

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ :
Φ.Π.Α.
ΚΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :
ΘΩΜΟΠΟΥΛΟΥ ΟΛΓΑ
ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :
ΔΗΜΗΤΡΟΥΚΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

Τα αγαθά κυκλοφορούν στην Εσωτερική Αγορά από 1/1/1993 ελεύθερα, χωρίς διατυπώσεις και ελέγχους στα σύνορα.

Το πέρας των φορολογικών διατυπώσεων που συνδέονται με το πέρας των ενδοκοινοτικών συνόρων στοχεύει στο να επιτρέψει την ελεύθερη κυκλοφορία των αγαθών και των προσώπων μεταξύ των κρατών μελών, όπως προβλέπεται στη Συνθήκη της Ρώμης.

Συνοδευτικό έγγραφο κυκλοφορίας αυτών των αγαθών στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι τα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα που χρησιμοποιούνται και για τις εθνικές συναλλαγές των κρατών μελών. Όταν όμως τα αγαθά διέρχονται και από τρίτη χώρα, θα πρέπει να συνοδεύονται από ειδικά τελωνειακά έγγραφα όπως το τελωνειακό έγγραφο T1 και T2. Μετά το πέρας δε της διέλευσης των αγαθών από τις τρίτες χώρες και την είσοδό τους στο έδαφος κοινοτικής χώρας, συνεχίζεται η διαδρομή τους μόνο με τα φορολογικά και τα εμπορικά έγγραφα.

Για να επιτευχθεί ο αντικειμενικός στόχος της ελεύθερης κυκλοφορίας των αγαθών έγινε μια ριζική αλλαγή του τρόπου φορολογίας των αγαθών κατά την οποία λαμβάνεται υπόψη η φυσική είσοδος αυτών στο φορολογικό έδαφος ενός κράτους μέλους και δημιουργήθηκε ένα σύστημα παρακολούθησης των επιχειρήσεων ώστε να αποφευχθεί η απώλεια εσόδων λόγω μη δήλωσης των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων αγαθών, το σύστημα VIES.

V I E S

1) Παρουσίαση του VIES

Το σύστημα VIES είναι ένα Ηλεκτρονικό Σύστημα Ανταλλαγής Πληροφοριών για το ΦΠΑ.

Προέρχεται από τον αγγλικό όρο V.A.T.

VALUE ADDED TAX= V

INFORMATION = I \longrightarrow V.I.E.S.

EXCHANGE = E

SYSTEM = S

Κάθε Κ-Μ έχει ένα γραφείο που ασχολείται με το σύστημα VIES και ονομάζεται CLO δηλαδή CENTRAL LIAISON OFFICE - Κεντρικό γραφείο σύνδεσης.

Το γραφείο αυτό στελεχώνεται από φοροτεχνικούς υπαλλήλους που γνωρίζουν άπταιστα τουλάχιστον 2 από τις τρεις κοινοτικές γλώσσες εργασίας, δηλαδή Αγγλικά, Γαλλικά και Γερμανικά, προκειμένου να υπάρχει συνεχής και γρήγορη επικοινωνία με τα CLO των λοιπων κρατών μελών.

Η άμεση επικοινωνία με τα λοιπά Κ-Μ είναι απαραίτητη ώστε να καταστεί δυνατή η πάταξη της φοροδιαφυγής φοροαποφυγής που πιθανότατα θα υπάρξει με το άνοιγμα των συνόρων και την κατάργηση των τελωνείων - λετωναϊκών ελέγχων μεταξύ των Κ-Μ της ΕΟΚ.

Υπάρχουν 4 επίσημοι αναγνωρισμένοι τρόποι επικοινωνίας μεταξύ των CLO των Κ-Μ.

Ο κυριότερος είναι η ON LINE ηλεκτρονική σύνδεση των 12 CLO μεταξύ τους προκειμένου να αντλούνται πληροφορίες για τις επιχειρήσεις που διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών.

Ένας δεύτερος άμεσος τρόπος ανταλλαγής πληροφοριών είναι η τηλεφωνική επικοινωνία με τα λοιπά CLO.

Ένας τρίτος τρόπος επικοινωνίας είναι η ανταλλαγή πληροφοριών μέσω FAX.

Τέλος, προκειμένου για αποστολή ογκώδων φακέλλων σχετιζομένων με ανταλλαγή πληροφοριών για επιχειρήσεις που διενήργησαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - παραδόσεις αγαθών και ύπαρξη υπόνοιας φοροδιαφυγής, χρησιμοποιείται το ταχυδρομείο.

2) Αρμοδιότητες του Κεντρικού Γραφείου Σύνδεσης CLO

Το CLO αποτελεί το συνδετικό κρίκο μεταξύ των ΔΟΥ και των λοιπών κρατών μελών.

Εντέλλεται:

α) Να επαληθεύει μέσω του κοινοτικού μηχανογραφικού συστήματος VIES τον αριθμό φορολογικού μητρώου αφενός μεν των πελατών των Ελληνικών επιχειρήσεων αφετέρου δε των Ελληνικών υποκειμένων στο φόρο, που διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών.

β) Να ενημερώνει το μητρώο VIES από τις δηλώσεις μεταβολών μετάταξης (έντυπο 002 ΦΠΑ) που υποβάλλονται στις ΔΟΥ από τις διενεργούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις αγαθών επιχειρήσεις (ΠΟΛ. 1040/93). Τις δηλώσεις αυτές οι ΔΟΥ έχουν αναλάβει την υποχρέωση να τις αποστέλουν στο γραφείο VIES την ίδια ημέρα της υποβολής τους σε αυτές.

γ) Να παρέχει τις πληροφορίες που ζητούν τα λοιπά 11 CLO των κρατών μελών σχετικά με Ελληνικές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις και

αποκτήσεις αγαθών.

δ) Από 1 Ιουλίου 1993 τίθεται σε εφαρμογή η διαδικασία των "REQUEST FORMS" δηλαδή των Αιτήσεων παροχής πληροφοριών για το ΦΠΑ, με την οποία θα διασταυρώνονται ηλεκτρονικά τα στοιχεία που διαθέτει το κάθε κράτος μέλος για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις που είναι εγκαταστημένες στην επικράτειά τους και το CLO θα έχει την διαχείριση των πληροφοριών αυτών.

Η δημιουργία και υλοποίηση του συστήματος αυτού βασίζεται

α) Στην 6η Οδηγία του Συμβουλίου της ΕΟΚ που ασχολείται με την εναρμόνιση των νομοθεσιών των Κ-Μ που σχετίζονται με τους φόρους κύκλου εργασιών και το κοινό σύστημα ΦΠΑ, δηλαδή στο άρθρο 28α, 28β, 28γ, 28δ, 28ε 77/388/ΕΟΚ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την 91/680/ΕΟΚ και 92/111/ΕΟΚ και

β) Στον Κανονισμό της ΕΟΚ με αριθμ. 218/92 του Συμβουλίου για την διοικητική συνεργασία στον τομέα των έμμεσων φόρων (ΦΠΑ).

Οι διατάξεις έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία με τον ν.1642/86, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν.2093/92.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Α) ΑΝΑΛΥΣΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

1) ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύμφωνα με την επιταγή του Συντάγματος (άρθρο 45), οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν αδιακρίτως στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους.

Τα δημόσια βάρη προσδιορίζονται κατά την λειτουργία (συντήρηση και ανάπτυξη) του κράτους (παιδεία, υγεία, πρόνοια, άμυνα, επενδύσεις, κλπ.) και η συνεισφορά των πολιτών προσδιορίζεται με βάση την φορολογική νομοθεσία.

Κατ' επιταγή του Συντάγματος (άρθρο 78) η επιβολή του φόρου, το υποκείμενο και το αντικείμενο της φορολογίας, ο φορολογικός συντελεστής και οι από την φορολογία απαλλαγές και εξαιρέσεις απαιτούν την ύπαρξη νόμου.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας θεσπίσθηκε με τον νόμο 1642/86 και εφαρμόζεται, όπως ισχύει ο νόμος αυτός σήμερα, μετά την εναρμόνισή του με τις οδηγίες του συμβουλίου των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών της Κοινότητας (ECOFIN) και ειδικότερα με την οδηγία 77/388/ΕΟΚ και την οδηγία 91/680/ΕΟΚ.

2) ΓΕΝΙΚΑ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) εφαρμόζεται στην Ελλάδα από 1/1/87 με το νόμο 1642/86 και είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται με τον μηχανισμό χρεωπίστωσης του φόρου τελικά στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και των υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της

παραγωγικής διαδικασίας και στον τομέα παροχής υπηρεσιών καθώς επίσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην εισαγωγή αγαθών, όπου επιβάλλεται με τους ίδιους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν για τα ενχωρίως παραγόμενα αγαθά.

Η περιοχή του Αγίου Όρους δεν θεωρείται ως εσωτερικό της χώρας για την εφαρμογή του Φ.Π.Α.

Ως Προστιθέμενη Αξία νοείται κάθε θετική διαφορά στην τιμή αγοράς - πώλησης, σε οποιοδήποτε στάδιο συναλλαγής (παραγωγή, εμπόριο, υπηρεσίες).

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΕ ΑΓΑΘΑ
ΠΟΥ ΕΠΙΒΑΡΥΝΟΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟΥΣ
ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Στο παρόν κεφάλαιο αναφερόμεθα σε βασικές έννοιες του νέου φορολογικού καθεστώτος για τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης και κατά το μέρος που κρίνεται αναγκαίο για τη συσχέτιση με το Φ.Π.Α., με τον οποίο επιβαρύνονται τα προϊόντα που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και δεν επιχειρείται ανάλυση των διατάξεων και διαδικασιών λειτουργίας του νέου αυτού φορολογικού καθεστώτος που διέπει από 1.1.1993 τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης και το οποίο θα αποτελέσει αντικείμενο ειδικής έκδοσης, η οποία, πιστεύουμε, ότι δεν θα βραδύνει.

Από 8.8.1992 έχουν καταργηθεί οι φόροι κατανάλωσης με εξαίρεση αυτούς που διατηρούνται και εναρμονίσθηκαν σε κοινοτικό επίπεδο και αφορούν στα πετρελαιοειδή προϊόντα, το οινόπνευμα, αλκοολούχα ποτά και βιομηχανοποιημένα καπνά.

Κατ' εξαίρεση στην Ελλάδα διατηρήθηκε και ο ειδικός φόρος κατανάλωσης των αυτοκινήτων, που δεν θα αποτελέσει αντικείμενο του παρόντος κεφαλαίου.

Με την εναρμόνιση του φορολογικού μας καθεστώτος που διέπει τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης προς το αντίστοιχο κοινοτικό (Οδηγία 12/92/ΕΟΚ) έγινε ενοποίηση σε ενιαίο κείμενο της εσωτερικής μας νομοθεσίας για τον ειδικό φόρο κατανάλωσης στα παραπάνω προϊόντα.

Στον ειδικό φόρο κατανάλωσης υπάγονται τα ως άνω προϊόντα (πετρελαιοειδή, οινόπνευμα, αλκοολούχα ποτά και βιομηχανοποιημένα καπνά), τόσο εκείνα που προέρχονται από

χώρες της Κοινότητας ή εισάγονται στο εσωτερικό της χώρας από τρίτες χώρες, όσο και εκείνες που παράγονται στο εσωτερικό της χώρας.

Από 1.1.1993 τα παραπάνω προϊόντα μπορούν να θέτονται σε καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης (και του Φ.Π.Α.) με την χρήση είτε α) των φορολογικών αποθηκών προκειμένου για κοινοτικά και εγχωρίως παραγόμενα προϊόντα, είτε β) με τη θέση τους σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης ή άλλο ανασταλτικό τελωνειακό καθεστώς, προκειμένου για εμπορεύματα που εισάγονται από τρίτες χώρες.

Στις περιπτώσεις αυτές, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης είναι απαιτητός με τη θέση των εν. λόγω προϊόντων σε ανάλωση. Η χρήση του καθεστώτος αναστολής με την χρησιμοποίηση του θεσμού της φορολογικής αποθήκης εφαρμόζεται μόνο για τα εγχώρια και κοινοτικά προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Τα προϊόντα αυτά θα μπορούν να αποστέλλονται από μια φορολογική αποθήκη στην οποία βρίσκονται υπό καθεστώς αναστολής σε ένα κράτος μέλος, σε αντίστοιχη αποθήκη που βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος, 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.

Για προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και εισάγονται από τρίτες χώρες εξακολουθούν να

εφαρμόζονται και μετά την 1.1.1993 οι τελωνειακές και λοιπές διαδικασίες εισαγωγής τους. Τα προϊόντα αυτά (προέλευσης τρίτων χωρών) ο εισαγωγέας μπορεί να θέτει στο τελωνειακό ανασταλτικό καθεστώς της αποταμίευσης που είναι αντίστοιχο περίπου της φορολογικής αποθήκης ή σε άλλο ανασταλτικό τελωνειακό καθεστώς (π.χ. ενεργητικής τελειοποίησης, Ελ.Ζώνης κ.λπ.).

Καίτοι, όπως είπαμε παραπάνω, η ανάλυση και ανάπτυξη των διατάξεων που διέπουν το νέο φορολογικό καθεστώς κατοχής, κυκλοφορίας και ελέγχου των ως άνω προϊόντων στο εσωτερικό της Κοινότητας θα αποτελέσει θέμα ειδικής έκδοσης, εντούτοις κρίνουμε σκόπιμο να παραθέσουμε παρακάτω τις έννοιες βασικών όρων που εισάγονται με το νέο καθεστώς, ώστε ο αναγνώστης αφενός να γίνει γνώστης των βασικών αυτών όρων και αφετέρου να κατανοήσει καλύτερα τον τρόπο καταβολής του Φ.Π.Α. των προϊόντων που υπόκεινται και σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Ειδικότερα:

α) Καθεστώς αναστολής: το φορολογικό καθεστώς που εφαρμόζεται στην παραγωγή, μεταποίηση, κατοχή και κυκλοφορία των προϊόντων που τελούν υπό αναστολή καταβολής των ειδικών φόρων κατανάλωσης.

β) Φορολογική αποθήκη: κάθε τόπος που παράγονται, μεταποιούνται, κατέχονται, παραλαμβάνονται ή αποστέλλονται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή κατά την άσκηση του επιτηδεύματός του προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και τελούν υπό καθεστώς αναστολής.

γ) Εγκεκριμένος αποθηκευτής: το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από τις αρμόδιες αρχές να παράγει,

να μεταποιεί, να κατέχει, να παραλαμβάνει και να αποστέλει κατά την άσκηση του επιτηδεύματός του, προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη υπό καθεστώς αναστολής.

δ) **Εγγεγραμμένος επιτηδευματίας:** 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 που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, τελούν υπό αναστολή και προέρχονται από άλλο κράτος μέλος. Ωστόσο, ο εγγεγραμμένος επιτηδευματίας δεν δύναται να κατέχει ή να αποστέλει προϊόντα με αναστολή της καταβολής ειδικών φόρων κατανάλωσης.

ε) **Μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας:** το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εγκεκριμένου αποθηκευτή, έχει όμως την ικανότητα κατά την άσκηση του επιτηδεύματός του να παραλαμβάνει περιστασιακά προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, τελούν υπό αναστολή όσον αφορά αυτόν τον φόρο και προέρχονται από άλλο κράτος μέλος. Ο επιτηδευματίας αυτός δεν δύναται να κατέχει ή να αποστέλει προϊόντα υπό αναστολή καταβολής των ειδικών φόρων κατανάλωσης. Ο μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας οφείλει, προτού αποσταλούν τα προϊόντα, να εγγυάται την καταβολή των ειδικών φόρων κατανάλωσης στις αρμόδιες αρχές.

Από όσα σε συντομία εκτέθηκαν παραπάνω, προκύπτει, ότι τα εγχώρια και κοινοτικά προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης μπορούν να διακινούνται μεταξύ των κρατών μελών και να αποτελούν αντικείμενο

ενδοκοινοτικής απόκτησης με αναστολή καταβολής των φόρων αυτών, όταν η μετακίνησή τους γίνεται μεταξύ φορολογικών αποθηκών και από πρόσωπα που μπορούν να παράγουν και να διακινούν (παραλαμβάνουν ή αποστέλλουν) τέτοια αγαθά.

Για την επιβολή του Φ.Π.Α. στα είδη αυτά, ισχύουν οι ακόλουθες διατάξεις:

Διατάξεις που ισχύουν για το Φ.Π.Α. στα αγαθά που υπόκεινται και σε ειδικό φόρο κατανάλωσης

Α) Στις παραδόσεις και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 10α παράγρ. 2 εδάφιο δεύτερο του Ν.1642/1986, όπως ισχύει, καθιερώνεται η αρχή σύμφωνα με την οποία τα προϊόντα που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, αποτελούν πάντα αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης στη χώρα που μεταφέρονται ή αποστέλλονται και ο Φ.Π.Α. διακανονίζεται (χρεωπιστώνεται στην οικεία περιοδική εικαθάριση και προσωρινή δήλωση) ή καταβάλλεται, κατά περίπτωση.

2. Από τις διατάξεις του άρθρου 11 παράγρ. 4 εδάφιο δεύτερο και παράγρ. 5 εδάφιο δεύτερο του ίδιου νόμου, προκύπτει, ότι ο τόπος παράδοσης των αγαθών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, είναι πάντοτε ο τόπος, όπου τα αγαθά αυτά μεταφέρονται ή αποστέλλονται για ανάλωση.

3. Εξάλλου, από τις διατάξεις του άρθρου 15 παράγραφοι 1, 3, 4, 5, 6 και 7, η φορολογητέα βάση, για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α., στην περίπτωση παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών αυτών, διαμορφώνεται από την αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών και προσαυξάνεται με οποιαδήποτε

παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Στη φορολογητέα βάση περιλαμβάνονται επίσης οι τόκοι των πωλήσεων που γίνονται με πίστωση, οι τόκοι υπερημερίας, παρεπόμενα έξοδα (φόρτωσης, συσκευασίας, μεταφοράς, μεσιτείας, ασφάλισης κ.λπ.), με τα οποία ο πωλητής επιβαρύνει τον αγοραστή, καθώς επίσης και με τους κάθε είδους φόρους στους οποίους περιλαμβάνεται και ο ειδικός φόρος κατανάλωσης, με εξαίρεση το Φ.Π.Α. Επίσης, η φορολογητέα βάση προσαυξάνεται με δικαιώματα, εισφορές, τέλη υπέρ Δημοσίου και τρίτων κ.λπ.

Αντίθετα, η βάση αυτή μειώνεται με τις εκπτώσεις που χορηγούνται και αποδεικνύονται με στοιχεία που εκδίδονται με τις επιστροφές του τιμήματος σε περίπτωση μερικής ή ολικής ακύρωσης της πώλησης, καθώς επίσης και με την αξία των ειδών συσκευασίας που επιστρέφονται.

Προκειμένου δε για τις ενδοκοινοτικές αποιτήσεις των ειδών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η φορολογητέα βάση μειώνεται με τον αποδεδειγμένα καταβληθέντα σε άλλο κράτος μέλος ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Β) Στις εισαγωγές αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης

1. Από τις διατάξεις των άρθρων 10 και 14 Ν.1642/1986, όπως ισχύει, προκύπτει, ότι τα αγαθά που υπάγονται στους παραπάνω φόρους, όταν εισάγονται από τρίτες χώρες ή εξέρχονται από τα τελωνειακά ανασταλτικά καθεστώτα του άρθρου 21 του ως άνω νόμου (αποταμίευση, ενεργητική τελειοποίηση, Ελ.Ζώνη κ.λπ.), αποτελούν αντικείμενο επιβολής των ειδικών φόρων κατανάλωσης και του Φ.Π.Α.

2. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 16 παράγρ. 1 και 3, η φορολογητέα βάση για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α.,

διαμορφώνεται από τη δασμολογητέα αξία των εισαγομένων αγαθών (η αξία αυτή διέπεται από τον Καν/ΕΟΚ 1224/80, όπως ισχύει), από τους δασμούς, τέλη, εισφορές και δικαιώματα και από τους φόρους στους οποίους συμπεριλαμβάνεται και ο ειδικός φόρος κατανάλωσης, εκτός του ΦΠΑ.

Επίσης, η φορολογητέα αξία προσαυξάνεται με παρεπόμενα έξοδα που επιβαρύνουν τα εισαγόμενα εμπορεύματα, όπως έξοδα φόρτωσης, συσκευασίες, εκφόρτωσης, ασφάλισης, μεταφοράς, τόκοι, προμήθειες κ.λπ., καθώς και με τα έξοδα μεταφοράς μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού ή σε άλλο τόπο που ο εισαγωγέας θα ζητήσει τη μεταφορά για εκτελωνισμό των εμπορευμάτων (για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας στα εισαγόμενα αγαθά βλέπε λεπτομερή ανάπτυξη στο άρθρο 16), και

3. Όταν πρόκειται για πετρελαιοειδή προϊόντα που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, ανεξάρτητα από την προέλευση τους (κοινοτικά, τρίτων χωρών, εγχώρια) και με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 7 του Ν.1038/1980, όπως ισχύει, η φορολογητέα βάση για την επιβολή του Φ.Π.Α., προσαυξάνεται εκτός από τα ως άνω στοιχεία (της περίπτωσης Β) και με το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφαλείας, που προβλέπονται από το άρθρο 3 του Ν.2008/1992.

Στις παραπάνω περιπτώσεις (Α και Β) ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται, όταν τα είδη αυτά αποτελούν αντικείμενο παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης και εισαγωγής, και παύσουν να βρίσκονται σε καθεστώς αναστολής, με βάση τη φορολογητέα αξία, όπως αυτή διαμορφώνεται με τα στοιχεία που αναλυτικά αναφέρονται παραπάνω, στα οποία περιλαμβάνεται

και ο ειδικός φόρος κατανάλωσης.

Αν όμως τα αγαθά που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τεθούν σε τελωνειακό ανασταλτικό καθεστώς, γι' αυτά που εισάγονται από τρίτες χώρες ή σε φορολογική αποθήκη για τα εγχωρίως παραγόμενα και αυτά που αποτελούν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης, τότε, τόσο η καταβολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης, όσο και του Φ.Π.Α., γίνεται ταυτόχρονα, όταν τα αγαθά αυτά εξέλθουν των ως άνω καθεστώτων.

Ο ΝΟΜΟΣ 1642/1986

(ΦΕΚ 125/21-8-1986, τ.Α)

Για την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και άλλες διατάξεις όπως ισχύει μετά την τροποποίηση και με τους νόμους 2093/92 και.../1993 (δεν έχει λάβει ακόμα νούμερο ΦΕΚ)

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο 1

Επιβολή του φόρου

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία <<φόρος προστιθέμενης αξίας>>, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

Άρθρο 2 (*)

Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι

υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 11. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 10α.

2. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

α) ως <<εσωτερικό της χώρας>> η Ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους,

β) ως <<έδαφος της Κοινότητας>> και ως <<τρίτο έδαφος>> όπως καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος.

(*) Βλέπε σχετικές αποφάσεις Υπ. Οικ., με αύξοντα αριθμό 1,2 στο τέταρτο μέρος του βιβλίου.

Άρθρο 3 (*)

Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) 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,

β)κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος μέλος.

Δε 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.

2. Το Ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο 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.

Εντούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί στην στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

3. Η αληθής έννοια της παραγράφου 2 είναι ότι, τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

(*)Βλέπε σχετικές αποφάσεις Υπ.Οικ., με αύξοντα αριθμό 3,4,5 στο τέταρτο μέρος του βιβλίου.

Άρθρο 4

Οικονομική δραστηριότητα

Οικονομική δραστηριότητα κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και η εκμετάλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων.

Άρθρο 5

Συντελεστές - Υπολογισμός του φόρου

1. Ο υπολογισμός του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε δεκαοκτώ στα εκατό (18%) στη φορολογητέα αξία. Κατ'εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙΙ ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε οκτώ στα εκατό (8%).

2. Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 και 14α.

3. Για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14.

4. Για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου θάσσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του

φόρου μειώνονται κατά τριάντα στα εκατό (30%), εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,

β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,

γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,

δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

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

6. Οι συντελεστές που προκύπτουν από την πιο πάνω μείωση στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη αμέραιο μονάδα.

7. Διάταξη νόμου αντιθέτου περιεχομένου προς τις διατάξεις του άρθρου αυτού παύει να ισχύει.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Πως υλοποιείται στην πράξη το σύστημα VIES

Παραθέτουμε κάποια αριθμητικά δεδομένα σχετικά με το πλήθος των φορολογουμένων στην Ελληνική επικράτεια:

Π ί ν α κ α ς 1ος

Φ ο ρ ο λ ο γ ο ύ μ ε ν ο ι

1. Ο συνολικός αριθμός χορηγηθέντων ΑΦΜ είναι περίπου 4.100.000
2. Αριθμός ΑΦΜ που υποβάλλουν τις προβλεπόμενες δηλώσεις είναι περίπου 3.100.000
3. Αριθμός ΑΦΜ υποκειμένων στο ΦΠΑ (Εθνικό Μητρώο ΦΠΑ) είναι περίπου 760.000
 - τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας ΚΒΣ 100.000
 - τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας ΚΒΣ 600.000
 - τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας ΚΒΣ 60.000
4. Από τους 760.000 ΑΦΜ/ΦΠΑ των υποκειμένων στο ΦΠΑ οι 32.000 περίπου πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις / παραδόσεις αγαθών και είναι ενταγμένοι στο ΜΗΤΡΩΟ VIES.
5. Από αυτούς τους 32.000 ΑΦΜ/ΦΠΑ που είναι ενταγμένοι στο ΜΗΤΡΩΟ VIES οι επτά χιλιάδες (7.000) πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.

Η κατάρτιση του Μητρώου VIES έγινε από την επεξεργασία των εκκαθαριστικών του έτους 1991 όπου είχαν συμπληρωθεί οι κωδικοί 905 και 910, καθώς και από διάφορες άλλες τελωνειακές πηγές.

Στη διάθεση του Ελληνικού Γραφείου VIES βρίσκονται μέσω COMPUTER τα ακόλουθα Ηλεκτρονικά Μητρώα επιχειρήσεων.

1. Επιχειρήσεις του Εθνικού Μητρώου ΦΠΑ δηλαδή όλοι οι

υποκείμενοι στο ΦΠΑ άσχετα αν διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις αγαθών.

2. Επιχειρήσεις που διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών, καθώς και ενδοκοινοτικές μεταφορές (Μητρώο VIES).

3. Επιχειρήσεις που προαιρετικά εντάχθηκαν στο Μητρώο VIES για παράδειγμα επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, αγρότες, Νομικά Πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο κλπ.

4. Επιχειρήσεις των λοιπων κρατών μελών, που διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών.

Από εδώ και πέρα τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών θα τις αναφέρω με τον όρο "ενδοκοινοτικές συναλλαγές".

Οι επαληθεύσεις που πραγματοποιούνται μέσω του συστήματος γίνονται μόνο με το πρόθεμα της κάθε χώρας και τον αντίστοιχο ΑΦΜ της επιχείρησης. Το μόνο αρμόδιο γραφείο για τις επαληθεύσεις αυτές στην Ελλάδα είναι το Κεντρικό Γραφείο Σύνδεσης (CLO - VIES). Από εδώ και πέρα το γραφείο αυτό θα το αναφέρω με τον όρο "Γραφείο VIES".

Το γραφείο αυτό βρίσκεται στην οδό Σινά 2-4, 5ος όροφος, γραφείο 9, ανήκει στην 14η Δ/νση ΦΠΑ και Ειδικών Φορολογιών και έχει τα εξής τηλέφωνα:

3647202-5, 3644605-8 μέσω κέντρου και απευθείας 3646227 και τα ακόλουθα FAX: 3645413 και 3637156.

ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ως επιχείρηση θεωρείται η υποκείμενη στο ΦΠΑ επιχείρηση είτε για τη συνήθη δραστηριότητά της είτε για κάποια περιστασιακή απόκτηση ή παράδοση αγαθού που διενήργησε.

ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ

(Καν/ΕΟΚ 2726/90, 1214/92 και αριθμ. Τ.8625/2440/

30.12.1992 Εγκύκλιος του Υπουργείου

Οικονομικών)

Σύμφωνα με το άρθρο 8Α της Συνθήκης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας από 1.1.1993 η εσωτερική αγορά περιλαμβάνει ένα χώρο χωρίς εσωτερικά σύνορα, μέσα στον οποίο εξασφαλίζεται, πέραν των άλλων και η ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων.

Η διακίνηση, συνεπώς, των κοινοτικών εμπορευμάτων μεταξύ των Κρατών Μελών γίνεται χωρίς τήρηση των διατυπώσεων που γίνονταν μέχρι 31.12.1992, δηλαδή χωρίς τη μεσολάβηση των Τελωνείων, εκτός αν από κοινοτική διάταξη ρητά προβλέπεται η τήρηση τελωνειακών διατυπώσεων αποστολής εμπορευμάτων.

Η μεταφορά εμπορευμάτων γενικά από ένα κράτος μέλος σε ένα άλλο κράτος μέλος, ενεργείται στις περιπτώσεις που προβλέπεται η τήρηση τελωνειακών διατυπώσεων, με τη διαδικασία της Κοινοτικής Διαμετακόμισης.

Το εν λόγω καθεστώς περιλαμβάνει διαδικασία εξωτερικής διαμετακόμισης που εφαρμόζεται στην κυκλοφορία εμπορευμάτων τρίτων χωρών που δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία (δεν έχουν δηλαδή καταβληθεί για τα εμπορεύματα αυτά οι δασμοί και οι φόροι ισοδυνάμου αποτελέσματος) και διαδικασία εσωτερικής διαμετακόμισης για την κυκλοφορία εμπορευμάτων κοινοτικής προέλευσης ή εμπορευμάτων που βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία στην Κοινότητα.

Κάθε εμπόρευμα για να κυκλοφορεί σύμφωνα με τη

διαδικασία της εξωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης πρέπει να αποτελεί αντικείμενο μιας δήλωσης T1 και όταν κυκλοφορεί με το καθεστώς της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης μιας δήλωσης T2. Για το σκοπό αυτό, γίνεται χρήση του Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (ΕΔΕ).

Μετά την κατάργηση όλων των ελέγχων και διατυπώσεων στα σύνορα ως προς τα κοινοτικά εμπορεύματα που κυκλοφορούν ελεύθερα στο εσωτερικό της Κοινότητας, η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης τείνει να καταστεί άνευ αντικειμένου και εφαρμόζεται σε ελάχιστες περιπτώσεις που θα ειτεθούν παρακάτω στο οικείο μέρος.

Για να γίνουν περισσότερο κατανοητά τα παραπάνω, αλλά και όσα στη συνέχεια θα αναφερθούν για το καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης, παραθέτουμε πιο κάτω την έννοια των κοινοτικών και μη κοινοτικών εμπορευμάτων:

Ειδικότερα:

α) κοινοτικά εμπορεύματα είναι τα εμπορεύματα:

-που έχουν παραχθεί εξ ολοκλήρου στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, χωρίς την προσθήκη εμπορευμάτων καταγωγής τρίτων χωρών ή εδαφών που δεν αποτελούν τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας,

-που προέρχονται από χώρες ή εδάφη, τα οποία δεν αποτελούν τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας και τα οποία έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία σε κράτος μέλος,

-που έχουν παραχθεί στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, είτε από εμπορεύματα που αναφέρονται αποκλειστικά στη δεύτερη περίπτωση, είτε από εμπορεύματα που

αναφέρονται στην πρώτη και δεύτερη περίπτωση.

β)μη κοινοτικά εμπορεύματα είναι τα εμπορεύματα που δεν εμπίπτουν στις παραπάνω περιπτώσεις.

Παράδειγμα κοινοτικού προϊόντος που έχει παραχθεί από κοινοτικά και μη κοινοτικά εμπορεύματα

Η εταιρία <<X>>, που έχει έδρα την Ολλανδία, παράγει συσκευές τηλεοράσεων. Όλα τα υλικά που χρησιμοποιεί είναι ολλανδικής και γερμανικής προέλευσης, εκτός από τις οθόνες, τις οποίες η εταιρία εισάγει από την Ιαπωνία (τρίτη χώρα). Κατά την εισαγωγή των οθονών, η εταιρία καταβάλλει στο ολλανδικό τελωνείο τους οφειλόμενους δασμούς και έτσι θέτει τα υλικά αυτά σε καθεστώς ελεύθερης κυκλοφορίας. Οι έτοιμες συσκευές τηλεοράσεων που παράγει η εν λόγω εταιρία από τα παραπάνω υλικά (οθόνες και λοιπά υλικά), θεωρούνται ως κοινοτικά προϊόντα και επομένως η αποστολή των τηλεοράσεων αυτών από την Ολλανδία σε οποιαδήποτε άλλη χώρα της ΕΟΚ, αντιμετωπίζεται ως κοινοτικό προϊόν.

Πεδίο εφαρμογής της κοινοτικής διαμετακόμισης

Το νέο καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης εφαρμόζεται κατά την κυκλοφορία των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της Κοινότητας στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Εξωτερική κοινοτική διαμετακόμιση (δήλωση T1)

α)εμπορεύματα μη κοινοτικά και εμπορεύματα που υπάγονται στη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, τα οποία, σύμφωνα με τη συνθήκη, δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία.

β)εμπορεύματα κοινοτικά:

-τα οποία έχουν γίνει αντικείμενο τελωνειακών διατυπώσεων εξαγωγής ενόψει της χορήγησης επιστροφών κατά την εξαγωγή προς τρίτες χώρες στο πλαίσιο της κοινής γεωργικής πολιτικής.

-για τα οποία η επιστροφή ή η διαγραφή εισαγωγικών δασμών προϋποθέτει την επανεξαγωγή τους εκτός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας ή την υπαγωγή τους σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης ή σε οποιοδήποτε άλλο τελωνειακό καθεστώς, εκτός από τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία ή τη θέση τους σε ελεύθερη ζώνη ή ελεύθερη αποθήκη.

-τα οποία τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία στο πλαίσιο του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, σύστημα επιστροφής, ενόψει της μεταγενέστερης εξαγωγής τους με την μορφή παράγωγων προϊόντων και τα οποία προορίζονται να αποτελέσουν το αντικείμενο αίτησης επιστροφής σύμφωνα με το άρθρο 27 του κανονισμού/ΕΟΚ αριθμ. 1999/85.

-τα οποία υπάγονται στο καθεστώς εισφορών και φόρων κατά την εξαγωγή και τα οποία έχουν γίνει αντικείμενο τελωνειακών διατυπώσεων κατά την εξαγωγή προς τρίτες χώρες στο πλαίσιο της κοινής γεωργικής πολιτικής.

-τα οποία προέρχονται από αποθέματα παρέμβασης και υποβάλλονται σε μέτρα ελέγχου ως προς την χρησιμοποίηση ή/και τον προορισμό και τα οποία έχουν γίνει αντικείμενο τελωνειακών διατυπώσεων κατά την εξαγωγή προς τρίτες χώρες στο πλαίσιο της κοινοτικής γεωργικής πολιτικής.

2. Εσωτερική κοινοτική διαμετακόμιση (δήλωση T2)

Μετά την κατάργηση των ελέγχων και διατυπώσεων στα σύνορα δεν εφαρμόζεται πλέον στις συναλλαγές μεταξύ των

κρατών μελών για κοινοτικά εμπορεύματα που μεταφέρονται απευθείας από ένα κράτος μέλος σε ένα άλλο κράτος μέλος.

Εν τούτοις, η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης συνεχίζει να εφαρμόζεται, κατ' εξαίρεση, στις παρακάτω περιπτώσεις:

-για κοινοτικά εμπορεύματα, που αποστέλλονται από ένα κράτος μέλος σε άλλο κράτος μέλος δια μέσου μιας ή περισσοτέρων χωρών ΕΖΕΣ. Π.χ. εξαγωγή εμπορευμάτων δια ξηράς από την Ελλάδα σε πόλη της Γερμανίας μέσω Ελβετίας. Κατά την αποστολή, ενώ καμιά διαδικασία τελωνισμού εμπορευμάτων για εξαγωγή με κατάθεση διασάφησης δεν προβλέπεται ούτε πρόκειται να λάβει χώρα, εντούτοις θα εκδοθεί παραστατικό κοινοτικής διαμετακόμισης. Με την άφιξη των εμπορευμάτων στη Γερμανία (π.χ. Αμβούργο) και την παρουσίαση του παραστατικού κοινοτικής διαμετακόμισης θα ελευθερωθούν αμέσως από το Τελωνείο προορισμού χωρίς καμιά διαδικασία τελωνισμού.

-αποστολή από κράτη μέλη με τη σύνθεση που είχε η Κοινότητα την 31.12.1985 προς την Πορτογαλία και Ισπανία εμπορευμάτων για τα οποία δεν ισχύει ακόμη η πλήρης κατάργηση δασμών ή άλλων μέτρων που προβλέπονται από την πράξη προσχώρησης των δύο αυτών κρατών.

-όπου από κοινοτική διάταξη προβλέπεται ρητά η εφαρμογή της διαδικασίας της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (π.χ. αποστολή εμπορευμάτων από την περιοχή του Αγίου Όρους, που βρίσκεται εντός του Τελωνειακού εδάφους στην εν λόγω περιοχή δεν εφαρμόζεται η 6η Οδηγία για το ΦΠΑ), αλλά εκτός του φορολογικού εδάφους της χώρας μας και κατά συνέπεια της Κοινότητας, προς άλλο κράτος μέλος. Επίσης, η αποστολή π.χ. εμπορευμάτων από τα Κανάρια Νησιά

(που βρίσκονται εκτός του φορολογικού εδάφους της Κοινότητας) προς τη χώρα μας θα υπαχθεί στη διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης T2 και υποχρεωτικά τα εμπορεύματα αυτά θα προσκομιστούν στο αρμόδιο Τελωνείο προορισμού στο οποίο και θα τηρηθούν οι απαραίτητες τελωνειακές διατυπώσεις για τη θέση αυτών σε ανάλωση κ.λπ.

-Τέλος, σημειώνεται, ότι η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης T2 τηρείται και κατά τη μεταφορά εμπορευμάτων από τη χώρα μας σε άλλο κράτος μέλος και το αντίστροφο δια μέσου τρίτης χώρας, εκτός από χώρα ΕΖΕΣ, εφόσον τα εμπορεύματα αυτά δεν καλύπτονται από δελτίο TIR ή ATA. Π.χ., για την αποστολή ελληνικών εμπορευμάτων από τη χώρα μας με προορισμό την Γερμανία μέσω Βουλγαρίας, Ρουμανίας κ.λπ., οι αποστολείς των εμπορευμάτων αυτών οφείλουν να τηρήσουν στο αρμόδιο Τελωνείο αναχώρησης και τις τελωνειακές διατυπώσεις της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης T2, εφόσον η διέλευση από τις τρίτες αυτές χώρες γίνεται με ενιαίο τίτλο μεταφοράς.

Η διαδικασία της διαμετακόμισης, αναστέλλεται στις περιπτώσεις αυτές μέσα στο έδαφος της τρίτης χώρας και ισχύει εκ νέου με την επανείσοδο της αποστολής στο κοινοτικό έδαφος.

Ειδικές διατάξεις που ισχύουν ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς των εμπορευμάτων

Αεροπορικές μεταφορές

1. Εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς από αερολιμένα που βρίσκεται σε τρίτη χώρα προς αερολιμένα που βρίσκεται σε κράτος μέλος της Κοινότητας θεωρούνται, ότι

είναι εμπορεύματα τρίτης χώρας εκτός και αν αποδειχθεί ο κοινοτικός τους χαρακτήρας.

2. Όταν εμπορεύματα μεταφέρονται αεροπορικώς από αερολιμένα της Κοινότητας με προορισμό άλλο αερολιμένα της Κοινότητας, θεωρούνται κοινοτικά, εκτός και αν αποδειχθεί ότι δεν έχουν κοινοτικό χαρακτήρα.

3. Όταν, σύμφωνα με το άρθρο 39 παράγρ. 3 του Καν/ΕΟΚ 2726/90, το καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης είναι υποχρεωτικό για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς και αναχωρούν από αερολιμένα της Κοινότητας (μη κοινοτικά εμπορεύματα, εμπορεύματα της συνθήκης ΕΚΑΧ που δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία κ.λπ.), το δηλωτικό της αεροπορικής εταιρίας (υπόδειγμα του οποίου περιλαμβάνεται στο προσάρτημα 3 του παραρτήματος 9 της σύμβασης για τη διεθνή πολιτική αεροπορία), ισοδυναμεί με δήλωση κοινοτικής διαμετακόμισης.

4. Όταν η μεταφορά αφορά ταυτόχρονα εμπορεύματα που πρέπει να κυκλοφορούν στο πλαίσιο διαδικασίας εξωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης και αφετέρου εμπορεύματα που πρέπει να κυκλοφορούν με τη διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, τα εμπορεύματα αυτά πρέπει να αναφέρονται σε χωριστά δηλωτικά.

Το ή τα δηλωτικά που αναφέρονται παραπάνω (περίπτωση 3 και 4), πρέπει να φέρουν ημερομηνία και υπογραφή της αεροπορικής εταιρίας και μνεία που τα χαρακτηρίζει ως δηλώσεις κοινοτικής διαμετακόμισης και προσδιορίζει τον τελωνειακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων τα οποία αφορούν.

Ετσι, συμπληρωμένα και υπογεγραμμένα τα δηλωτικά ισοδυναμούν με δήλωση T1 ή T2, ανάλογα με την περίπτωση.

Στην περίπτωση, δηλαδή, αυτή αντί να γίνει χρήση του εντύπου του ΕΔΕ για τη διαδικασία της κοινοτικής διαμετακόμισης (κανονική διαδικασία), εφαρμόζεται η ως άνω απλοποιημένη διαδικασία.

Τα παραπάνω δικαιολογητικά, που κατατίθενται στο Τελωνείο καταχωρούνται κανονικά στο ειδικό βιβλίο καταχώρησης δηλωτικών. Αντίτυπο δε του δηλωτικού που επέχει θέση εσωτερικής διαμετακόμισης (T2) τίθεται σε ειδικό φάκελλο και αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο του κοινοτικού χαρακτήρα των εμπορευμάτων που αναφέρονται σ' αυτό, όταν αυτά τεθούν σε οποιοδήποτε τελωνειακό καθεστώς.

Τα εμπορεύματα που αναφέρονται στο δηλωτικό που επέχει και θέση δήλωσης T1, παραδίδονται στο Τελωνείο από την αεροπορική εταιρία, προκειμένου στη συνέχεια οι επί μέρους παραλήπτες των εμπορευμάτων αυτών να δώσουν προσδιορισμό στα εμπορεύματά τους (π.χ. θέση σε ανάλυση, εξαγωγή κ.λπ.), όπως και τα εμπορεύματα που αναφέρονται στο δηλωτικό που επέχει και θέση δήλωσης T2 για τα οποία είναι υποχρεωτική η εφαρμογή της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης.

Τα άλλα κοινοτικά εμπορεύματα για τα οποία δεν είναι υποχρεωτική η υπαγωγή τους στη διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, δεν προσκομίζονται στο Τελωνείο και κατά συνέπεια δεν επιτρέπεται να εναποθέτουνται στις προσωρινές τελωνειακές αποθήκες και πρέπει με μέριμνα και ευθύνη των αεροπορικών εταιριών να παραδίνονται στους παραλήπτες τους, χωρίς τη μεσολάβηση του Τελωνείου. Το Τελωνείο δικαιούται και επί των

εμπορευμάτων αυτών να ασκήσει οποιονδήποτε δειγματοληπτικό έλεγχο.

Η αεροπορική εταιρία που πραγματοποιεί τη μεταφορά εμπορευμάτων που συνοδεύονται από τα δηλωτικά που αναφέρονται παραπάνω (περιπτ. 3 και 4), αποτελεί για τη μεταφορά αυτή, τον κύριο υπόχρεο.

Τα ως άνω δηλωτικά, πρέπει να προσκομίζονται, προς θεώρηση, στο αρμόδιο Τελωνείο του αερολιμένα αναχώρησης, το οποίο φυλλάσει αντίγραφο αυτών.

Το Τελωνείο αναχώρησης έχει την ευχέρεια να ζητήσει, για έλεγχο, την προσκόμιση όλων των αεροπορικών φορτωτικών που αφορούν τις αποστολές που περιλαμβάνονται στα δηλωτικά.

Τα παραπάνω δηλωτικά πρέπει να προσκομίζονται από την αεροπορική εταιρία στο Τελωνείο του αερολιμένα προορισμού που πρέπει να φυλλάσει αντίγραφα αυτών.

Το Τελωνείο προορισμού έχει την δυνατότητα να ζητάει, για έλεγχο, όλες τις αεροπορικές φορτωτικές που αφορούν τα εμπορεύματα που περιλαμβάνονται στα δηλωτικά.

Τα Τελωνεία που λειτουργούν στους αερολιμένες προορισμού διαβιβάζουν κάθε μήνα στα Τελωνεία αναχώρησης, κατάσταση που καταρτίζουν οι αεροπορικές εταιρίες, των δηλωτικών που έχουν κατατεθεί στα Τελωνεία αυτά. Η κατάσταση αυτή πρέπει να είναι επικυρωμένη από τα Τελωνεία προορισμού.

Θαλάσσιες μεταφορές

Τα εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης από ένα λιμάνι του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας προς ένα άλλο λιμάνι του αυτού εδάφους, θεωρούνται κανονικά, εκτός

αν αποδειχθεί, ότι δεν έχουν τον κοινοτικό χαρακτήρα.

Τα εμπορεύματα που μεταφέρονται θαλασσίως από ένα λιμάνι εντός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας σε ένα άλλο λιμάνι στο έδαφος αυτό, θεωρείται, ότι χάνουν τον κοινοτικό τους χαρακτήρα, δηλαδή θεωρούνται ως εμπορεύματα τρίτης χώρας, στην περίπτωση που μεταφέρθηκαν:

-με πλοίο που έρχεται από τρίτη χώρα και μεταφέρει εμπορεύματα που φορτώθηκαν σε τρίτη χώρα και το οποίο έχει προσεγγίσει έναν ή περισσότερους κοινοτικούς λιμένες, ή

-με πλοίο που κατευθύνεται σε κοινοτικό λιμένα και μεταφέρει εμπορεύματα που φορτώθηκαν σε κοινοτικό λιμένα για να εκφορτωθούν σε τρίτη χώρα και το οποίο έχει προσεγγίσει έναν ή περισσότερους κοινοτικούς λιμένες, ή

-με πλοίο που έχει προσεγγίσει έναν ή περισσότερους λιμένες τρίτων χωρών μεταξύ του κοινοτικού λιμένα αναχώρησης και του κοινοτικού λιμένα προορισμού, ή

-με πλοίο που φθάνει απευθείας σε ελεύθερη ζώνη, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του Καν/ΕΟΚ 2562/90, ή

-με πλοίο που έχει προσεγγίσει λιμένα στον οποίο υπάρχει ελεύθερη ζώνη, εκτός και αν έχει διαπιστωθεί βάσει σχετικής θεώρησης των αρμοδίων αρχών στα έγγραφα του πλοίου, ότι το εν λόγω πλοίο έρχεται από ένα τμήμα του λιμένα που βρίσκεται εκτός της ελεύθερης ζώνης.

Στις παραπάνω πέντε περιπτώσεις, αν και τα εμπορεύματα έχουν φορτωθεί σε κοινοτικό λιμάνι, ο κοινοτικός τους χαρακτήρας πρέπει να αποδεικνύεται με T2L, T2 ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο.

Από τις εν λόγω περιπτώσεις, σημειώνουμε ιδιαίτερα, ότι δεν θεωρούνται ως κοινοτικά τα εμπορεύματα που μεταφέρονται από άλλο κράτος μέλος με πλοίο που φθάνει απευθείας σε ελεύθερη ζώνη, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 3 του Καν/ΕΟΚ 2562/90, ή με πλοίο που έχει προσεγγίσει λιμάνι στο οποίο υπάρχει ελεύθερη ζώνη, εκτός αν προιούπτει από θεώρηση των αρμοδίων αρχών στα έγγραφα του πλοίου, ότι το πλοίο αυτό προέρχεται από τμήμα του λιμανιού που βρίσκεται εκτός ελεύθερης ζώνης.

Οι ελεύθερες ζώνες που λειτουργούν σήμερα στην Κοινό - τητα είναι οι παρακάτω:

Δανία:KOBENHAVNS FRIHAVN

Γερμανία:FREIHAFEN BREMEN

>>> BREMERHAFEN

>>> DEGGENDORF

>>> DUISBURG

>>> CUXHAFEN

>>> EMDEN

>>> HAMBURG

>>> KIEL

Ελλάδα:ΠΕΙΡΑΙΑΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Ισπανία:ZONA FRANCA DE CADIZ

Ιταλία:PUNTO FRANCO DI TRIESTE

PUNTO FRANCO DI VENEZIA

Πορτογαλία:ZONA FRANCA DA MADEIRA (CANICAL)

ZONA FRANCA DE SINES

Μ. Βρετανία:LIVERPOOL FREEPORT

SOUTHAMPTON FREEPORT

TILBURY FREEPORT

Τα εμπορεύματα που φορτώνονται στα παραπάνω λιμάνια που λειτουργούν ελεύθερες ζώνες και προορίζονται για οποιοδήποτε ελληνικό λιμάνι θεωρούνται και αντιμετωπίζονται ως μη κοινοτικά εμπορεύματα, εκτός αν αποδειχθεί ο κοινοτικός τους χαρακτήρας. Εξ άλλου, τα εμπορεύματα που αποστέλλονται από τη χώρα μας και τα οποία φορτώνονται σε πλοία, που βρίσκονται στα λιμάνια Πειραιώς, Θεσσαλονίκης, Ηρακλείου, όπου λειτουργούν ελεύθερες ζώνες, θεωρούνται, έστω και αν τα εμπορεύματα αυτά μεταφερθούν απευθείας και εκφορτωθούν σε κοινοτικό λιμάνι άλλου κράτους μέλους, από τις εκεί τελωνειακές αρχές, ως εμπορεύματα που δεν έχουν τον κοινοτικό χαρακτήρα. Αυτό ισχύει έστω και αν στο λιμάνι αυτό (της εκφόρτωσης) δεν λειτουργεί ελεύθερη ζώνη.

Για τους παραπάνω λόγους, τα ελληνικά εμπορεύματα που έχουν τον κοινοτικό χαρακτήρα και αποστέλλονται σε λιμάνι άλλου κράτους μέλους και η φόρτωσή τους γίνεται από τα ως άνω λιμάνια των ελεύθερων ζωνών, οι ενδιαφερόμενοι οφείλουν να εφοδιαστούν από το αρμόδιο Τελωνείο παραστατικό T2L, και αν ακόμη για τα συγκεκριμένα αυτά εμπορεύματα δεν είναι υποχρεωτική η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης T2.

Ο πλοίαρχος του πλοίου που καταπλέει σε ελληνικό λιμάνι ή ο εκπρόσωπός του (ναυτικός πράκτορας), έχει υποχρέωση κατά την άφιξη του πλοίου να ενημερώσει το αρμόδιο Τελωνείο, όπου εκφορτώνονται τα εμπορεύματα, από ποιο λιμάνι ξεκίνησε με το αρχικό φορτίο του, καθώς και

όλους τους λιμένες που προσέγγισε το πλοίο, πριν φθάσει στο λιμάνι αυτό.

Το Τελωνείο δικαιούται να ζητήσει τα έγγραφα του πλοίου (π.χ., ημερολόγιο του πλοίου κ.λπ.) για τον έλεγχο των ως άνω στοιχείων.

Αν τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν ικανοποιούν το Τελωνείο, τότε αυτό θεωρεί τα εμπορεύματα ως μη κοινοτικά εκτός αν ο κοινοτικός χαρακτήρας αποδεικνύεται με έγγραφα T2, T2L κ.λπ.

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι:

-για εμπορεύματα που αποδεδειγμένα φορτώθηκαν σε κοινοτικό λιμάνι με προορισμό ελληνικό λιμάνι, ο κοινοτικός τους χαρακτήρας αποδεικνύεται με τα, για το σκοπό αυτό, έγγραφα, με την προϋπόθεση, ότι αυτά δεν είναι από εκείνα για τα οποία το καθεστώς της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T2) είναι υποχρεωτικό (π.χ., εμπορεύματα T2ES ή T2PT). Η παράδοση των εμπορευμάτων αυτών θα γίνεται χωρίς την τήρηση τελωνειακών διατυπώσεων (κατάθεση ΕΔΕ κ.λπ.). Επίσης, η εναπόθεση των εν λόγω εμπορευμάτων μέσα στις προσωρινές τελωνειακές αποθήκες και χώρους δεν επιτρέπεται.

Για την παράδοση και απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα των ως άνω εμπορευμάτων θα συντάσσεται σχετική πράξη από τους αρμόδιους υπαλλήλους του Τελωνείου (επόπτη-ελεγκτή) στο δηλωτικό του φορτίου στο οποίο θα επισυνάπτονται τα έγγραφα που θα αποδεικνύουν τον κοινοτικό χαρακτήρα.

-τα εμπορεύματα μη κοινοτικού χαρακτήρα, όπως και τα κοινοτικά για τα οποία το καθεστώς της κοινοτικής εσωτερικής διαμετακόμισης είναι υποχρεωτικό, θα προσκομί-

ζονται στο Τελωνείο και θα τηρούνται κανονικά οι τελωνειακές διαδικασίες και διατυπώσεις που προβλέπονται (τελωνισμός σε ανάλωση κ.λπ.).

Μεταφορές με Σιδηρόδρομο

Τα εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικά απευθείας από ένα σιδηροδρομικό σταθμό ενός κράτους μέλους, σε ένα σιδηροδρομικό σταθμό άλλου κράτους μέλους, χωρίς την χρησιμοποίηση εδάφους τρίτης χώρας, η διεθνής φορτωτική CIM ή το Δελτίο Παράδοσης υπό την κάλυψη των οποίων μεταφέρονται τα εμπορεύματα για τα οποία το καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης είναι υποχρεωτικό, αυτά επέχουν θέση Δήλωσης εγγράφων κοινοτικής διαμετακόμισης, όταν τα αντίτυπα 1, 2 και 3 της φορτωτικής CIM ή 2, 3A και 3B του Δελτίου Παράδοσης TR φέρουν στο χώρο που προορίζεται για το Τελωνείο την ένδειξη T1 ή T2 για το χαρακτηρισμό των εμπορευμάτων ως κοινοτικών ή μη κοινοτικών.

Ειδικότερα:

-το σύμβολο <<T1>>, στη φορτωτική, αν τα εμπορεύματα κυκλοφορούν στο πλαίσιο της διαδικασίας εξωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης.

-το σύμβολο <<T2>>, <<T2ES>> ή <<T2PT>>, κατά περίπτωση, αν τα εμπορεύματα κυκλοφορούν στο πλαίσιο της διαδικασίας εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης. (Τα σύμβολα T2ES και T2PT θέτονται στις συναλλαγές μεταξύ των κρατών μελών της Κοινότητας με τη σύνθεση που είχε την 31.12.1985, και των νεωτέρων μελών αυτής Ισπανίας και Πορτογαλίας και μεταξύ των δύο αυτών κρατών στις μεταξύ τους συναλλαγές).

Το σύμβολο <<T2>>, <<T2ES>> ή <<T2PT>>, επικυρώνεται με την επίθεση της σφραγίδας του Τελωνείου αναχώρησης.

Η επιχείρηση σιδηροδρόμων του κράτους μέλους στη δικαιοδοσία του οποίου υπάγεται το Τελωνείο προορισμού, υποχρεούται να παραδώσει στο Τελωνείο αυτό τα αντίτυπα αριθμ. 2 και 3 της φορτωτικής CIM.

Το Τελωνείο προορισμού, αφού θεωρήσει το αντίτυπο αριθμ. 2, το επιστρέφει χωρίς καθυστέρηση στην επιχείρηση σιδηροδρόμων και φυλάσσει το αντίτυπο αριθμ. 3.

Η επιχείρηση σιδηροδρόμων κάθε κράτους μέλους υποχρεούται να θέτει στη διάθεση των αρμοδίων αρχών της χώρας (Τελωνεία κ.λπ.), στα κεντρικά λογιστήρια αυτής (επιχείρησης) τις καταχωρήσεις που αναφέρονται στις μεταφορές, ώστε να μπορεί να ενεργείται σχετικός έλεγχος.

Η επιχείρηση σιδηροδρόμων, που δέχεται για μεταφορά το εμπόρευμα, το οποίο συνοδεύεται από φορτωτική CIM που επέχει θέση δήλωσης ή παραστατικού T1 ή T2, είναι για την πράξη αυτή, κύριος υπόχρεος.

Για τα κοινοτικά εμπορεύματα που μεταφέρονται απευθείας σιδηροδρομικά από ένα σταθμό κράτους μέλους σ'ένα σταθμό άλλου κράτους μέλους μέσω εδάφους τρίτης χώρας (π.χ., Γερμανία-Βουλγαρία-Ελλάδα) εφαρμόζεται η κανονική διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T2), δηλαδή χρειάζεται στις περιπτώσεις αυτές η έκδοση και θεώρηση δήλωσης T2 που συντάσσεται επί του ΕΔΕ και όχι η αναγραφή της ή θεώρηση στα παραπάνω σιδηροδρομικά έγγραφα της ένδειξης T2. Έτσι, για τα ελληνικά προϊόντα που αποστέλλονται σιδηροδρομικά από την Ελλάδα, όπως επίσης κοινοτικά εμπορεύματα που στέλνονται

σιδηροδρομικά από τα λοιπά κράτη μέλη, προς τη χώρα μας, η απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα, δεν θα γίνεται με την αναγραφή στα συνοδευτικά σιδηροδρομικά έγγραφα (CIM ή TR) της ένδειξης T2, αλλά με την έκδοση παραστατικού εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης T2.

Επομένως, για τα εμπορεύματα που θα στέλνονται από τη χώρα μας προς τα λοιπά κράτη μέλη σιδηροδρομικά και τελούν σε ελεύθερη κυκλοφορία, οι αποστολείς των εμπορευμάτων αυτών πρέπει στο πιο κοντινό Τελωνείο του σιδηροδρομικού σταθμού φόρτωσης να τηρήσουν τις διατυπώσεις της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης T2, προκειμένου να μη αντιμετωπιστούν τα εμπορεύματά τους, στα άλλα κράτη μέλη, ως μη κοινοτικά εμπορεύματα.

Αντίθετα, για τα εμπορεύματα που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία και αποστέλλονται σε άλλα κράτη μέλη, σιδηροδρομικά ή και το αντίστροφο, πέρα από τις τελωνειακές διατυπώσεις που απαιτούνται στα Τελωνεία, θα αναγράφεται και θα θεωρείται στα παραπάνω σιδηροδρομικά έγγραφα η ένδειξη <<T1>>.

Τα εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικά μεταξύ σιδηροδρομικών σταθμών κρατών μελών και για τα οποία είναι υποχρεωτικό το καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης, θα προσκομίζονται κανονικά, κατά τα ισχύοντα μέχρι 31.12.1992, στο Τελωνείο προορισμού τους, στο οποίο οι ενδιαφερόμενοι θα τηρούν τις διατυπώσεις και διαδικασίες για την παραλαβή τους.

Για εκείνα, όμως, τα κοινοτικά εμπορεύματα που το καθεστώς της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης δεν είναι υποχρεωτικό, αλλά η υπαγωγή τους στην κανονική

διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T2) έγινε για να αποδειχθεί ο κοινοτικός τους χαρακτήρας στο κράτος μέλος του προορισμού, επειδή κατά την απευθείας σιδηροδρομική μεταφορά τους χρησιμοποιήθηκε το έδαφος τρίτης ή τρίτων χωρών, η τακτοποίηση της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης θα γίνεται με τη σύνταξη πράξης στο έγγραφο αυτής από το αρμόδιο Τελωνείο.

Σημείωση: Νέα ρύθμιση φαίνεται ότι δρομολογείται από την επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όσον αφορά τις σιδηροδρομικές μεταφορές.

Ειδικότερα η ως άνω Επιτροπή με το αριθμ. FP/72/12.1.1993 έγγραφό της προς τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, εγνώρισε προς αυτές ότι στις σιδηροδρομικές μεταφορές κοινοτικών εμπορευμάτων μεταξύ κρατών μελών μέσω τρίτης χώρας, δεν απαιτείται τήρηση της κανονικής διαδικασίας T2, αλλά η φορτωτική <<CIM>> ή το Δελτίο TR, υπό την κάλυψη των οποίων διακινούνται τα κοινοτικά εμπορεύματα επέχουν θέση εγγράφων εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης και δεν είναι απαραίτητη η επίθεση της ένδειξης T2 ούτε η προσκόμιση στο Τελωνείο αναχώρησης ή στο Τελωνείο προορισμού της φορτωτικής CIM ή του Δελτίου TR.

Έπειτα από το παραπάνω έγγραφο της Επιτροπής των Ε.Κ. το Υπουργείο Οικονομικών με την αριθμ. Β.51/4/Α0019/22.1.93 εγκύκλιο προς τα Τελωνεία της χώρας, γνωστοποίησε προς αυτά, ότι μέχρι να παρασχεθούν (από την Επιτροπή) οι απαραίτητες διευκρινήσεις ή και να τροποποιηθεί ανάλογα ο Κανονισμός 1214/92 (που όπως είχαμε παραπάνω αναφέρει προέβλεπε στην περίπτωση αυτή

έκδοση εγγράφου T2), για τα κοινοτικά εμπορεύματα που αποστέλλονται σε άλλο κράτος-μέλος από τη χώρα μας για τα οποία το καθεστώς της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης δεν είναι υποχρεωτικό, δεν θα προβαίνουν στην έκδοση T2 και κατά συνέπεια δεν θα θεωρούν τα αντίτυπα της φορτωτικής CIM ή του Δελτίου Παράδοσης TR.

Επίσης σύμφωνα με την αυτή ως άνω εγκύκλιο του Υπ. Οικ., «τα κοινοτικά εμπορεύματα που αποστέλλονται σιδηροδρομικά από τα λοιπά κράτη μέλη προς τη χώρα μας και τα οποία κατά τον έλεγχο τους στο συνοριακό τελωνείο εισόδου καλύπτονται από φορτωτική CIM ή Δελτίο TIR που εκδόθηκε σε άλλο κράτος μέλος με απευθείας προορισμό τη χώρα μας, θα απελευθερώνονται στο σιδηροδρομικό σταθμό εισόδου τους στη χώρα μας και δεν θα προωθούνται από τα τελωνεία εισόδου σε τελωνεία προορισμού στο εσωτερικό της χώρας και τα κοινοτικά αυτά εμπορεύματα με μέριμνα και ευθύνη του ΟΣΕ θα παραδίδονται στους παραλήπτες αυτών, χωρίς να επιτρέπεται η εναπόθεση των κοινοτικών αυτών εμπορευμάτων στους τελωνειακούς χώρους».

Ταχυδρομικές αποστολές

Στις ταχυδρομικές αποστολές στις οποίες περιλαμβάνονται και τα ταχυδρομικά δέματα, όταν αυτά αποστέλλονται από ένα ταχυδρομείο κράτους μέλους σε ένα ταχυδρομείο άλλου κράτους μέλους, δεν εφαρμόζεται το καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης εσωτερικής ή εξωτερικής, γιατί τα εμπορεύματα που περιέχονται στα ταχυδρομικά δέματα θεωρούνται ως κοινοτικά, εκτός εάν αποδειχθεί, ότι δεν έχουν κοινοτικό χαρακτήρα.

Τα ταχυδρομικά δέματα δεν έχουν τον κοινοτικό χαρακτήρα, όταν οι συσκευασίες ή τα έγγραφα που τα συνοδεύουν φέρουν την κίτρινη ετικέτα που προβλέπεται από το άρθρο 59 του Καν. 1214/92. Γι' αυτό το λόγο, οι αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους αποστολής υποχρεούνται να θέτουν την κίτρινη ετικέτα στις συσκευασίες και τα συνοδευτικά έγγραφα, όταν πρόκειται για μη κοινοτικά εμπορεύματα.

Κατ' ακολουθία των παραπάνω, τα ταχυδρομικά δέματα που αποστέλλονται από τις ταχυδρομικές υπηρεσίες των λοιπών κρατών μελών προς τη χώρα μας δεν θα προσκομίζονται στο Τελωνείο, ειτός εαν κατά τη διαλογή των δεμάτων αυτών από τα ΕΛΤΑ διαπιστωθεί ότι τα εν λόγω δέματα ή τα συνοδευτικά τους έγγραφα φέρουν κίτρινη ετικέτα ή αποδεδειγμένα αποστέλλονται από τρίτη χώρα μέσω κοινοτικής ταχυδρομικής υπηρεσίας.

Τα δέματα που δεν έχουν κοινοτικό χαρακτήρα πρέπει να προσκομίζονται από τα ΕΛΤΑ στο Τελωνείο, σύμφωνα με τη διαδικασία που εφαρμόζονταν μέχρι 31.12.1992.

Είναι αυτονόητο, ότι για τα εμπορεύματα τρίτων χωρών που αποστέλλονται από τη χώρα μας με την τήρηση των τελωνειακών και λοιπών διατυπώσεων σε άλλο κράτος μέλος με την ταχυδρομική οδό, θα πρέπει το Τελωνείο και τα ΕΛΤΑ να μεριμνούν, ώστε απαραίτητα να τίθενται στις συσκευασίες και τα συνοδευτικά έγγραφα των δεμάτων (που περιέχουν εμπορεύματα τρίτων χωρών) ή κίτρινη κάρτα.

Τα ταχυδρομικά δέματα που έχουν προέλευση περιοχές κρατών μελών που βρίσκονται εντός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας, αλλά εκτός του φορολογικού εδάφους αυτής (Κανάρια Νησιά, υπερπόντια γαλλικά εδάφη) ή περιοχές

κρατών μελών που βρίσκονται εκτός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας με προορισμό τη χώρα μας, θα προσκομίζονται από τα ΕΛΤΑ στο αρμόδιο Τελωνείο για την τήρηση των διαδικασιών τελωνισμού και είσπραξη των επιβαρύνσεων που οφείλονται.

Απόδειξη κοινοτικού χαρακτήρα των εμπορευμάτων

Ο κοινοτικός χαρακτήρας των εμπορευμάτων αποδεικνύεται με την προσκόμιση στο Τελωνείο των εγγράφων εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T2, T2L).

Σε ορισμένες περιπτώσεις, ο κοινοτικός χαρακτήρας των εμπορευμάτων αποδεικνύεται στο Τελωνείο με την προσκόμιση του τιμολογίου ή του εγγράφου μεταφοράς που αφορούν τα εμπόρευμα.

Στις περιπτώσεις αυτές, πρέπει στο τιμολόγιο ή στο έγγραφο μεταφοράς να αναγράφεται τουλάχιστον το όνομα και η πλήρης διεύθυνση του διασαφιστή, ο αριθμός, το είδος και τα σήματα των δεμάτων, η περιγραφή των εμπορευμάτων κ.λπ. και ο διασαφιστής να αναγράφει κατά τρόπο εμφανή το σύμβολο T2L και να θέτει κάτω από το σύμβολο αυτό την υπογραφή του.

Το τιμολόγιο αυτό προσκομίζεται για θεώρηση στο Τελωνείο αναχώρησης, όταν η αξία των εμπορευμάτων που αναφέρονται σ' αυτό υπερβαίνει το ισόποσο σε δραχμές των 10.000 ECUS.

Εφόσον τα εμπορεύματα μεταφέρονται συνοδευόμενα από δελτίο TIR ή ATA, ο διασαφιστής μπορεί για να δικαιολογήσει τον κοινοτικό χαρακτήρα των εμπορευμάτων να θέτει κατά τρόπο εμφανή, στο τετραγωνίδιο που προορίζεται για την περιγραφή των εμπορευμάτων το σύμβολο <<T2L>>, το

οποίο πρέπει να συνοδεύεται από την υπογραφή του σε όλα τα σχετικά φύλλα του χρησιμοποιούμενου δελτίου, πριν την προσκόμιση αυτού προς θεώρηση στο τελωνείο αναχώρησης.

Το σύμβολο <<T2L>>, πρέπει να βεβαιώνεται, σε όλα τα φύλλα, στα οποία έχει τεθεί, με την σφραγίδα του Τελωνείου αναχώρησης που πρέπει να συνοδεύεται με την υπογραφή του αρμόδιου τελωνειακού υπαλλήλου.

Στην περίπτωση που το δελτίο TIR ή το δελτίο ATA περιλαμβάνουν ταυτόχρονα κοινοτικά και μη κοινοτικά εμπορεύματα, οι δύο αυτές κατηγορίες εμπορευμάτων πρέπει να αναφέρονται χωριστά και το σύμβολο <<T2L>> πρέπει να τίθεται έτσι ώστε να αφορά σαφώς μόνο τα κοινοτικά εμπορεύματα.

Οδικές μεταφορές εμπορευμάτων μεταξύ Ελλάδας και λοιπών κρατών μελών και αντίστροφα μέσω τρίτων χωρών

Τα εμπορεύματα που τελούν σε ελεύθερη κυκλοφορία, όταν αποστέλλονται οδικά από τη χώρα μας προς άλλο κράτος μέλος και το αντίστροφο μέσω τρίτης χώρας με ενιαίο τίτλο μεταφοράς, πρέπει να καλύπτονται από έγγραφα εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, για να αποδεικνύεται ο κοινοτικός τους χαρακτήρας στη χώρα προορισμού.

Επομένως, τα κοινοτικά εμπορεύματα που φθάνουν σε τελωνεία εισόδου της χώρας μας που βρίσκονται στα εξωτερικά σύνορα της Κοινότητας (Προμαχώνας, Εύζωνοι κ.λπ.) μετά από σχετικό έλεγχο των συνοδευτικών εγγράφων από τα οποία αποδεικνύεται ο κοινοτικός τους χαρακτήρας και έλεγχο του αλυμάντου των μολυβδοσφραγίδων που έχουν τεθεί στα μεταφορικά μέσα ή στα εμπορεύματα αυτά από τα

Τελωνεία αναχώρησης θα προωθούνται στα Τελωνεία προορισμού τους, μόνο αν πρόκειται για εμπορεύματα για τα οποία η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης είναι υποχρεωτική, όπως, π.χ., μεταφορά εμπορευμάτων T2ES, T2PT ή από περιοχές στις οποίες αναφέρεται ο κανονισμός 2713/92 (Κανάρια Νησιά κ.λπ.).

Σε περίπτωση που πρόκειται για εμπορεύματα που καλύπτονται από δήλωση εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T2) ή από δελτίο TIR ή ATA, που σύμφωνα με τα παραπάνω επ'αυτών έχει τεθεί το σύμβολο T2L κ.λπ., έχουν εκδοθεί ή θεωρηθεί αντίστοιχα για να αποδειχθεί απλά ο κοινοτικός τους χαρακτήρας στη χώρα μας, επειδή η αποστολή διέρχεται από τρίτη χώρα, τότε τα Τελωνεία εισόδου αφού ελέγξουν τόσο τον κοινοτικό χαρακτήρα των εμπορευμάτων από τα τελωνειακά έγγραφα που τα συνοδεύουν τα οποία αναφέρουν που εκδόθηκαν και θεωρήθηκαν από Τελωνείο στο κράτος μέλος αναχώρησης, όσο και το αλύμαντο των μολυβδοσφραγίδων που τέθηκαν από Τελωνεία κράτους μέλους και αφού κρατήσουν τα σχετικά αυτά έγγραφα για διενέργεια τυχόν μεταγενέστερου ελέγχου της αυθεντικότητας και γνησιότητας των εγγράφων αυτών, θα επιτρέπουν την διέλευση και θα προβαίνουν στην απελευθέρωση των εμπορευμάτων αυτών και στην τακτοποίηση των εγγράφων μεταφοράς (T2 ή TIR), κατά τα ισχύοντα, χωρίς να προωθούνται σε Τελωνείο στο εσωτερικό της χώρας.

Διαδικασία παράδοσης εμπορευμάτων που εκφορτώνονται στο Τελωνείο και ο κοινοτικός αυτών χαρακτήρας αποδεικνύεται εκ των υστέρων

Όπως είπαμε παραπάνω, τα εμπορεύματα που μεταφέρονται

από άλλο κράτος μέλος στη χώρα μας για τα οποία η διαδικασία της κοινοτικής διαμετακόμισης (T1 ή T2) είναι υποχρεωτική, παραδίδονται στο Τελωνείο προορισμού, σύμφωνα με αυτά που ισχύουν.

Είναι όμως δυνατό, για εμπορεύματα που αποστέλλονται από άλλο κράτος μέλος μετά την 1.1.1993 και παραδίδονται στο Τελωνείο, ο κοινοτικός αυτών χαρακτήρας να αποδειχθεί με παραστατικό T2L, που εκδίδεται εκ των υστέρων (άρθρο 10 Καν. 1214/92).

Επειδή για τα κοινοτικά εμπορεύματα δεν πρέπει μεν να τηρηθούν από τον παραλήπτη τους τελωνειακές και συναφείς διατυπώσεις τελωνισμού τους, για καθαρά όμως διαχειριστικούς λόγους που έχουν σχέση στην εσωτερική λειτουργία των Τελωνείων (χρεωπίστωση δηλωτικού, άδεια εξόδου από τους χώρους του Τελωνείου κ.λπ.), επιβάλλεται η τήρηση από το Τελωνείο διαδικασίας παράδοσης και εξόδου τους από τις προσωρινές τελωνειακές αποθήκες.

Η παράδοση των κοινοτικών αυτών εμπορευμάτων θα γίνεται για τους διαχειριστικούς και μόνο λόγους που αναφέρθηκαν παραπάνω, με την έκδοση απευθείας από το Τελωνείο ΠΕΑΕ, στο οποίο θα προσαρτάται το T2L που εκδόθηκε εκ των υστέρων με το οποίο αποδεικνύεται ο κοινοτικός τους χαρακτήρας.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα 1ο

Μεταφορά ελληνικών (κοινοτικών) εμπορευμάτων από Πειραιά με φορτηγό αυτοκίνητο στο Μιλάνο της Ιταλίας μέσω Πατρών (με FERRY BOAT).

Δεν απαιτείται η έκδοση παραστατικού κοινοτικής εσωτερικής διαμετακόμισης (T2), γιατί το φορτηγό δεν διέρχεται ούτε από χώρα ΕΖΕΣ ούτε από άλλη τρίτη χώρα.

Συνεπώς καμιά διατύπωση στο Τελωνείο.

Παράδειγμα 2ο

Μεταφορά ιταλικών εμπορευμάτων (κοινοτικών) από Ρώμη στην Κατερίνη Πιερίας με φορτηγό αυτοκίνητο μέσω Πατρών ή Ηγουμενίτσας με FERRY BOAT.

Καμιά διατύπωση κοινοτικής διαμετακόμισης στο Ιταλικό Τελωνείο, ούτε φυσικά στο Ελληνικό. Το φορτηγό θα μεταβεί απευθείας στην επιχείρηση στην Κατερίνη, όπου θα εκφορτώσει.

Παράδειγμα 3ο

Μεταφορά ελληνικών (κοινοτικών) εμπορευμάτων από Κατερίνη στη Γαλλία (Παρίσι) με φορτηγό αυτοκίνητο TIR μέσω Γιουγκοσλαβίας ή Βουλγαρίας.

Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει στο δελτίο TIR και στον ειδικό χώρο και σε όλα τα αντίτυπα του TIR να αναγραφεί το σύμβολο <<T2L>>, προκειμένου στον τόπο προορισμού να αποδειχθεί ο κοινοτικός χαρακτήρας του εμπορεύματος. Το TIR θα πρέπει να θεωρηθεί από το Τελωνείο αναχώρησης (εν προκειμένω της Κατερίνης).

Αν δεν αναγραφεί στο TIR η ένδειξη T2L, το Γαλλικό Τελωνείο θα αντιμετωπίσει τα εμπορεύματα ως μη κοινοτικά.

Σε περίπτωση που το δελτίο TIR περιλαμβάνει ταυτόχρονα κοινοτικά και μη κοινοτικά εμπορεύματα, οι δύο αυτές κατηγορίες εμπορευμάτων πρέπει να αναφέρονται χωριστά και

το σύμβολο <<T2L>>, πρέπει να τίθεται έτσι ώστε να αφορά σαφώς μόνο τα κοινοτικά εμπορεύματα.

Ο μεταφορέας (φορτηγό αυτοκίνητο) θα παραδώσει στο Γαλλικό Τελωνείο τα μη κοινοτικά, ενώ τα κοινοτικά θα απελευθερωθούν από το αυτό Τελωνείο χωρίς καμία άλλη τελωνειακή διατύπωση.

Παράδειγμα 4ο

Μεταφορά κοινοτικών εμπορευμάτων από Γερμανία (Αμβούργο) στην Κατερίνη μέσω Γιουγκοσλαβίας ή Βουλγαρίας με φορτηγό αυτοκίνητο εφοδιασμένο με Δελτίο TIR επί του οποίου έχει αναγραφεί η ένδειξη T2L. Στο Τελωνείο Ευζώνων ή Προμαχώνα θα γίνει εικιαθάριση του TIR και το αυτοκίνητο ελεύθερο πλέον θα οδηγηθεί απευθείας στην επιχείρηση, στην Κατερίνη όπου και θα γίνει εκφόρτωση.

Παράδειγμα 5ο

Μεταφορά κοινοτικών εμπορευμάτων με φορτηγό αυτοκίνητο από Αθήνα στη Φρανκφούρτη της Γερμανίας μέσω Ελβετίας.

Θα πρέπει να εκδοθεί πιστοποιητικό εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης από το Τελωνείο αναχώρησης.

ΕΔΕ δέσμη 5, αντίτυπα της δέσμης 1, 4, 5, 7.

Το αντίτυπο 1 παραμένει στο Τελωνείο και καταχωρείται σαν παραστατικό. Το αντίτυπο 4 φυλάσσεται στο Τελωνείο προορισμού. Το αντίτυπο 5 επιστρέφει από το Τελωνείο προορισμού στο Τελωνείο αναχώρησης. Το αντίτυπο 7 για στατιστική στο κράτος μέλος προορισμού.

Παράδειγμα 6ο

Μεταφορά κοινοτικών εμπορευμάτων, σιδηροδρομικώς, από Λάρισα σε πόλη της Γερμανίας (Αμβούργο). Καίτοι το τραίνο περνάει από τρίτες χώρες (Γιουγκοσλαβία κ.λπ.) ο αποστολέας με τη νεότερη κοινοτική ρύθμιση που έγινε (βλέπε ανωτέρω), δεν υποχρεούται να τηρήσει τις διατυπώσεις της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον η μεταφορά καλύπτεται με φορτωτική <<CIM>>.

Παράδειγμα 7ο

Μεταφορά ελληνικών (κοινοτικών) εμπορευμάτων με πλοίο που φορτώνει στην Ελεύθερη Ζώνη Θεσ/νίκης με προορισμό τη Μασαλία. Ο αποστολέας θα πρέπει να θεωρήσει στο Τελωνείο πιστοποιητικό <<T2L>>, που εκδίδεται στο Τελωνείο αναχώρησης με τη χρήση της δέσμης 7 του ΕΔΕ (αντίτυπο 4 εις διπλούν).

Παράδειγμα 8ο

Μεταφορά ελληνικών προϊόντων απευθείας με πλοίο που ξεκινάει (αφετηρία) από Πάτρα για Μασαλία. Καμμία διατύπωση στο Τελωνείο αναχώρησης γιατί το πλοίο κατευθύνεται απευθείας σε κοινοτικό λιμάνι που δεν είναι Ελεύθερη Ζώνη, όπως Ελεύθερη Ζώνη δεν είναι και το λιμάνι της Πάτρας.

Επίσης καμμία διατύπωση στο Τελωνείο από τον παραλήπτη στη Μασαλία.

Παράδειγμα 9ο

Μεταφορά απευθείας ελληνικών προϊόντων από αερολιμένα

ελληνικού στο Παρίσι. Καμμία διατύπωση στο Ελληνικό Τελωνείο, ούτε στο Τελωνείο της χώρας προορισμού. Απλώς η αεροπορική εταιρία που είναι κύρια υπόχρεος θα πρέπει στη φορτωτική να αναγράψει την ένδειξη C ή T2L για να προκύπτει ο κοινοτικός χαρακτήρας.

Παράδειγμα 10ο

Μεταφορά με αεροπλάνο κοινοτικών εμπορευμάτων για τα οποία το καθεστώς της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης είναι υποχρεωτικό (π.χ. προϊόντα Πορτογαλίας για τα οποία υπάρχουν ακόμη δασμοί που οφείλονται) από Μασαλία στην Αθήνα.

Τα προϊόντα αυτά θα πρέπει η αεροπορική εταιρία να περιλάβει σε χωριστό δηλωτικό (CARGO MANIFEST) στο οποίο θα πρέπει να αναγραφεί η ένδειξη T2 και να θεωρηθεί το δηλωτικό από το Τελωνείο αναχώρησης. Αν η ίδια αεροπορική εταιρία μεταφέρει με το αυτό αεροσκάφος και εμπορεύματα τρίτων χωρών (που δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία) τα εμπορεύματα αυτά θα περιληφθούν σε άλλο δηλωτικό, το οποίο θα φέρει την ένδειξη T1 και θα είναι θεωρημένο από το Τελωνείο αναχώρησης.

Τα ως άνω δηλωτικά στην περίπτωση αυτή επέχουν θέση δήλωσης κοινοτικής διαμετακόμισης (T2 και T1 αντίστοιχα).

Τα παραπάνω εμπορεύματα (κοινοτικά και μη) θα πρέπει στην περίπτωση αυτή να παραδοθούν στο Τελωνείο προορισμού για να δώσει ο παραλήπτης σ' αυτά περαιτέρω προορισμό (π.χ. τελωνισμό σε ανάλωση, εξαγωγή σε τρίτη χώρα κ.λπ.).

Παράδειγμα 11ο

Μεταφορά κοινοτικών εμπορευμάτων με πλοίο από το λιμάνι του Αμβούργου στο λιμάνι των Χανίων Κρήτης.

Απαιτείται η κατάθεση πιστοποιητικού <<T2L>> στο Τελωνείο των Χανίων γιατί τα εμπορεύματα φορτώθηκαν στο Αμβούργο, όπου λειτουργεί Ελεύθερη Ζώνη, εκτός αν από θεώρηση των αρμοδίων Αρχών στα έγγραφα του πλοίου, προκύπτει, ότι το πλοίο στο Αμβούργο φόρτωσε από τμήμα του λιμανιού που βρίσκεται εκτός της Ελεύθερης Ζώνης.

Απαλλαγή από Φ.Π.Α. εμπορευμάτων που θέτονται στο καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης

Η απαλλαγή των εμπορευμάτων που θέτονται στο καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης από φόρο προστιθέμενης αξίας θα εξακολουθήσει να ισχύει και μετά την 1.1.1993, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.1642/1986, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 1 παράγραφος 30 του Ν.2093/1992.

Σημείωση:Για περισσότερες λεπτομέρειες, όσον αφορά την κοινοτική διαμετακόμιση (τρόπος εφαρμογής, απλοποιημένες διατυπώσεις, εγγυήσεις κ.λπ.), βλέπε βασικό κανονισμό ΕΟΚ 2726/90 <<περί κοινοτικής διαμετακόμισης>> (Εφημ. Ευρ. Κοινοτήτων L 262/90), Καν/ΕΟΚ 1214/92 <<περί διατάξεων εφαρμογής και μέτρων απλούστευσης του καθεστώτος κοινοτικής διαμετακόμισης>> (Εφημ. Ευρ. Κοινοτήτων L 132/92), και εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών αριθμ. Τ.8625/2440/30.12.1992 με την οποία δόθηκαν οδηγίες στα Τελωνεία της χώρας για τον τρόπο εφαρμογής του νέου καθεστώτος της κοινοτικής διαμετακόμισης.

Υποχρεώσεις που δημιουργούνται από τον Κ.Β.Σ. όταν τα κοινοτικά αγαθά δεν μεταφέρονται απευθείας στις εγκαταστάσεις του αγοραστή

(Εγκ. Υπ. Οικ. 1128677/1076/0015/29.12.92)

Όπως είναι γνωστό από 1.1.1993, με το νέο καθεστώς ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα αγαθά μπορεί να διακινούνται από τις άλλες χώρες-μέλη της ΕΟΚ προς την Ελλάδα, συνοδευόμενα και στο εσωτερικό της χώρας με τα στοιχεία του αποστολέα και τα φορτωτικά έγγραφα, μέχρι την παράδοσή τους στις εγκαταστάσεις του αγοραστή επιτηδεύματiα.

Όταν ο διαμεταφορέας δεν μεταφέρει τα αγαθά κατ' ευθείαν στις εγκαταστάσεις του αγοραστή, αλλά σε δικό του χώρο προσωρινής εναπόθεσης (συγκέντρωσης) για μικρό χρονικό διάστημα, δεν δημιουργούνται για την προσωρινή αυτή εναπόθεση των αγαθών οι υποχρεώσεις της παρ.5 ή του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. (Βιβλίο αποθήκευσης κ.λπ.). Εφόσον στην περίπτωση αυτή η εναπόθεσή τους δεν γίνεται με σκοπό την αποθήκευσή τους, αλλά για τη διανομή τους αμέσως μετά την συγκέντρωση και ταξινόμηση ή διακανονισμό της αξίας τους.

Στην περίπτωση όμως που ο διαμεταφορέας διαθέτει χώρο για παραπέρα παραμονή και αποθήκευση αγαθών, όταν αυτό ζητείται από τους παραλήπτες-αγοραστές, εισπράττοντας ιδιαίτερη αμοιβή για την αποθήκευση αυτή στις εγκαταστάσεις του, έχει τις υποχρεώσεις των διατάξεων της παρ. 5 ή του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.

Για τη διακίνηση των αγαθών από τις εγκαταστάσεις του διαμεταφορέα προς τους αγοραστές-παραλήπτες, μετά την

προσωρινή εναπόθεση, έχουν ανάλογη εφαρμογή τα οριζόμενα στην εγκύκλιο Σ 682/52 ΠΟΛ. 54/23.2.87 περ. ια΄.

Δηλαδή, κατά τη διακίνηση αυτή εκδίδονται δελτία αποστολής του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ. από το διαμεταφορέα, στα οποία, αντί της αναλυτικής περιγραφής του είδους των αγαθών, μπορεί να αναγράφονται τα είδη σε γενικές κατηγορίες, η ποσότητα της συσκευασίας (π.χ. ανταλλακτικά αυτοκινήτων 15 κιβώτια) και ο αριθμός του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που συνοδεύει τα αγαθά. Η ευχέρεια αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά θα συνοδεύονται με τα στοιχεία της ενδοκοινοτικής επιχείρησης και με τα φορτωτικά έγγραφα.

ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΣΤΟ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ

ΓΕΝΙΚΑ

Με Προεδρικό Διάταγμα που είναι υπό έκδοση καταργούνται οι διάφοροι έλεγχοι που γίνονταν στα σύνορα, ή στους χώρους των Τελωνείων της χώρας ως προς τα κοινοτικά εμπορεύματα που τελούν σε ελεύθερη κυκλοφορία στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα. Τέτοιοι έλεγχοι είναι οι κτηνιατρικοί, φυτο-υγειονομικοί, ιατρο-υγειονομικοί, τεχνικών προδιαγραφών, ποιότητας κ.λ.π.

Όταν τα κοινοτικά αυτά εμπορεύματα δεν αποστέλλονται απευθείας μεταξύ των κρατών - μελών (π.χ. απευθείας ενδοκοινοτική πτήση ή ενδοκοινοτικό θαλάσσιο πλου), αλλά μέσω τρίτης χώρας, οδικώς ή σιδηροδρομικώς, τότε ο έλεγχος διενεργείται κατά τη διέλευση των συνόρων και περιορίζεται στην εξακρίβωση του κοινοτικού χαρακτήρα των εμπορευμάτων με βάση τα συνοδευτικά έγγραφα που προβλέπονται στις περιπτώσεις αυτές από την κοινοτική νομοθεσία.

Εννοείται, ότι οι έλεγχοι που διενεργούνται, χωρίς διάκριση μεταξύ εγχωρίων και κοινοτικών εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας, βάσει της νομοθεσίας που ισχύει, θα εξακολουθήσουν να πραγματοποιούνται.

Επίσης οι έλεγχοι στα σύνορα και τους χώρους των Τελωνείων που εισάγονται από τρίτες χώρες θα γίνονται κανονικά.

Σημειώνεται, ότι ήδη και προ της έκδοσης του ως άνω Διατάγματος, ορισμένες Υπηρεσίες Υπουργείων και

Οργανισμών που είναι καθ' ύλη αρμόδιες, έχουν δώσει ανάλογες οδηγίες για την κατάργηση των ελέγχων κ.λ.π.

Ειδικότερα:

I. Κτηνιατρικοί έλεγχοι

(Οδηγίες του Συμβουλίου 89/662/ΕΟΚ, 90/425/ΕΟΚ, 90/675/ΕΟΚ, 91/496/ΕΟΚ και Εγκύκλιος του Υπ. Γεωργίας 37788/31.7.92).

οι παραπάνω οδηγίες ρυθμίζουν τις νέες διαδικασίες κτηνιατρικών ελέγχων ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης, που είτε διακινούνται μεταξύ των κρατών μελών είτε εισάγονται στο κοινοτικό έδαφος από τρίτες χώρες.

Σχετικά με τους ως άνω ελέγχους διακρίνουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

Περίπτωση Α

Αποστολές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος της ΕΟΚ.

1. Ζώα και προϊόντα εναρμονισμένα ελέγχονται στον τόπο καταγωγής για την τήρηση των κοινοτικών υγειονομικών απαιτήσεων.

2. Ζώα και προϊόντα μη εναρμονισμένα ελέγχονται στον τόπο καταγωγής για την τήρηση των υγειονομικών απαιτήσεων του κράτους μέλους προορισμού.

Περίπτωση Β

Αποστολές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης από άλλο κράτος μέλος της ΕΟΚ προς την Ελλάδα.

1. Αποστολές με πλοία ή αεροπλάνα που εκτελούν τακτικά και απευθείας δρομολόγια μεταξύ της χώρας μας και άλλου

σημείου του κοινοτικού εδάφους:

α) Ζώα και προϊόντα εναρμονισμένα:

I) έλεγχοι των ζώων ή και των προϊόντων στον τόπο προορισμού για διαπίστωση τήρησης των κοινοτικών διατάξεων. Ουδείς έλεγχος στο σημείο εισόδου (λιμάνι ή αεροδρόμιο).

II) υποχρέωση του παραλήπτη για ενημέρωση Κτηνιατρικής Υπηρεσίας του τόπου προορισμού 24 ώρες πριν την άφιξη.

III) υποχρέωση του παραλήπτη για εγγραφή σε μητρώο στην έδρα της επιχείρησης και για τήρηση βιβλίου παραλαβών.

β) Ζώα και προϊόντα μη εναρμονισμένα:

I) έλεγχοι των ζώων ή και των προϊόντων στον τόπο προορισμού για διαπίστωση τήρησης των εθνικών διατάξεων. Ουδείς έλεγχος στο σημείο εισόδου (λιμάνι ή αεροδρόμιο).

II) υποχρέωση του παραλήπτη για ενημέρωση Κτηνιατρικής Υπηρεσίας του τόπου προορισμού 24 ώρες πριν την άφιξη.

III) υποχρέωση του παραλήπτη για εγγραφή σε μητρώο στην έδρα της επιχείρησης και για τήρηση βιβλίου παραλαβών.

2. Αποστολές οδικώς ή σιδηροδρομικώς μέσω τρίτης χώρας ή με πλοία ή αεροπλάνα που δεν εκτελούν τακτικά και απευθείας δρομολόγια μεταξύ της χώρας μας και άλλου σημείου του κοινοτικού εδάφους:

I) έλεγχος υγειονομικών πιστοποιητικών ή συνοδευτικών εγγράφων στο λιμάνι, αεροδρόμιο ή συνοριακό σταθμό της χώρας μας για διαπίστωση της καταγωγής των ζώων ή των προϊόντων,

II) έλεγχος ταυτότητας και φυσικός έλεγχος και

ενδεχομένως δειγματοληψία, στον τόπο προορισμού,

III) υποχρέωση του παραλήπτη για ενημέρωση της Κτηνιατρικής Υπηρεσίας του τόπου προορισμού 24 ώρες πριν την άφιξη,

IV) υποχρέωση του παραλήπτη για εγγραφή σε μητρώο στην έδρα της επιχείρησης και για τήρηση βιβλίου παραλαβών.

Σχετικά με την εφαρμογή της περίπτωσης Β διευκρινίζεται ότι ζώα ή προϊόντα κοινοτικής προέλευσης μπορούν να εισέλθουν στη χώρα μας από οποιοδήποτε λιμάνι, αεροδρόμιο ή συνοριακό σταθμό.

Επιπλέον των αναφερθέντων ελέγχων, επί βάσιμης υποψίας μη τήρησης των σχετικών διατάξεων, ζώα και προϊόντα που εμπíπτουν σε οποιαδήποτε κατηγορία της περίπτωσης Β μπορούν να υποβάλλονται σε οποιονδήποτε κτηνιατρικό έλεγχο κρίνεται απαραίτητος κατά τη διακίνηση σε κάθε σημείο της χώρας μέχρι και τον τόπο τελικού προορισμού.

Ιδιαίτερα τονίζεται ότι οι έλεγχοι που θα πραγματοποιούνται στον τόπο προορισμού των ζώων και προϊόντων της περίπτωσης Β πρέπει να είναι δειγματοληπτικοί και να εκτελούνται άνευ διακρίσεων.

Τέλος, οι παραλήπτες ζώων ή/και προϊόντων που αποστέλλονται από άλλα κράτη μέλη των Ε.Κ. υποχρεούνται να ενημερώνουν αμέσως την Κτηνιατρική Υπηρεσία της έδρας τους επί διαπιστώσεως οποιασδήποτε παράβασης, παράλειψης ή παρατυπίας που αφορά τα ζώα, τα προϊόντα ή τα πιστοποιητικά που τα συνοδεύουν.

Περίπτωση Γ

Εισαγωγές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης απευθείας από τρίτη χώρα στην Ελλάδα:

1. Ζώα ή/και προϊόντα προοριζόμενα για την Ελλάδα
(εισαγωγή):

I) διεξαγωγή όλων των κτηνιατρικών ελέγχων στο συνοριακό σταθμό της χώρας,

II) υποχρέωση του παραλήπτη για ενημέρωση της Κτηνιατρικής Υπηρεσίας του συνοριακού σταθμού 24 ώρες πριν την άφιξη.

2. Ζώα ή/και προϊόντα προοριζόμενα για άλλο κράτος μέλος των Ε.Κ. (διέλευση):

I) έλεγχος υγειονομικών πιστοποιητικών ή συνοδευτικών εγγράφων και έλεγχος ταυτότητας των ζώων ή/και των προϊόντων στο συνοριακό σταθμό της χώρας για διαπίστωση τήρησης των κοινοτικών απαιτήσεων,

II) βεβαίωση διενέργειας των ελέγχων αυτών επί του πιστοποιητικού που συνοδεύει τα ζώα ή/και τα προϊόντα,

III) ενημέρωση του συνοριακού σταθμού εξόδου των ζώων ή/και των προϊόντων από τη χώρα και της Κεντρικής Κτηνιατρικής Αρχής του κράτους μέλους προορισμού από την Κτηνιατρική Υπηρεσία του συνοριακού σταθμού εισόδου,

IV) υποχρέωση του παραλήπτη για ενημέρωση Κτηνιατρικής Υπηρεσίας του συνοριακού σταθμού εισόδου 24 ώρες πριν την άφιξη,

3. Ζώα ή/και προϊόντα προοριζόμενα για άλλη τρίτη χώρα
(διέλευση):

I) έλεγχος υγειονομικών πιστοποιητικών ή συνοδευτικών εγγράφων στο συνοριακό σταθμό της χώρας για διαπίστωση της δυνατότητας διέλευσης μέσω της χώρας μας σύμφωνα με τις κοινοτικές απαιτήσεις,

II) εξασφάλιση από κεντρική κτηνιατρική αρχή της

τρύτης χώρας προορισμού της αποδοχής των ζώων ή/και των προϊόντων και μη απώθησής τους μέσω του ελληνικού εδάφους

III) ενημέρωση του συνοριακού σταθμού εξόδου των ζώων ή/και των προϊόντων από τη χώρα μας από την Κτηνιατρική Υπηρεσία του συνοριακού σταθμού εισόδου,

IV) υποχρέωση του παραλήπτη για ενημέρωση της Κτηνιατρικής Υπηρεσίας του συνοριακού σταθμού εισόδου 24 ώρες πριν την άφιξη.

Διευκρινίζεται ότι ζώα και προϊόντα προέλευσης τρίτων χωρών μπορούν να εισέλθουν στη χώρα μας μόνο σε ένα από τα παρακάτω σημεία:

- Λιμάνι πειραιώς
- Αεροδρόμιο Ελληνικού
- Σταθμός οδικού και σιδηροδρομικού ελέγχου Προμαχώνα
- Σταθμός οδικού ελέγχου Ευζώνων
- Σταθμός σιδηροδρομικού ελέγχου Ειδομένης
- Λιμάνι Πατρών (υπό προϋποθέσεις)
- Σταθμός οδικού και σιδηροδρομικού ελέγχου Πέπλου για ζώα και Γέφυρας Κήπων (μόνο για τα προϊόντα)
- Σταθμός οδικού και σιδηροδρομικού ελέγχου Ορμενίου (υπό προϋποθέσεις)
- Λιμάνι και αεροδρόμιο Θεσσαλονίκης
- Λιμάνι και αεροδρόμιο Ρόδου (μόνο ζώα)
- Σταθμός οδικού ελέγχου Καλαβιάς (υπό προϋποθέσεις)
- Σταθμός οδικού και σιδηροδρομικού ελέγχου Ν.Καυκάσου
- Λιμάνι Ηγουμενίτσας (υπό προϋποθέσεις)
- Λιμάνι Βόλου (μόνο προϊόντα)

εκτός από τους παραπάνω Συνοριακούς Σταθμούς και λόγω των γεωγραφικών ιδιαιτεροτήτων που παρουσιάζει η

νησιωτική Ελλάδα, έχουν προταθεί από τη χώρα μας στην Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, σύμφωνα με το άρθρο 13 της Οδηγίας 91/496/ΕΟΚ, σαν σημεία εισαγωγής για ζώντα ζώα και προϊόντα με προορισμό την τοπική κατανάλωση, ειτός από τους ως άνω Σταθμούς και τα ακόλουθα σημεία:

- Ρόδος, μόνο για προϊόντα
- Μυτιλήνη και το αεροδρόμιό της (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Ηράκλειο Κρήτης και το αεροδρόμιό του (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Χανιά Κρήτης και το αεροδρόμιό της (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Αργοστόλι Κεφαλληνίας και το αεροδρόμιό του (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Κέρκυρα και το αεροδρόμιό της (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Κως και το αεροδρόμιό της (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Χίος και το αεροδρόμιό της (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Σάμος και το αεροδρόμιό της (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Μύρινα Λήμνου και το αεροδρόμιό της (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Ερμούπολη Σύρου (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Κάλυμνος (ζώντα ζώα και προϊόντα)
- Λέρος (μόνο για προϊόντα)
- Γέρα Μυτιλήνης (μόνο για προϊόντα)
- Καρλόβασι Σάμου (μόνο για προϊόντα)
- Ζάκυνθος (μόνο για προϊόντα)
- Ληξούρι Κεφαλληνίας (μόνο για προϊόντα)
- Ρέθυμνο Κρήτης (μόνο για προϊόντα)

- Αγίος Νικόλαος Κρήτης (μόνο για προϊόντα)
- Λευιάδα (μόνο για προϊόντα)
- Πρέβεζα (μόνο για προϊόντα)

Σημειώνεται, ότι ζώα και προϊόντα που εμπίπτουν σε οποιαδήποτε κατηγορία της περίπτωσης Γ δεν μπορούν σε καμιά περίπτωση να έχουν ευνοϊκότερη μεταχείριση από τα ζώα και τα προϊόντα της περίπτωσης Β και υποβάλλονται σε τουλάχιστον εξίσου αυστηρούς κτηνιατρικούς ελέγχους.

Περίπτωση Δ

Εισαγωγές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης από τρίτη χώρα στην Ελλάδα μέσω άλλου κράτους μέλους των Ε.Κ.

Τα ζώα ή/και τα προϊόντα θεωρούνται, ότι προέρχονται απευθείας από τρίτη χώρα και εφαρμόζονται οι κανόνες ελέγχου που προβλέπονται στην περίπτωση Γ1 (δηλαδή εφαρμόζονται οι έλεγχοι που ισχύουν για ζώντα ζώα και προϊόντα προέλευσης που εισάγονται απευθείας από τρίτη χώρα στην Ελλάδα).

Περίπτωση Ε

Εξαγωγές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης από την Ελλάδα προς τρίτη χώρα.

Οι Οδηγίες της Εσωτερικής Αγοράς δεν θίγουν τις υπάρχουσες εθνικές διατάξεις περί ελέγχου των ζώων ή/και των προϊόντων που εξάγονται από κράτη μέλη των Ε.Κ. προς τρίτες χώρες και, συνεπώς, ζώα ή/και προϊόντα που εξάγονται από την Ελλάδα προς τρίτες χώρες υπόκεινται στους ίδιους κτηνιατρικούς ελέγχους που εφαρμόζονται μέχρι σήμερα και προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

II. Ελεγχος ιχθυερών

Κατ' ανάλογο τρόπο με όσα λεπτομερώς παραπάνω ειτίθενται, θα γίνονται και οι έλεγχοι των αγαθών αυτών. Ειδικότερα, οι έλεγχοι των κοινοτικών αυτών προϊόντων (νωπών και κατεψυγμένων ιχθυερών) θα γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, όπως και των εγχωρίων, των δε εισαγομένων στα σημεία εισόδου της χώρας με τις διαδικασίες που ισχύουν.

III. Ελεγχος καταλληλότητας ηλεκτρικών συσκευών κ.λ.π., που αποστέλλονται από άλλα κράτη μέλη στην Ελλάδα.

Ως γνωστό, μέχρι τώρα για την εισαγωγή μιας μεγάλης κατηγορίας ηλεκτρικών συσκευών (π.χ. VIDEO, βηματοδότες καρδιάς κ.λ.π.), απαιτείται έγκριση του Υπουργείου Βιομηχανίας-Ενέργειας και Τεχνολογίας. Ο εισαγωγέας τέτοιων συσκευών είχε υποχρέωση να υποβάλλει ανάλογα στοιχεία στην αρμόδια υπηρεσία του ως άνω Υπουργείου (π.χ. προσπέκτους κ.λ.π.) για να του χορηγηθεί η σχετική έγκριση. Την έγκριση αυτή προσκόμιζε στο αρμόδιο Τελωνείο ως δικαιολογητικό για να του επιτραπεί η εισαγωγή των συσκευών αυτών.

Μετά την 31.12.1992, η διαδικασία αυτή, όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τέτοιων αγαθών καταργείται.

Οι σχετικοί έλεγχοι του ως άνω Υπουργείου θα αντικατασταθούν από αντίστοιχους δειγματοληπτικούς ελέγχους, που θα διενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας τόσο στα κοινοτικά όσο και στα εγχώρια αγαθά. Οι έλεγχοι

αυτοί θα ενεργούνται με μέριμνα των αρμοδίων υπηρεσιών του παραπάνω Υπουργείου.

Εξυπακούεται, ότι οι εγκρίσεις εισαγωγής αγαθών της παραπάνω κατηγορίας από τρίτες χώρες είναι απαραίτητο δικαιολογητικό εισαγωγής και μετά την 31.12.1992.

Διαδικασία υγειονομικού ελέγχου από ΕΟΦ κατά τη μεταφορά προϊόντων από χώρες μέλη της ΕΟΚ (Εγκύκλιος ΕΟΦ 39317/22.12.1992).

Από την 1η Ιανουαρίου 1993 αίρεται κάθε εμπόδιο στη διακίνηση και μεταφορά φαρμακευτικών και λοιπών προϊόντων μεταξύ των χωρών μελών της ΕΟΚ και κατά συνέπεια η θεώρηση από τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων τιμολογίων με προϊόντα που αναφέρονται στο άρθρο 1 του Ν. 1965/1991 παύει να ισχύει από την ως άνω ημερομηνία και δεν αποτελεί πλέον προϋπόθεση για τη μεταφορά - διακίνηση των προϊόντων αυτών από χώρες μέλη της ΕΟΚ.

Τα προϊόντα που αναφέρονται στο άρθρο 1 του ως άνω νόμου είναι τα ακόλουθα:

α) Φαρμακευτικές ουσίες, πρώτες ύλες και υλικά συσκευασίας των προϊόντων αρμοδιότητας του Ε.Ο.Φ.

β) Φαρμακευτικά προϊόντα. Φαρμακευτικό προϊόν, κατά την έννοια του ως άνω νόμου, είναι το προϊόν της μαζικής και τυποποιημένης παρασκευής φαρμακευτικού είδους (είδους φαρμάκου), το οποίο φέρεται στην κυκλοφορία χαρακτηριζόμενο ως <<σκεύασμα>>, όταν η παρασκευή και η ονομασία του είναι <<επίσημη>> και <<φαρμακευτικό ιδιοσκεύασμα>>, όταν το φάρμακο παρασκευασμένο ει

των προτέρων τίθεται στην κυκλοφορία σε ειδική συσκευασία και υπό ειδική ονομασία (σήμα), που όμως δεν είναι παραπλανητική και έχει αναγνωρισθεί από τους αρμόδιους φορείς ότι ανήκει στον παρασκευαστή, ο οποίος και μόνο έχει το δικαίωμα να τη χρησιμοποιεί.

Φάρμακο είναι η ουσία ή συνδυασμός ουσιών ή σύνθεση που φέρεται να έχει ιδιότητες θεραπευτικές ή προληπτικές για ασθένειες ανθρώπων ή ζώων, ως επίσης ουσία ή συνδυασμός ουσιών ή σύνθεση που μπορεί να χορηγηθεί σε άνθρωπο ή ζώο για να συμβάλει σε ιατρική διάγνωση ή να βελτιώσει ή να τροποποιήσει ή αποκαταστήσει ή υποκαταστήσει οργανική λειτουργία στον άνθρωπο ή τα ζώα.

Ουσία είναι κάθε ύλη ανεξαρτήτως προελεύσεως που μπορεί να είναι <<ανθρώπινη>> (όπως ορμόνες, ένζυμα, το ανθρώπινο αίμα και τα παράγωγα του ανθρώπινου αίματος), <<ζωϊκή>> (όπως μικροοργανισμοί, ολόκληρα ζώα, τμήματα οργάνων, ζωϊκές εκκρίσεις, τοξίνες, ουσίες λαμβανόμενες δι' εκχυλίσεως, παράγωγα του αίματος κ.λπ.), <<φυτική>> (όπως μικροοργανισμοί, φυτά, τμήματα φυτών, φυτικές εκκρίσεις, ουσίες λαμβανόμενες δι' εκχυλίσεως κ.λπ.) και <<χημική>> (όπως στοιχεία, χημικές ύλες της φύσης, προϊόντα μετασχηματισμού και αντιδράσεων, συνθέσεις κ.λπ.).

γ) Ανοσολογικά φαρμακευτικά προϊόντα (εμβόλια, άνοσοι οροί, βιολογικά διαγνωστικά προϊόντα IN VIVO και αλλεργιογόνα).

δ) Φαρμακευτικά προϊόντα προερχόμενα από αίμα ή πλάσμα ανθρώπων.

ε) Λοιπά βιολογικά προϊόντα μη υπαγόμενα στις περιπτώσεις γ' και δ'. Άλλα συμβατικά βιολογικά προϊόντα.

στ) Φαρμακευτικά προϊόντα παραγομένα με βιοτεχνολογικές μεθόδους.

ζ) Άλλα φαρμακευτικά προϊόντα υψηλής τεχνολογίας.

η) Ραδιενεργά σκευάσματα ή ιδιοσκευάσματα για θεραπευτική ή διαγνωστική χρήση.

θ) Δρόγες και μείγματα δρογών για θεραπευτική ή διαγνωστική χρήση.

ι) Ιατρικά βοηθήματα. Ιατρικά βοηθήματα είναι τα εργαλεία, οι συσκευές, τα μηχανήματα, τα διαγνωστικά προϊόντα IN VITRO και παρόμοια μέσα, τα οποία χρησιμοποιούνται για τη θεραπεία, τη βελτίωση και την πρόληψη ασθενειών του ανθρώπου ή των ζώων ή για να επηρεάσουν τη δομή ή τις λειτουργίες του οργανισμού του ανθρώπου ή των ζώων, εφ' όσον το αποτέλεσμα που επιδιώκεται δεν επιτυγχάνεται με χημική δράση (φαρμακολογική) στον οργανισμό του ανθρώπου ή των ζώων και δεν εξαρτάται από τον μεταβολισμό του. Στην έννοια του ιατρικού οηθήματος περιλαμβάνονται και τα τμήματα και εξαρτήματα βοηθημάτων, τα οποία διατίθενται στην αγορά χωριστά.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται ιδίως:

-<<Κρίσιμα>> ιατρικά βοηθήματα, εκείνα δηλαδή που προορίζονται να εμφυτευθούν με χειρουργική επέμβαση στο σώμα για να υποστηρίξουν ή να διατηρήσουν τη ζωή.

-Αποστειρωμένα και μη υλικά μιας ή πολλαπλής χρήσης, όπως σύριγγες, βελόνες, συσκευές έγχυσης, μετάγγισης, καθετήρες, ενδομήτρια αντισυλληπτικά, φίλτρα αιμοκάθαρσης κ.λπ.

-Επιδεσμικό υλικό, ταμπόν, βαμβάκι κ.λπ. χωρίς φαρμακευτικές ουσίες, υγρά φαιών επαφής, καθαριστικά

τεχνητών οδοντοστοιχιών και τα συναφή προϊόντα.

-Απολυμαντικά και αντισηπτικά ιατρικών και οδοντιατρικών εργαλείων, καθώς και άλλων ιατρικών βοηθημάτων.

-Οδοντιατρικά υλικά, όπως π.χ. μέταλλα και κράματα, πορσελάνη, ενδοδοντιακά υλικά, οδοντιατρικά εμφρακτικά υλικά κ.λπ.

Βιολογικά αντιδραστήρια (IN VITRO), καθώς και αντιδραστήρια μαζικής και τυποποιημένης παραγωγής για διαγνωστική και γενικά ιατρική χρήση.

-Εργαλεία ιατρικά, αποστειρωμένα ή μη, που μπορεί να είναι απλά ή σύνθετα, ενεργά ή μη ενεργά, εσωτερικής ή εξωτερικής χρήσης, προοριζόμενα για όλους τους κλάδους της Ιατρικής.

Χειρουργικά ράμματα (απορροφούμενα και μη), χειρουργικές επιδέσεις (άμεσες επιδέσεις τραυμάτων, συγκολλητικές ταινίες, προστατευτικά επιθεμάτων κ.λπ.) και είδη υγιεινής (προφυλακτικά, κολπικά και τραχηλικά διαφράγματα, συσκευές SEX κ.λπ.).

-Συσκευές, όργανα ή μηχανήματα ιατρικά, προοριζόμενα για διαγνωστική ή θεραπευτική χρήση.

ια) Καλλυντικά προϊόντα. Καλλυντικό είναι οποιαδήποτε ουσία ή παρασκεύασμα που προορίζεται να έλθει σε επαφή με τα επιφανειακά μέρη του σώματος (επιδερμίδα, τριχωτό μέρος, νύχια, χείλη και εξωτερικά γεννητικά όργανα) ή με τα δόντια και το βλεννογόνο της στοματικής κοιλότητας με αποκλειστικό ή κύριο σκοπό τον καθαρισμό, αρωματισμό και την προστασία για τη διατήρηση αυτών σε καλή κατάσταση, τη μεταβολή της εμφάνισής της ή τη διόρθωση των σωματικών οσμών.

ιβ) Προϊόντα ειδικής διατροφής, συμπληρώματα διατροφής, επικουρικά του αδυνατίσματος κ.λπ.

ιγ) Υγρά διαλύματα περιτοναϊκής διύλισης ή αιμοδιύλισης.

ιδ) Ιαματικά ύδατα και απωθητικά του καπνίσματος.

ιε) Φαρμακούχες ζωτροφές, προσθετικά ζωτροφών.

ιστ) Απολυμαντικά, αντισηπτικά και αποσμητικά χώρου.

ιζ) Παρασιτοκτόνα φάρμακα, όπως αυτά ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις.

Όμως κάθε φυσικό ή Νομικό πρόσωπο που ενεργεί μεταφορά και διακίνηση τέτοιων προϊόντων από χώρες μέλη της ΕΟΚ μετά την 1.1.1993, απαιτείται να ενημερώνει επίσημα τον ΕΟΦ με στοιχεία και πληροφορίες ως κατωτέρω προβλέπεται για την αποτελεσματικότερη προστασία της Δημόσιας Υγείας εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την ημέρα της μεταφοράς-διακίνησης αυτών.

Οι πληροφορίες που θα υποβάλλονται στον ΕΟΦ θα περιλαμβάνουν τα εξής στοιχεία:

α. Ονομασία του προϊόντος (εμπορική ονομασία ή κοινόχρηστη ονομασία).

β. Μορφή, περιεκτικότητα του προϊόντος.

γ. Όνομα παρασκευαστή/εταιρίας.

δ. Αντίγραφο τιμολογίων μεταφοράς.

ε. Αριθμός αδείας κυκλοφορίας στην Ελλάδα.

στ. Ημερομηνία άφιξης - αναχώρησης του εμπορεύματος στη χώρα μας.

ζ. Αριθμός παρτίδας παρασκευής.

η. Ποσότητα που μεταφέρθηκε στη χώρα μας.

θ. Όνομα και διεύθυνση του τελικού παραλήπτη.

ι. Πιστοποιητικό ποιότητας και ασφάλειας του προϊόντος όπως αυτές έχουν ορισθεί από σχετικές αποφάσεις του ΕΟΦ.

κ. Παράβολο που προβλέπεται από το άρθρο 11 παράγρ. 1 εδάφιο ε΄ του Ν. 1316/1983.

Ειδικά για τη μεταφορά - διακίνηση των Ραδιοφαρμάκων ανεξαρτήτου προέλευσης (χώρες μέλη ή μη μέλη της ΕΟΚ) θα πρέπει να λαμβάνονται όλα τα μέτρα για τη διασφάλιση της προστασίας της Δημόσιας Υγείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 181/1974 <<περί ανοικτών Ραδιενεργών πηγών>> και της Υπουργικής απόφασης αρ. 14632 (Φ.Ο.Ρ.)/1416/19.7.91 (ΦΕΚ 539 τεύχος Β/91) περί κανονισμού ακτινοθεραπείας.

Για την τήρηση των ανωτέρω πέραν του ελέγχου των μέσων μεταφοράς, θα υποβάλλεται από τους παραλήπτες Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 περί της καταλληλότητας των μέσων αυτών.

Η μεταφορά - διακίνηση των φαρμακευτικών προϊόντων που υπάγονται στο Ν. 1729/1987 <<περί Ναρκωτικών και Ψυχοτρόπων>>, εξακολουθεί να διέπεται από τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις που ισχύουν μέχρι σήμερα.

**ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ ΑΠΟ 1.1.1993 ΓΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΕΣ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΟΚ**

(Κ.Υ.Α. 6340/Ε3-8540/92 και 548/28.12.92 Εγκύκλιος
Τράπεζας της Ελλάδος).

ΓΕΝΙΚΑ

Με τις διατάξεις της αριθμ. 6340/Ε3-8540/92 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και τις οδηγίες που δόθηκαν από την Τράπεζα της Ελλάδος με την αριθμ. 548/28.12.92 εγκύκλιό της, καθιερώνονται από 1.1.1993 νέες απλουστευμένες διαδικασίες για τις εισαγωγές αγαθών από το εξωτερικό (τρίτες χώρες), καθώς και τις αγορές - παραλαβές από τα κράτη μέλη της ΕΟΚ.

Οι πιο βασικές αλλαγές - απλουστεύσεις που γίνονται σε σχέση με αυτά που ίσχυαν μέχρι 31.12.1992 είναι :

-η κατάργηση της έγκρισης εισαγωγής και της άδειας εκτελωνισμού.

-η κατάργηση των προθεσμιών για το διακανονισμό των αξιών και η κατάργηση των εισφορών - ποινών.

-η κατάργηση ελέγχου της κανονικότητας των τιμών από τις μεσολαβούσες Τράπεζες. Ο έλεγχος των τιμών γίνεται πλέον κατασταλτικά.

-η αποσύνδεση του εκτελωνισμού από το διακανονισμό.

-η απλούστευση των διαδικασιών διαπίστωσης της συναλλαγματικής τακτοποίησης, ενώ για προϊόντα που προέρχονται από χώρες της ΕΟΚ παρέχεται προθεσμία 6 μηνών από την ημερομηνία χορήγησης του συναλλάγματος, μέσα στην οποία θα πρέπει να προσκομισθούν στη μεσολαβούσα Τράπεζα

τα δικαιολογητικά παραλαβής του εμπορεύματος.

Με την ως άνω εγκύκλιο της Τράπεζας της Ελλάδος παρέχονται αναυτικές οδηγίες για τη σωστή εφαρμογή αυτών που ορίζονται από την πιο πάνω Κοινή Υπουργική Απόφαση.

Παρακάτω αναφερόμεθα στις διαδικασίες που ισχύουν από 1.1.1993 με βάση κυρίως της οδηγίες που έχουν δοθεί από την Τράπεζα της Ελλάδος.

Ειδικότερα:

A) Αγορές - παραλαβές αγαθών από χώρες μέλη της ΕΟΚ

α) Από χώρες της ΕΟΚ εκτός Ισπανίας και Πορτογαλίας

Για τις αγορές - παραλαβές αγαθών από χώρες μέλη της ΕΟΚ (εκτός Ισπανίας και Πορτογαλίας) καθιερώνεται νέα, απλουστευμένη διαδικασία, που αναφέρεται στην πληρωμή της αξίας των αγαθών, αφού για τα εν λόγω αγαθά από 1.1.1993 δεν θα γίνεται εκτελωνισμός.

Για τις χώρες Ισπανία και Πορτογαλία επί του παρόντος θα εφαρμόζονται τα οριζόμενα για εισαγωγές-εκτελωνισμό αγαθών από τρίτες χώρες.

Ως κοινοτικά αγαθά θεωρούνται τα παραχθέντα σε χώρες μέλη της ΕΟΚ καθώς και τα παραχθέντα σε τρίτες χώρες που τέθηκαν σ' ελεύθερη κυκλοφορία σε χώρα μέλος της ΕΟΚ (με πληρωμή των αναλογούντων δασμών).

Στην εγκύκλιο της Τράπεζας Ελλάδος, ορίζεται ότι η κοινοτική καταγωγή ή η ελεύθερη κυκλοφορία αγαθών τρίτων χωρών στην Κοινότητα θα αποδεικνύεται από τα συνοδεύοντα τα εμπορεύματα έγγραφα (φορτωτική, τιμολόγιο) που χρησιμοποιούνται για τις εθνικές συναλλαγές ή από τα πιστοποιητικά T2 ή T2L στην περίπτωση που τα εμπορεύματα διέρχονται από τρίτες χώρες ή χώρες ΕΖΕΣ, σύμφωνα με τις

διατυπώσεις της κοινοτικής διαμετακόμισης.

Έχουμε όμως τη γνώμη, ότι σε ελάχιστες περιπτώσεις η κοινοτική προέλευση των αγαθών θα αποδεικνύεται από πιστοποιητικά T2 ή T2L, αφού κατά κανόνα τα κοινοτικά εμπορεύματα δεν θα συνοδεύονται με τέτοια πιστοποιητικά, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις.

Διακανονισμός (πληρωμή) της αξίας των αγαθών

Ο τρόπος πληρωμής της αξίας των αποστελλομένων από χώρες ΕΟΚ αγαθών παραγωγής Κοινότητας ή σε ελεύθερη κυκλοφορία αποτελεί αντικείμενο διαπραγμάτευσης πωλητή και αγοραστή και επομένως ο διακανονισμός θα γίνεται σύμφωνα με τα όσα έχουν συμφωνηθεί μεταξύ των ενδιαφερομένων μερών.

Ενδεικτικά αναφέρονται κατωτέρω τρόποι διακανονισμού που απαντώνται συχνότερα:

Με άνοιγμα ενεργού πιστώσεως.

Σύμφωνα με την 244/36/22.11.77 απόφαση της Υ.Δ.Σ. της τ. Νομισματικής Επιτροπής επιτρέπονται και οι προθεσμιακές ενέγγυες πιστώσεις.

Διευκρινίζεται ότι εξακολουθούν να ισχύουν οι οδηγίες της 540/5.11.1982 Εγκυκλίου μας, όπως συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε με την 537/12.12.1988 νεώτερη σχετικά με το κλείσιμο της τιμής του συναλλάγματος και τις διασφαλίσεις των μεσολαβουσών τραπεζών για την τήρηση των συμβατικών υποχρεώσεων των εισαγωγέων.

Έναντι φορτωτικών εγγράφων για είσπραξη:

-τους μετρητοίς

-επί προθεσμία

Προθεσμιακός διακανονισμός

Επιτρέπεται ο προθεσμιακός διακανονισμός της αξίας των αγαθών, χωρίς περιορισμό στο χρόνο εξόφλησης της υποχρέωσης (οφειλής).

Στην περίπτωση που κατά το διακανονισμό ο αγοραστής (παραλήπτης) αποδέχεται πιστωτικό τίτλο (συναλλαγματική, υποσχετική επιστολή κ.λπ.), επί της οπισθίας πλευράς του τίτλου θα πρέπει να τίθεται, σύμφωνα με τα ισχύοντα, το παρακάτω κείμενο (σφραγίδα):

IT IS HEREBY CERTIFIED THAT THE PRESENT BILL OF EXCHANGE, PROMISSORY LETTER/NOTE, REFERS TO THE SETTLEMENT EFFECTED IN CONFORMITY WITH OUR COLLECTION No....

ATHENS BANK

Το εν λόγω κείμενο μετά την συμπλήρωση του αριθμού της αξίας (φακέλλου) κ.λπ., θα υπογράφεται από τα εξουσιοδοτημένα όργανα της μεσολαβούσας Τράπεζας.

Είναι δυνατή η εξόφληση των πιο πάνω πιστωτικών τίτλων και σε άλλη Τράπεζα διαφορετική από αυτή που διενήργησε το διακανονισμό. Στην περίπτωση, όμως, αυτή, η δεύτερη Τράπεζα που διενεργεί την εξόφληση υποχρεούται να ενημερώσει εγγράφως, εντός 2 ημερών, την πρώτη Τράπεζα με όλα τα σχετικά στοιχεία, η οποία (πρώτη τράπεζα), υποχρεούται να αναγγείλει την εξόφληση στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Κατά τη διενέργεια προθεσμιακών διακανονισμών είναι απαραίτητο επί των γινομένων αποδεικτών (υπογραφομένων) πιστωτικών τίτλων να τίθεται η ακριβής ημερομηνία λήξεως (πληρωμής).

Ομοίως και στην περίπτωση που κατόπιν οδηγιών του πωλητή οίκου, ο εισαγωγέας αγοραστής δεν υποχρεούται να αποδεχθεί πιστωτικό τίτλο, οι μεσολαβούσες Τράπεζες θα καθορίζουν την ακριβή ημερομηνία της μελλοντικής πληρωμής της υποχρέωσης (οφειλής) με βάση τους όρους των τιμολογίων ή της σύμβασης πώλησης.

Υπενθυμίζεται ότι, σύμφωνα με τις οδηγίες της 1544/4/13.10.1969 απόφασης της τ. Νομισματικής Επιτροπής, η χορήγηση συναλλάγματος για την εξόφληση υποχρεώσεων προς οίκους του εξωτερικού προερχομένων από προθεσμιακούς διακανονισμούς της αξίας εισαχθέντων ή παραληφθέντων εμπορευμάτων, θα ενεργείται μόνο κατά τις λήξεις των καλυπτουσών τις υποχρεώσεις αυτές πιστωτικών τίτλων κ.λπ. και δεν επιτρέπεται η πληρωμή των προθεσμιακών υποχρεώσεων πριν από την λήξη τους.

Πληρωμή με ανοικτό λογαριασμό (OPEN ACCOUNT)

Είναι δυνατό, εφόσον συμφωνεί προς τούτο και ο πωλητής οίκος, η τιμολογιακή αξία ενός εμπορεύματος να εξοφλείται τμηματικά, ανάλογα με την ευχέρεια του οφειλέτη και τις οδηγίες του δικαιούχου. Στην περίπτωση όμως αυτή θα πρέπει να ορίζεται καταληκτική ημερομηνία της παρεχόμενης πιστώσεως προκειμένου να τίθεται στη σχετική αναγγελία στην Τράπεζα της Ελλάδος και να λαμβάνεται υπόψη για τον προγραμματισμό των συναλλαγματικών διαθεσίμων της χώρας.

Οίκοθεν νοείται, ότι θα αναγγέλλονται και οι επί μέρους πληρωμές, όποτε πραγματοποιούνται.

Διευκρινίζεται, ότι οι οδηγίες της αριθμ.

519/19.11.1991 Εγκυκλίου της Τράπεζας της Ελλάδος για την πληρωμή τόκων προθεσμιακού διακανονισμού, ή διακανονισμού με ανοικτό λογαριασμό, καθυστερήσεων, τη φορολογία των τόκων κ.λπ., εξακολουθούν να ισχύουν.

Με προπληρωμή (προέμβασμα)

Η προπληρωμή (προέμβασμα) εν μέρει ή εν όλω της αξίας των προϊόντων της Κοινότητας ή προϊόντων που έχουν τεθεί σ' ελεύθερη κυκλοφορία είναι ελεύθερη, για την προπληρωμή όμως αυτή θα πρέπει να εφαρμόζονται αναλογικά τα περί ενεργύων πιστώσεων οριζόμενα ως προς τη διασφάλιση των δικαιωμάτων του Δημοσίου (χαρτόσημο κ.λπ.).

Υπενθυμίζεται ότι και στην περίπτωση των προεμβασμάτων έχουν εφαρμογή οι Οδηγίες των Εγκυκλίων της Τράπεζας της Ελλάδος με αριθμό 540/5.11.1982 και 537/12.12.92 για το κλείσιμο της τιμής του συναλλάγματος καθώς και οι οδηγίες της 438/13.5.92 Εγκυκλίου (παράγραφος 4.2.1) της ίδιας Τράπεζας, σύμφωνα με τις οποίες κατά την εκτέλεση του προεμβάσματος θα πρέπει να κατατίθεται εκ μέρους του πωλητή Οίκου πλεόν τόκων στην περίπτωση ματαίωσης της φόρτωσης.

Φορτωτικά και λοιπά έγγραφα για το διακανονισμό

Προκειμένου οι μεσολαβούσες τράπεζες να προβαίνουν στην πληρωμή της αξίας θα πρέπει να προσκομίζονται τα προβλεπόμενα φορτωτικά και λοιπά έγγραφα κατά τα ισχύοντα, ήτοι:

-εμπορικό τιμολόγιο, στο οποίο ειτός των προβλεπομένων στοιχείων (πλήρης επωνυμία και διεύθυνση πωλητή και

αγοραστή, περιγραφή εμπορεύματος, ποσότητα, αξία κ.λπ.), θα πρέπει να αναγράφεται και ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VIES), τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, υποκειμένου στο φόρο επιτηδευματία ή μη επιτηδευματία νομικού προσώπου, που για σκοπό αυτό κατέστη υποκείμενος στο φόρο.

Εξαιρούνται της παραπάνω υποχρέωσης αναγραφής των στοιχείων Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. οι αγοραστές (ιδιώτες ή μικρές επιχειρήσεις κ.λπ.), όταν ο Φ.Π.Α. προκύπτει αποδεδειγμένα από το σχετικό στοιχείο αγοράς (τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό έγγραφο), περιλαμβάνεται δηλαδή ο Φ.Π.Α. στην αξία του εμπορεύματος, οπότε και εμβάζεται στον πωλητή.

Στην εξαίρεση αυτή, δεν περιλαμβάνεται η απόκτηση (παραλαβή) καινούργιων μεταφορικών μέσων.

-υπεύθυνη δήλωση του μεσολαβούντος αντιπροσώπου για το ποσό της προμήθειάς του ή υπεύθυνη δήλωση του παραλήπτη - αγοραστή περί μη μεσολαβήσεως αντιπροσώπου, κατά τα ισχύοντα.

-με φορτωτική μεταφοράς του αγαθού με οποιοδήποτε μέσο μεταφοράς (θαλάσσια, αεροπορική, σιδηροδρομική, αυτοκινήτου) ή αποδεικτικά ταχυδρομικής αποστολής και αποστολής (μεταφοράς) με εταιρίες ταχυμεταφορών (COURIER), ή υπεύθυνη δήλωση του αγοραστή ότι το εμπόρευμα το μετέφερε με ίδια μέσα. Στην περίπτωση μεταφοράς με ίδια μέσα η τιμολόγηση του εμπορεύματος θα πρέπει να γίνεται για αξία EX WORKS (δεν δικαιολογείται αξία CIF ή CRF).

-ασφαλιστήριο συμβόλαιο, όπου απαιτείται.

-αποδεικτικά της Κοινοτικής Καταγωγής ή ελεύθερης κυκλοφορίας των αγαθών (έγγραφα που συνοδεύουν τα εμπορεύματα και χρησιμοποιούνται για τις εθνικές

συναλλαγές ή από έγγραφα κοινοτικής διαμετακόμισης T2 ή T2L).

-λοιπά κατά περίπτωση πιστοποιητικά ή έγγραφα, όταν η προσκόμισή τους επιβάλλεται από διατάξεις άλλων Αρχών (Υπηρεσιών του Δημοσίου κ.λπ.) ή προσκομίζονται (έχουν ζητηθεί) από τον αγοραστή (π.χ. PACKING LIST, ζυγολόγιο, πιστοποιητικά Υγείας κ.λπ.).

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που με οδηγίες του πωλητή οίκου προς τις μεταφορικές εταιρίες η παράδοση των αγαθών θα γίνεται μετά το διακανονισμό της αξίας των φορτωτικών εγγράφων, οι μεσολαβούσες τράπεζες μπορούν, μετά τον διακανονισμό, να χορηγούν σχετική βεβαίωση.

Συναλλαγματικές υποχρεώσεις των αγοραστών

Σύμφωνα με τα ισχύοντα οι μεσολαβούσες τράπεζες έχουν την ευθύνη για την παρακολούθηση των συναλλαγματικών υποχρεώσεων των αγοραστών-παραληπτών, που απορρέουν από τη χορήγηση σ'αυτούς συναλλάγματος για την αγορά αγαθών.

Με τη εν λόγω Κ.Υ.Α. ρυθμίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις που θα θεωρούνται συναλλαγματικά τακτοποιημένες οι αγορές μετά τις αλλαγές, που επέρχονται με την ως άνω Εγκύκλιο της Τράπεζας της Ελλάδος.

Ειδικότερα, θεωρείται συναλλαγματικά τακτοποιημένη μια αγορά-παραλαβή εφόσον εντός προθεσμίας έξι (6) μηνών από την πληρωμή αξίας αγοράς προσκομισθεί:

-Για τα Κοινοτικά προϊόντα που δεν υπόκεινται σε εκτελωνισμό αντίγραφο τιμολογίου ή άλλο έγγραφο θεωρημένο από το Τελωνείο εισόδου από το οποίο να διαπιστώνεται η κόμιση των εμπορευμάτων στη χώρα.

Κατά τη γνώμη μας, η προσκόμιση τιμολογίου ή άλλου εγγράφου, θεωρημένο από το Τελωνείο εισόδου, δεν φαίνεται να είναι δυνατή, αφού για τα κοινοτικά εμπορεύματα δεν υπάρχουν τελωνειακές διατυπώσεις, και επομένως τα Τελωνεία δεν μπορούν να βεβαιώσουν την είσοδο του εμπορεύματος χωρίς να επαληθεύσουν το γεγονός αυτό. Ήδη το Υπουργείο Οικονομικών με την αριθμ. Τ. 160/671/Α0019/14.1.93 διαταγή του δίνει οδηγίες στα Τελωνεία, όπως τα τελευταία μη προβαίνουν σε επικύρωση αντιγράφου τιμολογίου και τούτο γιατί δεν επιτρέπεται ούτε η προσκόμιση των κοινοτικών εμπορευμάτων για έλεγχο στο τελωνείο, ούτε κατά συνέπεια η διενέργεια οποιασδήποτε παρέμβασης σ' αυτά.

-Για προϊόντα καταγωγής Ισπανίας και Πορτογαλίας, τα οποία εξακολουθούν να υπόκεινται σε εκτελωνισμό, το σχετικό ΕΔΕ Εισαγωγής.

-Για Κοινοτικά εμπορεύματα που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), Τελωνειακό αποδεικτικό περί καταβολής του Ε.Φ.Κ.

Πίνακας των ειδών που περιλαμβάνονται στην κατηγορία αυτή, θα ειδοθεί από το Υπουργείο Οικονομικών.

β) Για αγορές - παραλαβές αγαθών από Ισπανία και Πορτογαλία θα εφαρμόζονται προς το παρόν όσα ορίζονται για εισαγωγές - εκτελωνισμό αγαθών από τρίτες χώρες και τα οποία αναφέρονται λεπτομερώς αμέσως παρακάτω στην περίπτωση Β.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Συνοπτικά οι ενέργειες που οφείλουν να κάνουν οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι οι ακόλουθες: Οι επιχειρήσεις αυτές, στα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα πρέπει να αναφέρουν τόσο τον δικό τους ΑΦΜ/ΦΠΑ με το πρόθεμα της χώρας τους όσο και τον ΑΦΜ των επιχειρήσεων με τις οποίες συναλλάσσονται με το πρόθεμα της δικής τους χώρας.

Δηλαδή στο τιμολόγιο (ή στο έγγραφο που το υποκαθιστά βάσει του ΚΒΣ) ο πωλητής υποχρεούται να αναγράφει τόσο το δικό του ΑΦΜ/ΦΠΑ (αφού πρώτα έχει εγγραφεί στο μητρώο πωλητών VIES) με το πρόθεμα της χώρας του όσο και τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του πελάτη του με το πρόθεμα της δικής του χώρας, καθώς επίσης και όλα τα λεπτομερή στοιχεία που απαιτούνται για την έκδοση ενός τιμολογίου ΦΠΑ ή του υποκαθιστώντος αυτό στοιχείου.

Με το σύστημα αυτό ο αγοραστής πρέπει να έχει γνωστοποιήσει πριν να οριστικοποιηθεί η συναλλαγή στον προμηθευτή (πωλητή) του τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του.

Ο πωλητής συμπληρώνει την κανονική προσωρινή δήλωση ΦΠΑ γράφοντας σε ξεχωριστό τετραγωνάκι της δήλωσης το σύνολο των απαλλασσομένων ενδοκοινοτικών του πωλήσεων. Εφόσον ο πωλητής έχει τιμολογήσει σε ξένο νόμισμα, δραχμοποιεί την αξία του τιμολογίου σύμφωνα με τον κανονισμό 593/91 της ΕΟΚ (για τις ανάγκες των ενδοκοινοτικών ελέγχων ΦΠΑ).

Το γραφείο VIES της 14ης Δ/σης ΦΠΑ και Ειδικών

Φορολογιών εκδίδει εβδομαδιαία Δελτίο Ισοτιμιών που δημοσιεύεται και στον οικονομικό τύπο. Το γραφείο VIES προτίθεται να αποστέλει τουλάχιστον μία φορά το χρόνο δελτίο ισοτιμιών στις ΔΟΥ ώστε να διευκολυνθούν οι φορολογικοί ελεγκτές στο έργο τους.

Πιο αναλυτικά ο Κανονισμός 593/91 της ΕΟΚ προβλέπει τα ακόλουθα:

Κανονισμός 593/91 ΕΟΚ

Βάσει του ανωτέρω Κανονισμού, η δραχμοποίηση ενός κοινοτικού νομίσματος ουσιαστικά γίνεται με βάση την τιμή του συγκεκριμένου νομίσματος, την οποία είχε την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα, του μήνα έκδοσης τιμολογίου, εφόσον δεν υπάρχει απόκλιση πάνω από + 5% από την τιμή αυτή, αφού συγκριθεί η εν λόγω τιμή με την τιμή κάθε επόμενης Τετάρτης και μέχρι την Τετάρτη εκείνη, της οποίας η τιμή μπορεί να ισχύσει για το συγκεκριμένο εκάστοτε τιμολόγιο, έχοντας υπόψη ότι η τιμή της κάθε Τετάρτης αρχίζει να ισχύει μία εβδομάδα μετά την έκδοσή της.

Πιο συγκεκριμένα:

1. Η δραχμοποίηση ενός κοινοτικού νομίσματος γίνεται βάσει μιας διαδικασίας συγκρίσεως Τεταρτών με ημερομηνία εκκίνησης για τη σύγκριση αυτή την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα, του μήνα έκδοσης τιμολογίου.

π.χ. Αγγλικό τιμολόγιο εκδιδόμενο το μήνα Φεβρουάριο 11.2.93 → προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα 20.1.93.

2. Κοιτάμε στο Δελτίο Συναλλαγματικών Ισοτιμιών Τραπέζης Ελλάδος, κλεισίματος της προτελευταίας Τετάρτης (20.1.93)

στη στήλη πώλησης, την τιμή του συγκεκριμένου νομίσματος που μας ενδιαφέρει.

π.χ. Λίρα Αγγλίας ισοτιμία στις 20.1.93 ίση με 334,2200 δρχ.

3. Συγκρίνουμε την ανωτέρω τιμή (προτελευταία Τετάρτη) με τιμές επόμενων Τεταρτών για τυχόν αυξομείωση \pm 5% στο συγκεκριμένο νόμισμα ή όποιο νόμισμα έχουμε ανάλογα με το εκδιδόμενο τιμολόγιο χώρας Κ-Μ.

4. Σε περίπτωση που παρουσιάστηκε αύξηση ή μείωση πάνω από 5% στο συγκεκριμένο νόμισμα που μας ενδιαφέρει, τότε ξεχνάμε την τιμή της προτελευταίας Τετάρτης και παίρνουμε την τιμή της Τετάρτης όπου παρουσιάστηκε η αύξηση ή η μείωση αυτή για να συνεχίσουμε την σύγκριση.

5. Θα πρέπει να έχουμε υπόψη μας τα εξής:

α) Η τιμή της προτελευταίας Τετάρτης εφαρμόζεται τον επόμενο μήνα (δηλ. για όλα τα τιμολόγια που εκδόθηκαν κατά την διάρκεια του επόμενου μήνα) εφόσον δεν παρουσιάστηκε συναλλαγματική διαφορά πάνω από \pm 5% κατά τη σύγκρισή μας για το νόμισμα που κάθε φορά μας ενδιαφέρει.

β) Η τιμή όμως των άλλων Τεταρτών, εκτός της προτελευταίας Τετάρτης, αρχίζει να ισχύει μετά μία εβδομάδα από την έκδοσή της.

π.χ. η τιμή της Τετάρτης 3.2.93 ισχύει από 11.2.93 και όχι από 4.2.93.

Επομένως, στο συγκεκριμένο παράδειγμα με το αγγλικό τιμολόγιο, με ημερομηνία έκδοσης 11.2.92, δεν θα χρησιμοποιήσουμε για τη δραχμοποίηση της λίρας την τιμή της προτελευταίας Τετάρτης (20.1.93), διότι παρουσιάστηκε

μείωση πάνω από 5% στο νόμισμα αυτό κατά την πρώτη Τετάρτη του Φεβρουαρίου (3.2.93 GB = 315.1430 βλέπε πίνακα 2ο ισοτιμιών), αλλά θα χρησιμοποιήσουμε την τιμή που είχε στις 3.2.93 δηλαδή (315.1430), η οποία και θα ισχύσει μια εβδομάδα μετά την έκδοσή της, δηλαδή θα ισχύσει από 11.2.93 και θα κάνουμε τη δραχμοποίηση.

Πίνακας 2ος

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
14η Δ/νση Φ.Π.Α. & Ε.Φ.
Γραφείο V.I.E.S.

Ισοτιμίες ξένων νομιμάτων, που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας ΦΠΑ και ισχύουν για το χρονικό διάστημα από 1.1.93 έως 26.5.93

Ημερησινία δημοσίευσης από την Τράπεζα Ελλάδος συν/κών ισοτιμιών

	23/12	20/1	3/2	17/2	24/3	21/4
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΗΠΑ	211.4320	215.4390		220.1080	222.4550	218.6540
ΜΑΡΚΟ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ	132.9280	134.0530		134.9040	136.6290	136.4260
ΦΡΑΓΚΟ ΓΑΛΛΙΑΣ	38.9480	39.6420		39.7940	40.1390	40.4110
ΛΙΡΑ ΑΓΓΛΙΑΣ-ΣΚΩΤΙΑΣ-Β.ΙΡΛ.	324.1500	334.2200	→ 315.1430	318.7430	330.3280	336.9380
ΦΡΑΓΚΟ ΒΕΛΓΙΟΥ	6.4704	6.5135		6.5430	6.6258	6.6298
ΦΙΟΡΙΝΙ ΟΛΛΑΝΔΙΑΣ	118.2140	119.2370		119.7980	121.5780	121.4450
ΛΙΡΕΤΑ ΙΤΑΛΙΑΣ ΓΙΑ 100 ΜΟΝ.	14.8410	14.6480		14.2280	14.0970	14.2560
ΚΟΥΡΝΑ ΔΑΝΙΑΣ	34.4960	34.8840		35.1480	35.5560	35.5960
ΛΙΡΑ ΔΗΜ. ΙΡΛΑΝΔΙΑΣ	351.6620	355.3630	→ 324.2701	328.9540	331.9930	332.4950
ΠΕΣΕΤΑ ΣΥΓΓΑΛΙΑΣ	1.8766	1.8957		1.8756	1.9159	1.8852
ΕΣΚΟΥΛΟ ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑΣ	1.4824	1.4895		1.4724	1.4654	1.4654
ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΝΟΜ. ΜΟΝ.	259.7570	263.1870		261.8830	264.9060	265.8890
	Ισοτιμίες ισχύουσες για τιμολόγια επιδιδόμενα κατά το μήνα Ιανουάριο 1993	Ισοτιμίες ισχύουσες για τιμολόγια επιδιδόμενα κατά το μήνα Φεβρουάριο 1993 ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι ισοτιμίες Λίρας Αγγλίας και Λίρας Ιρλανδίας ισχύουν από 1.2.93 έως 10.2.93.	Ισοτιμίες Λίρας Αγγλίας και Λίρας Ιρλανδίας ισχύουσες για τιμολόγια επιδιδόμενα από 11.2.93 έως και 28.2.93	Ισοτιμίες ισχύουσες για τιμολόγια επιδιδόμενα κατά το μήνα Μάρτιο 1993	Ισοτιμίες ισχύουσες για τιμολόγια επιδιδόμενα κατά το μήνα Απρίλιο 1993	Ισοτιμίες ισχύουσες για τιμολόγια επιδιδόμενα από 1.5 - 26.5.1993

1
08
1

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Πωλήσεις από επιχείρηση σε επιχείρηση

Στην περίπτωση αυτή εντάσσονται εκείνες οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν πράξεις που υπάγονται στο Φ.Π.Α. και για τις οποίες πράξεις έχουν το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στις εισροές τους και υποβάλλουν σχετικές δηλώσεις Φ.Π.Α. στην αρμόδια φορολογική αρχή, η οποία έχει χορηγήσει σ' αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) Φ.Π.Α.

Οι Ελληνικές επιχειρήσεις πρέπει να χρησιμοποιούν τον αριθμό του φορολογικού τους μητρώου με το πρόθεμα EL (π.χ. EL 85874652), το οποίο υποδηλώνει τη χώρα, όπου η επιχείρηση είναι εγγεγραμμένη.

Η Ελληνική επιχείρηση που πωλεί αγαθά πρέπει να ζητά και να επαληθεύει μέσω του κοινοτικού μηχανογραφικού συστήματος (VIES) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του πελάτη της. Όταν επαληθεύει τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. του πελάτη της δεν τον χρεώνει με Φ.Π.Α. Στην αντίθετη περίπτωση όμως πρέπει να υπολογίζει και να αποδίδει στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται τον εθνικό Φ.Π.Α.

Επίσης, η επιχείρηση που πουλάει αγαθά έχει υποχρέωση, όπως κάθε τρίμηνο υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανακεφαλαιωτικό πίνακα (δήλωση) των πωλήσεων που πραγματοποιεί. Στον πίνακα αυτό, αναγράφει το κράτος μέλος και τον Α.Φ.Μ. του πελάτη της, καθώς και την αξία των πωλήσεων στον ίδιο πελάτη, για ολόκληρο το τρίμηνο. Στον ίδιο πίνακα καταχωρεί ανάλογες εγγραφές και για τους λοιπούς πελάτες-επιχειρήσεις που έχει στα κράτη μέλη.

Τα στοιχεία της δήλωσης αυτής εισάγονται στο (ON LINE) σύστημα VIES και είναι διαθέσιμα από το μεθεπόμενο τρίμηνο στις αρμόδιες υπηρεσίες των κρατών μελών και στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή (COMMISSION).

Η Ελληνική επιχείρηση που αγοράζει αγαθά από άλλη επιχείρηση κράτους μέλους οφείλει να δίδει τον αριθμό φορολογικού της μητρώου με το πρόθεμα EL (π.χ. EL 24242424). Ο αριθμός αυτός γράφεται στα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα της πωλήτριας επιχείρησης και αυτό είναι προϋπόθεση για να μη χρεώνει Φ.Π.Α. στον πελάτη της (πώληση απαλλασσόμενη).

Όταν τα αγαθά φθάσουν στην αποθήκη της αγοράστριας ελληνικής επιχείρησης καταχωρούνται στα βιβλία της και γράφονται χωριστά στην προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου που ανήκουν, στην οποία υπολογίζεται και ο φόρος που οφείλεται για την απόκτηση αυτών των αγαθών. Παράλληλα όμως η επιχείρηση διατηρεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού, εφόσον παρέχεται από το νόμο τέτοιο δικαίωμα και κατά κανόνα με το συμπηφισμό θα γίνεται μηδενισμός του οφειλόμενου φόρου. Αποτέλεσμα αυτού θα είναι τα αγαθά να παραμένουν χωρίς φόρο στην αποθήκη της επιχείρησης και να αποδίδεται φόρος, όταν πωλούνται τα αγαθά αυτά στην Ελλάδα. Η δήλωση αυτή αποτελεί το εισαγωγικό στοιχείο του μηχανογραφικού εθνικού συστήματος Φ.Π.Α.

Παράλληλα, μαζί με την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται και η δήλωση INTRASTAT, η οποία είναι πιο αναλυτική, δεδομένου, ότι σ' αυτή αναγράφεται για κάθε αγαθό, η περιγραφή του αγαθού, η χώρα προέλευσης /

προορισμού, οι όροι παράδοσης, το λιμάνι εκφόρτωσης, ο κωδικός αγαθού, η κατηγορία, το στατιστικό καθεστώς, η καθαρή μάζα, οι συμπληρωματικές μονάδες, το τιμολογούμενο ποσό και η στατιστική αξία. Τα αγαθά που αποστέλλονται και τα αγαθά που παραλαμβάνονται σε/από άλλο κράτος μέλος γράφονται σε ξεχωριστή δήλωση INTRASTAT. (Για τη δήλωση αυτή γίνεται λεπτομερής ανάλυση σε άλλο κεφάλαιο του βιβλίου).

Κατά το μεταβατικό καθεστώς Φ.Π.Α., ο φόρος που αναλογεί σε αγαθά που πουλάει μια επιχείρηση που είναι εγκαταστημένη σε ένα κράτος μέλος, σε μια άλλη επιχείρηση που εγκαταστημένη σε άλλο κράτος μέλος, καταβάλλεται στο κράτος μέλος προορισμού των αγαθών, δηλαδή ακολουθείται η βασική αρχή που εφαρμόζεται και σήμερα.

Ο φόρος βέβαια δεν εισπράττεται από τα Τελωνεία όπως γινόταν μέχρι 31.12.1992, γιατί τελωνειακές διαδικασίες δεν υπάρχουν από 1.1.1993, αλλά από τις υπηρεσίες που είναι αρμόδιες για την είσπραξη του φόρου με το εσωτερικό σύστημα του Φ.Π.Α. του κράτους μέλους. Επομένως, στη χώρα μας, αρμόδιες για την είσπραξη του φόρου αυτού είναι οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.).

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η αρχή της φορολόγησης των αγαθών στο κράτος μέλος προορισμού τους παραμένει και θα υλοποιείται με τον παρακάτω τρόπο.

Στη διεξαγωγή του ενδοκοινοτικού εμπορίου, οι Έλληνες υποκείμενοι στο φόρο αποικτούν αγαθά από κράτη μέλη και παραδίδουν αγαθά σε πελάτες σε κράτη μέλη, γι' αυτό περιγράφουμε και τις δύο διαδικασίες.

Ενέργειες του πωλητή

Για τις παραδόσεις που κάνει ο πωλητής σε πελάτες του σε άλλα κράτη μέλη εξακολουθεί να απαλλάσσεται από το φόρο. Η απαλλαγή αυτή υπόκειται σε δύο όρους:

-τα αγαθά πρέπει φυσικά (να μεταφέρονται) να διακινούνται από το ένα κράτος μέλος στο άλλο και

-ο πελάτης πρέπει να έχει δικαίωμα έπιτωσης του Φ.Π.Α. και αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. στη χώρα του, ο οποίος υποχρεούται να γνωστοποιεί στον πωλητή του (προμηθευτή) τον αριθμό του φορολογικού του μητρώου Φ.Π.Α

Ο πωλητής αφού συμπληρώσει την κανονική περιοδική εικαθάριση και την προσωρινή μηνιαία δήλωση Φ.Π.Α. θα πρέπει να γράψει μέσα σε ένα ξεχωριστό τετραγωνίδιο της δήλωσης αυτής το σύνολο των ενδοκοινοτικών του πωλήσεων που απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας(Φ.Π.Α.) Π.χ., έστω ότι στο μήνα Ιανουάριο 1993 η επιχείρηση Βασιλείου Γεώργιος του Ανδρέα, Σεβαστείας 11 Αθήνα (Ιλίσσια), επώλησε εμπορεύματα:

- α) αξίας δρχ. 10.000.000 δρχ. σε έμπορο στην Ιταλία,
- β) αξίας δρχ. 24.000.000 δρχ. σε έμπορο στη Γερμανία και ότι έκανε εργασίες FACON για λογαριασμό Γάλλου εμπόρου αξίας δρχ. 6.000.000. Η περιοδική εικαθάριση και η αντίστοιχη προσωρινή δήλωση θα συμπληρωθούν, όπως στα υποδείγματα που ακολουθούν στις επόμενες σελίδες:

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Υπόδειγμα

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ-ΕΙΣΡΩΩΝ (χωρίς επιμερισμένο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών-εκπτώσεων.

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡ. ΔΙΚΤΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
301	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Α	8	321	334	350
302	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Β	4	322	335	351
303	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Γ	18	323	336	352
304	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Δ	6	324	337	353
305	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Ε	3	325	338	354
306	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση ΣΤ	13	326	339	355
307	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Ζ		327	340	356
308	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Η			341	357
309	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Θ	40.000.000	328	342	358
310	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Ι			343	359
311	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Κ		329	344	360
312	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Λ			345	361
313	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Μ		330	346	362
314	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Ν			347	363
315	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Ξ		331	348	
316	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Ο			349	
317	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Π		332		
318	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Ρ	40.000.000			
319	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Σ		333		
320	ΕΙΣΡΩΣΗ από κλάση Τ	40.000.000			

ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ 328: 40.000.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ 358: 40.000.000

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 320: 40.000.000

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΩΩΝ

ΦΠΑ που παρακρατήθηκε με έκτακτη δήλωση	ΦΠΑ εισρωών από μεταβολή	Ποσό για έκπτωση από κωδ. 331 π.ν. 5 - άρθρος 338 π.ν. 137 π.ν. 5	Περίπτωση υπολοίπου ή παρακατάβολη πληρωμή, ασφαλιστική περίοδος	Άλλα προστιθέμενα ποσά	ΣΥΝΟΛΟ
381	382	383	384	385	386
					387

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

Ποσά φόρου εισρωών που γράφει να ισχυρίζεται	Ποσοστό %	Μέγιστη των ποσών βάσει του άρθρου 24						Άλλα αφαιρούμενα ποσά	Φόρος που απομένει
		Οριστικό	Προκαταβολή	Κατά κλάση	Συνολικά	Υπολοίπων	Αποδοχών		
11	2	3	4	5	6	7	8		
12	2	3	4	5	6	7	8		
ΣΥΝΟΛΟ								391	
Φόρος 137 άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5								392	
Φόρος 137 άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5								393	
Φόρος 137 άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5 - άρθρο 137 π.ν. 5								394	

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 395
ΥΠΟΛΟΙΠΟ(Ι)Σ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 396

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

[Σημειώστε (-) εάν οι αριθμοί είναι αρνητικοί]		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΡΩΝ (από κωδ. 327 π.ν. 5)	411
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (από κωδ. 328 π.ν. 5) <td>412</td> <td></td>		412	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	413	418	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	414	417	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	415	418	
		419	
		420	

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ
Προσαύξηση % εκπροσώπησης υποβολής δήλωσης.
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ για καταβολή ΠΡΟΣΚΑΤΑΒΟΛΗ 25% ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ (κωδ. 416) σπου. φορολ. περιόδου.
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

[ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΜΟΝΟ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΓΥΚΗΣ - ΣΥΜΠΛΗΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ]

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	423	426	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	424	427	ΔΙΑΦΟΡΑ για καταβολή
ΠΟΣΟ για επιστροφή	425		

Υπόδειγμα

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ							
Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα							
Προς τη Δ.Ο.Υ. 16 ΑΘΗΝΩΝ					001	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΣΙΛΗΣ	
					003	1/93	
Τρίμηνο/έτος					004	ΗΜΕΡΩΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ							
005	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ						
007	ΌΝΟΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	008	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ				
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX							
009	κω. περιοχής	010	κω. περιοχής	011	κω. περιοχής	012	
011	κω. υπηρεσίας ή τοποθεσία-τελεφ. Σεβαστιανός 11	012	κω. πόλης ΛΥΣΙΝΗ	013	κω. χώρας ή επαρχίας ΑΘΗΝΑ	014	
Α.Δ.Μ. Ε, 424,24,24,24							
					005	ΔΙΟΡΕΤΙΚΟΣ	
					006	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	
					007	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΕΛΙΔΑΣ	
					008	α/α συνολο σελίδων	
					009	01/01	
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ							
α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.			Αξία (υπολογίζεται σε δραχμές)		ΕΝ-ΔΕΙΞΗ (7)
		Ποσότητα (γινώσκ.) (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Αριθμός ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	οιονεί ενδοκοινοτ. τριγωνικών παραδόσεων αγαθών (6)		
1	Ιταλία	1,7	3,3,4,4,5,5,2,2,2,0,9	10000000		<input type="checkbox"/>	
2	Γαλλία	F.R	5,9,1,4,2,2,14,5,9,9	6000000		<input checked="" type="checkbox"/>	
3	Γερμανία	D.E	3,2,5,2,3,2,5,2,3	24000000		<input type="checkbox"/>	
4	"					<input type="checkbox"/>	
5						<input type="checkbox"/>	
6						<input type="checkbox"/>	
7						<input type="checkbox"/>	
8						<input type="checkbox"/>	
9						<input type="checkbox"/>	
10						<input type="checkbox"/>	
11						<input type="checkbox"/>	
12						<input type="checkbox"/>	
13						<input type="checkbox"/>	
14						<input type="checkbox"/>	
15						<input type="checkbox"/>	
16						<input type="checkbox"/>	
17						<input type="checkbox"/>	
18						<input type="checkbox"/>	
19						<input type="checkbox"/>	
20						<input type="checkbox"/>	
21						<input type="checkbox"/>	
22						<input type="checkbox"/>	
23						<input type="checkbox"/>	
24						<input type="checkbox"/>	
25						<input type="checkbox"/>	
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			40000000		0,1	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ			
		(σφραγίδα - υπογραφή)					

Τα τετράγωνα με αστερίκια (*) συμπληρώνονται από τη Δ.Ο.Υ.

Συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης αγαθών. Έκδοση δελτίου αποστολής

Για την ολοκλήρωση της διαδικασίας της ενδοκοινοτικής αποστολής αγαθών (πώληση σε άλλο κράτος μέλος της ΕΟΚ) θα πρέπει να εκδοθεί το δελτίο αποστολής που θα συνοδεύσει τα αγαθά μέχρι τον τόπο προορισμού τους και το σχετικό τιμολόγιο ή δελτίο αποστολής-τιμολόγιο πώλησης.

Στο τιμολόγιο που θα εκδίδει ο πωλητής πρέπει να αναγράφει το δικό του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του πελάτη του (αγοραστή), καθώς επίσης και όλα τα λεπτομερή στοιχεία που απαιτούνται για την έκδοση ενός τιμολογίου Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Έκδοση τιμολογίου

Οι διατάξεις της εθνικής νομοθεσίας για την έκδοση τιμολογίων που ισχύουν αναφέρονται περιληπτικά παρακάτω:

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα (επιτηδευματίας), είναι υποχρεωμένο να εκδίδει, τηρεί, ζητεί τιμολόγια, εφόσον πραγματοποιεί πωλήσεις σε άλλον επιτηδευματία.

Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, το δημόσιο, κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, εφόσον ασκούν δραστηριότητα

υπαγόμενη στο Φ.Π.Α.

2.Οι περιπτώσεις που πρέπει να εκδίδεται τιμολόγιο είναι οι εξής:

α)Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε επιτηδευματία.

β)Τιμολόγιο εκδίδεται επίσης όταν ο επιτηδευματίας εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές εμμέσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές, άλλα ανόργανα έσοδα, όπως επίσης και πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός εγγράφως έλαβε γνώση αυτής της πίστωσης.

γ)Τιμολόγιο εκδίδεται επίσης στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών τρίτων από αντιπρόσωπο ή παράδοσης εργασίας φασόν.

δ)Τιμολόγιο εκδίδεται και στην περίπτωση επιστροφών ή εκπτώσεων, όταν οι πράξεις αυτές δεν αναγράφονται συμφηφιστικά σε ένα άλλο τιμολόγιο πώλησης.

ε)Σε εξαιρετικές περιπτώσεις εκδίδεται τιμολόγιο από τον επιτηδευματία αγοραστή όταν:

-ο πωλητής υπόχρεος για έκδοση τιμολογίου αρνείται να το εκδώσει.

-ο πωλητής είναι αγρότης του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. και δεν υποχρεούται σε έκδοση τιμολογίου, ή όταν ο πωλητής είναι ιδιώτης.

3.Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου σχετίζεται με δύο περιπτώσεις:

α)Στην περίπτωση παράδοσης αγαθών. Σ' αυτήν την περίπτωση, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά

περίπτωση. Ειδικές περιπτώσεις παράδοσης αγαθών κατά τις οποίες ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου επιμηκύνεται κατά ένα μήνα αλλά πάντα μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο είναι:

αα) Όταν για την διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής (συνοδευτικό έγγραφο).

αβ) Όταν αγοραστής είναι το δημόσιο ή άλλο νομικό πρόσωπο, όπως επίσης και τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1.

αγ) Στην περίπτωση επιστροφής αγαθών ή παροχής έκπτωσης ή επιστροφής Φ.Π.Α.

Τέλος, το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών (καρπών πάνω στο δένδρο) εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης.

β) Στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή, το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Ειδικές περιπτώσεις είναι:

βα) Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε.

ββ) Σε περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγχεαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.

4. Τα στοιχεία τα οποία αναγράφονται επάνω στο τιμολόγιο είναι τα εξής: η ημερομηνία έκδοσης, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν κατά τη διακίνηση των αγαθών που

αφορά το τιμολόγιο.

Πιο συγκεκριμένα, ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται: το ονοματεπώνυμο, η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ., η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Για το δημόσιο και τα εξομοιούμενα μ' αυτό πρόσωπα, διεθνείς οργανισμούς και ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση.

Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας, η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία αναγράφεται, όπου συντρέχει περίπτωση, κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή χωρίς Φ.Π.Α. Κατά τον ίδιο τρόπο αναγράφονται και ενδεχόμενες εκπτώσεις.

Ειδικές περιπτώσεις έκδοσης τιμολογίου

Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού, εκτός από τα στοιχεία που αναφέρθηκαν ανωτέρω αναγράφει και τα στοιχεία της τράπεζας που καταβάλλει την προμήθεια ή πιστώνει το λογαριασμό του, τα στοιχεία του οίκου του εξωτερικού και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας, στα οποία αναφέρεται η προμήθεια.

β) Στην περίπτωση επιστροφών αγαθών, εκπτώσεων ή άλλων διαφορών, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά

η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών.

5. Δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου στις εξής περιπτώσεις:

α) Στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης, μετοχών, ομολογιών, ομολόγων, εντόκιων γραμματίων.

β) Στις πωλήσεις μη ιαματικού ύδατος, αεριόφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος, θερμικής ενέργειας ή παροχής τηλεπικοινωνιακών, ταχυδρομικών, τραπεζικών, χρηματιστηριακών και χρηματοδοτικών εργασιών, εφόσον από τις επιχειρήσεις πώλησης των ειδών ή παροχής των υπηρεσιών αυτών εκδίδονται άλλα έγγραφα, που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου, ειτός του Α.Φ.Μ. και της Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλομένου και αντίτυπο αυτών των εγγράφων παραδίδεται στον πελάτη.

γ) Στις πωλήσεις μη εμπορευσίμων αγαθών για τον αγοραστή επιτηδευματία αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι 5.000 δραχμές, εφόσον εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης.

Τέλος, στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε τελικούς καταναλωτές (ιδιώτες) δεν εκδίδεται τιμολόγιο αλλά απόδειξη λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.

Ενέργειες αγοραστή

Ο αγοραστής επιβαρύνεται με το Φ.Π.Α. κατά την πραγματοποίηση της αγοράς του, όπως και σε κάθε άλλη

απόκτηση αγαθών.

Ο αγοραστής συμπληρώνει την κανονική περιοδική του δήλωση Φ.Π.Α., καθώς και τη μηνιαία προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. (όρα σχετικό υπόδειγμα που ακολουθεί) και γράφει σε ένα ξεχωριστό τετραγωνίδιο αυτής το σύνολο των ενδοοικονομικών αποκτήσεων και έχει δικαίωμα να επιπέσει το Φ.Π.Α. των αποκτήσεων αυτών με την ίδια δήλωση.

Σε κάθε πώληση αγαθών, στα πλαίσια του ενδοοικονομικού εμπορίου, αντιστοιχεί, μια απόκτηση αγαθών στο κράτος μέλος άφιξης των αγαθών.

Έτσι, ως τόπος ενδοοικονομικής απόκτησης αγαθών θεωρείται το μέρος όπου βρίσκονται τα αγαθά κατά τη στιγμή της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αποκτώντα (Οδηγία 91/680/ΕΟΚ, άρθρο 28β και άρθρο 12α Ν.1642/1986).

Επομένως, ο φόρος που ανήκει στο κράτος μέλος της απόκτησης των αγαθών πρέπει να δηλωθεί στο κράτος αυτό με τις δηλώσεις Φ.Π.Α., τις οποίες ο αγοραστής υποβάλλει για τις εγχώριες αγορές του, στην οικεία φορολογική περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται η απόκτηση των αγαθών. Στην πραγματικότητα, θα γίνεται μια <<λογιστική τακτοποίηση>> του φόρου, με την αναγραφή του ταυτόχρονα στις εισροές και εκροές της δήλωσης, χωρίς να καταβάλλεται Φ.Π.Α., π.χ.: Έστω ότι ο έμπορος Βασιλείου Γεώργιος, Σεβαστείας 11 Αθήνα, αγοράζει από έμπορο στη Γερμανία εμπορεύματα αξίας μάρκων 100.000 και ότι η ιστιμία του άρθρου 15 παράγραφος 3 του Ν.1642/1986 είναι για ημέρα φορολογίας δρχ. 100, τότε η περιοδική εικιαθάριση και η προσωρινή δήλωση της φορολογικής περιόδου θα συμπληρωθούν όπως στα υποδείγματα, που ακολουθούν στις επόμενες σελίδες:

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

Ε.-ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ-ΕΙΣΡΩΝ (ΧΩΡΙΣ ΕΜΠΕΡΙΧΟΜΕΝΟ ΦΠΑ) μετὰ τὴν ἀφαίρεση (κατὰ συντελεστὴ) τῶν ἐπιστροφῶν-ἐκπτώσεων.

	Α	Β	Γ	Δ	Ε	Συνολ. Φορτ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ	
	301	8	321					
	302	4	322					
	303	10.000.000	18	323	1.800.000			
	304		6	324				
	305		3	325				
	306		13	326				
	307	10.000.000	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	327	1.800.000			
	308		Ε.Σ.Σ.Α. - Ε.Σ.Σ.Α.Ε.					
	309		328	10.000.000				
	310		Ε.Σ.Σ.Α.Ε. - Ε.Σ.Σ.Α.					
	311		329					
	312		Αποκτήσεις στοιχείων φορολογητέων στην Ελλάδα υποκαταστάσεων εξωτερικού					
	313		330					
	314		Πωλές υποκαταστάσεων στην Ελλάδα υποκατ. εξωτερικού					
	315		331					
	316		Πωλές στοιχείων από αποσπασή ή που εγκαταστάσεις στα από αλλο κ.α.					
	317		332					
	318	10.000.000	Πωλές Α.Π.Π. στοιχείων και υπηρεσιών					
	319	10.000.000	333					
	320							

Α	Β	Γ	Δ	Ε	Συνολ. Φορτ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ
	334	8	350			
	335	4	351			
	336	18	352			
	337	8	353			
	338	4	354			
	339	10.000.000	18	355	1.800.000	
	340		6	356		
	341		3	357		
	342		13	358		
	343		6	359		
	344		3	360		
	345		13	361		
	346			362		
	347	10.000.000	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	363	1.800.000	
	348					
	349	10.000.000				

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΩΝ				
ΦΠΑ που περιλαμβανόμενος με εκτάκτῃ δήλωσιν	ΦΠΑ εισρωμένων μετατάξιν	Φόρος για έκπτωση από κωδ. 321 π.ν. Β' - έκπτωση από κωδ. 137 π.ν. Δ'	Πιστωτικό υπόλοιπο ή προκαταβολή προηγ. φορολογικῆς περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
381	382	383	384	385
				ΣΥΝΟΛΟ → 386

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ									
Ποσά ποσών εισρωμένων που ποσών με μειώσεις	Ποσοστά %	Μείωση του ποσού βάσει του άρθρου 24					Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	Φόρος που αφαιρείται	
		Οριστικό	Ποσο-όνο	4018 100%	Βασική λ.α.α.α.α.α.	Λοιπά			
11	2	3	4	5	5	7	2		
12	2	3	4	5	6	7	3		
ΣΥΝΟΛΟ								391	
Φόρος για καταβολή από κωδ. 322 π.ν. Β' - οριστικός								392	
Προκαταβολή υπολοίπου προηγ. περιόδου								393	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά								394	

Στην τετραγωνίδα του αριθ. 2 γράψτε αριθμητικά τα ποσά στο μέγεθος του φέρου. Αν είναι τα ποσά είναι αφαιρούμενα ποσά (εξαιρούμενα ποσά της διασπίρας που η μείωση γίνεται βάσει (εξαιρούμενη λογιστική, σημειώστε τα στα στοιχεία κατά σειρά τετραγωνίδα των αριθ. 3 έως 6 Γ α τους τύπους λογιστικής επεξεργασίας σημειώστε τα στα τετραγωνίδια του αριθ. 7)

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ →	395
ΥΠΟΛΟΙΠΟ(Ι) ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	396 1.800.000

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)			
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (από κωδ. 327 π.ν. Ε')	411	1.800.000
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (από κωδ. 396 π.ν. Ε')	412	1.800.000
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	413		416
			417
			418
ΠΟΣΟ για έκπτωση	414		419
ΠΟΣΟ για επιστροφή	415		420

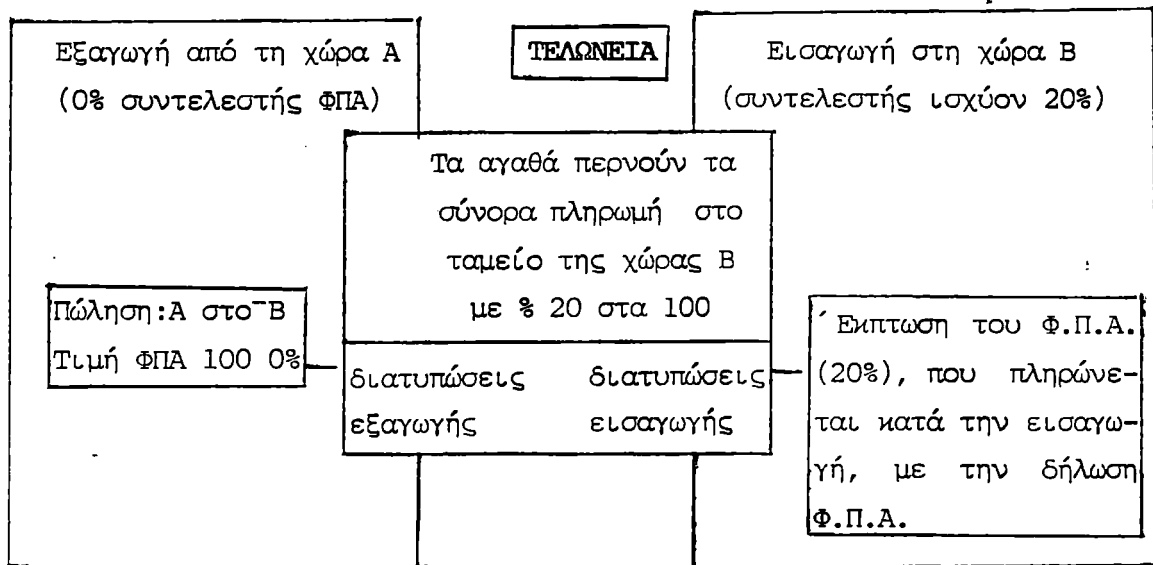
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ
 Προσαύξηση % εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ για καταβολή
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ 25% ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ (κωδ. 416) εσφ. φορολ. περιόδου
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

(ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΜΟΝΟ ΣΕ ΠΕΡΙΤΡΟΦΗ ΤΡΟΠΙΚΗΣ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ)			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	423		426
ΠΟΣΟ για έκπτωση	424		427
ΠΟΣΟ για επιστροφή	425		

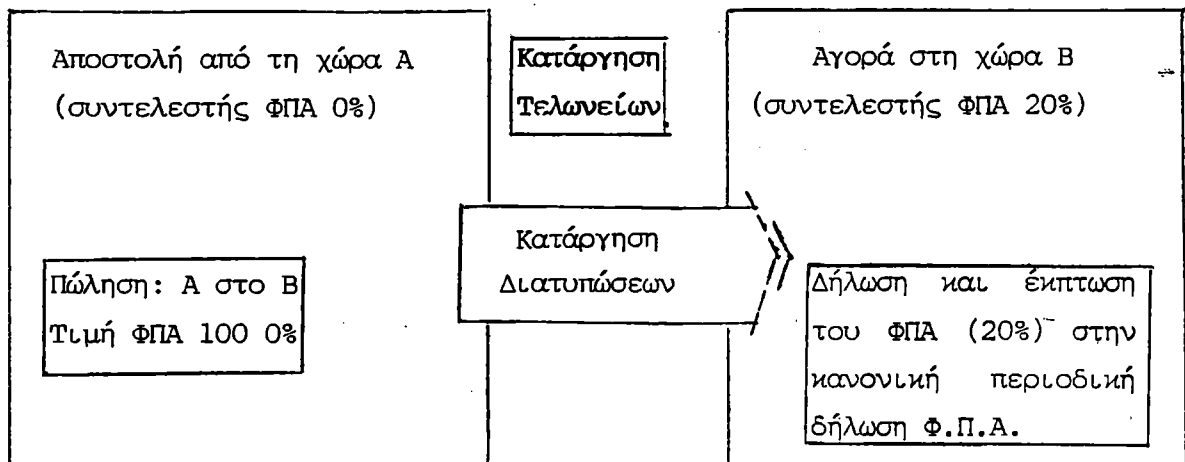
Το παρακάτω διάγραμμα δείχνει παραστατικά τη λειτουργία του συστήματος Φ.Π.Α., όπως ισχύει σήμερα με το σύστημα λειτουργίας του Φ.Π.Α. από 1.1.1993.

Πως λειτουργεί το σύστημα Φ.Π.Α. για ενδοκοινοτικές συναλλαγές μέχρι σήμερα

Πως λειτουργεί το σύστημα Φ.Π.Α. το 1992
για ενδοκοινοτικές συναλλαγές



Πως θα λειτουργεί το σύστημα το 1993



Πωλήσεις που γίνονται σε επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο

Υπάρχει μια κατηγορία επιχειρήσεων που απαλλάσσονται πλήρως από το Φ.Π.Α., όπως οι ασφαλιστικές εταιρίες και τράπεζες και νομικά πρόσωπα, κυρίως Δημόσιες Αρχές, που δεν υπόκεινται στο φόρο αυτό.

Στις περιπτώσεις που τα παραπάνω πρόσωπα αποικτούν ενδοκοινοτικά αγαθά, ο φόρος καταβάλλεται στη χώρα προέλευσης των αγαθών. Αν όμως οι παραπάνω επιχειρήσεις και πρόσωπα πραγματοποιούν σημαντικές ενδοκοινοτικές αγορές, αντιμετωπίζονται, όσον αφορά το Φ.Π.Α. για τις αποκτήσεις αυτές, όπως και οι υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις.

Το όριο των ενδοκοινοτικών αγορών ορίζεται από κάθε κράτος μέλος, με ελάχιστο όριο τα 10.000 ECUS σε ετήσια βάση ή δρχ. 250.000.

Όταν οι ως άνω επιχειρήσεις και πρόσωπα πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αγορές που υπερβαίνουν το εν λόγω όριο, χορηγείται στις επιχειρήσεις αυτές και τα πρόσωπα Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και στην περίπτωση αυτή λειτουργούν όπως και οι υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις για τις ενδοκοινοτικές και μόνο αποκτήσεις αγαθών.

Στην τελευταία αυτή περίπτωση (υπέρβαση του ορίου) τα ως άνω πρόσωπα και επιχειρήσεις για τις αγορές πέραν του ορίου υποχρεούνται να καταβάλουν στη χώρα τους άμεσα το Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτές, σε αντίθεση με τις αγορές που γίνονται από επιχειρήσεις υποκείμενες στο Φ.Π.Α., που πραγματοποιούν πράξεις που υπάγονται στο φόρο αυτό, συνεπεία των οποίων έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

που εμπεριέχεται στις εισροές τους, όπου γίνεται απλή χρεωπίστωση του φόρου και δεν γίνεται πραγματική καταβολή, δεδομένου, ότι ο φόρος αποδίδεται με την πώληση των αγαθών.

Ως προϋποθέσεις για την πώληση αγαθών σε απαλλασσόμενα από το Φ.Π.Α. πρόσωπα, από επιχειρήσεις που είναι εγκαταστημένες σε άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας, αναφέρονται οι παρακάτω:

-Η πωλήτρια επιχείρηση να είναι εγκαταστημένη σε άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας και να μην ανήκει στο καθεστώς των απαλλασσομένων επιχειρήσεων.

-Τα πωλούμενα αγαθά να μην είναι:

α) καινούργια μεταφορικά μέσα, ή
β) να μην επιβαρύνονται με ειδικούς φόρους κατανάλωσης
γ) αξίας μεγαλύτερης των δρχ. 8.200.000 στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ή να μην υπερβούν το ποσό αυτό στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, από μια επιχείρηση σε όλους τους αγοραστές στην Ελλάδα.

-Οι αγοραστές στην Ελλάδα να είναι:

α) νομικά πρόσωπα εξαιρούμενα του Φ.Π.Α., διότι ασκούν πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία (δημόσιο, δήμοι, κοινότητες, ν.π.δ.δ.) ή διότι δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα (σωματεία, σύλλογοι κ.λπ.).

β) πρόσωπα που ασκούν αποκλειστικά απαλλασσόμενες πράξεις του άρθρου 18 του Ν.1642/1986 ή ανήκουν στο καθεστώς των απαλλασσομένων επιχειρήσεων και

γ) αγρότες του ειδικού καθεστώτος των αγροτών (άρθρο 33 του Ν.1642/1986).

-Τα πρόσωπα των παραπάνω περιπτώσεων α', β' και γ' δεν

πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα κράτη μέλη της Κοινότητας σε ετήσια βάση αξίας μεγαλύτερης των δραχμών 2.500.000 στο προηγούμενο ή στο τρέχον έτος και δεν έχουν υποβάλλει σχετική δήλωση ότι επιθυμούν να φορολογηθούν στην Ελλάδα για τις αγορές αγαθών της περίπτωσης αυτής. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου και ισχύει τουλάχιστον για δύο χρόνια.

Πωλήσεις σε ιδιώτες

Ενώ, όπως αναφέρεται στα προηγούμενα κεφάλαια ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αγαθά που πουλάει μια επιχείρηση σε κράτος μέλος σε μια άλλη επιχείρηση σε ένα άλλο κράτος μέλος, καταβάλλεται στο κράτος μέλος προορισμού των αγαθών (κατά το μεταβατικό καθεστώς Φ.Π.Α.), αντίθετα οι πράξεις ιδιωτών-ταξιδιωτών (εκτός από τα καινούργια μεταφορικά μέσα -βλέπε ανωτέρω ειδικά καθεστώτα) θα φορολογούνται στη χώρα προέλευσης των αγαθών. Ιδιώτες, δηλαδή, που ταξιδεύουν από ένα κράτος μέλος στο άλλο για να αγοράσουν αγαθά, θα πληρώσουν Φ.Π.Α. εκεί όπου θα αγοράσουν τα αγαθά και δεν είναι υπόχρεοι στην καταβολή φόρου όταν θα επιστρέψουν στο δικό τους κράτος μέλος. Εννοείται, ότι η φορολογική μεταχείριση, όσον αφορά το Φ.Π.Α., θα είναι όμοια με εκείνη που εφαρμόζεται για τις πωλήσεις στους κατοίκους του κράτους μέλους, όπου γίνεται η αγορά.

Ιδιώτες που αλλάζουν διαμονή ή γενικά ταξιδεύουν με προσωπικές αποσκευές ή δώρα, δεν υπόκεινται σε καμιά επιβάρυνση Φ.Π.Α., ούτε σε οποιεσδήποτε άλλες διατυπώσεις στα σύνορα, όταν περνάνε από το ένα κράτος μέλος στο

άλλο. Αυτό σημαίνει, ότι οι ιδιώτες θα μπορούν να μετακινούνται ελεύθερα μέσα στην εσωτερική αγορά, χωρίς να αντιμετωπίζουν φορολογικούς ή τελωνειακούς ελέγχους και διατυπώσεις.

Οι Τελωνειακές αρχές θα μπορούν να ελέγχουν επιβάτες κοινοτικούς που εισέρχονται στη χώρα οδικώς ή σιδηροδρομικώς, μέσω τρίτων χωρών, για να διαπιστωθεί αν έχουν αγοράσει ή συναποκομίζουν είδη από τρίτες χώρες.

Συνεπώς, καταργείται η απαλλαγή Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 65 του Ν.1402/1983 στις εισαγωγές αγαθών μη εμπορικού χαρακτήρα στις προσωπικές αποσκευές των ταξιδιωτών που προέρχονται από κράτη μέλη της Κοινότητας. Η απαλλαγή αυτή, όπως ορίζεται από τα ως άνω άρθρα (που ήδη για το λόγο αυτό τροποποιήθηκαν) ισχύει πλέον μόνο για τους ταξιδιώτες από τρίτες χώρες και η τροποποίηση των εν λόγω διατάξεων έγινε λόγω κατάργησης της έννοιας της εισαγωγής μεταξύ των κρατών μελών και λόγω των νέων ρυθμίσεων στο μεταβατικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Επίσης, για τους ίδιους λόγους (κατάργηση έννοιας εισαγωγής), οι διατάξεις των άρθρων 66 και 68 του Ν.1402/1983, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 122 του 1684/1987 καθώς και του άρθρου 67 του ίδιου ως άνω νόμου (1402/1983), έχουν εφαρμογή μόνο για είδη, μη εμπορικού χαρακτήρα, που αποτελούν αντικείμενο μικρών αποστολών (συνήθως πρόκειται για δώρα και δέματα βοήθειας) που στέλνονται από ιδιώτες τρίτης χώρας προς παραλαβή άλλων ιδιωτών στην Ελλάδα.

Να σημειωθεί ακόμη, ότι οι πωλήσεις χωρίς φόρο θα

συνεχισθούν στα λιμάνια και αεροδρόμια (από Αφορολόγητα Καταστήματα) (άρθρο 22 γ του Ν.1642/1986) για τα ενδοκοινοτικά ταξίδια μέχρι τις 30 Ιουνίου 1999. Οι πωλήσεις όμως αυτές θα υπόκεινται στους ίδιους περιορισμούς (ποσοτικούς κ.ά.) που εφαρμόζονται σήμερα σε ταξιδιώτες που έρχονται στην Κοινότητα από μη κοινοτικές χώρες. Οι επιβάτες δηλαδή που ταξιδεύουν μεταξύ των κρατών μελών θα μπορούν να αγοράζουν από τα Αφορολόγητα Καταστήματα χωρίς καταβολή φόρου είδη που η αξία τους δεν υπερβαίνει την ατέλεια που προβλέπεται για τους επιβάτες που προέρχονται από τρίτες χώρες. Επίσης, οι επιβάτες που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικά ταξίδια θα μπορούν να αγοράζουν χωρίς φόρο από τα ως άνω καταστήματα και ορισμένα είδη χωρίς φόρο, πέρα από την αξία της παραπάνω ατέλειας, που παραδίνονται ατελώς και στους επιβάτες που προέρχονται από τρίτες χώρες (π.χ. μια φιάλη ούισκι, μια κούτα σιγαρέττα κ.λπ.).

Ειδικά καθεστώτα

Όσα αναφέρονται στις παραγράφους 4 μέχρι και 18 αποτελούν το γενικό κανόνα φορολόγησης των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων (κατά περίπτωση) αγαθών.

Για ορισμένα όμως αγαθά ακολουθείται ειδική διαδικασία, που είναι διαφορετική από τον παραπάνω κανόνα. Στην περίπτωση αυτή, χάριν ευκολίας του αναγνώστη, μιλάμε για ειδικά καθεστώτα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, τα οποία είναι:

Καινούργια μεταφορικά μέσα

Ένα ειδικό καθεστώς που είναι διαφορετικό από εκείνο

που εφαρμόζεται για τις ενδοκοινοτικές πωλήσεις άλλων αγαθών μεταξύ επιχειρήσεων που υπόκεινται στο Φ.Π.Α. (ενδοκοινοτική απόκτηση) θα ισχύσει από τις πωλήσεις σε ιδιώτες και άλλα απαλλασσόμενα πρόσωπα, που είναι τελικοί καταναλωτές, καινούργιων μεταφορικών μέσων μεταξύ των κρατών μελών.

Με το καθεστώς αυτό, η αγορά, π.χ., ενός καινούργιου αυτοκινήτου από ένα ιδιώτη θα φορολογείται στη χώρα προορισμού, που κατά κανόνα είναι η χώρα στην οποία το αυτοκίνητο ταξινομείται, για την απόκτηση πινακίδων με σκοπό να κυκλοφορήσει μέσα στη χώρα αυτή.

Ως μεταφορικά μέσα θεωρούνται (Οδηγία 91/680/ΕΟΚ άρθρο 28α2 και άρθρο 10α παράγρ. 3 του Ν.1642/1986) <<τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 KW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, με την εξαίρεση των σκαφών εμπορικού χαρακτήρα, δηλαδή αυτών που αποτελούν εμπορεύσιμα στοιχεία.

Κατά τις αυτές ως άνω διατάξεις, δεν θεωρούνται πλέον ως <<καινούργια μεταφορικά μέσα>>, όταν:

-η παράδοσή τους πραγματοποιείται μετά πάροδο πλέον των τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία, και

-το μεταφορικό μέσο έχει διανύσει περισσότερα από 3.000 χιλιόμετρα, αν πρόκειται για χερσαίο όχημα, έχει πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης, αν πρόκειται για σκάφος, και άνω των 40 ωρών πτήσης, αν πρόκειται για αεροσκάφος.

Σκοπός του ειδικού αυτού καθεστώτος είναι να εξασφαλιστεί, ότι όλες οι αγορές τέτοιων προϊόντων (καινούργιών μεταφορικών μέσων) θα φορολογούνται στη χώρα προορισμού, ώστε να αποφευχθεί η στρέβλωση του ανταγωνισμού και η απώλεια εσόδων για τα κράτη μέλη, σαν συνέπεια των διαφορών που παραμένουν στους συντελεστές Φ.Π.Α.

Έτσι, όλες οι ενδοκοινοτικές αγορές καινούργιων μέσων μεταφοράς από ιδιώτες και άλλα πρόσωπα που κανονικά δεν θα φορολογούνταν στον τόπο προορισμού, τώρα θα φορολογούνται εκεί. Αυτό σημαίνει, ότι οι ιδιώτες θα υπόκεινται σε Φ.Π.Α. για απόκτηση τέτοιων μέσων μεταφοράς ακόμη και αν δεν έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.

Οι πωλήσεις καινούργιων μέσων μεταφοράς μεταξύ επιχειρήσεων που υπόκεινται στο φόρο, από ένα κράτος μέλος σε άλλο κράτος μέλος, όπως π.χ., από ένα κατασκευαστή σε ένα κράτος μέλος σε έναν έμπορο σε ένα άλλο κράτος μέλος, θα υπάγονται στις κανονικές διατάξεις που ισχύουν για το ενδοκοινοτικό εμπόριο.

Πωλήσεις από απόσταση

(Σχετικές διατάξεις άρθρων 10α, 11 και 12α Ν.1642/1986).

Όταν μια επιχείρηση υποκείμενη στο φόρο πραγματοποιεί πωλήσεις και αναλαμβάνει την φροντίδα της μεταφοράς των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι πωλήσεις αυτές σε πελάτες που δεν είναι εγγεγραμμένοι στο σύστημα Φ.Π.Α. (αγρότες, μικροεπιχειρήσεις, απαλλασσόμενοι κ.λπ.), ή σε ιδιώτες, τότε αυτή πρέπει:

-να χρεώνει Φ.Π.Α. στις πωλήσεις αυτές, με το συντελεστή του κράτους μέλους αναχώρησης, όταν οι συνολικές της πωλήσεις δεν υπερβαίνουν ένα συγκεκριμένο όριο στο κράτος μέλος προορισμού,

-να χρεώνει Φ.Π.Α. στις πωλήσεις αυτές με το συντελεστή του κράτους μέλους προορισμού (κανονικά μέσω ενός φορολογικού αντιπροσώπου που υποχρεωτικά ορίζει η πωλήτρια επιχείρηση), όταν οι πωλήσεις αυτές υπερβαίνουν το όριο στο κράτος μέλος προορισμού.

Το όριο το οποίο γενικά εφαρμόζεται είναι 100.000 ECUS ετησίως. Εν τούτοις, μερικά κράτη μέλη μπορούν να ασκήσουν δικαίωμα επιλογής ως προς την εφαρμογή ενός ορίου 35.000 ECUS. Η Ελλάδα έχει επιλέξει το όριο των 35.000 ECUS (βλέπε στο τέλος της παραγράφου σχετικό πίνακα με τα όρια των κρατών μελών).

Το όριο δεν αφορά στις πωλήσεις αγαθών που υπόκεινται σε φόρους κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, καπνοβιομηχανικά προϊόντα και αλκοολούχα ποτά), ούτε στα καινούργια μεταφορικά μέσα, τα οποία 'σε κάθε περίπτωση φορολογούνται όπως είπαμε παραπάνω, στο κράτος μέλος προορισμού.

Εαν οι συνολικές πωλήσεις μιας επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη σε οποιαδήποτε άλλη χώρα της ΕΟΚ και πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση στην Ελλάδα, υπερβούν (οι πωλήσεις αυτές στην Ελλάδα) το όριο των ECUS 35.000 (ή δρχ. 8.200.000), τότε η επιχείρηση θα πρέπει να αποκτήσει εγκατάσταση στην Ελλάδα και να λάβει ΑΦΜ/ΦΠΑ ή να ορίσει, όπως είπαμε παραπάνω, φορολογικό αντιπρόσωπο, ο οποίος για την περίπτωση αυτή υποβάλλει ειδική δήλωση έναρξης δραστηριότητας και παίρνει ειδικό Α.Φ.Μ., με τον



οποίο και εκπληρώνει στο εσωτερικό της χώρας τις φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης.

Σημειώνεται, ότι το ίδιο πρόσωπο μπορεί να χρησιμοποιείται σαν φορολογικός αντιπρόσωπος περισσότερων επιχειρήσεων της αυτής ή άλλων κοινοτικών χωρών, αλλά στην περίπτωση αυτή θα λάβει αντίστοιχους ΑΦΜ, ΦΠΑ.

Να σημειωθεί ακόμη, ότι, όταν η επιχείρηση που πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση υπερβεί το ως άνω όριο, για τις πωλήσεις πέραν του ορίου υποχρεούται να καταβάλλει στη χώρα μας άμεσα, είτε απευθείας είτε δια του φορολογικού της αντιπροσώπου, κατά περίπτωση, το ΦΠΑ που αναλογεί σ' αυτές, σε αντίθεση με τις αγορές που γίνονται από επιχειρήσεις υποκείμενες στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν πράξεις που υπάγονται στο φόρο αυτό και έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, όπου γίνεται απλή χρεωπίστωση του φόρου και δεν γίνεται πραγματική καταβολή, δεδομένου, ότι, όπως είπαμε και σε άλλο σημείο του βιβλίου, ο φόρος αποδίδεται με την πώληση των αγαθών.

Πίνακας ποσών που ορίστηκαν από τα κράτη μέλη

Άρθρο 28α παράγρ. 1 περ. α' 2ο εδάφιο και άρθρο 28γ ενότητα Β παράγρ. 2 της Οδηγίας 91/680/ΕΟΚ και άρθρου 11 παράγραφοι 4 και 5 του Ν.1642/1986, όπως ισχύει.

ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ	100.000/35.000 ECUS σε εθνικό νόμισμα πωλήσεις από απόσταση	10.000 ECUS κατώφλι ενδοκοινοτικής απόκτησης σε εθνικό νόμισμα	Κανονικός συντ/στής Φ.Π.Α.
BE Βέλγιο	35.000 ECUS=1.500.000 φράγκα	450.000 φράγκα	19,5
DK Δανία	35.000 ECUS= 280.000 κορώνες	80.000 κορώνες	25
DE Γερμανία	100.000 ECUS= 200.000 μάρκα	25.000 μάρκα	15
FR Γαλλία	100.000 ECUS= 700.000 φράγκα	70.000 φράγκα	18,6
EL Ελλάδα	35.000 ECUS=8.200.000 δραχ.	2.500.000 δραχ.	18
ES Ισπανία	35.000 ECUS=4.459.300 πεσέτες	1.299.800 πεσέτες	13
IE Ιρλανδία	35.000 ECUS= 32.000 λίρες	27.000 λίρες	16/21
LU Λουξεμβούργο	100.000 ECUS=4.200.000 φράγκα	400.000 φράγκα	15
NL Ολλανδία	100.000 ECUS= 230.000φιορίνια	23.000 φιορίνια	18,5
PT Πορτογαλία	35.000 ECUS=6.300.000εσκούδος	1.800.000 εσκούδος	16
GB Μεγ. Βρετανία	100.000 ECUS= 75.000 λίρες	36.600 λίρες	17,5
IT Ιταλία	35.000 ECUS=54.000.000λιρέτες	15.000.000 λιρέτες	19

Παρατηρήσεις

1.Ο πίνακας έγινε με βάση τις ισοτιμίες των εθνικών νομισμάτων προς την ECU την 16.12.1991.

2.Στη στήλη 1 του πίνακα αναφέρονται τα Κράτη-Μέλη.

3.Στη στήλη 2 τα όρια των 100.000 ή 35.000 ECUS σε εθνικό νόμισμα που ισχύουν για κάθε κράτος, πάνω από το οποίο οι πωλήσεις δεν θεωρούνται πωλήσεις από απόσταση, αλλά ως παραδόσεις, στο εσωτερικό της άφιξης των αποστελλομένων αγαθών, ως και το κατώφλι των 10.000 ECUS σε εθνικό νόμισμα για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

4.Στη στήλη 4 αναφέρονται οι κανονικοί συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν στα κράτη μέλη.

Εργασίες FACON

(Σχετικές διατάξεις άρθρου 7 παράγρ. 5 περίπτωση β')

N.1642/1986).

Μια επιχείρηση Α εγκατεστημένη σε ένα κράτος μέλος 1 αποστέλει πρώτες ύλες σε έναν αντισυμβαλλόμενο Β εγκατεστημένο στο κράτος μέλος 2. Μετά το πέρας της εργασίας FACON, ο Β επιστρέφει τα αγαθά στον Α στο κράτος μέλος 1 και εκδίδει τιμολόγιο προς τον Α για τη δουλειά που πραγματοποιήθηκε.

Διατάξεις που ισχύουν μέχρι 31.12.1992.

Τα υλικά στα οποία πρόκειται να πραγματοποιηθεί η εργασία:

-Εξάγονται προσωρινά από το κράτος μέλος 1 για <<παθητική τελειοποίηση>> σε άλλο κράτος μέλος.

-Εισάγονται προσωρινά από στο κράτος μέλος 2 για <<ενεργητική τελειοποίηση>> σ' αυτό το κράτος μέλος.

Μετά το πέρας της εργασίας FACON τα υλικά:

-Επιστρέφονται από το κράτος μέλος 2: Το κράτος μέλος του εργολάβου απαλλάσσει την εργασία της ενεργητικής τελειοποίησης (εργασία FACON), η οποία τερματίζεται με την επανεξαγωγή των αγαθών.

-Επανεισάγονται στο κράτος μέλος 1: Ο πελάτης Α φορολογείται για τα εισαγόμενα αγαθά. Με την φορολογία των επιστρεφόμενων αγαθών, η παθητική τελειοποίηση θεωρείται ότι τερματίζεται.

Ο φόρος στα επανεισαγόμενα αυτά αγαθά, στα οποία έχει γίνει η εργασία FACON, υπολογίζεται:

-Στην αξία της εργασίας FACON που πραγματοποιήθηκε.

-Με το συντελεστή των αγαθών, στα οποία πραγματοποιήθηκε η εργασία FACON. Άσχετα με το εάν η εργασία FACON θεωρείται στο κράτος μέλος 1 σαν παράδοση αγαθών (στην

οποία περίπτωση θα υπολογιζόταν ο ίδιος συντελεστής) ή ως παροχή υπηρεσιών (στην οποία περίπτωση θα υπολογιζόταν διαφορετικός συντελεστής Φ.Π.Α.).

Σκοποί-στόχοι του μεταβατικού συστήματος από 1.1.1993.

Οι στόχοι του καινούργιου συστήματος Φ.Π.Α. είναι οι παρακάτω:

-Η αποτροπή της διπλής φορολογίας και της φοροδιαφυγής η οποία αναπόφευκτα θα ανέκυπτε τόσο για τους επιτηδευματίες όσο και για τα κράτη μέλη, που οφείλεται στην ευχέρεια που παρέχεται από την κοινοτική νομοθεσία όσον αφορά την μεταχείριση της εργασίας FACON.

-Η εγγύηση της ουδετερότητας της φορολογίας, όσον αφορά το Φ.Π.Α. (συντελεστής), άσχετα με το εάν η εργασία FACON πραγματοποιείται σε άλλο κράτος μέλος ή εκτός Κοινότητας.

-Η διατήρηση των ειδικών φορολογικών ρυθμίσεων (διατάξεων), οι οποίες λαμβάνουν υπόψη την ειδική φύση της εργασίας FACON. (Ο αντισυμβαλλόμενος εργάζεται σε υλικά που του τα εμπιστεύθηκαν οι πελάτες του).

-Η φορολόγηση μόνο της εργασίας FACON, από τη στιγμή που ο εργολάβος υποχρεούται να επιστρέψει στον πελάτη ένα αγαθό φτιαγμένο από τα υλικά που αυτός του προμήθευσε.

-Η διασφάλιση: α) της ενημέρωσης του κράτους μέλους του εργολάβου, ότι τα αγαθά είναι στο έδαφός του (ελέγχοντας τις συνθήκες κάτω από τις οποίες πραγματοποιείται η εργασία FACON) και β) ότι το κράτος μέλος του πελάτη θα επιβάλλει την προβλεπόμενη φορολογία.

Οι παραπάνω μεταβατικές ρυθμίσεις που έχουν θεσπισθεί

για την εργασία FACON αφορούν μόνο:

-Δύο επιχειρήσεις υποκείμενες στο Φ.Π.Α., δηλαδή την Α στο κράτος μέλος 1 και τη Β στο κράτος μέλος 2.

-Δύο κράτη μέλη: Τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν στέλνονται από το κράτος μέλος του Α και τα αγαθά στα οποία έχει γίνει η εργασία FACON επιστρέφοντας στο ίδιο κράτος μέλος.

Γενικές αρχές του νέου συστήματος

Η βασική αρχή στην οποία στηρίζεται το νέο σύστημα είναι ότι οι πρώτες ύλες δεν θα υπάγονται σε Φ.Π.Α. όταν αποστέλλονται στο κράτος μέλος 2. Η φορολογία περιορίζεται στην αξία της εργασίας FACON που πραγματοποιείται από τον εργολάβο για το κράτος μέλος 1, όπου επιβάλλεται και ο φόρος με το συντελεστή που ισχύει εκεί. Ωστόσο, για να έχουν πρακτική αξία αυτές οι αρχές πρέπει να γίνει πρόοδος, ώστε να εξασφαλιστεί ότι τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη είναι καλά πληροφορημένα για την αποστολή και επιστροφή των αγαθών. Κατά συνέπεια, και οι δύο και ο πελάτης και ο εργολάβος είναι υποχρεωμένοι να τηρούν ένα ειδικό βιβλίο για την εργασία FACON και ένα περιληπτικό λογαριασμό των πρώτων υλών που αποστέλλονται και επιστρέφονται.

Υπηρεσίες:

Οι αλλαγές που επήλθαν στις ενδοκοινοτικές υπηρεσίες μετά την 1.1.1993, αναφέρονται κυρίως σε υπηρεσίες που συνδέονται άμεσα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών, όπως είναι οι μεταφορές. Οι υπηρεσίες

αυτές (μεταφοράς) υπόκεινται σε νέους κανόνες, που διαφοροποιούν τον τόπο φορολογίας και τον υπόχρεο στο φόρο (άρθρο 12 Ν.1642/1986). Στις περισσότερες περιπτώσεις άλλης μορφής υπηρεσιών, που παρέχονται μεταξύ των κρατών μελών δεν υπάρχει καμιά αλλαγή ως προς την μεταχείριση του Φ.Π.Α. και ειδικότερα στην περίπτωση όλων των υπηρεσιών συμβουλευτικού και νομικού χαρακτήρα.

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

Μεταφορά προσώπων

α) Η μεταφορά προσώπων με οποιοδήποτε μεταφορικό μέσο, με αρχή και τέλος της διαδρομής στο εσωτερικό της χώρας, φορολογείται στην Ελλάδα.

β) Η μεταφορά προσώπων οδικώς, με αρχή την Ελλάδα διαμέσου της Κοινότητας και άφιξη σε τρίτη χώρα, φορολογείται στην Ελλάδα το τμήμα της διαδρομής που αντιστοιχεί στην Ελλάδα και την Κοινότητα.

γ) Η μεταφορά προσώπων οδικώς, με αρχή τρίτη χώρα και τέλος την Ελλάδα, φορολογείται στην Ελλάδα το τμήμα της διαδρομής που αντιστοιχεί σ' αυτήν.

Σημείωση: Οι αεροπορικές, σιδηροδρομικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, από την Ελλάδα προς το εξωτερικό και αντίστροφα και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες, απαλλάσσονται από το φόρο.

Μεταφορά αγαθών

α) Η υπηρεσία μεταφοράς αγαθών που εκτελείται στο εσωτερικό της χώρας, φορολογείται στην Ελλάδα.

β) Η υπηρεσία ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών με τόπο

αναχώρησης της μεταφοράς το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης της μεταφοράς σε άλλο κράτος μέλος, φορολογείται:

-στο άλλο κράτος μέλος, όταν μεταφέρονται αγαθά σε επιχείρηση (εμπορεύματα κ.λπ.).

-στην Ελλάδα, όταν μεταφέρονται οικοσκευές και άλλα αγαθά, τα οποία δεν φορολογούνται στο άλλο κράτος μέλος.

γ) Η υπηρεσία ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών και οι παρεπόμενες εργασίες της μεταφοράς αυτής, με τόπο αναχώρησης άλλο κράτος μέλος και τόπο άφιξης στο εσωτερικό της χώρας, φορολογείται:

-στην Ελλάδα, όταν μεταφέρονται αγαθά σε επιχείρηση (εμπορεύματα κ.λπ.),

-στο άλλο κράτος μέλος, όταν μεταφέρονται οικοσκευές και άλλα αγαθά, τα οποία δεν φορολογούνται στην Ελλάδα.

Σημείωση: Οι ενδιάμεσες μεταφορές για τη συγκέντρωση αγαθών στον τόπο οριστικής αναχώρησης των αγαθών με προορισμό επιχείρηση σε άλλο κράτος μέλος, δεν φορολογούνται στην Ελλάδα, αλλά φορολογούνται σε άλλο κράτος μέλος.

Συναλλαγές των Κρατών Μελών με Τρίτες Χώρες

Τα αγαθά που εισάγονται από τρίτες μη κοινοτικές χώρες, εξακολουθούν να υπόκεινται σε τελωνειακές διατυπώσεις (κατάθεση διασάφησης στο τελωνείο, επαλήθευση αγαθών, εφαρμογή περιορισμών εισαγωγής κ.λπ.).

Όταν εμπορεύματα θέτονται σε τελωνειακά ανασταλτικά καθεστώτα (π.χ., τελωνειακή αποταμίευση, Ε.Ζώνη κ.λπ.), ο Φ.Π.Α. δεν οφείλεται (όπως άλλωστε και ο δασμός και οι λοιποί φόροι), μέχρις ότου τα εμπορεύματα αυτά εξέλθουν από τα εν λόγω καθεστώτα.

Επίσης, προϊόντα που εξάγονται σε τρίτες χώρες συνεχίζουν να υπάγονται στις γνωστές τελωνειακές διατυπώσεις (κατάθεση στο Τελωνείο διασάφησης εξαγωγής, επαλήθευση εμπορεύματος κ.λπ.).

Σε περίπτωση που επιχειρήσεις επιθυμούν να θέσουν υπό καθεστώς διαμετακόμισης τα αγαθά που προέρχονται από μη κοινοτικές χώρες σε ένα κράτος μέλος και στέλνουν στη συνέχεια αυτά απευθείας σε άλλο κράτος μέλος για χρήση ή κατανάλωση, υπάρχει ένα απλοποιημένο φορολογικό καθεστώς ελέγχου, που βασίζεται στο σύστημα της περιοδικής δήλωσης που χρησιμοποιείται από τα εγγεγραμμένα στο σύστημα του Φ.Π.Α. πρόσωπα για το ενδοκοινοτικό εμπόριο.

Το καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης για τα αγαθά που διακινούνται από ένα σημείο σε ένα άλλο στο εσωτερικό του φορολογικού εδάφους της Κοινότητας, δεν ισχύει μετά την 1.1.1993, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις (βλέπε παρακάτω κεφάλαιο περί κοινοτικής διαμετακόμισης).

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ

ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Ο αγοραστής επιβαρύνεται το Φ.Π.Α. κατά την πραγματοποίηση της αγοράς του σαν μια κτήση. Βέβαια στην ουσία δεν καταβάλλει το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. αφού το συμψηφίζει σύμφωνα με το δικαίωμα που έχει και έτσι το ποσό προς καταβολή για την ενδοκοινοτική απόκτηση κατά τη φυσική είσοδο του αγαθού στη χώρα είναι μηδενικό. Εν τούτοις ο αγοραστής οφείλει να υποβάλλει την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1097/93. Η δραχμοποίηση των τιμολογίων των ξένων οίκων (προμηθευτών) γίνεται με βάση το Δελτίο Ισοτιμιών που εκδίδει η 14η Δ/νση Φ.Π.Α. σύμφωνα με τον Κανονισμό 593/91 της Ε.Ο.Κ.

ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (ΠΟΛ. 1097/93)

1. Επιχειρήσεις με βιβλία τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.

- Υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις ΦΠΑ κάθε μήνα και μέχρι την 25η ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον είναι χρεωστικές άνω των 1.000 δραχμών.
- Αν το ποσό του φόρου είναι μέχρι 1.000 δραχμές ή δεν οφείλεται φόρος, δεν υποβάλλονται οι δηλώσεις αυτές. Η περιοδική όμως εικαθάριση συντάσσεται κανονικά μέσα στην παραπάνω προθεσμία.
- Αν η επιχείρηση πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις

και αποκτήσεις αγαθών, η προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται κανονικά και μέχρι την 25η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα που διενήργησε την ενδοκοινοτική συναλλαγή. Έστω και αν είναι πιστωτική ή μηδενική ή χρεωστική μέχρι 1.000 δραχμές. Εφόσον κάποιο μήνα δεν διενήργησε ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση αγαθών δεν υποβάλλει προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α., εφόσον βέβαια έχει πιστωτικό ή μηδενικό ή χρεωστικό μέχρι 1.000 δρχ. υπόλοιπο. Η περιοδική όμως εικιαθάριση συντάσσεται κανονικά μέσα στην παραπάνω προθεσμία.

2. Επιχειρήσεις με βιβλία δεύτερης κατηγορίας Κ.Β.Σ.

- Υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις ΦΠΑ κάθε δίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον είναι χρεωστικές άνω των 1.000 δραχμών.

- Αν το ποσό του φόρου είναι μέχρι 1.000 δραχμές ή δεν οφείλεται φόρος, δεν υποβάλλονται οι δηλώσεις αυτές. Η περιοδική όμως εικιαθάριση συντάσσεται κανονικά μέσα στην παραπάνω προθεσμία.

- Αν η επιχείρηση πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών, η προσωρινή δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται κάθε μήνα κανονικά και μέχρι την 25η ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον η ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση έχει πραγματοποιηθεί κατά τον ΠΡΩΤΟ μήνα της δίμηνης φορολογικής περιόδου. Για το συγκεκριμένο δίμηνο η φορολογική περίοδος της επιχείρησης μετατρέπεται σε μηνιαία. Για το λόγο αυτό η επιχείρηση συμπληρώνει την ένδειξη του αντίστοιχου μήνα στο έντυπο της προσωρινής

δήλωσης. Επισημαίνεται ότι, κατά το δεύτερο μήνα αν η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις αγαθών, συντάσει κανονικά την περιοδική εκκαθάριση για το μήνα αυτό. Επίσης συντάσει και υποβάλλει και προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α., εφόσον αυτή είναι χρεωστική άνω των 1.000 δραχμών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 25η ημέρα του επόμενου μήνα, όπως και κάθε άλλη δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται κάθε μήνα. Σε περίπτωση όμως που η δήλωση αυτή είναι πιστωτική ή μηδενική ή χρεωστική μέχρι 1.000 δραχμές, δεν υποβάλλεται.

- Αν η ενδοκοινοτική παράδοση ή απόκτηση πραγματοποιήθηκε κατά το ΔΕΥΤΕΡΟ μήνα της δίμηνης φορολογικής περιόδου, τότε διατηρείται η τρίμηνη χρονική διάρκεια της φορολογικής περιόδου, καθώς και η υποχρέωση υποβολής της προσωρινής δήλωσης μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου του διμήνου μήνα.

3. Επιχειρήσεις με βιβλία πρώτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Για τις επιχειρήσεις αυτές εφαρμόζονται κατά αντιστοιχία τα οριζόμενα για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές καλούνται οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ των κρατών μελών, δηλαδή οι αποκτήσεις και παραδόσεις των διαφόρων αγαθών.

Τι ονομάζεται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που υπόκειται σε

Φ.Π.Α., θεωρείται η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στην ΕΛΛΑΔΑ από τον πωλητή ή τον αγοραστή σε άλλο κράτος μέλος ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

Για να θεωρείται μια πράξη ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θα πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

α) να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος - μέλος.

β) ο αποκτών (αγοραστής) να είναι πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που ενεργεί όμως με την ιδιότητα του υποκειμένου στο Φ.Π.Α.

γ) ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος - μέλος και να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους αναθάρσιτων εσόδων στη χώρα του, ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

δ) η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αιτία, δηλαδή με την ύπαρξη ανταλλάγματος σε χρήμα ή σε είδος.

Υπάρχουν όμως και ορισμένες πράξεις οι οποίες υπάγονται στο Φ.Π.Α. χωρίς όμως να υπάρχει αντάλλαγμα.

ε) η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Επίσης στην έννοια της ενδοοικονομικής απόκτησης περιλαμβάνεται και η μεταφορά στην Ελλάδα ετοιμών προϊόντων που κατασκευάστηκαν σε άλλο κράτος - μέλος από υλικά και αντικείμενα που στάλθηκαν από την Ελλάδα στο κράτος αυτό προκειμένου να υποστούν μεταποίηση στα

πλαίσια σύμβασης μίσθωσης έργου.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η αγορά αγαθών από τα κράτη - μέλη που πραγματοποιείται από τα εξής Πρόσωπα:

α) από νομικά πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. (δημόσιο, Ο.Τ.Α. κ.λ.π. όταν ενεργούν στα πλαίσια άσκησης δημόσιας εξουσίας ή άλλα πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα, όπως σύλλογοι κ.α).

β) από πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. για τις οποίες δεν παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους.

γ) από αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

Τα πιο πάνω ισχύουν, εφόσον τα πρόσωπα αυτά πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα κράτη - μέλη, των οποίων η ετήσια αξία χωρίς Φ.Π.Α. κατά το προηγούμενο ή κατά το τρέχον έτος δεν ξεπερνά το ποσό των 2.500.000 δραχμών.

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΙΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ (ΑΡΘΡΑ 14 ΚΑΙ 15)**

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτη).

Επίσης, στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στην Ελλάδα, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Για να φορολογηθεί στην Ελλάδα σαν ενδοκοινοτική απόκτηση μια παράδοση αγαθών που γίνεται σε άλλο κράτος - μέλος θα πρέπει οπωσδήποτε να γίνει η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών στο εσωτερικό της Ελλάδας. Αν όμως τα αγαθά παραμείνουν στο κράτος - μέλος που έγινε η παράδοση τότε, δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα και επομένως δεν οφείλεται Φ.Π.Α. Τότε το Φ.Π.Α. πρέπει να καταβληθεί στο άλλο κράτος - μέλος.

Ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο, ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο την 15η ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση. Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται στο Δημόσιο ή δηλώνεται στις εισροές και εκροές (ανάλογα)

μαζί με τις άλλες πράξεις του ίδιου μήνα και μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα που ακολουθεί. Αν τα αγαθά παραλήφθηκαν στην Ελλάδα σε μήνα μεταγενέστερο από εκείνον που εκδόθηκε το τιμολόγιο, τότε γίνεται πρόβλεψη για την ενδοκοινοτική απόκτηση στο μήνα που εκδόθηκε το τιμολόγιο.

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που εκφράζονται σε δραχμές, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής αυτών των αγαθών, δηλαδή η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών, ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

Όταν τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, τότε, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η επίσημη τιμή πώλησης του συναλλάγματος που περιλαμβάνεται στο δελτίο τιμών συναλλάγματος που εκδίδει η Τράπεζα της Ελλάδος την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα και η οποία ισχύει για ολόκληρο τον επόμενο μήνα, με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει σε επόμενη ημέρα Τετάρτη μεταβολή της ισοτιμίας αυτής + - πέραν του 5%. Όταν υπάρχει τέτοια μεταβολή, από την επόμενη Τετάρτη εφαρμόζεται η νέα ισοτιμία.

Σε περίπτωση υπαγωγής στο Φ.Π.Α. μιας πράξης στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών και σε μεταγενέστερο χρόνο αποδειχθεί ότι για τα αγαθά αυτά καταβλήθηκε Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος - μέλος, τότε η

φορολογητέα αξία στη Ελλάδα μειώνεται ανάλογα. Επίσης, η φορολογητέα αξία μειώνεται και κατά το ποσό του ειδικού φόρου κατανάλωσης, που καταβλήθηκε σε άλλο κράτος - μέλος και αποδειγμένα επιστράφηκε από το κράτος αυτό στην Ελλάδα.

Τι ονομάζεται ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών.

Η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος για τους σκοπούς της επιχείρησης παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση και της κυριότητας των αγαθών αυτών θεωρείται ως παράδοση αγαθών.

Η παράδοση αυτή δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, διότι σύμφωνα με το άρθρο 22α του Ν. 1642/86 απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., αλλά φορολογείται όμως ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών στο άλλο κράτος - μέλος. Για το σκοπό αυτό υποβάλλεται ανακεφαλαιωτικός πίνακας VIES από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α εφόσον αυτά πωληθούν στο άλλο κράτος - μέλος. Έτσι, για παράδειγμα, στην περίπτωση που μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος αγαθά με σκοπό την επίδειξη και στην συνέχεια αυτά πωλούνται, τότε κατά το τρίμηνο που πωλούνται αυτά περιλαμβάνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα (LISTING) από τον Έλληνα αποστολέα, επειδή το γεγονός αυτό αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση στο άλλο κράτος - μέλος προς το οποίο μετακινήθηκαν τα αγαθά αυτά.

Εξαιρέση από τον πιο πάνω κανόνα θεώρησης ως παράδοσης αγαθών της μετακίνησης των αγαθών μιας επιχείρησης από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης, αποτελούν οι μετακινήσεις αγαθών που

πραγματοποιούνται για τους πιο κάτω σκοπούς:

α) Όταν τα προϊόντα προορίζονται να αποτελέσουν αντικείμενο παράδοσης αγαθών, της οποίας ο τόπος είναι το άλλο κράτος - μέλος π.χ. η παράδοση πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο ή τραίνο κατά τη διάρκεια του αξιδιού που ξεκινάει από το άλλο κράτος - μέλος με άφιξη άλλο κράτος- μέλος ή την Ελλάδα.

β) Όταν πρόκειται για παράδοση αγαθών, η οποία απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20, 22 και 22α.

γ) Όταν γίνεται μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος για να μεταποιηθούν σ' αυτό. Στην περίπτωση αυτή, κατά την επιστροφή τους στην Ελλάδα ως έτοιμα αγαθά, θα φορολογηθεί η αξία της εργασίας φασόν ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

δ) Όταν γίνεται μετακίνηση αγαθού μιας επιχείρησης από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος διάφορες εργασίες πάνω στο συγκεκριμένο αγαθό π.χ. βελτίωση, επισκευή, επεξεργασία, διασκευή κ.λ.π.

ε) Όταν γίνεται μετακίνηση αγαθού από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίησή του για παροχή υπηρεσιών στο άλλο κράτος - μέλος άφιξης δεν θεωρείται παράδοση αγαθού.

στ) Όταν γίνεται μετακίνηση από την Ελλάδα αγαθού για να χρησιμοποιηθεί μέχρι 24 μήνες σε άλλο κράτος - μέλος, όπου πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις, με την προϋπόθεση ότι, αν το αγαθό αυτό εισαγόταν από τρίτη χώρα θα υπαγόταν στο καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από το Φ.Π.Α, τότε η μετακίνηση αυτή δεν

θεωρείται παράδοση αγαθού.

Διατάξεις που ισχύουν για το Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται και σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 10α παράγραφο 2 εδάφιο δεύτερο του Ν. 1642/1986, όπως ισχύει καθιερώνεται η αρχή σύμφωνα με την οποία τα προϊόντα που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, αποτελούν πάντα αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης στη χώρα που μεταφέρονται ή αποστέλλονται και ο Φ.Π.Α. διακανονίζεται ή καταβάλλεται, κατά περίπτωση.

2. Από τις διατάξεις του άρθρου 11 παράγραφος 4 εδάφιο δεύτερο και παράγραφο 5 εδάφιο δεύτερο του ίδιου νόμου, προκύπτει, ότι ο τόπος παράδοσης των αγαθών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, είναι πάντοτε ο τόπος, όπου τα αγαθά αυτά μεταφέρονται ή αποστέλλονται για ανάλωση.

3. Εξάλλου, από τις διατάξεις του άρθρου 15 παράγραφοι 1,3,4,5,6 και 7, η φορολογητέα βάση, για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α., στην περίπτωση παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών αυτών, διαμορφώνεται από την αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών και προσαυξάνεται με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή. Στη φορολογητέα βάση περιλαμβάνονται επίσης οι τόκοι των πωλήσεων που γίνονται με πίστωση, οι τόκοι υπερημερίας, παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο πωλητής επιβαρύνει τον αγοραστή, καθώς επίσης και με τους κάθε είδους φόρους στους οποίους περιλαμβάνεται και ο ειδικός φόρος κατανάλωσης, με εξαίρεση το Φ.Π.Α.

Επίσης, η φορολογητέα βάση προσαυξάνεται με δικαιώματα, εισφορές, τέλη υπέρ του δημοσίου και τρίτων κ.λ.π. Αντίθετα η βάση αυτή μειώνεται με τις εκπτώσεις που χορηγούνται και αποδεικνύονται με στοιχεία που εκδίδονται, με τις επιστροφές του τιμήματος σε περίπτωση μερικής ή ολικής ακύρωσης της πώλησης, καθώς επίσης και με την αξία των ειδών συσκευασίας που επιστρέφονται. Προκειμένου δε για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις των ειδών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η φορολογητέα βάση μειώνεται με τον αποδεδειγμένα καταβληθέντα σε άλλου κράτος - μέλος ειδικό φόρο κατανάλωσης.

ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT

ΓΙΑ ΠΟΙΟ ΣΚΟΠΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT

Τα έντυπα δηλώσεων INTRASTAT συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν, στη συνέχεια, από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ κρατών - μελών. Δηλαδή, τα στοιχεία που αναφέρονται στην δήλωση INTRASTAT χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

ΠΟΙΟΙ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΙ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών) που πραγματοποιούν κάθε μήνα, είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση INTRASTAT. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ ταυτόχρονα με την προσωρινή δήλωση αυτή του ΦΠΑ. Η δήλωση INTRASTAT μπορεί να υποβληθεί στη ΔΟΥ και πριν από την υποβολή της προσωρινής δήλωσης ΦΠΑ οπότε θα χορηγείται από τη ΔΟΥ βεβαίωση ή θα υπογράφεται αντίγραφο αυτής που θα επιδεικνύεται από την επιχείρηση κατά την υποβολή της προσωρινής δήλωσης του Φ.Π.Α.

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε

ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται << κατώφλι εξομοίωσης >>.

Αν σε ένα συγκεκριμένο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT.

Κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση μεταφορικού μέσου καθώς και κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση προϊόντων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα), η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή στην οποία υποβάλλεται η ειδική δήλωση κ.λ.π. καταβολής του Φ.Π.Α. κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και δεν συμπεριλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στο τιμολογούμενο ποσό και στην στατιστική αξία που υπολογίζονται κατά τον ίδιο τρόπο που εφαρμόζεται και στις άλλες περιπτώσεις.

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

προφόρμες, εμπορικά βιλία ή συμφωνίες, ασφάλιστρα).

Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις δεν θα συμπληρώνεται δήλωση INTRASTAT.

Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων θα συμπληρώνεται δήλωση αποστολής, ενώ στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών παραδόσεων θα συμπληρώνεται δήλωση άφιξης.

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

ΠΟΙΟΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT

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

α) Οι ιδιώτες

β) Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής φορολογικής υποχρέωσης. Δηλαδή οι μικρές ατομικές επιχειρήσεις που έχουν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις από και προς όλα τα άλλα κράτη - μέλη της Κοινότητας ή εισαγωγές και εξαγωγές κατά το προηγούμενο έτος μέχρι 1.500.000 δρχ. απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης της δήλωσης INTRASTAT για το τρέχον έτος.

γ) Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης που είναι αποκτήσεις προηγούμενου έτους 5.000.000 δρχ. και παραδόσεις προηγούμενου έτους 7.500.000 δρχ. (σημείωση,

τα ποσά αυτά αφορούν το οικον. έτος 1993).

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

ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ INTRASTAT

1. Υπάρχουν δύο είδη δηλώσεων (εντύπων) INTRASTAT, ένα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ένα άλλο για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Το έντυπο που χρησιμοποιείται για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις διακρίνεται από μια κάθετη (κόκκινη) γραμμή στο δεξιό περιθώριο της δήλωσης.

2. Τα έντυπα INTRASTAT συμπληρώνονται είτε με γραφομηχάνη είτε με μηχανογραφικό είτε με το χέρι είτε με άλλο παρόμοιο τρόπο.

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. και όχι αργότερα από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης αυτής.

Είναι επίσης δυνατό στις ίδιες προθεσμίες η δήλωση INTRASTAT:

- να υποβληθεί με μαγνητικά μέσα κατ'ευθείαν στην Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδας. Στην περίπτωση αυτή οι υπόχρεοι πρέπει να γνωστοποιούν εγγράφως την επιθυμία τους αυτή στην εν λόγω υπηρεσία (ΕΣΥΕ).

Όταν ακολουθείται ο τρόπος αυτός διαβίβασης των

στοιχείων (με μαγνητικά μέσα), η ΕΣΥΕ χορηγεί βεβαίωση, ότι παραλήφθηκε δήλωση INTRASTAT.

Έντυπα απαραίτητα για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

INTRASTAT

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

Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT.

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιούν κάθε μήνα, είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση INTRASTAT.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α.

Η δήλωση INTRASTAT μπορεί να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ και πριν από την υποβολή της προσωρινής δήλωσης Φ.Π.Α. οπότε θα χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ βεβαίωση ή θα υπογράφεται αντίγραφο αυτής που θα επιδεικνύεται από την επιχείρηση κατά την υποβολή της προσωρινής δήλωσης του Φ.Π.Α. Μπορεί να υποβληθεί η δήλωση INTRASTAT και με μαγνητικά μέσα στην ΕΣΥΕ.

Ακόμη η δήλωση αυτή συμπληρώνεται στην περίπτωση αποκτήσεων, τότε θα συμπληρώνεται η δήλωση αποστολής, ενώ στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών παραδόσεων θα συμπληρώνεται δήλωση άφιξης. Δεν απαιτείται συμπλήρωση δήλωσης INTRASTAT στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

LISTING (ανακεφαλαιωτικός πίνακας)

Ο πίνακας αυτός που ονομάζεται και Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων συμπληρώνεται από πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη - μέλη της κοινότητας, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α, εξατομικευμένες για κάθε ένα αγοραστή.

Που, πότε και πως υποβάλλεται ο πίνακας LISTING

Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι και την 25η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο σε τρία έντυπα, από τα οποία του επιστρέφεται υπογεγραμμένο το ένα. Κατά την υποβολή του πίνακα LISTING επιδεικνύονται και τα αντίγραφα των προσωρινών δηλώσεων του Φ.Π.Α. που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου. Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. Στην περίπτωση των νησιών όπου δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. το αντίτυπο επιστρέφεται ταχυδρομικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

ΠΟΙΟΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ LISTING ΚΑΙ ΤΙ ΠΟΣΑ
ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ Σ'ΑΥΤΟΝ

Ο πίνακας αυτός που ονομάζεται και << ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων >> συμπληρώνεται από πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη - μέλη της Κοινότητας, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α, εξατομικευμένες για κάθε ένα αγοραστή.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται :

α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος - μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου Φ.Π.Α (ΦΠΑ/ΑΦΜ).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκαταστημένο στην Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται στο κράτος - μέλος άφιξης της μεταφοράς και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών.

γ) Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασόν). Στην περίπτωση αυτή δεν αναγράφεται η αξία.

δ) Η αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκαταστημένου σε άλλο κράτος-μέλος. Στην περίπτωση αυτή

θα αναγράφεται μόνο η αξία της εργασίας φασόν.

ε) η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα με ΑΦΜ/ΦΠΑ εγκαταστημένα σε άλλο κράτος - μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

στ) Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη.

ζ) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο (καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή).

ΤΡΟΠΟΣ ΤΟΠΟΣ ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΙΝΑΚΑ LISTING

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα παραπάνω στοιχεία για κάθε ένα ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι και την 25η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία του επιστρέφεται υπογεγραμμένο το ένα. Κατά την υποβολή του πίνακα LISTING επιδεικνύονται και τα αντίγραφα των προσωρινών δηλώσεων του Φ.Π.Α. που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου. Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. στην περίπτωση των νησιών όπου δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. το αντίτυπο επιστρέφεται ταχυδρομικά.

Ειδικά στην περίπτωση που υποβάλλεται δήλωση οριστικής

παύσης εργασιών, ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας του τρέχοντος ή του προηγούμενου ημερολογιακού τριμήνου πρέπει να συνυποβληθεί με τη δήλωση οριστικής αλλαγής ΑΦΜ λόγω μεταβολής της νομικής μορφής μέσα σε κάποιο τρίμηνο, υποβάλλεται χωριστός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για το χρονικό διάστημα του τριμήνου που προηγήθηκε της μεταβολής με το παλιό Α.Φ.Μ. και χωριστός για το χρονικό διάστημα του ίδιου τριμήνου που ακολουθεί με τον νέο Α.Φ.Μ.

Ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας δεν υποβάλλεται αν σε κάποιο ημερολογιακό τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Περιοδική εκκαθάριση Φ.Π.Α.

Το έντυπο της περιοδικής εκκαθάρισης (004 - Φ.Π.Α) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α, πριν συνταχθεί η προσωρινή δήλωση και μέσα στις προθεσμίες υποβολής της. Δηλαδή ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος έπεται του προηγούμενου διμήνου, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις.

Η πιο πάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της προσωρινής δήλωσης. Οι περιοδικές εκκαθαρίσεις μετά την σύνταξή τους φυλάσσονται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. στην έδρα ή στο κεντρικό της κατάστημα και επιδεικνύονται στο φορολογικό έλεγχο όταν ζητηθούν. Οι περιοδικές εκκαθαρίσεις στο τέλος της

διαχειριστικής περιόδου επισυνάπτονται στην εικαθαριστική δήλωση, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Όταν η επιχείρηση με Β' κατηγορίας βιβλία έχει εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIIES) ή έχει δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές και δεν έχει προβεί στην ανάκληση αυτής, τότε την περιοδική εικαθάριση του Φ.Π.Α. θα την συμπληρώνει ο λογιστής της κάθε μήνα και μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα.

Αν η επιχείρηση δηλώσει στην Δ.Ο.Υ. ότι δεν πραγματοποιεί πλέον ενδοκοινοτικές συναλλαγές τότε από την 1.1 του επόμενου έτους οι περιοδικές δηλώσεις θα συμπληρώνονται κανονικά κατά δίμηνο και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα.

Προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α.

Οι προσωρινές δηλώσεις του Φ.Π.Α. που ονομάζονται και << ταχυπληρωμές >> υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος του υποχρέου και μέσα στις πιο κάτω προθεσμίες. Μέχρι 25 του επόμενου μήνα υποβάλλουν την προσωρινή τους δήλωση αυτοί που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον έχουν εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIIES) ή έχουν δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές και δεν έχουν προβεί στην ανάκληση της δήλωσης αυτής. Η επιχείρηση με Β' κατηγορίας βιβλία είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ κάθε μήνα

μέχρι να λήξει η διαχειριστική περίοδος και με δήλωση μεταβολών της 31.12 που υποβάλλεται μέχρι 10.1 του επόμενου έτους μπορεί να δηλώσει η επιχείρηση αυτή ότι δεν πραγματοποιεί πλέον ενδοκοινοτικές συναλλαγές και να υποβάλλει στο εξής στη Δ.Ο.Υ. μόνο την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. που έχει χρεωστικό υπόλοιπο πάνω από 1.000 δρχ. κάθε δίμηνο ή τρίμηνο κ.λ.π.

Σε περίπτωση που δηλωθεί με δήλωση μεταβολών η διακοπή της διενέργειας των ενδοκοινοτικών συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης, τότε και πάλι μέχρι τέλους του έτους αυτού, η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται κάθε μήνα.

Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υποκείμενο ή και από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο, αυτός υποχρεούται να επιδεικνύει την ταυτότητά του και να αναγράφει τα στοιχεία του στις οικείες ενδείξεις του πίνακα Β' κατηγορίας της πρώτης σελίδας του εντύπου. Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., συμπληρώνεται και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 11.12. Μαζί με την δήλωση υποβάλλονται σε απλούν οι περιοδικές εκκαθαρίσεις της διαχειριστικής περιόδου που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση. Επίσης κατά την υποβολή θα επιδεικνύονται, χωρίς να παρακρατούνται από τη Δ.Ο.Υ, προς επαλήθευση, οι προσωρινές δηλώσεις που αφορούν τη

συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο.

Περίληψη πορείας εργασιών παραδείγματος

Με βάση τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων - εξόδων συμπληρώνεται περιοδική εικαθάριση Φ.Π.Α. του α' διμήνου. Στη συνέχεια με βάση τα δεδομένα της συμπληρωμένης πλέον περιοδικής εικαθάρισης, συμπληρώνεται η προσωρινή δήλωση του διμήνου αυτού.

Στο εξής θα συμπληρώνεται και θα υποβάλλεται η προσωρινή δήλωση κάθε μήνα μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα, άσχετα αν είναι χρεωστική ή πιστωτική ή μηδενική και τούτο διότι έγινε σχετική δήλωση για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Μέχρι τις 20.3 συμπληρώνονται και υποβάλλονται μαζί με την προσωρινή δήλωση και οι δηλώσεις INTRASTAT (μια για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και μια για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις). Επίσης μέχρι τις 25.4 υποβάλλεται και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας LISTING για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο προηγούμενο τρίμηνο. Και τέλος η εικαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. η οποία υποβάλλεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Παράδειγμα τήρησης βιβλίων εσόδων - εξόδων του

Κ.Β.Σ με ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Η εμπορική επιχείρηση *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* διατηρεί κατάστημα ηλεκτρικών ειδών στην Καλαμάτα στην οδό Αριστομένους 95 και έχει Α.Φ.Μ. 9565000. Μέσα στο 1994 πραγματοποίησε τις εξής πωλήσεις, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, αγορές και δαπάνες. Το πρώτο δίμηνο του 94 έγιναν οι εξής πράξεις:

1. Στις 5-1-1994 η παραπάνω επιχείρηση αγοράζει από τον Λάμπου Κων/νο τρεις μετρητοίς φούρνους μικροκυμάτων αξίας 200.000 δραχμών επιπλέον Φ.Π.Α. 18% 36.000 και τoστιέρες αξίας 100.000 δραχμών επιπλέον Φ.Π.Α. 4% 4.000 τιμολόγιο δελτίο αποστολής Νο 8.

2. Στις 10-1-1994 η εταιρία *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* εγγράφεται στο σύστημα VIES για πραγματοποίηση, για πρώτη φορά, ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

3. Στις 15-1-1994 η εταιρία *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* παραλαμβάνει 10 ηλεκτρικές κουζίνες τις οποίες είχε παραγγείλει πριν από μέρες από την εταιρία MAX στην Αγγλία αξίας 4.500 λίρες Αγγλίας. Για τις κουζίνες αυτές η κατασκευάστρια εταιρία έχει εκδόσει τιμολόγιο Νο 115 χωρίς να προσθέσει Φ.Π.Α., τιμή πώλησης της λίρας ήταν στις 15-1-1994 318,743 δραχμές. Την ίδια μέρα εξοφλήθηκε και η φορτωτική Νο 95 που εκδόθηκε από τη μεταφορική εταιρία Ζάρας Α.Ε. για την μεταφορά των κουζινών αυτών από την Αγγλία μέχρι την Καλαμάτα αξίας 150.000 πλέον Φ.Π.Α. 27.000 σύνολο 177.000 δραχμές.

Η τιμή πώλησης της προτελευταίας Τετάρτης του μήνα

Δεκεμβρίου ήταν 334,22 και μέχρι της 15-1-1994 δεν έχει μεταβληθεί η τιμή αυτή κατά ποσοστό +-5% και πάνω.

4) Στις 25-1-1994 πουλάει δύο πλυντήρια στον Γ.Γεωργίου με απόδειξη λιανικής πώλησης Νο 1 στην τιμή των 118.000 δραχμών το ένα. Στην τιμή αυτή συμπεριλαμβάνεται και Φ.Π.Α. 18%.

5) Στις 28-1-1994 η *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* στέλνει στον οίκο DAILY στην Αγγλία 5 ηλεκτρικές κουζίνες αντί 1500 λίρες. Για την αποστολή αυτή εκδίδεται από την εταιρία θεωρημένο δελτίο αποστολής μέχρι το τελωνείο και αθεώρητο τιμολόγιο πώλησης Νο 29 στο οποίο αναγράφεται εκτός των άλλων και τα εξής στοιχεία:

5 ηλεκτρικές κουζίνες X 300 λίρες = 1500 λίρες. Στις 28-1-1994 που είναι η ημέρα αποστολής η τιμή της λίρας είναι 315 δραχμές, ενώ η τιμή της λίρας την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα είναι 314 δραχμές.

6) Στις 31-1-1994 συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση για το μήνα Ιανουάριο από την οποία προκύπτουν μεταξύ των άλλων και τα εξής ποσά:

Ακαθάριστες αποδοχές Ιανουαρίου	100.000
Ι.Κ.Α. και επικουρικό εργοδότη Ιανουαρίου	21.750
Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. εργοδότη Ιανουαρίου	<u>600</u>
Σύνολο	122.350

7) Στις 4-2-1994 η εταιρία *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* αγοράζει ένα θερμοσυσσωρευτή για το κατάστημα αξίας 700.000 δραχμές επιπλέον Φ.Π.Α. 18% για τις ανάγκες της, από τον αντιπρόσωπο Καλαμάτας ΚΥΚΛΟ Α.Ε. με τιμολόγιο Νο 19.

Στις 8-2-1994 η εταιρία *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.*

πουλάει 10 ψυγειοκαταψύκτες στον Κ. Θωμάιο που έχει κατάσταση ηλεκτρικών ειδών αξίας 3.150.000 με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% 576.000 με τιμολόγιο Νο 9.

8) Στις 11-2-1994 η εταιρία *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* πληρώνει τον Ο.Τ.Ε. του μήνα Ιανουαρίου 15.000 με Φ.Π.Α. 18% 2.700.

9) Στις 17-2-1994 η πιο πάνω εταιρία πουλάει στο κατάστημα ηλεκτρικών Αϊφελ που εδρεύει στο Παρίσι 5 ψυγεία αντί συνολικού τιμήματος 25.500 Γαλλικά φράγκα (F.F.).

Η τιμή αγοράς του F.F. την ημέρα αυτή είναι 39,85 δραχμές, ενώ η αντίστοιχη τιμή της προτελευταίας Τετάρτης του προηγούμενου μήνα Ιανουαρίου ήταν 38 δραχμές (χωρίς διακύμανση μέχρι τέλους Φεβρουαρίου μεγαλύτερη του +-5%).

Για την πώληση αυτή η εταιρία *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* εκδίδει το δελτίο αποστολής Νο 14 και το τιμολόγιο πώλησης Νο 119 χωρίς να προσθέσει Φ.Π.Α.

10) Στις 23-2-1994 η εταιρία *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* πληρώνει τη Δ.Ε.Η. του μήνα Ιανουαρίου 1994 που είναι:

Ρεύμα	25.000
ΕΡΤ	2.000
Δημοτικά Τέλη	1.000
Δημοτικός Φόρος	500
Φ.Π.Α. 18%	<u>4.500</u>
Σύνολο	33.000

11) Στις 25-2-1994 η επιχείρηση *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* πουλάει στον Π. Κάτσου που έχει κατάσταση ηλεκτρικών ειδών δύο ψυγεία και ένα πλυντήριο αξίας

650.000 δραχμών με τιμολόγιο δελτίο αποστολής Νο 1.

12) Στις 27-2-1994 η επιχείρηση *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* χορηγεί έκπτωση 50.000 δραχμές στον Π. Κάτσου με πιστωτικό τιμολόγιο Νο 1.

13) Στις 28-2-1994 η εταιρία *Μ. Καραγεωργίου και Σία Ο.Ε.* αγοράζει από τον οίκο SIEMENS 5 ηλεκτρικές κουζίνες αντί 12.500 μάρκα τιμολόγιο Νο 133.

Στις 28-2-1994 που εκδόθηκε το τιμολόγιο η τιμή του Γερμανικού μάρκου ανέρχεται στις 140 δραχμές. Η τιμή πώλησης στις 18-1-1994 δηλαδή της προτελευταίας Τετάρτης του προηγούμενου μήνα Ιανουαρίου ήταν 134,053 δραχμές. Από την ημέρα εκείνη και μέχρι την πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής απόκτησης δεν προέκυψε διακύμανση του D.M. κατά +- 5% και πάνω.

14) Στις 28-2-1994 συντάσσεται μισθοδοτική κατάσταση για το μήνα Φεβρουάριο από την οποία προκύπτουν μεταξύ των άλλων και τα εξής ποσά:

Αιαθάριστες αποδοχές Φεβρουαρίου	100.000
Ι.Κ.Α. και επικουρικό εργοδότη Φεβρουαρίου	21.750
Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. εργοδότη Φεβρουαρίου	<u>600</u>
Σύνολο δραχμές	122.350

ΕΣΟΔΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορευμάτων προϊόντων ΛΙΑΝΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από παροχή υπηρεσιών		Απαιτήσεις ενδουσιμότητας εκπτώσεις & επιστροφές	Φαρμακ. ενδουσιμότητας προσαρμοσμένες περιπτώσεις	Φ.Π.Α.
					%	%	%	18%	%	%	%	%			
1	95	ΑΕΤΑ	1	Γ. Γεωργίου				100000							18000
1	98	Γ.Τ.Ε	99	Daily								1500	471000		
ΣΥΝΟΛΑ								100000				1500	471000		18000

ΕΞΟΔΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ή ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΓΟΡΑΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ			Μεσοδοσία ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΛΗΤ- ΥΠΟΚΕΤΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΣΩΘ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΕΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.	Προσληψί- ες ενδου- σινος απο- αυτησει	Ενδου- σινος απο- αυτησει που εφ.π.α
					18%	4%	%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ				
ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΕΙΔΟΣ	Νο											
1	5	ε-δαν	8	Μάϊκου Κωνσταντίνου	900000							36000		
1	5	ε-δαν	8	Μάϊκου Κωνσταντίνου		100000						4000		
1	15	επιχρ	115	ΜΑΧ								2407181563990		
1	15	επιχρ	115	ΜΑΧ									-69646	
1	15	φορτ	95	Ζαίρας Α.Ε.								24000	150000	
1	31	μεσοδοσία		μεσοδοσική κατάσταση Ιανουαρίου				192350						
ΣΥΝΟΛΑ					200000	100000		192350				3347181653990	-69646	

ΕΣΟΔΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορευμάτων προϊόντων ΛΙΑΝΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από παροχή υπηρεσιών		Αποκρίβωση εσόδων από ΕΚΠΙΣΤΕΥΣΕΙΣ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	Φορολογικές εσοδοί από ΑΔΡΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.
					18%	%	%	%	%	%	%	%			
ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΕΙΔΟΣ	Νο												
2	8	ε.π.	9	Θωμάς Κωκός	3150000									567000	
2	17	ε.π.	119	Λίτζα								47968	970900		
2	25	δ.π.	1	Τ. Κότσο	650000									117000	
2	27	π.π.	1	Τ. Κότσο	-50000									-9000	
ΣΥΝΟΛΑ					3750000							47268	970900	108000	

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.

(Για βιβλία Β' και Γ' κατ. ΚΒΣ)

ΕΤΟΣ 001 1, 9, 9, 4

Δ.Ο.Υ. Καρλοπόλεως
 ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ Καρλοπόλεως

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. η Β' κατ. με ένδοκον, συν/τες) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. χωρίς ένδοκ. συν/τες)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

004	<input checked="" type="checkbox"/>	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
005	1	2	3	4	5	6

006	ΤΡΟΠ/ΚΗ ΣΥΜ/ΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ
		2	3

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ (φυσικού ή νομ. προσώπου ή ένωσης προσώπων)

007	ΕΠΩΝΥΜΟ - Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Μ. Καρολγεωργίου και Σία Ο.Ε.	
008	ΟΝΟΜΑ	009	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
			Η ΣΥΖΥΓΟΥΣ
010	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
011	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ (Α.Ε.)
	9,5,6,5,0,0,0,0	012 ΕΙΔΟΣ ΑΙΤ 013 ΑΡΙΘΜΟΣ 114,238,48	014
			015 Ημερομηνία έναρξης συνασών μετά στος

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ κατά συντελεστή ΦΠΑ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, των Επιχειρήσεων λιανικής πώλησης ειδών διατροφής (ΑΥΟ Π. 6938/1986 και 1114028/8289/2135/20.12.91)

Συν/στης ΦΠΑ %	Σύνολο αγορών, εισαγ., ενδοκ. αποκ. (με ΦΠΑ) από την αρχή της διαχ. περιόδου*	Ποσοστό % αγορ., εισαγ., κ.λ.π. κατά συντελεστή φόρου	Φορολογητέες λιαν. πωλήσεις (με ΦΠΑ) της φορολογικής περιόδου, κατά συν/ση φόρου*	Συντελεστής αποφορολόγησης (1-συν/στης)	Λιανικές πωλήσεις (χωρίς ΦΠΑ) της φορολογικής περιόδου κατά συντελεστή φόρου*
111	1	2	3	4	5
112					
113					
114					
115					
116					
117					
118					
ΣΥΝΟΛΑ	120	/	100		

ΜΗΜ: Ο πίνακας αυτός εφαρμόζεται για τα διαχωρισμό κατά συν/ση ΦΠΑ μόνο των φορολογητέων πωλήσεων

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 §10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86)

Συνολικά ακαθάιστα έσοδα από την αρχή της διαχ. περιόδου		Ακαθ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμεν. φορολ. περιόδους	Τεκμαστά ακαθ. έσοδα προηγούμενης διαχ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθ. έσοδα της φορολ. περιόδου*	Πραγματικά ακαθ. έσοδα της φορολ. περιόδου	Διαφορά σπηλων (β)-(δ)*	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή καταβολή*
Πραγματικά	Τεκμαστά							
	2	3	4	5	6	7	8	9
131	132		133	134	135	136		137

αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. - ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Περίοδος από 01/10/1994 έως 31/10/1994

Εξ/κέρ. συνολικά	Εκπ/ομπ	Εκτακτη	Αλίπτος ιδιώτης	Καν. μετ. μέσο	Τροπ. -Συμπ.	Ανακλη-τική	Με επισύ-λαση
1	2	3	4	5	6	7	8

Μήνας ενδοκ. συναλλαγών 01

Κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. 1 A B Γ

Φορολογική περίοδος έτους 199...

Α.Φ.Μ. 95.650.00.0

13 Ε

ΤΡΙΜΗ-ΝΟ 1 2 3 4

ΔΙΜΗΝΟ 1 2 3 4 5 6

ΜΗΝΑΣ X 2 3 4 5 6

7 8 9 10 11 12

Δ.Ο.Υ. Καρναρόβα

Κωδ. αριθμός * Δ.Ο.Υ. παραλαβής

Στοιχεία υποκειμένου στο φόρο ή λήπτη.

Η Καρολβασίου και 21ος Ο.Ε.

Ηλεκτρονική είδη

Αρτοποιίας 95

π.μ. 24200 Καρναρόβα.

Αρ. Ταυτ. λήπτη ιδιώτη ή περιστασιακά παραδίδοντα καν. μεταφ. μέσο.

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

[Signature]

Ημερομηνία εισπραξης ή παραλαβής

_____*

(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση) (αφραγίδα - υπαγραφή) (αφραγίδα - υπαγραφή)

* συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

Αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	01	1 653 990
Αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων	02	471 000
ΣΥΝΟΛΟ	03	2 124 990
Αξία φορολογητέων ΕΚΡΟΣΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ	04	1 753 980
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ	05	315 718
Αξία φορολογητέων ΕΙΣΡΟΣΩΝ (αγορών κτλ.)	06	1 953 990
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	07	337 718
Ποσό που προστίθεται στο φόρο ΕΙΣΡΟΣΩΝ	08	
Ποσό που αφαιρείται από το φόρο ΕΙΣΡΟΣΩΝ	09	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	10	22 000
ΠΟΣΟ για ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	11	22 000
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο για καταβολή ΠΡΟΣΛΥΞΗΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ υποβολής	12	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ επόμενης φορολ. περιόδου	13	
ΣΥΝΟΛΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ Αριθμητικά	14	
	15	

Ολογράφως

Είκοσι δυο χιλιάδες διακόσια

Υ.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν

1 Υποχρέως ΑΦΜ 95650000
 Ν. Καρ αφε ωρ βίου και δια Ο.Ε.
 Αριστομένους 95
 Ο.Κ. 24100 Καρσάβια

Αφιξη
 2 Περίοδος 3
 Μην. Έτος
 01 | 94



4 Άλλων τρίτος ΑΦΜ

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

6 Περιγραφή εμπορευμάτων
 Ηλεκτρικά κουτίτες με θερμότητα
 και αντισταθμη

7 Διατ. είδ.	8 Χώρα προέλ. / Περί. παρ.	9 Ομο. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιανές αξίες
1					
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. καταρ.	15 Στατιστικό κωδικός			
6593108					
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συντελεστικοί μονάδες				
1100	10				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
	1653990				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 Διατ. είδ.	8 Χώρα προέλ. / Περί. παρ.	9 Ομο. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιανές αξίες
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. καταρ.	15 Στατιστικό κωδικός			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συντελεστικοί μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 Διατ. είδ.	8 Χώρα προέλ. / Περί. παρ.	9 Ομο. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιανές αξίες
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. καταρ.	15 Στατιστικό κωδικός			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συντελεστικοί μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 Διατ. είδ.	8 Χώρα προέλ. / Περί. παρ.	9 Ομο. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιανές αξίες
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. καταρ.	15 Στατιστικό κωδικός			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συντελεστικοί μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 1α : Κρατός μέλος προέλευσης
 3β : Περίοδος προορισμού
 9 : Όμοιο παρ.
 10 : Φόρος εισαγωγής
 11 : Τύπος μεταφοράς
 12 : Λιανές ή αερολιανές εισαγωγής
 14 : Χώρα καταγωγής

20 Γενικός προορισμός/καταγωγή του υποχρέου παρ. 14, πληρωσίων ή του ορίσματος τριτου
 Καρσάβια 15/11/94
 Ηλ. Καρ αφε ωρ βίου

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν



1 Υπόχρεος ΑΦΜ 95650000

Μ. Καρ αεωρφίου και Σίσι Ο.Ε.
Αριθμό μέτρου 95

Γ.Κ. 2400 Καρουάτσα

Αποστολή

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος
02/1994

4 Διπλόν τρίτος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκαούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ : Καρουάτσα
ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν : Μεββηγία
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

Ηλεκτρισμός που φέρει με θερμοαέροι
και απώλετα.

7 α) είδ.	8 Χώρα προκ. / Περί. προκ.	9 Ομ. προκ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες φορτίου
1					
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. προκ.	15 Στατιστικό ζήτημα	
5					
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Σημειογραφημένες μονάδες		
550			5		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
			471000		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α) είδ.	8 Χώρα προκ. / Περί. προκ.	9 Ομ. προκ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες φορτίου
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. προκ.	15 Στατιστικό ζήτημα	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Σημειογραφημένες μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α) είδ.	8 Χώρα προκ. / Περί. προκ.	9 Ομ. προκ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες φορτίου
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. προκ.	15 Στατιστικό ζήτημα	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Σημειογραφημένες μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α) είδ.	8 Χώρα προκ. / Περί. προκ.	9 Ομ. προκ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες φορτίου
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. προκ.	15 Στατιστικό ζήτημα	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Σημειογραφημένες μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Τετάρτη Σε : Κενός μέλος προκρίσεων
86 : Πρώτη κατάσταση
9 : Ομοιότητα

Τετάρτη 10 : Φορητή μεταφορά
11 : Τρίτος μεταφορέας
12 : Λιμένες ή αερολιμένες φορτίου

20 Γεωγραφική προέλευση ή του αποστολέα προκρίσης πληρωσίων ή του διπλόου τρίτου

Καρουάτσα 28/1/94

(Signature)

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.

(Για βιβλία Β' και Γ' κατ. ΚΒΣ)

ΕΤΟΣ 001 1, 9, 9, 4

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

004	1	2	3	4	5	6
005	1	2	3	4	5	6

006	ΤΡΟΠ/ΚΗ ΣΥΜ/ΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ
		2	3

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. ή Β' κατ. με ενδο-κοινωτ. συν/τες) ΔΙΑΜΗΝΟ (Β' κατ. χωρίς ενδοκ. συν/τες)

002					
003					

ο.υ. Καρλιαφίδας
Ο.Π. ΓΡΑΦΕΙΟ Καρλιαφίδας

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ (φυσικού ή νομ. προσώπου ή ένωσης προσώπων)

07 ΕΠΩΝΥΜΟ / Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Μ. Κουρτζωφίδου και Σίσι Ο.Ε.

08 ΟΝΟΜΑ Μ. ΚΟΥΡΤΖΩΦΙΔΟΥ 009 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η. ΣΥΖΥΓΟΥ

10 ΠΗΛΟΣ _____ ΤΗΛΕΦΩΝΟ _____

11 Α.Φ.Μ. 95165101010

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: 012 ΕΙΔΟΣ Α.Π. 013 ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΚ.Β.Σ.Β.1.8

014 ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ (Α.Ε.): _____ 015 Ημερομηνία έναρξης ενασχολ. μεσ. στο ετος _____

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ κατά συντελεστή ΦΠΑ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ, των Επιχειρήσεων λιανικής πώλησης ειδών διατροφής (ΑΥΟ Π. 6938/1986 και 1114028/8289/2135/20.12.91)

Συντελεστής ΦΠΑ %	Σύνολο αγορών, εισαγ., ενδοκ. αποκτ. (με ΦΠΑ) από την αρχή της διαχ. περιόδου*	Ποσοστό % υγορ., εισαγ., κ.λ.π. κατά συντελεστή φόρου	Φορολογητέες λιαν. πωλήσεις (με ΦΠΑ) της φορολογικής περιόδου, κατά συν/ση φόρου*	Συντελεστής αποσβεσολόγησης (1-συν/στης)	Λιανικές πωλήσεις (χωρίς ΦΠΑ) της φορολογικής περιόδου κατά συντελεστή φόρου*
1	2	3	4	5	6
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
ΣΥΝΟΛΑ	120	100			

Μ: Ο πίνακας αυτός εφαρμόζεται για τα διαχωρισμό κατά συν/ση ΦΠΑ μόνο των φορολογητέων πωλήσεων

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 §10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86)

Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχ. περιόδου		Ακαθ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμεν. φορολ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθ. έσοδα προηγούμενης διαχ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθ. έσοδα της φορολ. περιόδου*	Πραγματικά ακαθ. έσοδα της φορολ. περιόδου	Διαφορά σπλην (8)-5)*	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή καταβολή*
Πραγματικά	Τεκμαρτά							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
131	132	133	134	135	136	137		

οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. - ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Περίοδος από 01/10/1994 έως 31/10/1994

Ενδ/κρ αυτ/εξ	Εκπ/ση	Εκτακτη	Λήπτης ιδιώτης	Καν. μετ. μεσα	Τροπ. -Συμπ.	Ανοικη- τητη	Με επαν- λαση
<input checked="" type="checkbox"/>	2	3	4	5	6	7	8

Κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ.

1	A	<input checked="" type="checkbox"/>	Γ
---	---	-------------------------------------	---

Α.Φ.Μ. 95.65.90.90

Φορολογική περίοδος έτους 199...

ΤΡΙΜΗ- ΝΟ	1	2	3	4								
ΔΙΜΗΝΟ	1	2	3	4	5	6						
ΜΗΝΑΣ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Κωδ. αριθμός *
Δ.Ο.Υ. παραλαβής

Μήνας ενδοκ. συναλλαγών 012
Δ.Ο.Υ. Κιζανίου

Αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	01	1675 663
Αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων	02	970 900
ΣΥΝΟΛΟ	03	2646 563
Αξία φορολογητέων ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ	04	5425 663
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ	05	976 619
Αξία φορολογητέων ΕΙΣΡΟΩΝ (αγορών κτλ.)	06	9415 663
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	07	434 819
Ποσό που προστίθεται στο φόρο ΕΙΣΡΟΩΝ	08	92 000
Ποσό που αφαιρείται από το φόρο ΕΙΣΡΟΩΝ	09	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	10	
ΠΟΣΟ για ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	11	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο για καταβολή	12	519 800
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ υποβολής	13	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ επόμενης φορολ. περιόδου	14	
ΣΥΝΟΛΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ Αριθμητικά	15	519 800

Ολογράφως
ΠΕΥΤΑΚΟΔΙΣΣ ΔΕΚΜΕΥΝΕΣΙ ΟΚΤΟΜΒ. 619

Στοιχεία υποκειμένου στο φόρο ή λήπτη.
 Η. Καραγεωργίου και Ζίνα Ο.Ε.
 Ημερομηνία είσπραξης 95
 Αριθμός 95
 Κοσμήματα Α.Μ. 24100.

Αρ. Ταμ. λήπτη ιδιώτη ή περυσιασκά πασαδόνα καν. μετσο. υεσο.

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Η. Καραγεωργίου

Ημερομηνία είσπραξης ή παραλαβής

* συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν



1 Υπόψη ΑΦΜ 93650000
 Μ: Καρφεωρίδου και Ζιοι Ο.Ε.
 Αριθμός μέτρου 95
 Α.Κ. 24200 Κοζαμπάσα

Αποστολή X
 2 Περίοδος 3
 Μην. Έτος
 02 / '94

4 Δελτίον τρίτος ΑΦΜ

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

6 Περιγραφή εμπορευμάτων
 Ηλεκτρονικά γυφίδια δούπορος

7 ετα. εισ.	8 Χώρα προέλευσης / Περίοδος	9 Ομάδα προέλευσης	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες ποσότητες
1	α, β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. χώρας	15 Στατιστικό κωδικός	
16 Κιβική μάζα (kg)			17 Στελιονομικές μονάδες		
900			5		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
			970900		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ετα. εισ.	8 Χώρα προέλευσης / Περίοδος	9 Ομάδα προέλευσης	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες ποσότητες
α, β					
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. χώρας	15 Στατιστικό κωδικός	
16 Κιβική μάζα (kg)			17 Στελιονομικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ετα. εισ.	8 Χώρα προέλευσης / Περίοδος	9 Ομάδα προέλευσης	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες ποσότητες
α, β					
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. χώρας	15 Στατιστικό κωδικός	
16 Κιβική μάζα (kg)			17 Στελιονομικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ετα. εισ.	8 Χώρα προέλευσης / Περίοδος	9 Ομάδα προέλευσης	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες ποσότητες
α, β					
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. χώρας	15 Στατιστικό κωδικός	
16 Κιβική μάζα (kg)			17 Στελιονομικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Τετάρτη 8α : Κριτός μέλος Συμβουλίου
 8β : Περίοδος καταγωγής
 9 : Ομάδα προέλευσης
 Τετάρτη 10 : Φορη συνάλλαγμα
 11 : Τριτογενής μεταφοράς
 12 : Λιμένες ή αερολιμένες ποσότητες

20 Τόπος/ημερομηνία αποστολής του εμπορίου προέλευσης πληροφοριών ή του δημόσιου τρίτου

Κοζαμπάσα 27/12/94

Η Καρφεωρίδου

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν

1 Υποθέτος ΑΦΜ 25660000

Μ. Καρδαφωφίου και Λίσις Ο.Ε.
 Αριθμ. μέτρου 95
 Γ.Κ. 24200 Καροφάρα

Αφιξη

2 Περίοδος 3
 Μην. Έτος
 09: 04



4 Άλλων τρίτος ΑΦΜ

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

6 Περιγραφή εμπορευμάτων
 Ηλεκτρικός υποβιβαστής θερμότητας
 αέρος και ορυκτού πετρελίου

7 αααααα	8 Χώρα προέλ. Πρω. παρ.	9 Ομ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Άμεσες εισφορές
1					
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αεροπ.	15 Στατιστικό κωδικός			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στυλισηματικές μονάδες				
550	5				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
	1695663				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αααααα	8 Χώρα προέλ. Πρω. παρ.	9 Ομ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Άμεσες εισφορές
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αεροπ.	15 Στατιστικό κωδικός			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στυλισηματικές μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αααααα	8 Χώρα προέλ. Πρω. παρ.	9 Ομ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Άμεσες εισφορές
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αεροπ.	15 Στατιστικό κωδικός			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στυλισηματικές μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αααααα	8 Χώρα προέλ. Πρω. παρ.	9 Ομ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Άμεσες εισφορές
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αεροπ.	15 Στατιστικό κωδικός			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στυλισηματικές μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

- αα : Κράτος μέλος προέλευσης
- ββ : Περίοδος παραγωγής
- γγ : Ομοί. παραγωγής
- δδ : Φύση συντάξεως
- εε : Τύπος μεταφορικής
- στ : Άμεσες ή μεροληπτικές εισφορές
- ζζ : Χώρα καταγωγής

20 Γενική περιγραφή και υποκατηγορία του εμπορεύματος, παγκόσμια πληρωσίων ή του δημόσιου τίτλου
 Καροφάρα 28/21 94
 Μ. Καρδαφωφίου

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

001 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Προς τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτα

002

003 Τρίμηνο/έτος

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

006 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Η. Καραγεωργίου και Σίος Ο.Ε.

007 ΕΠΩΝΥΜΑ

008 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΜΗΤΕΡΑΣ

ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX

009 Κωδ. περιοχής ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ

010 Κωδ. περιοχής FAX

011 ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ
Αρτεμιόμενους 95

012 ΤΑΧΥΚΩΔ

013 ΠΟΛΗ Η ΕΠΙΣΤΑΣΙΑ
Καλαμάτα

014 Α.Φ.Μ.
E, 4915161510101010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ 015

004 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

005 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Αριθμός σελίδας 016 α/α σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές		ΕΝΔΕΙΞΗ (X) ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΑΣΙΩΝ (7)
		Προέλευση χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	οιονει ενδοκοινοτ. τριγωνικών παραδόσεων αγαθών (6)	
1	Αγγλία	GB	2169438321	471.000		<input type="checkbox"/>
2	Γαλλία	FR	8152110649375	970.900		<input type="checkbox"/>
3						<input type="checkbox"/>
4						<input type="checkbox"/>
5						<input type="checkbox"/>
6						<input type="checkbox"/>
7						<input type="checkbox"/>
8						<input type="checkbox"/>
9						<input type="checkbox"/>
10						<input type="checkbox"/>
11						<input type="checkbox"/>
12						<input type="checkbox"/>
13						<input type="checkbox"/>
14						<input type="checkbox"/>
15						<input type="checkbox"/>
16						<input type="checkbox"/>
17						<input type="checkbox"/>
18						<input type="checkbox"/>
19						<input type="checkbox"/>
20						<input type="checkbox"/>
21						<input type="checkbox"/>
22						<input type="checkbox"/>
23						<input type="checkbox"/>
24						<input type="checkbox"/>
25						<input type="checkbox"/>
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			1441900		

Ο ΔΗΛΩΝ <u>Η. Καραγεωργίου</u>	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
(σφραγίδα - υπογραφή)	(ΟΝΟΜ/ΜΟ ΑΔΤ Δ/ΝΣΗ)	(σφραγίδα - υπογραφή)	

εργαζόμενοι με αστερίσκο() συμπληρώνονται από τη Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ, ΚΥΡΙΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ, ΚΥΡΙΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ							ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	
Φορολ. περίοδος	ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ	Προστίθ. ποσό - Αφαιρούμ. ποσό	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ή ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε	Ημερομηνία υποβολής αρχικών δηλώσεων	ΔΙΑΦΟΡΑ Φόρου	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Διαφοράς
1 201	ΕΦΡΟΣΙ 1753990	215718	κωδ. Δ.327	κωδ. Ε.423				
202	ΕΦΡΟΣΙ 1933390	357718	κωδ. Δ.385 κωδ. Δ.384	κωδ. Ε.414	12	Αφορά κωδ. της περ. εκτέλεσης Αφορά κωδ. της προσημ. δήλωσης (όθρασμα αρχικής & συμπλήρωσης)		
203		22000		92000				
2 204	ΕΦΡΟΣΙ 5425663	976619	Αφαιρώντας το φόρο εισροών από το φόρο εκροών γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου.*					
205	ΕΦΡΟΣΙ 2415663	434819						
206		541800	-92000	519800	519800			
3 207	ΕΦΡΟΣΙ		Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές) γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη.*					
208	ΕΦΡΟΣΙ							
209								
4 210	ΕΦΡΟΣΙ							
211	ΕΦΡΟΣΙ							
212								
5 213	ΕΦΡΟΣΙ						Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ	
214	ΕΦΡΟΣΙ							
215								
6 216	ΕΦΡΟΣΙ							
217	ΕΦΡΟΣΙ							
218								
7 219	ΕΦΡΟΣΙ						Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ	
220	ΕΦΡΟΣΙ							
221								
8 222	ΕΦΡΟΣΙ							
223	ΕΦΡΟΣΙ							
224								
9 225	ΕΦΡΟΣΙ							
226	ΕΦΡΟΣΙ							
227								
0 228	ΕΦΡΟΣΙ							
229	ΕΦΡΟΣΙ							
230								
1 231	ΕΦΡΟΣΙ							
232	ΕΦΡΟΣΙ							
233								
2 234	ΕΦΡΟΣΙ							
235	ΕΦΡΟΣΙ							
236								
237	ΕΦΡΟΣΙ 7179653	1292339	Προσθέστε τις λιγότερο χρησιμοποιούμενες σειρές.		Αν έχετε υπερδωδεκαμηνιαία διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πίνακα, αποκόπτοντας τον από άλλο εντυπο.			
238	ΕΦΡΟΣΙ 4369653	772539	Προσθέστε τις έντονα χρησιμοποιούμενες σειρές					
239		519800			519800			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περίοδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξησης για καταβολή *	Φορολ. περίοδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξησης για καταβολή *
240				Από μεταφορά			
241				7	246		
242				8	247		
243				9	248		
244				10	249		
245				11	250		
	Σε μεταφορά			12	251		
ΣΥΝΟΛΑ					252		

υπόλοιπο οποιοδήποτε αφαιρούμενο είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (-) πάλιν πριν απ' αυτόν.

ΣΤ.- ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ άρθρου 32 § 10 περ.α' υποπερ. αα' ν.1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Αξία αγαθών χρήσης	Σ.Μ.Κ. %	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγ. χρήσης	Διαφορά στήλων (1) - (5) *	Διαφορά στήλων (1) - (6) ή * (1) - (4) *	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή *
1	2	3	4	5	6	7	8	9
301								
302								
303								
304								
305								
306								
307								
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315		316

Αν κωδ.312 > κωδ.310 μη συνεχίστε τη συμπλήρωση του Πίνακα

Αν κωδ.314 < κωδ.312 στη στήλη (7) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (4)

Αν κωδ.314 > κωδ.312 στη στήλη (7) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (6)

Ο θετικός κωδ.316 μεταφέρεται στον κωδ.675 πν.Ι. Ο αρνητικός κωδ.316 μεταφέρεται, ως θετικός στον κωδ. 683 πν.Ι'

Z.- ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 §1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro - rata) αρθ. 24 §1 και άρθρ. 26 §3 δεύτερο εδάφιο ν.1642/86.

Πράξεις φορολ/τές με δικ/ια έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 §1	Αφαιρούμενα ποσα από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών					
Πράξεις απαλ/τες με δικ/ια έκπτωσης	402		Ποσα φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν			Μειωση βάσει αρθ. 24		Λοιποι επικ/ριμοι
ΣΥΝΟΛΟ	403	Αρνητικός	Ποσοστό μείωσης	Κατά ταύτα	Βάσει λογ/σμών			
Πράξεις απαλ/τες χωρίς δικ/ια έκπτωσης & εξαιρούμενες	404	406	2	% 3	4	5	6	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407	2	% 3	4	5	6	
		Ποσοστό	2 <td>% 3 <td>4 <td>5 <td>6 <td></td> </td></td></td></td>	% 3 <td>4 <td>5 <td>6 <td></td> </td></td></td>	4 <td>5 <td>6 <td></td> </td></td>	5 <td>6 <td></td> </td>	6 <td></td>	
		Παρονομαστής	2 <td>% 3 <td>4 <td>5 <td>6 <td></td> </td></td></td></td>	% 3 <td>4 <td>5 <td>6 <td></td> </td></td></td>	4 <td>5 <td>6 <td></td> </td></td>	5 <td>6 <td></td> </td>	6 <td></td>	
Ορατικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πλήκιο κλάσματος)	100	Ορατικό ποσοστό μείωσης %						
408	(-)							
Στραν/ση ορατικού ποσοστού (π.τ. 7,8=8)	409	1						
Ορατικό ποσοστό έκπτωσης προηγ. ετών	410							
								470

Αν δεν υπερβαίνει τις 10.000 δραχ. αμελείται (άρθρ. 24 §7)

Η.- ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ.26 § 2 & 3 ν.1642/86

Αρ/μοποίησης παγίων	Α				Β			Γ			Δ		Ε	
	με φόρο	pro rata	χωρίς φόρο	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	Ποσοστό	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	Ορατικό % επί/τος	Ποσοστό	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ χωρίς δικ/ια εκπτ. (υψηλότερο)		
1*	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
501						100							0	
502						100							0	
503						100							0	
504						100							0	
505						100							0	
506	ΣΥΝΟΛΑ			5			8				12			15
				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	1 ^ο έτος διακ/σμού	2 ^ο έτος διακ/σμού	3 ^ο έτος διακ/σμού	4 ^ο έτος διακ/σμού	5 ^ο έτος διακ/σμού					
507	ΑΘΡΟΙΣΜΑ (5+8+12)			5	1	2	3	4	5					
508	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (που συμψηφίστηκε)			5										
	509			Μειον φόρος που εκπίπτει										
	510			Διαφορά για έκπτωση									512	
	511			Διαφορά για καταβολή									513	
													514	
													515	

Αν το υπόλοιπο είναι μέχρι δραχ. 10.000 δεν εκπίπτει ούτε καταβάλλεται στο Δημόσιο (άρθρ.26 παρ. 5)

ΥΠΟΛΟΙΠΟ → Για έκπτωση ή Για καταβολή

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ διαχωρισμού κατά συντελεστή ΦΠΑ των φορ/τέων λιανικών πωλήσεων επιχειρήσεων λιαν. πωλ. ειδών διατροφής.

Συντ/σής Φ.Π.Α. %	Απογραφή έναρξης με Φ.Π.Α. ..	Αγορές-εισαγωγές ενδοκ. αποκτήσεις διαχ. περ. με ΦΠΑ	Απογραφή λήξης με ΦΠΑ ..	Αγορές που διατέθηκαν για φορ/τές λιαν. πωλ. με ΦΠΑ (2)+(3)-(4) *	Ποσοστό συμμετοχής κατά συντ. ΦΠΑ	Φορολογητέες λιαν. πωλήσεις διαχ. περιόδου με ΦΠΑ	Συντ/σής αποφορ/σης 1/(1+συντελ.)	Καθαρές λιανικές πωλήσεις	Φ.Π.Α. που αναλογεί
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
551									
552									
553									
554									
555	ΣΥΝΟΛΑ				100				

Επισημαίνεται ότι οι επιχειρήσεις που δεν υποχρεούνται σε απογραφή δεν θα συμπληρώσουν τις στήλες 2 και 4

ΜΕΙΟΝ ΦΠΑ λιαν. πωλήσεων με βάση τις προωφ. δηλώσεις

ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ ΠΟΥΘΕΝΑ ▶ ΔΙΑΦΟΡΑ*

Πο το αποτέλεσμα κάποιων πράξεων προκύπτει αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (-) πλην πριν απ' αυτόν.

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ-ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπριεχομένο ΦΠΑ) μετά την αφαιρέση (κατά συντελεστή) των επιστροφών-εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΚΦΡΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις, ανταλλαγές αγαθών, παρ. υπηρεσιών, κτλ.) και ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ., ΠΡ. ΛΗΠΤΗ		ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. απόκτησης αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ	
			ΕΝΔ.	ΦΟΡΟΣ			ΕΙΣΡ.	ΦΟΡΟΣ
601		8	618		629		8	645
602		4	619		630	100000	4	646 4000
603	7179653	18	620 1292337		631	900000	18	647 162000
604		6	621		632		8	648
605		3	622		633		4	649
606		13	623		634	3329653	18	650 599337
607	7179653	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	624 1292337		635		6	651
608			Ενδοκιμημένες πρσφάσεις στον κωδ. Ε.Φ.Κ.		636		3	652
609	1441900	625	3329653		637		13	653
610			Ενδοκ. επιστροφών στον κωδ. Ε.Φ.Κ.		638		6	654
611		626			639		3	655
612			Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		640		13	656
613		627			641	40000	657	7200
614			Συνολικό κόστος πράξεων άρθρων 36α & 36β		642	4369653	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	658 772537
615	8621553	628			643	252891		
616	3329653				644	4622544		
617	3850000							

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικό φόρο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 687.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον πωλητή περισσότερο συνολικό φόρο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 687.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ποσά στο φόρο εισροών

Πληρωμές στο Δημόσιο με τις προσ. δηλώσεις (χωρίς τις προσαυξήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μεταβίβαση (από κωδ. 316 πιν. ΣΤ')	Διακαν/αυός παγίων ασθ. 26 για έκπτωση (από κωδ. 514 πιν. Η')	Διαφορά φοροου (από κωδ. 239-7 πιν. Δ')	Από προηγ. διακ. περίοδο: προκαταβολή τελευταίας φορολογικής περιόδου ή παλιό υπολοίπο	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
674	675	676	677	678	679

(+)
680
681 772537

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών. Το άθροισμα των κωδ. 658 + 680 γράψτε το στον κωδ. 681. **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ**

Αναλογία κοινών εισροών (pro-rata) (από κωδ. 470 πιν. Ζ')	Φόρος για καταβολή σε μεταβίβαση (από κωδ. 316 πιν. ΣΤ')	Διακαν/αυός παγίων ασθ. 26 για καταβολή (από κωδ. 515 πιν. Η')	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι τέλος της χρήσης.	Προκαταβολή τελευταίας φορολογικής περιόδου	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά
682	683	684	685	686	687

(-)
688
689 772537

Το ποσό του κωδ. 688 είναι μεγαλύτερο του κωδ. 681 προσθέστε τη διαφορά στον κωδ. 701. **ΥΠΟΛΟΙΠΟ (±) ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ**

Λ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (Μετράται από κωδ. 624 + τμήτ. κωδ. 689 πιν. Β)	701	1292337			
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (Μετράται από κωδ. 689 πιν. Γ)	702	772537			
703	704	705	706	707	529800
708	709	710	711	712	

Εισπρ/καν Δρχ. 801
Ημερομηνία 19...
Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ
(σφραγίδα & υπογραφή)

- ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορών Ε.Ι.Χ. αυτών μετρί 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κτιρίων & λοιπών, επενδυτική, συντήρησης, μίσθωσης και leasing Ε.Ι.Χ. αυτών μετρί 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσης Ε.Ι.Χ. αυτών μετρί 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσομένους επιχειρηματίες άρθρου 32.	Μέσος αριθμός απασχολουμένων (μη αμειβομένων)
901	902	903	904	905
Αξία χονδρικών πωλήσεων χωρίς ΦΠΑ (αγορών και υπηρεσιών)	Αριθ. ποσά πακτ. ταξ. ασθ. 35 από ταξιδια ποτα εκτός ΕΟΚ και ποσά πακτ. επί μητών ταξιδιών	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων	Προστιμα & προσαυξήσεις που καταβλήθηκαν ανεξάρτητα χάρης που ασροών	Αριθός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)
6 7179653	907	908 1292337	909	910

ΛΕΙΨΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Υπόλοιπο για καταβολή (κωδ. 710) είναι μέχρι όχ. 1.000 δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αυτεπληρ.).
*Το ποσό του κωδ. 706 είναι πάντα για επιστροφή.
ΣΗΜ: Στον κωδ. 709 πιν. ΙΑ γράψτε το άθροισμα (και όχι χωριστά) των ποσών που μεταφέρονται από τους κωδ. 239-8 πιν. Δ + 252-3 πιν. Ε καθώς και τις προσαυξήσεις που προέρχονται από εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης (προσαυξήσεις επί του άθροισματος των κωδ. ΣΤ 316-2 470 (από των 10.000 δρχ) - θετικός αριθμός Θ 557).

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Ο ΦΠΑ είναι ένας φόρος που καθιερώθηκε πριν από λίγα χρόνια και ως σκοπό είχε και εξακολουθεί να έχει, να αυξήσει τα έσοδα του δημοσίου. Τα έσοδα αυτά μετά την καθιέρωση του ΦΠΑ αυξήθηκαν κατά ένα μεγάλο ποσοστό. Ο ΦΠΑ είναι έμμεσος φόρος και επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής και εμπορικής διαδικασίας και επίσης επιβάλλεται και στις εισαγωγές από το εξωτερικό. Σαν έμμεσος φόρος που είναι ο ΦΠΑ αυξάνει την τιμή των αγαθών και υπηρεσιών τα οποία αγοράζει το καταναλωτικό κοινό. Ειδικότερα όμως με την τελωνειακή ένωση των κρατών - μελών ο φόρος που εισπράττεται από τα τελωνεία μειώθηκε κατά ένα μεγάλο ποσοστό και τον ΦΠΑ των εισαγόμενων προϊόντων τον εισπράττει το κράτος από τους τελικούς καταναλωτές. Απ' την άλλη πλευρά και από κοινωνική άποψη είναι άδικος γιατί κάποιος ο οποίος έχει χαμηλό εισόδημα αγοράζει τα αγαθά και τις υπηρεσίες στην ίδια τιμή με την οποία τα αγοράζει και κάποιος ο οποίος έχει πολύ υψηλό εισόδημα. Συνεπώς, ο καταναλωτής είναι αυτός που επιβαρύνεται με την καταβολή του ΦΠΑ. Τέλος, αν υπάρχει η κατάλληλη μηχανοργάνωση στις Δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες της Ελλάδος και αν ο έλεγχος γίνει εντατικότερος η φοροδιαφυγή θα μειωθεί κατά ένα μεγάλο ποσοστό και θα αυξηθούν τα έσοδα του κράτους αντίστοιχα. Παρόλα αυτά όμως ο ΦΠΑ αυτή τη στιγμή είναι η μεγαλύτερη πηγή εσόδων για το Ελληνικό κράτος.

Β Ι Β Λ Ι Ο Γ Ρ Α Φ Ι Α

-ΓΙΩΡΓΟΣ ΜΠΕΚΙΑΡΗΣ - ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΥ, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας και ενδοοικονομικές συναλλαγές.

(Μεταβατικό καθεστώς από 1/1/1993).

Εκδόσεις <<Πρώτη Εκπαιδευτική>> Β' έκδοση

Αθήνα - Απρίλιος 1993.

-ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην Πράξη.

Στ' έκδοση, Θεσσαλονίκη Σεπτέμβριος 1994 - 1995.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ.
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
VIES	2
1) Παρουσίαση του VIES	2
2) Αρμοδιότητες του Κεντρικού Γραφείου Σύνδεσης CLO	3
ΑΝΑΛΥΣΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	
1) ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
2) ΓΕΝΙΚΑ	5
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας σε αγαθά που επιβαρύνονται με ειδικούς φόρους κατανάλωσης	7
Διατάξεις που ισχύουν για το Φ.Π.Α. στα αγαθά που υπόκεινται και σε ειδικό φόρο κατανάλωσης	11
Α) Στις παραδόσεις και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης	11
Β) Στις εισαγωγές αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης	12
Ο ΝΟΜΟΣ 1642/1986 (ΦΕΚ 125/21-8-1986, τ.Α)	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ - ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	
Άρθρο 1 - Επιβολή του φόρου	15
Άρθρο 2 - Αντικείμενο του φόρου	15
Άρθρο 3 - Υποκείμενοι στο φόρο	16
Άρθρο 4 - Οικονομική δραστηριότητα	18
Άρθρο 5 - Συντελεστές - Υπολογισμός του φόρου	18
Πως υλοποιείται στην πράξη το σύστημα VIES	20
Έννοια Επιχείρησης	21
Κοινοτική Διαμετακόμιση	22
Πεδίο εφαρμογής της κοινοτικής διαμετακόμισης	24
1. Εξωτερική κοινοτική διαμετακόμιση (δήλωση T1)	24

	Σελ.
2.Εσωτερική κοινοτική διαμετακόμιση (δήλωση T2)	25
Ειδικές διατάξεις που ισχύουν ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς των εμπορευμάτων	27
Αεροπορικές μεταφορές	27
Θαλάσσιες μεταφορές	30
Μεταφορές με Σιδηρόδρομο	35
Ταχυδρομικές αποστολές	39
Απόδειξη κοινοτικού χαρακτήρα των εμπορευμάτων	41
Οδικές μεταφορές εμπορευμάτων μεταξύ Ελλάδας και λοιπών κρατών μελών και αντίστροφα μέσω τρίτων χωρών	42
Διαδικασία παράδοσης εμπορευμάτων που εκφορτώνονται στο Τελωνείο και ο κοινοτικός αυτών χαρακτήρας αποδεικνύεται εκ των υστέρων	43
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ	44
Απαλλαγή από Φ.Π.Α. εμπορευμάτων που θέτονται στο καθεστώς της κοινοτικής διαμετακόμισης	49
Υποχρεώσεις που δημιουργούνται από τον Κ.Β.Σ. όταν τα κοινοτικά αγαθά δεν μεταφέρονται απευθείας στις εγκαταστάσεις του αγοραστή	50
Κατάργηση ελέγχων στο ενδοκοινοτικό εμπόριο	52
ΓΕΝΙΚΑ	52
Ι.Κτηνιατρικοί έλεγχοι	53
Περίπτωση Α - Αποστολές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος της ΕΟΚ	53
Περίπτωση Β - Αποστολές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης από άλλο κράτος μέλος της ΕΟΚ προς την Ελλάδα	53

	Σελ.
Περίπτωση Γ - Εισαγωγές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης απευθείας από τρίτη χώρα στην Ελλάδα	55
Περίπτωση Δ - Εισαγωγές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης από τρίτη χώρα στην Ελλάδα μέσω άλλου κράτους μέλους των Ε.Κ.	59
Περίπτωση Ε - Εξαγωγές ζώντων ζώων και προϊόντων ζωϊκής προέλευσης από την Ελλάδα προς τρίτη χώρα	59
II. Έλεγχοι ιχθυερών	60
III. Έλεγχοι καταλληλότητας ηλεκτρικών συσκευών κ.λπ., που αποστέλλονται από άλλα κράτη μέλη στην Ελλάδα	60
Διαδικασία υγειονομικού ελέγχου από ΕΟΦ κατά τη μεταφορά προϊόντων από χώρες μέλη της ΕΟΚ	61
Συναλλαγματικές διατυπώσεις που ισχύουν από 1/1/1993 για παραλαβές αγαθών από χώρες μέλη της ΕΟΚ	67
ΓΕΝΙΚΑ	67
Α) Αγορές-παραλαβές αγαθών από χώρες μέλη της ΕΟΚ	68
Διακανονισμός (πληρωμή) της αξίας των αγαθών	69
Προθεσμιανός διακανονισμός	70
Πληρωμή με ανοικτό λογαριασμό (OPEN ACCOUNT)	71
Με προπληρωμή (προέμβασμα)	72
Φορτωτικά και λοιπά έγγραφα για το διακανονισμό	72
Συναλλαγματικές υποχρεώσεις των αγοραστών	74
Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών	76
Κανονισμός 593/91 ΕΟΚ	77
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	81

	Σελ.
Πωλήσεις από επιχείρηση σε επιχείρηση	81
Ενέργειες του πωλητή	84
Περιοδική εικαθάριση - Υπόδειγμα	85
Συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης αγαθών - Έκδοση δελτίου αποστολής	88
Έκδοση τιμολογίου	88
Ειδικές περιπτώσεις έκδοσης τιμολογίου	91
Ενέργειες αγοραστή	92
Περιοδική εικαθάριση - Υπόδειγμα	94
Πως λειτουργεί το σύστημα Φ.Π.Α. για ενδοκοινοτικές συναλλαγές μέχρι σήμερα	96
Πωλήσεις που γίνονται σε επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο	97
Πωλήσεις σε ιδιώτες	99
Ειδικά καθεστώτα	101
Καινούργια μεταφορικά μέσα	101
Πωλήσεις από απόσταση	103
Πίνακας ποσών που ορίστηκαν από τα κράτη μέλη	105
Εργασίες FACON	106
Σκοποί-στόχοι του μεταβατικού συστήματος από 1.1.1993	108
Γενικές αρχές του νέου συστήματος	109
Υπηρεσίες Μεταφοράς	
Μεταφορά προσώπων	110
Μεταφορά αγαθών	110
Συναλλαγές των Κρατών Μελών με Τρίτες Χώρες	111
Επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	113

	Σελ.
Τρόπος υποβολής προσωρινής δήλωσης των υποκείμενων στο φόρο που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (Πολ.1097/93)	113
1.Επιχειρήσεις με βιβλία τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.	113
2.Επιχειρήσεις με βιβλία δεύτερης κατηγορίας Κ.Β.Σ.	114
3.Επιχειρήσεις με βιβλία πρώτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.	115
Τι ονομάζεται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	115
Φορολογική Υποχρέωση - Φορολογητέα Αξία στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρα 14 και 15)	118
Τι ονομάζεται ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών	120
Διατάξεις που ισχύουν για το Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που υποκεινται και σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης	122
Δηλώσεις INTRASTAT	
Για ποιο σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT	124
Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT	124
Ποιοί απαλλάσσονται από τη συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης INTRASTAT	126
Χρησιμοποιήσιμων εντύπων INTRASTAT	127
Προθεσμία υποβολής δήλωσης INTRASTAT και υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται	127
Έντυπα απαραίτητα για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές INTRASTAT	128
Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT	128
LISTING (Ανακεφαλαιωτικός πίνακας)	129
Που, πότε και πως υποβάλλεται ο πίνακας LISTING	129

ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

Ποιοί συμπληρώνουν τον πίνακα LISTING και τι ποσά αναγράφονται σ' αυτόν	130
Τρόπος-Τόπος-Χρόνος υποβολής πίνακα LISTING	131
Περιοδική εκιαθάριση Φ.Π.Α.	132
Προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α.	133
Εκιαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.	134
Περίληψη πορείας εργασιών παραδείγματος	135
Παράδειγμα τήρησης βιβλίων εσόδων - εξόδων του Κ.Β.Σ. με ενδοκοινοτικές συναλλαγές	136
Συμπέρασμα	159
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	160