



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ)**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ – ΑΝΝΑ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ: 7021
ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΚΟΥΝΕΛΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ



ΕΚΔΟΣΗ
ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΚΟΥΝΕΛΗΣ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
1.1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	4
1.2. ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΘΕΣΠΙΣΗΣ ΚΟΙΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΦΠΑ.....	5
1.3. ΦΠΑ – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ	7
1.3.1. Χαρακτηριστικά του ΦΠΑ.....	7
1.3.2. Εξέλιξη του ΦΠΑ.....	8
1.4. ΕΞΕΛΙΞΗ ΘΕΣΜΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ	10
1.4.1. Εθνικό Νομικό Πλαίσιο.....	10
1.4.2. Κοινοτικό Νομικό Πλαίσιο.....	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΒΑΣΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	15
2.1. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ	15
2.2. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	16
2.3. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ.....	25
2.4. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ.....	27
2.5. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ	29
2.5.1 Έντυπο Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ	31
2.6. ΣΥΣΤΗΜΑ VIES	32
2.7. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ (LISTING ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ).....	35
2.7.1. Έντυπο Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.....	36
2.8. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (LISTING ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ).....	37
2.8.1. Έντυπο Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων	39
2.9. ΣΥΣΤΗΜΑ INTRASTAT.....	40
2.9.1. Γενικές πληροφορίες	40
2.9.2. Στατιστικά Κατώφλια.....	43
2.10. ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	45
2.10.1. Έντυπο Δήλωσης INTRASTAT Αποστολής.....	47
2.11. ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΦΙΞΗΣ	48
2.11.1. Έντυπο Δήλωσης INTRASTAT Αφίξης.....	50
2.12. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	51
2.12.1. Φορολογικός Αντιπρόσωπος	51
2.12.2. Φορολογικός Εκπρόσωπος	53
2.13. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	54
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ	57
3.1. ΚΑΝΟΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ.....	57
3.1.1. Ανάλυση.....	57
3.1.2. Παραδείγματα.....	60
3.2. ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ.....	65
3.2.1. Ανάλυση.....	65
3.2.2. Παραδείγματα.....	66
3.3. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	71
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ	83
4.1. ΚΑΝΟΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ.....	83
4.1.1. Ανάλυση.....	83
4.1.2. Παραδείγματα.....	88
4.2. ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ.....	93
4.2.1. Ανάλυση.....	93
4.2.2. Παραδείγματα.....	94

4.3. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	98
4.4. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	107
4.4.1. Καινούργια μεταφορικά μέσα.....	107
4.4.2. Μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα.....	115
4.5. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (ΕΦΚ).....	119
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΕΠΙΛΟΓΟΣ	123
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ	124

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Στην παρούσα εργασία εξετάζεται η εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή στις συναλλαγές αγαθών και υπηρεσιών μεταξύ των Κρατών-Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η ανάγκη για τη δημιουργία ενιαίας εσωτερικής αγοράς, δηλαδή ενός ενιαίου οικονομικού χώρου στον οποίο τα πάσης φύσεως εμπόδια στις συναλλαγές που προέρχονταν παραδείγματος χάριν από τα διαφορετικά νομίσματα και τις διαφορές στη φορολογική πολιτική και τα συστήματα που εφάρμοζαν τα Κράτη-Μέλη, οδήγησε μεταξύ άλλων στην σύγκλιση των φορολογικών συστημάτων και στην υιοθέτηση ενός κοινού και ενιαίου νομίσματος (ευρώ), ώστε να αρθούν τα εμπόδια στις συναλλαγές και να μεγιστοποιηθούν οι ωφέλειες από την οικονομική και νομισματική ένωση των Κρατών-Μελών.

Επιπλέον, η ίδια η διαδικασία δημιουργίας της ενιαίας εσωτερικής αγοράς οδηγεί σε αξιοσημείωτη άνοδο τις εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των Κρατών-Μελών, γεγονός που ενισχύει και καθιστά ακόμα σημαντικότερη τη δημιουργία ευέλικτων και απλών μηχανισμών στο φορολογικό πεδίο. Οι μηχανισμοί αυτοί θα πρέπει να υποστηρίζουν το μεγάλο όγκο εμπορικών συναλλαγών και να μην αποτελούν εμπόδιο στην περαιτέρω ανάπτυξή του.

Η πρακτική εφαρμογή των υιοθετούμενων φορολογικών μηχανισμών και διαδικασιών που σχετίζονται με το ΦΠΑ στις συναλλαγές σε ενδοκοινοτικό επίπεδο αποτελεί το αντικείμενο της παρούσας εργασίας. Στη συνέχεια του παρόντος εισαγωγικού κεφαλαίου αναλύεται λεπτομερέστερα η αναγκαιότητα για τη θέσπιση ενός κοινού συστήματος ΦΠΑ και παρουσιάζεται επιγραμματικά η εξέλιξη του θεσμικού πλαισίου που διέπει το ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές σε Κοινοτικό και Εθνικό επίπεδο.

Στο επόμενο Κεφάλαιο 2 (Βασικά Θέματα των Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών) περιγράφονται η έννοια των ενδοκοινοτικών συναλλαγών και τα λογιστικά συστήματα και έντυπα που έχουν αναπτυχθεί σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης, προκειμένου να καταγράφονται οι ενδοκοινοτικές

συναλλαγές αγαθών και υπηρεσιών και να αποδίδεται και εισπράττεται ο ΦΠΑ.

Στο Κεφάλαιο 3 (Ενδοκοινοτική Παράδοση) περιγράφεται η έννοια της ενδοκοινοτικής παράδοσης, των κανονικών και τριγωνικών ενδοκοινοτικών παραδόσεων και δίνονται ορισμένα πρακτικά παραδείγματα / μελέτες περιπτώσεων των λογιστικών διαδικασιών που ακολουθούνται και του τρόπου συμπλήρωσης των κατάλληλων εντύπων στις περιπτώσεις παράδοσης αγαθών από τη χώρα μας σε άλλο Κράτος-Μέλος. Ομοίως, στο Κεφάλαιο 4 (Ενδοκοινοτική Απόκτηση) περιγράφεται η έννοια της ενδοκοινοτικής απόκτησης, των κανονικών και τριγωνικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και μέσω παραδειγμάτων καταγράφονται οι απαραίτητες λογιστικές ενέργειες για τη διεκπεραίωση των συναλλαγών απόκτησης από άλλο Κράτος-Μέλος. Η εργασία ολοκληρώνεται με τη σύνοψη ορισμένων συμπερασμάτων που προκύπτουν από την ανάλυση του ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

1.2. ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΘΕΣΠΙΣΗΣ ΚΟΙΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΦΠΑ

Η φορολογία αποτελεί βασικό στοιχείο της κυριαρχίας των χωρών, εφόσον οι κυβερνήσεις θα ήταν ανίκανες να εφαρμόσουν τις πολιτικές τους χωρίς τους κατάλληλους χρηματικούς πόρους. Αποτελεί, επίσης, μέσο ρύθμισης της οικονομίας ικανό να επηρεάσει την κατανάλωση, να προωθήσει την αποταμίευση και να κατευθύνει τις μεθόδους οργάνωσης των επιχειρήσεων. Η φορολογική πολιτική έχει συνεπώς σημαντικό ρόλο σε όλα τα Κράτη-Μέλη¹ και ο τρόπος άσκησης της σε κάθε ένα απ' αυτά έχει αντίκτυπο όχι μόνο στην ίδια τη χώρα αλλά επίσης και στις γειτονικές. Στην Ευρωπαϊκή Ένωση η οποία χαρακτηρίζεται από την ενιαία αγορά, προέχει τα Κράτη-Μέλη να συνεργάζονται και όχι να οδεύουν σε αντίθετες κατευθύνσεις όσον αφορά τις φορολογικές τους πολιτικές.

¹ Η Ευρωπαϊκή Ένωση αποτελείται πλέον από 27 Κράτη-Μέλη, τα οποία είναι τα εξής: Αυστρία, Βέλγιο, Βουλγαρία, Γαλλία, Γερμανία, Δανία, Ελλάδα, Εσθονία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ιρλανδία, Ισπανία, Ιταλία, Κύπρος, Λετονία, Λιθουανία, Λουξεμβούργο, Μάλτα, Ολλανδία, Ουγγαρία, Πολωνία, Πορτογαλία, Ρουμανία, Σλοβακία, Σλοβενία, Σουηδία, Τσέχικη Δημοκρατία, Φινλανδία.

Για την προετοιμασία της εσωτερικής αγοράς χρειάστηκε συνεπώς η θέσπιση ενός συστήματος φορολόγησης της κατανάλωσης, με τον πλέον ουδέτερο δυνατό τρόπο. Πράγματι, κατά την εξαγωγή εμπορευμάτων από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο, όταν χορηγούνταν επιστροφές φόρων μεγαλύτερες από τα καταβληθέντα ποσά, αυτές ισοδυναμούσαν με εξαγωγικές επιδοτήσεις. Για το λόγο αυτό η Κοινότητα εισήγαγε το φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), έστω και εάν εκείνη την εποχή τα Κράτη-Μέλη είχαν τη δυνατότητα να καθορίσουν τους συντελεστές κατά βούληση.

Με την πραγματοποίηση της εσωτερικής αγοράς και με τη δυνατότητα που είχαν πλέον οι καταναλωτές να αγοράζουν εμπορεύματα στο κράτος μέλος της αρεσκείας τους και να τα εισαγάγουν στη χώρα τους χωρίς έλεγχο στα σύνορα, οι διαφορές μεταξύ συντελεστών φορολογίας στα προϊόντα είχαν ως αποτέλεσμα την εκτροπή του εμπορίου σε ορισμένες περιπτώσεις. Η στρέβλωση αυτή του ανταγωνισμού κατά την παραγωγή και τη διανομή έχει επίσης και κοινωνικό αντίκτυπο².

Η υλοποίηση του σκοπού της εγκαθίδρυσης μιας εσωτερικής αγοράς προϋποθέτει την εφαρμογή εντός των Κρατών-Μελών νομοθεσιών οι οποίες δεν νοθεύουν τους όρους του ανταγωνισμού και δεν εμποδίζουν, αλλά αντιθέτως διευκολύνουν, την ελεύθερη κυκλοφορία των αγαθών και υπηρεσιών. Επομένως, κρίθηκε απαραίτητο να πραγματοποιηθεί εναρμόνιση των νομοθεσιών των Κρατών-Μελών περί των φόρων κύκλου εργασιών, μέσω ενός κοινού συστήματος φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), με αντικειμενικό σκοπό την εξάλειψη κατά το δυνατόν των παραγόντων οι οποίοι δύναται να νοθεύσουν τους όρους του ανταγωνισμού, τόσο σε εθνικό όσο και σε κοινοτικό επίπεδο.

Το σύστημα ΦΠΑ επιτυγχάνει τη μεγαλύτερη απλούστευση και ουδετερότητα όταν ο φόρος εισπράττεται κατά τρόπο όσο το δυνατόν γενικότερο και όταν το πεδίο εφαρμογής του περιλαμβάνει όλα τα στάδια της παραγωγής και διανομής καθώς επίσης και τον τομέα παροχής υπηρεσιών.

² Η ανάγκη συνεργασίας δεν ήταν τόσο εμφανής στην περίπτωση της άμεσης φορολογίας. Ωστόσο, ορισμένα άτομα έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν να κατοικήσουν και να εργαστούν σε άλλο κράτος για να πληρώνουν λιγότερους φόρους, ενώ οι εταιρείες μπορούν να μειώσουν τους φόρους τους με αποτέλεσμα να σημειωθεί ανταγωνισμός μεταξύ κρατών για την είσπραξη των φόρων μέσω φορολογικών ελαφρύνσεων.

Είναι συνεπώς προς το συμφέρον της εσωτερικής αγοράς και των Κρατών-Μελών η υιοθέτηση και διατήρηση ενός κοινού συστήματος, η εφαρμογή του οποίου να επεκτείνεται σε όλα τα στάδια διανομής από την παραγωγή έως και τη λιανική πώληση. Επίσης, είναι ανάγκη η εναρμόνιση να γίνει σταδιακά, αφού η εναρμόνιση των φόρων κύκλου εργασιών συνεπάγεται μεταβολές στη διάρθρωση των φόρων των Κρατών-Μελών και έχει αισθητές επιπτώσεις στον τομέα του προϋπολογισμού, στον οικονομικό και στον κοινωνικό τομέα.

Το κοινό σύστημα ΦΠΑ θα πρέπει να καταλήξει σε ουδετερότητα ως προς τον ανταγωνισμό ακόμη και αν οι συντελεστές και οι απαλλαγές δεν εναρμονίζονται πλήρως, υπό την έννοια ότι στο έδαφος κάθε Κράτους-Μέλους παρόμοια αγαθά και υπηρεσίες υπόκεινται στην ίδια φορολογική επιβάρυνση, οποιαδήποτε και αν είναι η έκταση του δικτύου παραγωγής και διανομής. Τέλος, είναι απαραίτητο να προβλεφθεί μεταβατική περίοδος που να επιτρέπει την προοδευτική προσαρμογή των εθνικών νομοθεσιών σε καθορισμένους τομείς.

1.3. ΦΠΑ – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ

1.3.1. Χαρακτηριστικά του ΦΠΑ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) που αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές, που έγιναν στη χώρα μας, έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- Είναι έμμεσος φόρος, που επιβαρύνει την εγχώρια τελική κατανάλωση.
- Είναι φόρος αναλογικός γιατί οι συντελεστές αυτού (4,5%, 9% και 19%) είναι σταθεροί ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογητέας βάσης.
- Είναι φόρος επί των συναλλαγών επειδή επιβαρύνει τις πράξεις και τις συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, αντικείμενο του ΦΠΑ.
- Είναι φόρος ουδέτερος για τις επιχειρήσεις και επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και υπηρεσίες ανεξάρτητα από την προέλευση και τα στάδια συναλλαγών μέχρι την τελική κατανάλωση.

- Είναι φόρος επιρριπτόμενος από τον υπόχρεο στον αντισυμβαλλόμενο και ο πωλητής του αγαθού ή ο παρέχων την υπηρεσία είναι υπόχρεος για την εμπρόθεσμη πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο ακόμη και εάν ο αγοραστής/ λήπτης αρνηθεί την καταβολή του. Στην περίπτωση αυτή η μεταξύ διαφορά τους είναι αστική και επιλύεται δικαστικά χωρίς οποιαδήποτε παρέμβαση της αρμόδιας ΔΟΥ.
- Είναι «κοινοτικός φόρος» αφού οι κύριες διατάξεις του ΦΠΑ είναι διατάξεις του Κοινοτικού δικαίου (6^η Οδηγία ΦΠΑ) που έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο (Κώδικας ΦΠΑ) και επιπλέον ο ΦΠΑ είναι ο σημαντικότερος πόρος του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

1.3.2. Εξέλιξη του ΦΠΑ

α) Σε κοινοτικό επίπεδο

Ο ΦΠΑ εισήχθη στην Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα από το 1970, με την πρώτη και τη δεύτερη «οδηγία ΦΠΑ» σε αντικατάσταση των διαφόρων φόρων παραγωγής και κατανάλωσης που εφαρμόζαν τα Κράτη-Μέλη. Οι φόροι αυτοί με το σωρευτικό τους αποτέλεσμα ή με την «αλληλουχία τους» αποτελούσαν, όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενο τμήμα, εμπόδιο στις συναλλαγές, ιδίως στην περίπτωση εισαγωγών/εξαγωγών μεταξύ Κρατών-Μελών, καθιστώντας δύσκολο τον ακριβή προσδιορισμό του ύψους του φόρου που περιλαμβάνεται στις τιμές των αγαθών και των υπηρεσιών. Αντίθετα, ο ΦΠΑ έχει το πλεονέκτημα να καθιστά δυνατό τον ακριβή υπολογισμό του φόρου που περιλαμβάνει η τιμή ενός προϊόντος σε όλα τα στάδια της παραγωγής ή της διανομής του. Ο ΦΠΑ επελέγη ως έμμεσος φόρος διότι με αυτόν αποφεύγεται το σωρευτικό αποτέλεσμα της αλληλουχίας των φόρων και εξασφαλίζεται φορολογική ουδετερότητα, τόσο σε εσωτερικό επίπεδο όσο και κατά τις συναλλαγές μεταξύ των Κρατών-Μελών και με τις τρίτες χώρες.

Η απόφαση που ελήφθη το 1970 να χρησιμοποιηθεί ως πηγή χρηματοδότησης του κοινοτικού προϋπολογισμού, υπό τη μορφή ιδίων πόρων, ένα ποσοστό των εσόδων ΦΠΑ υπολογισμένου σε εναρμονισμένη βάση, προώθησε την εναρμόνιση του ΦΠΑ. Η έκτη «οδηγία ΦΠΑ» (77/388/ΕΟΚ) είχε ως αποτέλεσμα να εξασφαλιστεί η εφαρμογή του φόρου στις αντίστοιχες συναλλαγές σε όλα τα Κράτη-Μέλη, έτσι ώστε αυτά να συμ-

βάλλουν με ενιαίο τρόπο στην κοινοτική χρηματοδότηση. Η οδηγία καθόρισε κοινή βάση και αποτελεί από μόνη της νομοθετικό κορμό που περιέχει κοινοτικούς ορισμούς σημαντικών εννοιών και όρων. Κατέστησε αφετέρου δυνατή την προετοιμασία ενός προγράμματος εργασίας για την επιτυχία του στόχου που είχε ήδη επιλεγεί στο πλαίσιο της πρώτης «οδηγίας ΦΠΑ»: την κατάργηση των «φορολογικών συνόρων».

Το σημερινό σύστημα του ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι μεταβατικό. Τελικός στόχος είναι η μετάβαση στο οριστικό καθεστώς φορολόγησης των συναλλαγών μεταξύ των Κρατών-Μελών. Σύμφωνα με τις αρχές του οριστικού καθεστώτος οι παραδόσεις των αγαθών θα φορολογούνται στο Κράτος-Μέλος αποστολής και όχι στη χώρα κατανάλωσης. Αυτό σημαίνει ότι μία γερμανική επιχείρηση θα τιμολογεί με ΦΠΑ την αγοράστρια ελληνική, η οποία θα μπορεί να εκπίπτει τον εν λόγω ΦΠΑ μέσω της δήλωσης ΦΠΑ που θα υποβάλει στην Ελλάδα.

Για να διασφαλισθούν τα έσοδα των Κρατών-Μελών, προβλέπεται να λειτουργήσει ένα σύστημα αναδιανομής των εσόδων (reallocation system). Το σύστημα αυτό είχε αρχικά ορισθεί να εφαρμοστεί από το 1997. Αποδείχθηκε όμως στην πράξη ότι ήταν ένας ανέφικτος στόχος και οι σχετικές προτάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (European Commission) για πλήρη εφαρμογή εγκαταλείφθηκαν. Αντί αυτού γίνεται μία προσπάθεια βελτίωσης και απλούστευσης του μεταβατικού καθεστώτος.

Σαν μεγάλα προβλήματα που αποτελούν εμπόδιο για το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ, μπορούν να σημειωθούν:

- Η διαφοροποίηση του ύψους των συντελεστών στα Κράτη-Μέλη.
- Η ανομοιομορφία εφαρμογής του φόρου σε ορισμένους τομείς.
- Η ανησυχία των εθνικών φορολογικών διοικήσεων για τα έσοδα του ΦΠΑ με το νέο σύστημα.
- Η διεύρυνση της Ε.Ε. με νέα Κράτη-Μέλη κ.λπ.

Με σκοπό την άρση των προβλημάτων αυτών γίνονται διάφορες προτάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, προκειμένου να ωριμάσουν οι συνθήκες για την εφαρμογή του οριστικού καθεστώτος. Συμπερασματικά λοιπόν σημειώνεται ότι δεν αναμένονται ουσιαστικές μεταβολές του ΦΠΑ σε κοινοτικό και κατ' επέκταση σε εθνικό επίπεδο στο άμεσο μέλλον.

β) Σε εθνικό επίπεδο

Όπως επισημάνθηκε παραπάνω, ο ΦΠΑ είναι κοινοτικός φόρος και για το λόγο αυτό δεν είναι δυνατό να ληφθούν νομοθετικές πρωτοβουλίες και να γίνουν ουσιαστικές αλλαγές, οι οποίες θα παρεκκλίνουν από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις. Οι όποιες ρυθμίσεις θα γίνονται με σκοπό την ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο σχετικών κοινοτικών διατάξεων. Οι μόνες αλλαγές που θα μπορούσαν να γίνουν χωρίς την ύπαρξη κοινοτικών ρυθμίσεων, είναι τυπικές αλλαγές που στοχεύουν στη βελτίωση «διαδικασιών» και στην απλούστευση των «υποχρεώσεων» των υποκειμένων στο φόρο.

1.4. ΕΞΕΛΙΞΗ ΘΕΣΜΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ

1.4.1. Εθνικό Νομικό Πλαίσιο

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) εφαρμόστηκε στην Ελλάδα την 1/1/1987 με το Ν. 1642/1986. Ο αρχικός αυτός νόμος τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε στη συνέχεια με διάφορους νόμους. Με το Ν. 2859/2000 κωδικοποιήθηκαν όλες οι ισχύουσες διατάξεις σε ένα ενιαίο κείμενο (Κώδικας ΦΠΑ). Ο Κώδικας αυτός μέχρι σήμερα τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από τους παρακάτω νόμους:

- Ν. 2873/28 Δεκεμβρίου 2000
- Ν. 2948/19 Οκτωβρίου 2001
Κυκλοφορία τραπεζογραμματίων και κερμάτων ευρώ και φορολογικές ρυθμίσεις για την εισαγωγή του ευρώ.
- Ν. 2954/2 Νοεμβρίου 2001
Φορολογικές ρυθμίσεις, αμοιβαία κεφάλαια, συμπλήρωση της χρηματιστηριακής νομοθεσίας και άλλες διατάξεις.
- Ν. 2992/20 Μαρτίου 2002
Μέτρα για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις.
- Ν. 3052/24 Σεπτεμβρίου 2002
Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον τρόπο απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και άλλες ρυθμίσεις.

- Ν. 3091/24 Δεκεμβρίου 2002
Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις.
- Ν. 3193/20 Νοεμβρίου 2003
Κανόνες τιμολόγησης, ρυθμίσεις ΦΠΑ ηλεκτρονικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις.
- Ν. 3220/28 Ιανουαρίου 2004
Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής – αντικειμενικοποίηση του φορολογικού ελέγχου και άλλες διατάξεις.
- Ν. 3229/10 Φεβρουαρίου 2004
Εποπτεία της ιδιωτικής ασφάλισης, εποπτεία και έλεγχος τυχερών παιχνιδιών, εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και άλλες διατάξεις.
- Ν. 3259/4 Αυγούστου 2004
Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις.
- Ν. 3312/16 Φεβρουαρίου 2005
Αμοιβαία συνδρομή των Κρατών-Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης στον τομέα της άμεσης φορολογίας, φορολογία τόκων και άλλες διατάξεις.
- Ν. 3336/20 Απριλίου 2005
Εναρμόνιση της Ελληνικής Νομοθεσίας προς την Οδηγία 2003/96/ΕΚ του Συμβουλίου της 27^{ης} Οκτωβρίου 2003 περί επιβολής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και άλλες διατάξεις.
- Ν. 3427/27 Δεκεμβρίου 2005
ΦΠΑ στις νέες οικοδομές, φορολογία Κεφαλαίου και άλλες διατάξεις.

1.4.2. Κοινοτικό Νομικό Πλαίσιο

Οι διατάξεις του ΦΠΑ κατά το μεγαλύτερο και ουσιαστικότερο μέρος προέρχονται από αντίστοιχες κοινοτικές διατάξεις και πιο συγκεκριμένα βασίζονται στην 6^η Οδηγία ΦΠΑ (77/388/ΕΟΚ) περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των Κρατών-Μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών. Η Οδηγία αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις παρακάτω οδηγίες:

- Οδηγία 78/583/ΕΟΚ

- Οδηγία 80/368/ΕΟΚ
- Οδηγία 84/386/ΕΟΚ
- Οδηγία 89/465/ΕΟΚ
- Οδηγία 91/680/ΕΟΚ
- Οδηγία 92/77/ΕΟΚ
- Οδηγία 92/111/ΕΟΚ
- Οδηγία 94/4/ΕΚ
- Οδηγία 94/5/ΕΚ
- Οδηγία 94/76/ΕΚ
- Οδηγία 95/7/ΕΚ
- Οδηγία 96/42/ΕΚ
- Οδηγία 96/95/ΕΚ
- Οδηγία 98/80/ΕΚ
- Οδηγία 1999/49/ΕΚ
- Οδηγία 1999/59/ΕΚ
- Οδηγία 1999/85/ΕΚ
- Οδηγία 2000/65/ΕΚ
- Οδηγία 2001/4/ΕΚ
- Οδηγία 2002/38/ΕΚ
- Οδηγία 2002/93/ΕΚ
- Οδηγία 2003/92/ΕΚ
- Οδηγία 2004/7/ΕΚ
- Οδηγία 2004/15/ΕΚ
- Οδηγία 2006/58/ΕΚ
- Οδηγία 2006/112/ΕΚ
- Οδηγία 2006/138/ΕΚ

Εκτός από τις διατάξεις της 6^{ης} Οδηγίας, στον Κώδικα ΦΠΑ έχουν ενσωματωθεί και διατάξεις άλλων Οδηγιών όπως η 94/05/ΕΟΚ (7^η Οδηγία – μεταχειρισμένα αγαθά), η 79/1072/ΕΟΚ (8^η Οδηγία – Επιστροφή ΦΠΑ σε υποκείμενους εγκατεστημένους στην Ε.Ε.) και η 86/560/ΕΟΚ (13^η Οδηγία – Επιστροφή ΦΠΑ σε εγκατεστημένους σε τρίτες χώρες).

- **Ενιαίος κοινοτικός φορολογικός χώρος για σκοπούς ΦΠΑ**

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

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

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

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

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

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

α) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Νησί της Ελιγολάνδης και Περιοχή του Μπύζιγκεν της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.
- Θέουτα και Μελίλια του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ' Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας.

β) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας.
- Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας (Μαρτινίκα, Γουαδελούπη κ.λ.π.).
- Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Ααλαντ νησιά της Φινλανδικής Δημοκρατίας.
- Γιβραλτάρ και τα νησιά Τσάνελ του Ηνωμένου Βασιλείου.

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

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

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

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

Οι παραδόσεις προς τις περιοχές αυτές δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις και θα πρέπει να αντιμετωπίζονται σαν εξαγωγές. Επίσης στην περίπτωση της τριγωνικής συναλλαγής (βλ. επόμενα κεφάλαια) όπου συμμετέχει κάποιο από αυτά τα εδάφη, δεν εφαρμόζονται οι κανόνες της τριγωνικής ενδοκοινοτικής παράδοσης. Τα εν λόγω εδάφη για σκοπούς ΦΠΑ αντιμετωπίζονται σαν Τρίτες Χώρες.

- Συντελεστές ΦΠΑ σε κοινοτικό επίπεδο

Οι συντελεστές ΦΠΑ που εφαρμόζονται στα Κράτη-Μέλη έχουν σχεδόν εναρμονισθεί, όσον αφορά το ποια αγαθά ή υπηρεσίες θα υπάγονται στο μειωμένο ή στον κανονικό συντελεστή. Επισημαίνεται βέβαια ότι δεν υπάρχει πλήρης εναρμόνιση λόγω των παρεκκλίσεων που εφαρμόζουν τα Κράτη-Μέλη και αυτό δημιουργεί σε πολλές περιπτώσεις στρέβλωση του ανταγωνισμού ή προβλήματα άνισης φορολογικής μεταχείρισης για τους τελικούς καταναλωτές. Όμως, όσον αφορά το ύψος των συντελεστών, δεν υπάρχει εναρμόνιση με αποτέλεσμα να υπάρχει μεγάλη διαφοροποίηση μεταξύ των Κρατών-Μελών. Στην πράξη βέβαια το γεγονός αυτό δεν δημιουργεί προβλήματα στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, αφού τα αγαθά φεύγουν αποφορολογημένα από το Κράτος-Μέλος αποστολής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΒΑΣΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

2.1. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ

Όπως αναφέρθηκε στο προηγούμενο τμήμα 1.3.2, το μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ είναι το ενδιάμεσο στάδιο που έχουν προβλέψει οι ευρωπαϊκές αρχές πριν την εφαρμογή του οριστικού καθεστώτος ΦΠΑ. Σύμφωνα με τις προβλεπόμενες από το μεταβατικό καθεστώς αρχές, από την 1.1.1993 οι εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των Κρατών-Μελών γίνονται χωρίς να επιβαρύνονται με ΦΠΑ. Πριν από αυτή την ημερομηνία οι συναλλαγές υπάγονταν σε τελωνειακούς ελέγχους στα σύνορα και εφαρμόζονταν οι συμβατικές διαδικασίες της εισαγωγής και εξαγωγής στην κυκλοφορία των αγαθών από ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο.

Με το μεταβατικό καθεστώς καταργήθηκαν τα φορολογικά-τελωνειακά σύνορα και τα εμπορεύματα κυκλοφορούν στην Κοινοτική εσωτερική αγορά ελεύθερα χωρίς διατυπώσεις, όπως προβλέπεται και στην ιδρυτική Συνθήκη της Ρώμης για τη δημιουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Οι βασικοί Κανόνες του μεταβατικού καθεστώτος προβλέπονται από τις διατάξεις της Οδηγίας 91/680/ΕΟΚ, η οποία τροποποίησε σχετικά την αρχική 6^η Οδηγία ΦΠΑ 77/388/ΕΟΚ. Σημαντικές, επίσης, ρυθμίσεις για το μεταβατικό καθεστώς έγιναν με τις Οδηγίες 92/12/ΕΟΚ (προϊόντα που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης), 92/77/ΕΟΚ (προσέγγιση των συντελεστών ΦΠΑ στα Κράτη-Μέλη) και 92/111/ΕΟΚ (μέτρα απλούστευσης του μεταβατικού καθεστώτος).

Στη χώρα μας, οι διατάξεις των πιο πάνω Οδηγιών ενσωματώθηκαν στο εθνικό μας δίκαιο με τους Ν.2093/1992, Ν.2127/1993 και Ν.2166/1993.

2.2. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι οι συναλλαγές αγαθών και υπηρεσιών που πραγματοποιούνται σε κοινοτικό επίπεδο, δηλαδή μεταξύ των Κρατών-Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ανάλογα με τη μορφή της συναλλαγής μπορούν να ταξινομηθούν στις ακόλουθες κατηγορίες:

α) Συναλλαγές μεταξύ των επιχειρήσεων

Είναι οι συναλλαγές που γίνονται μεταξύ δύο υποκειμένων στο ΦΠΑ επιχειρήσεων, οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε διαφορετικά Κράτη-Μέλη. Για παράδειγμα, η αγορά από ελληνική εμπορική επιχείρηση οικιακών ηλεκτρικών συσκευών, πλυντηρίων από γερμανική επιχείρηση, ή η αγορά από ιταλική επιχείρηση εμπορίας ειδών διατροφής, κονσερβών φρούτων από ελληνική επιχείρηση, χαρακτηρίζονται ως ενδοκοινοτικές συναλλαγές, υπό την προϋπόθεση ότι: (α) οι συναλλασσόμενες επιχειρήσεις είναι υποκείμενες στο φόρο και (β) υπάρχει αποδεδειγμένα φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο³.

Υποκείμενος στο φόρο θεωρείται:

- Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.
- Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο Κράτος-Μέλος. Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

³ Η έννοια του υποκειμένου προσδιορίζεται από τις διατάξεις της 6ης Οδηγίας, όπως αυτές έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο και πιο συγκεκριμένα στο άρθρο 3 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ).

- Το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα άλλα ΝΠΔΔ δεν θεωρούνται υποκείμενοι στον φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Εν τούτοις, τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στον φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στον φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Δηλαδή, τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

β) Συναλλαγές με απαλλασσόμενα πρόσωπα⁴ ή επιχειρήσεις μη υποκείμενες στο φόρο

Είναι οι συναλλαγές που γίνονται μεταξύ προσώπων ή επιχειρήσεων που είναι εγκατεστημένες σε διαφορετικά Κράτη-Μέλη και ο ένας από τους συναλλασσόμενους δεν είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ. Ως παραδείγματα μπορούν να αναφερθούν η αγορά από βελγικό νοσοκομείο (απαλλασσόμενη επιχείρηση) αξονικού τομογράφου από αγγλικό εργοστάσιο κατασκευής ιατρικών μηχανημάτων, η αγορά από ένα ελληνικό δήμο απορριμματοφόρων

⁴ Οι κυριότερες συναλλαγές που απαλλάσσονται από το ΦΠΑ είναι οι εξής:

- Τα ΕΛΤΑ.
- Η ΕΡΤ.
- Η παροχή μη εμφιαλωμένου νερού και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους ΟΤΑ χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων.
- Η αμοιβή που εισπράττουν τα νοσοκομεία, οι ιδιωτικές κλινικές για ιατρική περίθαλψη και για διάγνωση, καθώς και για φάρμακα και για τροφή που προσφέρουν στους ασθενείς τους.
- Οι υπηρεσίες από ορισμένα ελεύθερα επαγγέλματα, όπως δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, δικαστικοί επιμελητές, ψυχολόγοι, γιατροί, μαιές, νοσοκόμοι, φυσιοθεραπευτές, βιολόγοι, βιοχημικοί και κλινικοί χημικοί.
- Οι εργάτες οδοντικής προσθετικής.
- Τα ανθρώπινα όργανα, φυσικά και τεχνητά.
- Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους.
- Η κοινωνική πρόνοια και η ασφάλιση καθώς και η προστασία των παιδιών και των νέων.
- Η μεταφορά ασθενών με ειδικά οχήματα.
- Οι συγγραφείς, οι καλλιτέχνες και οι ερμηνευτές έργων τέχνης.
- Οι υπηρεσίες εκπαίδευσης γενικά από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την αρμόδια αρχή.
- Τα ιδιαίτερα μαθήματα.
- Ο αθλητισμός και η σωματική αγωγή που συνδέονται με νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- Τα φιλανθρωπικά, Συνδικαλιστικά, Πολιτιστικά, Θρησκευτικά, Φιλοσοφικά και Εθνικά σωματεία.
- Οι υπηρεσίες πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης που παρέχονται από οργανισμούς, ιδρύματα ή νομικά πρόσωπα με κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- Οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες.
- Οι χρηματικές συναλλαγές και το συνάλλαγμα.
- Οι μετοχές, τα μερίδια, οι ομολογίες και οι λοιποί τίτλοι.

οχημάτων από γαλλική επιχείρηση κατασκευής ειδικών οχημάτων και η αγορά από ελληνικό εκπαιδευτήριο οπτικοακουστικών μέσων, από ιταλική επιχείρηση εμπορίας τέτοιων ειδών.

Οι συναλλαγές αυτές είναι ενδοκοινοτικές αλλά διέπονται από ορισμένους ειδικούς κανόνες προκειμένου να προσδιορισθεί ο τρόπος φορολόγησης. Πιο συγκεκριμένα, εάν ένα απαλλασσόμενο πρόσωπο ή επιχείρηση αγοράζει αγαθά από ένα άλλο Κράτος-Μέλος, καταβάλλει κανονικά το ΦΠΑ στη χώρα προέλευσης, εφόσον η αξία των αγαθών δεν υπερβαίνει τα 10.000,00 ευρώ. Στην περίπτωση που η αξία των αγοραζόμενων αγαθών είναι μεγαλύτερη από 10.000,00 ευρώ, ο ΦΠΑ οφείλεται στη χώρα που είναι εγκατεστημένο το απαλλασσόμενο πρόσωπο. Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι το απαλλασσόμενο πρόσωπο θα πρέπει να εγγραφεί στο VIES (βλ. παρακάτω τμήμα 2.6) και να καταστεί υποκείμενος στο ΦΠΑ, προκειμένου να μην επιβαρυνθεί με το ΦΠΑ της χώρας προέλευσης από τον πωλητή αλλά να τον καταβάλει με έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ στο Κράτος-Μέλος που είναι εγκατεστημένος.

Επισημαίνεται ότι το απαλλασσόμενο πρόσωπο έχει την ευχέρεια να επιλέξει ως τόπο φορολόγησης το Κράτος-Μέλος που είναι εγκατεστημένο, ακόμα και στην περίπτωση που η αξία των αγοραζόμενων αγαθών είναι μικρότερη από 10.000,00 ευρώ. Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι πριν από την αγορά των αγαθών το εν λόγω απαλλασσόμενο πρόσωπο πρέπει να εγγραφεί στο VIES, ώστε ο πωλητής να τον τιμολογήσει χωρίς το ΦΠΑ του Κράτους- Μέλους πώλησης των αγαθών. Και σε αυτή την περίπτωση το απαλλασσόμενο πρόσωπο θα πρέπει να καταβάλει τον αναλογούντα ΦΠΑ με έκτακτη περιοδική δήλωση στη χώρα που είναι εγκατεστημένο.

γ) Πωλήσεις σε ιδιώτες

Μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων (1.1.1993) οι ιδιώτες που ταξιδεύουν από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο και αγοράζουν αγαθά, πληρώνουν το ΦΠΑ στο Κράτος-Μέλος που τα αγόρασαν και δεν είναι υπόχρεοι για καταβολή ΦΠΑ όταν θα επιστρέψουν στο δικό τους Κράτος-Μέλος.

Παραδείγματος χάριν Ιταλίδα τουρίστρια που αγοράζει κοσμήματα από κατάστημα της Αθήνας, θα επιβαρυνθεί με ελληνικό ΦΠΑ και δεν είναι υπόχρεη για καταβολή ΦΠΑ όταν επιστρέψει στην Ιταλία.

Θα πρέπει στο σημείο αυτό να αναφερθούν ορισμένες διευκρινίσεις για το καθεστώς των πωλήσεων αγαθών σε ενδοκοινοτικά ταξίδια. Μέχρι την 30.6.1999 απαλλασσόταν η αγορά ορισμένων ποσοτήτων από τους ενδοκοινοτικούς ταξιδιώτες κατά τη διάρκεια ενδοκοινοτικών ταξιδιών με πλοία ή αεροσκάφη. Τα προϊόντα αυτά μπορεί να υπάγονταν μόνο σε ΦΠΑ (π.χ. αρώματα) ή σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης και ΦΠΑ (τσιγάρα και αλκοολούχα ποτά). Μετά την 1.7.1999 δεν υφίσταται πλέον απαλλαγή και τα αγαθά που αγοράζονται κατά τη διάρκεια ενός ενδοκοινοτικού ταξιδιού, π.χ. Πάτρα-Αγκόνα με πλοίο ή Αθήνα-Παρίσι με αεροσκάφος, φορολογούνται με τους όρους και το συντελεστή ΦΠΑ του Κράτους-Μέλους αναχώρησης. Ο κανόνας αυτός εφαρμόζεται ακόμα και στις περιπτώσεις διέλευσης από διεθνή ύδατα ή διεθνή εναέριο χώρο⁵.

δ) Πωλήσεις από απόσταση

Οι συναλλαγές αυτές πραγματοποιούνται με αποστολή των αγαθών και την ευθύνη της μεταφοράς την αναλαμβάνει ο πωλητής, ο οποίος είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ εγκατεστημένος σε ένα Κράτος-Μέλος και ο αγοραστής σε άλλο. Ο αγοραστής είναι στις περισσότερες περιπτώσεις ιδιώτης ή άλλο πρόσωπο το οποίο ενεργεί σαν ιδιώτης, που δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και δεν υποχρεούται από άλλες διατάξεις να καταβάλει το φόρο σαν ενδοκοινοτική απόκτηση. Η επιλογή των αγοραζόμενων προϊόντων μπορεί να γίνει μέσω ειδικών φυλλαδίων ή τιμοκαταλόγων που να έχουν έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Η παραγγελία μπορεί να γίνει γραπτά, τηλεφωνικά ή μέσω Internet και η παράδοση γίνεται συνήθως ταχυδρομικά ή ηλεκτρονικά.

Για παράδειγμα, Έλληνας μουσικός δίνει τηλεφωνικά παραγγελία για μερικά συλλεκτικά μουσικά cd's τα οποία του αποστέλλονται ταχυδρομικά από την Αγγλία ή Έλληνας σπουδαστής δίνει παραγγελία μέσω Internet για δύο εξειδικευμένα βιβλία, τα οποία του αποστέλλονται ταχυδρομικά από τη Γαλλία.

⁵ Αναλυτικές οδηγίες και διευκρινίσεις για το καθεστώς αυτό περιλαμβάνονται στη σχετική ΠΟΛ. 1242/1999.

Ο τόπος φορολογίας αυτών των συναλλαγών είναι το Κράτος-Μέλος εγκατάστασης του πωλητή, εκτός εάν οι συνολικές πωλήσεις του κατά την τρέχουσα ή προηγούμενη διαχειριστική περίοδο προς το συγκεκριμένο Κράτος-Μέλος του αγοραστή έχουν υπερβεί ορισμένα όρια (στις περισσότερες περιπτώσεις 35.000,00 ή 100.000,00 ευρώ), τα οποία έχουν καθοριστεί από το Κράτος-Μέλος του αγοραστή. Στο παραπάνω αναφερόμενο παράδειγμα οι πωλήσεις της γαλλικής επιχείρησης προς Έλληνες αγοραστές μέχρι του ορίου των 35.000,00 ευρώ επιβαρύνονται με γαλλικό ΦΠΑ. Εάν οι πωλήσεις αυτές υπερβούν τα 35.000,00 ευρώ, τότε τόπος φορολογίας των περαιτέρω πωλήσεων είναι η Ελλάδα και αυτό σημαίνει ότι η γαλλική επιχείρηση πρέπει να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα⁶ μέσω του οποίου θα πωλεί με ελληνικό ΦΠΑ τον οποίο θα αποδίδει στο Ελληνικό Δημόσιο⁷.

⁶ Η έννοια του φορολογικού εκπροσώπου αναλύεται στο τμήμα 2.12 του παρόντος κεφαλαίου.

⁷ Αναλυτικές οδηγίες και διευκρινίσεις για τις πωλήσεις από απόσταση περιλαμβάνονται στη σχετική ΠΟΛ. 1004/1993.

Για τα κατώτατα όρια που ισχύουν στα Κράτη-Μέλη παρατίθεται ο παρακάτω πίνακας:

Κράτος-Μέλος	Όριο σε εθνικό νόμισμα	Ισοτιμία ευρώ
Βέλγιο	€ 35.000	-
Βουλγαρία	70.000 BGN	35.791
Τσέχικη Δημοκρατία	1.140.000 CZK	40.474
Δανία	280.000 DKK	37.583
Γερμανία	€ 100.000	-
Εσθονία	550.000 EEK	35.151
Ιρλανδία	€ 35.000	-
Ελλάδα	€ 35.000	-
Ισπανία	€ 35.000	-
Γαλλία	€ 100.000	-
Ιταλία	€ 27.899	-
Κύπρος	20.000 CYP	34.358
Λετονία	24.000 LVL	34.384
Λιθουανία	125.000 LTL	36.203
Λουξεμβούργο	€ 100.000	-
Ουγγαρία	8.800.000 HUF	35.775
Μάλτα		35.000
Ολλανδία	€ 100.000	-
Αυστρία	€ 100.000	-
Πολωνία	139.000 PLN	36.786
Πορτογαλία	€ 35.000	-
Ρουμανία	118.000 RON	35.626
Σλοβενία	€ 35.000	-
Σλοβακία	1.500.000 SKK	44.570
Φινλανδία	€ 35.000	-
Σουηδία	320.000 SEK	34.998
Ηνωμένο Βασίλειο	70.000 GBP	102.602

ε) Πωλήσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων και προϊόντων με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης

Για τις συναλλαγές αυτές ο ΦΠΑ καταβάλλεται πάντα στο Κράτος-Μέλος ταξινόμησης ή κατανάλωσης. Οι συναλλαγές αυτές αφορούν:

- καινούργια μεταφορικά μέσα,
- πετρελαιοειδή,
- οινόπνευμα και οινοπνευματώδη ποτά και,
- βιομηχανοποιημένα καπνά

Οι σχετικές κοινοτικές διατάξεις περιλαμβάνονται στις Οδηγίες 92/78, 92/81 και 92/83 και έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο με το Ν.2127/1993 (από 1.1.2002 ο Ν.2127/1993 ενσωματώθηκε στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα Ν.2960/2001).

Η διαδικασία καταβολής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (τέλος ταξινόμησης για τα οχήματα) και του ΦΠΑ για τις συναλλαγές αυτές, προβλέπεται από την παρ. 7 του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ) και η καταβολή του φόρου γίνεται με ειδική δήλωση στην αρμόδια Τελωνειακή αρχή.

Επισημαίνεται ότι για αγορές προϊόντων που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης δεν ισχύει το όριο των 10.000,00 ευρώ για τα απαλλασσόμενα πρόσωπα και ο τύπος φορολογίας είναι το Κράτος-Μέλος του αγοραστή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 11 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ).

στ) Πωλήσεις μεταχειρισμένων οχημάτων και αγαθών, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής ή συλλεκτικής αξίας

Κατά κανόνα οι συναλλαγές αυτές φορολογούνται στο Κράτος-Μέλος του πωλητή και είναι ιδιότυπες ενδοκοινοτικές συναλλαγές αφού διέπονται από ειδικούς κανόνες. Ορισμένες όμως φορές αντιμετωπίζονται σαν ενδοκοινοτικές, όπως π.χ. πώληση μεταχειρισμένου αυτοκινήτου από πωλητή υποκείμενο στο φόρο σε αγοραστή υποκείμενο που είναι εγκατεστημένος σε διαφορετικό Κράτος-Μέλος (ΠΟΛ.1050/2000).

ζ) Παροχή υπηρεσιών

Είναι οι συναλλαγές που αφορούν την παροχή υπηρεσιών σε κοινοτικό επίπεδο και έχουν διακρατικό χαρακτήρα.

Η παροχή υπηρεσιών δεν εντάσσεται στα πλαίσια παρακολούθησης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών μέσω του συστήματος VIES. Δεν έχουν δηλαδή υποχρέωση οι υποκείμενοι που παρέχουν υπηρεσίες να υποβάλουν δηλώσεις Listing ούτε INTRASTAT (βλ. παρακάτω τμήματα 2.8 και 2.9) όπως συμβαίνει με την παράδοση των αγαθών. Η μόνη υποχρέωση στον τομέα των υπηρεσιών είναι αυτή των μεταφορικών εταιριών που έχουν υποχρέωση να εγγράφονται στο VIES, εφόσον πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές μεταφορές.

Οι υπηρεσίες αυτές όμως σε πολλές περιπτώσεις συνδέονται άμεσα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις και τις επηρεάζουν ως προς τον τύπο φορολόγησης, όπως π.χ. ενδοκοινοτική παράδοση η οποία περιλαμβάνει εγκατάσταση και συναρμολόγηση του παραδιδόμενου αγαθού.

Οι υπηρεσίες αυτές έχουν ειδικά κριτήρια για τον τόπο φορολόγησης, τα οποία παρεκκλίνουν από το βασικό κανόνα, ο οποίος προβλέπει ότι ο τόπος παροχής της υπηρεσίας είναι ο τόπος εγκατάστασης του υποκειμένου που παρέχει την υπηρεσία⁸. Ο τόπος παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με τα κριτήρια αυτά, καθορίζεται ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος. Τέτοια κριτήρια είναι ο τόπος εκτέλεσης, η θέση του ακινήτου, η ιδιότητα του λήπτη κ.λπ.

Είναι πολύ σημαντικό να γνωρίζει ο ενδιαφερόμενος τον τόπο παροχής των υπηρεσιών και επομένως φορολόγησης στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, γιατί μόνο έτσι μπορεί να ανταποκριθεί σωστά στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις συναλλαγές αυτές. Εάν μια ελληνική επιχείρηση πουλήσει μηχανήματα σε μία επιχείρηση που είναι εγκατεστημένη σε άλλο Κράτος-Μέλος, π.χ. Ιταλία, και στη συμφωνία προβλέπεται ότι τα μηχανήματα αυτά θα πρέπει η ίδια να τα εγκαταστήσει και να τα συναρμολογήσει στο κράτος αυτό, η ελληνική επιχείρηση οφείλει να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ιταλία ο οποίος θα πραγματοποιήσει την ενδοκοινοτική απόκτηση των μηχανημάτων στην Ιταλία και στη συνέχεια θα τιμολογήσει την παράδοση αυτών και την υπηρεσία συναρμολόγησης και εγκατάστασής του στο εσωτερικό του κράτους αυτού, δηλαδή με ιταλικό ΦΠΑ. Αυτό γίνεται γιατί, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2δ' και 5δ' του άρθρου 14 του Ν.2859/2000, όταν ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας παρέχει υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης σε αγαθά που αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος, ο τόπος παροχής και επομένως φορολόγησης δεν είναι η Ελλάδα, αλλά το Κράτος-Μέλος που θα συναρμολογηθούν τα αγαθά.

Οι κατηγορίες υπηρεσιών ενδοκοινοτικού χαρακτήρα είναι οι εξής:

α) Υπηρεσίες συνδεδεμένες με ακίνητα.

β) Υπηρεσίες με κριτήριο φορολόγησης την υλική εκτέλεση. Οι υπηρεσίες αυτές μπορούν να διακριθούν στις ακόλουθες κατηγορίες:

- Υπηρεσίες εγκατάστασης και συναρμολόγησης
- Υπηρεσίες πολιτιστικές, καλλιτεχνικές κ.τ.λ.

⁸ Τα κριτήρια του τόπου παροχής των υπηρεσιών και επομένως του τόπου φορολόγησης έπονται κυρίως από το άρθρο 14 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ). Οι διατάξεις του άρθρου αυτού είναι ενσωμάτωση του αντίστοιχου κοινοτικού δικαίου (6η Οδηγία, άρθρα 9 και 28β) στο εθνικό μας δίκαιο.

- Υπηρεσίες σε ενσώματα κινητά αγαθά και πραγματογνωμοσύνες
- Υπηρεσίες διαμεσολάβησης
- Υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς

γ) Ενδοκοινοτικές μεταφορές αγαθών, και

δ) Παροχή υπηρεσιών που φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη.

η) Συναλλαγές μεταξύ μη υποκειμένων ή μεταξύ ιδιωτών

Πρόκειται για συναλλαγές σε κοινοτικό επίπεδο που μπορεί να έχουν διακρατικό χαρακτήρα αλλά επειδή διενεργούνται από πρόσωπα που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ (όπως αυτό καθορίζεται από τις σχετικές κοινοτικές και εθνικές διατάξεις) δεν θεωρούνται ούτε αντιμετωπίζονται σαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Για παράδειγμα, η αγορά μεταχειρισμένου Ι.Χ. αυτοκινήτου, που πραγματοποιεί Έλληνας ιδιώτης από Ιταλό ιδιώτη είναι εκτός πεδίου εφαρμογής ΦΠΑ και δεν θεωρείται ενδοκοινοτική συναλλαγή.

2.3. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ

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 πρόσωπο, το οποίο υπό προϋποθέσεις καθίσταται υποκείμενο στο ΦΠΑ. Η παράδοση αυτή που πριν την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρούνταν εξαγωγή, στα πλαίσια του μεταβατικού καθεστώτος (μετά την 1.1.1993) θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αφενός του κοινοτικού (άρθρο 28γ της 6ης Οδηγίας) και αφετέρου του εθνικού δικαίου (άρθρο 28 του Ν.2859/2000) η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλάσσεται από ΦΠΑ. Απαραίτητες προϋποθέσεις για την απαλλαγή είναι η φυσική μεταφορά του αγαθού από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος και η τιμολόγηση να γίνεται μεταξύ δύο υποκειμένων και εγγεγραμμένων στο σύστημα VIES.

Για παράδειγμα, η παράδοση τυποποιημένων ξηρών καρπών από ελληνική σε γερμανική επιχείρηση αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση και απαλλάσσεται από ΦΠΑ, εφόσον βεβαίως συντρέχουν οι πιο πάνω αναφερόμενες προϋποθέσεις. Επίσης, η πώληση κονσερβών από ελληνικό συνεταιρισμό σε Super-Market του Βελγίου, εφόσον συντρέχουν οι αναφερθείσες προϋποθέσεις, αποτελεί ένα ακόμη παράδειγμα ενδοκοινοτικής παράδοσης και απαλλάσσεται από ΦΠΑ.

Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι απαλλασσόμενες για την Ελλάδα γιατί θα αντιμετωπισθούν σαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στη Γερμανία και στο Βέλγιο αντίστοιχα και θα φορολογηθούν εκεί.

Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις μπορεί να διακριθούν σε:

- απλές παραδόσεις (π.χ. παράδοση από την Ελλάδα στην Ιταλία),
- τριγωνικές παραδόσεις (π.χ. παράδοση αγαθών στη 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 Ολλανδία),

- μεταφορά αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κράτος-Μέλος (πχ. μεταφορά εμπορεύσιμων αγαθών μιας ελληνικής επιχείρησης στο Βέλγιο για προσωρινή αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση) κ.λπ.

Οι διαδικασίες, οι προϋποθέσεις, οι δηλωτικές υποχρεώσεις που αφορούν την ενδοκοινοτική παράδοση αναλύονται στο κεφάλαιο 3 της παρούσας εργασίας.

2.4. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ

Ενδοκοινοτική απόκτηση είναι η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους.

Η πράξη αυτή που πριν από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρούνταν εισαγωγή, στα πλαίσια του μεταβατικού καθεστώτος (μετά την 1.1.1993) θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις τόσο του κοινοτικού (άρθρα 22, 26, 28α και 33 της 6ης Οδηγίας) όσο και του εθνικού δικαίου (άρθρα 11 και 15 του Ν.2859/2000), η ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, όταν κατά το χρόνο άφιξης των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος προς αυτόν που τα αποκτά, βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

Για παράδειγμα, η αγορά ηλεκτρικών συσκευών που πραγματοποιεί ελληνική εμπορική επιχείρηση από γερμανικό εργοστάσιο θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση εάν βεβαίως τα αγαθά μεταφέρονται στην Ελλάδα και η τιμολόγηση γίνεται μεταξύ δύο υποκειμένων και εγγεγραμμένων στο σύστημα VIES. Επίσης, η αγορά ξυλείας που πραγματοποιεί ελληνικό εργοστάσιο από φινλανδική επιχείρηση, εφόσον συντρέχουν οι αναφερόμενες ανωτέρω προϋποθέσεις, αντιμετωπίζεται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Οι εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις θα φορολογηθούν στην Ελλάδα επειδή έχουν απαλλαγή του ΦΠΑ σαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις στη Γερμανία και Φινλανδία αντίστοιχα.

Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μπορεί να διακριθούν σε:

- απλές αποκτήσεις (π.χ. αγορά αγαθών από την Ιταλία),
- τριγωνικές αποκτήσεις (π.χ. αγορά αγαθών από τη Γερμανία, τα οποία όμως παραδόθηκαν από την Ιταλία),
- απόκτηση αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (π.χ. αγορά μπύρας από την Ολλανδία),
- απόκτηση μεταφορικών μέσων (π.χ. αγορά φορτηγού αυτοκινήτου από τη Γερμανία),

- μεταφορά παγίων κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα (π.χ. ιταλική κατασκευαστική εταιρία μεταφέρει τον εξοπλισμό της στην Ελλάδα, προκειμένου να εκτελέσει ένα τεχνικό έργο).

Επισημαίνεται ότι τυπικά στις ανωτέρω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ο τόπος φορολόγησης είναι η Ελλάδα. Στην πράξη όμως δεν εκταμιεύεται φόρος επειδή ο αναλογών ΦΠΑ χρεωπιστώνεται στη δήλωση ΦΠΑ. Ο εν λόγω ΦΠΑ θα εισπραχθεί στην περαιτέρω πώληση στο εσωτερικό της χώρας. Το γεγονός αυτό δημιουργεί ένα ταμειακό μειονέκτημα για τις συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.

Αναλυτική παρουσίαση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων γίνεται στο κεφάλαιο 4 της παρούσας εργασίας.

2.5. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ (κανονική ή έκτακτη) υποβάλλεται από όλους τους υπόχρεους ΦΠΑ ανεξάρτητα εάν πραγματοποιούν ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Όμως, όσοι διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις είναι απαραίτητο να απεικονίζουν τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική τους δήλωση, επειδή ειδικά για το μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ οι δηλούμενες αξίες σε εθνικό επίπεδο διασταυρώνονται με τα στοιχεία που συλλέγονται σε κοινοτικό επίπεδο (από τις περιοδικές δηλώσεις των συναλλασσόμενων και από τις δηλώσεις Listing), ώστε να καθίσταται εφικτός ο κοινοτικός έλεγχος.

Κατά συνέπεια θα πρέπει οι πωλητές και οι αγοραστές από την Κοινότητα να περιλαμβάνουν στους σχετικούς κωδικούς τις αξίες αυτές. Για το ισχύον έντυπο Φ2 (βλ. τμήμα 2.5.1) οι καταχωρίσεις για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις γίνονται στους κωδικούς 309 του Πίνακα Βα και 342 του Πίνακα Βγ. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις οι καταχωρίσεις γίνονται στους κωδικούς 301-306 (αξία) και 331-336 (ΦΠΑ) του Πίνακα Βα και ταυτόχρονα στους κωδικούς 351-356 (αξία) και 371-376 (ΦΠΑ) του Πίνακα Ββ. Επιπλέον αυτές καταχωρούνται στον κωδικό 341 του Πίνακα Βγ.

Αναφορικά με το χρόνο που πρέπει να καταχωρούνται οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές σημειώνονται τα ακόλουθα:

- Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση της φορολογικής περιόδου που διενεργήθηκε η παράδοση (έκδοση σχετικού τιμολογίου) και στο τριμηνιαίο Listing της ίδιας περιόδου.
- Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση της φορολογικής περιόδου που πραγματοποιήθηκε η απόκτηση. Ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης συνδέεται με το απαιτητό του φόρου από το Ελληνικό Δημόσιο. Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 18 του Ν.2859/2000, ο φόρος γίνεται απαιτητός (άρα θα καταχωρηθεί στη δήλωση) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο ο φόρος γίνεται απαιτητός από

το Δημόσιο το αργότερο τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση (παρελήφθησαν τα αγαθά).

Εάν για παράδειγμα τα αγαθά ήρθαν στην Ελλάδα το μήνα Μάρτιο ενώ το τιμολόγιο εκδόθηκε από τον αντισυμβαλλόμενο τον μήνα Απρίλιο, ή ενδοκοινοτική απόκτηση θα δηλωθεί με τη δήλωση ΦΠΑ του Απριλίου. Εάν τα αγαθά ήρθαν στην Ελλάδα το μήνα Μάρτιο αλλά το τιμολόγιο εκδίδεται το μήνα Μάιο ή δεν εκδίδεται καθόλου, η ενδοκοινοτική απόκτηση θα δηλωθεί τον Απρίλιο.

Εάν το τιμολόγιο εκδοθεί πριν την άφιξη των αγαθών, η ενδοκοινοτική απόκτηση θα δηλωθεί στο μήνα έκδοσης του τιμολογίου.

Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και για την απεικόνιση των συναλλαγών αυτών στο Listing των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Οι ημερομηνίες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και των δηλώσεων INTRASTAT, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (ΠΟΛ.1277/2002), περιλαμβάνονται στον παρακάτω πίνακα:

	Γ' Κατηγορίας		Α' και Β' Κατηγορίας	
	Περ. ΦΠΑ	INTRASTAT	Περ. ΦΠΑ	INTRASTAT
Περίοδος υποβολής	Μηνιαία	Μηνιαία	Τριμηνιαία	Μηνιαία
Μορφή υποβολής	Ηλεκτρονική	Έντυπη ή Ηλεκτρονική	Έντυπη ή Ηλεκτρονική	Έντυπη ή Ηλεκτρονική
Ημερομηνίες υποβολής	Μέχρι την 26 ^η *	Έντυπη ή Ηλεκτρονική: Μέχρι την 26 ^η *	Έντυπη: 20 ^η -23 ^η Ηλεκτρονική: Μέχρι την 26 ^η **	Έντυπη: 20 ^η -23 ^η μέχρι την 26 ^η *** Ηλεκτρονική: Μέχρι την 26 ^η *

*Εργάσιμη μέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς

** Εργάσιμη μέρα του επόμενου μήνα από το τρίμηνο αναφοράς

***Ειδικά για τον τρίτο μήνα του εκάστοτε τριμήνου, η δήλωση INTRASTAT μπορεί να υποβληθεί εμπρόθεσμα στη ΔΟΥ μέχρι την 26^η, εφόσον η περιοδική δήλωση του ΦΠΑ υποβληθεί ηλεκτρονικά.

Στην περίπτωση που συμβεί κάποια από τις παραπάνω καταληκτικές ημερομηνίες να μην είναι εργάσιμη ημέρα, τότε η λήξη της προθεσμίας μεταφέρεται στην επόμενη εργάσιμη ημέρα (ΠΟΛ.1019/2003).

2.5.1 Έντυπο Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ

Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενος με Φ.Π.Α. κατά 3% ή 6%
 Έγκριση χρήση των ηλεκτρονικών αρχών των μη υποκειμένων ή φοροκλιμακ. έρχεται θέση και υπολογιστικού λογισμικού, αν δεν υπάρχει γίνεται χειρογράφο υποβολή στους ελεγκτές.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ	004	ΕΤΟΣ	006	ΑΡΙΘΜΟΣ	1001
ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ		ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ	004		
ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ		ΠΡΟΚΑΤΑΒΕΒΛΗΘΕΝ	005		

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ	004	ΕΤΟΣ	006
ΕΣΤ	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Ανα μήνα	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διευρυνόμενη με 3)
ΑΠΟ	ΩΣ	αριθμ. μήνα	ΜΗΝΑΤ
		000000	006 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
		000000	ΠΕΡΙΜΕΝΟ
			1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διευρυνόμενη με 3)	012	ΜΟΝΗΜΗ	009
ΠΡΟΦ.	ΑΝΩΤΑ	ΑΡΧΙΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ
1	2	3	4	5	6

Αν διευρυνόμενη με 3 με 012-3 υποχρεωτική είδηση αποδείξεις/Έτος/Αρ. μηνιαίων αρχικών ετήσιων.

009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΤΗ ΧΡΗΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΕΡΩΝ	103	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	106	ΟΝΟΜΑΤΕΡΩΝ	107	ΠΑΡΟΝΤΑ
105	Δ.Α.Κ.Μ.	108	Α.Δ.Τ.	109	Α.Δ.Τ.
109	Α.Δ.Κ.Μ.	110	Α.Δ.Τ.	111	Α.Δ.Τ.
110	Α.Δ.Κ.Μ.	111	Α.Δ.Τ.	112	Α.Δ.Τ.
111	Α.Δ.Κ.Μ.	112	Α.Δ.Τ.	113	Α.Δ.Τ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΣΠΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάκται) των απορρογών - εκπαιδευών.

301	ΕΚΡΟΩΝ	302	ΕΣΠΡΟΩΝ	303	ΕΣΠΡΟΩΝ	304	ΕΣΠΡΟΩΝ
301	302	303	304	305	306	307	308
309	310	311	312	313	314	315	316

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (καθ. 327 - καθ. 423)

501	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	502	ΕΚΠΤΩΣΗ	503	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
501	502	503	504	505	506

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

341	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	342	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
341	342	343	344

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΕΒΛΗΘΕΝΤΩΝ

401	ΠΡΟΚΑΤΑΒΕΒΛΗΘΕΝΤΩΝ	402	ΠΡΟΚΑΤΑΒΕΒΛΗΘΕΝΤΩΝ
401	402	403	404

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (καθ. 327 - καθ. 423)

601	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	602	ΕΚΠΤΩΣΗ	603	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
601	602	603	604	605	606

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (καθ. 327 - καθ. 423)

701	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	702	ΕΚΠΤΩΣΗ	703	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
701	702	703	704	705	706

ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΥ ΕΣΠΡΩΩΝ 420

Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνει χρεώματα, κατάταξη αμειψιμότητας επί των μετρητών σε Ε.Π.Α.

Φ ΔΗΛΩΣΗ	Θ ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Χ ΠΑΡΑΛΑΒΗΝ	Ψ ΤΑΜΙΑΣ
-----------------	-------------------	--------------------	-----------------

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ Φ.Π.Α.

2.6. ΣΥΣΤΗΜΑ VIES

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

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

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

Σε κάθε Κράτος-Μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκείμενων στο ΦΠΑ, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Το μητρώο αυτό είναι δυναμικό και εμπλουτίζεται με τους νέους υποκείμενους που αρχίζουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή του στο σύστημα, ο υποκείμενος εξατομικεύεται λαμβάνει δηλαδή το ευρωπαϊκό αριθμό ΦΠΑ τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε κάθε ενδοκοινοτική συναλλαγή. Ο αριθμός αυτός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό (πρόθεμα) EL. Κάθε Κράτος-Μέλος έχει ειδικό κωδικό⁹.

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

⁹ Στο παράρτημα 2.13. στο τέλος του κεφαλαίου αναφέρονται οι κωδικοί προς χρησιμοποίηση για κάθε Κράτος-Μέλος.

σε θέση να διασταυρώνουν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ώστε να διασφαλίζουν τα έσοδά τους.

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

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

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

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

Επειδή τα Εθνικά Γραφεία VIES (CLO) λειτουργούν μόνο τις εργάσιμες ώρες, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δημιούργησε (1.12.2002) ηλεκτρονική διεύθυνση στο Internet, μέσω της οποίας ο ενδιαφερόμενος μπορεί να επαληθεύσει τον ΑΦΜ / ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου. Η εν λόγω ηλεκτρονική διεύθυνση έχει ως εξής:

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

Μέσω της ηλεκτρονικής αυτής διεύθυνσης δίδεται επιβεβαίωση μόνο ως προς το εάν ισχύει ή όχι ο συγκεκριμένος ΑΦΜ / ΦΠΑ. Επειδή όμως αυτή η απλή επιβεβαίωση δεν καλύπτει πλήρως τον ενδιαφερόμενο, π.χ. στις περιπτώσεις ελέγχου για επιστροφή ΦΠΑ ή στον υπολογισμό του πλαφόν για απαλλαγή (ΠΟΛ. 1262/1993), όπου απαιτείται γραπτή επαλήθευση του ΑΦΜ

/ ΦΠΑ, κρίνεται σκόπιμο ο συναλλασσόμενος να επιδιώκει τη γραπτή επαλήθευση μέσω VIES του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Κατωτέρω παρατίθεται συνοπτικός πίνακας για το σύστημα VIES:

Ένταξη - Εγγραφή στο VIES

Ποιος	Πότε	Γιατί	Νομική Βάση
Οι υποκείμενοι με ενδοκοινοτικές συναλλαγές	Πριν την έναρξη των 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 κ.λ.π.	Πριν τη διενέργεια ευκαιριακών συναλλαγών	Υποχρεωτικά για συναλλαγές \geq 10.000,00 ευρώ ή προαιρετικά για συναλλαγές \leq 10.000,00 ευρώ	Κανονισμός 218/93 ΠΟΛ.1040/1993
Μεταφορικές που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές	Πριν την έναρξη διενέργειας τέτοιου είδους μεταφορών	Για διασταύρωση στοιχείων και τιμολόγηση με μηδενικό συντελεστή σε ορισμένες περιπτώσεις	Κανονισμός 218/93 ΠΟΛ.1040/1993

2.7. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ (LISTING ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ)

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

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

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

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

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

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

- Υποχρέωση υποβολής υφίσταται ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Δεν υπάρχει δηλαδή κατώφλι όπως συμβαίνει με το INTRASTAT.
- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν σε κάποιο τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- Ο πίνακας συμπληρώνεται μόνο για τις παραδόσεις αγαθών και όχι για την παροχή υπηρεσιών.

- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής του εν λόγω πίνακα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997.
- Ο πίνακας από 1.7.2003 υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS-NET στην προθεσμία που προβλέπεται από την ΠΟΛ.1091/2003, δηλαδή μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη του σχετικού τριμήνου μέσα στο οποίο έγινε η συναλλαγή.

2.7.1. Έντυπο Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων

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

ΑΡΙΘΜΟΣ Δ.Δ.Υ. 001 002

Δ.Δ.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001 002

Ημερομηνιακή περίοδος 001 002

Από 000 001 έως 002 003

Τέλος έτους 000 001

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΗΤΟ

011 ΟΝΟΜΑ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 013 ΠΙΛΟΣ

014 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑΣ ΕΣΤΙΟΝ 015 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ 016 ΤΟΥΤΟ

017 ΑΔΑΦΕΙΕΣ 018 ΑΡΧΗΤΕΚΤΟΝΙΚΟΙ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΟΙ 019 ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΟΙ 020 ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΑ

021 Α.Φ.Μ. 022 Α.Ε. ΤΑΧΥΔΕΛΤΟΥ

023 ΕΥΡΩ 024 ΔΡΑΧΜΕΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΕΩΝ

025	026	027	028		029	
			030	031	032	033
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 ΣΕ ΛΕΠΤΑ						
034		035		036		037
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2004 047-Φ.Π.Α. Φ.Δ. ΣΕΛΑ 1/2

2.8. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (LISTING ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ)

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

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

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

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

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

- Υποχρέωση υποβολής υφίσταται ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Δεν υπάρχει δηλαδή κατώφλι όπως συμβαίνει με το INTRASTAT.
- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν σε κάποιο τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
- Ο πίνακας συμπληρώνεται μόνο για τις αποκτήσεις αγαθών και όχι για την παροχή υπηρεσιών.

- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής του εν λόγω πίνακα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997.
- Ο πίνακας από 1.7.2003 υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS-NET στην προθεσμία που προβλέπεται από την ΠΟΛ.1091/2003, δηλαδή μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη του σχετικού τριμήνου, μέσα στο οποίο έγινε η συναλλαγή. Στις περιπτώσεις αποκτήσεων από απαλλασσόμενα πρόσωπα, π.χ. γιατρός, ή από μη υποκείμενους, π.χ. αγρότης ειδικού καθεστώτος, οι οποίοι καταβάλλουν το φόρο με έκτακτη δήλωση ΦΠΑ, η υποβολή του Listing απόκτησης μπορεί να γίνεται ηλεκτρονικά μέχρι τις 26 ή εντύπως στη ΔΟΥ μέχρι τις 20 (21, 22, 23 ανάλογα τον ΑΦΜ) του επόμενου μήνα που ακολουθεί το σχετικό τρίμηνο.

2.8.1. Έντυπο Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων

05 TAXI

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ 005

ΔΗΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 008 έως 009

007

006

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑΣΤΟΘΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΣΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

011 ΟΝΟΜΑ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 013 ΤΙΤΛΟΣ

014 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΡΑΣΗΣ Ή ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ - ΔΕΜΠ 015 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΧΕΙΡΗΣΗΣ

016 ΠΡΑΚΤΙΚΑ

017 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 018 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ

019 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ FAX 020 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ

021 Ε.Λ.Λ. Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕ (X)

022

023 ΕΥΡΩ 024 ΔΡΑΧΜΕΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΜΕΛΟΣ

α.α	Χαρακτηριστική κτλ	Σταθμια προσαρμογή κτλ		Φορολογική βάση	
		Αριθμ. Αποκτήσεως	Αριθμ. Αποκτήσεως	Ε.Λ.Λ. Αποκτήσεως	Ε.Λ.Λ. Αποκτήσεως
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 ΣΤΑΘΜΑΣ

0 ΑΝΙΣΤΗ

0 ΛΟΓΙΣΤΗΣ

0 ΠΑΡΑΛΕΒΗ

0 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2004 452 Φ.Π.Α. 24

Σελ 1/2

2.9. ΣΥΣΤΗΜΑ INTRASTAT

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

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

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

2.9.1. Γενικές πληροφορίες

α) Σκοπός

Τα έντυπα INTRASTAT χρησιμοποιούνται για την υποβολή στην Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος, στατιστικών στοιχείων από τους υπόχρεους παροχής πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούν. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην εν λόγω δήλωση χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

β) Υπόχρεοι Παροχής πληροφοριών

Κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο υποκείμενο σε ΦΠΑ στο Κράτος-Μέλος αποστολής ή άφιξης το οποίο:

- έχει συνάψει σύμβαση αποστολής ή παραλαβής εμπορευμάτων εξαιρουμένης της διαμετακόμισης, ή

- αναλαμβάνει ή αναθέτει την αποστολή και την παραλαβή εμπορευμάτων, ή
- κατέχει εμπορεύματα που αποτελούν αντικείμενο αποστολής ή παραλαβής,

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

Στην πράξη, ως υπόχρεοι παροχής πληροφοριών θεωρούνται οι υποκείμενοι σε ΦΠΑ, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ και οι υποκείμενοι σε ΦΠΑ που πραγματοποιούν πράξεις που δεν τους παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης, εφόσον, για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούν, υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση είτε στο Κράτος-Μέλος αποστολής είτε στο Κράτος-Μέλος άφιξης ή και σε αμφότερα τα Κράτη-Μέλη, δυνάμει του άρθρου 28 της 6^{ης} Οδηγίας για τον ΦΠΑ.

γ) Απαλλαγές

Οι ιδιώτες απαλλάσσονται της υποχρέωσης παροχής στατιστικών πληροφοριών.

Απαλλάσσονται, επίσης και οι υπόχρεοι που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής φορολογικής δήλωσης.

Εκτός αυτού, απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής στατιστικής δήλωσης και οι υπόχρεοι των οποίων οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών δεν υπερβαίνουν το κατώφλι εξομοίωσης το οποίο καθορίζεται κατ' έτος από την ΕΣΥΕ.

Επίσης δεν είναι υποχρεωτική η δήλωση των στοιχείων για τα εμπορεύματα που απαριθμούνται στον κατάλογο απαλλαγών που αποτελεί αντικείμενο του παραρτήματος 2.13.

δ) Ειδική περίπτωση νέας επιχείρησης

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

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

ε) Πεδίο εφαρμογής

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

- ενδοκοινοτικές συναλλαγές μη κοινοτικών εμπορευμάτων (ενιαίο διοικητικό έγγραφο),
- κοινοτικά εμπορεύματα που κυκλοφορούν μεταξύ τμημάτων του κοινοτικού στατιστικού εδάφους εκ των οποίων τουλάχιστον ένα δεν είναι μέρος της Κοινότητας δυνάμει της 6^{ης} οδηγίας για το ΦΠΑ
- περιπτώσεις απευθείας ή διακεκομμένης διαμετακόμισης, για λόγους μεταφοράς.

Ωστόσο, στις παρακάτω περιπτώσεις διαμετακόμισης πρέπει να υποβληθεί δήλωση για τις στατιστικές ενδοκοινοτικού εμπορίου όταν πρόκειται για:

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

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

στ) Περίοδος αναφοράς

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

Ο φόρος καθίσταται απαιτητός είτε τη 15^η ημέρα του μήνα ο οποίος έπεται εκείνου κατά τον οποίο λαμβάνει χώρα η γενεσιουργός αιτία είτε την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου όταν αυτό εκδίδεται πριν από τη 15^η ημέρα του μήνα ο οποίος έπεται εκείνου κατά τη διάρκεια του οποίου λαμβάνει χώρα η γενεσιουργός αιτία.

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

ζ) Περιοδική διαβίβαση

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

η) Προθεσμία υποβολής δηλώσεων

Η υποβολή των δηλώσεων INTRASTAT γίνεται κάθε μήνα και μέχρι την 25^η ημέρα του επόμενου του μήνα αναφοράς των στοιχείων.

θ) Υπηρεσίες συλλογής δηλώσεων INTRASTAT

Τα έντυπα INTRASTAT υποβάλλονται στις Υπηρεσίες υποβολής δήλωσης ΦΠΑ (ΔΟΥ ή Τελωνεία κατά περίπτωση) ταυτόχρονα με τη δήλωση ΦΠΑ.

2.9.2. Στατιστικά Κατώφλια

Τα στατιστικά κατώφλια είναι τα εκφραζόμενα σε αξία όρια των αποστολών ή των αφίξεων στο επίπεδο των οποίων οι υποχρεώσεις των εκάστοτε υπόχρεων παροχής πληροφοριών είτε αναστέλλονται είτε ελαφρύνονται. Διακρίνονται σε κατώφλια απλούστευσης, εξομοίωσης και απαλλαγής.

Η κατάταξη των υπόχρεων παροχής πληροφοριών σε κάποια από τις κατηγορίες που καθορίζονται από τα κατώφλια γίνεται με βάση τη συνολική ετήσια αξία των ενδοκοινοτικών τους πράξεων είτε κατά την αποστολή είτε

κατά την άφιξη κατά το έτος το προηγούμενο του έτους στο οποίο υποβάλλει τη δήλωση INTRASTAT.

Το ύψος του στατιστικού κατώφλιου εξομοίωσης όπως αυτό ισχύει από 1/1/2007 φαίνεται στο παρακάτω σχήμα:

Κατώφλι εξομοίωσης	
Αφίξεις	Αποστολές
55.000,00 Ευρώ	55.000,00 Ευρώ

2.10. ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει υποχρέωση να υποβάλει κάθε μήνα δήλωση INTRASTAT Αποστολής (άρθρο 36 του Ν.2859/2000). Με τη δήλωση αυτή παρέχονται λεπτομερείς πληροφορίες για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τον περασμένο μήνα. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Αποστολής έχουν και οι μη υποκείμενοι, εφόσον για τις παραδόσεις αυτές έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ, λόγω εγγραφής τους (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο σύστημα VIES.

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν σχετική δήλωση INTRASTAT:

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

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


- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν τον προηγούμενο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- Δεν συμπληρώνεται δήλωση στην περίπτωση που χορηγείται συμπληρωματική έκπτωση.
- Δεν απαιτείται συμπλήρωση της δήλωσης στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών.
- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της εν λόγω δήλωσης, επιβάλλεται το πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997.
- Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχουν οι επιχειρήσεις μόνο στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο ή το τρέχον έτος, οι συνολικές παραδόσεις τους προς άλλα Κράτη-Μέλη ξεπέρασαν το κατώφλι εξομίωσης.
- Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων υποβάλλεται δήλωση αποστολής.

- Στην περίπτωση τριγωνικής παράδοσης υπόχρεος για δήλωση αποστολής είναι ο αρχικός αποστολέας των αγαθών.
- Στην περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης, πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση. Επίσης στην περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εμπορευματικές κινήσεις, πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση.

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

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

2.10.1. Έντυπο Δήλωσης INTRASTAT Αποστολής

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ Ν		ΑΠΟΣΤΟΛΗ <input checked="" type="checkbox"/>											
1 ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΑΦΜ				2 ΠΕΡΙΟΔΟΣ Μην. Έτος											
4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ				5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)											
				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/>											
				ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/>											
				(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)											
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α ειδ.		8 Χώρα προορ./Περ.κατ.		9 Ορ.παραδ.		10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης			
								13 Κωδ.εμπορευμάτων				14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
								16 Καθαρή μάζα (kg)				17 Συμπληρωματικές μοναδες			
								18 Τιμολογούμενο ποσό				19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α ειδ.		8 Χώρα προελ./Περ.πρ.		9 Ορ.παραδ.		10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης			
								13 Κωδ.εμπορευμάτων				14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
								16 Καθαρή μάζα (kg)				17 Συμπληρωματικές μοναδες			
								18 Τιμολογούμενο ποσό				19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α ειδ.		8 Χώρα προελ./Περ.πρ.		9 Ορ.παραδ.		10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης			
								13 Κωδ.εμπορευμάτων				14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
								16 Καθαρή μάζα (kg)				17 Συμπληρωματικές μοναδες			
								18 Τιμολογούμενο ποσό				19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α ειδ.		8 Χώρα προελ./Περ.πρ.		9 Ορ.παραδ.		10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης			
								13 Κωδ.εμπορευμάτων				14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
								16 Καθαρή μάζα (kg)				17 Συμπληρωματικές μοναδες			
								18 Τιμολογούμενο ποσό				19 Στατιστική αξία			
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:				20 Τύπος/ημερομηνία/υπογραφή του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου											

2.11. ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΦΙΞΗΣ

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

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση:

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

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

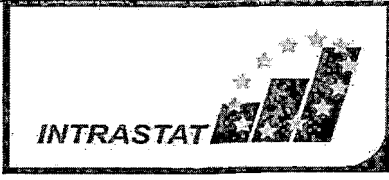
- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν τον προηγούμενο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
- Δεν συμπληρώνεται δήλωση στην περίπτωση που λαμβάνεται συμπληρωματική έκπτωση.
- Δεν απαιτείται συμπλήρωση της δήλωσης στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών.
- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της εν λόγω δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997.
- Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχουν οι επιχειρήσεις μόνο στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο ή το τρέχον έτος, οι συνολικές αποκτήσεις τους προς άλλα Κράτη-Μέλη ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης.
- Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποστολών υποβάλλεται δήλωση αφίξης.

- Στην περίπτωση τριγωνικής απόκτησης υπόχρεος για δήλωση άφιξης είναι ο τελικός παραλήπτης των αγαθών.
- Στην περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης, πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση. Επίσης στην περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εμπορευματικές κινήσεις, πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση.

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

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

2.11.1. Έντυπο Δήλωσης INTRASTAT Άφιξης

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ Ν		ΑΦΙΞΗ <input checked="" type="checkbox"/>											
1 ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΑΦΜ				2 ΠΕΡΙΟΔΟΣ 3 Μην. Έτος											
4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ				5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: [][][][][] ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν.: [][] (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)									
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης						
				13 Κωδ.εμπορευμάτων				14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς					
				16 Καθαρή μάζα (kg)				17 Συμπληρωματικές μοναδες							
				18 Τιμολογούμενο ποσό				19 Στατιστική αξία							
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης						
13 Κωδ.εμπορευμάτων				14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς									
16 Καθαρή μάζα (kg)				17 Συμπληρωματικές μοναδες											
18 Τιμολογούμενο ποσό				19 Στατιστική αξία											
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης						
13 Κωδ.εμπορευμάτων				14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς									
16 Καθαρή μάζα (kg)				17 Συμπληρωματικές μοναδες											
18 Τιμολογούμενο ποσό				19 Στατιστική αξία											
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης						
13 Κωδ.εμπορευμάτων				14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς									
16 Καθαρή μάζα (kg)				17 Συμπληρωματικές μοναδες											
18 Τιμολογούμενο ποσό				19 Στατιστική αξία											
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:				20 Τύπος/ημερομηνία/υπογραφή του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου											

2.12. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ

2.12.1. Φορολογικός Αντιπρόσωπος

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

- α)** εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών,
- β)** παράδοση αγαθών ή χρησιμοποίηση αγαθών κατά τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 2859/2000 (δηλαδή μεταφορά από έναν υποκείμενο στο ΦΠΑ αγαθών της επιχείρησής του προς ένα άλλο Κράτος-Μέλος κλπ.), καθώς και εξαγωγή αυτών, τα οποία κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης βρίσκονται στο εσωτερικό της Ελλάδας,
- γ)** εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών στο εσωτερικό της Ελλάδας, από τον προμηθευτή των αγαθών,
- δ)** εργασίες συναφείς με ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα,
- ε)** ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών με τόπο αναχώρησης το εσωτερικό της Ελλάδας, εργασίες παρεπόμενες της μεταφοράς αυτής, καθώς και η διαμεσολάβηση για τις πράξεις αυτές, εφόσον ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών δεν είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ΦΠΑ (VIES), στην Ελλάδα ή σε άλλο Κράτος-Μέλος της Κοινότητας.
- στ)** μίσθωση μεταφορικών μέσων, εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος εκτός Κοινότητας και ο μισθωτής είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα και χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο στο εσωτερικό της χώρας,
- ζ)** πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, καθώς και υπηρεσίες οργάνωσης των εκδηλώσεων αυτών ή παρεπόμενες αυτών, εφόσον εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της Ελλάδας,
- η)** υπηρεσίες συναφείς με ενσώματα κινητά αγαθά, που βρίσκονται στην Ελλάδα, εφόσον αυτές εκτελούνται υλικά στα εσωτερικό της Ελλάδας,

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

ι) πωλήσεις από απόσταση, με λήπτες πρόσωπα εγκαταστημένα στην Ελλάδα, εφόσον πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη φορολόγηση των πράξεων αυτών στην Ελλάδα,

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

Δεν απαιτείται ο ορισμός φορολογικού αντιπροσώπου στις παρακάτω περιπτώσεις (Α.Υ.Ο. 1077223/29.6.95):

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

- Η εντολή προς εξαγωγή των πωλουμένων αγαθών αποδεδειγμένα δίνεται από τον εγκατεστημένο στην Κοινότητα αγοραστή προς τον εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας πωλητή πριν από την έκδοση των οικείων φορολογικών στοιχείων.
- Στα εκδιδόμενα από τον πωλητή φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής, Τιμολόγια ή Τιμολόγια πώλησης - Δελτία αποστολής) εκδίδονται μεν στο όνομα του αγοραστή αναγράφονται όμως και τα στοιχεία του παραλήπτη των εμπορευμάτων στην τρίτη χώρα.
- Κατέχει αντίγραφο του ενιαίου Διοικητικού εγγράφου (Ε.Δ.Ε.- διασάφησης εξαγωγής) που κατέθεσε στο όνομά του και για λογαριασμό του πελάτη του αγοραστή, στην οποία και επισυνάπτονται τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία.

β) Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών διαμεσολάβησης (άρθρο 14 παρ. 2γ), όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από πρόσωπα που στερούνται ΑΦΜ / ΦΠΑ στην Ευρωπαϊκή Ένωση σε λήπτη που διαθέτει ΑΦΜ / ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας.

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

2.12.2. Φορολογικός Εκπρόσωπος

Στα πλαίσια του ενιαίου οικονομικού και φορολογικού κοινοτικού χώρου, υπόχρεος για τις ανάγκες του ΦΠΑ καθίσταται ο ίδιος ο υποκείμενος, εάν είναι εγκατεστημένος σε άλλη κοινοτική χώρα. Αυτό σημαίνει ότι είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ΦΠΑ του Κράτους-Μέλους εγκατάστασης, έχει αριθμό ΦΠΑ και επομένως είναι δυνατό να «εντοπισθεί, να «ελεγχθεί» να «εξαναγκασθεί» από τη φορολογική διοίκηση του κράτους αυτού (που θα λειτουργεί για λογαριασμό της ελληνικής διοίκησης), να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο.

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

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

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

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

2.13. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

α) Κατάλογος εξαιρέσεων

Εξαιρούνται τα στοιχεία τα σχετικά με τα ακόλουθα εμπορεύματα:

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

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

β) Κωδικοί προς χρησιμοποίηση

ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ	ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΠΡΟΘΕΜΑ
ΒΕΛΓΙΟ	BE
ΤΣΕΧΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	CZ
ΔΑΝΙΑ	DK
ΓΕΡΜΑΝΙΑ	DE
ΕΣΘΟΝΙΑ	EE
ΕΛΛΑΔΑ	EL
ΙΣΠΑΝΙΑ	ES
ΓΑΛΛΙΑ	FR
ΙΡΛΑΝΔΙΑ	IE
ΙΤΑΛΙΑ	IT
ΚΥΠΡΟΣ	CY
ΛΕΤΟΝΙΑ	LV
ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	LT
ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	LU
ΟΥΓΓΑΡΙΑ	HU
ΜΑΛΤΑ	MT
ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ	NL
ΑΥΣΤΡΙΑ	AT
ΠΟΛΩΝΙΑ	PL
ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	PT
ΣΛΟΒΕΝΙΑ	SI
ΣΛΟΒΑΚΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	SK
ΦΙΝΛΑΝΔΙΑ	FI
ΣΟΥΗΔΙΑ	SE
ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ	GB
ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	BG
ΡΟΥΜΑΝΙΑ	RO

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ

3.1. ΚΑΝΟΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

3.1.1. Ανάλυση

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

Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από ΦΠΑ σύμφωνα με κοινοτικές και εθνικές διατάξεις, αφού θα φορολογηθεί στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση¹⁰.

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

- Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ, να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES της χώρας του.
- Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ, να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES της χώρας του.
- Τα αγαθά να μεταφέρονται από το Κράτος-Μέλος του πωλητή στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή.

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

- Εάν δεν είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES, να υποβάλει δήλωση μεταβολών - εγγραφής VIES στη ΔΟΥ που υπάγεται ώστε να πάρει ΑΦΜ / ΦΠΑ με το πρόθεμα EL.
- Να επαληθεύει τον ΑΦΜ / ΦΠΑ του αγοραστή, που είναι εγκατεστημένος στο άλλο Κράτος-Μέλος. Υπενθυμίζεται ότι η εν λόγω επαλήθευση θα πρέπει να είναι γραπτή (έγγραφο ή fax από το τμήμα

¹⁰ Κοινοτικό νομικό πλαίσιο: Κανονισμός 218/92 και 6^η Οδηγία, άρθρο 28γ, Εθνικό νομικό πλαίσιο: Ν.2859/2000, άρθρα 28, 36 και 38, καθώς και οι σχετικές ΑΥΟ και εγκύκλιοι.

VIES της 14^{ης} Διεύθυνσης), τουλάχιστον για την πρώτη συναλλαγή με το συγκεκριμένο αγοραστή.

- -Να έχει στην κατοχή του κάθε στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι έγινε η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή.
- Να εκδίδει δελτίο αποστολής και τιμολόγιο ή δελτίο αποστολής – τιμολόγιο (όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ) και απαραίτητα να αναγράφει στα στοιχεία τον ΑΦΜ / ΦΠΑ του αγοραστή και την απαλλακτική διάταξη για την ενδοκοινοτική παράδοση.

Όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, ο Έλληνας πωλητής τιμολογεί χωρίς ΦΠΑ, εφόσον τα αγαθά μεταφέρονται στο άλλο Κράτος-Μέλος και έχει στην κατοχή του τα αποδεικτικά μεταφοράς¹¹. Για το λόγο αυτό είναι χρήσιμο, ανάλογα και με τον τρόπο μεταφοράς των αγαθών, να σημειωθούν τα ακόλουθα:

α) Μεταφορά με Δ.Χ. μεταφορικά μέσα

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

β) Μεταφορά με Ι.Χ. μεταφορικά μέσα του πωλητή

Στην περίπτωση αυτή, απαιτούνται:

- Στο δελτίο αποστολής ή στο δελτίο αποστολής - τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.
- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς, που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.
- Βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων είτε στη φορτωτική είτε σε χωριστό έγγραφο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.

¹¹ (ΠΟΛ.1106/1999, όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ.1201/1999)

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

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

Στην περίπτωση αυτή, απαιτούνται:

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

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει καταρχήν τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και κατά συνέπεια το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο κατά την κρίση τους θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ.

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

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

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

- Να υποβάλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ στην οποία θα απεικονίσει τις εν λόγω παραδόσεις.
- Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.
- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής, εφόσον έχει υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης.
- Να ενημερώσει τα βιβλία του με τις προβλεπόμενες λογιστικές εγγραφές (Αναφορικά με τις ημερομηνίες υποβολής των δηλώσεων, σημειώνεται ότι σχετικός πίνακας παρατίθεται στο προηγούμενο κεφάλαιο).

3.1.2. Παραδείγματα

Παράδειγμα 1^ο

Ελληνική επιχείρηση Α.Ε. πούλά υφάσματα αξίας 60.000,00 ευρώ σε ιταλική επιχείρηση. Τα υφάσματα μεταφέρονται με ευθύνη του αγοραστή οδικώς στη Ιταλία. Το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής εκδίδεται στις 20.3.2007.

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

Σημειώνει στο τιμολόγιο πώλησης τον αριθμό του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και λαμβάνει φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, καθώς και βεβαίωση ότι τα υφάσματα θα μεταφερθούν στην Ιταλία.

Στην προκειμένη περίπτωση έχουμε μία απλή ενδοκοινοτική παράδοση:



Ο Έλληνας πωλητής θα υποβάλει:

α) Μέχρι τις 26.4.2007 (ηλεκτρονικά) την περιοδική δήλωση ΦΠΑ, στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων			
α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΚΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	8	331
	302	4	332
	303	18	333
Ι. ΕΚΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΣΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337
Εκπτώσεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308		
Ενδοχ. παροδ. εγγονών & λοιπές εκπτώσεις απαλλαγές με δικαίωμα	309	60.000,00	
Εκπτώσεις απαλλαγές & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ	311		
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341	343	
Πρόξεν. λήπτη αγαθών και υπηρεσιών			
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	60.000,00	344
Αγορές και Εισαγωγές ποσίων			
ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			
β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	371
Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	352	4	372
	353	18	373
	354	6	374
Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	355	3	375
	356	13	376
	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401		
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσθ. ποσά	402		404
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ			
ΦΠΑ εισοδών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		
Χρεωστ. μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά ασφαλισμένα	412		413
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ			420

β) Μέχρι τις 26.4.2007 δήλωση INTRASTAT Αποστολής επειδή υπερβαίνει το κατώφλι των 55.000,00 ευρώ.

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

6 Περιγραφή εμπορευμάτων Υφάσματα	7 α/α είδ.	8 Χώρα προορ./Περ.κατ.	9 Ορ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένες εκφόρτισης
	1	IT				
	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.		15 Στατισκό καθεστώς
	16 Καθαρή μάζα (kg) XXXXX			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό 60.000,00			19 Στατιστική αξία			

γ) Μέχρι τις 26.4.2007 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing).

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οικονομική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Ιταλία	IT	XXXXX	60.000,00	
2					

Παράδειγμα 2^ο

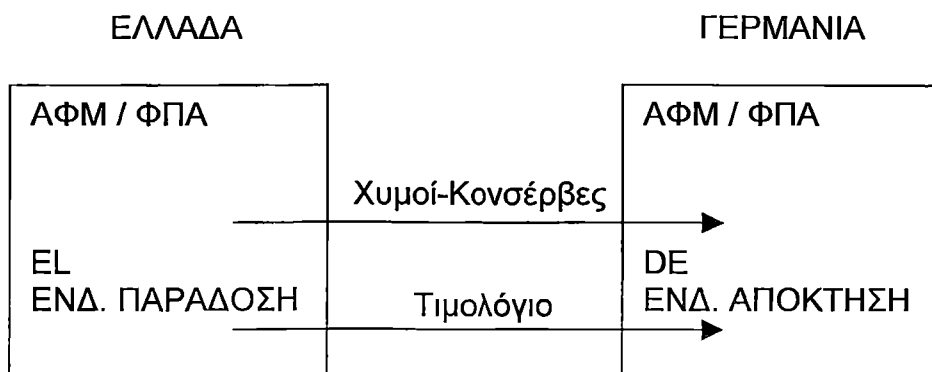
Ελληνικός συνεταιρισμός πουλά συσκευασμένους χυμούς φρούτων αξίας 32.000,00 ευρώ και κονσέρβες κομπόστας αξίας 41.000,00 ευρώ σε γερμανικό Super Market. Τα εμπορεύματα μεταφέρονται από ιταλική μεταφορική εταιρία οδικώς στην Γερμανία και τα μεταφορικά βαρύνουν την γερμανική επιχείρηση.

Το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής εκδίδεται στις 20.5.2007.

Επειδή ο συνεταιρισμός πραγματοποιεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική παράδοση, είναι απαραίτητο να εγγραφεί στο VIES ώστε να λάβει ΑΦΜ / ΦΠΑ και για το λόγο αυτό υποβάλει στην αρμόδια ΔΟΥ δήλωση μεταβολών - εγγραφής στο VIES.

Επιβεβαιώνει με fax από CLO - VIES - Διεύθυνση ΦΠΑ ότι το γερμανικό Super Market έχει γερμανικό ΑΦΜ / ΦΠΑ και συνεπώς τιμολογεί χωρίς ΦΠΑ.

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



Ο Έλληνας πωλητής (Γ κατηγορίας βιβλία) θα υποβάλει:

α) Μέχρι τις 26.6.2007 (μέσω TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Μαΐου, στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων												
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		8	331		I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371		
	302		4	332			352		4	372		
	303		18	333			353		18	373		
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374		
	305		3	335			355		3	375		
	306		13	336			356		13	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	307		ΣΥΝ. ΦΩΡ.	337		Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠ.	377		
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ	358		ΣΥΝ. ΦΩΡ.	378		
Ενδοκοινοτ. εισηγίες & λοιπές εκροές απαλλαγές με δικαίωμα	309		73.000,00			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ						
Εκροές απαλλαγές & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310						Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	311						ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προσπθ. Ποσά	402			404	
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών			ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ	Χρεωστικό αρμοχής δήλωσης	403				
	341		343				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411				
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές προϊόντων				Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. Φ.φ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413	
	342		73.000,00	344								
											ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ	420

β) Μέχρι τις 26.6.2007 δήλωση INTRASTAT Αποστολής επειδή υπερβαίνει το κατώφλι των 55.000,00 ευρώ.

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

6 Περιγραφή εμπορευμάτων Χυμοί Φρούτων	7 α/α ειδ. 1	8 Χώρα προορ./Περ.κατ. DE	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
	18 Τιμολογούμενο ποσό 32.000,00			19 Στατιστική αξία		
6 Περιγραφή εμπορευμάτων Κονσέρβες Φρούτων	7 α/α ειδ. 2	8 Χώρα προελ./Περ.πρ. DE	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
	18 Τιμολογούμενο ποσό 41.000,00			19 Στατιστική αξία		

Υ) Μέχρι τις 26.7.2007 (ηλεκτρονική υποβολή) τον τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing)

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οικονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Γερμανία	DE	XXXXX	73.000,00	
2					

3.2. ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

3.2.1. Ανάλυση

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη. Ουσιαστικά όμως πρόκειται για μία μόνο μετακίνηση αγαθών από τον προμηθευτή προς τον τελικό αγοραστή - παραλήπτη.

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

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

Αυτές όμως οι διαδικασίες δημιουργούν μεγάλο διοικητικό και εμπορικό κόστος για τους συναλλασσόμενους. Το γεγονός αυτό επισημάνθηκε από την έναρξη του μεταβατικού καθεστώτος ΦΠΑ και γι' αυτό υιοθετήθηκε η Οδηγία 92/11/ΕΟΚ, η οποία ενσωματώθηκε στο εθνικό μας δίκαιο με το Ν.2166/1993, ο οποίος τροποποίησε το Ν.1642/1986 (σημερινός Ν.2859/2000 άρθρο 15) και εκδόθηκε η σχετική ΕΔΥΟ ΠΟΛ.1317/1993.

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

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

- Να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ. Να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο VIES.
- Να επιβεβαιώνει ότι οι δύο άλλοι συναλλασσόμενοι έχουν ΑΦΜ / ΦΠΑ και έχουν εγγραφεί στο VIES της χώρας τους.
- 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 τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου.
- Να υποβάλει τους σχετικούς τριμηνιαίους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες (Listing).
- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης, μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης.

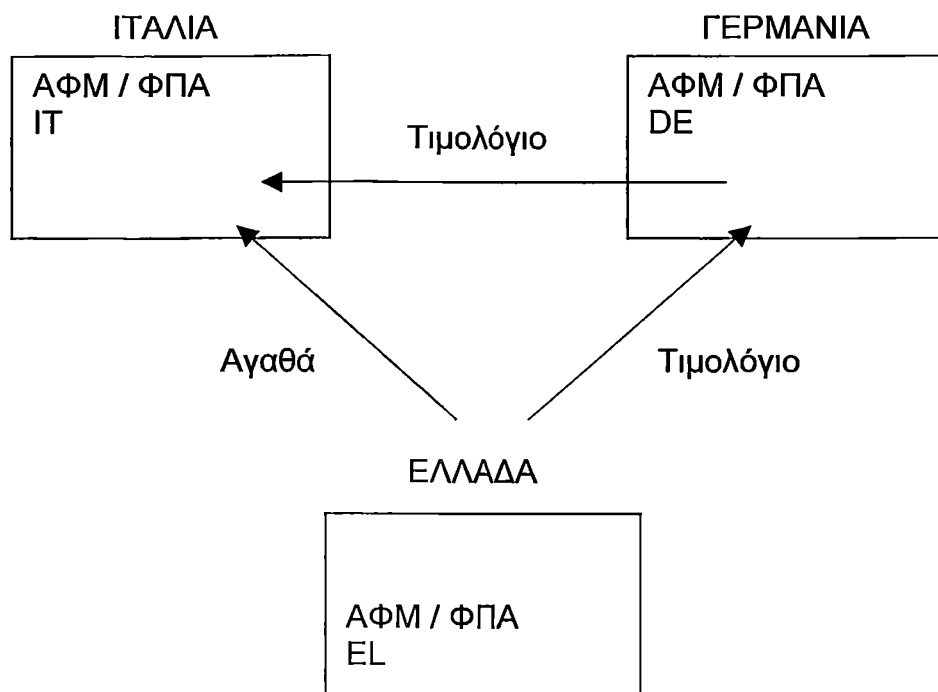
3.2.2. Παραδείγματα

Παράδειγμα 1^ο

Γερμανική επιχείρηση αγοράζει από ελληνική επιχείρηση παντελόνια τζιν αξίας 64.000,00 ευρώ με την εντολή αυτά να παραδοθούν σε ιταλική επιχείρηση στη Ρώμη. Το τιμολόγιο προς τη γερμανική επιχείρηση εκδίδεται στις 15.6.2007 και τα εμπορεύματα μεταφέρονται τον ίδιο μήνα στην Ιταλία από ιταλική μεταφορική επιχείρηση, η οποία τιμολογεί τη γερμανική επιχείρηση.

Ο Έλληνας πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο VIES και έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ. Επιβεβαιώνεται με fax ότι τόσο η γερμανική επιχείρηση όσο και η ιταλική είναι κανονικοί υποκείμενοι εγγεγραμμένοι στο VIES και έχουν ΑΦΜ / ΦΠΑ.

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



Ο Έλληνας πωλητής θα υποβάλει:

α) Μέχρι τις 26.7.2007 (μέσω TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Ιουνίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την ενδοκοινοτική παράδοση στη Γερμανία.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (επιφορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΞΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		8	331		I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	302		4	332			352		4	372	
	303		18	333			353		18	373	
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	305		3	335			355		3	375	
	306		13	336			356		13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		Δαπάνες γεν. εξόδων φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΠ.	377	
Επιφορές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
Ενδοκοινοτ. εγχωρικές & λοιπές εκφορές απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης	309	64.000,00				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
Επιφορές απαλλαγές & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου	401				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311					ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπή προστ.θ. Ποσά	402			404	
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
						Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341		343		ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	64.000,00		344		ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προτάστα	411				
						Χρεωστ. μέχρι 3 ε προηγ. φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413	
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	420				

β) Μέχρι τις 26.7.2007 δήλωση INTRASTAT Αποστολής, αφού υπερβαίνει το κατώφλι των 55.000,00 ευρώ.

6 Περιγραφή εμπορευμάτων Παντελόνια Τζιν	7 α/α ειδ. 1	8 Χώρα προορ./Περ.κατ. ΓΤ	9 Ορ.παραδ. -----	10 Φ.Σ -----	11 Μ. -----	12 Λιμένας εκφόρτωσης -----
	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
	18 Τιμολογούμενο ποσό 64.000,00			19 Στατιστική αξία		

γ) Μέχρι τις 26.7.2007 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing).

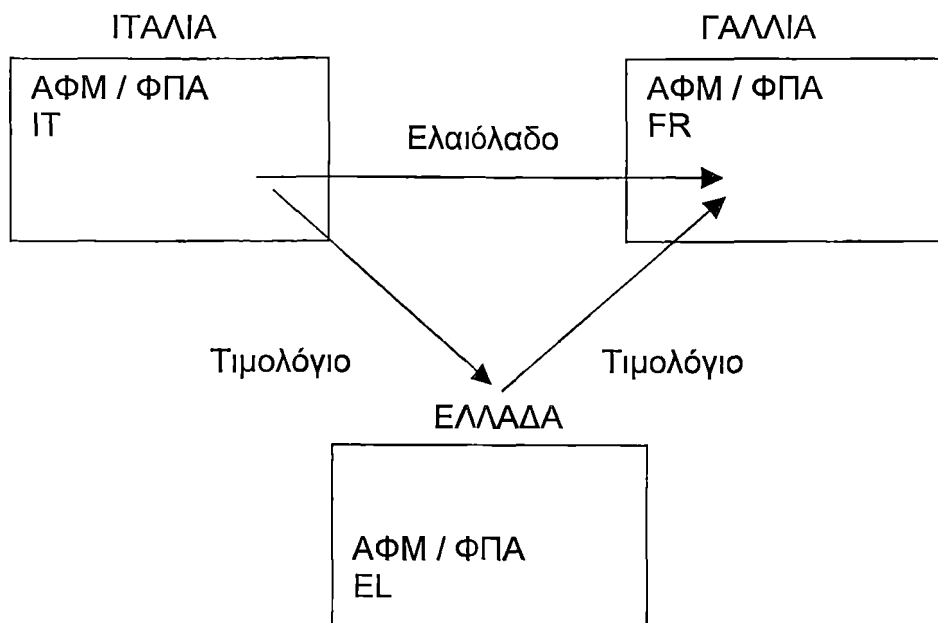
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οιονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Γερμανία	DE	XXXXX	64.000,00	
2					

Παράδειγμα 2°

Γαλλική επιχείρηση λιανικού εμπορίου αγοράζει δύο τόνους τυποποιημένο ελαιόλαδο αξίας 70.000,00 ευρώ από ελληνική επιχείρηση, η οποία επειδή δεν έχει διαθέσιμα αποθέματα απευθύνεται σε ιταλική επιχείρηση και συμφωνεί μαζί της να παραδώσει την εν λόγω ποσότητα στη γαλλική επιχείρηση στην τιμή των 60.000,00 ευρώ. Το τιμολόγιο της ελληνικής επιχείρησης προς τη γαλλική εκδίδεται στις 10.6.2007 και τον ίδιο μήνα η ιταλική επιχείρηση τιμολογεί την ελληνική.

Ο Έλληνας πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο VIES και έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ. Επαληθεύει με fax ότι τόσο η γαλλική επιχείρηση όσο και η ιταλική είναι κανονικοί υποκείμενοι εγγεγραμμένοι στο VIES και έχουν ΑΦΜ / ΦΠΑ.

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



Ο Έλληνας πωλητής θα υποβάλει:

α) Μέχρι τις 26.7.2007 (μέσω TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Ιουνίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση στη Γαλλία.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
	301						351				
I. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	302		4	332		I. ΕΙΣΡΟΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	352		4	372	
	303		18	333			353		18	373	
	304		6	334			354		6	374	
II. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	305		3	335		I. ΕΙΣΡΟΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	355		3	375	
	306		13	336			356		13	376	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337			Διόρθωση γεν. έσοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΔΠ
Εκφρές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
Ενδοκοινοτ. εξαγωγές & λοιπές εκφρές απαλ/νες με δικαίωμα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	309	70.000,00				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΣΥΝΟΛΟ	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου	401			
Εκφρές απαλ/νες & εξαγ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310						ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης προσηθ. Πραξ	402		404	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311						Χρεωστικό οφικμής δήλωσης	403			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών			ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	αΓΙΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλτα	411			
	341		343				Χρεωστ. μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά ασφαλισμένα	412		413	
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων								
	342	70.000,00	344				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420			

β) Μέχρι τις 26.7.2007 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Παραδόσεων και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων (τρίμηνο Απριλίου-Ιουνίου).

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οιωνεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Γαλλία	FR	XXXXX		70.000,00
2					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Ιταλία	IT	XXXXX		60.000,00
2					

Επισημαίνεται ότι ο Έλληνας πωλητής δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει ούτε INTRASTAT Αποστολής ούτε INTRASTAT Αφίξης επειδή στην εν λόγω συναλλαγή το ελαιόλαδο δεν μεταφέρθηκε από ή προς την Ελλάδα.

3.3. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Περίπτωση 1¹

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

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ), η μετακίνηση αγαθών επιχείρησης από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος-Μέλος για τις ανάγκες αυτής, θεωρείται παράδοση αγαθού και περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο 28 του ίδιου νόμου η παράδοση αυτή 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 (φορολογικός εκπρόσωπος) της ελληνικής επιχείρησης, ο οποίος έχει εγγραφεί και στο βελγικό VIES.

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

Η ελληνική επιχείρηση είναι εγγεγραμμένη στο VIES από προηγούμενες ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχει επιβεβαιώσει την εγγραφή στο VIES του φορολογικού της εκπροσώπου στο Βέλγιο και κατά συνέπεια συμπεριλαμβάνει στην περιοδική δήλωση (υποβολή στις 26/8), στη δήλωση INTRASTAT Αποστολής¹² (υποβολή στις 26/8) και στον Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (υποβολή στις 26/10) του τριμήνου Ιουλίου-Σεπτεμβρίου, τις συναλλαγές αυτές ως ακολούθως:

¹² Επειδή η ελληνική επιχείρηση έχει υπερβεί το κατώφλι των 55.000,00 Ευρώ από προηγούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Αποστολής.

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων			
α		β	
ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέες (πωληθείς αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	
Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΚΡΟΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	8	331
	302	4	332
	303	18	333
Ι. ΕΚΡΟΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308		
Ενδοκοινοτικές εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης	309	22.000,00	
Εκροές απαλλαγές & εξαγ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311		
Δεσφές νυν έξοδο φορολογητέα		357	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		358	
ΔΕΛΤΑ ΔΑΠ.			377
ΣΥΝ. ΦΟΡ.			378
δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401		
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προστίθ. Ποσά	402		404
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		
Χρεωστ. μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		413
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			420

γ		ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	Πρόξεν. λήπη αγαθών και υπηρεσιών	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	Αγορές και εισαγωγές παγίων
341	343		
342	22.000,00	344	

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 αα ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ.κατ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένες εκφόρτωσης
	1	ΒΕ	-----	-----	-----	-----
Υφάσματα	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
	18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
	22.000,00					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Οιωνεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Βέλγιο	ΒΕ	XXXXXX	22.000,00	
2					

Περίπτωση 2^η

Ελληνική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική παράδοση το Μάρτιο 2007 αξίας 15.000,00 Ευρώ σε ιταλική επιχείρηση. Τα αγαθά (παντελόνια τζιν) αποδεικνύονται ελαττωματικά και η ιταλική επιχείρηση τα επιστρέφει τον Ιούνιο του ίδιου έτους.

Για να εκπληρώσει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις ο Έλληνας πωλητής:

- Θα συμπεριλάβει αφαιρετικά ή με αρνητικό πρόσημο (εάν στην περίοδο αυτή δεν έχει άλλες ενδοκοινοτικές παραδόσεις) την αξία της επιστροφής στους κωδικούς ενδοκοινοτικής παράδοσης της περιοδικής δήλωσης του Ιουνίου (ΠΟΛ.1101/1994).
- Θα υποβάλει INTRASTAT Άφιξης για την ίδια φορολογική περίοδο (Ιούνιος), στην οποία στο πεδίο 18 (ποσό τιμολογίου) θα αναγράψει 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 την αξία της επιστροφής ή αφαιρετικά από τυχόν άλλη ενδοκοινοτική παράδοση στην ίδια ιταλική επιχείρηση κατά τη διάρκεια του τριμήνου (Απρίλιος-Ιούνιος 2007).

Περίπτωση 3^η

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

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

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις των τριών συναλλασσομένων έχουν ως εξής:

- α)** Η ελληνική επιχείρηση Β που στέλνει τα υλικά συσκευασίας στην ελληνική Γ:
- Υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για παράδοση των υλικών στη γαλλική επιχείρηση.

- Περιλαμβάνει την τιμολόγηση προς τη γαλλική επιχείρηση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ σαν ενδοκοινοτική παράδοση.
- Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής για αποστολή των υλικών στη Γαλλία.

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

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

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

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

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

- Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Αφίξης, για το έτοιμο προϊόν.
- Περιλαμβάνει στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ την αξία του τελικού προϊόντος σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Περίπτωση 4^η

Ελληνική επιχείρηση συμμετέχει σε διεθνή έκθεση στο Μιλάνο και για το λόγο αυτό μεταφέρει προϊόντα της για να τα εκθέσει στην εν λόγω έκθεση. Μερικά από τα προϊόντα αυτά πωλούνται κατά τη διάρκεια της έκθεσης (Μάιος 2007) και τα υπόλοιπα επιστρέφονται στην Ελλάδα.

Για τις υποχρεώσεις του ΚΒΣ, ο πωλητής θα ακολουθήσει τις προβλεπόμενες διατάξεις π.χ. Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής και

Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής (άρθρο 12), για δε το ΦΠΑ σημειώνονται τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1γ' του Ν.2859/2000 (Κωδ. 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 τότε θεωρείται ότι συντελείται ενδοκοινοτική παράδοση από την Ελλάδα και ταυτόχρονα ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ιταλία.

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

- Θα ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ιταλία για να αποκτήσει ιταλικό ΑΦΜ / ΦΠΑ και να εγγραφεί στο VIES στην Ιταλία.
- Θα συμπεριλάβει την αξία των πωληθέντων στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του Μαΐου σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342 του Πίνακα Β' αυτής.
- Θα υποβάλει για τον ίδιο μήνα INTRASTAT Αποστολής στην Ιταλία, εάν βεβαίως έχει υπερβεί το κατώφλι των 55.000,00 Ευρώ, από προηγούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- Θα συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (τρίμηνο Απρίλιος-Ιούνιος) την αξία των πωληθέντων με χώρα αγοραστή την Ιταλία και στοιχεία αγοραστή τον ΑΦΜ / ΦΠΑ του φορολογικού του εκπροσώπου στην Ιταλία.

Περίπτωση 5^η

Ελληνική εκδοτική εταιρία παραδίδει Λευκώματα της Ελληνικής Μυθολογίας και Οδηγούς των ελληνικών αρχαιολογικών χώρων σε βιβλιοπωλείο στη Μεγάλη Βρετανία. Η αξία των αγαθών αυτών ανέρχεται στις 5.000,00 λίρες Αγγλίας και το σχετικό Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο εκδίδεται τον Απρίλιο 2007.

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

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 Ν.2859/2000 (Κωδ. 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 αγγλικό βιβλιοπωλείο έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ στην Αγγλία, η ελληνική επιχείρηση θα θεωρήσει τη συναλλαγή αυτή σαν ενδοκοινοτική παράδοση και κατά συνέπεια:

- Θα συμπεριλάβει την αξία των 5.000,00 λιρών ($\approx 7.460,00$ Ευρώ με βάση ισοτιμία Απριλίου λίρας-ευρώ:0,67) στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Απριλίου, σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342 του Πίνακα Β' αυτής.
- Θα υποβάλει για τον ίδιο μήνα INTRASTAT Αποστολής στη Μεγάλη Βρετανία, εάν βεβαίως έχει υπερβεί το κατώφλι των 55.000,00 Ευρώ από προηγούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Στο τιμολογούμενο ποσό της δήλωσης θα αναγράψει 7.460,00 ευρώ.
- Θα συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (τρίμηνο Απρίλιος-Ιούνιος) την αξία των 7.460,00 ευρώ.

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

Περίπτωση 6^η

Ελληνική επιχείρηση συμμετέχει σε διαγωνισμό προμήθειας ενός ιταλικού Νοσοκομείου και αναλαμβάνει να το προμηθεύσει με φαρμακευτικό υλικό. Η αξία του φαρμακευτικού υλικού ανέρχεται στα 9.000,00 Ευρώ και η παράδοση πραγματοποιείται τον Φεβρουάριο του 2007.

Η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να επαληθεύσει εάν το ιταλικό Νοσοκομείο έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ και είναι εγγεγραμμένο στο ιταλικό VIES.

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.

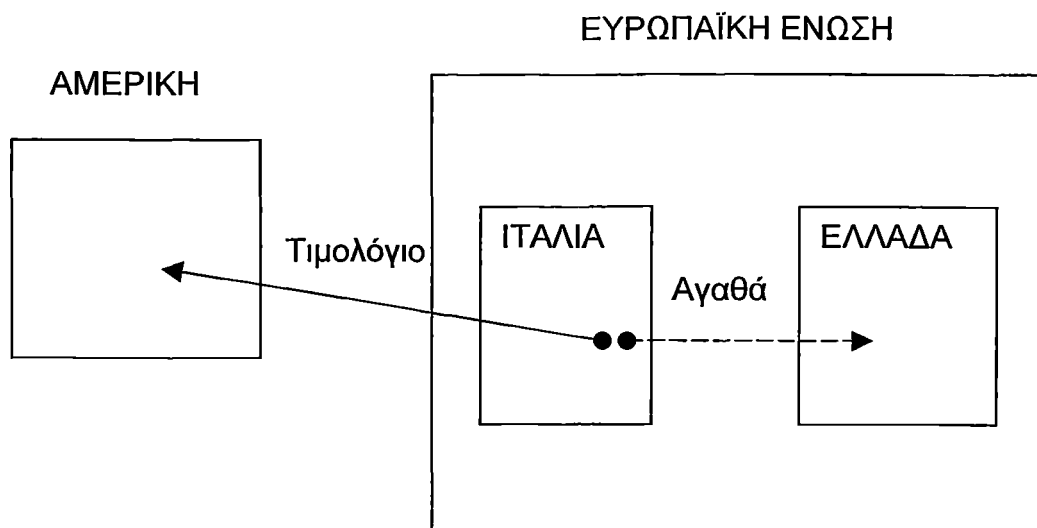
Εάν, όμως, το ιταλικό Νοσοκομείο έχει γραφτεί στο VIES προαιρετικά (όπως είχε την ευχέρεια) και έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ, η ελληνική επιχείρηση παρά το γεγονός ότι η συναλλαγή είναι μικρότερη από το όριο των 10.000,00 Ευρώ, θα την θεωρήσει σαν ενδοκοινοτική παράδοση και κατά συνέπεια:

- Θα εκδώσει τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ, αναγράφοντας την απαλλακτική διάταξη της ενδοκοινοτικής παράδοσης.
- Θα συμπεριλάβει την αξία των 9.000,00 Ευρώ στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Φεβρουαρίου σαν ενδοκοινοτική παράδοση στους κωδικούς 309 και 342 του Πίνακα Β' αυτής.
- Επειδή δεν έχει υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης 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 (τρίμηνο Ιανουάριος-Μάρτιος) την αξία των 9.000,00 Ευρώ.

Περίπτωση 7^η

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

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



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

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

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

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

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

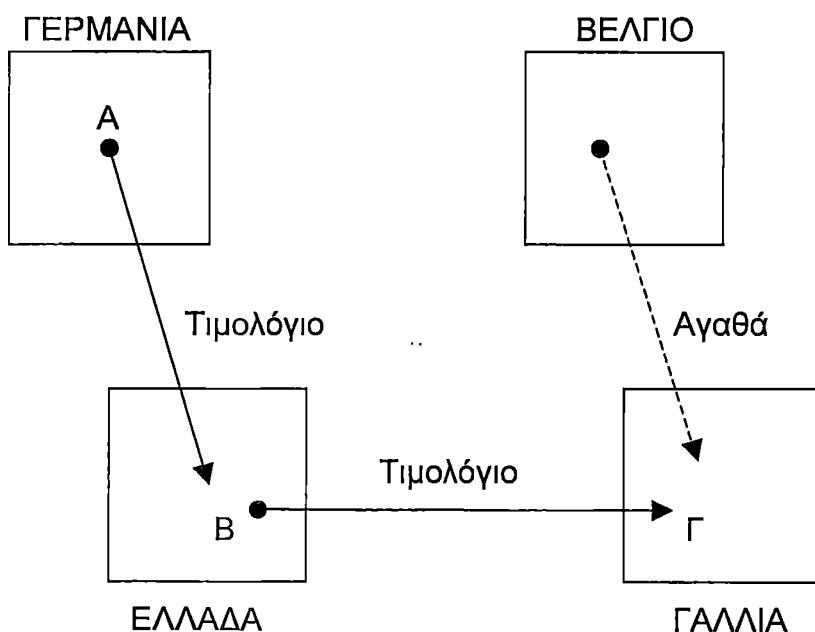
Η ελληνική επιχείρηση θα τιμολογούσε τον Αμερικάνο πελάτη της, αναγράφοντας στο τιμολόγιο και τον ΑΦΜ / ΦΠΑ του Αμερικάνου στην Ευρωπαϊκή Ένωση και παράλληλα για τις δηλωτικές της υποχρεώσεις:

- Θα περιελάμβανε τη συναλλαγή αυτή σαν ενδοκοινοτική παράδοση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ.
- Θα υπέβαλε INTRASTAT Αποστολής στην Ιταλία, εάν είχε υπερβεί το κατώφλι των 55.000,00 Ευρώ και
- Θα περιελάμβανε στο Listing παράδοσης του συγκεκριμένου τριμήνου την εν λόγω συναλλαγή.

Περίπτωση 8^η

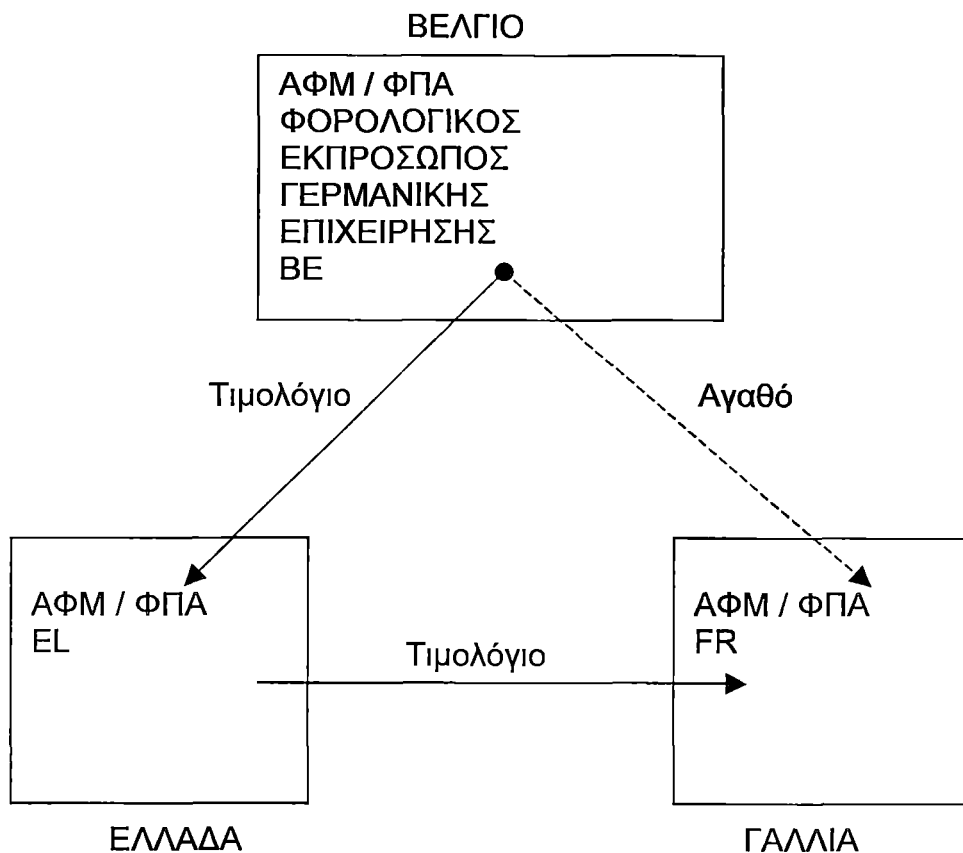
Ελληνική επιχείρηση (B) αγοράζει σιδηρομέταλλευμα από γερμανική επιχείρηση (A), η οποία το έχει αποθηκεύσει στο Βέλγιο. Στη συνέχεια η ελληνική επιχείρηση πωλεί το εν λόγω αγαθό σε γαλλική επιχείρηση (Γ), η οποία το μεταφέρει σε δική της αποθήκη στη Γαλλία.

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



Οι συναλλαγές αυτές δεν μπορούν να αντιμετωπισθούν σαν ενδοκοινοτικές (απλές τριγωνικές) παρά μόνον εάν απλοποιηθούν

τουλάχιστον σε τριγωνικές με τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου π.χ. της γερμανικής επιχείρησης στο Βέλγιο, οπότε θα έχουμε τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση θα πραγματοποιούσε μία οιονεί ενδοκοινοτική απόκτηση από το βελγικό ΑΦΜ / ΦΠΑ της γερμανικής επιχείρησης και ταυτόχρονα μία τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση προς τη γαλλική επιχείρηση.



Περίπτωση 9^η

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

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.2859/2000 (Κωδ. 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 γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (τίθενται στη διάθεση

του λήπτη) και του απαιτητού του φόρου (έκδοση τιμολογίου), το αγαθό βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

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

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

Περίπτωση 10^η

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

Η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική γιατί δεν συντρέχουν οι αναγκαίες προϋποθέσεις, δηλαδή, φυσική μεταφορά του αγαθού από το ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο και τιμολόγηση μεταξύ δύο υποκειμένων με 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 τον ΚΒΣ στοιχεία στο όνομα της ολλανδικής επιχείρησης, αναγράφοντας όμως σ' αυτά και τα στοιχεία του παραλήπτη των εμπορευμάτων στην τρίτη χώρα.
- Θα πραγματοποιήσει εξαγωγή στο όνομά του και για λογαριασμό του πελάτη αγοραστή
- Θα καταχωρήσει τη συναλλαγή αυτή στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ στον Κωδικό 309 σαν εξαγωγή.
- Δεν έχει υποχρέωση για τη συναλλαγή αυτή να υποβάλει Listing ενδοκοινοτικής παράδοσης ούτε INTRASTAT Αποστολής στην Ολλανδία.

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

Περίπτωση 11^η

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

Η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική, αλλά αποτελεί μία πράξη εκτός φορολογικού εδάφους της χώρας και της κοινότητας. Για την ελληνική επιχείρηση η πράξη αυτή είναι απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης και θα καταχωρηθεί στον κωδικό 308 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

Περίπτωση 12^η

Έλληνας εφοδιστής αποστέλλει ανταλλακτικά μηχανής σε πλοίο που είναι ελλιμενισμένο στο Λονδίνο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ), η παράδοση υλικών και αντικειμένων σε πλοία απαλλάσσεται. Η εν λόγω παράδοση στο πλοίο δεν θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση για τον Έλληνα εφοδιστή (ούτε αντίστοιχα ενδοκοινοτική απόκτηση για τον αγοραστή) και κατά συνέπεια δεν υπάρχει υποχρέωση Listing κ.λ.π.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ

4.1. ΚΑΝΟΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

4.1.1. Ανάλυση

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

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

- Να πρόκειται για αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.
- Ο αγοραστής (αποκτών) να είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο με δικαίωμα ολικής ή μερικής έκπτωσης του φόρου ή πρόσωπο υποκείμενο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (π.χ. γιατρός, δικηγόρος) ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο (π.χ. Δήμος, Νοσοκομείο, Σύλλογος κ.λ.π.).
- Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο Κράτος-Μέλος.
- Η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια της άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

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

- Εάν δεν είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES, να υποβάλει δήλωση μεταβολών - εγγραφής στο VIES στη ΔΟΥ που υπάγεται, ώστε να πάρει ΑΦΜ / ΦΠΑ με το πρόθεμα EL. Επισημαίνεται ότι η εγγραφή στο VIES είναι πολύ σημαντικό θέμα, αφού ο πωλητής από το Κράτος-

- Μέλος θα τον τιμολογεί με ΦΠΑ εάν δεν συντρέχει αυτή η προϋπόθεση.
- Να φροντίζει να έχει στην κατοχή του κάθε στοιχείο (τιμολόγιο, αποδεικτικά μεταφοράς κ.λ.π.), που αποδεικνύει την ενδοκοινοτική απόκτηση.
 - Να επιβεβαιώνει ότι ο πωλητής έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κατά συνέπεια η τιμολόγηση γίνεται από έδαφος της Κοινότητας. Εδώ σημειώνεται ότι εάν ο πωλητής π.χ. είναι εγκατεστημένος στα Κανάρια Νησιά της Ισπανίας, η συναλλαγή δεν μπορεί να αντιμετωπισθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση (χρεωπίστωση) αλλά ο ΦΠΑ θα πρέπει να καταβληθεί στο τελωνείο η με έκτακτη δήλωση.
 - Να υποβάλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ. Υπενθυμίζεται ότι ακόμη και στην περίπτωση μηδενικής ή πιστωτικής δήλωσης υπάρχει υποχρέωση υποβολής, εάν ο υπόχρεος έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική συναλλαγή. Εάν η τιμολόγηση δεν είναι σε Ευρώ αλλά σε άλλο νόμισμα, η μετατροπή για τις αξίες που θα αναγραφούν στη δήλωση γίνεται σύμφωνα με την ισοτιμία VIES.
 - Να υποβάλει έκτακτη δήλωση και να καταβάλει το φόρο στην περίπτωση που είναι απαλλασσόμενο πρόσωπο (π.χ. γιατρός) ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο (π.χ. Πανεπιστήμιο) και δεν έχει υποχρέωση από άλλη αιτία για υποβολή περιοδικής δήλωσης.
 - Να υποβάλει για κάθε τρίμηνο που διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing). Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι μη υποκείμενοι που πραγματοποιούν περιστασιακά ενδοκοινοτική απόκτηση μόνο για το τρίμηνο που πραγματοποίησαν ενδοκοινοτική απόκτηση.
 - Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης εφόσον έχει υπερβεί ή υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης (55.000,00 Ευρώ). Την ίδια υποχρέωση έχουν και τα απαλλασσόμενα πρόσωπα για το συγκεκριμένο μήνα.
 - Να ενημερώνει τα βιβλία του με τις προβλεπόμενες λογιστικές εγγραφές (π.χ. καταχώριση των αγοραζόμενων αγαθών σε λογαριασμούς τάξεως).

Αναφορικά με τις προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων σημειώνεται ότι σχετικοί πίνακες περιλαμβάνονται στο 2^ο Κεφάλαιο.

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

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

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

Στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή. Περαιτέρω, από τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται ότι ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο (ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου) και στην περίπτωση που δεν εκδοθεί τιμολόγιο, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

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

Για καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παρατίθεται παράδειγμα με εναλλακτικές περιπτώσεις.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

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

Περίπτωση 1^η

Το γερμανικό τιμολόγιο εκδίδεται με ημερομηνία 10.3.2007 και τα αγαθά μεταφέρονται στην Ελλάδα τον ίδιο μήνα.

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

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

Περίπτωση 2η

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

Επειδή ο ΦΠΑ γίνεται απαιτητός για το Ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης δηλώνει την ενδοκοινοτική απόκτηση στο μήνα Μάρτιο και έτσι θα υποβάλει:

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

Περίπτωση 3η

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

Επειδή ο ΦΠΑ γίνεται απαιτητός από το Ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή το αργότερο μέχρι την 15^η του επόμενου

μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να δηλώσει την ενδοκοινοτική απόκτηση στο μήνα Απρίλιο και έτσι θα υποβάλει:

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

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

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

αγοραζομένων αγαθών υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης των 55.000,00 Ευρώ ή έχουν υπερβεί το εν λόγω κατώφλι από προηγούμενες αγορές.

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

4.1.2. Παραδείγματα

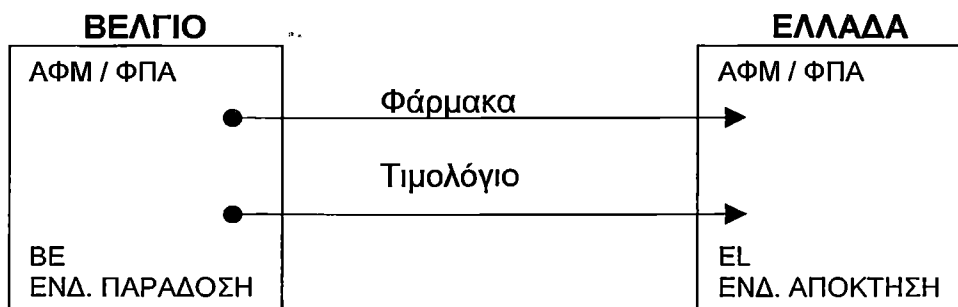
Παράδειγμα 1^ο

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας φαρμάκων αγοράζει φαρμακευτικά είδη αξίας 65.000,00 Ευρώ από φαρμακοβιομηχανία του Βελγίου.

Ο πωλητής εκδίδει τιμολόγιο στις 12.3.2007 και τα εμπορεύματα μεταφέρονται οδικώς τον ίδιο μήνα στην Ελλάδα.

Ο Έλληνας αγοραστής έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ από προηγούμενες αγορές και τον γνωστοποιεί στον πωλητή προκειμένου να μην τον επιβαρύνει με ΦΠΑ.

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



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

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

α) Μέχρι τις 26.4.2007 (TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση ΦΠΑ, στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω ενδοκοινοτική απόκτηση.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
Α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ						Β ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ					
α	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί						
Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	65.000,00	8	331	5.850,00						
	302		4	332							
	303		18	333							
	304		6	334							
Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και υπό τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	305		3	335							
	306		13	336							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΡΝ ΕΚΡΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337							
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308										
Εκροές παραδεδειγμένες & λοιπές εκροές απαλλες με δικαίωμα	309										
Εκροές απαλλες & εξαιρετικές δικαίωμα έκπτωσης	310										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311										
Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου											
	351	65.000,00	8	371	5.850,00						
	352		4	372							
	353		18	373							
	354		6	374							
	355		3	375							
	356		13	376							
Δαπάνες γεν. εξόδων φορολογητέα	357			ΦΠΑ ΔΜΤ.	377						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΡΝ ΕΙΣΡΩΝ	358			ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378						
Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ											
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. Περιόδου	401										
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστ.β. Ποσά	402				404						
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403										
Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ											
ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411										
Χρεωστ., μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412				413						
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420					

β) Μέχρι τις 26.4.2007 δήλωση INTRASTAT Άφιξης επειδή υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης των 55.000,00 ευρώ.

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
	1	ΒΕ				
Φαρμακευτικά είδη	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
	18 Τιμολογούμενο ποσό	65.000,00		19 Στατιστική αξία		

γ) Μέχρι τις 26.4.2007 (ηλεκτρονική υποβολή). Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing).

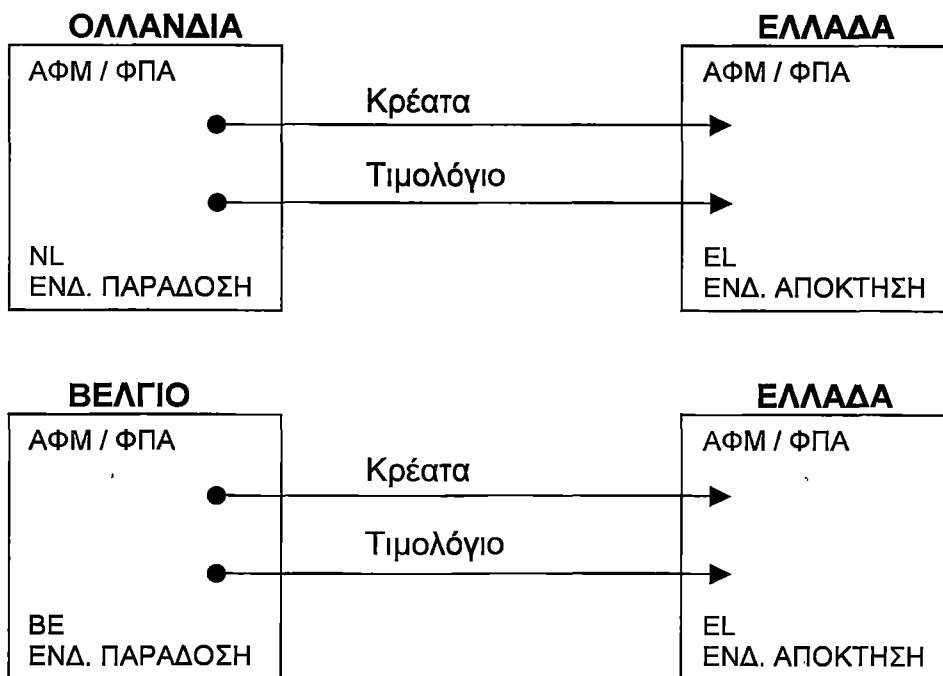
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Βέλγιο	ΒΕ	XXXXXX	65.000,00	
2					

Παράδειγμα 2^ο

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας κρέατων αγοράζει από ολλανδική ανάλογη επιχείρηση δύο τόνους χοιρινό έναντι 10.000,00 Ευρώ και 1,5 τόνο μοσχαρίσιο κρέας έναντι 8.000,00 Ευρώ. Το τιμολόγιο εκδίδεται στις 20.2.2007 και τα αγαθά παραλαμβάνονται στην Ελλάδα στις 10.3.2007. Τον ίδιο μήνα αγοράζει 1,5 τόνο κρέας πουλερικών έναντι 5.000,00 Ευρώ από βελγική επιχείρηση, η οποία εκδίδει τιμολόγιο στις 22.2.2007 και αποστέλλει τα αγαθά στην Ελλάδα στις 26.2.2007.

Η ελληνική επιχείρηση έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ από προηγούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, το οποίο γνωστοποιεί στους προμηθευτές της, προκειμένου να μην την επιβαρύνουν με ΦΠΑ.

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



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

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

α) Μέχρι τις 26.3.2007 (TAXIS-NET) θα υποβάλει την περιοδική δήλωση ΦΠΑ στην οποία θα περιλάβει τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και από την Ολλανδία και από το Βέλγιο, παρά το γεγονός ότι τα κρέατα από την Ολλανδία έφθασαν στην Ελλάδα τον Μάρτιο. Αυτό γίνεται επειδή τα τιμολόγια των προμηθευτών εκδόθηκαν στις 20.2.2007 και 22.2.2007. Υπενθυμίζεται ότι οι απεικονίσεις στη δήλωση ΦΠΑ γίνονται για φορολογικούς επαληθευτικούς σκοπούς και είναι χρονικά ανεξάρτητες από τις λογιστικές εγγραφές.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΪΤΗ				Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΪΤΗ		Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΪΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	23.000,00	8	331	2.070,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΪΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	23.000,00	8	371	2.070,00
	302		4	332			352	4	372		
	303		18	333			353	18	373		
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΪΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΪΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	305		3	335			355	3	375		
	306		13	336			356	13	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	
Εκρές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
Ενδοκοινοτ. εξαγωγές & λοιπές εκρές απολ/νες με δικαίωμα	309					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
Εκρές απολ/νες & εξοφ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311					ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης προσηθ. Ποσά	402		404		
						Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
						ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
						ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411				
						Χρεωστ. μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		413		
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	420				

β) Μέχρι τις 26.3.2007 δήλωση INTRASTAT Άφιξης, επειδή έχει υπερβεί το κατώφλι των 55.000,00 Ευρώ από προηγούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Εάν κατά την τρέχουσα ή την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο δεν είχε άλλες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, δεν έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Άφιξης.

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

6 Περιγραφή εμπορευμάτων Κρέας χοιρινό	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
	1	NL	-----	-----		-----
	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία			
10.000,00						
6 Περιγραφή εμπορευμάτων Κρέας μοσχάρισιο	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
	2	NL	-----	-----		-----
	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία			
8.000,00						
6 Περιγραφή εμπορευμάτων Κρέας πουλερικών	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
	3	BE	-----	-----		-----
	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία			
5.000,00						

γ) Μέχρι τις 26.4.2007 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing) για το τρίμηνο (Ιανουάριος-Μάρτιος).

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Ολλανδία	NL	XXXXXX	18.000,00	
2	Βέλγιο	BE	XXXXXX	5.000,00	

4.2. ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

4.2.1. Ανάλυση

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

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

- Να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ.
- Να επιβεβαιώνεται ότι και οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και επομένως έχουν ΑΦΜ / ΦΠΑ στη χώρα τους.
- Να διασφαλίζεται ότι πραγματοποιείται 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, στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιεί ταυτόχρονα τριγωνική απόκτηση και ενδοκοινοτική παράδοση. Παραδείγματος χάριν ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από ιταλική, με την εντολή να σταλούν τα εμπορεύματα από την Ιταλία στο Βέλγιο.
- Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου.
- Να υποβάλει τους σχετικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων (Listing).
- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών.

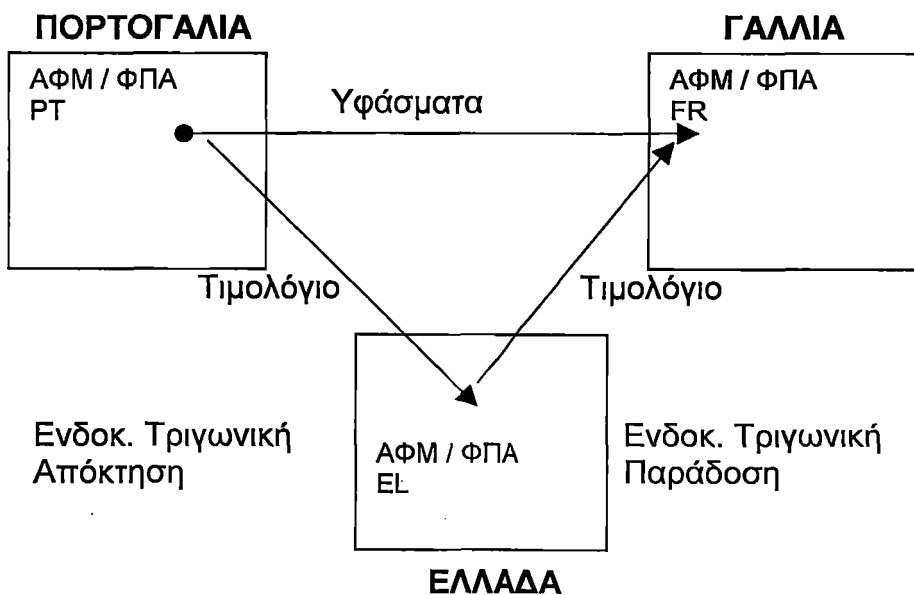
4.2.2. Παραδείγματα

Παράδειγμα 1^ο

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει στις 15.7.2007 υφάσματα αξίας 25.000,00 ευρώ από πορτογαλική υφαντουργία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε επιχείρηση κατασκευής ενδυμάτων στη Γαλλία. Για την πώληση αυτή η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί στις 17.7.2007 τη γαλλική επιχείρηση με 29.000,00 ευρώ.

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

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



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

α) Μέχρι τις 26.8.2007 (TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση ΦΠΑ του Ιουλίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων				ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				
α	ΕΚΦΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΦΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγάλου	301	8	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγάλου	351	8	371	
	302	4	332		352	4	372	
	303	18	333		353	18	373	
I. ΕΚΦΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγάλου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγάλου	354	6	374	
	305	3	335		355	3	375	
	306	13	336		356	13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΣΗ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
Ενδοκ. παρεδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλλαγές με δικαίωμα	309	29.000,00		δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Εκροές απαλλαγές & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310				Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΣΗ	311				ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσθ. ποσά	402		404
				Χρεωστικά αρχικής δήλωσης	403			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόθεμα λήπη αγαθών και υπηρεσιών		ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
	341		343			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει FroBata	411	
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων			Χρεωστ. μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	
342	29.000,00	344		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420			

β) Μέχρι τις 26.10.2007 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από Πορτογαλία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς τη Γαλλία.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Πορτογαλία	PT	XXXXX		25.000,00
2					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Οιωνεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Γαλλία	FR	XXXXX		29.000,00
2					

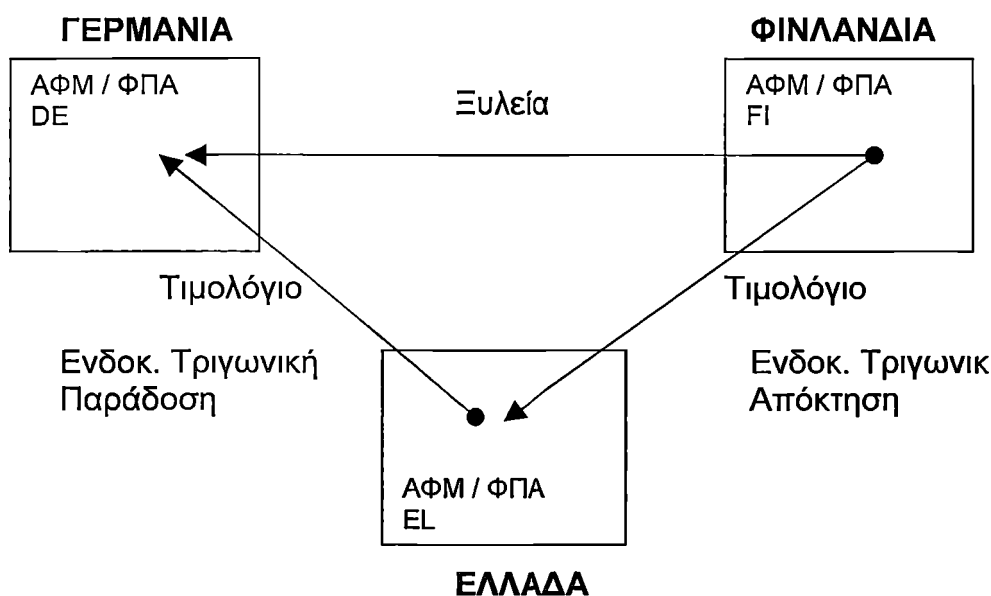
γ) Δεν θα υποβάλει δηλώσεις INTRASTAT ούτε Άφιξης ούτε Αποστολής, αφού τα υφάσματα δεν αφίχθησαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα.

Παράδειγμα 2^ο

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας ξύλου, στις 28.10.2006 αγοράζει ξυλεία αξίας 30.000,00 από φινλανδική επιχείρηση και δίνει εντολή να παραδοθούν σε εργοστάσιο κατασκευής επίπλων στη Γερμανία. Η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί τη γερμανική στις 3.11.2006 για την λόγω ξυλεία με 40.000,00 ευρώ.

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

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



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

α) Μέχρι τις 26.12.2006 (TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση του μηνός Νοεμβρίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση στη Γερμανία, επειδή τιμολόγηση έγινε στις 3.11.2006.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί
1. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301			8	331	1. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351			8	371
	302			4	332		352			4	372
	303			18	333		353			18	373
1. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304			6	334	1. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354			6	374
	305			3	335		355			3	375
	306			13	336		356			13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΡΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307			ΣΥΝ. ΦΩΡ.	337	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	357			ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαιομα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΡΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358			ΣΥΝ. ΦΩΡ.	378
Ενδοκ. παραδ. ελεγχόμενες & λοιπές εκροές απαλλένες με δικαιομα	309		40.000,00			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
Εκροές απαλλένες & εσωρ. χωρίς δικαιομα έκπτωσης	310					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311					ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης προεπιβ. Πρωτ.	402				404
						Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόξες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411				
341		343				Χρεωστ. μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412				-413
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
342	40.000,00	344				420					

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

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

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

β) Μέχρι τις 26.1.2007 (ηλεκτρονική υποβολή) για το τρίμηνο (Οκτώβριος-Δεκέμβριος) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από Φινλανδία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς τη Γερμανία.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Φινλανδία	FI	XXXXX		30.000,00
2					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οιωνεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Γερμανία	DE	XXXXX		40.000,00
2					

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

4.3. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Περίπτωση 1^η

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

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν.2859/2000 η μεταφορά των μηχανημάτων της ιταλικής επιχείρησης στην Ελλάδα θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και φορολογείται στην Ελλάδα. Κατά συνέπεια ο φορολογικός εκπρόσωπος θα πρέπει να εγγραφεί στο VIES για να λάβει ΑΦΜ / ΦΠΑ με πρόθεμα EL.

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

- Θα συμπεριλάβει στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου που πραγματοποιήθηκε σαν ενδοκοινοτική απόκτηση, την αξία των μηχανημάτων.
- Θα συμπεριλάβει στον σχετικό τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα των Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων την απόκτηση των μηχανημάτων από την Ιταλία και
- Θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αφίξης από την Ιταλία.

Περίπτωση 2^η

Ελληνική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική απόκτηση από Ιταλία τον Οκτώβριο του 2006. Ένα μέρος από τα παραληφθέντα εμπορεύματα αποδεικνύονται ελαττωματικά και η ελληνική επιχείρηση τα επιστρέφει στις 15.11.2006 στην Ιταλία.

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

- Να συμπεριλάβει αφαιρετικά ή με αρνητικό πρόσημο (εάν δεν υπάρχουν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σ' αυτή τη φορολογική περίοδο)

την αξία των ελαττωματικών αγαθών στους αντίστοιχους κωδικούς των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της περιοδικής δήλωσης του Νοεμβρίου.

- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής για τη φορολογική περίοδο του Νοεμβρίου. Στο έντυπο της δήλωσης θα αναγράψει τον κωδικό 1 για το ποσό του τιμολογίου και για τη στατιστική αξία θα αναγράψει αξία κατ' εκτίμηση.
- Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων του τριμήνου (Οκτώβριος-Δεκέμβριος) θα αναγράψει για την απόκτηση από τη συγκεκριμένη ιταλική επιχείρηση μόνο τη διαφορά (αρχικά αγορασθείσα μείον την επιστροφή).

Περίπτωση 3^η

Έλληνας γιατρός αγοράζει το Μάρτιο 2007 αξονικό τομογράφο από τη Σουηδία αξίας 20.000,00 ευρώ.

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

Επομένως, ο Έλληνας γιατρός θα πρέπει να εγγραφεί στο σύστημα VIES προκειμένου να του χορηγηθεί ΑΦΜ / ΦΠΑ με το πρόθεμα EL. Υποβάλλει λοιπόν στη ΔΟΥ που υπάγεται δήλωση μεταβολών για εγγραφή στο VIES και γνωστοποιεί τον ΑΦΜ / ΦΠΑ του στην προμηθεύτρια σουηδική επιχείρηση, προκειμένου να μην επιβαρυνθεί με σουηδικό ΦΠΑ.

Γι' αυτή την ενδοκοινοτική απόκτηση ο γιατρός θα πρέπει:

- Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ μέχρι τις 15.4.2007, αναγράφοντας την αξία των 20.000,00 ευρώ στους κωδικούς 303 και 333 καθώς και στον κωδικό 341, ώστε να καταβάλει τον αναλογούντα ΦΠΑ.
- Να υποβάλει για το τρίμηνο (Ιανουάριος-Μάρτιος) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από τη Σουηδία.
- Δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης, αφού η αξία αγοράς (20.000,00 ευρώ) είναι μικρότερη από το κατώφλι εξομίσωσης (55.000,00 ευρώ). Εάν βέβαια έχει πραγματοποιήσει και άλλες αγορές στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο ή έχει υπερβεί το κατώφλι αυτό κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, υποχρεούται να υποβάλει τη σχετική δήλωση INTRASTAT.

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

Περίπτωση 4^η

Έλληνας γιατρός αγοράζει τον Απρίλιο 2007 από τη Σουηδία ιατρικό μηχάνημα αξίας 9.000,00 ευρώ. Η αγορά αυτή είναι μικρότερη από το όριο των 10.000,00 ευρώ και επομένως δεν υπάρχει υποχρέωση εγγραφής στο VIES ούτε καταβολής του αναλογούντος ΦΠΑ στην Ελλάδα σαν ενδοκοινοτική απόκτηση και ο αγοραστής θα επιβαρυνθεί με σουηδικό ΦΠΑ.

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

- Έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ μέχρι τις 15.5.2007, για να καταβάλει τον αναλογούντα ΦΠΑ (συμπλήρωση των κωδικών 303, 333 και 341) και
- Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Απριλίου-Ιουνίου 2007.

Δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης, αφού η αξία της αγοράς είναι μικρότερη από το κατώφλι των 55.000,00 ευρώ.

Επισημαίνεται ότι στην εν λόγω περίπτωση της προαιρετικής εγγραφής στο VIES και της λήψης ΑΦΜ / ΦΠΑ με πρόθεμα EL, ο αγοραστής θα πρέπει να γνωστοποιήσει πριν από την αγορά τον ΑΦΜ / ΦΠΑ στη σουηδική επιχείρηση, ώστε να μην επιβαρυνθεί με το σουηδικό ΦΠΑ.

Περίπτωση 5^η

Το Πανεπιστήμιο Θράκης αγοράζει το Σεπτέμβριο 2006 επιστημονικό εξοπλισμό από Γαλλία αξίας 11.000,00 ευρώ.

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

Κατά συνέπεια το Πανεπιστήμιο θα πρέπει (εάν τυχόν δεν έχει από προηγούμενες ενδοκοινοτικές αγορές) να αποκτήσει ΑΦΜ / ΦΠΑ με το πρόθεμα EL. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να υποβάλει στη ΔΟΥ, που υπάγεται, δήλωση μεταβολών εγγραφής στο VIES και να γνωστοποιήσει στη γαλλική επιχείρηση, ώστε να αποφύγει τον κίνδυνο να επιβαρυνθεί γαλλικό ΦΠΑ.

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

- Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ μέχρι τις 15.10.2006, αναγράφοντας στους σχετικούς κωδικούς 303, 333 και 341 την αξία της αγοράς για να καταβάλει τον αναλογούντα φόρο.
- Να υποβάλει για το τρίμηνο Ιουλίου-Σεπτεμβρίου, Listing ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από τη Γαλλία.
- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης μόνο στην περίπτωση που έχει υπερβεί το κατώφλι των 55.000,00 ευρώ, από προηγούμενες αγορές από άλλα Κράτη-Μέλη κατά την τρέχουσα ή την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Περίπτωση 6^η

Έλληνας αγρότης του ειδικού καθεστώτος των κατ' αποκοπή αγροτών αγοράζει τον Αύγουστο του 2007 εξοπλισμό θερμοκηπίου από ιταλική επιχείρηση αξίας 12.000,00 ευρώ.

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

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

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

- Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι τις 15.9.2007, αναγράφοντας την αξία των 12.000,00 ευρώ στους κωδικούς 303, 333 και 341 ώστε να καταβάλει τον αναλογούντα ΦΠΑ.
- Να υποβάλει Πίνακα Listing Αποκτήσεων του τριμήνου Ιουλίου-Σεπτεμβρίου.
- Να υποβάλει INTRASTAT Άφιξης εάν έχει ξεπεράσει το κατώφλι εξομοίωσης των 55.000,00 ευρώ από προηγούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στην τρέχουσα ή την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

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

Περίπτωση 7^η

Ελληνικό νοσοκομείο αγοράζει τον Μάρτιο του 2007 νοσοκομειακό εξοπλισμό από τη Γερμανία αξίας 15.000,00 ευρώ.

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

Αυτό σημαίνει ότι το νοσοκομείο:

- Θα πρέπει να εγγραφεί στο μητρώο VIES και να αποκτήσει ΑΦΜ / ΦΠΑ με πρόθεμα EL. Αυτό θα γίνει με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής στο VIES, η οποία θα υποβληθεί στη ΔΟΥ που υπάγεται το νοσοκομείο. Στη συνέχεια ο ΑΦΜ / ΦΠΑ θα γνωστοποιηθεί στην προμηθεύτρια γερμανική επιχείρηση προκειμένου να μην γίνει τιμολόγηση με γερμανικό ΦΠΑ.

Για την εν λόγω ενδοκοινοτική απόκτηση το νοσοκομείο θα πρέπει:

- Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ μέχρι τις 15.4.2007, αναγράφοντας την αξία των 15.000,00 ευρώ στους κωδικούς 303, 333 και 341 ώστε να καταβάλει τον αναλογούντα ΦΠΑ.
- Να υποβάλει για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Μαρτίου, Πίνακα Listing Απόκτησης από τη Γερμανία.

Σημειώνεται ότι δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης, αφού η αξία αγοράς είναι μικρότερη του κατωφλίου εξομοίωσης (55.000,00 ευρώ).

Περίπτωση 8^η

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

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

Αυτό σημαίνει ότι θα πρέπει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που αναφέρθηκαν στα προηγούμενα παραδείγματα, εάν επιλέξει να φορολογηθεί στην Ελλάδα. Στην αντίθετη περίπτωση που επιλέξει να φορολογηθεί στην Ιταλία (έχει αυτό το δικαίωμα, αφού η αγορά δεν υπερβαίνει τα 10.000,00 ευρώ), θα πρέπει να καταβάλει πράγματι το ΦΠΑ στην Ιταλία. Έχει παρατηρηθεί στην πράξη ότι κατά την παραγγελία τέτοιων υλικών δεν καταβάλλεται πουθενά ΦΠΑ, αφού ο αγοραστής εργολάβος δίνει ΑΦΜ / ΦΠΑ με το πρόθεμα EL και ο Ιταλός προμηθευτής τον θεωρεί υποκείμενο στο ΦΠΑ, οπότε τον τιμολογεί χωρίς ΦΠΑ σαν ενδοκοινοτική παράδοση.

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

Περίπτωση 9^η

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

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

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η εν λόγω αγορά για το πλοίο δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και κατά συνέπεια η ναυτιλιακή επιχείρηση

δεν έχει τις υποχρεώσεις (π.χ. έκτακτης δήλωσης κ.λ.π.) που αναφέρθηκαν στα προηγούμενα παραδείγματα.

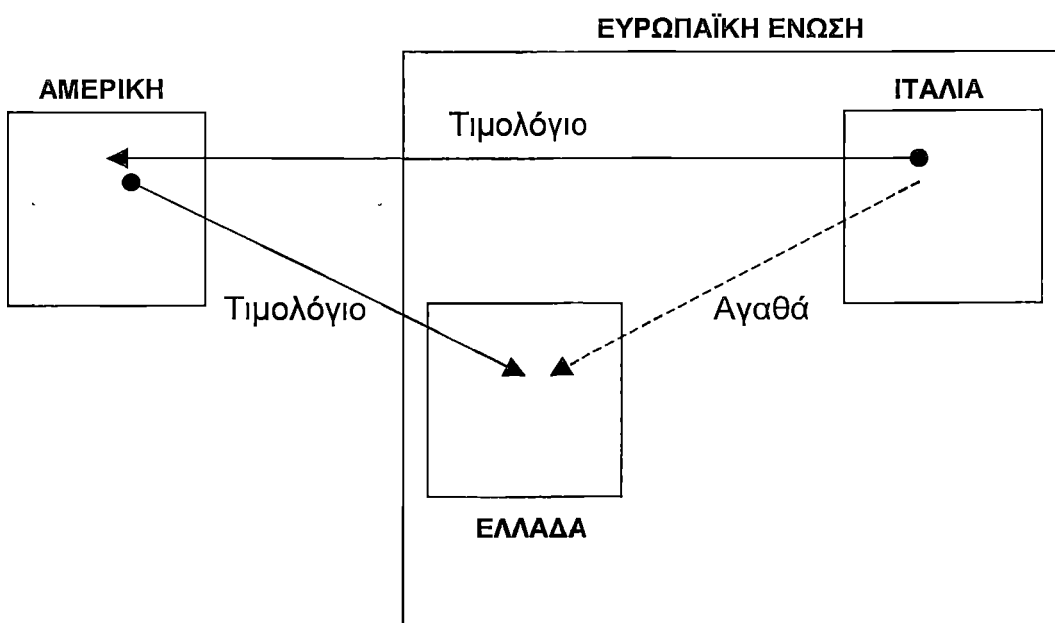
Επισημαίνεται βέβαια ότι για να μη θεωρούνται σαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τέτοιου είδους αγορές, θα πρέπει ο εφοδιασμός να γίνεται από τον προμηθευτή απευθείας στο πλοίο και η σχετική τιμολόγηση να γίνεται προς το πλοίο ή προς τον διαχειριστή ή προς το νόμιμο εκπρόσωπό του (π.χ. ναυτιλιακός πράκτορας)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

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

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

Περίπτωση 10^η

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



Η συναλλαγή αυτή δεν είναι ενδοκοινοτική αφού δεν συντρέχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις. Να γίνεται δηλαδή η τιμολόγηση μεταξύ δύο ή περισσότερων υποκειμένων με 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.

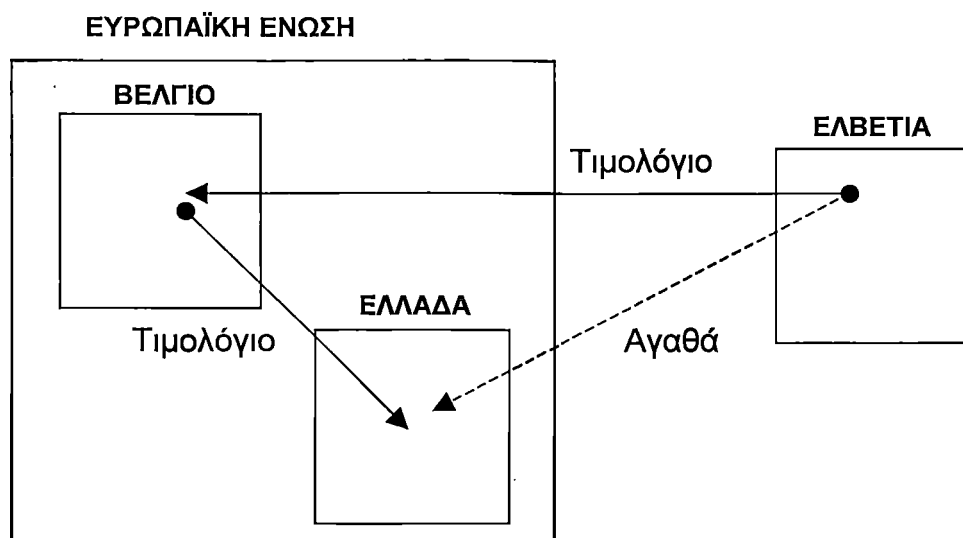
Επειδή όμως αυτό στην πράξη καθίσταται σε ορισμένες περιπτώσεις ανέφικτο (π.χ. οδική μεταφορά εμπορευμάτων από Ιταλία) ο οφειλόμενος ΦΠΑ μπορεί να καταβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ με έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που παρελήφθησαν τα εμπορεύματα. Ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε με τον τρόπο αυτόν αναγράφεται στον κωδικό 402 του Πίνακα Β' της περιοδικής δήλωσης της τρέχουσας περιόδου, ώστε να συμψηφισθεί.

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

Αντίθετα, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

Περίπτωση 11^η

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



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

- Τιμολόγηση μεταξύ υποκειμένων με 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.

Περίπτωση 12^η

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

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

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

Περίπτωση 13^η

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

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η αγορά μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ελλάδα, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή ο διοργανωτής της δημοπρασίας είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος και το αγαθό αυτό φορολογήθηκε εκεί κατά τη μεταπώληση ή στη δημοπρασία.

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

4.4. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

Οι συναλλαγές που αφορούν αγορές μεταφορικών μέσων (ειδικά αυτοκινήτων), από άλλα Κράτη-Μέλη, καταλαμβάνουν μεγάλο μέρος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Έχουν αρκετές ιδιαιτερότητες, οι οποίες τις διαφοροποιούν από τις άλλες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, όπως π.χ. καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ στο Τελωνείο με ειδική διαδικασία, διαχωρισμός μεταξύ καινούργιων και μεταχειρισμένων κλπ., γεγονός που καθιστά απαραίτητη την περαιτέρω ανάλυσή τους.

4.4.1. Καινούργια μεταφορικά μέσα

Εάν τα αγαθά που αποκτώνται από άλλο Κράτος-Μέλος είναι καινούργια μεταφορικά μέσα (άρθρο 11 του Ν.2859/2000) υπάρχει πάντα ενδοκοινοτική απόκτηση (δηλαδή φορολόγηση στην Ελλάδα) ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που τα αποκτά (υποκείμενος ή μη υποκείμενος αγοραστής).

Σαν καινούργια μεταφορικά μέσα, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ), θεωρούνται:

- τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων,
- τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα,

- τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 72 KW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων.

Τα ανωτέρω θεωρούνται καινούργια εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι δύο αναφερόμενες παρακάτω προϋποθέσεις:

Η παράδοση των μεταφορικών μέσων να πραγματοποιείται πριν την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης κυκλοφορίας για σκάφη και αεροσκάφη και πριν την πάροδο έξι μηνών για τα χερσαία οχήματα και

- Τα μεταφορικά μέσα να μην έχουν διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα (για τα χερσαία οχήματα), άνω των 100 ωρών πλεύσης (για τα σκάφη) και άνω των 40 ωρών πτήσης (για τα αεροσκάφη).

Παραδείγματος χάριν, αυτοκίνητο Ι.Χ.Ε. λαμβάνει άδεια κυκλοφορίας για πρώτη φορά στη Γερμανία στις 20.3.2006. Στις 20.6.2006 έχει συμπληρώσει 7.000 χιλιόμετρα κυκλοφορίας και πωλείται σε ελληνική επιχείρηση. Το αυτοκίνητο αυτό θα θεωρηθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου, αφού έχει μεν διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, αλλά δεν έχει παρέλθει εξάμηνο από την ημερομηνία της πρώτης κυκλοφορίας.

Οποιοδήποτε πρόσωπο πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου, υποχρεούται να υποβάλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση για καταβολή του ΦΠΑ που αναλογεί στην απόκτηση αυτή.

Ο φόρος που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές των καινούργιων μεταφορικών μέσων καταβάλλεται, σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου .38 του Ν.2859/2000, με ειδική δήλωση που υποβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή. Η εν λόγω ειδική δήλωση υποβάλλεται από τον αγοραστή το αργότερο μέχρι τις 10 ή μέχρι τις 15 (όσα έχουν τέλος ταξινόμησης), του επόμενου μήνα από την ενδοκοινοτική απόκτηση και πάντως πριν από την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου στο εσωτερικό της χώρας από την αρμόδια, κατά περίπτωση, Αρχή (π.χ. άδεια κυκλοφορίας από το Υπουργείο Μεταφορών για τα χερσαία μεταφορικά μέσα κ.λπ).

Σημειώνεται ότι τα σκάφη και αεροσκάφη που προορίζονται για την εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση ή για χρήση από τις Ένοπλες Δυνάμεις και το Δημόσιο, τα οποία απαλλάσσονται από ΦΠΑ (άρθρο 27 του Ν.2859/2000) δεν αποτελούν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης.

Αντίθετα, τα ιδιωτικής χρήσης σκάφη και αεροσκάφη που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό του κατόχου τους, υπάγονται στο φόρο και η διαδικασία καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ ρυθμίζεται από σχετικές ΑΥΟ (π.χ. Δ.759/440/29.5.2003).

Οι σχετικές διατάξεις για την έννοια, τη φορολογητέα αξία, το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης για το ΦΠΑ, τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης των χερσαίων οχημάτων κ.λπ, περιλαμβάνονται στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (Ν.2960/2001, άρθρα 120-141).

Σε μερικές περιπτώσεις αγοράς καινούργιου μεταφορικού μέσου από άλλα Κράτη-Μέλη συμβαίνει να καταβάλλεται ΦΠΑ δύο φορές, παρά το γεγονός ότι αυτό αντίκειται στις κοινοτικές διατάξεις (6^η Οδηγία), σύμφωνα με τις οποίες ο ΦΠΑ καταβάλλεται στη χώρα άφιξης. Αυτό γίνεται όταν σε ορισμένα Κράτη-Μέλη, π.χ. Γερμανία, εισπράττουν ΦΠΑ κατά την πώληση καινούργιων αυτοκινήτων, επειδή δεν γνωρίζουν εάν ο Έλληνας αγοραστής θα επιστρέψει στη χώρα του ή εάν θα το χρησιμοποιήσει στο εσωτερικό της Γερμανίας ή της κοινότητας και κατά συνέπεια δεν θα συντελεστεί ενδοκοινοτική παράδοση από τη Γερμανία με ταυτόχρονη απόκτηση στην Ελλάδα. Για την αντιμετώπιση του προβλήματος αυτού έχουν εκδοθεί σχετικές οδηγίες από τις Τελωνειακές Αρχές (Π.3675/1993), σύμφωνα με τις οποίες χορηγείται βεβαίωση στον Έλληνα αγοραστή ότι κατέβαλε τον οφειλόμενο ΦΠΑ (ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα), προκειμένου να τη χρησιμοποιήσει για την επιστροφή του φόρου που κατέβαλε στη Γερμανία.

Οι σχετικές με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις διατάξεις (π.χ. χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης κ.λπ.), που αναλύθηκαν στην αρχή αυτού του Κεφαλαίου, εφαρμόζονται και στα καινούργια μεταφορικά μέσα. Υπάρχουν όμως ορισμένες διαφοροποιήσεις:

- Στον τρόπο καταβολής του φόρου. Δηλαδή ο φόρος καταβάλλεται στο Τελωνείο και στη συνέχεια, εάν υπάρχει δικαίωμα, συμψηφίζεται μέσω της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

- Στο απαιτητό του φόρου από το Δημόσιο. Δηλαδή εξαρτάται από την ειδική διαδικασία Τελωνείου, την ιδιότητα του προσώπου που το αποκτά, την ημερομηνία ταξινόμησης, εάν γίνεται αποθήκευση σε φορολογική αποθήκη κ.λπ.

Σημειώνεται πάντως ότι ανεξάρτητα από την ειδική διαδικασία καταβολής του ΦΠΑ, οι δηλωτικές υποχρεώσεις (περιοδική, Listing και INTRASTAT) πρέπει να εκπληρώνονται κατά τον ίδιο τρόπο που εκπληρώνονται από όλους τους υποκείμενους που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα 1^ο

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας αυτοκινήτων, υποκείμενος κανονικού καθεστώτος με ΑΦΜ / ΦΠΑ, αγοράζει δέκα (10) καινούργια Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα από τη Γαλλία, έναντι 120.000,00 ευρώ. Η τιμολόγηση από τη γαλλική επιχείρηση γίνεται στις 20.3.2007. Τα αυτοκίνητα μεταφέρονται στην Ελλάδα στις 5.4.2007 και τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης.

Επειδή τα αυτοκίνητα τέθηκαν σε καθεστώς αποθήκευσης, η διαδικασία καταβολής του ΦΠΑ στο αρμόδιο Τελωνείο θα πραγματοποιηθεί σε μεταγενέστερο στάδιο κατά την ταξινόμηση. Όμως η ελληνική επιχείρηση (Γ' κατηγορίας βιβλία) για την ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποίησε το μήνα Μάρτιο, έχει τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

α) Στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του Μαρτίου 2007, θα πρέπει να αναγραφεί η ενδοκοινοτική απόκτηση (γαλλικό τιμολόγιο). Η δήλωση αυτή θα υποβληθεί μέχρι τις 26/4 (ηλεκτρονική υποβολή).

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί
	301						351				
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου	301		8	331		I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου	351		8	371	
	302		4	332			352		4	372	
	303	120.000,00	18	333	22.800,00		353	120.000,00	18	373	22.800,00
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334			354		6	374	
	305		3	335			355		3	375	
	306		13	336			356		13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΓΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		Δεσφές, γεν. έξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΛΠ.	377	
Εκρός φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΓΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
Ενδοκ. παραδ. εισαγωγές & λοιπές εκρός επαλ/νες με δικαίωμα	309					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
Εκρός επαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311					ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης προσπθ. Ποσά	402			404	
						Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
	Συναλλαγές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήθη αγαθών και υπηρεσιών			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411				
341	120.000,00	343				Χρεωστ. μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413	
	Συναλλαγές ενδοκοινοτικές παροχές		Αγορές και εισαγωγές παγίων								
342		344				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ			420		

β) Θα πρέπει να υποβληθεί δήλωση INTRASTAT Άφιξης στην ίδια ημερομηνία με την περιοδική δήλωση.

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ. Περ. πρ.	9 Ορ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
	1	FR				
Αυτοκίνητα επιβατικά	13	Κωδ. εμπορευμάτων		14	Χ.κατγ.	15 Στατιστικό καθεστώς
	16	Καθαρή μάζα (kg)		17	Συμπληρωματικές μοναδες	
	18	Τιμολογούμενο ποσό		19	Στατιστική αξία	
		120.000,00				

γ) Θα πρέπει να υποβληθεί Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing) για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Μαρτίου (26/4 – ηλεκτρονική υποβολή).

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Γαλλία	FR	XXXXXX	120.000,00	
2					

Παράδειγμα 2°

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας αυτοκινήτων, κανονικός υποκείμενος με ΑΦΜ / ΦΠΑ, αγοράζει δύο (2) καινούργια αυτοκίνητα από το Βέλγιο στις 10.5.2007, έναντι 30.000,00 ευρώ. Στις 22.5.2007, τα εν λόγω αυτοκίνητα εκτελωνίζονται και καταβάλλεται ΦΠΑ 6.460,00 ευρώ στο Τελωνείο (πλασματική αξία 34.000,00 ευρώ).

Η ελληνική επιχείρηση (Γ' κατηγορίας βιβλία) δικαιούται να εκτέσει τον καταβληθέντα ΦΠΑ στο Τελωνείο μέσω της περιοδικής ΦΠΑ του ίδιου μήνα. Επίσης θα πρέπει να εκπληρώσει τις δηλωτικές υποχρεώσεις για την ενδοκοινοτική απόκτηση των δύο (2) αυτοκινήτων.

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις έχουν ως εξής:

α) Καταχώριση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ (Μαΐου) της ενδοκοινοτικής απόκτησης και του ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο Τελωνείο. Η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι τις 26.6.2007 (TAXIS-NET).

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων									
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
	301	8	331		Ι. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	351	8	371	
	302	4	332		ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	352	4	372	
	303	30.000,00	18	333	ΕΛΛΑΔΑ εκτός από τα νησιά Αιγαίου	353	30.000,00	18	373
	304		6	334		354	6	374	
	305		3	335	Ι. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	355	3	375	
	306		13	336		356	13	376	
	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες γεν. έργοι φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	
	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
	309				Ενδοκοινοτ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλλaxes με δικαίωμα				
	310				Εκροές απαλλaxes & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης				
	311				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				
	Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	Πράξεις λιπτα αγαθών και υπηρεσιών			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401			
	341	30.000,00	343		ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης προσθ. Ποσά	402	6.460,00	404	
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	Αγορές και εισαγωγές παγίων			Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			
	342		344		ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
					ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411			
					Χρεωστ. μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά σφαιροούμενα	412		413	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			420	

β) Υποβολή δήλωσης INTRASTAT Αφίξης από Βέλγιο. Η δήλωση αυτή θα υποβληθεί στην ίδια ημερομηνία με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

6 Περιγραφή εμπορευμάτων Αυτοκίνητα επιβατικά	7 α/α ειδ. 1	8 Χώρα προελ./Περ.πρ. BE	9 Ορ. παραδ. -----	10 ΦΣ -----	11 Μ -----	12 Λιμένας εκφόρτισης -----
	13 Κώδ. εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ. -----	15 Στατιστικό καθεστώς -----	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
	18 Τιμολογούμενο ποσό 30.000,00			19 Στατιστική αξία		

γ) Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Απριλίου-Ιουνίου. Ο πίνακας θα υποβληθεί μέχρι τις 26.7.2007 (υποχρεωτικά ηλεκτρονική υποβολή).

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Βέλγιο	BE	XXXXXX	30.000,00	
2					

Παράδειγμα 3°

Ελληνικό νοσοκομείο αγοράζει στις 10.3.2007 ένα καινούργιο ασθενοφόρο από τη Γερμανία έναντι 30.000,00 ευρώ και τον ίδιο μήνα καταβάλλει τον αναλογούντα ΦΠΑ (5.700,00 ευρώ) στο Τελωνείο.

Το ελληνικό νοσοκομείο έχει υποβάλει, πριν την αγορά, δήλωση μεταβολών - ένταξης στο VIES, προκειμένου να αποκτήσει ΑΦΜ / ΦΠΑ τον οποίο γνωστοποιεί στον Γερμανό πωλητή ώστε να τον τιμολογήσει χωρίς ΦΠΑ.

Γι' αυτή την ενδοκοινοτική απόκτηση το νοσοκομείο έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

α) Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα, από την απόκτηση, δηλαδή μέχρι τις 15.4.2007. Στην πράξη, με την έκτακτη αυτή δήλωση δεν καταβάλλεται ΦΠΑ (έχει ήδη καταβληθεί στο Τελωνείο), αλλά η δήλωση υποβάλλεται για να υποδηλώσει τις κοινοτικές δηλωτικές υποχρεώσεις (INTRASTAT και Listing).

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την αφαίρεση (κατό συντελεστή) των επιστροφών - Εκπτώσεων																						
Α ΕΚΡΩΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κ.λπ.) ΕΜΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Συντ. ΦΠΑ		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί		Β ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αγορές, εισογμός κ.λπ.) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ														
α	301	302	303	8	331	4	332	18	333	5.700,00	β	351	352	353	354	355	356	357	358	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί	
Ι. ΕΚΡΩΣΕΣ, ΕΜΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου			30.000,00								Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΣ, ΕΜΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου										8	371
ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΣ, ΕΜΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά				6	334	3	335	13	336		ΙΙ. ΕΙΣΡΩΣΕΣ, ΕΜΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου										6	374
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	307			ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337						Δαπάνες γεν. ξέρεα προσαυξητέα	357									ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308										ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ	358									ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Ενδοκ. παραδ. εξαγωγής & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309										Δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ										
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310										Παροδικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου	401										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	311										ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης προεστ. Ποσά	402	5.700,00									404
											Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403										
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ										Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ										
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341	30.000,00	343	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών						ΦΠΑ εισογμών που πρέπει να μειωθεί βάσει Ρεοβαλε	411										413
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342		344	Αγορές και εισογμός παγίων						Χρεωστ. μέγιστ 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412										
											ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ											420

β) Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης από Γερμανία, την ίδια ημερομηνία με την έκτακτη δήλωση ΦΠΑ.

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ. πρ.	9 Ορ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ.	12 Λιμμένος εκφόρτισης
Ασθενοφόρο αυτοκίνητο	1	DE	-----			-----
	13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
						18 Τιμολογούμενο ποσό
						19 Στατιστική αξία
						30.000,00

γ) Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Μαρτίου. Επειδή ο μήνας της ενδοκοινοτικής απόκτησης είναι ο Μάρτιος (3^{ος} μήνας) του τριμήνου, ο πίνακας θα υποβληθεί μέχρι τις 26.4.2007.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Γερμανία	DE	XXXXXX	30.000,00	
2					

Για τις ειδικές περιπτώσεις απόκτησης από άλλα Κράτη-Μέλη αυτοκινήτων από μη υποκείμενα πρόσωπα π.χ. αγρότης του ειδικού καθεστώτος, ταξί, νοσοκομείο κ.λπ. επισημαίνονται τα ακόλουθα:

- Πριν την αγορά θα πρέπει να γίνεται εγγραφή στο μητρώο VIES με δήλωση μεταβολών (εφόσον υπερβαίνει το όριο των 10.000,00 ευρώ).
- Να υποβάλλονται δηλώσεις Listing και INTRASTAT (εφόσον η αγορά υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης - 55.000,00 ευρώ).
- Να γνωστοποιούν τον ΑΦΜ / ΦΠΑ στον κοινοτικό πωλητή, ώστε να μην τους επιβαρύνει με ΦΠΑ.

Για τα άλλα καινούργια μεταφορικά μέσα, αεροσκάφη και πλοία εφαρμόζονται ειδικές διατάξεις για τη νηολόγηση / ταξινόμηση και την καταβολή ΦΠΑ (ΠΟΛ. 1088/1997 για τα σκάφη αναψυχής, Δ.759/440/2003 για τα θαλάσσια μεταφορικά μέσα και ΠΟΛ. 1155/1999, ΠΟΛ.1053/2001 και Δ.137/2003 για την αγορά και μίσθωση αεροσκαφών).

Σε περίπτωση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων τέτοιων μεταφορικών μέσων, ισχύουν ανάλογα οι ανωτέρω αναφερόμενες δηλωτικές υποχρεώσεις.

4.4.2. Μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα

Τα μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα διέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 του Ν.2859/2000 (Κωδ. ΦΠΑ).

Μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα θεωρούνται:

- τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων,
- τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα,
- τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικά εκατοστών ή ισχύος άνω των 72 KW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, με εξαίρεση τα σκάφη και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στο άρθρο 27 του Ν.2859/2000, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι δύο ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) η παράδοση των μεταφορικών μέσων έχει πραγματοποιηθεί μετά την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία, με εξαίρεση τα χερσαία οχήματα για τα οποία απαιτούνται πάνω από έξι μήνες κυκλοφορίας, και

β) τα μεταφορικά μέσα έχουν διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, αν πρόκειται για χερσαία οχήματα, έχουν πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών

πλεύσης, αν πρόκειται για σκάφη, και άνω των 40 ωρών πτήσης, αν πρόκειται για αεροσκάφη.

Σημειώνεται ότι γενικά οι παραδόσεις μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων φορολογούνται στο Κράτος-Μέλος που είναι εγκατεστημένος ο πωλητής και κατά συνέπεια δεν εφαρμόζονται οι κανόνες ΦΠΑ για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις που η αγορά μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων υπάγεται στους κανόνες της ενδοκοινοτικής απόκτησης, οπότε θα πρέπει να εκπληρώνονται οι δηλωτικές υποχρεώσεις Listing και INTRASTAT.

Κατωτέρω παρατίθεται ενδεικτικός πίνακας με περιπτώσεις αγοράς μεταχειρισμένων αυτοκινήτων από άλλα Κράτη-Μέλη, που υπάγονται ή δεν υπάγονται στους κανόνες ενδοκοινοτικής απόκτησης και με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους.

	Πωλητής	Αγοραστής	Ενδοκοινοτική Απόκτηση	Υποχρεώσεις
1.	Κανονικός υποκείμενος	Κανονικός υποκείμενος	ΝΑΙ	Περιοδική Listing, INTRASTAT
2.	Κανονικός υποκείμενος	Πρόσωπο του άρθρου 11 § 2 (π.χ. αγρότης)	ΝΑΙ Εάν αξία > 10.000,00 ευρώ	Έκτακτη Listing, INTRASTAT
3.	Κανονικός υποκείμενος	Πρόσωπο του άρθρου 11 § 2 (π.χ. αγρότης)	ΟΧΙ Εάν αξία < 10.000,00 ευρώ	∅
4.	Κανονικός υποκείμενος	Πρόσωπο του άρθρου 11 § 2 (π.χ. αγρότης)	ΝΑΙ Εάν αξία < 10.000,00 ευρώ με προαιρετική ένταξη στο VIES	Έκτακτη Listing, INTRASTAT
5.	Κανονικός υποκείμενος	ΤΑΞΙ (Κανονικό καθεστώς)	ΝΑΙ	Περιοδική Listing, INTRASTAT
6.	Κανονικός υποκείμενος	ΤΑΞΙ (Ειδικό καθεστώς)	ΝΑΙ	Έκτακτη Εγγραφή στο VIES Listing INTRASTAT

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα 1^ο

Ελληνική επιχείρηση (μάντρα αυτοκινήτων) αγοράζει στις 10.2.2007 μεταχειρισμένα αυτοκίνητα από αντίστοιχη γερμανική έναντι 20.000,00 ευρώ.

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

Η συναλλαγή αυτή, παρότι αφορά μεταχειρισμένα αυτοκίνητα, υπάγεται στους κανόνες της ενδοκοινοτικής απόκτησης, επειδή η πώληση γίνεται από υποκείμενο του κανονικού καθεστώτος άλλου Κράτους-Μέλους σε αντίστοιχο αγοραστή εγκατεστημένο στην Ελλάδα.

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις της ελληνικής επιχείρησης έχουν ως ακολούθως, με την υπόθεση ότι η μάντρα αυτοκινήτων έχει Β' κατηγορίας βιβλία και ότι ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο Τελωνείο ανέρχεται στο ποσό των 4.750,00 ευρώ (πλασματική αξία 25.000,00 ευρώ):

α) Θα υποβάλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ στις 20 έως 23/4 (ανάλογα τον ΑΦΜ), για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Μαρτίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την ενδοκοινοτική απόκτηση (20.000,00 ευρώ), καθώς και το ΦΠΑ που κατέβαλε στο Τελωνείο (4.750,00 ευρώ).

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301			8	331	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351			8	371
	302			4	332		352			4	372
	303	20.000,00		18	333		3.800,00	353	20.000,00	18	373
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304			6	334	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354			6	374
	305			3	335		355			3	375
	306			13	336		356			13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΣΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	307			ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες γεν. ή εδαφ. φορολογητέα	357			ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ	358			ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Ενδοκ. παραβ. εξαγωγής & λοιπές εκροές απαλλenes με δικαίωμα	309					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ					
Εκροές απαλλenes & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310						Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Περιόδου	401			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	311						ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προσβ. Ποσά	402	4.750,00		404
							Χρεωστικό αρχικής θήλωσης	403			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόξεν. λήψη αγαθών και υπηρεσιών			ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ					
	341	20.000,00	343				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411			
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων				Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. Φορ. Περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413
	342		344				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ	420			

β) Θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης από Γερμανία [υποθέτουμε ότι έχει υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης (55.000,00 ευρώ) από προηγούμενες αποκτήσεις], για το μήνα Φεβρουάριο, την οποία θα υποβάλει στις 20-23 Μαρτίου (ανάλογα τον ΑΦΜ).

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

6 Περιγραφή εμπορευμάτων Μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα	7 α/α ειδ. 1	8 Χώρα προελ./Περ.πρ. DE	9 Ορ. παραδ. -----	10 ΦΣ -----	11 Μ. -----	12 Λιμένας εκφόρτισης -----
	13 Κωδ.εμπορευμάτων			14 Χ.κατγ. -----	15 Στατιστικό καθεστώς -----	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μοναδες		
	18 Τιμολογούμενο ποσό 20.000,00			19 Στατιστική αξία		

γ) Θα υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Μαρτίου, μέχρι τις 26.4.2007 (ηλεκτρονική υποβολή).

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Γερμανία	DE	XXXXX	20.000,00	
2					

Παράδειγμα 2^ο

Έλληνας αγρότης του ειδικού καθεστώτος αγοράζει στις 10.3.2007 μεταχειρισμένο αυτοκίνητο από τη Γερμανία (υποκείμενος του κανονικού καθεστώτος), έναντι 11.000,00 ευρώ.

Η συναλλαγή αυτή θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και φορολογείται στην Ελλάδα αφού η αξία της αγοράς υπερβαίνει τα 10.000,00 ευρώ (άρθρο 11 του Ν.2859/2000).

Ο αγρότης αγοραστής θα πρέπει να εγγραφεί στο VIES, προκειμένου να λάβει ΑΦΜ / ΦΠΑ και να τον κοινοποιήσει στον Γερμανό πωλητή, ώστε να τον τιμολογήσει χωρίς ΦΠΑ.

Ο αναλογών ΦΠΑ καταβάλλεται τον ίδιο μήνα στο Τελωνείο και ανέρχεται στο ποσό των 2.090,00 ευρώ.

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις του αγρότη - αγοραστή, έχουν ως ακολούθως:

α) Υποβολή έκτακτης δήλωσης μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου από την απόκτηση μήνα, δηλαδή μέχρι τις 15.4.2007. Στην πράξη, με τη δήλωση αυτή δεν καταβάλλεται ΦΠΑ (ο αναλογών ΦΠΑ έχει ήδη καταβληθεί στο Τελωνείο), αλλά υποδηλώνεται η ενδοκοινοτική απόκτηση ώστε να εκπληρωθεί και η δηλωτική υποχρέωση Listing.

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ				Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγιάου	301			8	331		I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγιάου	351		8	371
	302			4	332			352		4	372
	303		11.000,00	18	333	2.090,00		353		18	373
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304			6	334		I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου	354		6	374
	305			3	335			355		3	375
	306			13	336			356		13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307			ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		Δαπάνες γεν. έρευνας φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠΛ	377
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308						ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Ενδοκ. παρασ. εισαγωγές & λοιπές εκροές απαλλαγές με δικαίωμα	309						δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				
Εκροές απαλλαγές & εισαγ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310							Πατατικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311						ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης προστίθ. Ποσό	402	2.090,00		404
							Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόξες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών									
341	11.000,00	343									
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων									
342		344									
										ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	420

β) Δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης, επειδή η αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης είναι μικρότερη από το κατώφλι εξομοίωσης (55.000(00 ευρώ).

γ) Θα υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Μαρτίου μέχρι τις 26.4.2007 (ηλεκτρονική υποβολή).

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία **	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Γερμανία	DE	XXXXXX	11.000,00	
2					

4.5. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (ΕΦΚ)

Σύμφωνα με το Ν.2859/2000 (άρθρα 2 και 11) η απόκτηση αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος, τα οποία υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (ΕΦΚ), θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση, ανεξάρτητα εάν η απόκτηση αυτή πραγματοποιείται:

- από υποκείμενο στο φόρο με δικαίωμα έκπτωσης,
- από υποκείμενο στο φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης,
- από υποκείμενο στο φόρο αγρότη του ειδικού καθεστώτος των αγροτών,
- από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο.

Τα προϊόντα που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης σύμφωνα με τον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (Ν.2960/2001) είναι:

- τα πετρελαιοειδή,
- το οινόπνευμα και τα αλκοολούχα ποτά,
- τα βιομηχανοποιημένα καπνά

Τα προϊόντα αυτά μπορούν να τίθενται σε καθεστώς αναστολής του ΕΦΚ και του ΦΠΑ εφόσον αποθηκευτούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης.

Στις περιπτώσεις αυτές, ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης είναι απαιτητός με τη θέση των εν λόγω προϊόντων σε ανάλωση. Η χρήση του καθεστώτος αναστολής με τη χρησιμοποίηση του θεσμού της φορολογικής αποθήκης εφαρμόζεται μόνο για τα εγχώρια και κοινοτικά προϊόντα που υπόκεινται σε Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης.

Τα προϊόντα αυτά μπορούν να αποστέλλονται από μία φορολογική αποθήκη στην οποία βρίσκονται υπό καθεστώς αναστολής σε ένα Κράτος-Μέλος, σε αντίστοιχη αποθήκη που βρίσκεται σε άλλο Κράτος-Μέλος με τη χρήση του Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (ΣΔΕ), στην οποία θα παραμείνουν πάλι υπό καθεστώς αναστολής μέχρι να τεθούν σε ανάλωση ή λάβουν άλλο προορισμό (εξαχθούν σε τρίτη χώρα κ.λπ.).

Η διακίνηση των προϊόντων αυτών μεταξύ των φορολογικών αποθηκών που λειτουργούν στα διάφορα Κράτη-Μέλη της ΕΟΚ μπορεί να γίνεται μόνο από ορισμένα πρόσωπα που έχουν συγκεκριμένη ιδιότητα (εγκεκριμένος αποθηκευτής).

Τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια από τις αρμόδιες αρχές να παράγουν, να μεταποιοούν, να κατέχουν, να παραλαμβάνουν και να αποστέλλουν κατά την άσκηση του επιτηδεύματός τους, προϊόντα που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης και βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη υπό καθεστώς αναστολής.

Τα ανωτέρω προϊόντα δύναται να παραλαμβάνει από άλλο Κράτος-Μέλος με καθεστώς αναστολής και ο εγγεγραμμένος επιτηδευματίας, ο οποίος είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εγκεκριμένου αποθηκευτή, έχει όμως άδεια από τις αρμόδιες αρχές να παραλαμβάνει κατά την άσκηση του επιτηδεύματός του, προϊόντα τα οποία υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης και προέρχονται από άλλο Κράτος-Μέλος. Ωστόσο ο

εγγεγραμμένος επιτηδευματίας δεν δύναται να κατέχει ή να αποστέλλει προϊόντα με αναστολή της καταβολής Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και του ΦΠΑ.

Ο εγγεγραμμένος ή μη επιτηδευματίας πριν από την παραλαβή προϊόντων με ΕΦΚ από άλλα Κράτη-Μέλη υποχρεούται να παρέχει εγγύηση (στο Τελωνείο), η οποία να καλύπτει τους αναλογούντες στα προϊόντα που θα παραλάβει φόρους.

Από τα ανωτέρω λοιπόν προκύπτει ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση αυτών των προϊόντων παρουσιάζει ιδιαιτερότητες, όπως π.χ.:

- Ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και το απαιτητό του φόρου διαφοροποιείται από τις άλλες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, αφού τα προϊόντα αυτά συνήθως τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης, όπου παραμένουν σε καθεστώς αναστολής μέχρι την έξοδό τους από το καθεστώς αυτό, οπότε καταβάλλουν τον ΕΦΚ και το ΦΠΑ.
- Η φορολογητέα αξία ΦΠΑ υπολογίζεται με ειδικό τρόπο λόγω του ΕΦΚ.
- Η διακίνησή τους από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο γίνεται με Τελωνειακό Συνοδευτικό Διοικητικό Έντυπο (ΣΔΕ) ή με Απλοποιημένο Συνοδευτικό Διοικητικό Έντυπο (ΑΣΔΕ).
- Η καταβολή του φόρου γίνεται με την υποβολή ειδικής δήλωσης στο Τελωνείο.

Ανεξάρτητα από τις πιο πάνω αναφερόμενες ιδιαιτερότητες, οι αγοραστές (εγγεγραμμένοι αποθηκευτές και εγγεγραμμένοι ή μη επιτηδευματίες) προϊόντων με ΕΦΚ από άλλο Κράτος-Μέλος έχουν τις δηλωτικές υποχρεώσεις που έχουν και οι υπόλοιποι υποκείμενοι, όταν διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (συνδυασμός των διατάξεων των άρθρων 2, 36 και 38 του Ν.2859/2000).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα 1^ο

Έλληνας εγκεκριμένος αποθηκευτής αγοράζει στις 15.3.2007 ούισκι από τη Μεγάλη Βρετανία 20.000,00 ευρώ. Το εμπόρευμα διακινείται με ΣΔΕ και κατά την παραλαβή του στην Ελλάδα εναποτίθεται σε φορολογική αποθήκη.

Η ελληνική επιχείρηση δεν κατέβαλε ΕΦΚ και ΦΠΑ αφού το προϊόν τέθηκε σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης. Οι αναλογούντες φόροι θα καταβληθούν κατά την έξοδο από το καθεστώς αυτό.

Παρόλα αυτά η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει:

- Να συμπεριλάβει στην περιοδική της δήλωση του Μαρτίου την αξία των 20.000,00 ευρώ σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.
- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αφίξης για το μήνα Μάρτιο, εάν έχει υπερβεί από άλλες αποκτήσεις το κατώφλι εξομίωσης των 55.000,00 ευρώ. Η αξία που θα αναγραφεί στη δήλωση θα πρέπει να είναι χωρίς τον ΕΦΚ και το ΦΠΑ.
- Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων του τριμήνου Ιανουαρίου-Μαρτίου για την απόκτηση αυτή, με αξία χωρίς ΕΦΚ και ΦΠΑ (ηλεκτρονική υποβολή).

Παράδειγμα 2°

Έλληνας εγγεγραμμένος επιτηδεύματίας αγοράζει αλκοολούχα ποτά από την Ολλανδία.

Επειδή ο εγγεγραμμένος επιτηδεύματίας δεν μπορεί να αποθηκεύσει τα ποτά σε φορολογική αποθήκη, θα καταβάλει τον ΕΦΚ και το ΦΠΑ στο Τελωνείο, κατά την παραλαβή.

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις που θα πρέπει να εκπληρώσει, όπως και στο προηγούμενο παράδειγμα, έχουν ως εξής:

- Καταχώριση της ενδοκοινοτικής απόκτησης και του ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο Τελωνείο, στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ.
- Υποβολή δήλωσης INTRASTAT Αφίξης, εάν έχει υπερβεί το κατώφλι εξομίωσης των 55.000,00 ευρώ.
- Υποβολή τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (ηλεκτρονική υποβολή).

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Σκοπός της παρούσας εργασίας ήταν η παρουσίαση και διεξοδική ανάλυση μέσω ενδεικτικών παραδειγμάτων των διαδικασιών που προβλέπονται από το εθνικό και κοινοτικό δίκαιο προκειμένου να διεκπεραιωθούν λογιστικά οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές που υπόκεινται σε ΦΠΑ.

Η υιοθέτηση ενός κοινού φορολογικού συστήματος για το ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, όπως αναδείχθηκε στο εισαγωγικό κεφάλαιο της εργασίας, είναι καθοριστικής σημασίας για την προώθηση της ενιαίας εσωτερικής αγοράς στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Το σημερινό σύστημα του ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι μεταβατικό. Τελικός στόχος είναι η μετάβαση στο οριστικό καθεστώς φορολόγησης των συναλλαγών μεταξύ των Κρατών-Μελών. Σύμφωνα με τις αρχές του οριστικού καθεστώτος οι παραδόσεις των αγαθών θα φορολογούνται στο Κράτος-Μέλος αποστολής και όχι στη χώρα κατανάλωσης.

Ωστόσο, η μετάβαση προς το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ συναντά ορισμένα σημαντικά εμπόδια όπως: (α) η διαφοροποίηση του ύψους των συντελεστών στα Κράτη-Μέλη, (β) η ανομοιομορφία εφαρμογής του φόρου σε ορισμένους τομείς, (γ) η ανησυχία των εθνικών φορολογικών διοικήσεων για τα έσοδα του ΦΠΑ με το νέο σύστημα και (δ) η διεύρυνση της Ε.Ε. με νέα Κράτη-Μέλη τα οποία ακόμη βρίσκονται στο στάδιο αρχικής ενσωμάτωσης στην εσωτερική αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Με σκοπό την άρση των προβλημάτων αυτών γίνονται διάφορες προτάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, προκειμένου να ωριμάσουν οι συνθήκες για την εφαρμογή του οριστικού καθεστώτος. Όμως, ουσιαστικές μεταβολές του ΦΠΑ σε κοινοτικό και κατ' επέκταση σε εθνικό επίπεδο δεν αναμένονται στο άμεσο μέλλον.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ

1. ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Θ., ΦΠΑ – ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ, Γ' ΕΚΔΟΣΗ, ΑΘΗΝΑ 2006
2. ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Θ., ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΦΠΑ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ "Ipirotiki Software & Publications s.a.", ΑΘΗΝΑ 2004
3. Ευρωπαϊκή Επιτροπή, *Η Φορολογική Πολιτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση*, Ευρωπαϊκή Επιτροπή, Λουξεμβούργο 2000.
4. Ευρωπαϊκή Επιτροπή, *Ο ΦΠΑ στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα: Εφαρμογή στα Κράτη Μέλη και στις υπό προσχώρηση χώρες. Στοιχεία κατάλληλα για εθνικές διοικήσεις / επιτηδευματίες, δίκτυα πληροφοριών κ.λπ.*, Βρυξέλλες 2003.
5. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι., ΦΠΑ – ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, 10^η ΕΚΔΟΣΗ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2002
6. Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου 28.11.2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης L 347.
7. www.europa.eu
8. www.gsis.gr
9. www.e-forologia.gr