άρθρο 26. Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν.2960/2001	99
10.4: Άρθρο 27. Ειδικές Απαλλαγές.....	103
10.5: Άρθρο 28. Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος	105
10.6 Παραδείγματα – Δηλώσεις Απαλλαγών	106
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11: ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	113
11.1 Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών, που προέκυψαν στη χρήση 2004, από την αποτίμηση των απαιτήσεων σε Δολάρια ΗΠΑ	113
11.2 Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν από την εφαρμογή του ευρώ.....	113
11.3 Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν κατά την εξόφληση ή αποτίμηση υποχρεώσεων σε δολάρια ΗΠΑ ή σε Γιεν Ιαπωνίας	114
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΕΞΑΓΩΓΕΣ	116
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13: ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΠΑ	117
13.1 Β' Πίνακας: Εκροές - Εισροές (Περιοδικής Δήλωσης)	117
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14: ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ	119
14.1 Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας μη κοινοτικών εμπορευμάτων που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης).....	120
14.2 Διαδικασία Απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας μη κοινοτικών εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλικών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή.....	121
14.3 Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε. .	123
14.4 Τελικές διατάξεις.....	126
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	129
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	146
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	147

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία γίνεται στα πλαίσια του προπτυχιακού προγράμματος σπουδών του τμήματος Λογιστικής του ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ. Ο λόγος που υλοποιείται αυτή η πτυχιακή είναι για να υπάρχουν μαζεμένα σε ένα έγγραφο όλες οι πληροφορίες που χρειάζεται μια επιχείρηση για να προβεί σε εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Στα πλαίσια της Ευρωπαϊκής Ένωσης οι επιχειρήσεις στρέφονται για εξαγωγές για να μεγαλώσει η πελατεία τους. Στα πλαίσια της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης που έχει συρρικνώσει όλες τις οικονομίες, οι επιχειρήσεις δραστηριοποιούνται στις εξαγωγές/ενδοκοινοτικές παραδόσεις για να ξεφύγουν από την ύφεση που μπορεί να έχει η χώρα τους με στόχο εξαγωγών κυρίως οικονομικά εύρωστες ή με πολύ μεγάλο αγοραστικό κοινό.

Στα πλαίσια της εργασίας αυτής, παρουσιάζεται αναλυτικά το νομικό πλαίσιο που διέπει τις συναλλαγές αυτές, καθώς και παραδείγματα σε κάθε επιμέρους κεφάλαιο (εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, τριγωνικές) ώστε να γίνεται άμεσα αντιληπτή η θεωρεία.

Στο τέλος παρουσιάζουμε το δικό μας παράδειγμα με την δική μας εξαγωγή και ενδοκοινοτική παράδοση, ώστε να φανεί ποια έγγραφα χρειάζονται και πως συμπληρώνονται το κάθε ένα, έτσι ώστε ο αναγνώστης να έχει ολοκληρωμένη εικόνα.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα πτυχιακή χωρίζεται σε 14 υποκεφάλαια, προσπαθώντας να καλύψει όσο μεγαλύτερο φάσμα υπάρχει από τους νόμους και τους κανόνες καθώς και τους τρόπους που μπορεί να ολοκληρωθεί μια ενδοκοινοτική παράδοση ή μια εξαγωγή.

Ξεκινώντας το κεφάλαιο 1 ασχολούμαστε με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, το νομικό τους πλαίσιο και τους κανόνες που τις διέπουν.

Στα κεφάλαια 2, 3, 4 ασχολούμαστε με τις τριγωνικές αποκτήσεις, παραδόσεις και το νομικό τους πλέγμα. Τριγωνικές εισαγωγές και εξαγωγές χαρακτηρίζονται οι εισαγωγές και εξαγωγές όπου υπάρχουν τρεις παράγοντες σε τρεις (τουλάχιστον) χώρες που σχετίζονται με τις εξαγωγές. Στο 5^ο κεφάλαιο αναλύουμε τις εξαγωγές σε τρίτες χώρες (εκτός ΕΕ).

Στο 6^ο κεφάλαιο παρουσιάζουμε την διαδικασία εγγραφής στα Ειδικά Μητρώα Εξαγωγέων, ενώ στο 7^ο αναλύουμε τον ρόλο του εκτελωνιστή.

Στο 8^ο κεφάλαιο παρουσιάζονται όλα τα απαραίτητα έγγραφα για την εισαγωγή/εξαγωγή αγαθών καθώς και ποια είναι η αρμόδια υπηρεσία και η σχετική νομοθεσία ανάλογα με το κάθε αγαθό.

Στο 9^ο κεφάλαιο παρουσιάζονται ανά άρθρο οι εξαιρέσεις καταβολής ΦΠΑ σε χώρες του εξωτερικού, ενώ στο κεφάλαιο 10 δείχνουμε πως διαχειριζόμαστε τις συναλλαγματικές διαφορές.

Στο 11^ο παρουσιάζουμε μια σύνοψη νομικού πλαισίου για ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές.

Στο 12^ο αναφέρεται η μια κύρια λογιστική εγγραφή που γίνεται για τις εξαγωγές, στο 13^ο παρουσιάζεται ο πίνακας ΦΠΑ.

Στο 14^ο παρουσιάζεται εκτενώς το θέμα της τελειοποίησης αγαθών σε παραπάνω από μια χώρες. Στο τέλος παρατίθεται το δικό μας παράδειγμα μιας βήμα προς βήμα εξαγωγής.

Στα παραθέματα παρουσιάζονται όλα τα έγγραφα-έντυπα-δηλώσεις που είναι απαραίτητες για την όποια ενδοκοινοτική παράδοση ή εξαγωγή.

ABSTRACT

This thesis is divided into 14 subsections, trying to cover a larger range of laws and rules and how that can be accomplished an intra-Community supply or an extraction.

Starting in Chapter 1 we are dealing with intra-Community supplies, the legal framework and the rules governing them.

In chapters 2, 3, 4 we are dealing with triangular acquisitions, traditions and legal matrix.

Triangular imports and exports are characterized imports and exports where there are three factors at three (at least) countries linked to exports.

In the fifth chapter we analyze exports to third countries (outside the EU).

In chapter 6 we present the registration process in the special registers Exporters, while the 7th analyze the role of customs agent.

In the eighth chapter we present all necessary documents for import / export of goods and what the department and the relevant legislation according to each commodity.

In the 9th chapter per article the VAT exemptions in foreign countries, while in Chapter 10 we show how we manage foreign exchange differences. On the 11th we present a summary of the legal framework for intra-Community supplies and exports.

In the 12th referred to major accounting entries made for the export, presented at the 13th VAT table.

In 14th extensively discusses the question of processing goods in more than one country.

At the end out our example a step extraction step.

In quotations presented all the documents-forms-statements necessary for any intra-Community supply or export.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Ολοκληρώνοντας την πτυχιακή μας εργασία νιώθουμε την ανάγκη να ευχαριστήσουμε ένθερμα τον καθηγητή μας και επιβλέποντα της εργασίας κ. Ιωάννη Βάρδα για την καθοδήγησή του και την υποστήριξη του βοηθώντας μας ώστε να ξεπεράσουμε τους όποιους σκοπέλους που μας παρουσιάστηκαν.

Επίσης, πρέπει να ευχαριστήσουμε η κάθε μία μας ξεχωριστά τις οικογένειές μας για την αμέριστη συμπαράστασή τους και την ενθάρρυνσή τους έτσι ώστε να ολοκληρωθεί με επιτυχία η συγκεκριμένη πτυχιακή. Ιδιαίτερη μνεία πρέπει να γίνει και στους αξιόλογους μελλοντικούς συναδέλφους λογιστές κ. Ηλία Τσάρα καθώς και στον κ. Δημήτριο Τσάφο για την πολύτιμη βοήθεια τους δίνοντας μας τιμολόγια εξαγωγών που παρατίθενται στην εργασία βοηθώντας στην αρτιότερη παρουσίαση του θέματος των εξαγωγών καθώς και για την καθοδήγησή τους στην εξεύρεση βιβλιογραφίας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η λογιστική ξεκίνησε ως ανάγκη παρακολούθησης των οικονομικών γεγονότων που λάμβαναν χώρα σε έναν οικονομικό οργανισμό. «Η **Λογιστική**, κλάδος της Οικονομικής Επιστήμης, είναι ένα σύστημα καταγραφής και ελέγχου της κερδοφορίας οικονομικών δραστηριοτήτων. Με την λογιστική γίνεται συστηματική καταγραφή της χρηματικής αξίας υλικών ή άυλων αγαθών όπως επίσης και δραστηριοτήτων που διαφοροποιούν την χρηματική αξία υλικών ή άυλων αντικειμένων.» σύμφωνα με τον επίσημο ορισμό που συναντάμε στο Wikipedia.

Στα πλαίσια του διακρατικού εμπορίου, οι επιχειρήσεις μπορούσαν να εκπληρώσουν εμπορικές συναλλαγές είτε εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης είτε με τρίτες χώρες., είτε άμεσα είτε τριγωνικά (συνήθως με την χρήση υπηρεσιών εκτελωνιστών).

Με την συνεχόμενη αύξηση των δυνατοτήτων των υπολογιστικών συστημάτων, η Λογιστική μπαίνει στην φάση της Μηχανογραφημένης Λογιστικής, οι διατυπώσεις γίνονται όλο και λιγότερες, η γραφειοκρατία ελαχιστοποιείται και οι ουρές στις Δ.Ο.Υ. πλέον λιγοστεύουν για τις απλές λογιστικές διεκπεραιώσεις. Αυτό γίνεται και με τις εξαγωγές αλλά και τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Οι άλλοτε χρονοβόρες και γραφειοκρατικές διαδικασίες έχουν δώσει την θέση τους στα ολοκληρωμένα Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα icis και taxis όπου ο λογιστής πλέον με την χρήση υπολογιστή πλέον μπορεί να πάρει τα απαιτούμενα έγγραφα για την εξαγωγή/παράδοση αλλά και να καταθέσει τα έγγραφα ηλεκτρονικά για να ολοκληρώσει τις εξαγωγές.

Υπάρχει ένα μεγάλο νομικό πλέγμα τόσο για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κανονικές ή τριγωνικές) όσο και για τις εξαγωγές προς τρίτες χώρες (κανονικές ή τριγωνικές).

Στόχος της πτυχιακής εργασίας είναι να παρουσιάσουμε όσο γίνεται πιο πλήρως, εκτενώς και πιο κατανοητά το νομικό πλέγμα που διέπει τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις όσο και τις εξαγωγές, να δείξουμε τις φορολογικές απαλλαγές που υπάρχουν, αλλά και να δείξουμε τον ρόλο και τις αρμοδιότητες του εκτελωνιστή.

Η εργασία για να είναι όσο γίνεται πιο προσιτή και κατανοητή έχει πάρα πολλά παραδείγματα για να γεφυρώνεται το χάσμα θεωρίας και πράξης.

Εν τέλει, στο τέλος της πτυχιακής μας παρουσιάζεται ένα δικό μας ολοκληρωμένο παράδειγμα με μια βήμα προς βήμα εξαγωγή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΑΡΧΙΚΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΞΑΓΩΓΩΝ

1.1 Εξαγωγή – Νομοθετικό πλαίσιο

Ένα δίκτυο από τελωνειακές και φορολογικές διατάξεις αποτελούν το νομοθετικό πλαίσιο των εξαγωγών. Οι διαδικασίες πραγματοποίησης των εξαγωγών, καθορίζονται από τις τελωνειακές διατάξεις που προβλέπει ο Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας (Κανονισμός ΕΟΚ 2913/1992) και οι Διατάξεις Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα (Κανονισμός ΕΟΚ 2454/1993). Τις διαδικασίες για την απαλλαγή ή την επιστροφή του Φ.Π.Α. των εξαγωγών, καθορίζουν οι φορολογικές διατάξεις τις οποίες προβλέπει ο Κώδικας Φ.Π.Α. (νόμος 2859/2000) με τον οποίο εισήλθαν στο εθνικό μας δίκτυο οι ανάλογες διατάξεις της 6^{ης} Οδηγίας Φ.Π.Α. της Κοινότητας (Οδηγία 77/388). Κατά την εξαγωγή και ανάλογα ποια είναι αυτά τα αγαθά που εξάγουμε, εφαρμόζονται εκτός των τελωνειακών και φορολογικών διατάξεων που αποβλέπουν στην προστασία των τελωνειακών διαδικασιών, των φορολογικών κερδών της κοινότητας και των εθνικών διοικήσεων, εφαρμόζονται και κάποιες άλλες διατάξεις που έχουν ως στόχο:

Τη διασφάλιση και την υπεράσπιση του κοινωνικού συνόλου, λόγω χάρη διατάξεις που σχετίζονται με την διακίνηση όπλων, ναρκωτικών, υγειονομικές διατάξεις, που σχετίζονται με την καταπολέμηση και πρόληψη κάποιων ασθενειών

Τη διαφύλαξη της χλωρίδας και της πανίδας (Σύμβαση CITES) για το παγκόσμιο και παράνομο εμπόριο των ειδών τα οποία απειλούνται με εξαφάνιση.

Την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς(π.χ. απαγόρευση εξαγωγής αγαθών πολιτιστικής κληρονομιάς ή εξαγωγής αυτών μετά από σχετική άδεια του Υπουργείου Πολιτισμού.

Η Τελωνειακή Υπηρεσία έχει ως αρμοδιότητα να εφαρμόζει όσα επιτρέπονται κατά την εξαγωγή, καθώς και να ελέγχει και να επιβλέπει τα εξαγόμενα αγαθά στο Τελωνειακό Έδαφος της Κοινότητας.

1.2 Ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Κυκλοφορία των αγαθών στην Ενιαία Ευρωπαϊκή Αγορά (Εσωτερική Αγορά)

Έως την 31/12/1992 η ανταλλαγή προϊόντων ανάμεσα στα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιούταν με τη χρήση των τελωνειακών διατυπώσεων. Η τήρηση των τελωνειακών διαδικασιών ήταν απαραίτητη ώστε να σταλθούν τα αγαθά τόσο από το κράτος-μέλος αποστολής όσο και από το κράτος-μέλος άφιξης.

Οι λειτουργίες που έπρεπε να γίνουν στο κράτος-μέλος αποστολής, σχετίζονταν με την άφιξη των εμπορευμάτων από τον πωλητή ή κάποιον άλλον αποστολέα στο χώρο του Τελωνείου, την προσκόμιση Διασάφησης Εξαγωγής και την αποστολή τους, μέχρι το τελικό στάδιο των τελωνειακών διαδικασιών, ώστε να αποσταλούν στο άλλο κράτος-μέλος.

Οι λειτουργίες που έπρεπε να γίνουν στο κράτος-μέλος άφιξης, σχετίζονταν με την κατάθεση των εμπορευμάτων στο Τελωνείο εισόδου, την προσκόμιση Διασάφησης Εισαγωγής από τον αποδέκτη, έπρεπε να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες ελέγχου από το Τελωνείο και στο τελικό στάδιο να υπολογισθούν και να εισπραχθούν οι οφειλόμενοι φόροι (Φ.Π.Α., Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης, κ.τ.λ.) ούτως ώστε τα εμπορεύματα να παραδοθούν στον τελικό παραλήπτη.

Από την 1/1/1993 και έπειτα, με την αρχή της λειτουργίας της Ενιαίας Ευρωπαϊκής Αγοράς (Εσωτερική Αγορά) με την ακύρωση των φορολογικών συνόρων ανάμεσα στα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής ένωσης, η ανταλλαγή των εμπορευμάτων στην Εσωτερική Αγορά διαφοροποιήθηκε. Δεν έχει πλέον καμία διαφορά το πώς κυκλοφορούν τα εμπορεύματα ανάμεσα σε περισσότερα κράτη-μέλη από ότι του ενός. Πλέον η διάθεση των εμπορευμάτων λαμβάνει χώρα με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις που ισχύουν στην επικράτεια ενός μόνο κράτους-μέλους.

Όπως ήταν αναμενόμενο, αυτή η διαρρύθμιση στη διαδικασία κυκλοφορίας των εμπορευμάτων στην Ενιαία Ευρωπαϊκή Αγορά, υποδήλωσε την αναγκαιότητα για σοβαρές νομοθετικές μεταρρυθμίσεις, καθώς και την καθιέρωση καινοτόμων διαδικασιών, για την διαπίστωση της σωστής λειτουργίας των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, στις οποίες θα υπήρχε αντικατάσταση των μέχρι τότε τηρούμενων τελωνειακών διαδικασιών, εφόσον συνεχιζόταν η ύπαρξη ενδιαφέροντος από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις εθνικές διοικήσεις, τόσο για την είσπραξη των αντίστοιχων φόρων στις συναλλαγές, όσο και για τη διατήρηση των στατιστικών στοιχείων για το ενδοκοινοτικό εμπόριο. Ήταν όμως διαδικασίες οι οποίες δεν δημιουργούσαν καμία δυσκολία στην ελεύθερη διακίνηση των εμπορευμάτων.

Ό,τι έχει να κάνει με τη σωστή λειτουργία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών για σκοπούς Φ.Π.Α. , πραγματοποιήθηκε η καθιέρωση του Συστήματος VIES (V.A.T. Information Exchange System) και ό,τι έχει να κάνει με τη σωστή λειτουργία των στατιστικών δεδομένων, καθιερώθηκε το Σύστημα Intrastat. Εν τω μεταξύ, εφαρμόστηκε και διαφορετικό σύστημα για να ελέγχει τη διακίνηση των προϊόντων που υποβάλλονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) (ενεργειακά αγαθά, αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά, καθώς και βιομηχανοποιημένα καπνά), εξαιτίας του ιδιαίτερου φορολογικού ενδιαφέροντος για τα συγκεκριμένα προϊόντα. Για να εφαρμοστούν τα παραπάνω Συστήματα, έγινε αντικατάσταση του όρου «εισαγωγή» (για τις αποκτήσεις από άλλα κράτη-μέλη) σε «ενδοκοινοτική απόκτηση» και του όρου «εξαγωγή» (για παραδόσεις σε άλλα κράτη-μέλη) σε «ενδοκοινοτική παράδοση».

Από την 1/1/1993 και έπειτα, η χρήση των λέξεων «εισαγωγή» και «εξαγωγή», χρησιμοποιούνται κάθε φορά που πραγματοποιείται κάποια άφιξη και αποστολή εμπορευμάτων σε τρίτες χώρες. Από την άλλη, οι έννοιες «ενδοκοινοτική απόκτηση» και «ενδοκοινοτική παράδοση», δε χρησιμοποιούνται μόνο για να περιγράψουν τις συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα σε κοινοτικό επίπεδο, αλλά βοηθούν και στον προσδιορισμό και στη συνεπαγωγή συγκεκριμένων υποχρεώσεων μεταξύ των συναλλασσόμενων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΑΡΘΡΟ 28 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

2.1 Ορισμός – Νομοθετικό πλαίσιο

«Ενδοκοινοτική παράδοση είναι η παράδοση αγαθών, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον παραλήπτη ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο υπό προϋποθέσεις καθίσταται υποκείμενο στο ΦΠΑ»
Λαμβάνοντας υπόψη δύο τυχαία παραδείγματα :

- Συνεταιρισμός εγκατεστημένος στην Έδεσσα παραδίδει σε supermarket στο Βέλγιο συσκευασμένα νωπά φρούτα
- Ιχθυοτροφείο με έδρα το Μεσολόγγι παραδίδει νωπά ψάρια σε γερμανική επιχείρηση στο Μόναχο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του κοινοτικού διακαίου (6^η Οδηγία για ΦΠΑ) αλλά και του εθνικού δικαίου (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ), η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλάσσεται από ΦΠΑ.

Οι παραπάνω ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι απαλλαγμένες από ΦΠΑ στην Ελλάδα διότι θα έχουν αντιμετώπιση της ενδοκοινοτικής απόκτησης στη Γερμανία και στο Βέλγιο αντίστοιχα συνεπώς θα φορολογηθούν εκεί.

Με γνώμονα τα ιδιαίτερα γνωρίσματα κάθε συναλλαγής υπάρχουν οι εξής διακρίσεις των ενδοκοινοτικών παραδόσεων:

Απλές παραδόσεις (π.χ. παράδοση από την Ελλάδα στην Βουλγαρία)

Τριγωνικές παραδόσεις (π.χ. παράδοση αγαθών στην Γερμανία, τα οποία όμως ο Έλληνας πωλητής αγόρασε από την Ιταλία)

Παράδοση αγαθών που υπόκειται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (π.χ. παράδοση λικέρ από την Ελλάδα στην Ιταλία)

Μεταφορά αγαθών επιχείρησης σε άλλο κράτος-μέλος (π.χ. μεταφορά εμπορεύσιμων αγαθών μιας ελληνικής επιχείρησης στο Βέλγιο για προσωρινή αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση). Όπως προαναφέρθηκε η ενδοκοινοτική παράδοση είναι απαλλαγμένη από το ΦΠΑ με βάση τις κοινοτικές και εθνικές διατάξεις από την στιγμή που θα φορολογηθεί στο κράτος-μέλος του αγοραστή ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

Πρέπει να λαμβάνουμε σοβαρά υπόψη πως η τιμολόγηση από τον πωλητή προς τον αγοραστή γίνεται με απαλλαγή ΦΠΑ μόνο εάν συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο πωλητής να υπόκειται σε ΦΠΑ και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, συνεπώς να έχει εγγραφεί στο σύστημα VIES της χώρας του
- Ο αγοραστής να υπόκειται σε ΦΠΑ και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, συνεπώς να έχει εγγραφεί στο σύστημα VIES της χώρας του
- Τα εμπορεύματα να αποστέλλονται από το κράτος-μέλος του πωλητή στο κράτος-μέλος του αγοραστή.

Όταν υφίσταται ενδοκοινοτική παράδοση από Έλληνα υποκείμενο του κανονικού συστήματος ή από κάποιο άλλο πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική παράδοση στα πλαίσια των περιπτώσεων που προαναφέρθηκαν, υπάρχουν και κάποιες υποχρεώσεις. Αυτές τις υποχρεώσεις που προβλέπουν το κοινοτικό και εθνικό δίκαιο (κώδικας ΦΠΑ), είναι απαραίτητο να εκπληρώνονται από άτομα που πραγματοποιούν παραδόσεις στα άλλα κράτη-μέλη. Ακολουθούν οι συγκεκριμένες υποχρεώσεις:

α)Εγγραφή στο σύστημα VIES

«Το VIES είναι σύστημα ελέγχου και παρακολούθησης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.»
Ολόκληρη η ονομασία του είναι Vat Information Exchange System και σε ελεύθερη μετάφραση, Σύστημα Ανταλλαγής Πληροφοριών για το ΦΠΑ.

Το VIES είναι ένα διακρατικό σύστημα που αποτελείται και από επιπλέον βάσεις φορολογικών δεδομένων σε όλα τα κράτη-μέλη οι οποίες είναι συνδεδεμένες μεταξύ τους ούτως ώστε να υπάρχει άμεση πρόσβαση. Σε αυτή τη βάση δεδομένων (Μητρώο Υποκειμένων) του κάθε κράτους μέλους περιλαμβάνονται σε κεντρικό επίπεδο αυτά τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Αν εξαιρέσουμε το Μητρώο Υποκειμένων, οι φορολογικές διοικήσεις διαθέτουν κάποια στοιχεία από τις συναλλαγές που διενεργούνται σε ενδοκοινοτικό επίπεδο. Αυτά τα στοιχεία τα αποκομίζουμε από την επεξεργασία των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και των ειδικών μηνιαίων ανακεφαλαιωτικών πινάκων (listing). Με την βοήθεια των παραπάνω στοιχείων οι φορολογικές διοικήσεις έχουν την ικανότητα να ελέγχουν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άρα και να είναι σίγουροι για τα έσοδα τους.

Κάθε υποκείμενος “εξατομικεύεται” για σκοπούς ΦΠΑ σε κοινοτικό επίπεδο, από τη στιγμή που εγγράφεται στο σύστημα VIES.

Ο ΑΦΜ με το πρόθεμα EL(για την Ελλάδα) που λαμβάνεται από τον υποκείμενο χρησιμοποιείται σε κάθε του ενδοκοινοτική συναλλαγή.

Πριν τη πρώτη συναλλαγή κάθε επιχείρηση που διενεργεί ενδοκοινοτική παράδοση ή απόκτηση είναι απαραίτητο να εγγραφεί στο VIES. Η εγγραφή πραγματοποιείται στην Δ.Ο.Υ. που υπάγεται με δήλωση μεταβολών ένταξης στο VIES.

Τα πρόσωπα που διενεργούν έστω και κάποιες μεμονωμένες ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις έχουν την υποχρέωση να εγγραφούν στο VIES.

Ένταξη– εγγραφή στο VIES

Ποιός	Πότε	Γιατί	Νομική Βάση
Οι υποκείμενοι με Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές	Πριν την έναρξη των ενδοκοινοτικών συναλλαγών	Εγγραφή στο Μητρώο/πρόθεμα EL μηδενικός συντελεστής	Κανονισμός 218/93, άρθρα 11,36 και 38 του Ν.2859/2000 (Κωδ., ΦΠΑ)
Οι απαλλασσόμενοι νομικά πρόσωπα, αγρότες κλπ.	Πριν την διενέργεια ευκαιριακών συναλλαγών	Υποχρεωτικά για συναλλαγές >10000€ή προαιρετικά για συναλλαγές <10000€	
Μεταφορικές που διενεργούν ενδοκοινοτικές μεταφορές	Πριν την έναρξη διενέργειας τέτοιου είδους μεταφορών	Για διασταύρωση στοιχείων και τιμολόγηση με μηδενικό συντελεστή σε ορισμένες περιπτώσεις	Κανονισμός 218/93 ΠΟΛ 1040/1993

β) Περιοδική δήλωση φπα

Περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποχρεούνται να υποβάλουν οι υπόχρεοι ΦΠΑ είτε είναι κανονική είτε είναι έκτακτη ανεξάρτητα εάν διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις .

Οι υποκείμενοι οι οποίοι διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι υπόχρεοι να καταχωρούν την αξία των παραδόσεων αυτών στην περιοδική δήλωση. Η συγκεκριμένη υποχρέωση αποσκοπεί σε δυο στόχους. Η ενδοκοινοτική παράδοση απαλλάσσεται από ΦΠΑ και ο υποκείμενος έχει δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου ο οποίος έχει επιβαρύνει αυτές τις παραδόσεις.

Τέλος τα δηλούμενα στοιχεία σε εθνικό επίπεδο επαληθεύονται με στοιχεία που συλλέγονται σε κοινοτικό επίπεδο και έτσι γίνεται εφικτός ο διακρατικός φορολογικός έλεγχος σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι απαραίτητο να συμπεριλαμβάνονται στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου στην οποία πραγματοποιήθηκε η παράδοση.

Οι αξίες των παραδόσεων αναγράφονται στον κωδικό 309 και στον κωδικό 342.

γ) Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (LISTING)

Ο υποκείμενος στον φόρο όταν διενεργεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις υποχρεούται εκτός από την αντίστοιχη καταχώρηση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ να υποβάλει επίσης ανακεφαλαιωτικό πίνακα παραδόσεων (listing) και στις απλές αλλά και στις τριγωνικές παραδόσεις στα άλλα Κράτη-Μέλη.(άρθρο 36 του κώδικα ΦΠΑ)

Η υποχρέωση υποβολής υφίσταται και όταν έχουμε μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του, αλλά και στις παραδόσεις καινούριων μεταφορικών μέσων ή προϊόντων τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Δεν έχει κάποιος την υποχρέωση να υποβάλει πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων όταν η αποστολή δειγμάτων πραγματοποιήθηκε χωρίς τιμολογούμενη αξία.

Ιδιαίτερα για τις μετασηματιζόμενες επιχειρήσεις ισχύουν όσα προβλέπονται στη σχετική ΠΟΛ 1108/1999.

Η καταχώρηση των αξιών των ενδοκοινοτικών παραδόσεων γίνεται στον πίνακα μειωμένη κατά το ποσό των εκπτώσεων ή των επιστροφών. Εάν γίνει κάποιο λάθος όπως για παράδειγμα αναγράφει μικρότερη αξία ή λανθασμένος ΑΦΜ/ΦΠΑ είναι αναγκαίο να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας.

Σχετικά με την συμπλήρωση και των περιπτώσεων υποχρεωτικής υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα παραδόσεων πρέπει να έχουμε κατά νου τα ακόλουθα:

- Είναι υποχρεωτική η υποβολή χωρίς να ληφθεί υπόψιν το ύψος των ενδοκοινοτικών παραδόσεων δηλαδή δεν ισχύει αυτό που συμβαίνει με το INTRASTAT .
- Όταν σε κάποιο μήνα δεν διενεργήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής.
- Όταν έχουμε παροχή υπηρεσιών δεν συμπληρώνουμε τον πίνακα, συνεπώς ο πίνακας συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση παράδοσης αγαθών.
- Εάν υπάρξει μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή του συγκεκριμένου πίνακα τότε επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.2523/1997 (117,00 έως 1170,00 ευρώ μετά τη 01.01.2002).

- Η συμπλήρωση του πίνακα από 01.07.2003 γίνεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS-NET μέχρι τη προθεσμία που προβλέπουν οι αντίστοιχες ΑΥΟ. Η ισχύουσα προθεσμία που υφίσταται μέχρι και σήμερα είναι η 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη του επόμενου τριμήνου κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.
- Σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν.2859/2000 ,η αποστολή αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο Κράτος-Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης του θεωρείται έως παράδοση. Σε αυτή την περίπτωση ,κι ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξαιτείται ή του φορολογικού του αντιπροσώπου στο Κράτος-Μέλος άφιξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πράξης (περίπτωση α παρ.2 του άρθρου 19 του ν.2859/2000)
- Η παράδοση καινούριων μεταφορικών μέσων (περίπτωση . β',γ'. παρ.4 του άρθρου 11) προς πρόσωπα με ΑΦΜ/ΦΠΑ εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος , καθώς επίσης και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή , οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).
- Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6.

Παράδειγμα : Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ)εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη-Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από το α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α στο β και μια τριγωνική παράδοση από το β στο γ.

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

δ) Δήλωση INTRASTAT Αποστολής

Ο υποκείμενος στο φόρο που διενεργεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις υποχρεούται να υποβάλει μηνιαίως δήλωση INTRASTAT αποστολής (άρθρο 36 του κώδικα ΦΠΑ) . Με αυτή την δήλωση είναι εύκολη η παροχή πληροφοριών για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έλαβαν χώρα τον προηγούμενο μήνα. Ακόμη και οι μη υποκείμενοι υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση INTRASTAT Αποστολής εφόσον γι' αυτές τις παραδόσεις έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ εξαιτίας της εγγραφής τους (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο σύστημα VIES.

Τα πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση INTRASTAT είναι τα εξής:
 -Οι ιδιώτες
 -Οι υπόχρεοι που δεν έχουν ξεπεράσει το εκάστοτε κατώφλι εξομίσωσης (Από 01.01.15 το σχετικό κατώφλι για τις αποστολές ανέρχεται στα 90.000,00 ευρώ).

Σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Αποστολής πρέπει να δοθεί σημασία στα εξής:

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν το περασμένο μήνα δεν διενεργήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- Εάν υπάρξει συμπληρωματική έκπτωση τότε δεν συμπληρώνεται δήλωση.

- Όταν έχουμε παροχή υπηρεσιών (εκτός ορισμένων περιπτώσεων όπως για παράδειγμα φασόν, επισκευής κτλ.) τότε δεν είναι αναγκαία η συμπλήρωση της δήλωσης.
 - Όταν δεν υποβληθεί ή γίνει εκπρόθεσμη υποβολή της συγκεκριμένης δήλωσης τότε σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997 επιβάλλεται πρόστιμο .(117,00 έως 1170,00 ευρώ μετά την 01.01.2002).
 - Οι επιχειρήσεις που υποχρεούνται να υποβάλουν αυτή τη δήλωση πρέπει κατά τον περασμένο ή τρέχον έτος, οι συνολικές παραδόσεις τους προς άλλα Κράτη-Μέλη να ξεπεράσουν το κατώφλι εξομοίωσης (90.000,00 ευρώ από 01.01.2015)
 - Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων υποβάλλεται δήλωση αποστολής.
 - Στην περίπτωση τριγωνικής παράδοσης υπόχρεος για δήλωση αποστολής είναι ο αρχικός αποστολέας των αγαθών.
 - Όταν υπάρχει αλλαγή των στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης, είναι αναγκαίο να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση.
- Επίσης, όταν δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εμπορευματικές κινήσεις, είναι απαραίτητο να υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση.

Οι δηλώσεις INTRASTAT Αποστολής υποβάλλονται έντυπα στη Δ.Ο.Υ. που υποβάλλονται οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Υπάρχει όμως και η δυνατότητα υποβολής της δήλωσης ηλεκτρονικά με άμεσο τρόπο στη Γενική Γραμματεία της ΕΣΥΕ στη διεύθυνση <http://www.statis-tics.gr> ή “intrastate.esye.gr”.

2.2 Παρατηρήσεις-Επισημάνσεις-Πίνακες

- Για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση που διενεργεί ο Έλληνας πωλητής θα πρέπει :
 - α)Εάν δεν έχει εγγραφεί στο σύστημα VIES, να υποβάλλει δήλωση μεταβολών-εγγραφής VIES στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ώστε να αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ με το πρόθεμα EL.
 - β)Να εξακριβώνει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο άλλο Κράτος-Μέλος. Πρέπει να έχουμε κατά νου πως η εν λόγω επαλήθευση θα πρέπει να είναι γραπτή (έγγραφο ή fax από το τμήμα VIES της 14^{ης} Δ/νσης), τουλάχιστον για την πρώτη συναλλαγή με τον συγκεκριμένο αγοραστή.
 - γ) Να διαθέτει κάθε στοιχείο με το οποίο να μπορεί να αποδείξει πως πραγματοποιήθηκε η μεταφορά αγαθών από την Ελλάδα στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή.
 - δ) Να εκδίδει δελτίο αποστολής και τιμολόγιο ή δελτίο αποστολής-τιμολόγιο (όπως προβλέπουν οι διατάξεις του ΚΒΣ) και υποχρεωτικά να αναγράφονται στα στοιχεία ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή και η απαλλακτική διάταξη για την ενδοκοινοτική παράδοση (Άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ)
- Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική παράδοση είναι υποχρεωτικό να συμπεριλαμβάνει την αξία της παράδοσης στην περιοδική του δήλωση. Σε περίπτωση που η τιμολόγηση δεν είναι σε ευρώ αλλά σε άλλο νόμισμα είναι απαραίτητο να μετατρέψει την αξία της παράδοσης, ούτως ώστε τα ποσά που θα αναγραφούν στη δήλωση να είναι σε ευρώ. Η εκάστοτε μετατροπή γίνεται με γνώμονα τις ισοτιμίες που καθορίζονται σε μηνιαία βάση από το VIES. (τηλέφωνο ισοτιμιών 2103636100)
- Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι απαραίτητο να συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση της

φορολογικής περιόδου που διενεργήθηκε η παράδοση (έκδοση σχετικού τιμολογίου) και στο τριμηνιαίο Listing της ίδιας περιόδου.

-Υπογραμμίζεται πως είναι υποχρεωτικό να εξακριβώνεται ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, διότι αν δεν εξακριβώνεται ο ΑΦΜ/ΦΠΑ, θα πρέπει στο τιμολόγιο να χρεωθεί ΦΠΑ.

Η επαλήθευση αυτή για τους Έλληνες ενδιαφερόμενους γίνεται είτε γραπτά (έγγραφα ή fax) είτε προφορικά (τηλεφωνικά) από το Δ' Τμήμα της 14^{ης} Δ/σης ΦΠΑ του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Η σχετική Δ/ση, τηλέφωνα και fax έχουν ως ακολούθως:

Τμήμα Δ' (CLO -ΦΠΑ)

Σίνα 2-4 106 72 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνα: (210)3647202-5 και (210)3644605-8

Fax: (210)3616216, (210)3637103 και (210)3637156

Τηλέφωνο ισοτιμιών : (210)3636100

-Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δημιούργησε (01.01.2002) ηλεκτρονική διεύθυνση στο Internet, με τη βοήθεια της οποίας ο εκάστοτε ενδιαφερόμενος έχει τη δυνατότητα να εξακριβώσει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου. Η συγκεκριμένη ηλεκτρονική διεύθυνση είναι η εξής : ["http://www.europa.eu.int/comm./taxation_customs/vies/el/vieshome.htm."](http://www.europa.eu.int/comm./taxation_customs/vies/el/vieshome.htm) Από αυτή την ηλεκτρονική διεύθυνση μπορούμε να λάβουμε επιβεβαίωση μόνο εάν ισχύει ή όχι ο εν λόγω ΑΦΜ/ΦΠΑ.

-Σε περίπτωση μιας απλής τηλεφωνικής επιβεβαίωσης ή επαλήθευσης δεν καλύπτεται πάντα ο ενδιαφερόμενος όπως για παράδειγμα στις περιπτώσεις ελέγχου για επιστροφή ΦΠΑ ή στον υπολογισμό του πλαφόν για απαλλαγή (ΠΟΛ 1262/1993), όπου απαιτείται γραπτή επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ. Γι' αυτό τον λόγο είναι σημαντικό ο συναλλασσόμενος να επιθυμεί τη γραπτή επαλήθευση μέσω VIES του Υπουργείου Οικονομικών και Οικονομίας τουλάχιστον για αυτές τις περιπτώσεις.

-Όπως προαναφέρθηκε, ο Έλληνας πωλητής τιμολογεί χωρίς ΦΠΑ, από την στιγμή που τα αγαθά μεταφέρονται στο άλλο Κράτος-Μέλος και κατέχει τα αποδεικτικά μεταφοράς (ΠΟΛ 1106/199, όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1201/1999). Εξαιτίας αυτού κρίνεται σκόπιμο ανάλογα και με τον τρόπο αποστολής των αγαθών, ο υποκείμενος να λαμβάνει υπόψη του τα παρακάτω:

α) Μεταφορά με Δ.Χ. μεταφορικά μέσα

Σε αυτή την περίπτωση, χρειάζεται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπουν οι διατάξεις του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.)

β) Μεταφορά με Ι.Χ μεταφορικά μέσα του πωλητή

Σε αυτή την περίπτωση είναι απαραίτητο:

- Το δελτίο αποστολής ή το δελτίο αποστολής-τιμολόγιο είναι απαραίτητο να αναγράφει τον αριθμό του Φ.Ι.Χ αυτοκινήτου με το οποίο θα υλοποιηθεί η μεταφορά.
- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς, το οποίο εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.
- Βεβαίωση από τον παραλήπτη ότι έγινε η παραλαβή των αγαθών. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων είτε στη φορτωτική είτε σε ξεχωριστό έγγραφο. Αυτή η βεβαίωση είναι υποχρεωτικό να αναγράφει τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτει φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.

- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο Κράτος-Μέλος.

γ) Μεταφορά με Ι.Χ. μεταφορικά μέσα του αγοραστή

Σε αυτή την περίπτωση:

- Στο δελτίο αποστολής ή στο δελτίο αποστολής-τιμολόγιο πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ίδιου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο Κράτος-Μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.
- Φωτοαντίγραφα των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο Κράτος-Μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του έστω εκ των υστέρων.
- Φωτοαντίγραφα των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας όσο κι εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο Κράτος-Μέλος.

Κάθε Κράτος-Μέλος έχει δικό του χαρακτηριστικό πρόθεμα και ορισμένο αριθμό χαρακτήρων στο ΑΦΜ των υποκειμένων στο ΦΠΑ. Στη συνέχεια παρατίθεται πίνακας με τα στοιχεία αυτά για όλα τα Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘΕΜΑ	ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΑΦΜ ΤΟΥΣ
Βέλγιο	BE	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Δανία	DK	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Γερμανία	DE	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Ελλάδα	EL	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Ισπανία	ES	ΑΦΜ με 9 ψηφία, εκ των οποίων 1-2 είναι γράμματα και τα υπόλοιπα αριθμοί
Γαλλία	FR	ΑΦΜ με 11 αριθμούς
Ιρλανδία	IE	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Ιταλία	IT	ΑΦΜ με 11 αριθμούς
Λουξεμβούργο	LU	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Ολλανδία	NL	ΑΦΜ με 12 ψηφία όπου το ένα είναι γράμμα και τα υπόλοιπα είναι αριθμοί
Αυστρία	AT	ΑΦΜ με 9 ψηφία, όπου ο πρώτος είναι γράμμα και τα υπόλοιπα αριθμοί
Πορτογαλία	PT	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Σουηδία	SE	ΑΦΜ με 12 αριθμούς

Φινλανδία	FI	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Ην. Βασίλειο	GB	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Κύπρος	CY	ΑΦΜ με 9 ψηφία, ένα γράμμα και τα υπόλοιπα αριθμοί
Δημοκρατία της Τσεχίας	CZ	ΑΦΜ μέχρι 12 αριθμούς
Εσθονία	EE	ΑΦΜ με 9 αριθμούς
Λετονία	LV	ΑΦΜ με 11 αριθμούς
Λιθουανία	LT	ΑΦΜ μέχρι 12 αριθμούς
Ουγγαρία	HU	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Μάλτα	MT	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Πολωνία	PL	ΑΦΜ με 10 αριθμούς
Σλοβενία	SI	ΑΦΜ με 8 αριθμούς
Σλοβακία	SK	ΑΦΜ με 9 ή 10 αριθμούς
Βουλγαρία	BG	ΑΦΜ με 9 ή 10 χαρακτήρες
Ρουμανία	RO	ΑΦΜ με 10 χαρακτήρες

Παραδείγματα- Δηλώσεις

Περίπτωση 1^η : Ενδοκοινοτική παράδοση από επιχείρηση υπαγόμενη στο κανονικό καθεστώς

Ελληνική επιχείρηση πωλεί δέρματα αξίας 60.000,00 ευρώ σε ιταλική επιχείρηση στο Μιλάνο. Τα δέρματα μεταφέρονται με έξοδα του αγοραστή. Το τιμολόγιο-δελτίο αποστολής εκδίδεται στις 15 Απριλίου 2007 χωρίς Φ.Π.Α.

Η ελληνική επιχείρηση επειδή έχει πραγματοποιήσει κι άλλες παραδόσεις, έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ κι επομένως είναι εγγεγραμμένη στο σύστημα VIES. Επιβεβαιώνεται με fax από τμήμα VIES της Διεύθυνσης ΦΠΑ ότι η ιταλική επιχείρηση είναι κανονικά υποκείμενη στο ΦΠΑ κι έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ιταλία.

Στο ανωτέρω παράδειγμα έχουμε μια απλή ενδοκοινοτική παράδοση για την οποία η ελληνική επιχείρηση έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

Α) Να συμπεριλαμβάνει την αξία της ενδοκοινοτικής παράδοσης στην περιοδική δήλωση του Απριλίου (κωδ. 309 και 342).

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφοίτηση (κατά συνέπεια) των επιστροφών - εκπαιδύσεων.								
Α ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων φυσικών προσώπων (προσόντων υπηκόων κλπ.) ΕΛΛΑΔ, ΑΓΓΛΙΑ & ΓΕΡΜΑΝΙΑ				Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (προσόντων υπηκόων) ΑΓΓΛΙΑΣ & ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ - ΑΙΤΗΣΗ				
α/α	Ποσό	α/α	Ποσό	α/α	Ποσό	α/α	Ποσό	
301		9	331	351		9	371	
302		4.5	332	352		4.5	372	
303		19	333	353		19	373	
304		6	334	354		6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307		ΣΥΝ	337	357		ΣΥΝ	377	
308				358		ΣΥΝ	378	
309	60.000,00			401				
310				402				
311				403				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
				411			404	
				412			413	
				420			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
							411	
							412	
							413	
							420	

B) Να συμπεριλαμβάνει την παράδοση αυτή στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων του τριμήνου Απριλίου- Ιουνίου, ως εξής:

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα αγοραστή εκλ.	Πρόθεμα χώρας (β)	Στοιχεία αγοραστή εκλ.		Φορολογητέο αξία **
	(1)	(2)	Αριθμός μετρήσεως ΦΠΑ (4)		Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγρών κτλ. (5)
					Οσιονόμι ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγρών (τριμηνιαίες συναλλαγές) (6)
1	ΙΤΑΛΙΑ	I, T	X, X, X, X		60.000,00
2					
3					

Γ) Να συμπεριλαμβάνει την παράδοση αυτή στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής του μηνός Απριλίου, ως εξής:

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α κλ.	8 Χώρα προέλ. / Πρω. Πρ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΟΤ	11 Μ	12 Αριθμός εκφίσησης
Dέρματα κατεργασμένα	1	I T			113	
	13 Καθ. Εμπορευμάτων	14 Χωρική αξία (kg)	15 Σηματοδ. καίτησης			
	XXXXXX					
	16 Ταξινόμηση αεροδ.	17 Σηματοδ. φορτίου				
18 Ταξιόσημο αεροδ.	19 Σηματοδ. αεροδ.					
	60.000,00					

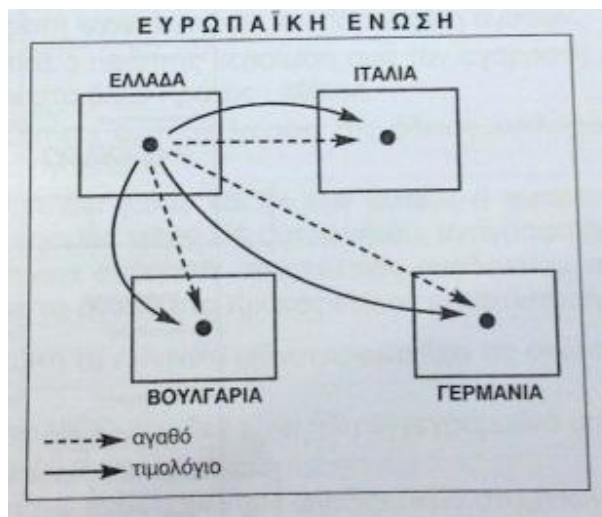
Δ) Να συμπεριλαμβάνει την αξία της παράδοσης αυτής στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους 2007, ως εξής:

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

α	ΕΚΡΟΩΣ φερόμενη στους δικαιούχους συντάξιων παροχών (συμμετέχων κλπ), ΕΛΛΗΝ. ΑΓΟΡΑ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΤΗ	αριθμ. κωδ.	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φερόμενη στους δικαιούχους συντάξιων παροχών (συμμετέχων κλπ), ΕΛΛΗΝ. ΑΓΟΡΑ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΤΗ	αριθμ. κωδ.
601	Ε ΕΚΡΟΩΣ ΕΛΛΗΝ. ΑΓΟΡΑ ΥΠΟΧΡΩΣΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΤΗ από τους δικαιούχους από το νόμο 4093/1962	9	631	Ε ΕΚΡΟΩΣ ΕΛΛΗΝ. ΑΓΟΡΑ ΥΠΟΧΡΩΣΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΤΗ από τους δικαιούχους από το νόμο 4093/1962	9
602		4,5	632		4,5
603		19	633		19
604	Β ΕΚΡΟΩΣ ΕΛΛΗΝ. ΑΓΟΡΑ ΥΠΟΧΡΩΣΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΤΗ από τους δικαιούχους από το νόμο 4093/1962	6	634	Β ΕΚΡΟΩΣ ΕΛΛΗΝ. ΑΓΟΡΑ ΥΠΟΧΡΩΣΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΤΗ από τους δικαιούχους από το νόμο 4093/1962	6
605		3	635		3
606		13	636		13
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	Υ	637	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	Υ
608	Εκροώσες φορολογικών εισοδημάτων, εισοδημάτων από κληρονομιά κ.λπ.	Υ	ΕΙΣΡΟΩΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	Εκροώσες φορολογικών εισοδημάτων, εισοδημάτων από κληρονομιά κ.λπ.	Υ
609	Εκροώσες φορολογικών εισοδημάτων, εισοδημάτων από κληρονομιά κ.λπ.	Υ	Συντάξιμες ενδοκοινοτικές μετακινήσεις	Εκροώσες φορολογικών εισοδημάτων, εισοδημάτων από κληρονομιά κ.λπ.	Υ
610	60.000,00	641	Συντάξιμες ενδοκοινοτικές μετακινήσεις	60.000,00	641
611		642	60.000,00		642
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	643	Πρόσθετος φόρος επί των αγαθών & υπηρεσιών	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	643
613	ΜΕΣΗ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΓΟΡΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΗΣ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ			ΜΕΣΗ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΓΟΡΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΗΣ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ	
614	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ για δικαιούχους κ.λπ.			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ για δικαιούχους κ.λπ.	

Περίπτωση 2^η: Ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε διαφορετικά Κράτη-Μέλη την ίδια φορολογική περίοδο

Ελληνική επιχείρηση (συνεταιρισμός) παραδίδει νωπά φρούτα, σε επιχείρηση εμπορίας στην Ιταλία (τιμολόγιο 10/9) αξίας 24.000,00 ευρώ, σε αντίστοιχη επιχείρηση στη Βουλγαρία (τιμολόγιο 15/9) αξίας 16.000,00 και σε αλυσίδα super market στη Γερμανία (τιμολόγιο 20/9) αξίας 22.000,00 ευρώ.



Ο ελληνικός συνεταιρισμός επιβεβαιώνεται ότι οι αγοραστές είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και εκδίδει τα τιμολόγια χωρίς ΦΠΑ αναγράφοντας την απαλακτική διάταξη “ Άρθρο 28-Κώδικας ΦΠΑ”.

Για τις παραδόσεις αυτές ο συνεταιρισμός έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:
 Α) Να συμπεριλαμβάνει την αξία των παραδόσεων αυτών (24.000+16.000+22.000) στην περιοδική δήλωση του μηνός Σεπτεμβρίου ως εξής:

στην περιοδική δήλωση του μηνός Σεπτεμβρίου ως εξής:

8. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ				μετά την οφάρση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων		ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (Παράρτημα)		ΜΟΡΦΗ ΕΙΣΡΟΩΝ (Παράρτημα)	
301	9	331		351	9	371			
302	4,5	332		352	4,5	372			
303	18	333		353	18	373			
304	6	334		354	6	374			
305	3	335		355	3	375			
306	13	336		356	13	376			
307	0,75	337		357	0,75	377			
308				358		378			
309	62.000,00								
310									
311									
ΕΙΣΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΓΙΝΩΣΤΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		404			
341	343			401					
342	62.000,00	344		402					
				403					
				ΔΕΔΟΥΜΕΝΑ ΓΙΝΩΣΤΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		411			
				412					
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420			

Β) Να συμπεριλαμβάνει τις παραδόσεις αυτές στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής του Σεπτεμβρίου ως εξής:

Νωπά φρούτα	7 αρί ε.δ.	8 Χώρα προέλ.	9 Τύπος Π.ρ.	10 Τύπος κωδικ.	11 01	11 30	12 Αριθμός εισαγωγής
	1	IT			113		
	13 Κωδ. Εξαγωγών	14 Χ. αεροπ.	15 Στατιστικό κωδικός	XXXXXX			
	16 Κωδικός μέγεθ. (kg)	17 Σημειωμένοι κλιμακωτοί ποσότητες	18 Ταξινομήσιμο ποσό	19 Στατιστικό είδος	24.000,00		
Νωπά φρούτα	7 αρί ε.δ.	8 Χώρα προέλ.	9 Τύπος Π.ρ.	10 Τύπος κωδικ.	11 01	11 30	12 Αριθμός εισαγωγής
	2	BG			113		
	13 Κωδ. Εξαγωγών	14 Χ. αεροπ.	15 Στατιστικό κωδικός	XXXXXX			
	16 Κωδικός μέγεθ. (kg)	17 Σημειωμένοι κλιμακωτοί ποσότητες	18 Ταξινομήσιμο ποσό	19 Στατιστικό είδος	16.000,00		
Νωπά φρούτα	7 αρί ε.δ.	8 Χώρα προέλ.	9 Τύπος Π.ρ.	10 Τύπος κωδικ.	11 01	11 30	12 Αριθμός εισαγωγής
	3	DE			113		
	13 Κωδ. Εξαγωγών	14 Χ. αεροπ.	15 Στατιστικό κωδικός	XXXXXX			
	16 Κωδικός μέγεθ. (kg)	17 Σημειωμένοι κλιμακωτοί ποσότητες	18 Ταξινομήσιμο ποσό	19 Στατιστικό είδος	22.000,00		

Γ) Να συμπεριλαμβάνει τις εν λόγω παραδόσεις στον Ανακεφαλωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων ως εξής:

Ε ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ				
Α/Α	Χώρα προέλευσης ε.π.π.	Κατηγορία προϊόντος (α)	Επίσημο έγγραφο ε.π.π. (Αριθμός εγγράφου ΕΠΕ)	Ποσό (Ευρώ)
1	ΙΤΑΛΙΑ	I,T	X,X,X,X	24.000,00
2	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	B,G	X,X,X,X	16.000,00
3	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	D,E	X,X,X,X	22.000,00

Περίπτωση 3^η: Ενδοκοινοτική παράδοση με παραλαβή των αγαθών από τον αγοραστή στην Ελλάδα

Ιταλική επιχείρηση εμπορίας νωπών ψαριών παραλαμβάνει με δικό της ειδικό όχημα ψυγείο, ψάρια από ελληνικό ιχθυοτροφείο στο Μεσολόγγι, αξίας 16.000,00 ευρώ.

Όπως αναφέρθηκε πιο πάνω στον ορισμό της ενδοκοινοτικής παράδοσης, προκειμένου να εφαρμόζεται απαλλαγή από ΦΠΑ θα πρέπει να υπάρχει αποδεδειγμένα φυσική μεταφορά του αγαθού από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο.

Προκειμένου να διασφαλιστεί το ιχθυοτροφείο του παραδείγματος, θα πρέπει να ακολουθήσει τα προβλεπόμενα για την περίπτωση αυτή από τις ΠΟΛ 1106/99 και ΠΟΛ 1201/99.

Πιο συγκεκριμένα:

- Θα πρέπει στο Δ.Α.- Τιμολόγιο να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. του αγοραστή και υπογραφή του παραλήπτη αγαθών.
- Θα πρέπει να ζητά ο πωλητής βεβαίωση από τον αγοραστή ότι τα αγαθά θα μεταφερθούν στο άλλο Κράτος-Μέλος.
- Θα πρέπει να ζητήσει φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας και του διαβατηρίου του αγοραστή.
- Θα πρέπει να ζητήσει (έστω και εκ των υστέρων) φωτοαντίγραφα των φορτωτικών μεταφοράς του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, αντίγραφα διοδίων, τελών διέλευσης και γενικά οτιδήποτε στοιχείο που αποδεικνύει την επιστροφή του αγοραστή με τα αγαθά στο Κράτος-Μέλος εγκατάστασής του.

Για την παράδοση αυτή το ελληνικό ιχθυοτροφείο έχει τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

α. Να εγγραφεί στο VIES, εάν δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο από προηγούμενες ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

β. Εκτός των πιο πάνω αναφερθέντων αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει να επιβεβαιώσει ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο VIES.

γ. Να συμπεριλαμβάνει την αξία της παράδοσης στην περιοδική δήλωση (κωδ. 309 και 342).

δ. Να συμπεριλαμβάνει την παράδοση αυτή στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

ε. Να υποβάλλει INTRASTAT Αποστολής, εφόσον έχει υπερβεί τα στατιστικό κατώφλι (για το έτος 2007 είναι 55.000,00 ευρώ).

Περίπτωση 4^η: Ενδοκοινοτική παράδοση με έξοδα με έξοδα μεταφοράς του πωλητή Έλληνα

Ελληνική επιχείρηση εγκατεστημένη στην Ελευσίνα διενεργεί ενδοκοινοτική παράδοση προϊόντων αξίας 40.000,00 ευρώ σε βουλγαρική επιχείρηση στη Σόφια. Την μεταφορά διενεργεί βουλγαρική επιχείρηση, η οποία τιμολογεί την ελληνική με 10.000,00. Η ελληνική επιχείρηση εκδίδει Δ.Α.-Τιμολόγιο προς τη βουλγαρική και συμπεριλαμβάνει σε αυτό και τα μεταφορικά (40.000,00 + 10.000,00).

Η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια απλή ενδοκοινοτική παράδοση προς τη Βουλγαρία, για την οποία έχει τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

- α. Να εγγραφεί στο VIES, εάν δεν είναι ήδη εγγεγραμμένη και να επιβεβαιώσει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ της βουλγαρικής επιχείρησης.
- Β. Να συμπεριλάβει την αξία του τιμολογίου (50.000,00 ευρώ) προς τη βουλγαρική επιχείρηση στις εκροές κι επίσης να καταχωρήσει σαν πράξη λήπτη* (βλέπε ανάλυση για τις ενδοκοινοτικές μεταφορές στο Κεφάλαιο ‘Παροχή υπηρεσιών άρθρο 14’) τα έξοδα μεταφοράς που τιμολογήθηκε από τη βουλγαρική μεταφορική επιχείρηση.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ				μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.			
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (απόδοσης σφαιρών-παραδοσης υπηρεσιών και ΕΚΔΟΣ ΑΞΙΩΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ)	ΠΟΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (απόδοσης σφαιρών-παραδοσης υπηρεσιών και ΕΚΔΟΣ ΑΞΙΩΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ)	ΠΟΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	9	331	351	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	9	371
302	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	4.5	332	352	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	4.5	372
303	10.000,00	19	333	1.900,00	10.000,00	19	373
304	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	6	334	354	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	6	374
305	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	3	335	355	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	3	375
306	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	13	336	356	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	13	376
307	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	ΕΥΡ	337	357	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ	ΕΥΡ	377
308	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ			358	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ		378
309	50.000,00			358	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ		
310	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ			401	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ		
311	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ			402	ΕΚΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΤΗ		
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
341	Συνολικός ενδοκοινοτικός αποσπαστικός	343	Πρώτος λήπτης σφαιρών και υπηρεσιών	403	Εκπτώσεις σφαιρών		
			10.000,00	404	Εκπτώσεις σφαιρών		
342	Συνολικός ενδοκοινοτικός παρασπαστικός	344	Αγοράς και Εισπραγές σφαιρών	411	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών		
	50.000,00			412	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		

Γ. Να συμπεριλάβει την παράδοση προς τη Βουλγαρία (50.000,00 ευρώ) στον μηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

Δ. να συμπεριλάβει την εν λόγω παράδοση στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής, εάν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι κατά την προηγούμενη ή την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο.

Περίπτωση 5^η: Ενδοκοινοτική παράδοση από δύο ελληνικές υποκείμενους σε ένα κοινοτικό αγοραστή

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



Η συναλλαγή αυτή είναι μια ιδιότυπη ενδοκοινοτική παράδοση κι από τις δύο ελληνικές

επιχειρήσεις προς τη γερμανική, οι οποίες θα την τιμολογήσουν χωρίς ΦΠΑ (ΠΟΛ 1255/1995).

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις των δύο Ελλήνων συναλλασσομένων έχουν ως εξής:

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

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

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

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

- Υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για την παράδοση του περιεχομένου της συσκευασίας προϊόντος στη γερμανική επιχείρηση Α'.
- Περιλαμβάνει την τιμολόγηση προς τη γερμανική επιχείρηση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ σαν ενδοκοινοτική παράδοση
- Υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής για αποστολή του περιεχομένου της συσκευασίας προϊόντος στη Γερμανία

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

Περίπτωση 6^η: Ενδοκοινοτική παράδοση τελικού προϊόντος σε κοινοτικό υποκείμενο από δύο Έλληνες (ο ένας παραδίδει αγαθό και ο άλλος φασόν).

Ιταλική επιχείρηση αγοράζει νήμα από ελληνική επιχείρηση Α', στην οποία δίνει εντολή να σταλεί σε άλλη ελληνική επιχείρηση Β' (βαφείο). Μετά την υπηρεσία βαφής η Β' ελληνική επιχείρηση αποστέλλει το έτοιμο προϊόν στην Ιταλία.

Η ανωτέρω συναλλαγή αποτελείται από μια ενδοκοινοτική παράδοση με απλουστευμένη διαδικασία (ΠΟΛ 1237/97) από την Α' ελληνική προς την Ιταλία και μια υπηρεσία φασόν από την ελληνική Β' προς την ιταλική επιχείρηση.

1) Η ελληνική επιχείρηση Α' έχει τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

- Εκδίδει το τιμολόγιο προς την ιταλική χωρίς ΦΠΑ (Άρθρο 28-Κώδικας ΦΠΑ) σαν ενδοκοινοτική παράδοση
- Εκδίδει Δ.Α. για την αποστολή του νήματος στη Β' ελληνική επιχείρηση
- Συμπεριλαμβάνει την αξία του τιμολογίου προς την ιταλική επιχείρηση στην περιοδική δήλωση στις φορολογικές περιόδους που εξέδωσε το τιμολόγιο
- Συμπεριλαμβάνει την εν λόγω παράδοση στον μηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing).
- Συμπεριλαμβάνει την παράδοση στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής τον ίδιο μήνα με την περιοδική δήλωση (εάν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι).

- Ζητά από τη Β' ελληνική επιχείρηση αντίγραφα φορτωτικών, τιμολογίου κ.λπ., ώστε να διασφαλίζεται ότι το τελικό προϊόν μεταφέρθηκε στην Ιταλία.

2) Η ελληνική επιχείρηση Β έχει τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

- Εκδίδει τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ (πράξη λήπτη- άρθρο 14) προς τον Ιταλό πελάτη της
- Συμπεριλαμβάνει την υπηρεσία που παρείχε στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης
- Συμπεριλαμβάνει την αξία της τιμολόγησης στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής για την υπηρεσία φασόν, εάν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι.
- Δεν θα υποβάλει LISTING επειδή δεν παραδίδει αγαθό αλλά παρέχει μόνο υπηρεσία.

Περίπτωση 7^η: Απλή ενδοκοινοτική με ταυτόχρονη τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας τυποποιημένου ελαιόλαδου παραδίδει ελαιόλαδο, αξίας 8.000,00 σε Βελγική επιχείρηση στις Βρυξέλλες. Την ίδια φορολογική περίοδο με εντολή ιταλικής επιχείρησης παραδίδει ελαιόλαδο σε γερμανική επιχείρηση. Για την παράδοση αυτή η ελληνική τιμολογεί την ιταλική με 16.000,00.



Η ανωτέρω συναλλαγή είναι μια σύνθετη ενδοκοινοτική παράδοση, όπου η ελληνική επιχείρηση διενεργεί μια απλή παράδοση στο Βέλγιο και μια τριγωνική παράδοση* (λεπτομερής ανάλυση των τριγωνικών συναλλαγών περιλαμβάνεται στο κεφάλαιο “τριγωνικές συναλλαγές- Άρθρο 15”) στη Γερμανία.

Για τις εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις η ελληνική επιχείρηση έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις, αφού βέβαια κατ' αρχήν έχει επιβεβαιώσει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ των πελατών της.

Α) Να συμπεριλάβει τις δύο παραδόσεις στην περιοδική δήλωση, στη φορολογική περίοδο που εξέδωσε τα τιμολόγια (8.000,00+16.000,00), ως εξής:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την οφάρωση (κατά συνέπεια) των επιστροφών - εκπτώσεων)				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (πρω αναλογία)	
Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΚΩΔ.	ΠΟΣ.	Β	ΕΙΣΡΟΕΣ
1	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	301	9	331	361
2	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	302	4,5	332	352
3	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	303	19	333	353
4	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	304	6	334	354
5	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	305	3	335	355
6	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	306	13	336	356
7	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	307	17,4	337	357
8	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	308			358
9	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	309	22.000,00		401
10	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	310			402
11	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΕΔΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	311			403
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΔΕΔΕΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
341	Συνολικός ενδοκοινοτικός αποθεματικός	343			404
342	Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδόσεων	344			413
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420	

Β) Να συμπεριλάβει τις εν λόγω παραδόσεις στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, ως εξής:

α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στατιστική αγορά κτλ.		Φορολογητέα αξία **	
		Πρόσθετος φόρος (α)	Αριθμός μετρώου ΕΠΛ (β)	Ενδοκοινοτικός παραδόσεων αγαθών κτλ. (γ)	Ονομαστική ενδοκοινοτική παραδόσεων αγαθών (πρωταίετες συλλογές) (δ)
1	ΒΕΛΓΙΟ	B, E	X, X, X, X, X	8.000,00	16.000,00
2	ΙΤΑΛΙΑ	I, T	X, X, X, X, X		
3					

Γ) Να συμπεριλάβει τις δύο παραδόσεις στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής, εάν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι από άλλες παραδόσεις, ως εξής:

4 Περιγραφή εισαγωγών		7 α/α κτλ.	8 Χώρα προέλευσης	9 Οικ. προέλευσης	10 ΟΣ	11 Μ	12 Αριθμός εισαγωγών
Ελαιόλαδο		1	BE			1,13	
		13 Κωδ. Εισαγωγών	14 Χ. εισαγ.	15 Στατιστική ενότητα			
		XXXXXXX					
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στατιστικοί μονάδες				
		8.000,00					
		18 Ταξινομήσιμο ποσό	19 Στατιστική αξία				
4 Περιγραφή εισαγωγών		7 α/α κτλ.	8 Χώρα προέλευσης	9 Οικ. προέλευσης	10 ΟΣ	11 Μ	12 Αριθμός εισαγωγών
Ελαιόλαδο		2	DE			1,13	
		13 Κωδ. Εισαγωγών	14 Χ. εισαγ.	15 Στατιστική ενότητα			
		XXXXXXX					
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στατιστικοί μονάδες				
		16.000,00					
		18 Ταξινομήσιμο ποσό	19 Στατιστική αξία				

Περίπτωση 8^η: Ενδοκοινοτική παράδοση επενδυτικού αγαθού ελληνικής επιχείρησης
Ελληνική βιοτεχνική επιχείρηση παραδίδει ένα από τα πάγια της σε βουλγαρική επιχείρηση στη Σόφια.

Η ανωτέρω παράδοση αποτελεί μία απλή ενδοκοινοτική παράδοση που αντιμετωπίζεται με τις υποχρεώσεις και τη διαδικασία, που αναφέρθηκαν στις προηγούμενες περιπτώσεις-παραδείγματα (καταχώρηση στην περιοδική, Listing, Intrastat κ.λπ.).

Επισημαίνεται ότι η ενδοκοινοτική παράδοση είναι μια πράξη απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης. Κατά συνέπεια η ελληνική επιχείρηση δεν οφείλει ΦΠΑ ακόμη και στην περίπτωση που το πάγιο υπάγεται σε πενταετή διακανονισμό και κατά το χρόνο της ενδοκοινοτικής παράδοσης δεν έχει παρέλθει η πενταετία.

Περίπτωση 9^η: Επιστροφή αγαθών (ελαττωματικά) ενδοκοινοτικής παράδοσης

Ελληνική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών το Σεπτέμβριο 2006 σε γερμανική επιχείρηση. Τα αγαθά αποδεικνύονται ελαττωματικά και η γερμανική επιχείρηση τα επιστρέφει τον Οκτώβριο του ίδιου έτους.

Για να εκπληρώσει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις ο Έλληνας πωλητής:

Θα συμπεριλάβει αφαιρετικά ή με αρνητικό πρόσημο (εάν στην περίοδο αυτή δεν έχει άλλες ενδοκοινοτικές παραδόσεις) την αξία της επιστροφής στους κωδικούς ενδοκοινοτικής παράδοσης της περιοδικής δήλωσης του Οκτωβρίου (ΠΟΛ 1101/1994).

Θα υποβάλει INTRASTAT Άφιξης για την ίδια φορολογική περίοδο (Οκτώβριος), στην οποία στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) θα αναγράψει τον κωδικό 21 και στο πεδίο 18 (ποσό τιμολογίου) τον κωδικό 1, ενώ σαν στατιστική αξία θα αναγράψει αξία κατ' εκτίμηση (ΠΟΛ 1176/1995).

Θα υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και θα αναγράψει με αρνητικό πρόσημο της αξία της επιστροφής ή αφαιρετικά από τυχόν άλλη ενδοκοινοτική παράδοση στην ίδια ιταλική επιχείρηση κατά τη διάρκεια του τριμήνου (Οκτώβριος- Δεκέμβριος 2006).

Περίπτωση 10^η: Ενδοκοινοτική παράδοση σε κοινοτική μικρή επιχείρηση

Ελληνική επιχείρηση παραδίδει χάρτες, οδηγούς μουσείων και αρχαιολογικών χώρων σε βιβλιοπωλείο στη Σουηδία.

Η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να επαληθεύσει εάν το Σουηδικό βιβλιοπωλείο έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ και είναι εγγεγραμμένο στο VIES της Σουηδίας.

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

Στην περίπτωση που το σουηδικό βιβλιοπωλείο έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ στη Σουηδία, η ελληνική επιχείρηση θα θεωρήσει τη συναλλαγή αυτή σαν ενδοκοινοτική παράδοση και κατά συνέπεια:

- Θα συμπεριλάβει την αξία του τιμολογίου της στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ, σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342 του Πίνακα Β' αυτής.
- Θα υποβάλει για τον ίδιο μήνα INTRASTAT Αποστολής στη Σουηδία εάν βεβαίως έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι από προηγούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- Θα συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων την τιμολογηθείσα αξία.

Όπως αναφέρθηκε στο II μέρος του κεφαλαίου αυτού "Επισημάνσεις- παρατηρήσεις", εάν η τιμολόγηση γίνει σε άλλο νόμισμα (Σουηδική κορώνα), η μετατροπή για τις δηλωτικές ανάγκες σε ευρώ, θα γίνει με την ισοτιμία του μήνα που διενεργήθηκε η παράδοση.

Περίπτωση 11^η: Ενδοκοινοτική παράδοση σε απαλλασσόμενο κοινοτικό Νομικό Πρόσωπο

Ελληνική φαρμακευτική εταιρία αναλαμβάνει την προμήθεια φαρμακευτικού υλικού αξίας 8.000,00 σε νοσοκομείο της Βουλγαρίας.

Η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να επαληθεύσει εάν το βουλγαρικό νοσοκομείο έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ και είναι εγγεγραμμένο στο VIES της Βουλγαρίας.

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

Εάν όμως, το βουλγαρικό νοσοκομείο έχει γραφτεί στο VIES προαιρετικά (όπως είχε την ευχέρεια) και έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, η ελληνική επιχείρηση παρά το γεγονός ότι η συναλλαγή είναι μικρότερη από τα όρια των 10.000,00 ευρώ, θα την θεωρήσει σαν ενδοκοινοτική παράδοση και κατά συνέπεια:

- Θα εκδώσει τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ, αναγράφοντας την απαλλακτική διάταξη της ενδοκοινοτικής παράδοσης.
- Θα συμπεριλάβει την αξία των 8.000,00 ευρώ στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342 του πίνακα Β΄ αυτής.
- Επειδή δεν έχει υπερβεί το κατώφλι εξομίσωσης των 55.000,00 ευρώ κατά την τρέχουσα ή την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής
- Θα συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Μαρτίου την αξία των 8.000,00 ευρώ.

Περίπτωση 12^η: Παράδοση στην Ελλάδα και τιμολόγηση σε κοινοτικό εντολέα

Ιταλική επιχείρηση αγοράζει βαμβάκι από ελληνικό εκκοκκιστήριο στη Λάρισα και δίνει εντολή το βαμβάκι να παραδοθεί σε πελάτη της στην Αθήνα.

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσεται (σαν ενδοκοινοτική παράδοση) από το ΦΠΑ η παράδοση αγαθών τα οποία μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος.

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

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

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

Περίπτωση 13^η: Παράδοση αγαθών του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ

Έμπορος εφοδιαστής αποστέλλει ανταλλακτικά μηχανής στη Βενετία, προκειμένου να παραδοθούν από το ναυτικό πράκτορα σε πλοίο που είναι ελλιμενισμένο εκεί.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ, η παράδοση υλικών και αντικειμένων σε πλοία απαλλάσσεται. Η εν λόγω παράδοση στο πλοίο δεν θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση για τον Έλληνα εφοδιαστή (ούτε αντίστοιχα ενδοκοινοτική απόκτηση για τον αγοραστή) και κατά συνέπεια δεν υπάρχει υποχρέωση Listing κ.λπ.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν και για άλλες περιπτώσεις που προβλέπεται απαλλαγή σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ όπως π.χ. για αεροσκάφη, Διεθνείς Οργανισμούς, πρεσβείες κ.λπ. (Βλέπε και αντίστοιχο παράδειγμα στο άρθρο 11 “Ενδοκοινοτική απόκτηση”).

Περίπτωση 14^η: Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών με ΕΦΚ

Έλληνας εγκεκριμένος αποθηκευτής παραδίδει αλκοολούχα ποτά στην Ιταλία. Η διακίνηση προϊόντων από ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο με ΕΦΚ (όπως είναι τα αλκοολούχα ποτά) γίνεται με τελωνειακή παρακολούθηση (συνοδευτικό έγγραφο ΣΔΕ).

Ανεξάρτητα όμως από την ειδική διαδικασία διακίνησης και καταβολής του ΦΠΑ (στο τελωνείο), ο Έλληνας υποκείμενος του ανωτέρω παραδείγματος έχει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται για την ενδοκοινοτική παράδοση. Δηλαδή εγγραφή στο VIES, καταχώρηση της παράδοσης στην περιοδική δήλωση, υποβολή Listing και υποβολή δήλωσης INTRASTAT Αποστολής, εάν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι.

Περίπτωση 15^η: Ενδοκοινοτική παράδοση από αγρότη του κανονικού καθεστώτος

Έλληνας αγρότης στη Βέροια παραδίδει νωπά φρούτα στη Βουλγαρία. Η συναλλαγή αυτή είναι μια απλή κανονική ενδοκοινοτική παράδοση, δεδομένου ότι ο αγρότης του κανονικού καθεστώτος υπάγεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Η συναλλαγή του παραδείγματος θα αντιμετωπισθεί με τον ίδιο τρόπο και τις ίδιες υποχρεώσεις που αναφέρθηκαν σε προηγούμενες περιπτώσεις του Κεφαλαίου αυτού (Βλέπε 1^η περίπτωση κι επόμενες).

Επισημαίνεται η υποχρέωση εγγραφής στο VIES, εφόσον ο συγκεκριμένος αγρότης δεν έχει διενεργήσει άλλες ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Περίπτωση 16^η: Ενδοκοινοτική παράδοση από συνεταιρισμό για λογαριασμό αγροτών του ειδικού καθεστώτος

Συνεταιρισμός στο Άργος διενεργεί παράδοση φρούτων στην Ιταλία για λογαριασμό αγροτών του ειδικού καθεστώτος.

Η παράδοση αυτή αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση κι ο συνεταιρισμός έχει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται και τον υποκείμενο του κανονικού καθεστώτος. (Βλέπε 1^η περίπτωση του Κεφαλαίου αυτού).

Επισημαίνεται ότι ο συνεταιρισμός διενεργεί την ενδοκοινοτική παράδοση και κατά συνέπεια έχει τα δικαιώματα (απαλλαγή με ΠΟΛ 1262/93, επιστροφή ΦΠΑ) και τις υποχρεώσεις λόγω της παράδοσης (Listing, Intrastat κ.λπ.)

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, που παραδίδουν τα φρούτα για την ενδοκοινοτική παράδοση, δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του ΦΠΑ εισροών τους (ΠΟΛ 1118/2005).

Περίπτωση 17^η: Μετακίνηση εμπορεύσιμων αγαθών από ελληνική επιχείρηση σε άλλο Κράτος-Μέλος για αποθήκευση και πώληση (οιονεί παράδοση)

Ελληνική επιχείρηση μεταφέρει εμπορεύματα της στο Βέλγιο για προσωρινή αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 28 του Κώδικα ΦΠΑ, η μετακίνηση αγαθών επιχείρησης από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος-Μέλος για τις ανάγκες αυτής, δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ γιατί εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική παράδοση.

Ως τόπος φορολόγησης της συναλλαγής αυτής θεωρείται το Βέλγιο, όπου θα πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική απόκτηση ο βελγικός ΑΦΜ/ΦΠΑ που έχει λάβει η ελληνική επιχείρηση, η οποία έχει εγγραφεί και στο βελγικό VIES.

Η ελληνική επιχείρηση θα εγγραφεί, εάν δεν είναι εγγεγραμμένη στο VIES από προηγούμενες ενδοκοινοτικές συναλλαγές, θα επιβεβαιώσει την εγγραφή της στο VIES στο Βέλγιο και κατά συνέπεια θα συμπεριλάβει στην περιοδική δήλωση, στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής και στον Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων του τριμήνου, τη μετακίνηση των εμπορευμάτων της.

Περίπτωση 18^η: Παράδοση εκθεμάτων από ελληνική επιχείρηση που συμμετέχει σε έκθεση σε άλλο Κράτος-Μέλος (οιονεί παράδοση)

Ελληνική επιχείρηση συμμετέχει σε διεθνή έκθεση στη Ρώμη και για τον λόγο αυτό μεταφέρει προϊόντα της για να τα εκθέσει στην εν λόγω έκθεση. Μερικά από τα προϊόντα αυτά πωλούνται κατά τη διάρκεια της έκθεσης και τα υπόλοιπα επιστρέφονται στην Ελλάδα.

Για τις υποχρεώσεις του ΚΒΣ, ο πωλητής θα ακολουθήσει τις προβλεπόμενες διατάξεις π.χ. Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής. Για τις υποχρεώσεις ΦΠΑ σημειώνονται τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσεται η μετακίνηση των προϊόντων αυτών στην Ιταλία εφόσον ισχύουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ίδιου νόμου.

Εάν όμως παύσουν να ισχύουν οι προϋποθέσεις αυτές (πωληθούν τα αγαθά), τότε θεωρείται ότι συντελείται ενδοκοινοτική παράδοση από την Ελλάδα και ταυτόχρονα ενδοκοινοτική απόκτηση από την Ιταλία.

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

Θα ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ιταλία για να αποκτήσει ιταλικό ΑΦΜ/ΦΠΑ (ή θα λάβει ΑΦΜ ηλεκτρονικά) και θα εγγραφεί στο VIES στην Ιταλία.

Θα συμπεριλάβει την αξία των πωληθέντων στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του μηνός της πώλησης σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342.

Θα υποβάλει για τον ίδιο μήνα INTRASTAT Αποστολής στην Ιταλία, εάν βεβαίως έχει υπερβεί το κατώφλι από προηγούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Θα συμπεριλάβει στον μηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων την αξία των πωληθέντων με χώρα αγοραστή την Ιταλία και στοιχεία αγοραστή τον ΑΦΜ/ΦΠΑ που έχει λάβει στην Ιταλία.

Περίπτωση 19^η: Παράδοση αγαθού από Έλληνα υποκείμενο σε ιδιώτη άλλου Κράτους-Μέλους

Η συναλλαγή αυτή δεν αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση και θα επιβληθεί ελληνικός ΦΠΑ κατά την πώληση (Βλέπε και “πωλήσεις από απόσταση- Άρθρο 13”)

NOMΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Οι διατάξεις που ρυθμίζουν τα θέματα της ενδοκοινοτικής παράδοσης περιλαμβάνονται κυρίως στα άρθρα 28 και 7 (οιονεί παράδοση) του Κώδικα ΦΠΑ. Συμπληρωματικές διατάξεις περιλαμβάνονται και σε άλλα άρθρα του Κώδικα ΦΠΑ, όπως π.χ. στο 36,38 κ.λπ.

Για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων έχουν εκδοθεί οι ακόλουθες ΑΥΟ και ΕΔΕΥΟ.

ΕΔΥΟ: 1131481/7043/0014Πολ.1282/23.12.1992

Πότε θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος-Μέλος και εξαιρέσεις

ΕΔΥΟ: 1117821/9703/2270/Α0014/Πολ 1317/30.09.1993

Απαλλαγή από ΦΠΑ των υλικών συσκευασίας, που προορίζονται για συσκευασία αγαθών, τα οποία αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος

ΕΔΥΟ 1088060/4120/1369/0014/ΠΟΛ 1255/9.10.1995

Τήρηση και περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου για τις μετακινήσεις ενσώματων κινητών αγαθών από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο Κράτος-Μέλος και αντίστροφα, για την πραγματοποίηση εργασιών, συμπεριλαμβανομένων και των εργασιών φασόν, καθώς και για προσωρινή χρησιμοποίηση μέχρι 24 μήνες.

ΑΥΟ 1085775/3427/876/Α0014/ΠΟΛ 1229/18.8.1997

Διευκρινήσεις για την διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο Κράτος-Μέλος

ΕΔΥΟ 1100874/4917/719/Α0014/ΠΟΛ 1201/29.10.1999

Διαδικασία απαλλαγής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών

ΕΔΥΟ 1023189/1228/1255/0014/ΠΟΛ 1106/26.04.1999

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

3.1 . Έννοια-ορισμοί

«Μια συναλλαγή θεωρείται τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση, εφόσον μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά κράτη-μέλη, εκ των οποίων μπορεί ο ένας να είναι ελληνική επιχείρηση που ενεργεί ταυτόχρονα απόκτηση και παράδοση». Η παραπάνω συναλλαγή αναφέρεται σε μια αποστολή αγαθών από το ένα κράτος-μέλος σε άλλο, αλλά για να είναι εφικτή αυτή η πράξη γίνεται μεσολάβηση δύο τιμολογήσεων. Δηλαδή, αν για παράδειγμα μια ελληνική επιχείρηση προμηθεύεται εμπορεύματα από την Ιταλία και δίνει εντολή να σταλούν στη Τσεχία, έχουμε μια αποστολή εμπορεύματος από Ιταλία σε Τσεχία και δύο τιμολογήσεις από Ιταλία σε Ελλάδα και από Ελλάδα σε Τσεχία. Για τις τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές ισχύει μια πιο απλουστευμένη μέθοδος και αυτός είναι ο λόγος που δεν είναι απαραίτητη η έννοια του φορολογικού αντιπροσώπου από τον ενδιάμεσο συναλλασσόμενο που είναι ταυτόχρονα ο αγοραστής κι ο πωλητής. Στις απλουστευμένες τριγωνικές αποκτήσεις, ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο κράτος-μέλος προορισμού των εμπορευμάτων σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

3.2. Παρατηρήσεις- Επισημάνσεις

Όταν έχουμε να κάνουμε με τριγωνικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στις οποίες συμμετέχει και Έλληνας υποκείμενος και για να διασφαλιστεί φορολογικά (σε ότι έχει να κάνει με Φ.Π.Α.) είναι υποχρεωμένος:

- i. Να υπόκειται στο φόρο και να έχει Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α.
- ii. Να εξακριβώσει αν όντως και οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι έχουν εγγραφεί στο VIES που αυτό συνεπάγεται πως έχουν Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α. στη χώρα τους
- iii. Να είναι βέβαιο πως υλοποιείται φυσική αποστολή των αγαθών από το ένα κράτος-μέλος στο άλλο
- iv. Να εκτυπώνει τα στοιχεία που προβλέπονται από το Κ.Β.Σ. , αλλά πρέπει να αναγράφει σε αυτά ότι αφορούν τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, όταν υπάρχουν περιπτώσεις που ταυτόχρονα πραγματοποιείται τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση και ενδοκοινοτική παράδοση. Για παράδειγμα, μια ελληνική επιχείρηση προμηθεύεται εμπορεύματα από μια ιταλική, με το πρόσταγμα να αποσταλούν τα αγαθά από την Ιταλία στο Βέλγιο.
- v. Να συμπεριλαμβάνει αυτές τις συναλλαγές στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου
- vi. Να καταβάλει τους σχετικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων (Listing)
- vii. Να καταβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης όταν και μόνο είναι αποστολέας ή τελικός αποδέκτης των εμπορευμάτων

3.3 Παραδείγματα

Παραδείγματα- Έντυπα – Δηλώσεις

Περίπτωση 1^η: Απλή και τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση

Ελληνική επιχείρηση αλλαντικών αγοράζει στις 10/3/2006 από τη Γαλλία κρέας χοιρινό αξίας 40.000,00 ευρώ. Επιπλέον στις 15/3/2006 αγοράζει χοιρινό κρέας από Ολλανδία αξίας 50.000,00 ευρώ. Με εντολή της το κρέας αποστέλλεται σε ιταλική επιχείρηση, την οποία η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί στις 25/3/2006 με 70.000,00 ευρώ.



Η ελληνική επιχείρηση την φορολογική περίοδο του Μαρτίου 2006 διενεργεί μια ενδοκοινοτική απόκτηση από Γαλλία και ταυτόχρονα μια απλοποιημένη τριγωνική συναλλαγή στην οποία πραγματοποιεί μια οιονεί τριγωνική απόκτηση από Ολλανδία και μια τριγωνική παράδοση στην Ιταλία.

Για τις εν λόγω συναλλαγές η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει:

A) Στην περιοδική δήλωση του Μαρτίου να συμπεριλάβει τα ακόλουθα:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ		μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.						
Α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικές σφαλμάτρες από την παροχή υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΨΗ		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί		Β ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογικές (κέρδη, εισφορές κλπ.) ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΨΗ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί		
Κωδ.	Ποσό	Κωδ.	Ποσό	Κωδ.	Ποσό	Κωδ.	Ποσό	
301	40.000,00	9	331	351	40.000,00	9	371	3.600,00
302		4.5	332	352		4.5	372	
303		19	333	353		19	373	
304		6	334	354		6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307		ΕΥΡ. Ο.Π.	337	357		ΕΥΡ. Ο.Π.	377	
308				358		ΕΥΡ. Ο.Π.	378	
309	70.000,00			6 ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ				
310								
311				401		404		
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ				
Συνολικός ενδοκοινοτικός απονέμοσις		Πρόβλεψη λήπτη αγοράς και υπηρεσιών		711 Αποκτώντες				
341	40.000,00	343		712 Αποκτώντες				
Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδόσεις		Αγορές και Εισπραγές παροχών		713 Αποκτώντες				
342	70.000,00	344		714 Αποκτώντες				
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ 420				

B) Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για τον Μάρτιο από Γαλλία και Ολλανδία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς την Ιταλία.

2. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ								
κτλ	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Πρόθεμα χώρας (3)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.				Φορολογικά στοιχεία **	
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)				Ενδοκοινωνικά αποκτούμενα αγαθά κτλ. (5)	Αμοιβάται από άλλα κράτη μέλη και κράτη τρίτων για παροχές σε άλλα κράτη μέλη ή τρίτους συναλλαγείς (6)
1	ΓΑΛΛΙΑ	F, R	X, X, X, X, X				40.000,00	
2	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	N, L	X, X, X, X, X					50.000,00
3								

3. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ								
κτλ	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Πρόθεμα χώρας (3)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.				Φορολογικά στοιχεία **	
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)				Ενδοκοινωνικά παραδιδόμενα αγαθά κτλ. (5)	Οσυνεί ενδοκοινωνικών παραδιδόμενων αγαθών (πρωτογενής συναλλαγή) (6)
1	ΙΤΑΛΙΑ	I, T	X, X, X, X, X					70.000,00
2								
3								

Γ) Να υποβάλει INTRASTAT Άφιξης για την αγορά κρέατος από Γαλλία. Για την τριγωνική απόκτηση δεν θα υποβάλλει INTRASTAT Άφιξης ή Αποστολής δεδομένου ότι ούτε αφίχθησαν ούτε απεστάλησαν αγαθά από την Ελλάδα.

4. Παραγωγή εμπορεύσεων		7 αία κτλ.	8 Χώρα προέλ. / Πάρ. Πλ.	9 Όρ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Αριθμ. εισήλξης
Κρέας χοιρινό		1	FR		1	1	3
		13 Κωδ. εμπορεύσεων	14 Υ. παρ.	15 Στοιχοί-επίσης			
		02040000					
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στρατηγικότητα μισθός				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στοιχοί-επί				
		40.000,00	XXXXX				

Τέλος σημειώνεται ότι η αξία των 50.000,00 ευρώ (τιμολόγιο της ολλανδικής επιχείρησης προς την ελληνική) θα αναγράφει στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης της ελληνικής επιχείρησης.

Περίπτωση 2^η: Τριγωνική ενδοκοινωνική απόκτηση

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει στις 15/3/06 υφάσματα αξίας 30.000,00 ευρώ από βουλγαρική υφαντουργία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε επιχείρηση κατασκευής ενδυμάτων στη Γερμανία. Για την πώληση αυτή η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί στις 17/3/2005 τη γερμανική επιχείρηση με 40.000,00 ευρώ.



Η συναλλαγή αυτή είναι μια απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινωνική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια οιονεί τριγωνική απόκτηση από Βουλγαρία και ταυτόχρονα μια τριγωνική παράδοση από Γερμανία.

Ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα, επιβεβαιώνει ότι οι άλλοι δύο

συναλλασσόμενοι από Βουλγαρία και Γερμανία έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και ότι υπάρχει φυσική μεταφορά των υφασμάτων από τη Βουλγαρία στη Γερμανία.

Η ελληνική επιχείρηση για να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις ΦΠΑ που δημιουργούνται από τη συναλλαγή αυτή θα πρέπει:

Α) Να καταχωρήσει στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του Μαρτίου την τριγωνική συναλλαγή ως εξής:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετo την αφαίρεση (κατ' συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραξιές κλπ.) υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Επιπ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραξιές κλπ.) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Επιπ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
301	Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά είδη από την αγορά	9	331	351	Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά είδη από την αγορά	9	371		
302		4.5	332	352		4.5	372		
303		19	333	353		19	373		
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε υφασμάτινα είδη από λοιπά είδη από την αγορά	6	334	354	ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε υφασμάτινα είδη από την αγορά	6	374		
305		3	335	355		3	375		
306		13	336	356		13	376		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΕΚΡ.	337	357	Διαφορά, για εφόσον προκύπτει	ΦΠΑ ΔΙΑΦ.	377		
308	Μειώσεις φορολογητέας αξίας (επιπτώσεις από έκπτωση ή έκπτωση εισοδήματος)			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	378		
309	40.000,00			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
310				401	Ποσοστά υπόχρεωσης προς φορολ. παροχές				
311				402	ΕΠΑ εισοδήματος (έκπτωσης εισοδήματος)				
				403	Καταστροφές θύλακας				
					404	Υπολοιπός φόρου εισροών			

Β) Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για τον Μάρτιο προς τη Γερμανία.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Πρόθεσμο έτος (3)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ., Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κλπ. (5)	Φορολογητέα αξία ** (6)
1	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	B,G	X, X, X, X, X		30.000,00
2					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετo την αφαίρεση (κατ' συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραξιές κλπ.) υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Επιπ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραξιές κλπ.) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Επιπ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
301	Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά είδη από την αγορά	9	331	351	Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά είδη από την αγορά	9	371		
302		4.5	332	352		4.5	372		
303		19	333	353		19	373		
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε υφασμάτινα είδη από λοιπά είδη από την αγορά	6	334	354	ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε υφασμάτινα είδη από την αγορά	6	374		
305		3	335	355		3	375		
306		13	336	356		13	376		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΕΚΡ.	337	357	Διαφορά, για εφόσον προκύπτει	ΦΠΑ ΔΙΑΦ.	377		
308	Μειώσεις φορολογητέας αξίας (επιπτώσεις από έκπτωση ή έκπτωση εισοδήματος)			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	378		
309	70.000,00			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
310				401	Ποσοστά υπόχρεωσης προς φορολ. παροχές				
311				402	ΕΠΑ εισοδήματος (έκπτωσης εισοδήματος)				
				403	Καταστροφές θύλακας				
					404	Υπολοιπός φόρου εισροών			
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
				411	ΜΠΑ εισοδήματος (έκπτωσης εισοδήματος)				
				412	Αφαιρούμενα ποσά από τον υπολοιπό φόρου εισροών				
					413	Υπολοιπός φόρου εισροών			
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			

Γ) Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για τον Μάρτιο από τη Βουλγαρία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς τη Γερμανία

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ						
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Πρόθεμα χρόνος (3)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογικό αξία **	
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)		Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποτελείται από όλα κράτη μέλη που προο- ρίζονται για παράδοση σε άλλα κράτη μέλη (προσαρτάει συλλογικά) (6)
1	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	B,G	X, X, X, X			30.000,00
2						
3						

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ						
α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Πρόθεμα χρόνος (3)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογικό αξία **	
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)		Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οσονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (πραγματικές συναλλαγές) (6)
1	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	D,E	X, X, X, X			70.000,00
2						
3						

Δ) Δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει Δήλωση INTRASTAT Άφιξης ή Αποστολής, επειδή τα εμπορεύματα ούτε αφίχθησαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα.

Ε) Να αναγράψει την αξία του Βουλγάρικου τιμολογίου (30.000,00 ευρώ) στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

4.1 Έννοια- Ορισμοί

«Τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση είναι η συναλλαγή που μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., εγκατεστημένοι σε διαφορετικά κράτη-μέλη, εκ των οποίων μπορεί ο ένας να είναι ελληνική επιχείρηση που ενεργεί παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος».

Στην ουσία αφορά μια μόνο συναλλαγή με μια φυσική μεταφορά αγαθών, αλλά με δύο τιμολογήσεις. Αυτό συμβαίνει όταν για παράδειγμα μια γαλλική επιχείρηση προμηθεύεται προϊόντα από μια ελληνική επιχείρηση, αλλά έχει την απαίτηση να αποσταλούν τα αγαθά σε βουλγαρική επιχείρηση η οποία έχει έδρα τη Βουλγαρία.

Στη θεωρία η ελληνική επιχείρηση ήταν απαραίτητο να μεταφέρει τα εμπορεύματα στη Γαλλία και έπειτα η γαλλική επιχείρηση να τα μεταφέρει στη Βουλγαρία ή αλλιώς να οριστεί κάποιος φορολογικός αντιπρόσωπος από τη γαλλική επιχείρηση στη Βουλγαρία, άρα από την ελληνική επιχείρηση θα πραγματοποιούνταν μια άλλη ενδοκοινοτική παράδοση στη Βουλγαρία με αποδέκτη το φορολογικό αντιπρόσωπο της γαλλικής επιχείρησης κι έπειτα αυτός θα παρέδιδε με βουλγαρικό Φ.Π.Α. τα εμπορεύματα στη βουλγαρική επιχείρηση, ή αλλιώς να οριστεί από τη γαλλική επιχείρηση ένας φορολογικός αντιπρόσωπος στην Ελλάδα, άρα η ελληνική επιχείρηση θα παρέδιδε με ελληνικό Φ.Π.Α. στο φορολογικό αντιπρόσωπο και στο τέλος θα πραγματοποιούνταν ενδοκοινοτική παράδοση στη Βουλγαρία.

Με βάση τις παραπάνω διαδικασίες δημιουργείται μεγάλο διοικητικό και εμπορικό κόστος στις επιχειρήσεις και αυτή είναι η αιτία που γίνεται εφαρμογή κάποιων κανόνων απλοποίησης (ΠΟΛ 1317/93). Αυτοί οι κανόνες προβλέπουν μια απλουστευμένη φορολόγηση των τριγωνικών συναλλαγών, που λαμβάνουν χώρα ανάμεσα σε υποκείμενους εγκατεστημένους σε τρία ξεχωριστά κράτη-μέλη, δίχως να υπάρχει ανάγκη για ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου από κάποια επιχείρηση.

4.2 Παρατηρήσεις –Επισημάνσεις

Όσον αφορά τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις στις οποίες συμμετέχει και Έλληνας υποκείμενος, για να διασφαλιστεί φορολογικά σε ότι έχει να κάνει με το θέμα του Φ.Π.Α. είναι υποχρεωμένος:

- i. Να υπόκειται σε Φ.Π.Α. και να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., δηλαδή να έχει κάνει εγγραφή στο VIES
- ii. Να βεβαιώνει πως κι οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και να έχουν κάνει εγγραφή στο VIES της χώρας τους
- iii. Να σιγουρεύει πως πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των εμπορευμάτων από το ένα κράτος-μέλος στο άλλο
- iv. Να εκτυπώνει τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ., αλλά να γράφει πως αφορά τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση
- v. Να συμπεριλαμβάνει αυτές τις συναλλαγές στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου
- vi. Να καταθέσει τους αντίστοιχους μηνιαίους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες (Listing)
- vii. Να καταθέσει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης, μόνο όταν είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης

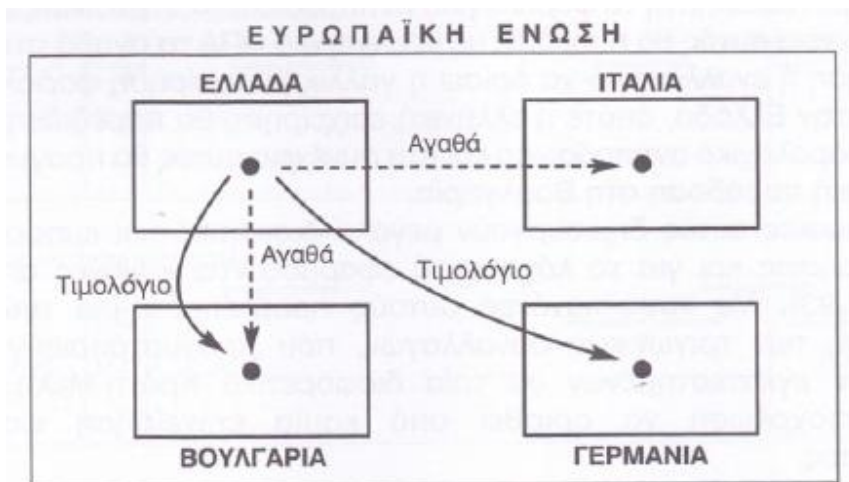
4.3 Παραδείγματα

- Να διασφαλίζει ότι γίνεται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα κράτος-μέλος στο άλλο.
- Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ στοιχεία αναγράφοντας σ' αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.
- Να περιλαμβάνει τους σχετικούς μηνιαίους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες (listing)
- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης, μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ – ΕΝΤΥΠΑ – ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Περίπτωση 1^η : Απλή και τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση

Ελληνική επιχείρηση παραδίδει εμπορεύματα στις 10/3/2006 αξίας 50.000,00€ σε βουλγαρική επιχείρηση. Επίσης εκδίδει τιμολόγιο στις 15/3/2006 σε γερμανική επιχείρηση για εμπορεύματα αξίας 60.000,00€ τα οποία λαμβάνει εντολή να αποστείλει την ίδια ημερομηνία σε ιταλική επιχείρηση στο Μιλάνο.



Η ελληνική επιχείρηση επιβεβαιώνει ότι οι αντισυμβαλλόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και αναγράφει στα τιμολόγια ότι πρόκειται για ενδοκοινοτική παράδοση.

Για τις συναλλαγές ο έλληνας πωλητής θα υποβάλλει:

Α)Περιοδική δήλωση του Μαρτίου στην οποία θα συμπεριλαμβάνει τα ακόλουθα

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετὰ την αφαίρεση (κατὰ συντελεστή) τῶν επιστροφῶν - εκπτώσεων.									
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (ισολογισμῶν, αναθῶν, παραρτήσεων κλπ), ΕΛΛΑΔΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΗΤΗ	Σύνολο κτλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεῖ		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (αγορῶν, εισπραγῶν, ἀλλῶν ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗΤΗ	Σύνολο κτλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεῖ	
301	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΗΤΗ ἀπὸ τὸν ἑαυτοῦ ἀπὸ τὸν ἑαυτοῦ	9	331		351	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΗΤΗ ἀπὸ τὸν ἑαυτοῦ ἀπὸ τὸν ἑαυτοῦ	9	371	
302		4.5	332		352		4.5	372	
303		19	333		353		19	373	
304	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΗΤΗ ἀπὸ τὸν ἑαυτοῦ ἀπὸ τὸν ἑαυτοῦ	6	334		354	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΗΤΗ ἀπὸ τὸν ἑαυτοῦ ἀπὸ τὸν ἑαυτοῦ	6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ.	337		357	ἀποδοκὴν νερὶ ἐδάφ. φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	
308	ἀποδοκὴν νερὶ ἐδάφ. φορολογητέα				358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΒΕΛΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ.	378	
309	110.000,00				401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310					402	Ποσὴν ἀποδοκῆς νερὶ ἐδάφ. φορολογητέα			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ				403	Ποσὴν ἀποδοκῆς νερὶ ἐδάφ. φορολογητέα			
Y ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					E ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Συνολικὴν ἐνδοκοινοτικὴν ἀποκρίση		Πρόβλεψη λήπτη αγαθῶν καὶ υπηρεσιῶν		Ποσὴν ἀποδοκῆς νερὶ ἐδάφ. φορολογητέα		Ποσὴν ἀποδοκῆς νερὶ ἐδάφ. φορολογητέα		Ποσὴν ἀποδοκῆς νερὶ ἐδάφ. φορολογητέα	
341		343		411	Ποσὴν ἀποδοκῆς νερὶ ἐδάφ. φορολογητέα	412		413	
342	110.000,00	344		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420			

B) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για το Μάρτιο, στον οποίο θα συμπεριλάβει τα ακόλουθα:

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ						
α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Πρόθετος χώρος (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ. Αριθμός μετρώου ΦΠΑ	Φορολογητέο αξία **	Θεμελιώδεις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές)	
(1)	(3)	(2)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	B,G	X,X,X,X,X	50.000,00		
2	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	D,E	X,X,X,X,X			60.000,00
3						

Γ) INTRASTAT Αποστολής του Μαρτίου τόσο για τα εμπορεύματα προς τη Βουλγαρία (Απλή παράδοση) όσο και για τα εμπορεύματα προς Ιταλία (τριγωνική παράδοση), που έστειλε κατ εντολή της γερμανικής επιχείρησης.

6 Πραγματογ. εμπορεύματα		7 α/α εδ.	8 Χώρα προεξ. - Πηρ. Πηρ.	9 Ορ. παρὰ	10 ΦΣ	11 Μ	12 Αριθμ. εισήγησης
XXXXX		1	BG		1,1	3	
		13 Καθ. Εμπορεύματα	14 Χ. παρὰ		15 Διαπιστωτ. κωδικός		
		XXXX					
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Σημειωθέντες μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Σημειωτ. αξία				
		50.000,00	XXXX				
6 Πραγματογ. εμπορεύματα		7 α/α εδ.	8 Χώρα προεξ. - Πηρ. Πηρ.	9 Ορ. παρὰ	10 ΦΣ	11 Μ	12 Αριθμ. εισήγησης
XXXXX		2	IT		1,1	3	
		13 Καθ. Εμπορεύματα	14 Χ. παρὰ		15 Διαπιστωτ. κωδικός		
		XXXX					
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Σημειωθέντες μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Σημειωτ. αξία				
		60.000,00	XXXX				

Περίπτωση 2^η: Τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση

Γερμανική επιχείρηση αγοράζει δύο τόνους τυποποιημένο ελαιόλαδο αξίας 70.000€ από ελληνική επιχείρηση η οποία επειδή δεν έχει διαθέσιμα αποθέματα απευθύνεται σε ιταλική

επιχείρηση και συμφωνεί μαζί της να παραδώσει την εν λόγω ποσότητα στη γερμανική επιχείρηση έναντι 60.000,00€ Το τιμολόγιο της ελληνικής επιχείρησης προς τη γερμανική εκδίδεται στις 20.06.2006 και τον ίδιο μήνα η ιταλική επιχείρηση τιμολογεί την ελληνική. Η ελληνική επιχείρηση επιβεβαιώνει ότι οι συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και αναγράφει στο τιμολόγιο «χωρίς ΦΠΑ – τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση»



Η συναλλαγή αυτή είναι μια απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση στην Γερμανία και μια οιονεί τριγωνική απόκτηση από την Ιταλία

Για τη συναλλαγή αυτή η ελληνική επιχείρηση έχει τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

Α) Να υποβάλλει περιοδική δήλωση στην οποία να συμπεριλάβει τα ακόλουθα:

Ι. ΕΙΣΡΟΔΕΣ ΕΙΣΡΟΔΩΝ, ΚΗΡΟΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΟΣΕΙΣ ΛΥΣΤΕΡ με βάση Ελλάδα αντί της για την Ελλάδα	301		9	331		Ι. ΕΙΣΡΟΔΕΣ ΕΙΣΡΟΔΩΝ, ΚΗΡΟΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΟΣΕΙΣ ΛΥΣΤΕΡ με βάση Ελλάδα αντί της για την Ελλάδα	351		9	371	
	302		4,5	332			352		4,5	372	
	303		19	333			353		19	373	
Κ. ΕΙΣΡΟΔΕΣ ΕΙΣΡΟΔΩΝ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΟΣΕΙΣ ΛΥΣΤΕΡ στα κράτη μέλη και από λοιπά κράτη προς τα κράτη αυτά	304		6	334		Κ. ΕΙΣΡΟΔΕΣ ΕΙΣΡΟΔΩΝ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΟΔΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΕΙΣ ΛΥΣΤΕΡ στα κράτη μέλη και λοιπά κράτη	354		6	374	
	305		3	335			355		3	375	
	306		13	336		Δαπάνες για έσοδα φορολογητέα	356		13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ ΕΚΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΔΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ	337		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΔΩΝ	357		ΣΥΝΟΛΟ	377	
ΕΚΡΕΜΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	308					ΕΚΡΕΜΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	358			378	
Επίσημοι, τραπεζικοί ή άλλες φορολογητέες με βάση Ελλάδα	309	70.000,00				Επίσημοι, τραπεζικοί ή άλλες φορολογητέες με βάση Ελλάδα	359				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΔΩΝ	310					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΔΩΝ	360				
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΔΩΝ				Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΔΩΝ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341					Πιστωτικά απόθεμα προς κράτα, περιλαμβανομένων των προτάσεων για την εισαγωγή πόρων προτάσεων	401				
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	70.000,00				Χαριστικά εισοδήματα	402			404	
	343					Χαριστικά εισοδήματα	403				
	344					Χαριστικά εισοδήματα	411				
						Χαριστικά εισοδήματα	412				413
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΔΩΝ 420					

Β) Να υποβάλλει μηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, στον οποίο θα συμπεριλάβει τα ακόλουθα:

α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Πρόθεμα χώρας	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογικό αξία **	
			Αριθμός μήτρου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγορών κτλ.	Θετικό ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγορών (πραγματικές συναλλαγές)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	DE	X, X, X, X			70.000,00
2						
3						

Γ) Δεν υποβάλλει INTRASTA, επειδή τα αγαθά ούτε αφίχθηκαν ούτε απεστάλησαν από Ελλάδα

Δ) Να αναγράψει την αξία του ιταλικού τιμολογίου 60.000,00€ στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Περίπτωση 3^η: Τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση

Ολλανδική επιχείρηση αγοράζει από ελληνική επιχείρηση αγαθά αξίας 50.000,00€ με την εντολή αυτά να παραδοθούν σε ιταλική επιχείρηση στην Ρώμη. Το τιμολόγιο προς Ολλανδική επιχείρηση εκδίδεται στις 15.3.2006 και τα εμπορεύματα μεταφέρονται τον ίδιο μήνα στην Ιταλία από Ιταλική μεταφορική επιχείρηση, η οποία τιμολογεί την Ολλανδική επιχείρηση. Ο Έλληνας πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο VIES και έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ. Επιβεβαιώνεται με fax ότι τόσο η Ολλανδική επιχείρηση όσο και η ιταλική είναι κανονικοί υποκείμενοι εγγεγραμμένοι στο VIES και έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ



Η συναλλαγή αυτή είναι μια απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια τριγωνική παράδοση στην ιταλική.

Η ελληνική επιχείρηση για τη συναλλαγή αυτή θα πρέπει:

Α) Να υποβάλλει περιοδική δήλωση στην οποία θα συμπεριλάβει τα εξής:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ <small>μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.</small>			
α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέες συνολικές αγαθά υπηρεσιών κλπ. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	Δηλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
Ι ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ σε λοιπά κράδη εκτός από το νησί Αγίου	301	9	331
	302	4,5	332
	303	19	333
ΙΙ ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα κράδη Αγίου και από λοιπά κράδη εκτός το νησί Αγίου	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΕΦΟΡΛΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΕΦΟΡ.	337
Εθνικά ασφαλιστήρια στην Ελλάδα με έκτακτο επίδομα	308		
Εθνικά ασφαλιστήρια στην Ελλάδα με έκτακτο επίδομα	309	50.000,00	
Εθνικά ασφαλιστήρια στην Ελλάδα με έκτακτο επίδομα	310		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311		
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341		343
Συνολικές ενδοκοινοτικές πωτήσεις	342	50.000,00	344
Β ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέες (ισοσές, εισοδήμα, κλπ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ			
Ι ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα κράδη Αγίου	351	9	371
	352	4,5	372
	353	19	373
ΙΙ ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα κράδη Αγίου	354	6	374
	355	3	375
	356	13	376
Αποσώμ. γεν. έργο φοροεπιτέμν.	357		377
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		378
Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Ποσοστό επίδομα πώλησ. φορολ. παρόντων	401		
ΕΓΓ. έκτακτη επίδομα ασφαλιστήρια	402		404
Κρατικές ασφαλ. επιχομ.	403		
Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΕΓΓ. ασφαλιστήρια παρόντων μετ. ΦΠΑ	411		
Αποσώμ. γεν. έργο ασφαλιστήρια	412		413
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420			

Β) Να υποβάλλει μηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, στον οποίο θα συμπεριλάβει τα ακόλουθα:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ							
α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Πρόθεσμο χρόνος (3)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.			Φορολογικά αξία **	
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)			Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγορών κτλ. (5)	Ονομι ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (πρωτογενής συνολική)
(1)	(2)		(4)			(5)	(6)
1	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	N, L	X, X, X, X,			50.000,00	
2							
3							

Γ) Να υποβάλλει INTRASTAT Αποστολής των εμπορευμάτων προς την Ιταλία, τα οποία έστειλε κατ' εντολή της Ολλανδικής επιχείρησης:

5 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ελκ	8 Χώρα προέλ. Πρω. Γλυ	9 Ομο. παραλ.	10 ΟΣ	11 Μ	12 Αριθμ. εισαγωγών
	1	α I T β —	—	—	1, 1, 3	—
	13 Κωδ. Εμπορευμάτων	14 Χ. απεικ.		15 Στοιχεία κωδικών		
	XXXX	—		—		
	16 Κιβωτάξ. αξία (kg)	17 Στοιχεία φορτωσών ποσότητας				
	18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στοιχεία αξία			
	50.000,00		XXXX			

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΑΛΛΕΣ ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

5.1 Έννοια- Ορισμοί

Ισχύουν κάποιες τριγωνικές συναλλαγές που δεν υπάρχει η δυνατότητα να τις κατατάξουμε ως ενδοκοινοτικές, από τη στιγμή που οι συναλλασσόμενοι δεν είναι υποκείμενοι εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά κράτη-μέλη.

Ίσως για παράδειγμα οι δύο από τους συναλλασσόμενους να εδρεύουν στο ίδιο κράτος-μέλος ή κάποιος από τους τρεις να κατοικεί σε Τρίτη χώρα κ.λπ.

Αυτό συνεπάγεται πως δεν υπάρχει κάποια τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, άρα δεν υφίσταται απαλλαγή Φ.Π.Α. εξαιτίας ενδοκοινοτικής συναλλαγής.

5.2 Παρατηρήσεις - Ορισμοί

- i. Δεν είναι απαραίτητη η κατάθεση μηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Παράδοσης ή Απόκτησης στις τριγωνικές συναλλαγές που δεν είναι ενδοκοινοτικές.
- ii. Στο μεγαλύτερο ποσοστό αυτών των συναλλαγών δεν είναι απαραίτητο να υποβάλουμε δήλωση INTRASTAT είτε Άφιξης είτε Αποστολής
- iii. Σε κάποιες από αυτές τις τριγωνικές συναλλαγές είναι απαραίτητο να ελέγχεται η πιθανότητα φορολογικού αντιπροσώπου. Είτε στο κράτος –μέλος άφιξης είτε στο κράτος –μέλος αποστολής των αγαθών.
- iv. Στην περιοδική δήλωση γίνεται καταχώρηση των συγκεκριμένων συναλλαγών κατά περίπτωση και σίγουρα όχι σαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

5.3 Παραδείγματα

Περίπτωση 1^η: Τιμολόγηση από Έλληνα σε κοινοτικό και παράδοση σε άλλο Έλληνα

Γερμανική επιχείρηση (Α') αγοράζει εμπορεύματα από ελληνική επιχείρηση (Β') εγκατεστημένη στην Αθήνα και δίνει εντολή να παραδοθούν για λογαριασμό της σε άλλη ελληνική επιχείρηση (Γ') εγκατεστημένη στην Πάτρα.



Στην περίπτωση πώλησης (τιμολόγησης) αγαθών από επιχείρηση εγκατεστημένη στην Ελλάδα σε κοινοτική επιχείρηση, εφόσον τα αγαθά δεν μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος, η πώληση αυτή δεν αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση, όπως δηλαδή συμβαίνει και στο ανωτέρω παράδειγμα.

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσεται (σαν ενδοκοινοτική παράδοση) από το ΦΠΑ η παράδοση αγαθών τα οποία μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος-μέλος. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου, η παράδοση αγαθού θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης (τίθεται στη διάθεση του λήπτη) και του απαιτητού του φόρου (έκδοση τιμολογίου)

το αγαθό βρίσκεται από εσωτερικό της χώρας. Όπως δηλαδή συμβαίνει στο ανωτέρω παράδειγμα.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί σαν ενδοκοινοτική παράδοση και επομένως η τιμολόγηση θα γίνει με ελληνικό ΦΠΑ. Κατά συνέπεια η ελληνική επιχείρηση θα συμπεριλάβει την πώληση αυτή στις πωλήσεις της στο εσωτερικό της χώρας και δεν θα έχει υποχρέωση να υποβάλει LISTING παράδοσης και INTRASTAT αποστολής για τη συναλλαγή αυτή.

Περίπτωση 2^η: Τιμολόγηση από έλληνα σε τρίτη χώρα και παράδοση σε άλλη ελληνική επιχείρηση.

Αμερικανική επιχείρηση (Α') αγοράζει εμπορεύματα από ελληνική επιχείρηση (Β') που έχει έδρα την Αθήνα και δίνει εντολή να παραδοθούν για λογαριασμό της σε άλλη ελληνική επιχείρηση (Γ') εγκατεστημένη στη Θεσσαλονίκη.

Η τριγωνική αυτή συναλλαγή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική και σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ ο τόπος παράδοσης και κατά συνέπεια φορολόγησης είναι η Ελλάδα.

Συνεπώς η ελληνική επιχείρηση Β' θα τιμολογήσει την αμερικανική Α' με ελληνικό ΦΠΑ και θα παραδώσει τα εμπορεύματα στη άλλη ελληνική επιχείρηση Γ'.

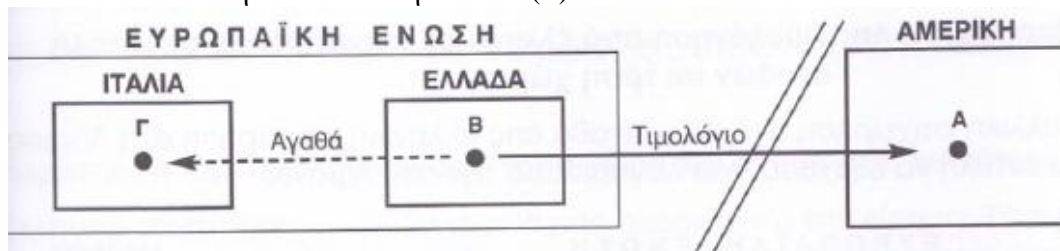
Κανονικά η αμερικανική επιχείρηση θα πρέπει να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα και στην περίπτωση αυτή η ελληνική Β' θα αναγράψει στο τιμολόγιο και τον ΑΦΜ του αντιπροσώπου.

Για τη συναλλαγή αυτή η ελληνική πωλήτρια επιχείρηση δεν θα έχει υποχρέωση να υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Παραδόσεων ή INTRASTAT.

Στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ θα συμπεριλάβει την πώληση (τιμολόγηση στην αμερικανική) στις εκροές ανάλογα το συντελεστή.

Περίπτωση 3^η: Τιμολόγηση από έλληνα σε Τρίτη χώρα και παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος.

Αμερικανική επιχείρηση (Α) αγοράζει από ελληνική επιχείρηση (Β) και δίνει εντολή να αποσταλούν από την Ελλάδα στην Ιταλία (Γ).



Η πώληση αγαθών σε αγοραστή τρίτης χώρας, εφόσον τα εμπορεύματα στέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος μπορεί υπό προϋποθέσεις να θεωρηθεί ενδοκοινοτική παράδοση παρά το γεγονός ότι στην τριγωνική αυτή συναλλαγή συμμετέχει και εγκατεστημένος σε Τρίτη χώρα.

Η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις εμπορευμάτων σε αμερικάνο πελάτη της, τα εμπορεύματα όμως τα αποστέλλει στην Ιταλία κατόπιν εντολής πελάτη της. Ο αμερικανός δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό χώρας (δηλαδή δεν διαθέτει ΑΦΜ στην Ελλάδα), ούτε έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο σε κάποιο άλλο κράτος-μέλος.

Στην περίπτωση αυτή έχουμε τριγωνική συναλλαγή με τη συμμετοχή επιχείρησης από Τρίτη Χώρα. (Αμερική)

Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 13 και 28 του Κώδικα ΦΠΑ προκύπτει ότι η

συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική παράδοση, αλλά θα αντιμετωπισθεί σαν συναλλαγή στο εσωτερικό της χώρας και θα επιβαρυνθεί με ελληνικό ΦΠΑ.

Κατά συνέπεια η ελληνική επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση για τη συναλλαγή ή να υποβάλλει LISTING Παράδοσης.

Στην πιο πάνω συναλλαγή θα μπορούσε ο αμερικανός να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ (φορολογικό αντιπρόσωπο) σε ένα άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οπότε η συναλλαγή θα ήταν τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή.

-Η ελληνική επιχείρηση θα τιμολογούσε τον αμερικανό πελάτη της αναγράφοντας στο τιμολόγιο και τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αμερικανού στην Ευρωπαϊκή Ένωση και παράλληλα για τις δηλωτικές υποχρεώσεις :

-Θα περιλάμβανε τη συναλλαγή αυτή σαν ενδοκοινοτική παράδοση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ

-Θα υπέβαλλε INTRASTAT αποστολής στην Ιταλία, εάν είχε υπερβεί το κατώφλι των 55.000,00€

-Θα περιλάμβανε στο LISTING παράδοσης του συγκεκριμένου τριμήνου την εν λόγω συναλλαγή

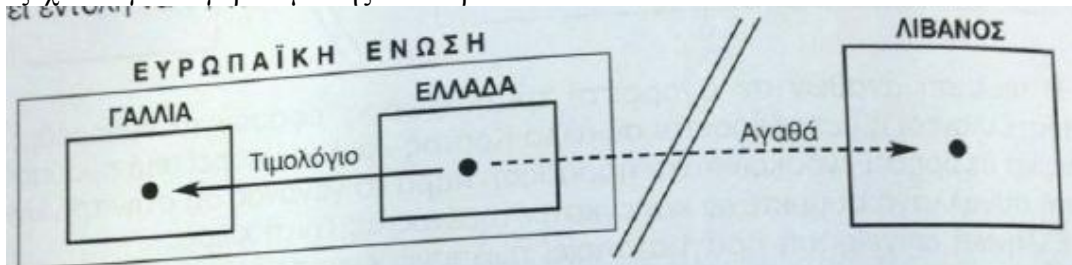
Υπενθυμίζεται ότι για να θεωρηθεί μια συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική συναλλαγή θα πρέπει απαραίτητα να συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

-να πραγματοποιηθεί φυσική μεταφορά του αγαθού από το ένα κράτος-μέλος στο άλλο και

-η τιμολόγηση να γίνει μεταξύ δύο ή τριών ΑΦΜ/ΦΠΑ εγκατεστημένων σε δύο ή τρία διαφορετικά κράτη-μέλη αντίστοιχα

Περίπτωση 4^η: Τιμολόγηση από έλληνα σε κοινοτικό και αποστολή αγαθών σε τρίτη χώρα

Γαλλική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από ελληνική επιχείρηση στη Λάρισα και δίνει εντολή να εξαχθούν για λογαριασμό της στο Λίβανο.



Η πώληση αγαθών (τιμολόγηση) σε υποκείμενο άλλου κράτους-μέλους, τα οποία δεν αποστέλλονται στην Κοινότητα αλλά εξάγονται σε Τρίτη χώρα, δεν αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση.

Η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική γιατί δεν συντρέχουν οι αναγκαίες προϋποθέσεις, δηλαδή φυσική μεταφορά του αγαθού από το ένα κράτος-μέλος σε άλλο και τιμολόγηση μεταξύ των δυο υποκειμένων με ΑΦΜ/ΦΠΑ εγκατεστημένων σε διαφορετικά κράτη-μέλη.

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

Πιο συγκεκριμένα:

-Θα εκδώσει τα προβλεπόμενα από το ΚΒΣ στοιχεία στο όνομα της γαλλικής επιχείρησης,

αναγράφοντας όμως σ αυτά και τα στοιχεία του παραλήπτη των εμπορευμάτων στην Τρίτη χώρα.

-Θα πραγματοποιήσει εξαγωγή στο όνομα της και για λογαριασμό του πελάτη αγοραστή.

-Θα καταχωρήσει τη συναλλαγή αυτή στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ στον κωδικό 309, σαν

εξαγωγή.

-Δεν έχει υποχρέωση για τη συναλλαγή αυτή να υποβάλλει LISTING Ενδοκοινοτικής Παράδοσης ούτε INTRASTAT Αποστολής στη Γαλλία.

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

Περίπτωση 5^η: Ελληνική επιχείρηση αγοράζει από τρίτη χώρα και παραδίδει σε τρίτη χώρα

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα π.χ. ξυλεία από μια τρίτη χώρα (Νορβηγία) και το παραδίδει σε άλλη τρίτη χώρα (Μαρόκο).

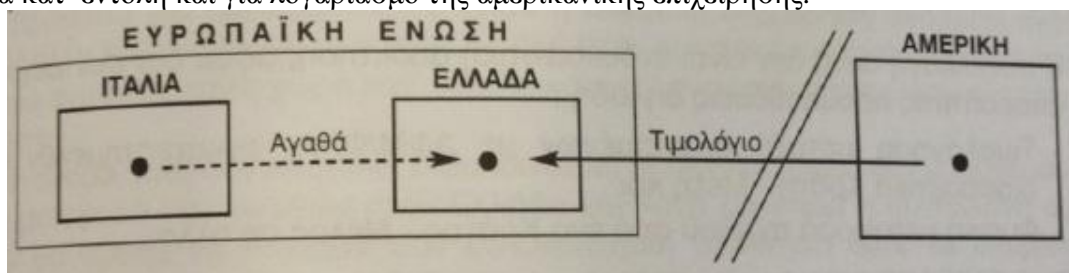
Η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική, αλλά αποτελεί μια πράξη εκτός φορολογικού εδάφους της χώρας και της Κοινότητας.

Για την ελληνική επιχείρηση η πράξη αυτή είναι απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης και θα καταχωρηθεί στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

Εξυπακούεται ότι δεν τίθεται θέμα υποβολής LISTING και INTRASTAT.

Περίπτωση 6^η: Τιμολόγηση από τρίτη χώρα και αγαθά από κοινότητα

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από αμερικανική επιχείρηση. Τα αγαθά έρχονται από την Ιταλία κατ' εντολή και για λογαριασμό της αμερικανικής επιχείρησης.



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

Υπό ορισμένες προϋποθέσεις, που προβλέπονται από την εγκύκλιο ΠΟΛ 1091/1994, τα εμπορεύματα παρότι είναι ενδοκοινοτικά θα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο για την καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ. Επειδή όμως αυτό την πράξη καθίσταται σε ορισμένες περιπτώσεις ανέφικτο (π.χ. οδική μεταφορά εμπορευμάτων από Ιταλία), ο οφειλόμενος ΦΠΑ μπορεί να καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που παρελήφθησαν τα εμπορεύματα. Ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε με τον τρόπο αυτό αναγράφεται στον κωδικό 402 του Πίνακα Β της περιοδικής δήλωσης της τρέχουσας περιόδου, ώστε να συμψηφισθεί.

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

Αντίθετα, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

Εάν η αμερικανική επιχείρηση είχε ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ιταλία τότε θα είχαμε μια απλή ενδοκοινοτική παράδοση από Ιταλία στην Ελλάδα.

Εάν η αμερικανική επιχείρηση είχε ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο Κράτος –Μέλος (εκτός Ελλάδας ή Ιταλίας) θα είχαμε τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή.

Περίπτωση 7^η: Εισαγωγή αγαθών από τρίτη χώρα και τιμολόγηση από κοινοτικό υποκείμενο

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από επιχείρηση εγκατεστημένη στη Γαλλία αλλά τα προϊόντα έρχονται από τρίτη χώρα.



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

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

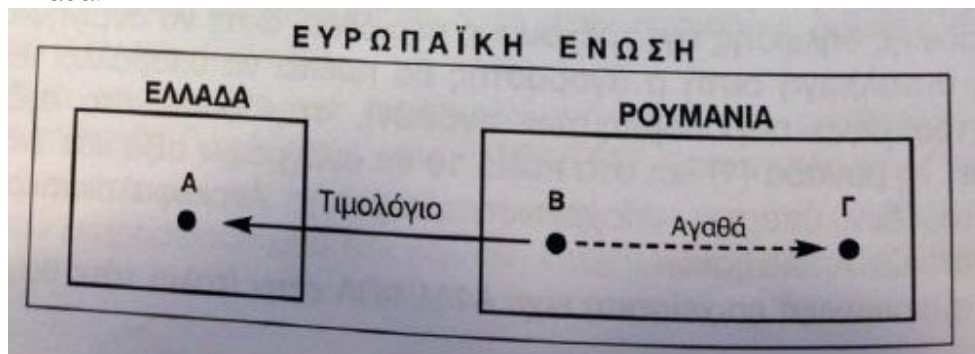
Ο οφειλόμενος ΦΠΑ θα καταβληθεί στο τελωνείο με τη διασάφηση εισαγωγής και η αγοράστρια επιχείρηση θα τον εκπέσει με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

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

Η αξία του γαλλικού τιμολογίου θα αναγραφεί στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Περίπτωση 8^η: Αγορά και πώληση σε άλλο κράτος-μέλος χωρίς μεταφορά στην Ελλάδα

Ελληνική επιχείρηση (Α) αγοράζει εμπορεύματα στην Ρουμανία από επιχείρηση (Β) και δίνει εντολή να παραδοθούν σε άλλη ρουμανική επιχείρηση (Γ) χωρίς τα αγαθά να μεταφερθούν στην Ελλάδα.



Η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική συναλλαγή, αλλά πρόκειται για παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της Ρουμανίας κι επομένως θα φορολογηθεί στη Ρουμανία.

Για τη συναλλαγή αυτή η ελληνική επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση υποβολής Πίνακα Listing ούτε INTRASTAT. Η ελληνική επιχείρηση επειδή διενεργεί συναλλαγές στη Ρουμανία έχει υποχρέωση να εξετάσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις στη Ρουμανία (λήψη ΑΦΜ, φορολογικός αντιπρόσωπος κ.λπ.).

Στην περιοδική της δήλωση η ελληνική επιχείρηση θα καταχωρήσει τη συναλλαγή αυτή στον κωδικό 308 “εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας” και με τη συναλλαγή αυτή διενεργεί μια πράξη απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης.

Περίπτωση 9^η: Αγορά αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος που εξάγονται απευθείας σε τρίτη χώρα

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από τη Βουλγαρία και δίνει εντολή να αποσταλούν (εξαχθούν) για λογαριασμό της στη Ρωσία.

Πρόκειται για την περίπτωση, όπου η ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από άλλο κράτος-μέλος και δίνει εντολή στον κοινοτικό πωλητή να εξάγει τα εν λόγω αγαθά σε τρίτη χώρα κατ’ εντολή και για λογαριασμό της ελληνικής επιχείρησης .

Η αγορά αυτή δεν αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση, αφού δεν υπάρχει φυσική μεταφορά των αγαθών στην Ελλάδα και κατά συνέπεια η συναλλαγή αυτή δεν θα πρέπει να δηλωθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση ούτε να υποβληθεί Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων ή INTRASTAT Αφίξης (άρθρα 5 και 11 του Κώδικα ΦΠΑ)

Πρόκειται για μια συναλλαγή φορολογητέα εκτός Ελλάδας και η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να συμβουλευτεί τη φορολογική διοίκηση του κράτους αγοράς (όπου διενεργείται εξαγωγή για λογαριασμό της) για τυχόν φορολογικές της υποχρεώσεις (π.χ. λήψη ΑΦΜ).

Στην περιοδική δήλωση η ελληνική επιχείρηση θα καταχωρήσει την πράξη αυτή στον κωδικό 308 ή 309 κατά περίπτωση.

Περίπτωση 10^η: Αγορά αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος, που αποστέλλονται σε μη φορολογικό έδαφος της κοινότητας

Πρόκειται για παρόμοια με την προηγούμενη περίπτωση (9^η) συναλλαγή, αφού η παράδοση σε τέτοια εδάφη π.χ. Κανάρια νησιά Ισπανίας θεωρείται εξαγωγή.

Περίπτωση 11^η : Αγορά αγαθών από τρίτη χώρα και παράδοση σε μη φορολογικό έδαφος της κοινότητας

Όπως σημειώθηκε και στην προηγούμενη περίπτωση τα μη φορολογικά εδάφη της κοινότητας θεωρούνται τρίτη χώρα (Παράρτημα II του Κώδικα ΦΠΑ).

Έτσι εάν μια ελληνική επιχείρηση αγοράσει π.χ. λιπάσματα από την Αργεντινή (τρίτη χώρα) και τα παραδώσει στα Κανάρια νησιά (μη φορολογικό έδαφος της Κοινότητας), διενεργεί μία πράξη απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης.

Η αξία αγοράς θα αναγραφεί στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής και η αξία πώλησης θα αναγραφεί στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

5.4 Πολυγωνικές (Αλυσιδωτές) Συναλλαγές

Αφορούν συναλλαγές στις οποίες οι συναλλασσόμενοι εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης είναι παραπάνω από τρεις και αυτό έχει ως αποτέλεσμα να μην υπάρχει η δυνατότητα να αντιμετωπισθούν ως τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Αυτό αναφέρεται σε κάποια προϊόντα που δεν μετακινούνται από την χώρα στην οποία είναι αποθηκευμένα αλλά υπάρχει αλλαγή κυριότητας με διαδοχικές τιμολογήσεις. Λόγου χάριν μια ελληνική επιχείρηση προμηθεύεται από μια γαλλική επιχείρηση αγαθά που είναι σε μια αποθήκη στην Ολλανδία και έπειτα τα αποστέλλει σε γερμανική επιχείρηση, η οποία στο τέλος τα μεταβιβάζει στη Γερμανία ή τα αφήνει στην αποθήκη στην Ολλανδία κ.ο.κ. Συναλλαγές όπως του παραπάνω παραδείγματος δεν είναι δυνατόν να τις λάβουμε υπόψιν ως ενδοκοινοτικές (απλές ή τριγωνικές) συναλλαγές. Μόνο υπό τον όρο να απλοποιηθούν υπάρχει δυνατότητα να αντιμετωπισθούν ως ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Για παράδειγμα με τον ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου μπορούν να χαρακτηρισθούν ως τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΑΡΘΡΟ 24, ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

6.1 Έννοια- Ορισμοί

«Εξαγωγή θεωρείται η αποστολή αγαθών εκτός του Κοινοτικού εδάφους (Τρίτη χώρα) ή σε έδαφος της Κοινότητας που δεν θεωρείται για σκοπούς Φ.Π.Α. κοινοτικό έδαφος π.χ. Κανάρια νησιά, Γιβραλτάρ, νησιά Τσάνελ, Ανδόρα κ.λπ.» (Φ.Π.Α. ΤΑ ΔΥΣΚΟΛΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, Δημήτρης Θ. Γκλεζάκος, σελ. 181)

Από τη στιγμή που το αγαθό δεν καταναλώνεται στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. Αρκετά είναι τα πρόσωπα που έχουν τη δυνατότητα να κάνουν εξαγωγή αγαθών. Συνήθως η εξαγωγή αγαθών γίνεται από τον πωλητή των αγαθών ή από τον παραγγελιοδόχο. Υπάρχει όμως κι η δυνατότητα να διενεργήσουν την εξαγωγή Ν.Π. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αγοραστής μη εγκατεστημένος στην Ελλάδα.

6.2 Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις- Πίνακες

- i. Η εξαγωγή δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. άρα και η τιμολόγηση αγαθών για εξαγωγή πραγματοποιείται χωρίς Φ.Π.Α. Στο τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται "χωρίς Φ.Π.Α.- Άρθρο 24 του κώδικα Φ.Π.Α." (Ν. 3193/03-ΠΟΛ 1004/04)
- ii. Η εξαγωγή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. και έχει δικαίωμα εκπτώσης. Κατά συνέπεια ο πωλητής εξαγωγέας, δικαιούται έκπτωση ή επιστροφή φόρου εισροών.
- iii. Η κύρια πράξη που έχουμε, είναι η εξαγωγή αλλά μαζί με την εξαγωγή υπάρχει δυνατότητα για απαλλαγή κάποιων υπηρεσιών που συνδέονται με αυτή, όπως για παράδειγμα οι μεταφορές ή παρεπόμενες εργασίες
- iv. Σύμφωνα με αυτά που προβλέπει η ΠΟΛ 1262/93 και με τη χορήγηση Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής (Ε.Δ.Δ.Α) που παρέχεται από τον εξαγωγέα στον προμηθευτή, ο εξαγωγέας έχει τη δυνατότητα να εισάγει ή να προμηθεύει πρώτες ή βοηθητικές ύλες, έτοιμες ύλες ή χωρίς επιβάρυνση Φ.Π.Α. να λαμβάνει κάποιες υπηρεσίες που έχουν σχέση με την εξαγωγή.
- v. Η αξία των εξαγωγών του προγενέστερου χρόνου καθορίζει το πλαφόν του Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής (Ε.Δ.Δ.Α)
- vi. Η εξαγωγή λαμβάνει χώρα σύμφωνα με αυτά που αναγράφονται στον Τελωνειακό Κώδικα
- vii. Για να είμαστε σίγουροι πως έχει πραγματοποιηθεί η εξαγωγή και μπορούμε να το αποδείξουμε, ο εξαγωγέας είναι υποχρεωμένος να κρατήσει το αντίγραφο (αντίτυπο 3) του Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.)
- viii. Ο εξαγωγέας που απαλλάχθηκε με τη χρησιμοποίηση του Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής (πορτοκαλί έντυπο), υποχρεούται να καταθέσει μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. και συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών (ΠΟΛ 1262/93)
- ix. Για να ισχύει η απαλλαγή, πρέπει πάντα ή πριν ή την ίδια ημερομηνία να εκδίδεται μαζί με το τιμολόγιο και το Ε.Δ.Δ.Α. που προβλέπει η ΠΟΛ 1262/93

ΠΙΝΑΚΑΣ Α.Υ.Ο. ΚΑΙ ΕΓΚΥΚΛΙΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ Ε.Δ.Δ.Α.

Αριθμός ΠΟΛ	ΘΕΜΑ
ΑΥΟ 1262/93	Όροι, προϋποθέσεις, διαδικασία χορήγησης Ε.Δ.Δ.Α. (Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής)
ΑΥΟ 1075/95	-Προθεσμία εξαγωγής και αλλαγή 12μηνιας περιόδου διαχειριστικής ή ημερολογιακής -Χορήγηση Ε.Δ.Δ.Α. σε νέες επιχειρήσεις
ΑΥΟ 1155/96	Επέκταση προθεσμίας εξαγωγής για επιπλέον οκτώ μήνες
Εγκ. 1296/94	Χρησιμοποίηση Ε.Δ.Δ.Α. πέραν της 12μηνιας περιόδου
Εγκ. 1242/00	Χρόνος τήρησης του Ε.Δ.Δ.Α.
Εγκ. 1194/00	Καθυστερημένη παραλαβή διασαφήσεων εξαγωγής
Εγκ. 1206/02	Τήρηση δύο σειρών Ε.Δ.Δ.Α.
Εγκ. 1199/02	Εναλλακτικά στοιχεία εξαγωγής λόγω απώλειας των διασαφήσεων

6.3 Παραδείγματα – Έντυπα – Δηλώσεις

Περίπτωση 1^η: Εξαγωγή αγαθών που αγοράστηκαν με ΦΠΑ

Έμπορος ελαιόλαδου εγκατεστημένος στην Κρήτη αγόρασε τον Μάρτιο ελαιόλαδο (ΦΠΑ 9%) αξίας 30.000,00€ και υλικά συσκευασίας (ΦΠΑ 19%) αξίας 3.000,00€. Τον ίδιο μήνα εξήγαγε τυποποιημένο ελαιόλαδο αξίας 50.000,00€ στην Ιαπωνία.

Στην περιοδική δήλωση του Μαρτίου θα συμπεριληφθούν τα δεδομένα αυτά ως εξής:

The image shows a tax return form titled "Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ" (Table of Deductions and Contributions). It is used for reporting VAT and excise duties. The form is divided into several sections (Α, Β, Γ, Δ, Ε) and contains columns for tax type, rate, and amount. Handwritten entries are visible in several cells, including "30.000,00" and "3.000,00" in section Β, and "50.000,00" in section Δ. The final total amount of 404 is also handwritten in the bottom right corner.

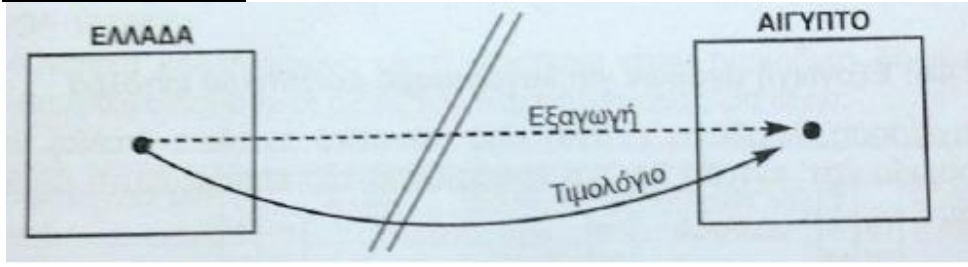
Α	Β	Γ	Δ	Ε
ΕΚΡΟΩΣ ΑΦΟΡΟΥΣΕΣ ΕΙΣΡΟΩΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΙ ΕΛΛΟΓΟ ΑΥΤΟΚΤΗΤΗ ΤΡΑΠΕΖΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ (παινιστική)	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (παινιστική)	
1. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ	9	351	30.000,00	9 371 2.700,00
2. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ	4,5	352		4,5 372
3. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ	19	353	3.000,00	19 373 570,00
4. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ	6	354		6 374
5. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ	3	355		3 375
6. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ	13	356		13 376
7. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ	1%	357		ΦΠΑ ΔΑΤ 377
8. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ	1%	358		ΕΤΝ ΕΚΡ 378
9. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ		359	50.000,00	
10. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ		401		
11. ΕΚΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΥΤΟΚΤΗΤΩΝ		402		404
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		311		

Περίπτωση 2^η : Εξαγωγή αγαθών που αγοράστηκαν χωρίς ΦΠΑ (ΠΟΛ 1262/93)

Έμπορος εγκατεστημένος στην Αθήνα αγόρασε πρώτες ύλες χωρίς ΦΠΑ (ΠΟΛ 1262/93) αξίας

30.000,00 Ευρώ και υλικά συσκευασίας με ΦΠΑ (19%) αξίας 10.000,00 Ευρώ. Την ίδια φορολογική περίοδο εξήγαγε έτοιμο προϊόν αξίας 50.000,00 Ευρώ στην Αίγυπτο.

ΣΧΕΔΙΑΓΡΑΜΜΑ



α) Ο εξαγωγέας-έμπορος στην περιοδική δήλωση θα αναγράψει:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετo την οφείρεση (κατá συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.				Συν. ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
301	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (παιχνίδια, παιχνίδια παρασημοφορημένων κλπ., ΕΝΔΟΣ ΑΓΙΟΥ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ)	9	331	351	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αυτοκίνητα, ελαστικά κλπ. ΕΝΔΟΣ ΔΙΟΧΕΙΟΥ, ΑΚΙΝΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ)	9	371		
302	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ εναντίον των Ελλήνων κερδιστών από τα κράτη Αιγύπτου	4,5	332	352	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΡΑΤΕΙΑΣ ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΕΙΣ εναντίον των Ελλήνων κερδιστών από τα κράτη Αιγύπτου	4,5	372		
303		19	333	353		19	373	10.000,00	1.900,00
304	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΡΑΤΕΙΑΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ εναντίον των κερδιστών Ελλήνων από τα κράτη Αιγύπτου	6	334	354		6	374		
305		3	335	355	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΡΑΤΕΙΑΣ ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΕΙΣ εναντίον των Ελλήνων κερδιστών από τα κράτη Αιγύπτου	3	375		
306		13	336	356		13	376		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	Διακρίσεις για έσοδα επιχορηγούμενα		377		
308	Επίσης φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης (ελαστικά, ελαστικά, λάστιχα κερδιστών από τα κράτη Αιγύπτου)			358	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΥΦΑΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		378		
309	50.000,00			ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
310	Φοροεισπληρωμές & εσοδα από άλλα κράτη. Οποιαδήποτε			401	Ποσοστά απόλυτων ποσών, φοροεισπληρωμές κλπ.				
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΝ			402	Ποσοστά απόλυτων ποσών, φοροεισπληρωμές κλπ.				404

Την αξία των πρώτων υλών 30.000,00 Ευρώ, που αγόρασε χωρίς ΦΠΑ εκδίδοντας προς τον προμηθευτή του πορτοκαλί Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής (Ε.Δ.Δ.Α.) θα την συμπεριλάβει στον Κωδικό 665 "Εισροές απαλλαγμένες ΠΟΛ 1262/93" της εκκαθαριστικής δήλωσης.

β) Ο προμηθευτής των πρώτων υλών (30.000,00 Ευρώ) του εξαγωγέα που εξέδωσε τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ (επειδή έλαβε το πορτοκαλί Ε.Δ.Δ.Α) θα αναγράψει την αξία του τιμολογίου στον κωδικό 309 της περιοδικής του δήλωσης.

Περίπτωση 3η : Εξαγωγή αγαθών που απαλλάχθηκαν κατά την εισαγωγή (ΑΥΟ 1163/2001)

Εξαγωγική επιχείρηση εισάγει από Τουρκία ξηρούς καρπούς αξίας 30.000,00 Ευρώ και αγοράζει υλικά συσκευασίας από την εγχώρια αγορά αξίας 3.500,00 Ευρώ. Την ίδια περίοδο εξάγει στην Αμερική τυποποιημένους ξηρούς καρπούς αξίας 40.000,00 Ευρώ.

Η επιχείρηση προσκομίζει στο Τελωνείο πριν το τελωνισμό Ε.Δ.Δ.Α. αξίας 30.000,00 Ευρώ και δεν καταβάλλει ΦΠΑ (ΑΥΟ 1163/2001)

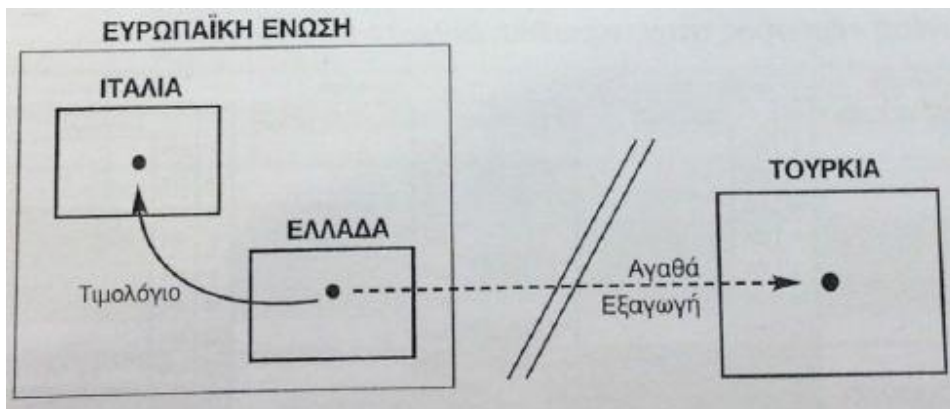
Επίσης εκδίδει στον προμηθευτή των υλικών συσκευασίας Ε.Δ.Δ.Α. αξίας 3.500,00 Ευρώ και δεν καταβάλλει ΦΠΑ (ΠΟΛ 1269/93).

Στην περιοδική δήλωση η εξαγωγική επιχείρηση θα αναγράψει στον κωδικό 309 την εξαγωγή (40.000,00 Ευρώ).

Στην εκκαθαριστική δήλωση θα αναγράψει στον κωδικό 665 την αξία της εισαγωγής (30.000,00 Ευρώ) και την αγορά των υλικών συσκευασίας (3.500,00 Ευρώ).

Περίπτωση 4η : Εξαγωγή αγαθών για λογαριασμό κοινοτικού εντολέα

Ελληνική επιχείρηση, λαμβάνει εντολή από κοινοτικό εντολέα (Ιταλία) να εξάγει στην Τουρκία κατ εντολή και για λογαριασμό του εμπορεύματα αξίας 40.000,00€



Ελληνική επιχείρηση εκδίδει χωρίς ΦΠΑ Δ.Α.

-Τιμολόγιο στο οποίο αναγράφει τόσο τα στοιχεία του κοινοτικού αγοραστή όσο και τα στοιχεία του παραλήπτη στην Τουρκία.

- Καταθέτει διασάφηση εξαγωγής στο όνομά του και για λογαριασμό του κοινοτικού αγοραστή επισυνάπτοντας το ανωτέρω Δ.Α.-Τιμολόγιο (ΠΟΛ 1180/95).

Η πώληση (εξαγωγή) αυτή είναι πράξη απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης και για το λόγο αυτό η αξία των 40.000,00 Ευρώ θα αναγραφεί στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης.

Περίπτωση 5η: Εξαγωγή αγαθών από Έλληνα φασιονέρι για λογαριασμό κοινοτικού εντολέα.

Η περίπτωση αυτή (ΠΟΛ 1101/97) αντιμετωπίζεται όπως την αμέσως προηγούμενη και η αξία τιμολόγησης για το φασόν από τον Έλληνα θα αναγραφεί στον κωδ. 309 της περιοδικής δήλωσης.

Περίπτωση 6η: Παράδοση αγαθών στα ΚΑΕ

Έμπορος ξηρών καρπών αγοράζει με ΦΠΑ χύμα αμύγδαλα και φιστίκια αξίας 5.000,00 Ευρώ, τα οποία παραδίδει για τυποποίηση σε ειδικό συνεργείο. Για την υπηρεσία αυτή καταβάλλει 3.000,00 Ευρώ. Στη συνέχεια παραδίδει τυποποιημένα τα ανωτέρω στην ΑΕ "Καταστήματα Αφορολόγητων Ειδών" έναντι 10.000,00 Ευρώ χωρίς ΦΠΑ.

Δεδομένου ότι η ΚΑΕ ΑΕ πωλεί τα προϊόντα της και σε ταξιδιώτες Τρίτων Χωρών χωρίς ΦΠΑ, μπορεί να αγοράζει από τους προμηθευτές της χωρίς ΦΠΑ, εφόσον εκδώσει προς αυτούς το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής (κίτρινο χρώμα ΠΟΛ 1029/95)

Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τ' ανωτέρω στην περιοδική δήλωση του έμπορου θα απεικονισθούν οι αξίες του παραδείγματος ως εξής:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετὰ τὴν ἀφοίτηση (κατὰ συντελεστὴ) τῶν ἐπιστροφῶν - ἐκπτώσεων.			
α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (παιχνίδια, παιχνίδια, παρομοί, υπηρεσίες κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ	ΣΥΝ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
Α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ (π.χ. κιν. εικόνα κλπ) από το γινώσ. Αγαθών	9	331
	301		
	302	4,5	332
	303	19	333
Β	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ (π.χ. κιν. εικόνα κλπ) από τον ΕΛΛΗΝΑ πωστή το γινώσ. Αγαθών	6	334
	304		
	305	3	335
	306	13	336
Γ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΥΦΑΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. %	337
	307		
Δ	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ (π.χ. κιν. εικόνα κλπ) από τον ΕΛΛΗΝΑ πωστή το γινώσ. Αγαθών		
	308		
	309	10.000,00	
	310		
Ε	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΗ		
	311		
β	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (παιχνίδια, παιχνίδια, κλπ), ΕΝΔΟΣ/ΑΠΟΚΤΗΤΗ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ	ΣΥΝ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
	351		5.000,00
	352		
	353	3.000,00	
	354		
	355		
	356		
	357		
	358		
δ	ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
	401		
	402		
	403		
	404		

Περίπτωση 7η: Παράδοση αγαθών σε ταξιδιώτη Τρίτης Χώρας

Ελληνικό κατάστημα τουριστικών ειδών στη Ρόδο πωλεί στις 15/06 αγαθά αξίας 2.000,00 Ευρώ σε Ιάπωνα τουρίστα.

Το κατάστημα εκδίδει την προβλεπόμενη από την ΑΥΟ ΠΟΛ 1338/96 θεωρημένη τριπλότυπη απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 2.000,00 Ευρώ με ΦΠΑ 260,00 Ευρώ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

Υπόδειγμα

Στοιχεία πωλητή/Retailer: XXXXXXXX No: 10
 Επωνυμία: XXXXX Ημερομηνία: 15/06/.....
 Διεύθυνση: XXXXX
 ΑΦΜ: XXXXX
 Δ.Ο.Υ.: XXXXX

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

ΑΥΟ ΠΟΛ 1338 /1996-ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑΣΤΗ-ΤΑΞΙΔΙΩΤΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚ
 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΑΓΟΡΑΣΤΗ/CUSTOMERS NAME XXXXXXXX
 Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ/HOME ADDRESS XXXXXXXX
 ΧΩΡΑ/COUNTRY XXXXXXXX
 ΑΡ. ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ/No Passport (1) XXXXXXXX
 ΕΚΔΟΥΣΑ ΑΡΧΗ/ISSUED BY XXXXXXXX
 ΓΙΑ ΑΜΕΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΓΡΑΨΤΕ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ

Περιγραφή εμπορευμάτων Goods Description	Ποσότητα Quantity	Αξία με ΦΠΑ Value inc. VAT (2)	Αξία χωρίς ΦΠΑ Exc. VAT (3)	Συντελεστής ΦΠΑ Vat rate	Ποσό ΦΠΑ Vat account
XXXX	XXXX	2.260,00		13%	260,00
Σύνολο/Total	XXXX	2.260,00			260,00

ΔΗΛΩΣΗ/DECLARATION
 Δηλώνω υπεύθυνα ότι
 Τα αναφερόμενα στοιχεία μου είναι αληθή και ακριβή
 Τα αγορασθέντα αγαθά θα χρησιμοποιήσω για
 ή οικογενειακή χρήση
 Θα εξάγω αγαθά πριν από την παρέλευση του τρίτου
 μήνα που ακολουθεί τον μήνα που πραγματοποιήσα
 την αγορά τους

I HEREBY DECLARE THAT
 My details are true and correct
 The purchased goods are for my personal or
 family use
 I will export the goods within three
 months following the month of their
 purchase

DATE 15/06/..... SIGNATURE XXXXXXX

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Η ΤΗΝ ΑΜΕΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ/REFUND OF VAT OR EXEMPTION FROM
 VAT (8)

ΧΩΡΟΣ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ
 ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ
 Η ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

FOR CUSTOMS USE ONLY
 The customs confirm the exportation
 of the above good

ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΤΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ/SIGNATURE ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ/DATE
 ΤΑ ΕΞΑΓΟΜΕΝΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΝΑ
 ΕΠΙΔΕΙΚΝΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ PLEASE DON'T FORGET TO PRESENT
 YOUR ARTICLES TO CUSTOMS

(*) Διαγράφεται η περιττή ένδειξη
 (1) Αναγράφεται αναλυτικά ο αριθμός άλλου ετήσιου εγγράφου (άρθρο 2α παρ. 1 της παρούσας ΑΥΟ)
 (2) Η ένδειξη αυτή συμπληρώνεται όταν πρόκειται για επιστροφή ΦΠΑ
 (3) Η ένδειξη αυτή συμπληρώνεται όταν πρόκειται για άμεση απαλλαγή

Στην περιοδική δήλωση του Ιουνίου η πώληση αυτή θα αναγραφεί ως εξής:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ		μετά την άρση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων		ΣΥΝΟΛΟ		ΣΥΝΟΛΟ	
α	β	γ	δ	ε	στ	ζ	η
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ
301	9	331	351	9	371		
302	4,5	332	352	4,5	372		
303	19	333	353	19	373		
304	6	334	354	6	374		
305	3	335	355	3	375		
306	2.000,00	13	336	260,00	356		
307		ΣΥΝΟΛΟ	337		377		
308					378		

Στις 10/09 επιστρέφεται στο κατάστημα από τον Ιάπωνα τουρίστα θεωρημένη από το Τελωνείο εξόδου η απόδειξη λιανικής πώλησης.

Το κατάστημα εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο μόνο με ΦΠΑ (ΠΟΛ 1338/96), προκειμένου να επιστρέψει το φόρο στον Ιάπωνα αγοραστή.

Η σχετική εγγραφή στην περιοδική δήλωση του Σεπτεμβρίου έχει ως εξής:

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ		μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων		Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ		μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων	
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ
301	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	9	331	351	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	9	371
302	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	4,5	332	352	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	4,5	372
303	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	19	333	353	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	19	373
304	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	6	334	354	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	6	374
305	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	3	335	355	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	3	375
306	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	13	336	356	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	13	376
307	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377
308	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ			358	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ		378
309	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΕΤΟΣ		
310	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ			402	ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		260,00
311	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΗΠΤΗΡΙΩΝ			403	ΧΡΕΜΑΤΟΚΑΤΑΧΗΡΗΣΗ		

Περίπτωση 8η: Παροχή υπηρεσίας μεταφοράς αγαθών για εξαγωγή

Ελληνική μεταφορική επιχείρηση παραλαμβάνει τα αγαθά εξαγωγικής επιχείρησης, τα οποία, μεταφέρει π.χ. αεροπορικώς σε Τρίτη Χώρα.

-Η μεταφορική τιμολογεί τον εξαγωγέα χωρίς ΦΠΑ αναγράφοντας την ένδειξη "άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ". Περιλαμβάνει την αξία του τιμολογίου στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου. Εάν μέρος της μεταφοράς ή άλλες παρεπόμενες εργασίες γίνονται στο εσωτερικό της χώρας ζητά από τον εξαγωγέα απαλλακτικό (πορτοκαλί) Ε.Δ.Δ.Α. προκειμένου να μην επιβαρύνει με ΦΠΑ τις εργασίες αυτές.

-Η εξαγωγική καταχωρεί την αξία των υπηρεσιών που έλαβε στον κωδικό 665 της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ. Συμπεριλαμβάνει την κατάσταση προμηθευτών της, που θα υποβάλλει με την εκκαθαριστική και την μεταφορική επιχείρηση (ΠΟΛ 1262/93).

Περίπτωση 9η: Υπολογισμός του πλαφόν απαλλαγής του ΕΔΔΑ.

Ελληνική εξαγωγική επιχείρηση "ΓΟΥΝΑ ΑΕ" κατά το έτος 2006 πραγματοποίησε τις ακόλουθες εξαγωγές:

10/03/06	Αίγυπτο	40.000,00€
20/05/06	Αραβικά Εμιράτα	60.000,00€
14/06/06	Ιορδανία	50.000,00€
20/06/06	Μαρόκο	60.000,00€
10/09/06	Αμερική	100.000,00€
20/10/06	Αμερική	80.000,00€
15/11/06	Αμερική	110.000,00€
	Σύνολο	500.000,00€

Η επιχείρηση αυτή έχει δικαίωμα να λάβει το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής που προβλέπεται από την ΠΟΛ 1262/93, προκειμένου κατά το έτος 2007 να αγοράζει προϊόντα προς εξαγωγή χωρίς ΦΠΑ.

Μπορεί λοιπόν να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται αίτηση μαζί με τις διασαφήσεις εξαγωγής για χορήγηση του ΕΔΔΑ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

Υπόδειγμα

ΑΙΤΗΣΗ

Επώνυμο ή
Επωνυμία ΓΟΥΝΑ Α.Ε.
Όνομα XXX
ΑΦΜ/ΦΠΑ XXX
ΕΜΕ
Αντικείμενο Εργασιών
ΘΕΜΑ: Θεώρηση "Ειδικού Διπλότυπου
Δελτίου Απαλλαγής από το ΦΠΑ
αγοράς ή εισαγωγής αγαθών ή λήψης
υπηρεσιών"

Προς τη Δ.Ο.Υ ΦΑΒΕ.....

Καταθέτω μία σειρά ~~ή δύο σειρές~~⁽¹⁾ "Ειδικού
Διπλότυπου Απαλλαγής από το ΦΠΑ" για θεώρηση
και σας παρακαλώ, να μου εγκρίνετε, για τη
χρονική περίοδο, από 01/01 έως 31/12.....
Την αγορά και εισαγωγή αγαθών, καθώς και τη
λήψη υπηρεσιών, χωρίς καταβολή του ΦΠΑ που
αναλογεί, μέχρι του ποσού των 500.000,00 Ευρώ,
το οποίο αποτελεί το συνολικό ύψος των πράξεων
των άρθρων 1 και 2 της απόφασης του Υπουργού
Οικονομικών ΠΟΛ 1262/1993 που πραγματοποιήσα
κατά τη χρονική περίοδο (ΠΟΛ 1262/1993) ~~ή κατά το
προηγούμενο τρίμηνο ή~~ (ΠΟΛ 1076/1996)
Όπως προκύπτει και από τα συνημμένα
δικαιολογητικά, πληρούνται στο πρόσωπο μου οι
προϋποθέσεις για τη χορήγηση της απαλλαγής,
σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω απόφαση
του Υπουργού Οικονομικών.
Κατόπιν των ανωτέρω, παρακαλώ για τη θεώρηση
του παραπάνω δελτίου.

Α/Α Σειράς	Αρίθμηση σειρών Από.....έως.....	Ποσό ορίου απαλλαγής Ανά σειρά
------------	-------------------------------------	-----------------------------------

συνέχεια πίνακα στην επόμενη σελίδα >>

Α/Α Σειράς	Αρίθμηση σειρών Από.....έως.....	Ποσό ορίου απαλλαγής Ανά σειρά
------------	-------------------------------------	-----------------------------------

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ

Τόπος εγκατάστασης: Οδός-Αρ XXXXXXXX
Ταχ. Κωδ XXXXXX Πόλη XXXXXX
Χρόνος εγκατάστασης στην παραπάνω διεύθυνση από XXXXXX

Σημειώστε για τα τρία προηγούμενα της αίτησης διαχειριστικά έτη:

	200.....	200.....	200.....
ΚΕΦΑΛΑΙΑ Αριθμός ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΚΡΟΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΦΠΑ που Επιστράφηκε ή έτυχε απαλλαγής			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Διαγράφεται κατά περίπτωση.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: αναλυτική κατάσταση διασαφήσεων εξαγωγής και ενδοκοινοτικών
παραδόσεων προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ή του προηγούμενου δωδεκαμήνου
ή του προηγούμενου = τριμήνου από την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης
(για νέες επιχειρήσεις).

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με βάση την ΠΟΛ 1262/93 χορηγεί στην εξαγωγική επιχείρηση όριο (πλαφόν) 5000.000,00 Ευρώ για το έτος 2007.

Στη συνέχεια η επιχείρηση "ΓΟΥΝΑ ΑΕ", μπορεί να αγοράζει αγαθά, πρώτες και βοηθητικές ύλες ή να λαμβάνει υπηρεσίες κ.λπ. χωρίς ΦΠΑ εκδίδοντας το ΕΔΔΑ (υπόδειγμα κατωτέρω) προς τον προμηθευτή της.

Έτσι εάν η "ΓΟΥΝΑ ΑΕ" π.χ. αγοράσει προϊόντα αξίας 50.000,00 από την εταιρεία "ΔΕΡΜΑΤΑ ΟΕ" θα εκδώσει το ακόλουθο ΕΔΔΑ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

Υπόδειγμα

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Α/Α
Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ <u>ΓΟΥΝΑ Α.Ε.</u>	ΣΕΙΡΑ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	Αρ. βιβλ. Μητρώου
ΟΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΠΟΛΗ
ΑΦΜ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

ΕΙΔΙΚΟ ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ
(ΑΥΔ 1123551/8476/ΠΟΛ 1262/1993)

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ή ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ

Προς τ ΔΕΡΜΑΤΑ Ο.Ε.

Επάγγελμα

ΟΔΟΣ

ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΑΓΜ/ΦΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΠΟΛΗ

Δ.Ο.Υ.

Όριο απαλλαγής 500.000,00

Μεταφερόμενο ποσό απαλλαγής
(Από σειρά Νο ή στη σειρά Νο)

Αναπροσαρμοσμένο όριο απαλλαγής

Συνολικό ποσό απαλλαγής

Προηγούμενων συναλλαγών

Μείον επιστρ., εκπτ., ακυρώσεις

Πλέον ποσό παρούσης συναλλαγής
(α/α τιμολογίου ή διασάφησης)

Υπόλοιπο ορίου απαλλαγής

Πλέον ποσό που φορολογήθηκε βάσει της παρ. 2
Του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1075/1995 ΑΥΟ
(έκτακτη δήλωση)

Γενικό υπόλοιπο απαλλαγής μετά από αναπροσαρμογή 450.000,00

** Ητοι ευρώ

Αθήνα

Ο ΑΙΤΩΝ

Ο ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Υπογραφή -Σφραγίδα

Υπογραφή-Σφραγίδα

* Συμπληρώνεται από την Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Νομικό πλαίσιο

Οι διατάξεις που ρυθμίζουν την απαλλαγή ΦΠΑ στις πράξεις εξαγωγής ή σε πράξεις που εξομοιώνονται με εξαγωγή ή αντιμετωπίζονται ως εξαγωγή (π.χ. πώληση σε ταξιδιώτες Τρίτων χωρών, διεθνείς μεταφορές, πώληση σε ΚΑΕ κ.λπ.), περιλαμβάνονται κυρίως στο άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ. Για την υλοποίηση των διατάξεων αυτών έχουν εκδοθεί οι παρακάτω σχετικές ΑΥΟ ή οι εγκύκλιοι:

- Διαδικασία χορήγησης απαλλαγής από τον ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών σε ορισμένα νομικά πρόσωπα.

ΑΥΟ Π. 6788/642/7.10.1986

- Διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ της παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή παράδοση σε υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και της παροχής υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.

ΑΥΟ 1103551/8478/Α0014/ ΠΟΛ 1262/2.8.1993

- Όροι, προϋποθέσεις και διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ της αγοράς στο εσωτερικό της χώρας, της εισαγωγής και της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών που πραγματοποιούν τα "Καταστήματα Αφορολόγητων Ειδών" ΑΕ με προορισμό την παράδοσή τους χωρίς φόρο σε ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε Τρίτη Χώρα καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

ΑΥΟ 1013633/ 8911/1807/0014/ΠΟΛ.1029/2.2.1995.

- Συμπλήρωση των διατάξεων της ΠΟΛ 1262/2.8.1993 απόφασης.

ΑΥΟ 1017949/ 693/165/0014/ΠΟΛ.1075/13.3.1995.

- Συμπλήρωση της ΠΟΛ.1075/ 13.3.1995 απόφασης του Υπ. Οικονομικών.

ΑΥΟ 1058757/2754/791/0014/ΠΟΛ 1155/6.6.1995.

- Συμπλήρωση της ΠΟΛ. 1262/2.8.1993 απόφασης Απαλλαγής ΦΠΑ επιχειρήσεων σε εκκαθάριση.

ΑΥΟ 1083791/3558/1071/0014/ΠΟΛ 1198/13.7.1995.

- Διαδικασία απαλλαγής από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας προς αγοραστή-ταξιδιώτη, μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της Κοινότητας και ο οποίος αναχωρεί για τρίτη χώρα από την Ελλάδα ή μέσω άλλου Κ-Μ. **ΑΥΟ1138050/4885/1436/Α0014/ΠΟΛ. 1338/30.12.1996** (όπως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ1089/11.3.1997, ΠΟΛ. 1239/29.8.1997 και ΠΟΛ 1380/21,12,2001 ΑΥΟ).

- Εφαρμογή της ΠΟΛ 1262/93 στις εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις μέσω παραγγελιοδόχου και στις εργασίες φασόν.

ΕΔΥΟ1031571/450/181/0014/ΠΟΛ.1101/11.3.97

- Διαφύλαξη του ειδικού διπλότυπου δελτίου απαλλαγής ΦΠΑ βάσει της ΑΥΟ ΠΟΛ 1262/1993

ΕΔΥΟ 1039844/1050/172/0014/ΠΟΛ.1142/24.4.2000.

- Προβλήματα εξαγωγικών επιχειρήσεων σε θέματα ΦΠΑ. Εφαρμογή της ΑΥΟ ΠΟΛ 1262/2.8.1993
ΕΔΥΟ 1054500/2524/346/Α0014/ΠΟΛ 1194/ 15.6.00.
- Διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή για παράδοση σε υποκείμενους στο ΦΠΑ εγκατεστημένους σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ΑΥΟ Δ. 1163/678/ Ε0017/ 30.8.2001.
- Εναλλακτικά στοιχεία απόδειξης της εξαγωγής σε περίπτωση απώλειας του ΕΔΕ3
ΕΔΥΟ 1062365/6544/856/0014/ΠΟΛ 1199/24.7.2002.
- Διαδικασία θεώρησης δύο σειρών του ΕΔΔΑ
ΑΥΟ1064690/3772/713/0014/ΠΟΛ1206/31.7.2002
- Εκπτώσεις επί αγορασθέντων αγαθών με Ειδικό Δελτίο Απαλλαγής από το ΦΠΑ
ΕΔΥΟ 100429/25/2/Α0014/ΠΟΛ 1001/2.1.2003.
- Εφαρμογή της ΠΟΛ 1262/2.8.1993 ΑΥΟ στις εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγροτικών προϊόντων μέσω αντιπροσώπου(παραγγελιοδόχου)
ΕΔΥΟ ΠΟΛ 1118/2005.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΕΞΑΓΩΓΕΩΝ

Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η έναρξη άσκησης εξαγωγικού εμπορίου, απαιτείται αρχικά να καταχωρηθεί η επωνυμία του εξαγωγέα στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων, το οποίο τηρείται στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο στην περιφέρεια του οποίου εδρεύει ο εξαγωγέας, χωρίς να παίζει τόσο σημαντικό ρόλο αν είναι μέλος ή όχι αυτού (Ν. 936/79). Επιπλέον , σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 936/79 ο εξαγωγέας του οποίου η εξαγωγική επωνυμία του είναι κατοχυρωμένη στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων των οικείων Επιμελητηρίων, οφείλει να είναι εφοδιασμένος με σχετική βεβαίωση – δελτίο καταχώρησης της εξαγωγικής επωνυμίας, η οποία έχει θέση εξαγωγικής ταυτότητας (Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2013).

7.1 Προϋποθέσεις εγγραφής στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων

- Ø □ **Η** επιχείρηση προκειμένου να εγγραφεί στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων απαιτείται να είναι ήδη μέλος του Επιμελητηρίου της έδρας της, όπου κατατάσσεται βάσει του αντικειμένου οικονομικής δραστηριότητάς της, δηλαδή ή εμπορική ή βιομηχανική επιχείρηση του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου, ή βιοτεχνική του Βιοτεχνικού Επιμελητηρίου κ.τ.λ. ή μέλος Ειδικών Οργανισμών όπως για παράδειγμα Οργανισμός Καπνού (Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2013).
- Ø □ **Γ**ια καταχωρηθεί η επωνυμία στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων γίνεται με πράξη του Προέδρου του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών ή με απόφαση της Διοικητικής Επιτροπής του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών σε ειδικές περιπτώσεις, αφού διαπιστωθεί προηγουμένως, πως ο εξαγωγέας έχει την εμπορική εγκατάσταση και οργάνωση που απαιτείται ώστε να διενεργηθεί εξαγωγικό εμπόριο. Προκειμένου να διαπιστωθούν αυτές οι προϋποθέσεις (εμπορική εγκατάσταση και οργάνωση), σε περίπτωση που τα δικαιολογητικά που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία δεν επαρκούν, το Επιμελητήριο έχει το δικαίωμα να προβεί σε περαιτέρω έρευνα και σχετική αυτοψία.

7.2 Απαιτούμενα Δικαιολογητικά για την Εγγραφή στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων

Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την εγγραφή στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων είναι τα ακόλουθα:

1. Χορήγηση αίτησης ή σχετικού εντύπου αυτής από την αρμόδια Υπηρεσία του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών (ΕΜΕ), με συμπλήρωση των στοιχείων της επιχείρησης από το Επιμελητήριο, που είναι γραμμένη ως μέλος (Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2013).
2. Τα ατομικά στοιχεία και υποδείγματα υπογραφής των νομίμων εκπροσώπων της επιχείρησης κατατίθενται σε έντυπο που χορηγείται από την αρμόδια Υπηρεσία

του Επιμελητηρίου (ΕΜΕ). Τα υποδείγματα υπογραφής θεωρούνται από το Επιμελητήριο στο οποίο είναι γραμμένη ως μέλος.

3. Παράβολο Δημοσίου ή Διπλότυπο εισπραξής (ΚΩΔ. ΚΑΕ 3741) δεκατέσσερα ευρώ & πενήντα λεπτά (14.50), από Δημόσιο Ταμείο. Στο παράβολο πρέπει αναγράφεται ο σκοπός έκδοσής του, δήλωση για την εγγραφή στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων του Ε.Β.Ε.Α..

4. Συστατική επιστολή της Τράπεζας όπου θα αναφέρεται από την Τράπεζα, καθετί σχετικά με την επιχείρηση και με τα άτομα που την εκπροσωπούν (οικονομική κατάσταση, φερεγγυότητα κ.τ.λ.).

5. Καταστατικό επικυρωμένο από το Πρωτοδικείο Αθηνών, για τις προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες) και για τους αγροτικούς συνεταιρισμούς Φ.Ε.Κ. ανακοίνωσης των μελών του Δ.Σ. για τις Α.Ε., ενώ για τις Ε.Π.Ε. Φ.Ε.Κ. για τη διαχείριση αυτών.

6. Πιστοποιητικό από το Πρωτοδικείο Αθηνών περί μη πτωχεύσεως, γίνεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση από την υπηρεσία μας (Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2013):

- Στις ατομικές επιχειρήσεις, για το φυσικό πρόσωπο
- Στις Ο.Ε. και Ε.Ε., για όλους τους ομορρυθμούς εταίρους και για το νομικό πρόσωπο (εταιρεία)
- Στις Ε.Π.Ε., για το διαχειριστή ή τους διαχειριστές και για το νομικό πρόσωπο
- Στις Α.Ε., για τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, τους διευθύνοντες και εντεταλμένους συμβούλους και για το νομικό πρόσωπο (εταιρεία)
- Στους Συνεταιρισμούς (αγροτικούς - αστικούς), για όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή για τα πρόσωπα που τους εκπροσωπούν, καθώς επίσης και για το Συνεταιρισμό

7. Αντίγραφο ποινικού μητρώου Δικαστικής χρήσης, γίνεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση από την υπηρεσία μας, ακόμη και για αλλοδαπούς υπηκόους:

- Στις ατομικές επιχειρήσεις, για το φυσικό πρόσωπο
- Στις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε. και Ε.Ε.), για όλους τους ομορρυθμούς εταίρους
- Στις Ε.Π.Ε. για το διαχειριστή ή τους διαχειριστές
- Στις Α.Ε. για τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, τους διευθύνοντες και εντεταλμένους συμβούλους
- Στους Συνεταιρισμούς (αγροτικούς - αστικούς), για όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή για τα πρόσωπα που τους εκπροσωπούν (Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2013)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8: ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟ ΚΑΤ' ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΙΣΑΓΩΓΕΑ

8.1 Ορισμός εκτελωνιστή

Σύμφωνα με το νόμο Ν. 718/1977 (ΦΕΚ Α' 304) : Περί Εκτελωνιστών «Εκτελωνιστής είναι το φυσικό πρόσωπον, το οποίον, υπό τους όρους του παρόντος νόμου, έχει πτυχίο εκτελωνιστή και άδεια ασκήσεως επαγγέλματος εκτελωνιστή και αναλαμβάνει την κατ' επάγγελμα διενέργεια εκτελωνιστικών εργασιών δια λογαριασμό και ως αντιπρόσωπος του δικαιούχου του εμπορεύματος.»

8.2 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών από τον Εκτελωνιστή

Στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν γίνεται ιδιαίτερη αναφορά στο τιμολόγιο του εκτελωνιστή, όπως γινόταν στις προϊσχύουσες διατάξεις (προ του 1992), προφανώς γιατί θεωρήθηκε ότι δεν διαφέρει από ένα οποιοδήποτε άλλο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών. Αυτό βέβαια δεν είναι απολύτως ορθό, αφού το τιμολόγιο του εκτελωνιστή έχει ιδιαιτερότητες, αφού αυτός καταβάλλει δαπάνες και δέχεται κάποιες υπηρεσίες για λογαριασμό του πελάτη του, τις οποίες πρέπει να αναγράφει στο τιμολόγιο και να παραδώσει τα νόμιμα δικαιολογητικά.

Όπως έχουν οι διατάξεις θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι οι εκτελωνιστές είναι δυνατόν να εκδίδουν και εκκαθαρίσεις λήψης υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις τις §8 του άρθρου 12. Επειδή, όμως, προσφέρουν ένα σύνθετο έργο, καταβάλλοντας φόρους-δασμούς για λογαριασμό του πελάτη τους, προσφέρουν τεχνικές υπηρεσίες διαδικασίας εκτελωνισμού, δέχονται βέβαια και υπηρεσίες για λογαριασμό του πελάτη τους (φορτοεκφορτώσεις κ.α.) πλην όμως, κυριαρχεί η προσφορά υπηρεσιών, πρέπει αναλογικά με τις διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 12 να εκδίδουν θεωρημένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών στο οποίο θα αναλύουν τις δαπάνες που πραγματοποίησαν για λογαριασμό του πελάτη τους, οι οποίες απαραίτητα πρέπει να βασίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά, αλλιώς θα θεωρηθούν μέρος της αμοιβής τους.

Τα δικαιολογητικά αυτά πρέπει να επισυνάπτονται ΤΠΥ και να παραδίδονται στον πελάτη (Σχετ. Εγγ. 1029711/192/25-4-1995)

Οι δαπάνες σύμφωνα με την Εγκ. 0846/7 ΠΟΛ 141/24-7-1979, πρέπει να βασίζονται σε νόμιμα φορολογικά στοιχεία ή αν καταβάλλονται αμοιβές σε μη επιτηδευματίες σε αποδείξεις δαπανών. Με την ίδια εγκύκλιο έχει δοθεί έγκριση ότι «για τις περιπτώσεις που είναι εξαιρετικά δυσχερής η έκδοση αποδείξεων δαπανών στο όνομα του τρίτου, όπως είναι η καταβολή μικροποσών απευθείας σε ελεύθερους εργάτες ή εργάτες του Ο.Λ.Π. ανοίγματος κιβωτίων και άλλων συναφών με τον εκτελωνισμό εργασιών ιδία δε διαλογής συσκευασίας, τοποθετήσεως και μεταφοράς εμπορευμάτων εντός των τελωνειακών χώρων μέχρι πέρατος του εκτελωνισμού, μεταφοράς δειγμάτων στο Χημείο προς εξέταση, ως και η καταβολή μικροποσών για αγορά χαρτοσήμου, φωτοτύπηση εγγράφων, τηλεφωνήματα και μετακίνηση με ταξί (ως η σχετική πρόταση που διατυπώθηκε από έρευνα που έγινε από ομάδα εργασίας) **θα συντάσσεται από τον εκτελωνιστή αριθμημένη διπλότυπη αναλυτική κατάσταση δαπανών για λογαριασμό του**

πελάτη άνευ δικαιολογητικών, στην οποία θα καταχωρείται η αξία κάθε μιας από αυτές τις δαπάνες διακεκριμένα με σύντομη αιτιολογία, ως και τα στοιχεία του εκτελωνιστή και του πελάτη. Το αντίτυπο της ανωτέρω καταστάσεως θα επισυνάπτεται στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που παραδίδεται στον πελάτη του, στο οποίο και θα καταχωρείται το συνολικό ποσό της δαπάνης ολογράφως και αριθμητικώς. Η αναγνώριση των δαπανών αυτών είναι θέμα πραγματικό και εναπόκειται στην κρίση της Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης των δικαστηρίων».

Τέλος, σημειώνουμε ότι με την 2755/87 απόφαση του ΣτΕ έγινε δεκτό ότι «δεν αναγνωρίζεται ως έξοδο ποσό που αναγράφεται στα θεωρημένα εξοδολόγια εκτελωνιστή γιατί δεν έχει εκδοθεί γι αυτό το νόμιμο κατά τον Κώδικα φορολογικό στοιχείο, που στην συγκεκριμένη περίπτωση ήταν το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (του τρίτου)».

4

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αθήνα 28/1/2011

Επωνυμία: **CHEN ZHENGUN**
 Διεύθυνση: **Κ/Κ ΓΙΑΓΤΖΗ 10-ΑΗΦΙΣΣΑ** Επικρατεία: **ΕΙΣΑΓΟΓΗ - ΕΜΠΟΡΙΑ**
 Α.Φ.Μ. **118590271** ΔΟΥ: **ΑΗΦΙΣΣΑΣ** **25521**

ΔΕΣΥΟΜΕΡΙΕΣ		ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΩΝ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΟΥ	€ ΥΡΟ		
Μόνο υπαγορεύει	ΑΤΗ/ΚΕΣ NORTHERN JAMBORCE	Ημερομηνία			
Αριθμ.	2/1/2011	Προκαταβολή			
Προέλευση	ΚΙΝΑ	Ενοίκιο - ΤΕΒΕΤΑΡΕΛΑ 15993	14.00		
Αριθμ. παρακ.	2212-0	Επι. Διαγωγ. ΦΠΑ Νο 1442332-54	497.82		
Προορισμός		Προσθαμια διαγωγ. φόρων ΤΠΔ			
Αριθμ. Δελτίου	11011	Χαρτίτοπος HEKZANE 526575	3.00		
Τέλη	ΕΠΕΥΣΙΝΑΣ	Δελτία ΟΑΠ Νο			
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ		Εργαίων			
Είδος / Αριθμός / Βάρος	Όκον SHENZHEN	Επισκευή, Συντάξη, Σερβίσιον			
ΔΕΜΑΤΑ 8	Ταχυο Νο XXBL 12002	ΔΕΤΕ Τ (κινεζο) (No) 2892622	10.00		
ΧΜ 774	Αριθμ. EP 1540.00 \$	ΔΕΧΕ Χημείου (No)			
	ΤΑΝΙC 621430 / 620193 / 711790	ΕΕΓΙΑ Εκταλιν (No) 51193	18.45		
	Ενδεικ. ΦΥΣΙΚΟΣ ΕΠΕΥΧΟΣ	Γιατρός (No)			
ΕΚΤΕΛ. ΚΑΤ'ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΡΓΙΚΟ ΤΟΚ		Διαμετρήσιμα Χημείου			
ΑΦ. 999608777 ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ		Εργαίων			
ΔΕ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΥ 25522 / 2Ε-1-11		Προμηθευματολόγιο			
ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΕΩΣΗΣ Φ.Π.Α.		Συντάξεις διαπιστωθείς			
Α/Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Α/Α	%	Διατάγματα υφαιρών	
1	ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΑ			Μεταφορικά	
2	Ο.Α.Π.			Αντίγραφο διασποράς	0.50
3	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ			Διάφορα είδη Νο 25521	0
4	ΥΠΕΡΟΡΙΩΝ	15,00	23	Κούραση ΚΤ	
5	ΑΜΟΙΒΗΣ			Προκαταβολές Νο 821	18.45
6	ΔΑΣΜΩΝ	345,47	23	ΔΑΟ Νο	
7	ΔΑΜΩΝ	842,86	23	Κινητά Οδω. Νο	
8	ΔΑΣΜΩΝ	485,47	23	Παύλο Ταρίν Νο	
9	ΤΕΛΕΙΜΡΕΧ	28,46	23	ΑΠΟΚΑΜΕΝΤΙΚΑ - ΕΡΓΑΤΙΚΑ	
10	ΚΤ.	15,00	23	ΤΕΛΕΙΜΡΕΧ 2690	35.00
				Σύνολο εφόδων	597.22
				Εργασία γραφείου	0
				Φ.Π.Α. 19%	0
				Σύνολο € ΥΡΟ	597.22

Έγγραφο Εκτελωνιστή

SHENZHEN JINFALI IMPORT & EXPORT TRADING CO., LTD

INVOICE

TO:

CHEN ZHENG QUN

GIAGTZI NICKOLA 10 AFFISSA GREECE

TAX NO: 118560271

TEL: 00302265022940

PRICE TERM: FOB NINGBO, CHINA

INVOICE NO: XXEL12002

DATE: DEC. 01, 2010

FROM: NINGBO, CHINA

TO: PIRAEUS


DESCRIPTION	PACKAGE	QUANTITY	U/PRICE(\$)	AMOUNT(\$)
SCARF	4CTNS	600PAIRS	0.52	312
HEALTH CLOTHES	2CTNS	270PAIRS	1.2	324
ACCESSORIES	2CTNS	400PAIRS	0.27	108
TOTAL	8CTNS	1270PAIRS		744

深圳市金发利进出口有限公司
Shenzhen Jinfali Import & Export Trading Co., Ltd
钱少珠

Αντίστοιχο τιμολόγιο από τον εκτελωνισμό

Επιπλέον καταργήθηκε η υποχρεωτική εγγραφή στα Ειδικά Μητρώα Εξαγωγέων σύμφωνα με την ακόλουθη απόφαση:

ΕΠΕΙΓΟΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.
19^η ΤΕΛΩΝ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 3 Δεκεμβρίου 2012

Αρ. Πρωτ. Δ19Α5045276 ΕΞ2012

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
101 84 Αθήνα

Πληροφορίες : Δ. Τσετσέκου
Τηλέφωνο : 210 6987435
FAX : 210 6987450
Email : d19diadi@otenet.gr


ΘΕΜΑ: Κατάργηση υποχρέωσης εγγραφής στο Ε.Μ.Ε.

ΣΧΕΤ.: Το αριθ. 126524/Ε3/26524/20-11-12 έγγραφο της Δ/νσης Καθεστώτων Εισαγωγών - Εξαγωγών, Εμπορικής Άμυνας

Σας διαβιβάζουμε το ως άνω σχετικό και σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4072/2012 έχει καταργηθεί η υποχρέωση φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν εξαγωγική δραστηριότητα να εγγράφονται στα Ειδικά Μητρώα Εξαγωγέων.

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν θα ζητείται κατά την τήρηση των τελωνειακών διατυπώσεων εξαγωγής, η εγγραφή στα Ειδικά Μητρώα Εξαγωγέων.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Τμηματάρχης


ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ ΣΟΦΙΑ
ΔΕ/Α

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ ΣΟΦΙΑ

Δ19

A
21/11/12



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ,
ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ & ΔΙΚΤΥΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Αθήνα, 20/11/2012

Αριθμ. πρωτ: 126524/Ε3/26524

Δ/ΝΣΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ-
ΕΞΑΓΩΓΩΝ, ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Τηλέφωνο : 210 328-6037

Διεύθυνση Δ19

Fax : 210 3286094

Fax : 210 6987450

e-mail : oprapageorgiou@mnec.gr

Επιβ. Λιανός
κ. Τζορτζιάδης
κ. Τζορτζιάδης
κ. Τζορτζιάδης

Θέμα: Κατάργηση υποχρέωσης εγγραφής στο Ε.Μ.Ε.

Σε απάντηση του υπ. αριθμ. Λ19Α 5026141 ΕΞ2012 εγγράφου σας και σε συνέχεια τηλεφωνικής επικοινωνίας επιβεβαιώνουμε, προκειμένου να ενημερωθούν από εσάς τα τελωνεία της χώρας, ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4072/2012 έχει καταργηθεί από 11.4.2012 η υποχρέωση φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν εξαγωγική δραστηριότητα να εγγράφονται στα Ειδικά Μητρώα Εξαγωγέων.

Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης

Ε.-Π. Ψάρρου

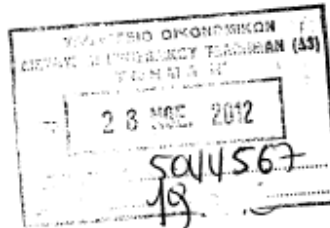


ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΚ/ΣΗΣ

Κ.Ο.Α

ΠΑΡΕΝΤΖΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ



8.3 Έγγραφα απαραίτητα για την διενέργεια εξαγωγών

- Τιμολόγιο
- Δελτίο αποστολής
- Κιβωτολόγιο
- Δελτίο καταχώρησης επωνυμίας στο ειδικό μητρώο εξαγωγέων
- Φορτωτική
- Εξουσιοδότηση*
- EORI
- Ηλεκτρονική εξουσιοδότηση μέσω www.taxisnet.gr

*Η εξουσιοδότηση πρέπει να φέρει γνήσιο υπογραφής από δημόσια αρχή & σφραγίδα εταιρείας.

Μιας και πλέον η κατάθεση διασαφηνίσεων γίνεται ηλεκτρονικά από τους εκτελωνιστές μέσω του icisnet. Ο έλεγχος των εγγράφων καθώς και του εμπορεύματος γίνεται όπως πάντα στο τελωνείο. Η παραπάνω διαδικασία απαιτεί και την υποβολή από τον εξαγωγέα ηλεκτρονικής εξουσιοδότησης προς τον εκτελωνιστή μέσω του TAXIS NET (που ακολουθεί στο επόμενο σχήμα)

Προς: Τον Προϊστάμενο του
Τελωνείου/α

**ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ - ΕΝΤΟΛΗ
ΣΕ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΗ**

Ο υπογράφων.....
του..... με Α.Δ.Τ...../..... Α.Τ..... και Α.Φ.Μ
..... νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας.....
εξουσιοδοτώ τον εκτελωνιστή:

Επώνυμο	Όνομα	Αρ Πτυχίου	Αρ Αδείας	Αρ EORI
Κωνσταντινίδης	Νικόλαος	5587	4219	GR063421111

Την διενέργεια των εκτελωνιστικών εργασιών, με άμεση αντιπροσώπευση καθώς και την υπογραφή κάθε σχετικού με τις εργασίες αυτές εντόπου για λογαριασμό της ως άνω εταιρείας στα Τελωνία όλης της χώρας σχετικά με παντός είδους εκτελωνιστικές εργασίες.

Η παρούσα εντολή ισχύει για πέντε έτη από σήμερα, ήτοι μέχρι.....
ή μέχρι την ανακλήση της.

Ημερομηνία.....

**Ο Δηλών ότι αναθέτω
(ΤΥΣ)**

Βεβαιούται το γνήσιο της υπογραφής
απο οποιαδήποτε Δημόσια αρχή, ΟΤΑ
ή Ν.Π.Δ.Δ (Ν.2800/99, αρθ11).

Λήψη αποδοχής εντολής

Ο υπογράφων **Νικόλαος Κωνσταντινίδης**
με αριθμ. πτυχίου **5587** και αδείας **4219**
αποδέχομαι την ως άνω εντολή.

Τίτλος πιστοποιητικού:	Κυκλοφορίας Εμπορευμάτων (Eur 1)
Εκδίδουσα αρχή:	Τελωνείο εξαγωγής
Υπηρεσία που κατατίθεται:	Τελωνείο εξαγωγής
Υπηρεσία που το θεωρεί:	Τελωνείο εξαγωγής
Σκοπός έκδοσης:	Έλεγχος προνομιακής μεταχείρισης χώρας εξαγωγής
Συμπληρώνεται από:	Εξαγωγή
Ζητείται από:	Τελωνείο εισαγωγής
Απαραίτητο για εξαγωγές εις:	Ε.Ζ.Ε.Σ. (Ελβετία, Νορβηγία, Ισλανδία, Λιχτενστάιν), χώρες με σύμβαση
Επιδεικνύεται εις:	Τελωνείο
Εκδίδεται μετά από:	Αίτηση εξαγωγέα

9.3.3. Πιστοποιητικό T5

Συμπλήρωση της Αίτησης-Δήλωσης για χορήγηση μοναδικού αριθμού αναγνώρισης (EORI).

Για την ορθή υποβολή της καθοριζόμενης με το Παράρτημα 1 της κοινοποιούμενης ΑΥΟΟ Αίτησης-Δήλωσης, για τη χορήγηση μοναδικού αριθμού αναγνώρισης (EORI), από τον ενδιαφερόμενο οικονομικό φορέα, πρέπει να συμπληρώνονται οι ακόλουθες θέσεις, ως εξής:

Θέση 1. Επωνυμία εταιρίας/Όνοματεπώνυμο Προσώπου/ Full Name of the person:

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής είναι υποχρεωτική και αναγράφεται η πλήρης επωνυμία της εταιρίας ή το ονοματεπώνυμο του φυσικού προσώπου, που υποβάλλει, κατά περίπτωση ή για λογαριασμό του οποίου υποβάλλεται η Αίτηση-Δήλωση.

Θέση 2. Διεύθυνση Εγκατάστασης/Διεύθυνση Κατοικίας/Address of Establishment/Address of residence:

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής είναι υποχρεωτική και ο οικονομικός φορέας πρέπει να συμπληρώσει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Οδός και αριθμός της κύριας εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της κύριας κατοικίας του φυσικού προσώπου .
- β) Ταχυδρομικός κώδικας της περιοχής.
- γ) Πόλη.
- δ) Χώρα και
- ε) Κωδικός αναγνώρισης της χώρας (κωδικός χώρας ISO alpha-2).

Θέση 3. Ημερομηνία Σύστασης / Ημερομηνία Γέννησης / Date of Establishment / Date of birth :

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής είναι υποχρεωτική και αναγράφεται αριθμητικώς η ημέρα, ο μήνας και το έτος ίδρυσης του οικονομικού φορέα (έναρξη επιτηδεύματος). Στην περίπτωση φυσικού προσώπου, αναγράφεται η ημερομηνία γέννησης.

Θέση 4. Νομικός χαρακτήρας /Legal status:

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής είναι υποχρεωτική, όταν ο αιτών (θέση 1) είναι νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων και αναγράφεται η νομική μορφή του, όπως αυτή προσδιορίζεται στο καταστατικό του (για παράδειγμα ανώνυμη εταιρεία, ΕΠΕ κλπ).

Θέση 5. Είδος προσώπου (Νομικό, Φυσικό, Ένωση Προσώπων)/Type of person (Legal, Natural, Association of persons):

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής είναι υποχρεωτική και αναγράφεται το είδος προσώπου (φυσικό πρόσωπο, νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων) υπό μορφή κωδικού ως ακολούθως:

- α) Εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο, αναγράφεται ο κωδικός 1.
- β) Εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο, αναγράφεται ο κωδικός 2.
- γ) Εφόσον πρόκειται για ένωση προσώπων, αναγράφεται ο κωδικός 3.

Θέση 6. Τόπος άσκησης κύριων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων/Location of main place of business:

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής δεν είναι υποχρεωτική και ο αιτών δύναται να συμπληρώσει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Οδός και αριθμός της κύριας εγκατάστασης του,
- β) Ταχυδρομικός κώδικας της περιοχής,
- γ) Πόλη.
- δ) Χώρα.

Θέση 7. Υπεύθυνος επικοινωνίας (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, τηλέφωνο, φαξ, e-mail) / Contact person (name, address, phone, fax, e-mail):

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής είναι υποχρεωτική και ο αιτών πρέπει να συμπληρώσει τα ακόλουθα στοιχεία, τα οποία αφορούν αποκλειστικά στον υπεύθυνο επικοινωνίας:

- α) Ονοματεπώνυμο.
- β) Οδός και αριθμός της εγκατάστασης, εντός της οποίας βρίσκεται ο υπεύθυνος επικοινωνίας
- γ) Ταχυδρομικός κώδικας της περιοχής,
- δ) Αριθμός Τηλεφώνου.
- ε) Αριθμός Τηλεομοιότυπου.
- στ) Διεύθυνση Ηλεκτρονικού Ταχυδρομείου.

Θέση 8. Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής **είναι υποχρεωτική** και αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου του οικονομικού φορέα. Στην περίπτωση οικονομικού φορέα εγκατεστημένου σε τρίτη χώρα, αναγράφεται ο αριθμός καταχώρησης με τον οποίο καταχωρείται στις φορολογικές αρχές της χώρας του.

Θέση 9. Κωδικός κύριας οικονομικής δραστηριότητας /Principal economic activity code:

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής **δεν είναι υποχρεωτική** και δύναται να συμπληρωθεί από τον οικονομικό φορέα, εφόσον είναι γνωστός ο τετραψήφιος κωδικός της κύριας οικονομικής δραστηριότητάς του, όπως αυτός προσδιορίζεται σύμφωνα με την στατιστική ονοματολογία των οικονομικών δραστηριοτήτων στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα (NACE).

Θέση 10. Συγκατάθεση για την ανακοίνωση:

Η συμπλήρωση της θέσης αυτής **είναι υποχρεωτική** και δηλώνεται η συμφωνία ή η διαφωνία του οικονομικού φορέα για την δημοσίευση στο Διαδίκτυο των στοιχείων του που συνδέονται με το μοναδικό αριθμό αναγνώρισης (EORI) και τα οποία είναι τα ακόλουθα:

- α) αριθμός EORI,
- β) Επωνυμία της Εταιρίας/Ονοματεπώνυμου Φυσικού Προσώπου και
- γ) Διεύθυνσης Εγκατάστασης /Διεύθυνσης Κατοικίας

Θέση 11. Υπογραφή, ημερομηνία και επωνυμία υπογράφοντος:

Η συμπλήρωση της θέσης αυτή **είναι υποχρεωτική** και αναγράφονται το ονοματεπώνυμο του προσώπου που υπογράφει την Αίτηση-Δήλωση, η ημερομηνία υποβολής της και η επωνυμία της εταιρίας εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο ή το ονοματεπώνυμο του φυσικού προσώπου. Στην περίπτωση κατά την οποία η Αίτηση-Δήλωση υποβάλλεται από νομικό πρόσωπο, ο υπογράφων πρέπει να είναι ο νόμιμος εκπρόσωπός του, ενώ στην περίπτωση νομικού προσώπου εγκατεστημένου στην Ελλάδα, επί της θέσεως αυτής τίθεται επιπλέον και η σφραγίδα του.

Επισυναπτόμενα έγγραφα και πιστοποιητικά στην Αίτηση-Δήλωση για χορήγηση μοναδικού αριθμού αναγνώρισης (EORI).

Στην Αίτηση-Δήλωση για χορήγηση αριθμού αναγνώρισης EORI, επισυνάπτονται, κατά περίπτωση τα ακόλουθα έγγραφα και πιστοποιητικά:

Για οικονομικούς φορείς εγκατεστημένους στην Ελλάδα.

Οι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα οικονομικοί φορείς, κατά την υποβολή της Αίτησης-Δήλωσης πρέπει να προσκομίζουν τα ακόλουθα έγγραφα και πιστοποιητικά:

Όταν ο οικονομικός φορέας είναι νομικό πρόσωπο:

- α) Το τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό της Εταιρείας ή το αρχικό καταστατικό με όλες τις τροποποιήσεις και τα ΦΕΚ δημοσίευσης αυτών.
- β) Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 από τον αιτούντα με την οποία δηλώνει:
 - i) ότι δεν έχει υποβάλει αίτηση για χορήγηση μοναδικού αριθμού αναγνώρισης (EORI) σε άλλη αρμόδια αρχή της χώρας ή άλλου Κράτους Μέλους και
 - ii) ότι αναλαμβάνει την υποχρέωση γνωστοποίησης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή, οποιασδήποτε μεταβολής των στοιχείων του παραρτήματος 38δ των ΔΕΚΤΚ.
- γ) Πρόσφατη βεβαίωση μεταβολής-μετάταξης από την αρμόδια για τη φορολογία του ΔΟΥ.
- δ) Πρακτικά του Νομικού Προσώπου περί εκπροσώπησης της εταιρίας και ΦΕΚ Δημοσίευσης αυτών.

Όταν ο οικονομικός φορέας είναι φυσικό πρόσωπο:

- α) Φωτοαντίγραφο δελτίου αστυνομικής ταυτότητας ή διαβατηρίου.
- β) Τα οριζόμενα στις υπό στοιχεία β) και γ) περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου 3.5.1.1.

Επισημάνσεις.

Επισημαίνεται ότι εφόσον κατά την υποβολή της Αίτησης-Δήλωσης διαπιστωθεί ότι τα στοιχεία που έχει συμπληρώσει ο αιτών είναι διαφορετικά σε σχέση με αυτά που ήδη υπάρχουν στο πληροφοριακό σύστημα τελωνείων, ο αιτών πρέπει να προσκομίσει βεβαίωση μεταβολής των συγκεκριμένων στοιχείων από την αρμόδια ΔΟΥ στην οποία προέβη στην μεταβολή των στοιχείων. Η προσκόμιση της βεβαίωσης μεταβολής δεν απαιτείται για τις περιπτώσεις που υπάρχουν μεταβολές:

- στη θέση 7 της αίτησης-δήλωσης «Υπεύθυνος επικοινωνίας»,
- στη θέση 9 της αίτησης-δήλωσης «Κωδικός κύριας οικονομικής δραστηριότητας» και
- στην θέση 10 της αίτησης-δήλωσης «Συγκατάθεση για την ανακοίνωση».

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις κατά τις οποίες ο οικονομικός φορέας υποβάλλει την Αίτηση-Δήλωση χωρίς την προσκόμιση μέρους ή και του συνόλου των απαιτούμενων επισυναπτόμενων εγγράφων και πιστοποιητικών, η αρμόδια τελωνειακή αρχή δύναται να την αποδέχεται και να χορηγεί μοναδικό αριθμό αναγνώρισης (EORI) στον αιτούντα και να ορίζει χρονική προθεσμία εντός της οποίας ο οικονομικός φορέας έχει την υποχρέωση να προσκομίσει τα απαιτούμενα έγγραφα και πιστοποιητικά.

- α) Ισχύον διαβατήριο ή άλλο ταξιδιωτικό έγγραφο, όπως καθορίζεται από τον κανονισμό του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου αριθμ. 562/2006 της 15^{ης} Μαρτίου 2006.

- β) Υπεύθυνη Δήλωση από τον αιτούντα σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος 1 της παρούσας, με την οποία δηλώνει:
- i) ότι δεν έχει υποβάλει αίτηση για χορήγηση μοναδικού αριθμού αναγνώρισης (EORI) σε άλλη αρμόδια αρχή της χώρας ή άλλου Κράτους Μέλους και
 - ii) ότι αναλαμβάνει την υποχρέωση γνωστοποίησης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή, οποιασδήποτε μεταβολής των στοιχείων του παραρτήματος 38δ των ΔΕΚΤΚ.

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ/PERSONAL DECLARATION SPECIMEN

Εγώ ο/η(ονοματεπώνυμο) κάτοχος αριθ. διαβατηρίου ή άλλου επίσημου εγγράφου(αριθ. Διαβατηρίου ή άλλου επίσημου εγγράφου) δηλώνω υπεύθυνα /I hereby(full name of the declarant) passport holder no. or other official document(passport no. or other official document no.) declare that to my knowledge:

1. Δεν έχω υποβάλει αίτηση για χορήγηση μοναδικού αριθμού αναγνώρισης (EORI) σε άλλη αρμόδια αρχή της Ελλάδας ή άλλου Κράτους Μέλους/ I have not submit application for EORI number assignment to any other competent authority of Greece or to any other Member State.
2. Αναλαμβάνω την υποχρέωση γνωστοποίησης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή, οποιασδήποτε μεταβολής των στοιχείων της εταιρίας /των προσωπικών μου στοιχείων (εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο)/I will inform the competent custom authority for any changes occurred concerning company data/personal data (if it is a natural person).

Ο δηλών/The declarant

**Υπόδειγμα Αίτησης-Δήλωσης, για χορήγηση μοναδικού αριθμού αναγνώρισης (EORI)
ΑΙΤΗΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ/ APPLICATION-DECLARATION**

1. Επωνυμία εταιρίας/ Ονοματεπώνυμο Προσώπου/Full Name of the person	
2. Διεύθυνση Έδρας/ Διεύθυνση Κατοικίας/ Address of Establishment/Address of residence	3. Ημερομηνία Σύστασης /Ημερομηνία Γέννησης/Date of Establishment/Date of birth
4. Νομικός χαρακτήρας /Legal status	5. Είδος προσώπου (Νομικό, Φυσικό, Ένωση Προσώπων) / Type of person (Legal, Natural, Association of persons)
6. Τόπος άσκησης κύριων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων/Location of main place of business	
7. Υπεύθυνος επικοινωνίας (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, τηλ., φαξ, e-mail)/Contact person (name, address, phone, fax, e-mail)	
8. Αριθμός ΑΦΜ/VAT number	
9. Κωδικός κύριας οικονομικής δραστηριότητας /Principal economic activity code	10. Συγκατάθεση για την ανακοίνωση: α) του αριθμού EORI, β) της Επωνυμίας της Εταιρίας/ του Ονοματεπώνυμου του Φυσικού Προσώπου και γ) της Διεύθυνσης Έδρας της Εταιρίας/Διεύθυνση της Κατοικίας του Φυσικού Προσώπου <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ Consent to disclosure of the following data: a) EORI number b) Full Name of the person c) Address of Establishment/Address of residence <input type="checkbox"/> YES <input type="checkbox"/> NO
11. Υπογραφή/ Signature : Ημερομηνία/Date: Επωνυμία/Name:	



Company Name

Company Address
Phone: 555-555-5555555
Fax: 123-112-123456
Website: www.website.com
Email: abc@example.com

Packing List

Sent To: _____

Sent From: _____

Date: _____ Account No: _____

Shipping Date: _____ Shipping Co: _____

Department Name: _____

Product Description	Total Quantity:	Shipping No:	Total Weight:	Product No:

Special Info:

Authorized Signatures

Packing List Template

Φ5 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΔΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 001 1 1 1 8
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 002 1 1 1 8

Ημερολογιακή περίοδος από 006 0 1 0 7 1 3 έως 007 3 1 0 7 1 3

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

Έτος έκδοσης 008 3 / 2013

Μηνός 009 ΙΟΥΛΙΟΣ 010 7

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΤΥΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
012 ΟΝΟΜΑ
013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
014 ΤΙΤΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
015 ΠΟΣΕΙΔΩΝΙΟΣ 6
016 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ
017 1 2 3 4 5
018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 2 1 1 1 0
019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX 2 2 2 2 2
020 Α.Φ.Μ. 1 1 1 0 3 2 7 3 3 8 3 0
021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
022 ΕΥΡΩ
023

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Α/Α	Χώρα προέλευσης / προέλευσης υπηρεσίας	Στοιχεία προμηθευτή/ παρόχου υπηρεσίας		Φορολόγιο Αξία**	
		Προβλεπόμενος αριθμός	Αριθμός Μετρητικού ΦΠΑ	Ευρωπαϊκή/αμερικανική αποκτήσιμη αξία (€)	Ευρωπαϊκή/αμερικανική αξία (€)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ. 123456789 Α.Μ.Α. 012345 Κ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΙΕΥΘ. ΠΟΣΕΙΔΩΝΙΟΣ 6 (ΕΠΩΝ. ΣΥΜΠΡΟΨΗΦΙΣΜΟΣ)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α.

Με το έγγραφο 1014282/140/21.2.1995, γίνεται παραδεκτό πως εκδίδονται δελτία αποστολής όπως παρακάτω:

1. Με τα οριζόμενα 4 (α), της εγκυκλίου Σ.682/52/ΠΟΛ.54/23.2.1987, που συνεχίζουν να έχουν ισχύ (εγκ. 3/1992 παρ. 11.9.1-2Θ), γίνεται αποδεκτό, ανάμεσα σε άλλα, πως προκειμένου να διακινηθούν αγαθά τα οποία είναι εισαγόμενα, από το τελωνείο εισαγωγής στις εγκαταστάσεις του εισαγωγέα, στα εκδιδόμενα κατά περίπτωση, δελτία αποστολής από τον υπόχρεο (εκτελωνιστή), είναι πιθανό να μην αναγράφεται αναλυτικά το είδος και η ποσότητα των αγαθών, αλλά ίσως να έχουμε αναγραφή του είδους και της ποσότητας της συσκευασίας (για παράδειγμα βιβλία πέντε (5) χαρτοκιβώτια) και, σε κάποιες περιπτώσεις, του αριθμού και της ημερομηνίας οποιουδήποτε παραστατικού στοιχείου, το οποίο ορίζεται

από τις τελωνειακές ή τραπεζικές διατυπώσεις, εφόσον αυτά τα παραστατικά ή αντίγραφα αυτών, συνοδεύουν τα αγαθά που διακινούνται και αναγράφουν το είδος και την ποσότητά τους, σύμφωνα με την έννοια των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

2. Επιπλέον με την παράγραφο 11.9.4. της ερμηνευτικής εγκυκλίου 3/24.11.1992, του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), καθορίζεται πως η εγκύκλιος Σ.384/17/ΠΟΛ.31/30.1.1987, η οποία αναφέρεται στην αποστολή αγαθών σε τρίτο, λόγω πώλησης, μετά από εντολή και για χάριν του αγοραστή, συνεχίζει να έχει ισχύ, και μάλιστα βρίσκει εφαρμογή και στην περίπτωση της διακίνησης αγαθών σε τρίτο μετά από εντολή του πελάτη, όχι μόνο λόγω πώλησης, αλλά και για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.
3. Από τα παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα πως μπορεί ο εκτελωνιστής να αποστείλει, τα εμπορεύματα που εισάγονται κατευθείαν σε τρίτο παραλήπτη, μετά από εντολή του εισαγωγέα, με την εφαρμογή της υπ' αριθμ. Σ.384/17/ΠΟΛ.31/30.1.1987 εγκυκλίου.

Ωστόσο πρέπει να τονιστεί πως στην περίπτωση αυτή, το δελτίο αποστολής, το οποίο θα εκδώσει ο εκτελωνιστής, είναι υποχρεωτικό να έχει αναγραμμένα το είδος και την ποσότητα της συσκευασίας, σύμφωνα με αυτά που έχουν αναφερθεί ειδικότερα παραπάνω.

8.4 Ενδοκοινοτική – τριγωνική διακίνηση με τελικό παραλήπτη, εντός Ελλάδας – μη αγοραστή των αγαθών (π.χ. αποθήκη)

Βάσει του θέματος της ενδοκοινοτικής διακίνησης και των εναλλακτικών δυνατοτήτων φορολογικής παρακολούθησης της διακίνησης αυτής, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1100/4.4.1995.), ανάμεσα σε άλλα, το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο είναι:

Το συνοδευτικό στοιχείο του αλλοδαπού προμηθευτή (όπως για παράδειγμα τιμολόγιο κ.α.) με την προϋπόθεση να προκύπτει το είδος και η ποσότητα των αγαθών, όπως και τα στοιχεία του τελικού αποδέκτη-τρίτου (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, επάγγελμα και διεύθυνση).

Έχουμε έκδοση δελτίου ποσοτικής παραλαβής από τον αποδέκτη-τρίτο, με την λήψη των αγαθών, σύμφωνα αυτά που ορίζονται πιο συγκεκριμένα στις διατάξεις του άρθρου 10 (παρ. 1) του Κ.Β.Σ., αντίτυπο του οποίου στέλνεται στον προμηθευτή (αρχικό <<εισαγωγέα>>).

Δημιουργήθηκαν πολλά ερωτήματα, για το αν πρέπει το δελτίο ποσοτικής παραλαβής να εκδίδεται υποχρεωτικά, κάθε φορά που ο τελικός παραλήπτης δεν αποτελεί και τον αγοραστή, αλλά κάποιον άλλο τρίτο (π.χ. αποθηκευτής, φασονίστας κ.λπ.)

Λύση βρέθηκε στο θέμα αυτό με την εγκύκλιο 1063168/ΠΟΛ.1185/26.6.1998, όπου διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Στην περίπτωση που υπάρχει παραλαβή αγαθών με εντολή του προμηθευτή ή τρίτου, κατευθείαν από επιχείρηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα οποία συνοδεύονται με τα στοιχεία του αλλοδαπού (τριγωνική παραλαβή), ο παραλήπτης οφείλει να προχωράει στην έκδοση θεωρημένου δελτίου ποσοτικής παραλαβής, σύμφωνα με αυτά που ορίζονται πιο συγκεκριμένα στις διατάξεις του άρθρου 10 (παρ. 1) του Κ.Β.Σ., αντίτυπο του οποίου θα στέλνεται στον προμηθευτή ή εντολέα άσχετα αν η παραλαβή αγαθών γίνεται χάριν αγοράς ή επεξεργασίας ή πώλησης για λογαριασμό τρίτου ή για κάθε άλλη νόμιμη αιτία.

Συγκεκριμένα, απαιτείται η έκδοση και δελτίου ποσοτικής παραλαβής, για τις επιχειρήσεις που είναι υπεύθυνες για την αποθήκευση αγαθών τρίτων, από τις οποίες τηρείται βιβλίο

αποθήκευσης και προχωρούν στην έκδοση αθεώρητου δελτίου εισαγωγής, αντίτυπο του οποίου παραδίδουν στον αντισυμβαλλόμενο, σύμφωνα με ατά που ορίζονται πιο συγκεκριμένα στο άρθρο 10 (παρ. 5 η΄) του Κ.Β.Σ.

8.5 Ενδοκοινοτική διακίνηση – διαδικασία απαλλαγής Φ.Π.Α. της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος

Για την ενδοκοινοτική διακίνηση- διαδικασία απαλλαγής Φ.Π.Α. της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος-μέλος, παραχωρήθηκαν διευκρινίσεις με την εγκύκλιο της Διεύθυνσης Φ.Π.Α. ΠΟΛ.1201/29.10.1999, το κύριο μέρος της οποίας έχει ως εξής:

1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22α, παρ. 1 του Ν.1642/1986 (Σημ. : τώρα άρθρο 28 του Ν.2859/2005) όπως έχει ισχύ, για την παράδοση αγαθών που δραστηριοποιείται στην Ελλάδα υπάρχει απαλλαγή από το φόρο, προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο με υποκείμενο στο φόρο, με την προϋπόθεση να υφίσταται αποστολή των αγαθών ή μεταφορά από τον αγοραστή, ή από τον πωλητή προς κάποιο άλλο κράτος-μέλος, στο οποίο έχει εγκατασταθεί ο αγοραστής.
Η έννοια του <<υποκείμενου στο φόρο>> και του <<νομικού προσώπου που δεν υπάγεται στο φόρο>>, με σκοπό να βρει εφαρμογή η παραπάνω απαλλαγή, είναι αποτέλεσμα των διατάξεων του άρθρου 2 και του άρθρου 10α του Ν.1642/1986.
2. Από τις ανωτέρω διατάξεις βγαίνει ως αποτέλεσμα, πως προκειμένου να επιτευχθεί η χορήγηση της απαλλαγής αυτής είναι αναγκαίο να ισχύουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - Ø Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο
 - Ø Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, με την προϋπόθεση να μην υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 10 α παρ.2 του Ν.1642/1986. (Σημ. : τώρα άρθρο 11, παρ. 2 του Ν.2859/2000)
 - Ø Η εγγραφή του πωλητή αλλά και του αγοραστή στο σύστημα VIES
 - Ø Να πραγματοποιείται μεταφορά αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο κράτος-μέλος

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις είναι ανάγκη να ισχύουν όλες μαζί, με σκοπό να πραγματοποιηθεί η ενδοκοινοτική παράδοση και συνεπώς η έκδοση τιμολογίου χωρίς Φ.Π.Α. από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Έτσι, για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές οφείλουν να προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες:
 - Ø Πρέπει να τελείται εγγραφή στο σύστημα VIES, αφού υποβληθεί η σχετική δήλωση μεταβολών
 - Ø Πρέπει να επαληθεύεται το Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α. του αλλοδαπού αγοραστή, για το αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο VIES στη χώρα του
 - Ø Μετά από τα παραπάνω, για να απαλλαγούν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις νομότυπα, χρειάζονται τα εξής:
 - I. Δελτίο αποστολής και τιμολόγιο πώλησης ή δελτίο αποστολής-τιμολόγιο πώλησης, όπως αυτά είναι προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Στα

παραπάνω στοιχεία πέρα από τα άλλα που αναγράφονται, είναι αναγραμμένος υποχρεωτικά κι ο Α.Φ.Μ. του αγοραστή.

- II. Να **πραγματοποιηθεί** επαλήθευση πως ο αγοραστής έχει εγγραφεί στο σύστημα VIES στο κράτος-μέλος όπου είναι εγκατεστημένος
- III. Αποδεικτικά προκειμένου να μεταφερθούν τα αγαθά από την Ελλάδα στο άλλο κράτος-μέλος. Σχετικά με τα αποδεικτικά αυτά διευκρινίζονται τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

✓ **Μεταφορά με δημόσιας χρήσης μεταφορικά μέσα:** σε αυτή την περίπτωση χρειάζεται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ. (φορτωτική, CMR κ.λπ.)

✓ **Μεταφορά με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή:**

Σε αυτή την περίπτωση χρειάζονται τα παρακάτω:

- Û Ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, το οποίο θα πραγματοποιήσει την μεταφορά, μεταξύ άλλων θα πρέπει να αναγράφεται στο δελτίο αποστολής ή στο δελτίο αποστολής-τιμολόγιο
- Û Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς το οποίο εκδίδεται για την μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου
- Û Βεβαίωση του παραλήπτη, σχετικά με την παραλαβή των αγαθών. Η βεβαίωση αυτή έχει την δυνατότητα να γίνει, είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Σε αυτήν την βεβαίωση είναι αναγκαίο να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να είναι επισυνημμένη φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.
- Û Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της μεταφοράς, τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό, όπως κι οποιοδήποτε άλλο στοιχείο, από το οποίο γίνεται φανερή η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο από όπου φόρτωσε, μέχρι τον τόπο στον οποίο θα παραδώσει τα αγαθά στο άλλο κράτος-μέλος.

✓ **Μεταφορά με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή:** σε αυτή την περίπτωση χρειάζονται τα ακόλουθα:

- Û Στο δελτίο αποστολής ή στο δελτίο αποστολής-τιμολόγιο πώλησης είναι ανάγκη να αναγράφονται τόσο ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή, όσο κι η υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, όπως ακόμη και βεβαίωση του ίδιου, πως έχει την πρόθεση να προχωρήσει στην μεταφορά σε κάποιο άλλο κράτος-μέλος. Επιπλέον θα πρέπει στην κατοχή του πωλητή να υπάρχουν φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.
- Û Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς το οποίο εκδίδεται για την μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, για την έλευση του στην Ελλάδα αλλά και για την μεταφορά του σε κάποιο άλλο κράτος μέλος, για τα οποία ο πωλητής είναι υπεύθυνος να φροντίζει με σκοπό να φτάνουν στα χέρια του, έστω και καθυστερημένα.
- Û Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων πιθανόν επιβαρύνσεων και δαπανών που προκλήθηκαν κατά τη διάρκεια της μεταφοράς στο εσωτερικό, όπως και στο εξωτερικό, καθώς κι οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να

αποδεικνύει την άφιξη του αυτοκινήτου στον ελλαδικό χώρο, αλλά κι η επιστροφή του σε κάποιο άλλο κράτος μέλος.

Σημείωση: Όσον αφορά την επιστροφή Φ.Π.Α. σχετική είναι η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1061/7.4.2003 και οδηγίες που έχουν σχέση με αυτή, έχουν δοθεί με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1062/7.4.2003 και ΠΟΛ.1080/30.5.2003.

8.6 Τριγωνικές συναλλαγές με προμηθευτή και παραλήπτη τρίτο εκτός Ελλάδος (Χώρα Ε.Ε. ή τρίτη)

Στις περιπτώσεις που αφορούν την πώληση ποσότητας αγαθών από Έλληνα επαγγελματία σε τρίτη χώρα, που αγοράζεται το ίδιο από τρίτη χώρα και στέλνεται με δική του εντολή και για λογαριασμό του, κατευθείαν στον τελικό αγοραστή, ίσως να μην έχουμε έκδοση και δελτίου αποστολής (δηλαδή είναι αρκετό μόνο το αθεώρητο τιμολόγιο) προκειμένου να επιτευχθεί η πώληση αυτή, με το σκεπτικό πως δεν εξυπηρετείται καμία πρακτική ή ελεγκτική σκοπιμότητα, με δεδομένο βέβαια, πως η διακίνηση αγαθών πραγματοποιείται έξω από τα σύνορα της Ελλάδος, ανάμεσα σε τρίτες χώρες κι υπό της συνοδείας των φορολογικών εγγράφων τα οποία είναι προβλεπόμενα από τις νομοθεσίες των χωρών όπου συντελείται η διακίνηση ή η αποστολή. Ωστόσο στις τριγωνικές αυτές συναλλαγές, με την προϋπόθεση διαμεσολάβησης τράπεζας, είναι αναγκαίο να είναι διαφυλαγμένα τα τραπεζικά παραστατικά στοιχεία, όπως και τα υπόλοιπα τραπεζικά έγγραφα, τα οποία εκδίδονται για τις πράξεις αυτές, για τον οριζόμενο χρόνο από τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ., για τα φορολογικά στοιχεία και τα υπόλοιπα δικαιολογητικά των εγγράφων στα βιβλία (έγγραφα 1017354/154/1.3.1995, 1120085/877/5.12.1997, 1031103/256/27.5.2004 και 1106173/1216/18.6.2004).

8.7 Περιεχόμενα τιμολογίου πώλησης

Το τιμολόγιο (πώληση αγαθών) είναι αθεώρητο. Βάσει των διατάξεων των παρ. 10 και 11 του άρθρου 12, σε αυτά είναι αναγραμμένα τα εξής:

- Ø **Τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων:** Πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 12 αποτελούν τα παρακάτω:
- ✓ Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία
 - ✓ Το επάγγελμα
 - ✓ Η διεύθυνση
 - ✓ Ο Α.Φ.Μ.
 - ✓ Η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Πιο συγκεκριμένα για το Δημόσιο και τα πρόσωπα που εξομοιώνονται με αυτό, τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση. Από 1.1.2003 στα τιμολόγια που εκδίδονται στα πρόσωπα της παραπάνω περίπτωσης (Δημόσιο) είναι ανάγκη να είναι συμπληρωμένος κι ο Α.Φ.Μ. του προσώπου (Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ.). η υποχρέωση αυτή καθορίστηκε με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 5 του Ν.3052/2002.

Ωστόσο τονίζεται πως όσον αφορά τον εκδότη του τιμολογίου, τα ανωτέρω στοιχεία θέτονται με σφραγίδα ή εντύπως. (βλ. σχετικό άρθρο 18 παρ. 5).

Ø Τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής: Πλήρη στοιχεία της συναλλαγής αποτελούν:

1. **Το είδος των αγαθών**, το οποίο αναγράφεται σύμφωνα με αυτά που αναγράφονται ειδικότερα στο άρθρο 3 παρ. 3 του Κ.Β.Σ.
2. **Η ποσότητα των αγαθών** (βλ. και άρθρο 11 παρ. 11.6.7.)
3. **Η μονάδα μέτρησης** (βλ. και άρθρο 11 παρ. 11.6.7.) που οφείλει να προσδιορίζεται με εκείνη την μονάδα που είναι συνηθισμένες στις συναλλαγές κάθε είδους (Σ.τ.Ε. 3334/1984 και 3821/1987), δηλαδή τη μονάδα η οποία στις συναλλαγές είναι, κατά κανόνα, το θεμέλιο της συμφωνίας σχετικά με τον καθορισμό της τιμής του αγαθού (όπως για παράδειγμα κιλά, τεμάχια, λίτρα, τετρ. μέτρα κ.λπ) (εγκύκλιος 3/1992 παρ. 12.2.3.).
4. **Η τιμή μονάδας**. Βάσει της εγκυκλίου 3/1992 παρ. 12.2.3., η τυχόν παράλειψη της αναγραφής της τιμής μονάδας δεν αποτελεί βασική έλλειψη, μιας κι αυτή ευχερώς είναι αποτέλεσμα της διαίρεσης της αξίας με το πλήθος των μονάδων που εκφράζουν την ποσότητα. Πρέπει να διευκρινιστεί, πως η τιμή μονάδας επιτρέπεται για μεγαλύτερη ακρίβεια στις συναλλαγές, να αναγράφεται με περισσότερα από δύο δεκαδικά ψηφία, δεδομένου ότι είναι ενδιάμεσος υπολογισμός, με την αυτονόητη επισήμανση, πως η αξία του είδους το οποίο τιμολογείται θα παρουσιάζεται κανονικά με δύο δεκαδικά.
5. **Η αξία** (κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από τον Φ.Π.Α.) . Σημειώνεται πως η αναγραφή των δεκαδικών και ο χωρισμός από το ακέραιο μέρος του αριθμού πραγματοποιείται με την υποδιαστολή (κόμμα) , σε αντίθεση με τον χωρισμό των χιλιάδων που πραγματοποιείται με τελεία, όπως ακριβώς ίσχυε για το προηγούμενο εθνικό νόμισμα, δηλαδή τη δραχμή. Η τελεία η οποία χωρίζει τις χιλιάδες έχει την δυνατότητα παράλειψης προαιρετικά, όμως δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την αναγραφή των δεκαδικών (έγγραφο 1018270/142/5.4.2006).
6. **Οι τυχόν λοιπές επιβαρύνσεις** (όπως τα μεταφορικά, οι τόκοι κ.λπ.). Πρέπει να σημειωθεί πως τα παρεπόμενα έξοδα πώλησης πρέπει να εξειδικεύονται με επάρκεια (Σ.τ.Ε. 3188/1991 και έγγραφο 1018270/142/5.4.2006), με αποτέλεσμα να μην αρκεί μόνο να αναφέρονται στο τιμολόγιο με γενική ένδειξη (π.χ. ειδικά έξοδα πώλησης).
7. **Ο Φ.Π.Α.**
8. **Το συνολικό ποσό της αξίας**, το οποίο η Διοίκηση έχει δεχτεί (εγκύκλιος 3/1992 παρ. 21.2.3.) φτάνει να αναγράφεται μόνο αριθμητικά, χωρίς να είναι υποχρεωτική και η ολογράφως αναγραφή του ποσού, με την δικαιολογία πως στην περίπτωση της πώλησης αγαθών, η αναγραφή του ποσού που γίνεται ολογράφως, δεν εξυπηρετεί κάποιο βασικό σκοπό.

Επιπλέον πρέπει να διευκρινιστεί πως το συνολικό ποσό του τιμολογίου, αποτελεί την αξία της συνολικής συναλλαγής προκειμένου να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 11 του Κ.Β.Σ.

Ø Ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής και ποσοτικής παραλαβής

Απολύτως αναγκαία είναι η αναγραφή των σχετικών δελτίων αποστολής επί των τιμολογίων, με σκοπό να εξακριβωθεί αν εκδόθηκε δελτίο αποστολής για συγκεκριμένη συναλλαγή , αλλά και ποιο ακριβώς είναι αυτό το δελτίο αποστολής. Μάλιστα τονίζεται

ότι το τιμολόγιο (πώλησης) είναι αθεώρητο, για τον λόγο του ότι ακριβώς συνδέεται υποχρεωτικά με συγκεκριμένο δελτίο αποστολής.

Από 1.1.2003 με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 4 του Ν.3052/2002 δεν είναι προαιρετική η αναγραφή επί των τιμολογίων και των σχετικών με αυτό δελτίων ποσοτικής παραλαβής, αλλά υποχρεωτική.

Επίσης πρέπει να επισημανθεί πως από 1.1.2004 με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.3193/2003 συγχωνεύθηκαν στον Κ.Β.Σ. οι διατάξεις της οδηγίας 2001/115/Ε.Κ. της Ε.Ε. (ενιαίοι κανόνες τιμολόγησης) και προστέθηκε στον Κ.Β.Σ. το άρθρο 18α.

Με την παρ. 3 του άρθρου 18α καθορίζεται πως στο περιεχόμενο του τιμολογίου, εκτός των όσων ορίζονται στον Κ.Β.Σ. αναγράφονται υποχρεωτικά και :

- Οι διατάξεις του Φ.Π.Α. οι οποίες προβλέπουν να απαλλαχτεί η πράξη από τον Φ.Π.Α. ή την αντιστροφή επιβάρυνσης (υπόχρεος ο λήπτης στην απόδοση του Φ.Π.Α.) ή ειδικό καθεστώς απόδοσης Φ.Π.Α. (όπως για παράδειγμα μεταπωλητές μεταχειρισμένων αυτοκινήτων κ.λπ.)
- Τα στοιχεία του μεταφορικού μέσου (άρθρο 11 παρ. 4 περ. β' και γ' του Ν.2859/2000) βάσει των οποίων δεν χαρακτηρίζεται ως μεταχειρισμένο επί ενδοκοινοτικής παράδοσης καινούριου μεταφορικού μέσου.

8.8 Μη αναγραφή Α.Φ.Μ. αλλοδαπού πελάτη στα τιμολόγια εξαγωγής αγαθών ή υπηρεσιών προς τρίτες χώρες

Σε σχετική ερώτηση, από τη Διοίκηση διασαφηνίστηκε πως δεν είναι απαραίτητη η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αλλοδαπού πελάτη και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να διεξαχθεί εξαγωγή σε τρίτη χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, διότι κι αν υπάρχουν αντίστοιχα στην τρίτη χώρα, δεν εξυπηρετούν κανένα σημαντικό σκοπό (έγγραφο 1116261/831/21.11.1997).

Επιπλέον τονίζεται, πως είναι αναγκαίο να εξακριβώνονται τα στοιχεία του αλλοδαπού πελάτη από οποιοδήποτε στοιχείο που προσφέρεται (ταυτότητα, διαβατήριο, αριθμός κυκλοφορίας αυτοκινήτου κ.λπ.) και ωφέλιμο είναι να αναγράφονται επί του τιμολογίου, ενόψει του βάρους απόδειξης της συναλλαγής που αναλαμβάνει ο εκδότης του στοιχείου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 9 του Κ.Β.Σ. (έγγραφο 1031796/219/23.3.1998).

8.9 Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για τις πωλήσει προς ταξί και Φ.Δ.Χ., αναγράφουν μόνο τον αριθμό κυκλοφορίας

Με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1125/8.4.1997 έγινε αποδεκτό από την Διοίκηση πως :

Στα Τιμολόγια- Δελτία Αποστολής τα οποία εκδίδουν οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων , για τις μεμονωμένες συναλλαγές τους με εκμεταλλευτές TAXI, με την προϋπόθεση πως η αξία κάθε μιας δεν ξεπερνά το εκάστοτε ισχύον όριο υποβολής των τιμολογίων για διασταύρωση (σήμερα 300 ευρώ), έχει τη δυνατότητα να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου (TAXI), αντί να αναγράφονται τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου (εκμεταλλευτή TAXI).

Η παραπάνω δυνατότητα έχει ισχύ και για τις συναλλαγές με εκμεταλλευτές Φ.Δ.Χ., όπως αυτό αναφέρεται ρητά στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1094/22.7.2003, με την οποία έχουμε την καθιέρωση της υποχρέωσης των πρατηριούχων υγρών καυσίμων να χρησιμοποιούν το φορολογικό μηχανισμό. Τονίζεται πως στις παραπάνω περιπτώσεις, αρκετή είναι η έκδοση μόνο της απόδειξης από το φορολογικό μηχανισμό, με την προϋπόθεση να αναγράφεται χειρόγραφα κι ο αριθμός κυκλοφορίας.

8.10 Αναγραφόμενη αξία αγαθών επί των τιμολογίων πώλησης

Προκειμένου να εφαρμοστούν οι διατάξεις των παρ. 9 και 11 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., η πραγματική συναλλακτική αξία των αγαθών, όπως αυτή είναι διαμορφωμένη από τις εκάστοτε συνθήκες που επικρατούν στην αγορά, κατά το χρόνο πώλησης, αποτελεί την αξία πώλησης. (έγγραφο 1060284/639/4.7.2003 – βλ και παρ. 12.2.9.15)

8.11 Επενδυτικός χρυσός – Περιεχόμενο τιμολογίου

Με βάση την Α.Υ.Ο. Π.Ο.Λ. 1193/9.7.2002 (άρθρο 3), τόσο στα στοιχεία πώλησης και αγοράς επενδυτικού χρυσού, όπως αυτός προσδιορίζεται στο άρθρο 47 παρ. 2 του Ν.2859/2000, όσο και στα παραστατικά αγοράς και πώλησης (άρα και στο τιμολόγιο πώλησης), εκτός όσων ορίζονται στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. αναγράφονται ανεξαρτήτου της αξίας της συναλλαγής και τα ακόλουθα:

- ✓ Όσον αφορά τις ράβδους και τις πλάκες, αναγράφονται το σχήμα, το βάρος, η καθαρότητα κι εφόσον είναι διατεθειμένα τα στοιχεία του κατασκευαστή και ο αριθμός παραγωγής.
- ✓ Όσον αφορά τα νομίσματα, αναγράφονται το είδος του νομίσματος και η χώρα προέλευσης του, η ονομαστική του αξία, όπως επίσης και αν το νόμισμα είναι συμπεριλαμβανόμενο ή όχι στον κατάλογο της επίσημης Εφημερίδας των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Στην περίπτωση που εκδίδονται τιμολόγια αγοράς για συναλλαγές σε επενδυτικό χρυσό, ο εκδότης είναι υποχρεωμένος να λαμβάνει φωτοαντίγραφο του εγγράφου ταυτοπροσωπίας του πωλητή, με την αναγραφή της ένδειξης << ακριβές φωτοαντίγραφο από το πρωτότυπο που μου επεδείχθη>>, βάζοντας την ημερομηνία και υπογραφή. Το φωτοαντίγραφο αυτό είναι φυλαγμένο στο αρχείο της επιχείρησης και βρίσκεται στη διάθεση του ελέγχου σε περίπτωση που ζητηθεί.

8.12 Αξία εγγυοδοσίας επιστρεφόμενων κενών φιαλών κ.λ.π.

Η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου δεν είναι απαραίτητη κατά την επιστροφή των κενών εγγυοδοσίας, με την προϋπόθεση η αξία εγγυοδοσίας των παραδιδόμενων στους πελάτες κενών φιαλών και κιβωτίων, ως ουδέτερο στοιχείο χωρίς χρέωσης Φ.Π.Α. στην αξία αυτή και μένοντας ανεπηρέαστο το ποσό της αξίας της συναλλαγής (αξία πωληθέντων). (έγγραφο 1137070/1200/24.1.1995, 1056283/601/30.7.2003).

Εφόσον ακολουθείται η παραπάνω διαδικασία, με βάση της οποίας η αξία της εγγυοδοσίας δεν περιλαμβάνεται στην αξία του τιμολογίου, είναι αυτονόητο πως η αξία αυτή δεν είναι εμπεριεχομένη στις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Επιπλέον, για την εγγυοδοσία, υπάρχει περίπτωση έκδοσης ιδιαίτερου, μη φορολογικού, παραστατικού, όπως αποτελεί η απόδειξη είσπραξης (έγγραφο 1096514/1066/10.12.2003.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9: ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ – ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗ/ΕΞΑΓΩΓΗ ΕΙΔΩΝ

<i>ΦΟΡΕΑΣ</i>	<i>ΠΡΟΪΟΝΤΑ</i>	<i>ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ (ΔΥΟ)</i>	<i>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</i>	<i>ΕΞΑΓΩΓΗ</i>
<i>Υπουργείο Οικονομίας & Οικονομικών</i>	<i>Κλωστοϋφαντουργικά από <u>χώρες μέλη ΠΟΕ</u></i>	<i>O.1375/165/A0019/27 -12-2004</i>	<i>Ελεύθερα</i>	
<i>Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Ροών</i>	<i>Κλωστοϋφαντουργικά από <u>Κίνα</u></i>	<i>O.1375/165/A0019/27 -12-2004</i>	<i>Έγγραφο Επιτήρησης</i>	
	<i>Κλωστοϋφαντουργικά από <u>χώρες μη μέλη του ΠΟΕ (Λευκορωσία, Βιετνάμ, Ουζμπεκιστάν)</u></i>	<i>O.1375/165/A0019/27 -12-2004</i>	<i>Άδεια εισαγωγής</i>	
	<i>Κλωστοϋφαντουργικά από <u>Βόρεια Κορέα</u> & <u>Συρία</u> (ισχύει καθεστώς ποσοτώσεων ή προηγούμενης κοιν. επιτήρησης)</i>	<i>O.1375/165/A0019/27 -12-2004</i>	<i>Άδεια εισαγωγής</i>	
	<i>Κλωστοϋφαντουργικά από <u>Σερβία</u> <u>Μαυροβούνιο</u> (ισχύει καθεστώς ποσοτώσεων ή προηγούμενης κοιν. επιτήρησης)</i>	<i>O.1375/165/A0019/27 -12-2004</i>	<i>Άδεια εισαγωγής</i>	
	<i>Υποδήματα από <u>Κίνα</u></i>	<i>O.110/10/A0019/2-2-2005</i>	<i>Έγγραφο επιτήρησης</i>	
	<i>Χαλβουργικά προϊόντα</i>	<i>E.182/38/A0019/25-1-2001</i>	<i>Άδεια εισαγωγής ή έγγραφο επιτήρησης</i>	

	<u>καταγωγής τρίτων χωρών</u>	<i>E.232/32/A0019/31-1-2002 O.648/113/A0019/29-7-2002 O.985/141/A0019/14-11-2003 O.1220/143/A0019/8-11-2004</i>	<i>ανάλογα τη χώρα καταγωγής και τις κατηγορίες των προϊόντων</i>	
	<u>ΕΜΠΙΛΡΓΚΟ</u> <i>1.Απαγόρευση εξαγωγής πολεμικού υλικού προς τη <u>Ζιμπάμπουε</u></i>	<i>O.360/59/A0019/19-4-2002</i>		<i>Εξαιρούνται ορισμένα είδη για τα οποία απαιτείται Άδεια εξαγωγής από τη Δ/υση Διεθνών Οικονομικών Ροών</i>
	<i>2.Απαγόρευση εξαγωγής πολεμικού υλικού προς τη <u>Σομαλία</u></i>	<i>O.1036/152/A0019/28-11-2003</i>		
	<i>3.Απαγόρευση εξαγωγής πολεμικού υλικού προς τη <u>Βιρμανία/Μυανμάρ</u></i>	<i>O.970/107/A0019/17-8-2004</i>		<i>Εξαιρούνται ορισμένα είδη για τα οποία απαιτείται Άδεια εξαγωγής από τη Δ/υση Διεθνών Οικονομικών Ροών</i>
	<i>4.Απαγόρευση εξαγωγής πολεμικού υλικού στο <u>Σουδάν</u></i>	<i>O.971/108/A0019/17-8-2004</i>		<i>Εξαιρούνται ορισμένα είδη για τα</i>

				οποία απαιτείται Άδεια εξαγωγής από τη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Ροών
	5. Διακοπή των οικονομικών και χρηματοδοτικών σχέσεων μεταξύ της <u>Ε.Ε. και του Ιράκ</u>	Ο.845/144/Α0019/ 11-10-2002 Ο.1037/153/Α0019/ 28-11-2003 Ο.1019/119/Α0019/ 9-2004		Εξαιρούνται ορισμένα είδη για τα οποία απαιτείται Άδεια Εξαγωγής από τη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Ροών
Υπουργείο Οικονομίας & Οικονομικών Γενικό Χημείο του Κράτους		Χ.717/71/Α0019/ 12-10-2001 Χ.629/31/Α0019/ 21-6-2002 Τ.4013/318/Α0019/ 23-9-2003 Χ.961/94/Α0019/ 27-2-2004 Χ.572/51/Α0019/ 28-6-2004 Χ.813/66/Α0019/ 20-9-2004	Δειγματοληψία & Δελτίο χημικής ανάλυσης	
	Έλεγχος γεωργικών προϊόντων προερχομένων από <u>Κίνα και Τουρκία</u> Αραχίδες (αράπικα φιστίκια) από Κίνα σύκα, φουντούκια και φιστίκια (φιστίκια με κέλυφος) από Τουρκία	Χ.130/12/Α0019/ 19-2-2002 Χ.624/75/Α0019/ 18-9-2002	Τα εισαγόμενα φορτία πρέπει να συνοδεύονται από επίσημα πιστ/κά από τη χώρα εξαγωγής, να γίνεται δειγματοληψία και να	

			εξετάζονται σε περιεκτικότητα σε αφαλατοζίνες	
Υπουργείο Οικονομίας & Οικονομικών Γενικό Χημείο του Κράτους	Έλεγχος γεωργικών προϊόντων προερχομένων από <u>Βραζιλία, Κίνα, Ιράν & Τουρκία</u>	X.596/49/A0019/ 8-8-2003	Τα εισαγόμενα φορτία πρέπει να συνοδεύονται από επίσημα πιστοποιητικά από τη χώρα εξαγωγής, να γίνεται δειγματοληψία και να εξετάζονται σε περιεκτικότητα σε αφαλατοζίνες	
	Έλεγχος αραχίδων προερχομένων από <u>Αίγυπτο</u>	X.694/59/A0019/ 23-9-2003	Τα εισαγόμενα φορτία πρέπει να συνοδεύονται από τα αποτελέσματα επίσημης δειγματοληψίας και αναλύσεως και από πιστοποιητικό υγιεινής του Υπ. Γεωργίας της Αιγύπτου και να γίνονται δειγματοληψίες και ανάλογες χημικές αναλύσεις	
	Καυτά τσίλι και τα προϊόντα καυτών τσίλι			
Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων	Γεωργικά φάρμακα	Γ.5379/38/A0019/ 2-7-2003	Άδεια εισαγωγής	

Φυτά, Φυτικά προϊόντα	<i>Γ.426/29/A0019/ 27-5-2003 Γ.739/60/A0019/ 23-9-2003 Γ.788/65/A0019/ 27-10-2003 Τ.605/47/A0019/ 10-2-2004 Τ.1308/103/A0019/ 5-4-2004 Γ.475/35/A0019/ 30-6-2004 Γ.540/36/A0019 29-7-2004 Α.2395/235/A0019/ 22-7-2004 Α.4441/6/A0019/ 12-1-2005 Α.279/43/A0019/ 27-1-2005</i>	Φυτοϋγειονομικό ς έλεγχος	
Ζωοτροφές	<i>Γ.279/33/A0019/ 24-4-2002 Γ.388/42/A0019/ 23-5-2002</i>	Χορηγείται έγγραφο από τους Επόπτες κυκλοφορίας ζωοτροφών	
Γεωργικά μηχανήματα	<i>Γ.220/16/A0019/ 6-3-2003</i>	Δελτίο ταξινόμησης από τις Νομαρχιακές Υπηρεσίες Εγγείων Βελτιώσεων	
Νωπά οπωροκηπευτικά	<i>Γ342/109/A0019/ 14-06-93 Καν (Ε.Ο.Κ.) 2251/92 Γ825/259/A0019/ 11-09-95</i>		Πιστοποιητικό καταλληλότητας
Επεξεργασμένα μεταποιημένα γεωργικά προϊόντα (οπωροκηπευτικά)	<i>Γ259/61/A0019/29- 5-95, Απόφ. Υπ. Γεωργίας : 381185/11-8-94, Γ460/109/A0019/ 11-9-95</i>		Πιστοποιητικό καταλληλότητας

	<i>Εισαγωγή ζώντων βοοειδών και χοίρων</i>	<i>Γ301/37/A0019/2002</i>	<i>Άδεια εισαγωγής Κτηνιατρικής Αρχής Νομαρχιακού Επιπέδου</i>	
	<i>Κτηνιατρικοί έλεγχοι σε ζώα και ζωικά προϊόντα από τρίτες χώρες</i>	<i>Γ960/77/A0019/22-12-03, Γ647/60/A0019/20-08-02, Γ304/7/B0019/21-04-03, Γ566/78/A0019/30-11-00, Γ224/28/A0019/22-03-04, T1973/137/A0019/19-05-04</i>	<i>Είσοδος μόνο από εγκεκριμένους Συνοριακούς Σταθμούς Κτηνιατρικού Ελέγχου (ΣΥ.Κ.Ε.) Έκδοση Κοινού Κτηνιατρικού Εγγράφου Εισόδου (Κ.Κ.Ε.Ε.) από τον αρμόδιο κτηνίατρο του ΣΥ.Κ.Ε.</i>	<i>Κτηνιατρική άδεια από το Υπουργείο Αγροτικής & Τροφίμων</i>
	<i>Εφαρμογή στην Κοινότητα της Διεθνούς Σύμβασης για το εμπόριο των ειδών της άγριας πανίδας και χλωρίδας που απειλούνται με εξαφάνιση (είδη CITES)</i>	<i>-Καν(ΕΚ) 338 /97, - Καν(ΕΚ)1808/01, - Καν(ΕΚ)1497/03, - Ν.2637/98 (Φ.Ε.Κ. 200/Α') - Κ.Υ.Α. 331794/99 (Φ.Ε.Κ. 281/Β') Γ475/121/A0019/16-10-98 T2015/117/A0019/24-04-02 Γ289/19/A0019/28-03-03 T3618/214/A0019/23-09-04</i>	<i>Επιτρέπεται η είσοδος μόνο από συγκεκριμένα Τελωνεία εισόδου και μόνο μετά από έκδοση ειδικής άδειας εισαγωγής από το Υπ. Αγροτικής, Ανάπτυξης & Τροφίμων για ορισμένα είδη CITES, αλλιώς κατάσχεση από τις Τελωνειακές Αρχές και παράδοση στην πλησιέστερη Δασική Αρχή</i>	<i>Η έξοδος επιτρέπεται από τα τελωνεία Α' και Β' τάξεως</i>

<i>ΥΠΕΧΩΔΕ</i>	<i>Μηχανήματα έργου</i>	<i>Π.2069/197/A0019/ 27-5-2003 Π.4264/244/A0019/ 11-8-2004 Π.6386/604/A0019/ 27-1-2004</i>		<i>Έγκριση προσωρινής ή Οριστικής Εξαγωγής μηχανημάτων Έργων από τη Δ/ση Δ13 του ΥΠΕΧΩΔΕ</i>
	<i>Βαμβακοσυλλεκτικές μηχανές</i>	<i>A.2813/296/A0019/ 7-9-2004</i>	<i>Δελτίο ταξινόμησης από τις Νομαρχιακές Υπηρεσίες Εγγείων Βελτιώσεων</i>	
<i>Υπουργείο Ανάπτυξης</i>	<i>Μηχανές</i>	<i>A.3204/464/A0019/ 2-9-1998</i>	<i>Σήμανση CE</i>	
	<i>Τηλεπικοινωνιακές συσκευές</i>	<i>M.396/51/A0019/ 5-3-2002</i>	<i>Σήμανση CE</i>	
	<i>Ηλεκτρολογικό υλικό</i>	<i>A.2636/369/A0019/ 7-7-1998</i>	<i>Σήμανση CE</i>	
	<i>Ρευματοδότες, ρευματολήπτες (πρίζες, φίς)</i>	<i>A.2132/266/A0019/ 15-6-2000</i>	<i>Δήλωση καταχώρησης (4η κλαδική Δ/ση Βιομηχ. Πολιτικής)</i>	
	<i>Ιατροτεχνολογικά προϊόντα</i>	<i>Υ.1377/169/A0019/ 12-11-1997</i>	<i>Σήμανση CE</i>	
	<i>Συσκευές αερίου</i>	<i>A.4609/973/A0019/ 23-12-1998</i>	<i>Σήμανση CE και Τήρηση ορισμένων υποχρεώσεων</i>	
	<i>Σκάφη αναψυχής</i>	<i>A.2659/408/A0019/ 16-10-1998 A.5210/541/A0019/ 12-12-2001</i>	<i>Τήρηση ορισμένων υποχρεώσεων</i>	
	<i>Πλαστικοί σωλήνες</i>	<i>B.1221/207/A0019/</i>	<i>Πιστοποιητικό</i>	

		27-6-1995	ΕΛ.Ο.Τ.	
	Χάλυβες οπλισμού σκυροδέματος	T.7656/501/A0019/ 12-11-1997	Πιστοποιητικό ΕΛ.Ο.Τ.	
	Τσιμέντα			
Δημόκριτος	Προϊόντα διατροφής	B.2836/π.ε.432/ A0019/24-3-2000 E.2889/438/A0019/ 11-12-2002 T.152/9/A0019/ 14-1-2003 T.2904/184/A0019/ 15-7-2004	Έλεγχος ραδιενέργειας Δειγματοληπτικός έλεγχος	
Ε.Ο.Φ.	Προϊόντα αρμοδιότητας Ε.Ο.Φ.	O.315/73/A0019/ 27-6-1995 O.377/71/A0019/ 8-5-1997 O.303/53/A0019/ 12-5-1999	Άδεια εισαγωγής από τον Ε.Ο.Φ.	
	Αποσμητικά χώρου	O.851/132/A0019/ 24-10-2001	Τα τιμολόγια πρέπει να θεωρούνται από τον Ε.Ο.Φ.	
ΥΠΕΧΩΔΕ	Επικίνδυνα απόβλητα	Καν.(Ε.Ο.Κ.) 259/93 T.2046/125/A0019/ 26-4-2002	Έντυπο T.F.S.	Έντυπο T.F.S. & Άδεια διασυνοριακής μεταφοράς και άδεια διαχείρισης αποβλήτων
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ Πολιτισμού	Πολιτιστικά αγαθά (Εισαγωγή)	N.3028/2002 " για την προστασία των αρχαιοτήτων και εν γένει της πολιτιστικής κληρονομιάς" Κ.Υ.Α. ΥΠΠΟ/ ΔΟΕΠΥ/ΤΟΠΥΝΣ/ 17759/1-3-2004	Δήλωση εισαγωγής μνημείων στο Υπ. Πολιτισμού ή στο Τελωνείο εισαγωγής.	

	Πολιτιστικά αγαθά (Εξαγωγή)	Καν.3911/92 Καν.752/93 Ν.3028/2002 " για την προστασία των αρχαιοτήτων και εν γένει της πολιτιστικής κληρονομιάς" ΚΥΑ ΥΠΠΟ/ ΔΟΕΠΥ/ΤΟΠΥΝΣ/ 17764/1-3-2004		Άδεια εξαγωγής από το Υπουργείο Πολιτισμού
--	--	---	--	---

Επιπλέον συμπεριλαμβάνονται τα παρακάτω είδη:

ΕΙΔΗ	ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΔΥΟ, Καν. ΕΟΚ, Π.Δ.,ΚΥΑ
<i>Εμπορεύματα που παραβιάζουν ορισμένα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας παραποίησης/ απομίμησης, πειρατικά, που παραβιάζουν στο Κ-Μ όπου κατατίθεται η Αίτηση παρέμβασης δίπλωμα ευρεσιτεχνίας ή συμπληρωματικό πιστοποιητικό προστασίας).</i>	Οίκοθεν παρέμβαση του <u>Τελωνείου</u>: Προθεσμία τριών εργάσιμων ημερών από την αναστολή της έκδοσης άδειας παραλαβής ή δέσμευσης των εμπορευμάτων προκειμένου να κατατεθεί αίτηση παρέμβασης. Εάν εντός 10 εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση της αναστολής της χορήγησης άδειας παραλαβής ή της δέσμευσης το <u>Τελωνείο δεν</u> ενημερωθεί για την παραπομπή της υπόθεσης στην αρμό-δια να αποφανθεί επί της ουσίας Αρχή ή για την λήψη συντηρητικών μέτρων, η παραλαβή των εμπορευμάτων εγκρίνεται και η δέσμευση αίρεται.	<i>Καν. 1383/03 Τ. 2620/168/Α0019/29-6-04 Καν.1891/04</i>
<i>Εξαγωγές ειδών και Τεχνολογίας διττής Χρήσεως, υψηλής τεχνολογίας καθώς και: Πυρηνικά Χημικές ουσίες Πυραυλική τεχνολογία Χημικά όπλα κ.α.</i>	Άδεια εξαγωγής από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Ροών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.	<i>E562/103/27-3-2001 125695/E3/5695/25-10-00 126119/E3/6119/23-1-01 Αποφάσεις του ΥΠΕΘΟ Καν. (ΕΚ) 1334/2000 Καν. (ΕΚ) 1504/2004</i>

<p>Απαγόρευση εισαγωγής, εξαγωγής, διαμετακόμισης, κατοχής, εμπορίας όπλων, πυρομαχικών, εκρηκτικών υλών, μηχανισμών κ.α. εκτός εξαιρέσεων.</p>	<p>Άδεια εισαγωγής από Υπ. Δημόσιας Τάξης.</p> <p>Άδεια εξαγωγής με άδεια του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που χορηγείται με σύμφωνη γνώμη των Υπουργών Εξωτερικών και Εθνικής Άμυνας.</p> <p>Άδεια διαμετακόμισης με άδεια του Υπουργού Δημόσιας Τάξης η οποία εκδίδεται μετά τη σύμφωνη γνώμη των Υπουργών Εξωτερικών, Εθνικής Άμυνας και Οικονομικών. (σύμφωνα με τις συναφείς διατάξεις)</p>	<p>N. 2168/1993 Φ.Ε.Κ. 147/A/3-9-93 όπως τροποποιήθηκε από; N. 3169/2003, Φ.Ε.Κ. 189/A N. 3065/2002, Φ.Ε.Κ. 251/A N. 2873/2000, Φ.Ε.Κ. 285/A</p>
<p>Εξαγωγή όπλων, πυρομαχικών, στρατιωτικών εξοπλισμών και συναφών ανταλλακτικών, στρατιωτικών οχημάτων κ.λ.π., τεχνολογίας που μπορεί να χρησιμοποιηθεί για στρατιωτικούς σκοπούς.</p>	<p>- Εμπάργκο που έχει επιβληθεί από Ο.Η.Ε., Ο.Α.Σ.Ε., Ευρωπαϊκή Ένωση για τις χώρες: Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Μπούρμα Μιανμάρ, Κίνα, Κονγκό (πρώην Ζαΐρ), Ιράκ, Λιβερία, Ακτή Ελεφαντοστού, Σιέρα Λεόνε, Σομαλία, Σουδάν, Ζιμπάμπουε, Αρμενία, Αζερμπαϊτζάν, Ρουάντα.</p> <p>- Εξαιρούνται ορισμένα είδη που προορίζονται για τις δυνάμεις του Ο.Η.Ε. και ανθρωπιστικές οργανώσεις και εξάγονται μόνο με άδεια της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Ροών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.</p>	<p>Καν. 1334/2000 άρθρο 4 παρ. 2 που κοινοποιήθηκε με την Ε562/103//27-3-01</p>
<p>Ακατέργαστα διαμάντια.</p>	<p>Απαγορεύεται η εισαγωγή και η εξαγωγή εάν δε συνοδεύονται από πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής, χώρας που συμμετέχει στη διαδικασία Κίμπερλο</p>	<p>Καν. (ΕΚ) 2368/2002 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. T1707/126/A0019/3-4-03</p>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10: ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΡΘΡΑ

10.1 Άρθρο 24. Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών

Ø Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών τα οποία εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή

β) η παράδοση αγαθών τα οποία εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. Εξαιρούνται από την απαλλαγή τα αγαθά που μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται:

α) ως "αγαθά εξοπλισμού", τα ενσωματωμένα ή χρησιμοποιούμενα σε μεταφορικό μέσο ιδιωτικής χρήσης

β) ως "αγαθά εφοδιασμού", κυρίως τα καύσιμα, τα λιπαντικά και τα τροφοδοσία των μέσων αυτών.

Ειδικά για λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες, τα οποία μεταφέρονται στις προσωπικές τους αποσκευές, η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται, με την προϋπόθεση να πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- ο ταξιδιώτης να μην είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό του κράτους-μέλους της Κοινότητας
- τα αγαθά να μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα, που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση. Η εξαγωγή των αγαθών αποδεικνύεται με την προσκόμιση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από την αρμόδια τελωνειακή αρχή της χώρας ή του κράτους μέλους εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα να
- η συνολική αξία της παράδοσης συμπεριλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας υπερβαίνει το ποσό που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Το ποσό αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 2 της Οδηγίας 69/1 69/Ε.Ο.Κ., όπως ισχύει κάθε φορά.

Για την εφαρμογή των δύο προηγούμενων εδαφίων που αναφέρονται στις λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες θεωρείται:

- ως "ταξιδιώτης μη εγκατεστημένος στο εσωτερικό της Κοινότητας", ο ταξιδιώτης του οποίου η κατοικία ή η συνήθης διαμονή δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της Κοινότητας. Κατ' εξαίρεση, εξομοιώνεται με ταξιδιώτη, μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας ο αγοραστής ο οποίος διαμένει στο εσωτερικό της Κοινότητας, εφόσον αποδεδειγμένα πρόκειται να εγκατασταθεί σε τρίτη χώρα.

- ως "κατοικία ή συνήθης διαμονή", ο τόπος που αναγράφεται ως τέτοιος στο διαβατήριο, στο δελτίο ταυτότητας ή σε οποιοδήποτε άλλο δημόσιο έγγραφο που αναπληρώνει νόμιμα το δελτίο ταυτότητας

γ) Η παροχή υπηρεσιών η οποία αφορά στην επεξεργασία κινητών αγαθών, που έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτόν στο εσωτερικό της χώρας και στη συνέχεια εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες ή από τον εγκαταστημένο εκτός της χώρας λήπτη ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους

δ) Η παράδοση αγαθών σε αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και λοιπά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, με την προϋπόθεση τα αγαθά να εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τα πρόσωπα αυτά, στα πλαίσια των ανθρωπιστικών, φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους

ε) Η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών, όπως και με αγαθά τα οποία υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25. Στις υπηρεσίες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 22

στ) Η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα τα οποία μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, που αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του

άρθρου αυτού και του άρθρου 27 ή πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός της Κοινότητας.

Εξαιρείται η παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδιών που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών, εφόσον αυτή πραγματοποιείται σε άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας

ζ) Η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο, όπως και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, ώστε να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας αυτούσια ή μεταποιημένα, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών, οι οποίες συνδέονται άμεσα με την εξαγωγική του δραστηριότητα και μέχρι του ποσού των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

- Ø Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

10.2: Άρθρο 25. Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών

- Ø Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης

β) Η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία προορίζονται:

- να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης
- να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες

- γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή ή τον εξοπλισμό τους ή για τη σύνδεση των εξόδρων αυτών με την ξηρά, καθώς και για τον ανεφοδιασμό αυτών των εξόδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης
- iii. να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α), εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 53 του ίδιου νόμου για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της Οδηγίας 92/12/Ε.Ο.Κ. ή για άλλα προϊόντα που είχαν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού
 - iv. να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακός χώρου, ελεύθερου τελωνειακού συγκροτήματος, αποθηκών ανεφοδιασμού Κανονισμού (Ε.Ο.Κ.) 3665/87 όπως κάθε φορά ισχύει, Καταστημάτων Αφορολόγητων Ειδών.

Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις i και ii καθεστώτα νοούνται όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές τελωνειακές διατάξεις.

γ) Οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση β'

δ) Οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, όπως και οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που απαριθμούνται στην περίπτωση β', με διατήρηση μιας από τις καταστάσεις που αναφέρονται στην εν λόγω περίπτωση

ε) Οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις:

αα) της περίπτωσης και της παραγράφου 1 του άρθρου 10, με διατήρηση των καθεστώτων προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης

ββ) της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10 με τήρηση της διαδικασίας της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, που προβλέπεται από το άρθρο 61, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές.

Οι προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό απαλλαγές εφαρμόζονται και για τα ισχύοντα και λειτουργούντα στην Ελλάδα καθεστώτα της τελωνειακής επίβλεψης, του ελεύθερου τελωνειακός χώρου, και των ελεύθερων τελωνειακών συγκροτημάτων.

Ø Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

10.3: Άρθρο 26. Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν.2960/2001

1. Με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου καθιερώνεται καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης. Ως καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης νοείται το φορολογικό καθεστώς αναστολής της καταβολής Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως:

Ü "φορολογική αποθήκη", κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας αρχής, όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της δραστηριότητάς του

- Ὑ "φορολογικής αποθήκης", το φυσικό η νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δικής του κυριότητας ή τρίτων
- Ὑ "εναποθέτης", το φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο δεν έχει την ιδιότητα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης, έχει όμως άδεια από την αρμόδια αρχή να παραλαμβάνει κατά την άσκηση της δραστηριότητάς του αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη.

3. Για τη λειτουργία των φορολογικών αποθηκών χορηγείται άδεια από τη Διεύθυνση Φ.Π.Α., μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που έχουν οριστεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η άδεια αυτή ανακαλείται από την ίδια αρχή με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στη σχετική Υπουργική απόφαση.

4. Αρμόδια αρχή για την εποπτεία, έλεγχο και γενικά για την παρακολούθηση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα ή το κεντρικό κατάστημα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης. Εξαιρετικά, προκειμένου για φορολογικές αποθήκες του ίδιου εκμεταλλευτή που βρίσκονται στη χωρική αρμοδιότητα άλλων Δ.Ο.Υ, ως αρμόδια αρχή μπορεί να ορίζεται ο Προϊστάμενος της χωρικά αρμοδίας Δ.Ο.Υ.

5. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης μπορούν να υπαχθούν, αγαθά κυριότητας του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης αλλά και αγαθά τρίτων, εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια αποθήκευσης αγαθών με αναστολή της καταβολής Φ.Π.Α. σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη άλλου προσώπου, κατ' ανάλογη εφαρμογή της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.

6. Απαλλάσσονται από το φόρο:

- α) οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν στο εσωτερικό της χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης και των αποθηκών του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α)
- β) οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών οι οποίες, αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α'
- γ) οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών εκτός από αυτές που αφορούν παραγωγή ή κατασκευή των αγαθών, οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που προβλέπονται στην περίπτωση α', εφόσον τα αγαθά συνεχίζουν να παραμένουν στο εσωτερικό της χώρας στο ίδιο καθεστώς

7. Στο καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορούν να υπαχθούν τα αγαθά που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα VI του παρόντος με την προϋπόθεση αυτά να μην προορίζονται να παραδοθούν στο στάδιο του λιανικού εμπορίου.

Στο Παράρτημα VI μπορεί να εντάσσονται και άλλα αγαθά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης έχουν τη δυνατότητα να υπαχθούν οποιοδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε:

- α) καταστήματα αφορολόγητων ειδών για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς

ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε τρίτη χώρα, με αεροπορική πτήση ή θαλάσσια διαδρομή που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24

β) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς επιβάτες πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο κατά τη διάρκεια μεταφοράς της οποίας ο τόπος άφιξης βρίσκεται εκτός της Κοινότητας

γ) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27. Δεν υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης του άρθρου αυτού τα είδη που καλύπτονται από τις διατάξεις της υποπερίπτωσης ιiii της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.

8. Για την υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς του άρθρου αυτού υποβάλλονται από τον κατά περίπτωση υπόχρεο στο φόρο όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του παρόντος, στην αρμόδια αρχή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος:

α) δήλωση εισόδου των αγαθών ανεξάρτητα από την έκδοση και άλλων παραστατικών ή συνοδευτικών τίτλων αυτών, όπου περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης ή του εναποθέτη κυρίου των αγαθών, η ημερομηνία αποθήκευσης, το είδος, η ποιότητα και η ποσότητα των αγαθών, οι όροι αποθήκευσης, ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών στη φορολογική αποθήκη, οι εργασίες που θα γίνονται στα αγαθά, το είδος και το ύψος των σχετικών εγγυήσεων, όπως και τυχόν άλλες λεπτομέρειες

β) δήλωση εξόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α' στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών, όπως αυτός αναφέρεται στην παράγραφο 10 του παρόντος και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με την παράγραφο 13 του παρόντος και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνονται στη δήλωση εισόδου και τη δήλωση εξόδου των αγαθών, επαληθεύονται από την κατά περίπτωση αρμόδια αρχή, κατά τη διάρκεια της εισόδου και της εξόδου των αγαθών από τη φορολογική αποθήκη, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 4 του παρόντος.

Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

9. Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης είναι υποχρεωμένος:

- να τηρεί για κάθε αποθήκη ειδικό θεωρημένο βιβλίο φορολογικής αποθήκης, για την παρακολούθηση των εργασιών του, όπου καταχωρούνται τόσο τα αγαθά κυριότητάς του όσο και κατά εναποθέτη όλα τα αγαθά που εισέρχονται και εξέρχονται από αυτήν. Οι ενδείξεις αυτού του ειδικού βιβλίου μπορούν να καταχωρούνται αντί στο ειδικό θεωρημένο βιβλίο σε ειδικές στήλες στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων βιβλίο αποθήκης
- να επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής
- να δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο
- να παρέχει εγγύηση προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του. Ως εγγυήσεις έχουν τη δυνατότητα να παρέχονται χρηματικό ποσό, τραπεζική επιστολή, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφαλείες ή αξιόχρηη επιστολή τρίτου προσώπου
- να συμμορφώνεται με άλλες υποχρεώσεις που επιβάλλει ο Υπουργός Οικονομικών και οι

- αρμόδιες αρχές
- να διαθέτει μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο κατάλληλο και ασφαλή
- στεγασμένο χώρο για την εγκατάσταση των αρμόδιων αρχών προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων εργασιών και διατυπώσεων.

10. Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική

αποθήκη για να λάβουν έναν από τους παρακάτω προορισμούς:

- α) να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας
- β) να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης
- γ) να τεθούν σε ένα από τα καθεστώτα του άρθρου 25
- δ) να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

11. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση στην εποπτεύουσα τη φορολογική αποθήκη αρχή, κατά το χρόνο εξόδου των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται διαφορετικός χρόνος καταβολής του

φόρου. Ο φόρος δεν καταβάλλεται, εφόσον τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25 και 28.

12. Με την επιφύλαξη των οριζομένων στο άρθρο 36, υπόχρεος στο φόρο που οφείλεται κατά την

έξοδο των αγαθών από το καθεστώς του παρόντος άρθρου είναι αρχικά ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ή ο εναποθέτης των αγαθών, κατά περίπτωση. Όταν η έξοδος των αγαθών δε γίνεται από τα πρόσωπα αυτά, υπόχρεο στο φόρο είναι το πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς αυτό, ανεξάρτητα αν ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου. Ωστόσο ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ευθύνεται έναντι του Δημοσίου, για τον οφειλόμενο φόρο, αλληλεγγύως και εις ολόκληρο, όταν δεν είναι ο ίδιος κύριος των αγαθών που εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη.

13. Για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης λαμβάνεται η αξία παράδοσης των αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται

από τις διατάξεις του άρθρου 19, ο δε φόρος που προκύπτει με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή δεν μπορεί να είναι μικρότερος από:

- α) το ποσό του φόρου με το οποίο θα είχε επιβαρυνθεί η αρχική πράξη, δηλαδή η παράδοση ή ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποιήθηκε με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου και η οποία οδήγησε στην υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς αυτό, προσαυξημένο με το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί σε κάθε παροχή υπηρεσιών που απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά δεν αποτέλεσαν αντικείμενο παράδοσης κατά την παραμονή τους στο καθεστώς αυτό
- β) το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί στην τελευταία από αυτές τις παραδόσεις,

προσαυξημένο με το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί σε κάθε παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκε μετά την παράδοση αυτή και που απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά αποτέλεσαν αντικείμενο παραδόσεων κατά την παραμονή τους στο καθεστώς αυτό.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν κατά τη διάρκεια παραμονής των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης υπάρξει καταστροφή, απώλεια ή κλοπή αυτών που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται.

14. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

α) οι προϋποθέσεις με τις οποίες χορηγείται η άδεια λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών του παρόντος άρθρου, καθώς και οι λόγοι ανάκλησης αυτής

β) οι όροι και οι προϋποθέσεις λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών, η λογιστική παρακολούθηση των αγαθών που αποθηκεύονται, ο χρόνος διάρκειας της λειτουργίας αυτών, όπως και ο τρόπος ενημέρωσης του ειδικού βιβλίου φορολογικής αποθήκης,

γ) η διαδικασία εισόδου και εξόδου των αγαθών στα καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, καθώς και ο τρόπος της άσκησης του ελέγχου αυτών

δ) ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών κατά κατηγορία στη φορολογική αποθήκη

ε) η διαδικασία αναγνώρισης των απωλειών ή καταστροφών που υφίστανται τα αγαθά κατά τη διάρκεια παραμονής τους στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης που οφείλεται σε ανωτέρα βία ή αυτή ταύτη τη φύση των αγαθών

στ) οι παρεχόμενες εγγυήσεις, το είδος και το ύψος αυτών προς διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε φορά στο Δημόσιο αναλογούντων φόρων επί των αποθηκευμένων αγαθών

ζ) η διαδικασία εφαρμογής των περιπτώσεων α', β', και γ' της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου

η) ο τύπος και το περιεχόμενο, καθώς και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου

θ) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

10.4: Άρθρο 27. Ειδικές Απαλλαγές

Ø Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία από υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά, η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, όπως και αντικειμένων και υλικών, με την προϋπόθεση να προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής. Εξαιρούνται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης, τα οποία προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό

β) η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών που προορίζονται για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά ή για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που προορίζονται για διάλυση, όπως και αντικειμένων και υλικών εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά.

Ως κυρίως διεθνείς μεταφορές θεωρούνται αυτές που εκτελούν οι αεροπορικές εταιρείες από και προς το εξωτερικό, εφόσον τα έσοδα από τις διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το πενήντα τοις

εκατό (50%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή εισαγωγής, διαχειριστική περίοδο

γ) η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται με βάση τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β'. Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά

δ) η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται με βάση τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β', εφόσον προορίζονται για την περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή πράξεων απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

Εξαιρείται η ναύλωση ή η μίσθωση σκαφών ή αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό. Η ναύλωση επαγγελματικών πλοίων αναψυχής του ν. 2743/1999 απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλόων τους και σε λιμένες εκτός Ελλάδας.

Απαλλάσσονται επίσης οι εργασίες κατασκευής, μετατροπής, επισκευής και συντήρησης των μέσων αυτών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου αυτής, καθώς και των αντικειμένων που είναι ενσωματωμένα σε αυτά ή χρησιμοποιούνται για την εκμετάλλευσή τους.

Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης που αφορούν στα πλοία του ν. 2743/1999 εφαρμόζονται και για τα λοιπά επαγγελματικά πλοία.

ε) η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου αυτής, όπως η ρυμούλκηση, η πλοήγηση, η πρόσδεση, η διάσωση, η πραγματογνωμοσύνη, η χρήση λιμανιών και αεροδρομίων.

Η απαλλαγή επεκτείνεται και στην παροχή υπηρεσιών εξυπηρέτησης του φορτίου των μεταφορικών αυτών μέσων,

στ) η παράδοση και η εισαγωγή αγαθών, όπως και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται:

- i. στα πλαίσια των ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων
- ii. για τις ανάγκες αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών οργανισμών ή των μελών τους, με τις προϋποθέσεις και μέσα στα όρια που καθορίζονται από τις ιδρυτικές τους συμβάσεις ή τις συμφωνίες για την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα
- iii. στα πλαίσια της Συνθήκης της Βορειοατλαντικής Συμμαχίας, για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις των άλλων κρατών μελών και των πολιτικών υπηρεσιών που τις συνοδεύουν ή για τον εφοδιασμό των κυλικίων και λεσχών τους, εφόσον αυτές ενεργούνται σύμφωνα με τη Συνθήκη

ζ) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών προς άλλο κράτος – μέλος τα οποία προορίζονται για τις ένοπλες δυνάμεις οποιουδήποτε από τα κράτη που συμμετέχουν στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο, εκτός από το ίδιο το κράτος - μέλος προορισμού, για τη χρήση των ενόπλων δυνάμεων αυτών ή του πολιτικού προσωπικού που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών και των κυλικίων τους, με την προϋπόθεση οι ένοπλες αυτές δυνάμεις να υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό

η) οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών από η προς τα νησιά, που απαρτίζουν τις αυτόνομες περιοχές των Αζόρων και της Μαδέρας

θ) η παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και η εισαγωγή χρυσού που ενεργείται από αυτήν

ι) οι αεροπορικές και οι θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες
ια) η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων τα οποία προορίζονται για την αλιεία και σπογγαλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα ανεξάρτητα από το καθεστώς Φ.Π.Α. στο οπαίο υπάγεται ο υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί αυτή τη δραστηριότητα, καθώς και των αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά.

Οι απαλλαγές των πράξεων που προβλέπονται στις περιπτώσεις γ', με εξαίρεση τα τροφοεφόδια, δ' και ε' της παραγράφου αυτής ισχύουν και στην περίπτωση αυτή.

Ø Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

10.5: Άρθρο 28. Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος

Ø Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς τον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος - μέλος.

Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται προς:

- ü αγρότες του ειδικού καθεστώτος
- ü υποκειμένους που διενεργούν μόνο απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών
- ü νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, εφόσον το ύψος των συνολικών ενδοκοινοτικών τους αποκτήσεων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης

β) η περιστασιακή παράδοση καινούριων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος.

Επίσης η παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος μέλος, με την προϋπόθεση ο αγοραστής να είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α' και τα αγαθά αυτά να διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης

γ) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 7, οι οποίες θα καλύπτονταν από την προβλεπόμενη στην περίπτωση α' απαλλαγή, αν είχαν πραγματοποιηθεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο

δ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοσή τους με τους όρους της παραπάνω περίπτωσης α', καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν αυτές τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο κράτος - μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων αυτών, που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Η παρούσα απαλλαγή, καθώς και η απαλλαγή που προβλέπεται στην περίπτωση ζ' της

παραγράφου 1 του άρθρου 24, παρέχεται συνολικά μέχρι του κοινού ορίου, που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές.

- Ø Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις παραδόσεις αγαθών που υπάγονται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46.
- Ø Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

10.6 Παραδείγματα – Δηλώσεις Απαλλαγών

Περίπτωση 1^η: Εισαγωγή επενδυτικών αγαθών (ΑΥΟ Π.2869/87)

Ελληνική βιομηχανική επιχείρηση εισάγει μηχανήματα αξίας 300.000,00 ευρώ από τη Ρωσία.

Σύμφωνα με την διαδικασία που προβλέπεται από την ΑΥΟ Π. 2869/87, η επιχείρηση μπορεί να απαλλαγεί από την καταβολή του ΦΠΑ στο Τελωνείο. Πιο συγκεκριμένα εάν η επιχείρηση προσκομίσει στο τελωνείο την προβλεπόμενη από την απόφαση αυτή βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στο τελωνειακό παραστατικό της εισαγωγής αναγράφεται η ένδειξη “Ο αναλογών ΦΠΑ θα καταβληθεί με την περιοδική δήλωση του επενδυτή-εισαγωγέα” και δεν καταβάλλεται ο αναλογών ΦΠΑ στο τελωνείο.

Έτσι η ελληνική επιχείρηση θα συμπεριλάβει στην περιοδική δήλωση της φορολογητέας περιόδου της εισαγωγής τα εξής:

Α. ΣΥΜΜΑΧ ΕΣΠΟΝ - ΕΣΠΟΝ		Β. ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΣΠΟΝ		Γ. ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ	
301		301		301	
302	300.000,00	302	57.000,00	302	300.000,00
303		303		303	57.000,00
304		304		304	
305		305		305	
306		306		306	
307		307		307	
308		308		308	
309		309		309	
310		310		310	
311		311		311	
ΕΙΣΙΤΗΡΙΟ ΑΝΑΓΡΑΦΗΣ		ΕΙΣΙΤΗΡΙΟ ΑΝΑΓΡΑΦΗΣ		ΕΙΣΙΤΗΡΙΟ ΑΝΑΓΡΑΦΗΣ	
341		341		341	
342		342	300.000,00	342	
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΣΠΟΝ		ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΣΠΟΝ		ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΣΠΟΝ	
401		401		401	
402		402		402	
403		403		403	
404		404		404	
405		405		405	
406		406		406	
407		407		407	
408		408		408	
409		409		409	
410		410		410	
411		411		411	
412		412		412	
413		413		413	
420		420		420	

Επιπλέον στον Κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης θα αναγράφει τη διαφορά μεταξύ της πραγματικής και της πλασματικής (τελωνείου) αξίας των αγαθών.

Περίπτωση 2^η : Ενδοκοινοτική απόκτηση επενδυτικών αγαθών

Ελληνική βιοτεχνία αγοράζει μηχανήματα για το εργοστάσιο της, αξίας 150.000,00 ευρώ από την Ιταλία.

Όταν εκδόθηκε η ΑΥΟ 2869/87 δεν είχαν εφαρμοστεί οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και για

το λόγο αυτό αναφέρονται στην εν λόγω ΑΥΟ μόνο η εισαγωγή και η αγορά στο εσωτερικό.

Δεν κατέστη όμως αναγκαίο να επεκταθεί η Π. 2869/87 και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, αφού η φοροτεχνική διαδικασία είναι ίδια, δηλαδή χρεοπίστωση χωρίς καταβολή του ΦΠΑ.

Στο συγκεκριμένο παράδειγμα λοιπόν της αγοράς επενδυτικών αγαθών από την Ιταλία, η ελληνική βιοτεχνία έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

Α) Να συμπεριλάβει την ενδοκοινοτική απόκτηση των πάγιων στην περιοδική δήλωση ως εξής:

Β) Να συμπεριλάβει την εν λόγω απόκτηση στον μηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing) ως εξής:

Γ) Να συμπεριλάβει την απόκτηση στη δήλωση INTRASTAT Αφίξεως ως εξής:

Περίπτωση 3^η: Αγορά επενδυτικού από το εσωτερικό της χώρας (Π. 2869/87)

Ελληνική βιοτεχνική επιχείρηση αγοράζει μηχάνημα αξίας 80.000,00 ευρώ από Έλληνα προμηθευτή.

Η βιοτεχνική επιχείρηση προσκομίζει τη βεβαίωση από το Δ.Ο.Υ. στον προμηθευτή κι έτσι αυτός εκδίδει τιμολόγιο χωρίς να εισπράξει ΦΠΑ. Στο τιμολόγιο αναγράφει την ένδειξη

“Δεν εισπράττεται ΦΠΑ- υπόχρεος για την καταβολή ο αγοραστής –ΑΥΟ Π. 2869/87”.

Ο προμηθευτής θα συμπεριλάβει την αξία του τιμολογίου πώλησης του παγίου στην περιοδική δήλωση ως εξής:

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετo την αφαίρεση (κατo συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
α	ΕΙΣΡΟΩΣ αναλογούσας πωλητικής ανάληψης παροχών υπηρεσιών κλπ. ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (αγορές, εισοδήματα κλπ) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
301	I ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κάθε είσοδο στην ετήσια δήλωση	9	331	351	I ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κάθε είσοδο στην ετήσια δήλωση	9	371		
302		4.5	332	352		4.5	372		
303		19	333	353		19	373		
304	II ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κάθε είσοδο στην ετήσια δήλωση	6	334	354	II ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κάθε είσοδο στην ετήσια δήλωση	6	374		
305		3	335	355		3	375		
306		13	336	356		13	376		
307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.		337	357	Διαφορές των εφόδων φορολογητέας	ΦΠΑ ΔΑΦ	377		
308				358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378		
309	80.000,00			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
310				401	Ποσιστικά οφέλη από την πώληση περιουσιακών στοιχείων				
311				402	Ποσιστικά οφέλη από την πώληση περιουσιακών στοιχείων				
				403	Χρηματικό παγίωμα				
					404				

Η αγοράστρια βιοτεχνική επιχείρηση θα καταβάλλει και θα συμψηφίσει ταυτόχρονα το ΦΠΑ του μηχανήματος μέσω της περιοδικής δήλωσης ως εξής:

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετo την αφαίρεση (κατo συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
α	ΕΙΣΡΟΩΣ αναλογούσας πωλητικής ανάληψης παροχών υπηρεσιών κλπ. ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (αγορές, εισοδήματα κλπ) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
301	I ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κάθε είσοδο στην ετήσια δήλωση	9	331	351	I ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κάθε είσοδο στην ετήσια δήλωση	9	371		
302		4.5	332	352		4.5	372		
303	80.000,00	19	333	15.200,00	353	19	373		
304	II ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κάθε είσοδο στην ετήσια δήλωση	6	334	354	80.000,00	6	374		
305		3	335	355		3	375		
306		13	336	356		13	376		
307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.		337	357	Διαφορές των εφόδων φορολογητέας	ΦΠΑ ΔΑΦ	377		
308				358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378		
309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
310				401	Ποσιστικά οφέλη από την πώληση περιουσιακών στοιχείων				
311				402	Ποσιστικά οφέλη από την πώληση περιουσιακών στοιχείων				
				403	Χρηματικό παγίωμα				
					404				
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
				411	Αφαιρούμενα ποσά από την ετήσια δήλωση				
				412	Αφαιρούμενα ποσά από την ετήσια δήλωση				
					413				
					420				

Περίπτωση 4^η: Επιστροφή του επενδυτικού αγαθού (π.χ. ελαττωματικό) αποκτηθέντος με την Π. 2869/87

Η βιοτεχνική επιχείρηση της προηγούμενης περίπτωσης (3^η) διαπιστώνει κατά την εγκατάσταση ότι το μηχάνημα που αγόρασε 80.000,00 ευρώ είναι ελαττωματικό και το επιστρέφει στον προμηθευτή στην επόμενη φορολογική περίοδο από αυτήν που το αγόρασε.

Ο πωλητής- προμηθευτής θα εκδώσει πιστωτικό τιμολόγιο στο οποίο θα πρέπει να αναγράφει την αξία και τον αναλογούντα ΦΠΑ, σημειώνοντας τον αριθμό και την ημερομηνία του τιμολογίου πώλησης ή του τιμολογίου- δελτίου αποστολής, καθώς και την ένδειξη “ Η ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π. 2869/4.5.87 ΦΠΑ ΔΕΝ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ”. Την αξία του πιστωτικού αυτού τιμολογίου (80.000,00) περιλαμβάνει αφαιρετικά στις πωλήσεις με δικαίωμα έκπτωσης στην περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου (κωδ. 309).

Ο αγοραστής περιλαμβάνει την αξία του πιστωτικού τιμολογίου (80.000,00) αφαιρετικά

τόσο στις εκροές όσο και στις εισροές, καθώς και τον αναλογούντα φόρο αφαιρετικά από τον φόρο των εκροών και το φόρο εισροών, στην περιοδική δήλωση της περιόδου που εκδόθηκε το πιστωτικό τιμολόγιο (ΠΟΛ 1027/2001).

Εάν στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο δεν υπάρχουν ποσά στους σχετικούς κωδικούς για να αφαιρεθούν τα πιο πάνω αναφερόμενα ποσά, αυτά καταγράφονται με αρνητικό πρόσημο.

Περίπτωση 5^η : Πώληση επενδυτικού που έχει αγοραστεί, εισαχθεί ή αποκτηθεί με την Π. 2869/87

Βιοτεχνική επιχείρηση που είχε αγοράσει με την ΑΥΟ Π. 2869/87 επενδυτικό αγαθό το 2006, αξίας 100.000,00 ευρώ και ΦΠΑ 19.000,00 διακόπτει τις εργασίες της το έτος 2008.

Επειδή ο ΦΠΑ του επενδυτικού αγαθού είχε συμψηφισθεί άμεσα κατά την αγορά (έτος 2006), θα πρέπει να γίνει διακανονισμός *(το ίδιο ισχύει εάν το επενδυτικό αγαθό είχε εισαχθεί με την Π. 2869/87 ή αποκτηθεί από άλλο κράτος-μέλος) με την εκκαθαριστική δήλωση και να διακανονισθούν τα 3/5 του 19.000,00 δηλαδή 11.400,00 ως εξής:

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ Πενταετής διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 35 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00									
Είδη εμπορεύσιμων παγίων (διακρινόμενα)	Πο-ηα έτους πρώτης εμπορευματοποίησης		ΦΠΑ εισροής παγίων που αποπληρώνονται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΗ ΠΡΟ-ΦΑΤΑ στήλη (Α) Χ (κωδ. 501-2) - στήλη (Β) (% 3)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδίδονται είτε μετά στη χρήση και θεωρούνται ότι διενεργούνται σε φορολογητέα δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% ΠΡΟ-ΦΑΤΑ ΥΠΟΛ. ΕΙΣΩΝ στήλη (Β) Χ (100 - στήλη (Α)) (% Χ (Β) - στήλη (Γ)) - 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδίδονται είτε μετά στη χρήση και θεωρούνται ότι διενεργούνται σε φορολογητέα δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 2% ΠΡΟ-ΦΑΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ ΕΣΩΝ	
	Μονο-δελτίο	ΜΗ Μονο-δελτίο						στήλη (Δ) Χ στήλη (Ε) % Χ (Δ) - στήλη (ΣΤ) - 8	στήλη (Δ) Χ στήλη (Ε) % Χ (Δ) - στήλη (ΣΤ) - 8
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	τα								
502	2α								
503	3α	100					19.000	11.400	
504	4α								
505	5α								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507								11.400	

Προσέλινα: (506-8) + (506-7) - (506-9) = (506-10) Αν ο κωδ. 507 = 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702
 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

Εάν το επενδυτικό αγαθό πωληθεί μετά την πενταετία του διακανονισμού θα πρέπει να πωληθεί με ΦΠΑ.

Περίπτωση 6^η: Εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση επενδυτικού αγαθού που αγοράστηκε με την Π. 2869/87

Βιομηχανική επιχείρηση που είχε αγοράσει επενδυτικό αγαθό με την Π. 2869/87, το πωλεί σε τρίτη χώρα (εξαγωγή) ή σε άλλο κράτος-μέλος (ενδοκοινοτική παράδοση).

Η πράξη της πώλησης είτε σαν εξαγωγή είτε σαν ενδοκοινοτική παράδοση είναι πράξη απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1282/92 δεν απαιτείται διακανονισμός στην περίπτωση που το πάγιο αγαθό εξάγεται ή παραδίδεται σε άλλο κράτος-μέλος κατά την διάρκεια της πενταετίας του διακανονισμού, επειδή θεωρείται ότι για τα υπόλοιπα έτη της πενταετίας το αγαθό χρησιμοποιείται αποκλειστικά σε φορολογητέα δραστηριότητα.

Περίπτωση 7^η: Εισαγωγή καινούριου εξοπλισμού στα πλαίσια Κοινοτικών προγραμμάτων

Ελληνική εταιρεία που δραστηριοποιείται στην έρευνα και την μελέτη διαφόρων θεμάτων, συμμετέχει σε ερευνητικό πρόγραμμα, το ποίο χρηματοδοτεί η Κοινότητα. Η εν λόγω εταιρεία εισάγει μηχανήματα από την Αμερική αξίας 200.000,00 ευρώ.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1187/97 και ΠΟΛ 1015/00, εταιρείες, ΑΕΙ ιδρύματα κ.λπ. τα οποία συμμετέχουν σε ερευνητικά προγράμματα χρηματοδοτούμενα από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή μπορούν να εισάγουν πάγιο εξοπλισμό χωρίς να καταβάλλουν ΦΠΑ στο τελωνείο.

Αυτό μπορεί να γίνει με την προσκόμιση στο τελωνείο βεβαίωσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Το τελωνείο αναγράφει στο τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής "Ο αναλογών ΦΠΑ θα καταβληθεί με την περιοδική δήλωση".

Η ελληνική επιχείρηση θα συμπεριλάβει στην περιοδική της δήλωσης τα εξής:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ				μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των ετήσιών φόρων - εκπτώσεων.			
Α		Β		Γ		Δ	
ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέων ημεδαπών αγαθών πωληθέντων (πλην κλάσ. ΕΛΣΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗ)	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέων εισαγόμενων αγαθών (πλην κλάσ. ΕΛΣΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗ)	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων εισαγόμενων αγαθών (πλην κλάσ. ΕΛΣΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗ)	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων εισαγόμενων αγαθών (πλην κλάσ. ΕΛΣΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗ)	ΣΥΝ. ΦΟΡ.
Ι ΕΙΣΡΟΣΕΣ	301	9	331	Ι ΕΙΣΡΟΣΕΣ	351	9	371
ΕΛΣΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ	302	4,5	332	ΕΛΣΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ	352	4,5	372
ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗ	303	19	333	ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗ	353	19	373
200.000,00			38.000,00	200.000,00			38.000,00
Β ΕΙΣΡΟΣΕΣ	304	6	334	Β ΕΙΣΡΟΣΕΣ	354	6	374
ΕΛΣΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ	305	3	335	ΕΛΣΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ	355	3	375
ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗ	306	13	336	ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΗ	356	13	376
ΣΥΝ. ΦΟΡ.	307		337	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	357		377
308				308			
309				309			
310				310			
311				311			
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ			
Συνολικές ενδοοικονομικές αλληλεπιδράσεις	341	Πρόβλεψη ληπτη ενοστών και υπηρεσιών	343	Ποσότητα εισαγόμενων αγαθών	401	Ποσότητα εισαγόμενων αγαθών	401
342		Αγαθά και Επιστρεφόμενα παγίων	344	200.000,00	402	200.000,00	402
				403			403
				404			404
				405			405
				406			406
				407			407
				408			408
				409			409
				410			410
				411			411
				412			412
				413			413
				414			414
				415			415
				416			416
				417			417
				418			418
				419			419
				420			420

Περίπτωση 8^η: Αγορά από το εσωτερικό εξοπλισμού στα πλαίσια κοινοτικών προγραμμάτων

Ελληνική εταιρεία ερευνών, που συμμετέχει σε χρηματοδοτούμενο από την Κοινότητα πρόγραμμα αγοράζει εξοπλισμό από προμηθευτή στο εσωτερικό της χώρας.

Περίπτωση 9^η: Εφαρμογή της Π. 2869/87 στην εκχώρηση εισαγωγικού δικαιώματος

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας μηχανημάτων (Α) εκχωρεί το εισαγωγικό δικαίωμα της για ένα μηχάνημα σε αγοραστή-εισαγωγέα (Β) επενδυτή (βιοτεχνική επιχείρηση).

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 120/88 μπορεί να υπαχθεί στην απαλλακτική διαδικασία της Π. 2869/87, η εκχώρηση εισαγωγικού δικαιώματος επενδυτικών αγαθών.

Το τελωνείο που παραδίδει τα αγαθά στη Β' επιχείρηση χωρίς φόρο (ακολουθώντας τη διαδικασία της Π. 2869/87), χορηγεί στον εισαγωγέα- επενδυτή (επιχείρηση Β') κυρωμένο αντίγραφο βεβαίωσης της παραγράφου 3 της Π. 2869/87 με την ένδειξη "για την οριστικοποίηση της απαλλαγής από ΦΠΑ του τιμολογίου Νο του εκχωρητή.....".

Η επιχείρηση Β' προσκομίζει τη βεβαίωση στην Α' για την οριστικοποίηση της απαλλαγής.

Περίπτωση 10^η: Αγορά επενδυτικού αγαθού με παρακράτηση της κυριότητας
Ελληνική επιχείρηση Α' παραδίδει μηχανήματα στην επιχείρηση Β' (βιοτεχνία) με

παρακράτηση της κυριότητας λόγω τμηματικής εξόφλησης του τιμήματος.

Στην περίπτωση αυτή δεν μπορεί να εφαρμοστεί η απαλλακτική ειδική διαδικασία της ΑΥΟ Π. 2869/87 (ΠΟΛ 1005/92).

Σημειώνεται ότι η επιχείρηση Β' δεν μπορεί να ζητήσει επιστροφή του ΦΠΑ (έχει μόνο δικαίωμα έκπτωσης) επειδή για να θεωρείται ένα αγαθό πάγιο- επενδυτικό θα πρέπει να έχει ο αιτών την επιστροφή, την πλήρη κυριότητα του αγαθού.

Κατά συνέπεια ο προμηθευτής Α' θα χρεώσει κανονικά, θα εισπράξει και θα αποδώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ με την περιοδική δήλωση (εκροή με ΦΠΑ), ενώ ο αγοραστής Β' μπορεί να εκπέσει το ΦΠΑ που επιβαρύνθηκε με την περιοδική του δήλωση (εισροή με δικαίωμα έκπτωσης).

Περίπτωση 11η: Αγορά ή εισαγωγή γεωργικών μηχανημάτων από διαφορετικούς προμηθευτές

Αγρότης του κανονικού καθεστώτος αγοράζει από προμηθευτή Α' ελκυστήρα έναντι 17.000,00 Ευρώ και από προμηθευτή Β' δύο παρελκόμενα (σπαρτική και χορτοσυλλέκτη) έναντι 18.000,00 Ευρώ.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1080/2005, μπορεί να εφαρμοστεί η απαλλακτική διαδικασία της Π. 2869/87 και στην περίπτωση αγοράς ή εισαγωγής επενδυτικών αγαθών, έστω και εάν το ένα αγαθό θεωρείται κύριος και το άλλο/α λοιπός εξοπλισμός, με την προϋπόθεση ότι ο αναλογών φόρος για κάθε συναλλαγή είναι μεγαλύτερος των 2.934,70 Ευρώ.

Η περίπτωση του παραδείγματος καλύπτεται από την εν λόγω ΑΥΟ, αφού η πώληση από τον Α' αντιστοιχεί σε 3.230,00 Ευρώ και η πώληση από τον Β' σε 3.420,00.

Έτσι ο προμηθευτής Α' θα αναγράψει την αξία του τιμολογίου 17.000,00 Ευρώ στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης. Το ίδιο θα κάνει και ο Β', ο οποίος θα αναγράψει την αξία των 18.000,00 Ευρώ στον κωδικό 309 της περιοδικής. Ο αγοραστής-αγρότης θα αναγράψει τη συνολική αξία 35.000,00 Ευρώ και τον αναλογούντα ΦΠΑ 6.650,00 Ευρώ στους κωδικούς 303,333,353 και 373 καθώς και την αξία 35.000,00 Ευρώ στον κωδικό 344.

Νομικό Πλαίσιο

Η σχετική διάταξη για την εισαγωγή ή την αγορά από το εσωτερικό της χώρας επενδυτικού αγαθού με τη διαδικασία της ΑΥΟ Π. 2869/87, περιλαμβάνεται στο άρθρο 34 του Κώδικα ΦΠΑ.

Για την εφαρμογή της εν λόγω διάταξης έχουν εκδοθεί οι ακόλουθες ΑΥΟ και ΕΔΥΟ.

- Διαδικασία καταβολής του ΦΠΑ επενδυτικών αγαθών.
ΑΥΟ Π. 2869/2389/ΠΟΛ 137/4.5/1987
- Οδηγίες για την εφαρμογή της Π. 2869/87
ΕΔΥΟ Π. 5749/3679/ΠΟΛ 246/26.8.1987
- Οδηγίες εφαρμογής της Π. 2869/87 στις εταιρείες βιομηχανικής έρευνας και τεχνολογικής ανάπτυξης
ΕΔΥΟ Π. 1146/484/ΠΟΛ 47/8.2.1988
- Οδηγίες για την εφαρμογή της Π. 2869/87 στις περιπτώσεις εκχώρησης εισαγωγικού δικαιώματος.
ΕΔΥΟ Π. 2307/955/ΠΟΛ 120/28.3.1988
- Διευκρινήσεις για την εφαρμογή της Π. 2869/87
ΕΔΥΟ Π. 5246/2046/ΠΟΛ 250/24.8.1988
- Οδηγίες για την εφαρμογή της Π. 2869/87 για την αγορά ή εισαγωγή αγαθών (θερμοκήπια)
ΕΔΥΟ 1109936/4914/ΠΟΛ 1238/10.10.1989
- Μη υπαγωγή επενδυτικών αγαθών στην Π. 2869/87 εφόσον αγοράζονται με τον όρο παρακράτησης της κυριότητας.
ΕΔΥΟ 1003879/174/ΠΟΛ 1005/ 14.1.1992
- Ειδική διαδικασία (αναστολή καταβολής) στην αγορά, απόκτηση και εισαγωγή καινούριου εξοπλισμού για ΑΕΙ, Ιδρύματα κ.λπ.
ΑΥΟ ΠΟΛ 1128/97
- Εφαρμογή της Π. 2869/87 για την αγορά επενδυτικών αγαθών από συνεργεία επισκευής μοτοσικλετιστών και μοτοποδηλάτων.
ΕΔΥΟ 1016572/516/ΠΟΛ 1051/16.2.1999
- Υποχρεώσεις ΦΠΑ κατά την επιστροφή επενδυτικού αγαθού που αποκτήθηκε με την Π. 2869/87 ΑΥΟ.
ΕΔΥΟ 1008837/341/ΠΟΛ 1027/25.01.2001
- Διευκρινήσεις της ΠΟΛ 1128/97 για εισαγωγή ή αγορά εξοπλισμού ΑΕΙ, ιδρυμάτων, κ.λπ.
ΕΔΥΟ 1015/2000
- Διευκρινήσεις για την εφαρμογή της Π. 2869/87 στην αγορά γεωργικών μηχανημάτων από διαφορετικό προμηθευτή.
ΕΔΥΟ ΠΟΛ 1080/2005

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11: ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Με την ΠΟΛ.1028/2006προστέθηκαν :

11.1 Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών, που προέκυψαν στη χρήση 2004, από την αποτίμηση των απαιτήσεων σε Δολάρια ΗΠΑ

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προέκυψαν σε βάρος εξαγωγικών επιχειρήσεων, είτε κατά την είσπραξη απαιτήσεων σε δολάρια ΗΠΑ στο διάστημα 1/1/2004 - 31/12/2004, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης για απαιτήσεις οι οποίες προήλθαν από πράξεις οι οποίες πραγματοποιήθηκαν μέχρι την 31/12/2004, μπορούν να αποσβεστούν είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορά ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2004 και μετά. (1024360/10327/Β0012/ ΠΟΛ. 1042/8.3.2005)

Συναλλαγματικές διαφορές δανείου για την εξόφληση του οποίου πραγματοποιήθηκε προαγορά συναλλάγματος

Από την επιβάρυνση που προκύπτει, σε επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από την προαγορά συναλλάγματος με καθορισμένη και αμετάβλητη νομισματική αξία που πραγματοποιήθηκε για την εξόφληση δανείου σε συνάλλαγμα, εντός της ίδιας χρήσης που λήφθηκε το δάνειο το οποίο υποχρεούται η επιχείρηση να εξοφλήσει εντός της επόμενης διαχειριστικής περιόδου από εκείνη κατά την οποία το έλαβε, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της, μόνο το τμήμα της χρεωστικής διαφοράς που προκύπτει και αναλογεί στο χρονικό διάστημα από την ημερομηνία προαγοράς συναλλάγματος μέχρι και την ημερομηνία λήξης της Κλεομένης διαχειριστικής περιόδου της, εφόσον σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, σε αποτελεσματικό λογαριασμό μεταφέρεται μόνο το τμήμα της επιβάρυνσης που βαρύνει την Κλεομένη διαχειριστική της περίοδο. (1079370/10435/Β0012/ΠΟΛ 1200/9-7-1996),(1024028/201/Α0015/24-5-1996)

11.2 Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν από την εφαρμογή του ευρώ

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν είτε κατά την είσπραξη ή εξόφληση των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων (αντίστοιχα) σε ευρώ, κατά το ημερολογιακό έτος 2001, είτε κατά την αποτίμηση αυτών, καθώς και των διαθεσίμων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, αποσβένονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν. 2842/2000, είτε εφάπαξ είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις.

Για το χρεωστικό υπόλοιπο των συναλλαγματικών διαφορών που απομένει μετά το συμψηφισμό χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών με τυχόν πιστωτικές, κατά την πληρωμή και την αποτίμηση των υποχρεώσεων, από πιστώσεις ή δάνεια σε νόμισμα εκτός ζώνης ΟΝΕ ή τρίτων χωρών, καθώς και νομισμάτων ζώνης ΟΝΕ, αποσβήνεται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή δανείου, με περαιτέρω δυνατότητα απόσβεσης του ποσού που βαρύνει τα αποτελέσματα κάθε χρήσης, ισόποσα σε τρεις συνεχόμενες χρήσεις.

Επισημαίνεται, ότι τα παραπάνω έχουν εφαρμογή για τις επιχειρήσεις με διαχειριστική περίοδο που λήγει στις 31.12.2000 ή άλλη ημερομηνία μέσα στο έτος 2001.(1011848/104/0015/ΠΟΛ1087/28-3-2001)

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν κατά την είσπραξη ή αποτίμηση απαιτήσεων σε δολάρια ΗΠΑ

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν, είτε κατά την είσπραξη απαιτήσεων σε δολάρια ΗΠΑ στο διάστημα από 1 Ιανουαρίου 2002 μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31.12.2002), είτε κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσης 2002, μπορούν να αποσβεστούν, είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορά ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2002 και μετά. (1028357/10287/B0012/29-4-2003)

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις που έκλεισαν ισολογισμό με 30 Ιουνίου 2003. Δηλαδή, οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προέκυψαν είτε κατά την είσπραξη απαιτήσεων σε δολάρια ΗΠΑ στο διάστημα από 1 Ιουλίου 2002 μέχρι 30 Ιουνίου 2003, είτε προκύπτουν από την αποτίμηση στο τέλος της χρήσης (30.6.2003), θα αποσβεστούν από τις πιο πάνω επιχειρήσεις είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις αρχής γενομένης από τη χρήση της οποίας η διαχειριστική περίοδος κλείνει στις 30 Ιουνίου 2003.

Τα παραπάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε όλες τις επιχειρήσεις, των οποίων ο ισολογισμός κλείνει μετά την 31 Δεκεμβρίου 2002 και αφορά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003. (1061083/10567/B0012/30-6-2003)

11.3 Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν κατά την εξόφληση ή αποτίμηση υποχρεώσεων σε δολάρια ΗΠΑ ή σε ΓιΕΝ Ιαπωνίας

1. **Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προέκυψαν** είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων σε Γιέν Ιαπωνίας ή σε δολάρια ΗΠΑ στο διάστημα από 1.1.2000 μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης και οι υποχρεώσεις αυτές προέρχονταν από πράξεις που έλαβαν χώρα μέχρι και την 31.12.1999, μπορούσαν να αποσβεστούν είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορούσε ισολογισμούς που έκλεισαν με 31.12.2000 και μετά. Τα ανωτέρω είχαν ανάλογη εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις που έκλεισαν διαχειριστική περίοδο με 30-6-2001. (1112072/11332/B0012/ΠΟΛ.1294/8.12.2000)

2. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν, είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων σε Γιέν Ιαπωνίας, στο διάστημα από 1.1.1999 μέχρι 31.12.1999, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης (31.12.1999) και οι υποχρεώσεις αυτές προέρχονταν από πράξεις που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και τις 31.12.1998, είχαν τη δυνατότητα να αποσβεστούν, είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορούσε ισολογισμούς, που έκλεισαν με 31.12.1999 και μετά. (1113835/11076/B0012/ΠΟΛ.1263/24.12.1999)

Στην πιο πάνω ρύθμιση περιλαμβάνονται και οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν από υποχρεώσεις σε Ιαπωνικό νόμισμα Γιέν, που γεννήθηκαν από 1.1.1999 μέχρι 31.12.1999. (1121374/11157/B0012/ΠΟΛ.1268/29.12.1999)

Τα παραπάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις που έκλεισαν ισολογισμό με 30.6.2000. Δηλαδή, οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προέκυψαν είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων σε Ιαπωνικό νόμισμα Γιέν στο διάστημα από 1.7.1999 μέχρι 30.6.2000, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης (30.6.2000) και οι υποχρεώσεις αυτές προέρχονταν από πράξεις που έλαβαν χώρα

μέχρι και τις 30.6.2000, αποσβένονταν από τις πιο πάνω επιχειρήσεις είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις αρχής γενομένης από τη χρήση της οποίας η διαχειριστική περίοδος έκλεισε στις 30.06.2000.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και σε όλες τις επιχειρήσεις, των οποίων ο ισολογισμός έκλεινε μετά την 31.12.1999 και αφορούσε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2000. (1054141/10714/B0012/ΠΟΛ.1212/18.7.2000)

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων από 13/3/1998 μέχρι 31/12/1998, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης. (31/12/1998).

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προέκυψαν λόγω της προσαρμογής της συναλλαγματικής ισοτιμίας της δραχμής (13-3-1998), είτε κατά την εξόφληση υποχρεώσεων στο διάστημα από 13 Μαρτίου 1998 μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης και οι υποχρεώσεις αυτές γεννήθηκαν πριν από την 13η Μαρτίου 1998, μπορούσαν να αποσβεστούν, είτε εφάπαξ, είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορούσε ισολογισμούς που έκλεισαν μετά την 31.12.1997. (1095950/10341/B0012/ΠΟΛ.1224/20.8.1998)

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών, που προέκυψαν στην χρήση 2003, από την αποτίμηση των απαιτήσεων σε Δολάρια ΗΠΑ

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προέκυψαν σε βάρος εξαγωγικών επιχειρήσεων, είτε κατά την είσπραξη απαιτήσεων σε δολάρια ΗΠΑ στο διάστημα 1/1/2003-31/12/2003, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης για απαιτήσεις οι οποίες είχαν προέλθει από πράξεις που είχαν λάβει χώρα μέχρι την 31-12-2003 μπορούν να αποσβεστούν είτε εφάπαξ είτε ισόποσα σε τρεις συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορά ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2003 και μετά. (1052923/10707/B0012/24-6-2004)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΕΞΑΓΩΓΕΣ

Στην διαδικασία λογιστικών εγγραφών στις εξαγωγές έχουμε μόνο μια λογιστική εγγραφή που πραγματοποιείται με χρήση των λογαριασμών 30 Πελάτης (συγκεκριμένα 30.01 που είναι οι Πελάτες Εξωτερικού), 38 Χρηματικά Διαθέσιμα (συγκεκριμένα 38.03 που είναι οι Καταθέσεις Όψεως) και 70 Πωλήσεις (συγκεκριμένα 70.00 που είναι Πωλήσεις Εξωτερικού)

-----1-----

30 ΠΕΛΑΤΗΣ	1000,00€	
30.01 Πελάτης Εξωτερικού		
30.01.00 Πελάτης X		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1000,00€
70.00 Πωλήσεις Εξωτερικού		
70.00.00 Πωλήσεις ΕΕ Italia		
Πώληση στην Ιταλία τιμολόγιο χχχχ		

-----2-----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1000,00€	
38.03.00 Καταθέσεις όψεως		
30 ΠΕΛΑΤΗΣ		1000,00€
30.01 Πελάτης Εξωτερικού		
30.01.00 Πελάτης X		

Είσπραξη τιμολογίου χχχχ

Παρατίθενται από κάτω και οι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για εξειδικευμένα έξοδα προώθησης των εξαγωγών.

Ειδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών:

- βάση υπολογισμού της έκπτωσης Λογαριασμοί: 64.04
- δεν ερευνάται η ύπαρξη δικαιολογικού και το ύψος της δαπάνης που αναγράφεται σε αυτό Λογαριασμοί: 64.04
- διανομή (ή κεφαλαιοποίηση) της εκπτώσεως Λογαριασμοί: 64.04
- εξαγωγές στο εξωτερικό με ανταλλαγή προϊόντων Λογαριασμοί: 64.04
- επιχειρήσεις εξαγωγής πετρελαιοειδών προϊόντων και μεταφορικές επιχειρήσεις Λογαριασμοί: 64.04
- ζημία των επιχειρήσεων μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων Λογαριασμοί: 64.04
- μέχρι 31.12.2001 ορισμένες δαπάνες εκπίπτονταν χωρίς δικαιολογητικά Λογαριασμοί: 64.04
- παράδειγμα Λογαριασμοί: 64.04
- ποιες επιχειρήσεις δικαιούνταν την έκπτωση Λογαριασμοί: 64.04

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13: ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΠΑ

13.1 Β' Πίνακας: Εκροές - Εισροές (Περιοδικής Δήλωσης)

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της περιοδικής δήλωσης γιατί σ' αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της φορολογικής περιόδου από τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. της επιχείρησης, που φορολογούνται απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται. ~ αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις.

Σημειώνεται ότι στον πίνακα αυτό γράφονται θετικοί και αρνητικοί αριθμοί.

Ο πίνακας Β' διαιρείται σε δύο μέρη, στο α', για τις εκροές και στο β' για τις εισροές.

Και τα δύο μέρη, χωρίζονται σε πράξεις στη λοιπή Ελλάδα και σε πράξεις στα νησιά του Αιγαίου. Επιπλέον, οι εισροές, έχουν την καταχώρηση για τις φορολογητέες δαπάνες

α' Εκροές Φορολογητέες - Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 301-337)

Κωδ. 301-303 : Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 331-333 : Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 304-306. Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη καθώς και των αυτοπαραδόσεων.

Κωδ. 307 : Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 301 - κωδ. 306) και στον κωδ. 337 το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (από κωδ. 331 - κωδ. 336).

Διαφορά Φ.Π.Α. φορολογητέων εκροών με εκείνο των βιβλίων

Το σύνολο των φορολογητέων εκροών του κωδ. 307 θα πρέπει κανονικά να είναι ίσο με την αξία των πωλήσεων που προκύπτουν από τα βιβλία.

Το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 337) συγκρίνεται με το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Αν το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο, η διαφορά γράφεται στον κωδ. 412. Αν όχι, τότε για τη διαφορά αυτή χρεώνεται ο λογ. 63.98.09.000 "Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος" και πιστώνεται ο λογ. 54.00 του Γ.Λ.Σ..

Στους λοιπούς κωδικούς γράφεται:

Κωδ. 308 : Γράφεται στον κωδ. 308 η αξία άλλων παραδόσεων αγαθών φορολογητέα:, σε άλλο κράτος – μέλος. Επίσης, γράφεται και η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ε.Ε., που αν πραγματοποιούνταν στην Ελλάδα θα παρείχαν το δικαίωμα έκπτωσης το Φ.Π.Α. εισροών.

Κωδ. 309 : i) Η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, αλλά και των τριγωνικών όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 15 παρ. 2 Ν. 2859/00.

- ii) Η παράδοση αγαθών σε Μ.Κ.Ν.Π. για εξαγωγή,
- iii) Η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες στο Εξωτερικό,
- iv) Η παράδοση πλοίων, αεροσκαφών,
- v) Η παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε προξενεία,
- vi) Το κόστος με ΦΠΑ των πακέτων ταξιδίων
- vii) Ο διοργανωτής δημοπρασία, την αξία που αποδίδει στον εντολέα
- viii) Η αρνητική διαφορά πραγματικής και πλασματικής αξίας εισαγωγής
- ix) Η αρνητική διαφορά μεταξύ πραγματικής αξίας και φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από χώρες ΕΕ, αλλά εκτός ΟΝΕ
- x) Οι πωλήσεις αγαθών με Ε.Φ.Κ. που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη
- xi) Η παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος
- xii) Οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό στο εξωτερικό της χώρας καθώς και οι βοηθητικές υπηρεσίες
- xiii) Η παράδοση αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α.

Κωδ. 310 : i) Η αξία των εκροών που είναι απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. και είναι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους,
 ii) Πωλήσεις στο εξωτερικό επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων, εφημερίδες και περιοδικά που αποτελούν το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης,

iii) Οι αποζημιώσεις που εισπράττονται για καταστραφέντα, απωλεσθέντα η κλαπέντα αγαθά, τα έσοδα από ενοίκια ακινήτων κλπ.,

iv) Οι συναλλαγματικές διαφορές, οι επιδοτήσεις και λοιπά έσοδα, και η αξία των εξαιρούμενων από το Φ.Π.Α. πωλήσεων,

Κωδ. 311 : Το άθροισμα κωδ. 307 έως 310.

Κωδ. 341 : Η φορολογητέα αξία των συνολικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδ. 342 : Η φορολογητέα αξία των συνολικών φορολογητέων παραδόσεων.

Κωδ. 343 : Αποκλειστικά η αξία των πράξεων που οφείλεται Φ.Π.Α., από πράξεις ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών.

Κωδ. 344 : Γράφονται οι αγορές και οι εισαγωγές παγίων, ακόμα και αν δεν καταβλήθηκε Φ.Π.Α. Δεν γράφονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων ούτε και τα πάγια που έχουν μισθωθεί με Leasing.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14: ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ

1. Καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης) : τελωνειακό οικονομικό καθεστώς, το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα και επιτρέπει να χρησιμοποιούνται στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, προκειμένου να υποβληθούν σε μία ή περισσότερες εργασίες τελειοποίησης, μη κοινοτικά εμπορεύματα με σκοπό να επανεξαχθούν εκτός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας υπό μορφή παράγωγων προϊόντων, χωρίς να υπόκεινται σε εισαγωγικούς δασμούς ή μέτρα εμπορικής πολιτικής.

2. Καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) : καθεστώς, εκτός του καθεστώτος της τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης), το οποίο επιτρέπει να χρησιμοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, προκειμένου να υποβληθούν σε μία ή περισσότερες εργασίες τελειοποίησης, εγχώρια εμπορεύματα (πρώτες και βοηθητικές ύλες) με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε υπό μορφή παράγωγων προϊόντων με απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας.

3. Εργασίες τελειοποίησης :

- η κατεργασία εμπορευμάτων, στην οποία περιλαμβάνεται η συναρμολόγηση, η συνένωση και η προσαρμογή τους σε άλλα εμπορεύματα,
- η μεταποίηση εμπορευμάτων,
- η επιδιόρθωση εμπορευμάτων, στην οποία περιλαμβάνεται η αποκατάσταση και η θέση τους σε λειτουργία.

4. Εγχώρια εμπορεύματα : πρώτες και βοηθητικές ύλες που χρησιμοποιούνται σε εργασίες τελειοποίησης προκειμένου να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε υπό μορφή παράγωγων προϊόντων.

5. Παράγωγα εμπορεύματα : όλα τα προϊόντα που προκύπτουν από εργασίες τελειοποίησης.

6. Συντελεστής απόδοσης : η ποσότητα ή το ποσοστό παράγωγων προϊόντων που λαμβάνονται κατά την τελειοποίηση ορισμένης ποσότητας εμπορευμάτων.

7. Άδεια καθεστώτος τελειοποίησης (μεταποίησης) : η άδεια που χορηγείται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή σε κάθε πρόσωπο που πληροί τους όρους και τις προϋποθέσεις για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς τελειοποίησης της παρούσας.

8. Δικαιούχος άδειας καθεστώτος τελειοποίησης (μεταποίησης) : κάθε πρόσωπο που δραστηριοποιείται επαγγελματικά στον τομέα της μεταποίησης και έχει λάβει από την αρμόδια τελωνειακή αρχή άδεια να προβαίνει σε εργασίες τελειοποίησης της παρούσας εγχώρια αγαθά με σκοπό την εξαγωγή ή την παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε.

9. Τελωνειακή Περιφέρεια : η Τελωνειακή Περιφέρεια στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας ευρίσκονται οι εγκαταστάσεις μεταποίησης του φυσικού ή νομικού προσώπου που αιτείται την υπαγωγή στο καθεστώς τελειοποίησης.

10. Τελωνείο Υπαγωγής/Τελωνείο Ελέγχου : το Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα εγκατάστασης του δικαιούχου της άδειας όπου τηρούνται οι λογιστικές καταχωρήσεις.

14.1 Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας μη κοινοτικών εμπορευμάτων που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης)

Άρθρο 3

Διαδικασία απαλλαγής από Φ.Π.Α μη κοινοτικών εμπορευμάτων

που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης)

1. Μη κοινοτικά εμπορεύματα τα οποία τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης) με τους όρους και τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές διατάξεις της ενωσιακής και εθνικής νομοθεσίας απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας.

2. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά την έξοδο των εμπορευμάτων από το καθεστώς και την ανάλωση αυτών στο εσωτερικό της χώρας.

Άρθρο 4

Οριστικοποίηση απαλλαγής από Φ.Π.Α μη κοινοτικών εμπορευμάτων

που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης)

Για την οριστικοποίηση της απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας απαιτείται :

α. υποβολή του οικείου τελωνειακού παραστατικού για τη λήξη του καθεστώτος,

β. σε περίπτωση παράδοσης (πώλησης) των παράγωγων αγαθών σε αγοραστή εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα, το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο το οποίο εκδίδεται χωρίς ΦΠΑ και στο οποίο αναγράφεται η ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ - ΕΠΑΝΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΗΣ ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ - ΑΡΘΡΟ 25 Ν. 2859/2000 - αριθ. ΠΟΛ. 1020/2015 ΑΠΟΦΑΣΗ Γ.Γ.Δ.Ε».

γ. επιβεβαίωση της εξόδου των παράγωγων αγαθών από την Ε.Ε μέσω του ηλεκτρονικού μηνύματος ΙΕ 599 «Επιβεβαίωση ολοκλήρωσης εξαγωγής».

Άρθρο 5

Διαδικασία απαλλαγής από Φ.Π.Α

της παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών

που πραγματοποιούνται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης)

1. Η παράδοση (μεταβίβαση) εμπορευμάτων τα οποία βρίσκονται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης) από δικαιούχο άδειας σε άλλο δικαιούχο άδειας πρόσωπο χωρίς τη λήξη του καθεστώτος πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής και περί ΦΠΑ νομοθεσίας.

2. Οι παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εντός του καθεστώτος της τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης) από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας με τη διατήρηση του καθεστώτος και υπό την προϋπόθεση ότι στο σχετικό φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο) που εκδίδεται χωρίς Φ.Π.Α από τον πάροχο της υπηρεσίας προς τον δικαιούχο της άδειας αναγράφεται, πέραν των οριζόμενων στον Κ.Φ.Α.Σ στοιχείων, ο αριθμός της άδειας και η ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ Φ.Π.Α - ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΑΓΑΘΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΤΕΘΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΗΣ ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ - ΑΡΘΡΟ 25 Ν. 2859/00 ΚΑΙ αριθ. ΠΟΛ. 1020/2015 ΑΠΟΦΑΣΗ Γ.Γ.Δ.Ε»

14.2 Διαδικασία Απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας μη κοινοτικών εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλικών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή

Άρθρο 6

Έκδοση άδειας

1. Για την υπαγωγή εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή της παρούσας απαιτείται η έκδοση άδειας από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας ευρίσκονται οι εγκαταστάσεις μεταποίησης του αιτούντος.

2. Για την έκδοση της άδειας απαιτείται η υποβολή αίτησης σύμφωνα με το Παράρτημα Ι της παρούσας.

3. Η άδεια χορηγείται σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ελλάδα το οποίο ασκεί οικονομική δραστηριότητα στον τομέα της μεταποίησης και διαθέτει άδεια ενεργητικής τελειοποίησης. Η άδεια χορηγείται υπό την προϋπόθεση ότι ο αιτών δεν έχει καταδικαστεί για σοβαρό αδίκημα συνδεδεμένο με την οικονομική του δραστηριότητα ή τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης.

4. Στην αίτηση επισυνάπτονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

α. αντίγραφο αστυνομικής ταυτότητας του αιτούντος ή του νόμιμου εκπροσώπου του με σκοπό την αυτεπάγγελτη αναζήτηση του ποινικού του μητρώου από την αρμόδια αρχή,

β. καταστατικό της εταιρείας με όλες τις τροποποιήσεις αυτού,

γ. βεβαίωση έναρξης εργασιών του αιτούντος και των τυχόν μεταβολών του,

δ. πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας του αιτούντος,

ε. πιστοποιητικό από αρμόδια αρχή περί μη πτωχεύσεως και περί μη κατάθεσης αίτησης πτωχεύσεως του αιτούντος.

5. Η άδεια εκδίδεται σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙ της παρούσας. Η άδεια ισχύει για τρία (3) έτη.

6. Ο δικαιούχος της άδειας ενημερώνει την τελωνειακή αρχή για κάθε μεταβολή που προκύπτει μετά την έκδοση της άδειας και που έχει επίπτωση στη διατήρηση της άδειας και στο περιεχόμενο αυτής.

7. Η άδεια υπαγωγής σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή της παρούσας ανακαλείται :

- κατόπιν αίτησης του ενδιαφερομένου,

- όταν διαπιστώνεται ότι ο κάτοχος της άδειας δεν πληροί πλέον τους όρους και τις προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας υπαγωγής σε καθεστώς τελειοποίησης της παρούσας,

- σε περιπτώσεις σοβαρών και επανειλημμένων, εκ μέρους του κατόχου της άδειας, παραβάσεων της παρούσας απόφασης και των διατάξεων της τελωνειακής ή περί ΦΠΑ νομοθεσίας.

Άρθρο 7

Προϋποθέσεις υπαγωγής εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή

1. Οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής εγχώριων εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή της παρούσας διέπονται γενικά από τους όρους και τις προϋποθέσεις υπαγωγής μη κοινοτικών εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης).

2. Κατ'εξίαιρηση της ανωτέρω παραγράφου, σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) δεν δύναται να τεθούν :

α. καύσιμα, πηγές ενέργειας άλλες από αυτές που χρειάζονται για τη δοκιμή των παράγωγων προϊόντων ή για την ανίχνευση ελαττωμάτων σε εμπορεύματα εισαγωγής που απαιτούν επισκευή

β. λιπαντικά, άλλα από αυτά που χρησιμοποιούνται για τη δοκιμή, τη ρύθμιση ή την εξόλκευση παράγωγων προϊόντων·

γ. εξοπλισμός και εργαλεία.

3. Η μεταποίηση μη κοινοτικών εμπορευμάτων που έχουν τεθεί σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης) και η μεταποίηση εγχώριων εμπορευμάτων που έχουν τεθεί σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή πραγματοποιείται υπό την κάλυψη των αντίστοιχων αδειών.

4. Ο καθορισμός του συντελεστή απόδοσης πραγματοποιείται από τις τελωνειακές αρχές κατ' ανάλογη εφαρμογή του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή.

5. Οι προθεσμίες για την μεταποίηση των εμπορευμάτων καθορίζονται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή και είναι εκείνες που ορίζονται από το καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης).

Άρθρο 8

Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας κατά τη θέση εγχώριων εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή

1. Εγχώρια εμπορεύματα τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή της παρούσας με απαλλαγή του αναλογούντος φόρου προστιθεμένης αξίας κατά το χρονικό διάστημα παραμονής τους στο καθεστώς.

2. Η υπαγωγή στο καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή πραγματοποιείται με την κατάθεση από τον δικαιούχο της άδειας τελωνειακού παραστατικού θέσης στο καθεστώς της παρούσας (ΔΕΦΚ).

Επί του τελωνειακού παραστατικού, ο αναλογών ΦΠΑ βεβαιώνεται και τίθεται σχετικός κωδικός ατελείας. Επίσης, στη θέση 44 του οικείου τελωνειακού παραστατικού δηλώνεται ο αριθμός κάθε τιμολογίου αγοράς των πρώτων και βοηθητικών υλών και ο αριθμός της άδειας.

3. Για τη διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας της παράδοσης πρώτων και βοηθητικών υλών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο προς τον δικαιούχο της άδειας, ο προμηθευτής παραδίδει τις εγχώριες ύλες στον μεταποιητή-δικαιούχο της άδειας με τιμολόγιο το οποίο εκδίδεται χωρίς ΦΠΑ και στο οποίο αναφέρονται, εκτός των προβλεπομένων από τον Κ.Φ.Α.Σ στοιχείων και ο αριθμός της άδειας του δικαιούχου.

4. Η λήξη του καθεστώτος πραγματοποιείται με τις διαδικασίες επανεξαγωγής των παράγωγων εμπορευμάτων όπως προβλέπονται από τις διατάξεις του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης).

5. Το σχετικό τελωνειακό παραστατικό υπαγωγής σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) προς επανεξαγωγή παραμένει σε εκκρεμότητα στην αρμόδια τελωνειακή αρχή μέχρι την πραγματοποίηση της επανεξαγωγής.

6. Ο μεταποιητής-δικαιούχος της άδειας χορηγεί αντίγραφο της ΔΕΦΚ στους προμηθευτές των πρώτων υλών τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως αποδεικτικά για την απαλλαγή του σχετικού τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ.

Άρθρο 9

Οριστικοποίηση απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας

1. Για την οριστικοποίηση της απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας εμπορευμάτων που έχουν τεθεί σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή της παρούσας, ο δικαιούχος της άδειας απαιτείται να τηρεί στο αρχείο του :

α. την υποβληθείσα διασάφηση επανεξαγωγής,

β. σε περίπτωση παράδοσης (πώλησης) των παράγωγων αγαθών σε αγοραστή εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα, το τιμολόγιο παράδοσης των προϊόντων,

γ. σχετικά τραπεζικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της συναλλαγής,
δ. ηλεκτρονικά μηνύματα ΙΕ 599.

2. Ο μεταποιητής-δικαιούχος της άδειας προσκομίζει στο αρμόδιο Τελωνείο εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από τη λήξη της προθεσμίας επανεξαγωγής που έχει καθορισθεί για τα αγαθά εκκαθαριστικό λογαριασμό στον οποίο περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα κάτωθι στοιχεία με σχετική αντιστοίχιση :

α. επωνυμία μεταποιητή,

β. αριθμός άδειας τελειοποίησης (μεταποίησης),

γ. αριθμός άδειας ενεργητικής τελειοποίησης,

δ. στοιχεία υπαγωγής στο καθεστώς τελειοποίησης (αριθ. ΔΕΦΚ, κωδικός Σ.Ο, περιγραφή εμπορεύματος, ποσότητα),

ε. στοιχεία εκκαθάρισης (αριθ. διασάφησης επανεξαγωγής, κωδικός Σ.Ο, περιγραφή εμπορεύματος, ποσότητα).

3. Σε περίπτωση που τα παράγωγα εμπορεύματα δεν αποτελέσουν αντικείμενο επανεξαγωγής, ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στα εμπορεύματα αυτά και έτυχε απαλλαγής καταβάλλεται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

14.3 Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε.

Άρθρο 10

Καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης)

Έκδοση άδειας

1. Για την υπαγωγή εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) της παρούσας απαιτείται η έκδοση άδειας από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας ευρίσκονται οι εγκαταστάσεις μεταποίησης του αιτούντος.

2. Για την έκδοση της άδειας απαιτείται η υποβολή αίτησης σύμφωνα με το Παράρτημα Ι της παρούσας.

3. Η άδεια χορηγείται σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ελλάδα το οποίο ασκεί οικονομική δραστηριότητα στον τομέα της μεταποίησης και το οποίο δεν έχει καταδικαστεί για σοβαρό αδίκημα συνδεδεμένο με την οικονομική του δραστηριότητα ή τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης.

4. Στην αίτηση επισυνάπτονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

α. αντίγραφο αστυνομικής ταυτότητας του αιτούντος ή του νόμιμου εκπροσώπου του με σκοπό την αυτεπάγγελτη αναζήτηση του ποινικού του μητρώου από την αρμόδια αρχή,

β. καταστατικό της εταιρείας με όλες τις τροποποιήσεις αυτού,

γ. βεβαίωση έναρξης εργασιών του αιτούντος και των τυχόν μεταβολών του,

δ. πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας του αιτούντος,

ε. πιστοποιητικό από αρμόδια αρχή περί μη πτωχεύσεως και περί μη κατάθεσης αίτησης πτωχεύσεως του αιτούντος.

5. Η άδεια εκδίδεται σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙ της παρούσας. Η άδεια ισχύει για τρία (3) έτη.

6. Ο δικαιούχος της άδειας ενημερώνει την τελωνειακή αρχή για κάθε μεταβολή που προκύπτει μετά την έκδοση της άδειας και που έχει επίπτωση στη διατήρηση της άδειας και στο περιεχόμενο αυτής.

7. Η άδεια υπαγωγής σε καθεστώς τελειοποίησης της παρούσας ανακαλείται :

- κατόπιν αίτησης του ενδιαφερομένου,
- όταν διαπιστώνεται ότι ο κάτοχος της άδειας δεν πληροί πλέον τους όρους και τις προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας υπαγωγής σε καθεστώς τελειοποίησης της παρούσας,
- σε περιπτώσεις σοβαρών και επανειλημμένων, εκ μέρους του κατόχου της άδειας, παραβάσεων της παρούσας απόφασης και των διατάξεων της τελωνειακής ή περί ΦΠΑ νομοθεσίας.

Προϋποθέσεις υπαγωγής εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) προς εξαγωγή ή παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε

1. Οι όροι και οι προϋποθέσεις υπαγωγής εγχώριων εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) προς εξαγωγή ή παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε της παρούσας διέπονται γενικά από τους όρους και τις προϋποθέσεις υπαγωγής μη κοινοτικών εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης).

2. Κατ'εξαίρεση της ανωτέρω παραγράφου, σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) προς εξαγωγή ή παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε της παρούσας δεν δύναται να τεθούν :

- α. καύσιμα, πηγές ενέργειας άλλες από αυτές που χρειάζονται για τη δοκιμή των παράγωγων προϊόντων ή για την ανίχνευση ελαττωμάτων σε εμπορεύματα εισαγωγής που απαιτούν επισκευή
- β. λιπαντικά, άλλα από αυτά που χρησιμοποιούνται για τη δοκιμή, τη ρύθμιση ή την εξόλκευση παράγωγων προϊόντων

γ. εξοπλισμός και εργαλεία.

3. Ο καθορισμός του συντελεστή απόδοσης πραγματοποιείται από τις τελωνειακές αρχές κατ'ανάλογη εφαρμογή του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή.

4. Οι προθεσμίες για την μεταποίηση των εμπορευμάτων καθορίζονται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή και είναι εκείνες που ορίζονται από το καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης).

Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας κατά τη θέση εγχώριων εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) προς εξαγωγή ή παράδοσης σε άλλο ΚΜ της Ε.Ε

1. Εγχώρια εμπορεύματα τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) προς εξαγωγή ή παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε με απαλλαγή του αναλογούντος φόρου προστιθεμένης αξίας κατά το χρονικό διάστημα παραμονής τους στο καθεστώς.

2. Η υπαγωγή στο καθεστώς τελειοποίησης προς εξαγωγή ή παράδοση σε άλλο ΚΜ της Ε.Ε πραγματοποιείται με την κατάθεση από τον δικαιούχο της άδειας τελωνειακού παραστατικού θέσης στο καθεστώς της παρούσας (ΔΕΦΚ).

Επί του τελωνειακού παραστατικού, ο αναλογών ΦΠΑ βεβαιώνεται και τίθεται σχετικός κωδικός ατελείας. Επίσης, στη θέση 44 του τελωνειακού παραστατικού δηλώνεται ο αριθμός κάθε τιμολογίου αγοράς των πρώτων και βοηθητικών υλών.

3. Για τη διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας της παράδοσης πρώτων και βοηθητικών υλών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο προς τον δικαιούχο της άδειας, ο προμηθευτής παραδίδει τις εγχώριες ύλες στον μεταποιητή-δικαιούχο της άδειας με τιμολόγιο το οποίο εκδίδεται χωρίς ΦΠΑ και στο οποίο αναφέρονται, εκτός των προβλεπομένων από τον Κ.Φ.Α.Σ στοιχείων και ο αριθμός της άδειας του δικαιούχου.

4. Η λήξη του καθεστώτος πραγματοποιείται με την εξαγωγή ή την παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε των παράγωγων εμπορευμάτων τα οποία έχουν αποτελέσει αντικείμενο μεταποίησης εγχώριων εμπορευμάτων.

5. Το σχετικό τελωνειακό παραστατικό υπαγωγής σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) παραμένει σε εκκρεμότητα στην αρμόδια τελωνειακή αρχή μέχρι την πραγματοποίηση της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης.

6. Ο μεταποιητής-δικαιούχος της άδειας χορηγεί αντίγραφο της ΔΕΦΚ στους προμηθευτές των πρώτων υλών τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως αποδεικτικά για την απαλλαγή του σχετικού τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ.

Άρθρο 13

Οριστικοποίηση απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας

1. Για την οριστικοποίηση της απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας εμπορευμάτων που έχουν τεθεί σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) προς εξαγωγή ή παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε της παρούσας, ο δικαιούχος της άδειας απαιτείται να τηρεί στο αρχείο του :

i. Για την απόδειξη της εξαγωγής των παράγωγων προϊόντων :

α. την υποβληθείσα διασάφηση εξαγωγής,

β. σε περίπτωση παράδοσης (πώλησης) των παράγωγων αγαθών σε αγοραστή εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα, το τιμολόγιο παράδοσης των προϊόντων,

γ. σχετικά τραπεζικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της συναλλαγής,

δ. ηλεκτρονικά μηνύματα ΙΕ 599.

ii. Για την απόδειξη της ενδοκοινοτικής παράδοσης των παράγωγων εμπορευμάτων:

α. σε περίπτωση παράδοσης (πώλησης) των παράγωγων αγαθών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος Μέλος, το τιμολόγιο παράδοσης προϊόντων σε αγοραστή εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος Μέλος,

β. ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων,

γ. δηλώσεις intrastat, όπου υφίσταται υποχρέωση υποβολής αυτών,

δ. σχετικά τραπεζικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της συναλλαγής,

ε. όταν η πώληση των εμπορευμάτων γίνεται με όρους παράδοσης CIF, τα φορτωτικά έγγραφα και τα εισητήρια των μεταφορικών μέσων με τα οποία διακινήθηκε το εμπόρευμα και στις περιπτώσεις πώλησης με όρους παράδοσης FOB, τα αποδεικτικά στοιχεία παράδοσης και παραλαβής των εμπορευμάτων από τον μεταφορέα.

2. Ο μεταποιητής-δικαιούχος της άδειας προσκομίζει στο αρμόδιο Τελωνείο εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από τη λήξη της προθεσμίας εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος που έχει καθορισθεί για τα αγαθά εκκαθαριστικό λογαριασμό στον οποίο περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα κάτωθι στοιχεία με σχετική αντιστοίχιση :

α. επωνυμία μεταποιητή,

β. αριθμός άδειας τελειοποίησης (μεταποίησης),

γ. στοιχεία υπαγωγής στο καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) (αριθ. ΔΕΦΚ, κωδικός Σ.Ο, περιγραφή εμπορεύματος, ποσότητα),

δ. στοιχεία εκκαθάρισης (αριθ. διασάφησης εξαγωγής, κωδικός Σ.Ο, περιγραφή εμπορεύματος, ποσότητα, ανακεφαλαιωτικοί πίνακες).

3. Σε περίπτωση που τα παράγωγα εμπορεύματα δεν αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος, ο φόρος προστιθεμένης αξίας που αναλογεί στα εμπορεύματα αυτά και έτυχε απαλλαγής καταβάλλεται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

Άρθρο 14**Διενέργεια ελέγχων**

Για την ορθή εφαρμογή της παρούσας διενεργούνται εκ των υστέρων έλεγχοι από την αρμόδια τελωνειακή αρχή και τις ΕΛ.Υ.Τ.

Άρθρο 15**Ειδικό βιβλίο αδειών**

Οι άδειες καταχωρούνται από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, μηχανογραφικά ή χειρόγραφα, σε Ειδικό Βιβλίο Αδειών, το οποίο περιλαμβάνει την ημερομηνία έκδοσης της άδειας, τον αύξοντα αριθμό αυτής, τον κάτοχο της άδειας, την επωνυμία, την έδρα και τον τόπο μεταποιητικών εγκαταστάσεων της εταιρείας καθώς και την ημερομηνία της τυχόν ανάκλησης της άδειας.

14.4 Τελικές διατάξεις**Άρθρο 16****Παραβάσεις-Κυρώσεις**

Κάθε παράβαση των όρων και προϋποθέσεων της παρούσας απόφασης θεωρείται, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί λαθρεμπορίας, τελωνειακή παράβαση και διώκεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

ΑΙΤΗΣΗ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ

ΑΙΤΩΝ (Επωνυμία, Ταχ. Δ/νση, Τηλ., E-mail)		
Α.Φ.Μ		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ
ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ Ή ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΣΕ ΆΛΛΟ ΚΜ ΤΗΣ ΕΕ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΝΑ ΥΠΑΧΘΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ		
Κωδικός Σ.Ο	Περιγραφή	Ποσότητα
ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
Κωδικός Σ.Ο	Περιγραφή	Ποσότητα
ΑΡΜΟΔΙΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ		
ΑΡΜΟΔΙΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ		
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ		
ΑΔΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΗΣ ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ (εφόσον υφίσταται)		
Ημερομηνία		Υπογραφή Σφραγίδα

ΑΔΕΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	Αριθ. αδειας
	ΑΡΜΟΔΙΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
Α.Φ.Μ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΑΔΕΙΑΣ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΝΑ ΥΠΑΧΘΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ	
Κωδικός Σ.Ο	Περιγραφή
ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
Κωδικός Σ.Ο	Περιγραφή
ΑΡΜΟΔΙΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ	
Ημερομηνία	Υπογραφή Σφραγίδα

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρησή μας Amfissa Foods με έδρα την Ιτέα Φωκίδας με δραστηριότητα την πώληση ελιών και ελαιολάδου (χοντρική-λιανική) που δραστηριοποιείται σε όλη την Ελλάδα αλλά και την Ευρωπαϊκή Ένωση είχε για την χρήση του 2015 τα εξής λογιστικά γεγονότα:

1. Αγορά πάγιου εξοπλισμού (επαγγελματικού αυτοκινήτου vw craft) από τον προμηθευτή μας αξίας 11.787,50€
2. Πώληση στο Μονακό ελιών αξίας 23.827,20€
3. Πώληση στις ΗΠΑ ελιών αξίας 33.080,00€

Για την ενδοκοινοτική απόκτηση χρειαζόμαστε τα εξής έγγραφα:

1. Τιμολόγιο Αγοράς
2. Intrastat (αν ξεπερνάμε το κατώφλι των 150.000,00€)
3. Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

Και λογιστικά έχουμε τις εξής εγγραφές:

-----1-----

13.01.23.021 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΕ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23% 11.787,50€

13.01.23.021 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΕ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23% 11.787,50€

Ενδοκοινοτική απόκτηση παγίου

-----2-----

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 11.787,50€

13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως

13.02.01 VW Crafter

38 Χρηματικά διαθέσιμα

11.787,50€

38.00 Ταμείο

Αγορά παγίου τιμολόγιο νο201519463462

Σαν υποσημείωση ότι τέλος της χρονιάς πρέπει να κάνουμε απόσβεση 10% στο πάγιο μας.



Ritchie Bros. Auctioneers Srl
Via Cavada 60
20012 P.O. Cavada, ITA
Tel: 39 (0523) 818801 - Fax: 39 (0523) 821654
www.ritchiebros.com

Vendita n. 20044/A
GRAVA FONDOS
33057 GRAVA, GREECE

Conferma d'Acquisto

Numero: 201519483462

QUESTA NON È UNA FATTURA MA LA FATTURA HA VERRÀ COMPLETATA SECONDO LE NORME VIGENTI

Aste Numero: 2015104
Data: 2015/03/05
Luogo: Cavada, ITA
Tel: 39 (0523) 818801 Fax: 39 (0523) 821654

Cooperazione: 63462
Contabile: PAPAIOANNIDIS PAPAIOANNIDIS
Rassegna Clienti: T271324
Telefono: 39 (0) 4794428 Fax: 726281059

N/A Cooperazione: EL808917281
N/A RGA S/c: IT91358890238

I beni vengono "comprati" o "vendiati" secondo le Condizioni di Vendita.

Lotto n.	Descrizione	Prezzo	Tax1	Tax2	Tax3	EUR Totale
843	2011 Volkswagen Crafter 2400TDI Furgone/ Van nr: WV1ZZZE239022564 cambio manuale, cassone 3.30 m maxiat, 5.30 m body Tasse Amministrative (ad loti > 2,500)	11,500.00				11,500.00
		287.50				287.50
		11,787.50				11,787.50

BANCA IMBARDI B EUR A
ING BANK N.V.
Brno
The Netherlands
BAN: NL18 INGB 0650 8011 31
BIC: INGW33XXX
Account holder: Ritchie Bros. Auctioneers SRL
Riferimento Fattura #201519483462

TOTALE ACQUISTO: 11,787.50
Tass (VAT): 0.00

TOTALE: 11,787.50
Pagato: 0.00
Debito: 11,787.50

Questa offerta viene venduta dalle condizioni e sul luogo in cui si trova, come permesso dalle nostre Condizioni di Vendita d'Offerta. Gli acquirenti saranno tenuti a pagare immediatamente entro 7 giorni dal momento dell'asta. Non è ammesso il ritiro senza preavviso scritto dall'asta. Tutti i prezzi sono indicati nelle Condizioni di Vendita d'Offerta. I prezzi di vendita d'asta sono i prezzi di vendita d'Offerta. Il prezzo di vendita d'asta include le tasse di vendita, ma non include le tasse di vendita d'Offerta. I benefici non sono i responsabili di questo risultato, ma vengono rimborsati da agenti.

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

Τόπος / Ημερ: 008 /

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ 001 1992

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΜΦΙΣΣΑΣ 002 1992

Ημερομηνία από 006 01 03 15 έως 07 31 03 15

Ημερομηνία 009 ΜΑΡΤΙΟΣ 010 15

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		014 ΤΙΤΛΟΣ	
012 ΟΝΟΜΑ		015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.	
015 ΔΡΑΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΣΤΡΩΣ		016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
018 ΚΩΔΙΚΟΣ		019 ΚΩΔΙΚΟΣ		021 ΑΡ. ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
Α.Φ.Μ.		022 ΕΥΡΩ		023 01 / 01	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα προέλευσης / Αρτητή υπηρεσιών	Στοιχεία αγοράς / Αρτητή υπηρεσιών		Εδαφολογικός παροδότης αγοράς	Φορολογική Αξία**	
		Πρόβλεψη χώρας	Αριθμός μετρώσεως ΦΠΑ		Όσον αφορά κυριότητα παρεχόμενων υπηρεσιών (παραδοσιακή κτιριακή)	Εμβαστωμένη παραμετρώση (αξία)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	ΙΤΑΛΙΑ	IT	01358900338	16.028,85		
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			16.028,85		

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

(Παράδειγμα - ΔΑΤ - Δ/νση) (Εισροί/δα ή υπογραφή)

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Το ποσό αναγράφεται ΥΠΕΡΦΩΤΗΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,80 ή 15,00.

ΕΚΔΟΣΗ 2009 047 - Φ.Π.Α. 04
ΣΕΛΑ 1/2

Αφού δεν ξεπερνάμε το κατώφλι των 150.000,00€ δεν χρειάζεται να συμπληρώσουμε Intrastat.

Για ενδοκοινοτική παράδοση χρειαζόμαστε τα εξής έγγραφα:

1. Τιμολόγιο πώλησης
2. Δελτίο Αποστολής (όταν δεν υπάρχει τιμολόγιο)
3. Packing list (αν δεν περιγράφεται στο τιμολόγιο)
4. Intrastat προορισμού
5. Ανακεφαλαιωτικός πίνακας

Οι λογιστικές εγγραφές που χρειαζόμαστε είναι:

-----1-----		
30 ΠΕΛΑΤΗΣ		23.827,20€
30.01 Πελάτης Εξωτερικού		
30.01.00 Lo Monaco Li CAstri Food S.R.L.		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		23.827,20€
70.00 Πωλήσεις Εξωτερικού		
70.00.00 Πωλήσεις ΕΕ Monaco		
Πώληση στο Μονακό τιμολόγιο νο1		
-----2-----		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		23.827,20€
38.03.00 Καταθέσεις όψεως		
30 ΠΕΛΑΤΗΣ		23.827,20€
30.01 Πελάτης Εξωτερικού		
30.01.00 Lo Monaco Li CAstri Food S.R.L.		

Είσπραξη τιμολογίου νο1

Ακολουθούν με σειρά τα εξής έγγραφα:

Τιμολόγιο πώλησης (λειτουργεί σαν δελτίο αποστολής και κιβωτολόγιο μιας και είναι αναλυτικό), Intrastat δεν χρειαζόμαστε γιατί δεν περνάμε το κατώφλι των 90.000,00€
Τέλος παραθέτουμε τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων



AMFISSA **OLIVE L.T.D.**
 COMMERCE - EXPORT OF OLIVES
 & OTHER PRODUCTS
EXPORT - IMPORT
 ITEA 33200 ITEA FOKIDOS
 TEL. 22650 - 32274 FAX: 22650 - 32974
 e-mail: athinolive@gmail.com
 EL. 998581492

INVOICE NO. 1

ITEA 19/1/15

SOLD TO: LO MONACO LI CASTRI FOOD S.R.L.
 (N VAT CEE IT 06264560829)
 VIALE EUROPA 64/B 90039 VILLABATE PA
 SHIPPMENT TRUCK NO DP 662LT/AE 27379
 PAYMENT: NATIONAL BANK OF GREECE
 BRANCH ITEA 358 (BIC ETHNGRAA)
 IBAN GR25 0110 3580 0000 3584 7008 212

MARKS	QUAN/ TIES	DESCRIPTION OF GOODS	UNIT	PRICE PER KG	TOTAL EUR
ATHINA OLIVE LOT 123/15		OLIVE NERE LISCE IN ACQUA E SALE IN PL.FUSTINI DA 12 KG NET IN PALETES			
	39	S.S.MAMMOUTH KG NET	468 X	2,30	1.076,40
	117	S.MAMMOUTH KG NET	1404 X	2,20	3.088,80
	377	MAMMOUTH KG NET	4524 X	2,10	9.500,40
	234	S.COLOSSAL KG NET	2808 X	1,90	5.335,20
	104	COLOSSAL KG NET	1248 X	1,80	2.246,40
		OLIVE NERE LISCE IN ACQUA E SALE IN PL.FUSTI DA 150 KG NET			
	7	GIANTS KG NET	1050 X	1,60	1.680,00
	12	EX.JUMBO KG NET	1800 X	1,50	2.700,00
	890	TOTALE KG NET	13302	CIF	25.627,20
19 PL.FUSTI 24 PALETES 2 PALETA	X 39 FUSTINI X 26 FUSTINI			TRASPORTO	- 1.800,00
		TOTALE		FOB	23.827,20

DESTINAZIONE MERCE: LO MONACO LI CASTRI SAS
 VIA PABLO PICASSO, 1 90039 VILLABATE
 THE EXPORTER

AMFISSA **OLIVE LTD**
 COMMERCE - EXPORT OF OLIVES
 & OTHER PRODUCTS
 ITEA FOKIDOS
 TEL.: 22650 32274 - FAX: 22650 32974
 EL. 998581492

Φ4

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **ΑΜΦΙΣΣΑΣ** 001 1 9 9 2
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Τέλη / ετς: 008 /

Ημερολογιακή περίοδος
από 006 01 01 15 έως 31 01 15 007

Μηνός: 000 **ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ** 010 1 5

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
014	ΤΙΤΛΟΣ		
015	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΔΙΚ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
017	ΤΑΧ. ΚΩΔ.		
018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - ΦΑΧ	019	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ
020	Α.Φ.Μ.	021	ΑΡ. ΠΑΡΕΛΟΥ
E, L, I		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:	
022		ΕΥΡΩ	
Αριθμός εκτύπωσης		023	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Όνομα αγοραστή / λέξη υπηρεσίας (2)	Στοιχεία αγοραστή / λέξη υπηρεσιών		Φορολογικά Δεδομένα**	
		Τύπος αγοράς (3)	Αριθμός εγγραφών ΦΠΑ (4)	Ευρωπαϊκό και παράδοσιμο αγαθόν (5)	Εφόσον υπάρχει, δηλώνεται ο αριθμός υπηρεσιών, αναγράφει (6)
1	ΜΟΝΑΚΟ	IT		23.827,20	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			23.827,20	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Όνομα & υπογραφή)	

Σ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Για την εξαγωγή χρειαζόμαστε τα εξής έγγραφα:

1. Τιμολόγιο πώλησης
2. Δελτίο Αποστολής (όταν δεν υπάρχει τιμολόγιο)
3. Packing list (αν δεν περιγράφεται στο τιμολόγιο)
4. Bill of loading (φορτωτική)
5. Ανακεφαλαιωτικός πίνακας
6. Διασάφηση τελωνείου

Οι λογιστικές εγγραφές για την εξαγωγή είναι:

1. Πώληση στις ΗΠΑ ελιών αξίας 33.080,00€

-----1-----
30 ΠΕΛΑΤΗΣ 33.080,00€
30.01 Πελάτης Εξωτερικού
30.01.00 GLAROS L.T.D.
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 33.080,00€
70.00 Πωλήσεις Εξωτερικού
70.00.01 Πωλήσεις USA

Πώληση στις ΗΠΑ τιμολόγιο 137

-----2-----
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 33.080,00€
38.03.00 Καταθέσεις όψεως
30 ΠΕΛΑΤΗΣ 33.080,00€
30.01 Πελάτης Εξωτερικού
30.01.00 GLAROS L.T.D.

Είσπραξη τιμολογίου 137

Μιας και το τιμολόγιο είναι αναλυτικό δεν χρειάζεται κιβωτολόγιο (packing list) ούτε δελτίο αποστολής.

Ακολουθούν τα εξής έγγραφα :

Τιμολόγιο

Διασάφηση τελωνείου

Φορτωτική



AMFISSA FOODS L.T.D.
 COMMERCE OF OLIVES & OTHER PRODUCTS
EXPORT - IMPORT
SPATOULAS

2nd KM ITEA - AMFISSA 88200 ITEA PARNASSIS GREECE
 TEL. 22650 - 82974 FAX: 22650 - 82974
 email: athinafoods@hotmail.gr
 E.L. 055615601

08 / 09 / 2008

INVOICE NO 137

SOLD TO :

VERMONT 05401 (USA)

PAYMENT : PROMMISSORY LETTER 100DAYS FROM BILL OF LADING
 SHIPPMENT: CONTAINER No ZCSU 820130-0

MARKS	QUAN/ TIES PL.DRUMS	DESCRIPTION OF GOOD	UNIT PRICE PER/TON	TOTAL VALUE USD
		KALAMATA OLIVES IN BRINE IN PL. DRUMS EACH 12 KG NET		
	50	SUPERIOR 261/290 KG NET 600 X	2.950	1.770,00
	50	LARGE 231/260 " " 600 X	3.250	1.950,00
		KALAMATA OLIVES PITTED IN BRINE IN PL. DRUMS EACH 8 KG NET		
	450	SUPERIOR 261/290 KG NET 3600 X	3.700	13.320,00
		BLACK OLIVES SLICED IN BRINE IN PL. DRUMS EACH 9 KG NET		
	400	LARGE 231/260 KG NET 3200 X	3.550	11.360,00
		BLACK OLIVES IN BRINE IN PL.DRUMS EACH 12 KG NET		
	50	MAMMOUTH 101/110 KG NET 600 X	4.000	2.400,00
	50	S.COLOSSAL 111/120 KG NET 600 X	3.800	2.280,00
	1050	TOTAL KG NET 9.200		33.080,00
		FOB ITEA		

THE EXPORTER

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			ΜΑΖΑ ΦΙΛΗ ΕΞΑΡΧΗ			Τ Δ Ι Α Σ Α Φ Η Σ Η		
3 Προστακτός / Εξαγωγός ΑΜΦΙΣΣΑ 1000 S LTD 2ND KM ITCΑ - AMFISSA Αθήνα			Αριθ. GR 095613601			ITCA Αρ. ΠΑΡ. 00010310 ΗΜΕΡΑ 8-9-08 ΕΞΑΚ 11-9-08		
8 Παραλήπτης 200 MAIN STREET BURLINGTON VERMONT			9 Οικονομικός κωδικός Αριθ.			10 Χώρα προο. 11 Εμπορεύσιμ. χώρα 12 ΚΑΤ		
14 Διαστασιολ. / Αντιθέσεων Αριθ.			15 Χώρα αποστολής/εξαγωγής ΕΛΛΑΔΑ			16 Χώρα καταγωγής ΕΛΛΑΔΑ		
18 Ταυτότητα και εθνικότητα μεταφορικού μέσου κατά την αναχώρηση ΑΥΤΟ ΕΚΑ 6126			19 Ευρ. GR			20 Τύπος παράδοσης FOB ITCA		
21 Ταυτότητα της εφεδρικής μεταφορικής μέσης του διακρίνου τα οχήρου NTV N003752720 STARL			22 Νομισματ. και συναλλάξιμο κωδ. τραπεζίου USD			23 Σύνολο, σταθμιστ. 33.080,4734		
25 Τρόπος μεταφ. στη χώρα 101			26 Τρόπος μεταφ. μεταφ. 31			27 Τρόπος φόρτωσης ITCA		
29 Τελικός κωδικός GR 004005			30 Τύπος εμπορεύματος ITCA			32 Αριθ. 1		
31. Λόγος και περιγραφή εμπορεύ. μέσης 1H = ΠΑΡΒΑΡΕΙΑ 850 ΠΑΡΒΑΡΕΙΑ ΤΑΝ Β ΚΩ ΝΕΤ 4 200 1050 ΣΥΝΔΟΣ ΜΕ ΑΛΛΑ ΑΝΑΝ. 4 Η ΘΥΡΑΤΗΡΗΜΕΛΑ 2112 3401 Η ΟΒΙΟ ΟΣΥ 1000 ΕΚΚ. CONTA. NGR. N0 003752720 820130-01 2 HNGA 101 ΠΑΡΑΤΕΤΕΣΤΑ Ε0000 1 - INV N. 137 18.9.08 (N 11380) 2 - ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΗΡΙΑ ΕΙΣΑΓ. N. 003752720 3 - ΣΥΓΧΡΟΝΟΓΡΑΦΟ (N 2715)			33 Κωδικός εμπορεύματος 20051000 00			34 Κωδ. χώρας εσφ. 10		
44 Είδος (προσέχον) κωδικό (για εγγραφή) πιστοποιητικό κα. όσων 1 - INV N. 137 18.9.08 (N 11380) 2 - ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΗΡΙΑ ΕΙΣΑΓ. N. 003752720 3 - ΣΥΓΧΡΟΝΟΓΡΑΦΟ (N 2715)			35 Μικτή μάζα (kg) 27.000			36 Καθαρή μάζα (kg) 10000000 19900		
47 Υπολογισμός επιβαρύνσεων Είδος Φορέλλογος (άλλο) Συστάσεις Κωδ.			37 ΚΑΘΕΣΤΩΣ 10001000			38 Κωδ. μάζα (kg) 19900		
48 Αναγωγή πληρωτέας 49 Αξία 33.080,4734 = 22.451,47 €			40 Συνοπτικό θύλακας/πιστοποιητικό παραγωγής 0000000000			41 Συστηματικός κωδικός 0000000000		
50 Κύριος υπόχρεος Αριθ.			51 Προβλεπόμενος συν. Τύπος και περιγραφή			46 Σταθμιστ. αξία EUR 22.451,47		
52 Εγγύηση - δεν ισχύει για			53 Τελικώς παραχρυσ. (για χέρσο)			54 Τύπος και ημερομηνία ITCA 8.9.08		
2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ Αποτέλεσμα: Πραγματοποιήθηκε εξαγωγή Αριθ. σημεία: Προβλεπόμενα μέτρα: Υπογραφή:			Υπογραφή: 			Υπογραφή: ΚΑΡΟΛΟΣ ΜΟΚΕΣ AMFISSA COMMERCE OF EXPORTS & IMPORTS EXPORT-IMPORT 2nd KM ITCΑ - AMFISSA 33001 ITCΑ ΠΑΡ. 1000 TEL: 02050 72274 - FAX: 02050 32874 EL 095613601		

BILL OF LADING



ZIM INTEGRATED SHIPPING SERVICES LTD



ZIM CONTAINER SERVICE

SHIPPER / EXPORTER (NAME & ADDRESS)

AMF7554 FOODS LTD
2ND KLM ITEA - AMFISSA RD
ITEA
GREECE

BOOKING No.

PIE0019353/1

BILL OF LADING No.

ZIMUPIE03012

EXPORT REFERENCES

CONSIGNEE (NAME & ADDRESS)

TO ORDER OF ALPHA BANK
47 28TH OCTOBER
BRANCH ITEAS
ITEA
GREECE

FORWARDING AGENT F.M.C. No.

POINT AND COUNTRY OF ORIGIN (FOR MERCHANT'S REFERENCE ONLY)

(B/L NOT NEGOTIABLE (UNLESS CONSIGNED TO ORDER))

NOTIFY (NAME & ADDRESS)

VERMONT 05401
USA

REMARKS / EXPORT OR OTHER INSTRUCTIONS
SHIPPED ON BOARD 10/09/2008
FREIGHT COLLECT

* FOR DEFINITION OF TERMS USE OVERLEAF

INITIAL CARRIAGE BY (MODE)

PLACE OF RECEIPT OF GOODS *
PIRAEUS (OR)

LOADING VESSEL *

VDV PORT OF LOADING *

NOVOROSSISYSK STAR 33/E

PIRAEUS

PORT OF DESTINATION *

FINAL DESTINATION *
(IF CONTRACTED FOR)

FURTHER ROUTING (AT MERCHANT'S EXPENSE, RISK AND RESPONSIBILITY)

HALIFAX (NS)

MONTREAL (QC) RAIL RAMP

BURLINGTON (VT)

PARTICULARS AS FURNISHED BY SHIPPER

MKS & NOS / CONT. NOS.	DESCRIPTION OF GOODS	WEIGHT KGS	MEASUREMENT M3
CONT:ZCSU8201300 1 CNT SEAL:A145810 /HC40 (CY/CY)	1050 PACKAGES OLIVES IN BRINE AS FOLL 850 PL.BARRELS OF 8 KG NET AND 200 PL.BARRELS OF 12 KG NET NET WEIGHT 9200 KGS HC USED ON LINES CONVENIENCE SHIPPER'S LOAD STOWAGE & COUNT CONT TARE WEIGHT 4020	21,000.000	
1 CONT TOT. TARE : 4,020		CARGO W: TOTAL 21,000.000	

NOT NEGOTIABLE

WHEN THE PLACE OF RECEIPT OF GOODS IS AN INLAND POINT AND IS SO NAMED HEREIN, ANY NOTATION ON THIS BILL OF LADING OF ORIGIN, LOADED, UNLOADED, OR OTHERWISE HANDLED AT SUCH PLACE, SHALL BE DEEMED TO REFER TO THE PLACE OF RECEIPT OF GOODS TO THE PORT OF LOADING OR UNLOADING, UNLESS OTHERWISE INDICATED BY THE SHIPPER OR EXPORTER.

IN VIEW OF THE DANGER OF CONSTRUCTION, UNWARRANTED WEIGHT, NOT TO CALL AT PORTS AND TO ENTER THE TERRITORIAL WATERS OF ANY STATE, PROVINCE, DISTRICT, COUNTY OR MUNICIPALITY, THE SHIPPER AND EXPORTER HEREBY RELEASE THE CARRIER FROM ALL LIABILITY OF DESTINATION DAMAGES IN RESPECT OF SUCH DAMAGES.

DETAILS	PER	RATE	AMOUNT	PREPAID	FREIGHT COLLECT
AD VALOREM FREIGHT					

MERCHANT'S DECLARED VALUE OF GOODS:
If Merchant enters a value, Carrier's "package" limitation of liability shall not apply and ad valorem freight will be charged (See Clause 23)

NOTE: Received in apparent good order and condition, unless otherwise stated herein, for shipment on board the means of transportation (vessel, truck, rail or air) as named herein, the goods or packages or containers said to contain goods specified herein for carriage from the port of loading named herein or place of receipt of goods as named herein, if contracted for, on a voyage as described and agreed by this Bill of Lading and discharge at the port of destination or final destination named herein, if contracted for, with carriage discharge or delivery being always subject to the terms, exceptions, limitations, conditions and clauses hereinafter agreed.
Weight, measure, marks, numbers, quality contents and value as declared by Shipper but unknown to the Carrier.
In accepting this Bill of Lading the Merchant expressly accepts and agrees to be bound by all the terms, stipulations, exceptions, limitations, conditions and clauses stated herein, whether written, printed, stamped or otherwise incorporated on the face and/or reverse side hereof as well as the provisions of the Carrier's published Tariff Rules, Regulations and Schedules, without exceptions, as fully as if they were all signed by the Merchant, and the Carrier's undertaking to carry the goods is made on the basis of the Merchant's acceptance and agreement as aforesaid.

IN WITNESS WHEREOF the Master or Agent of the said vessel has signed the original Bill of Lading stated below. All of this labor and data. If this Bill of Lading is consigned to order, one shall be surrendered before delivery and the others to stand void.

FREIGHT PAYABLE AT HALIFAX (NS) No. OF ORIGINAL B/L ISSUED THREE

PLACE AND DATE OF ISSUE PIRAEUS on 10/09/2008

The Merchant's attention is drawn to the fact that the terms of the Bill of Lading are continued on reverse side hereof and include limitations of liability in respect of loss or damage to the goods and delay. The package limitation mentioned in Clause 23 will not be applicable in the event that contents are carefully declared, itemised, valued by the Merchant prior to loading and Ad Valorem Freight is paid or contracted for. Goods carried in containers are carried in accordance with and subject to Carrier's container reefer service (see Cl. 1 overleaf) and Carrier's Container Rules and Tariffs (see Clauses 10, 11, 12 & 19 overleaf).

ZIM INTEGRATED SHIPPING SERVICES HELLAS S.A.
AS AGENTS FOR
ZIM INTEGRATED SHIPPING SERVICES LTD (AS CARRIER)

Φ4: (Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών)

No1: Συμπληρώνουμε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (εν προκειμένω Άμφισσα)

No2: Βάζουμε τον κωδικό της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

No3: Γράφουμε την ημερολογιακή περίοδο (μηνιαία κατάθεση εγγράφου από την στιγμή που ολοκληρώνεται η ενδοκοινοτική παράδοση)

No4: Συμπληρώνουμε τον μήνα

No5: Συμπληρώνουμε το έτος

No6: Σε κάθε σειρά συμπληρώνουμε την χώρα, στην πρώτη στήλη το όνομα της χώρας, στην δεύτερη στήλη τα αρχικά της, στην Τρίτη στήλη συμπληρώνεται ο αριθμός Μητρώου ΦΠΑ και τέλος στην τέταρτη στήλη συμπληρώνεται η αξία (στο τέλος της στήλης αυτής κάνουμε το άθροισμα της στήλης)

Με ίδιο τρόπο συμπληρώνεται και η δήλωση Φ5 μόνο που αφορά ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών

04
TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΣΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005			

1
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Αθήνα
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

001 19/19
002

Τηλεγρ. / Ηλεκτ. 008

3
Ημερολογιακή περίοδος
από 006 01/01/15 έως 31/01/15

4
Μηνός Ιανουάριος
5
010 19

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ
012	ΟΝΟΜΑ	015	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
017	ΤΑΧ. ΚΩΔ. *	018	ΚΩΔΙΚΟΣ Α.Φ.Μ.	019	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
020	Ε.Λ.Λ.	021	Α.Π. ΠΑΡΑΛΑΒΟΥ	022	ΕΥΡΩ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών	Φορολογική Αξία**
1	6 ΟΛΛΑΝΔΑ	NL	ΑΞΙΑ
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ 7		

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΙ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
----------	------------	-------------	--------------



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

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: ΔΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 001 1 1 1 8
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: ΔΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 002 1 1 1 8

Τέλητος χρόν: 008 3 / 2013

Ημερολογιακή περίοδος από 006 0 1 0 7 1 3 έως 3 1 0 7 1 3 007
 Μην: 009 ΙΟΥΛΙΟΣ 010 7

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΤΥΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 012 ΟΝΟΜΑ
 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 014 ΤΙΤΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 015 ΑΔΕΙΑ ΟΔΩΝ, ΚΕΝΤΡΙΚΗ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΠΟΣΕΙΔΩΝΟΣ 6
 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ
 017 1 2 3 4 5
 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 2 1 1 1 0
 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
 020 Α.Φ.Μ. 1 0 3 2 7 3 3 8 3 0
 021 ΑΡ. ΦΕΛΟΛΟΓ
 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΓΩΦΟΝΕΤΑΙ ΣΕ:
 022 ΕΥΡΩ
 Αριθμοί σελίδων: 023 1

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

#	Χώρα προέλευσης / παρέρχοντος υπηρεσίας	Σταθία προέλευσης / παρέρχοντος υπηρεσίας		Φορέας/ομάδα Αξία**		
		Υπόβαση κωδικός (α)	Αριθμός Μητρώου ΦΠΑ (β)	Ευδοκίμοι/ομάδα αποκλειστικών συμβόλων (γ)	Ευδοκίμοι/ομάδα κωδικός (δ)	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΝ: ΕΠΩΝ. Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ SOFTONE
 Α.Φ.Μ. 123456789
 Α.Μ.Α. 012345
 Κ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
 ΔΙΕΥΘ. ΠΟΣΕΙΔΩΝΟΣ 6 (μόνο για εταιρεία)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: (Σταθία & υπηρεσία)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

* Στοιχισμένο από το ΔΟΥ
 ** Τα κωδικά στοιχεία ΦΠΑ/ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΞΙΑΣ με 0000 με τη χρήση των 05 θα δίνουν κέρδη από την υποχρέωση, κ.γ. 46.00 ή 46.00
 ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α.

Έχουμε Intrastat για δύο διαφορετικές περιπτώσεις, μια που αφορά για αποστολή αγαθών και μια για άφιξη.

Παραθέτουμε οδηγίες για την συμπλήρωση intrastat σύμφωνα με τον αριθμό που περιγράφει το εκάστοτε πλαίσιο:

Π1: τα στοιχεία της επιχείρησης

Π2: την ημερολογιακή περίοδο

Π3: αντίστοιχος μήνας και έτος παράδοσης

Π5: τα στοιχεία της Δ.Ο.Υ.

Π6: περιγραφή εμπορευμάτων

Π8: χώρα προέλευσης

Από τα πλαίσια 9-18 τα στοιχεία που αναγράφονται πάνω στο τιμολόγιο

Π20: τόπος και ημερομηνία και υπογραφή υπόχρεου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

Ακριβώς έτσι συμπληρώνεται και το intrastat που αφορά άφιξη.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ N



1 Υποθέσις: ΑΡΜ

Αριθμ: X

2 Πρωτόκολλο: ΠΠΣ, ΠΠΣ

3 Άλλοι τίτλοι: ΑΡΜ

4 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λικουρούλι 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :
ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

5 Περιγραφή επιχείρησης

Έτος	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
12 Αριθμ. επιχειρήσεων									
13 Αριθμ. εργαζομένων									
14 Αριθμ. εργαζομένων									
15 Αριθμ. εργαζομένων									

6 Περιγραφή επιχείρησης

Έτος	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
12 Αριθμ. επιχειρήσεων									
13 Αριθμ. εργαζομένων									
14 Αριθμ. εργαζομένων									
15 Αριθμ. εργαζομένων									

7 Περιγραφή επιχείρησης

Έτος	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
12 Αριθμ. επιχειρήσεων									
13 Αριθμ. εργαζομένων									
14 Αριθμ. εργαζομένων									
15 Αριθμ. εργαζομένων									

8 Περιγραφή επιχείρησης

Έτος	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
12 Αριθμ. επιχειρήσεων									
13 Αριθμ. εργαζομένων									
14 Αριθμ. εργαζομένων									
15 Αριθμ. εργαζομένων									

ΚΩΔΙΚΟΙ:
 00 - Κεντρική επιχείρηση
 01 - Πρωτογενής
 02 - Δευτερογενής
 03 - Τριτογενής

9 Στοιχεία επιχείρησης που εγγράφηκε στο Μητρώο Επιχειρήσεων της Στατιστικής Υπηρεσίας

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

2° intrastat

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ Ν		Αποστολή <input checked="" type="checkbox"/>			
1 Υπόθετος: ΑΕΜ				2 Περίοδος: 3 Μην. Έτος			
4 Διεύθυνση: ΑΕΜ		5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λεωφόρου 14-16 101 06 ΑΘΗΝΑ)					
		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν.: (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)					
6 Περιγραφή μεταφορών		7 τμήμα	8 Άλλα τμήμα / Πρω. απ.	9 Δευ. απ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Άλλα μεταφορές
		13 Κωδ. μεταφορών	14 Στοιχ.	15 Στοιχ. αθέτου			
		16 Κωδ. προϊόντος (κτ)	17 Διατεταγμένες μονάδες				
		18 Ταυτοποίηση ποσ.	19 Στοιχ. αθέτου				
6 Περιγραφή μεταφορών		7 τμήμα	8 Άλλα τμήμα / Πρω. απ.	9 Δευ. απ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Άλλα μεταφορές
		13 Κωδ. μεταφορών	14 Στοιχ.	15 Στοιχ. αθέτου			
		16 Κωδ. προϊόντος (κτ)	17 Διατεταγμένες μονάδες				
		18 Ταυτοποίηση ποσ.	19 Στοιχ. αθέτου				
6 Περιγραφή μεταφορών		7 τμήμα	8 Άλλα τμήμα / Πρω. απ.	9 Δευ. απ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Άλλα μεταφορές
		13 Κωδ. μεταφορών	14 Στοιχ.	15 Στοιχ. αθέτου			
		16 Κωδ. προϊόντος (κτ)	17 Διατεταγμένες μονάδες				
		18 Ταυτοποίηση ποσ.	19 Στοιχ. αθέτου				
6 Περιγραφή μεταφορών		7 τμήμα	8 Άλλα τμήμα / Πρω. απ.	9 Δευ. απ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Άλλα μεταφορές
		13 Κωδ. μεταφορών	14 Στοιχ.	15 Στοιχ. αθέτου			
		16 Κωδ. προϊόντος (κτ)	17 Διατεταγμένες μονάδες				
		18 Ταυτοποίηση ποσ.	19 Στοιχ. αθέτου				
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:		20 Ένα/δύο/τρία/τέσσερα/πέντε/έξι/επτά/οκτώ/εννέα ή περισσότερα					
Πεδίο: 01: Κωδ. ελ.σ. τακτοποίηση		Τύπος: 10: Όχι αναλυτικά 11: Τυποποιημένα					

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Μετά το πέρας της αναζήτησης και εξεύρεσης των πληροφοριών για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές, μπορούμε να συμπεράνουμε ότι υπάρχει ένα αρκετά σαφές νομικό πλαίσιο, κατανοητό και όχι δαιδαλώδες, για τις υποχρεώσεις των επιχειρήσεων, τους περιορισμούς τους καθώς και την λογιστική αντιμετώπιση της όποιας περίπτωσης. Για τις εξαγωγές (σε τρίτες χώρες) αλλά και για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις-αποκτήσεις σε προϊόντα ειδικής αντιμετώπισης (πχ υγρά καύσιμα-τσιγάρα-ποτά-αυτοκίνητα) χρειάζεται η εξειδικευμένη γνώση των εκτελωνιστών, αλλά πλέον εντός ΕΕ οι παραδόσεις έχουν απλουστευτεί πάρα πολύ με την χρήση ενιαίου μητρώου εξαγωγών και της μηχανογραφημένης λογιστικής.

Οι τριγωνικές παραδόσεις είναι σαφώς πιο σπάνιες, αλλά αρκετά πιο πολύπλοκες, όπως και τα αγαθά που εντάσσονται σε καθεστώς τελειοποίησης σε άλλη χώρα.

Μετά την ολοκλήρωση και του δικού μας παραδείγματος ενδοκοινοτικής παράδοσης και μιας εξαγωγής, είδαμε ότι η διαδικασία συμπλήρωσης των όποιων εγγράφων ήταν ιδιαίτερα εύκολη, σαφής και μια πολύτιμη εμπειρία και γνώση που ελπίζουμε να φανεί χρήσιμη στην μετέπειτα πορεία μας ως λογίστριες.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Σταματόπουλος Δ. «Ανάλυση – ερμηνεία κώδικα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων»
2. Γκλεζάκος Δ. «Φ.Π.Α. Τα δύσκολα στην πράξη»
3. Τζίμας Ι. «Φορολογικά Στοιχεία Διακίνησης & Τιμολόγησης»
4. <http://www.ektelonismos.com/exports.htm>
5. <http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=63013>
6. <http://www.ektelonistis.gr/%CE%95%CE%BD%CE%B7%CE%BC%CE%AD%CF%81%CF%89%CF%83%CE%B7/3-%CF%84%CE%B5%CE%BB%CF%89%CE%BD%CE%B5%CE%B9%CE%B1%CE%BA%CE%AE-%CE%B5%CE%BD%CE%B7%CE%BC%CE%AD%CF%81%CF%89%CF%83%CE%B7/24-%CE%95%CE%99%CE%A3%CE%91%CE%93%CE%A9%CE%93%CE%95%CE%A3-%E2%80%93-%CE%95%CE%9E%CE%91%CE%93%CE%A9%CE%93%CE%95%CE%A3.html>
7. <http://www.taxnews.info/news/f5-vat-2009/>