

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ-ΑΠΟΚΤΗΣΗ-ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΚΑΙ
ΟΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ**

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΜΗΛΙΩΝΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2012

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ-ΑΠΟΚΤΗΣΗ-ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΚΑΙ
ΟΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ**

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ (14643)

nikomast@logistiki.teimes.ge

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΜΗΛΙΩΝΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2012



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
Τ.Ε.Ι.
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤ
ΙΚΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
υποβάλλεται ενσωματωμένη σε κάθε αντίτυπο της πτ. εργασίας

ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

καταχώρηση θέματος όπως στον πίνακα θεμάτων

Λογιστική ενδοκοινοτικών συναλλαγών-απόκτηση-παράδοση και οι ειδικές περιπτώσεις τους

ΦΟΙΤΗΤΕΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΡ. ΜΗΤΡ.	E-mail

ΕΚΘΕΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΙΣΗΓΗΤΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ

καταχώρηση από τον εισηγητή

Blank area for the supervisor's approval statement.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Blank box for the date.

(Σε περίπτωση ηλεκτρονικής
υποβολής
δεν χρειάζεται
υπογραφή)

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

.....

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

1.1 Έννοια και καθιέρωση του Φόρου στην Ελλάδα.....	3
1.2 Αντικείμενο του φόρου.....	4
1.3 Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.....	5
1.4 Μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.....	6
1.5 Απαλλασσόμενα από το Φόρο πρόσωπα.....	6
1.6 Υπολογισμός του Φ.Π.Α.....	10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

2.1 Τι είναι οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές και πως εφαρμόζονται.....	19
2.2 Παράδοση αγαθών.....	19
2.3 Παροχή υπηρεσιών.....	21
2.4 V.I.E.S.....	24
2.5 INTRASTAT.....	28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

3.1 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.....	32
3.2 Πωλήσεις από επιχείρηση σε επιχείρηση.....	34
3.3 Πωλήσεις που γίνονται σε επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο.....	38
3.4 Λογιστικός χειρισμός ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.....	39

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

4.1	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις.....	60
4.2	Ενέργειες πωλητή.....	60
4.2.1	Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων (έντυπο Φ4).....	64
4.2.2	Έκδοση δελτίου αποστολής.....	64
4.2.3	Έκδοση τιμολογίου.....	66
4.3	Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών.....	68
4.4	Λογιστικός χειρισμός ενδοκοινοτικών παραδόσεων.....	69

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ
ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

5.1	Ειδικά καθεστάτα στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.....	80
5.1.1	Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.....	80
5.1.2	Ειδικό καθεστώς αγροτών.....	84
5.1.3	Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων.....	85
5.1.4	Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών.....	86
5.1.5	Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.....	86
5.2	Τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές.....	88
5.3	Λογιστική αντιμετώπιση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών.....	88

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	98
--------------------------	-----------

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρακάτω εργασία έγινε στα πλαίσια των υποχρεώσεων μου στο τμήμα της Λογιστικής του ΤΕΙ Μεσολογγίου για το χειμερινό εξάμηνο 2012-2013.

Η ολοκλήρωσή της πραγματοποιήθηκε χωρίς ιδιαίτερες δυσκολίες κάτω από τις οδηγίες του κ. Σμαραΐδου Βασίλειου. Ωστόσο, προέκυψαν και ορισμένα προβλήματα κατά την εκτέλεσή της. Ένα πρώτο εμπόδιο αφορά την έλλειψη πρόσφατων και ενημερωμένων για το συγκεκριμένο θέμα πηγών. Επιπρόσθετα, σημαντικό κώλυμα αποτέλεσε και το σύντομο χρονικό διάστημα που είχαμε στη διάθεσή μας καθώς και η αοριστία ως προς την ημερομηνία παράδοσης της εργασίας λόγω των γεγονότων που συντρέχουν για το μέλλον του ΤΕΙ. Εντούτοις, φιλοδοξώ ότι διεξήχθη με επιτυχία και ότι αποτελεί μια αξιόλογη πτυχιακή εργασία και μία επαρκή πηγή πληροφοριών για το θέμα της λογιστικής των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τις αποκτήσεις/παραδόσεις και τις ειδικές περιπτώσεις τους.

Τέλος, η συγκεκριμένη εργασία δεν θα είχε υλοποιηθεί χωρίς την πολύτιμη βοήθεια του καθηγητή εφαρμογών, κ. Μηλιώνη Αριστεΐδη καθώς και του καθηγητή, κ. Σμαραΐδου Βασίλειου.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα εργασία διαπραγματεύεται ως θέμα της την λογιστική ενδοκοινοτικών συναλλαγών, την απόκτηση και παράδοση τους καθώς και τις ειδικές περιπτώσεις τους.

Σκοπός είναι μέσω της συγκεκριμένης αναφοράς να κατανοήσουμε τον τρόπο λειτουργίας των ενδοκοινοτικών συναλλαγών που εφαρμόζεται από επιχειρήσεις, ανεξαρτήτου μεγέθους, και φυσικά πρόσωπα.

Στα κεφάλαια που θα ακολουθήσουν γίνεται εκτενής μελέτη αναφορικά με το τι είναι ακριβώς οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές, πώς εφαρμόζονται, τι ισχύει για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και τι για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών. Επιπροσθέτως, στην εργασία περιλαμβάνεται ο τρόπος υπολογισμού και ο τρόπος με τον οποίο πραγματοποιείται η λογιστική τους καταχώρηση, στοιχεία τα οποία γίνονται αντιληπτά μέσω λεπτομερών παραδειγμάτων. Τέλος, γίνεται νύξη στην υποχρέωση των επιχειρήσεων να εκδίδουν μηνιαία αναφορά των στοιχείων τους έτσι ώστε μέσω της απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας να διαμορφώνεται επακριβώς ο προϋπολογισμός του δημοσίου. Συμπερασματικά, με την συγκεκριμένη εργασία μπορεί κανείς να αντιληφθεί το περιεχόμενο, τον τρόπο λειτουργίας, όπως επίσης, και τη σπουδαιότητα των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 Έννοια και καθιέρωση του Φόρου στην Ελλάδα

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) είναι ένας έμμεσος Φόρος που επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και επιρρίπτεται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Με αυτό τον τρόπο, επιβαρύνει μόνο την καταναλωτική δαπάνη, ενώ απαλλάσσει όλες τις άλλες κατηγορίες δαπάνης στην οικονομία.

Στα κράτη-μέλη της Ε.Ο.Κ. (Ευρωπαϊκή Οικονομική Επιτροπή) από το 1957 διορίστηκε από την Κομισιόν μια ειδική επιτροπή φορολογικής εναρμόνισης, με πρόεδρο τον καθηγητή Neumark, προκειμένου να υπάρξει μία ενιαία εναρμόνιση στην έμμεση φορολογία. Η επιτροπή αυτή, αφού εξέτασε τις μέχρι τότε πρακτικές ανά τον κόσμο, πρότεινε τον Φ.Π.Α. που εφαρμόζε επιτυχώς την εποχή εκείνη η Γαλλία. Από τον Ιανουάριο του 1987, εφαρμόζεται και στην Ελλάδα με εντολή της Ε.Ο.Κ. και ύστερα από απόφαση του τότε υπουργού Οικονομικών Δημήτρη Τσοβόλα (Ν. 1642/86). Ο συντελεστής του ήταν 6% για είδη λαϊκής κατανάλωσης, 16% για υπηρεσίες και 36% για είδη πολυτελείας, ενώ για ένα μικρό χρονικό διάστημα η εφαρμογή του προκάλεσε αρρυθμία στην αγορά. Σήμερα ο φόρος αυτός, σύμφωνα με την πρόσφατη αναθεώρησή του, ορίζεται από τον Ν. 2859/2000 επίσης ως είδος έμμεσου φόρου που επιβάλλεται στις συναλλαγές σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους και των υπαγομένων σ' αυτό.

Η περιοχή του Αγίου Όρους, σύμφωνα με παλαιότερο έγγραφο της ΕΟΚ, έχει χαρακτηριστεί ως τρίτη χώρα. Έτσι κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που λαμβάνει χώρα μέσα στη περιοχή αυτή και των υπαγομένων σ' αυτή δεν φορολογείται. Επίσης κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που γίνεται από το λοιπό ελληνικό εθνικό χώρο (ελληνική επικράτεια) στη περιοχή του Αγίου Όρους έχει κριθεί ως "οιονεί εξαγωγή" και δεν φορολογείται, ενώ αντίθετα η κατ' αντίστροφη κατεύθυνση των παραπάνω θεωρείται "οιονεί εισαγωγή" και φορολογείται. Η εξαίρεση αυτή έχει γίνει για λόγους πνευματικούς και θρησκευτικούς και καλύπτεται με ειδική διάταξη που φέρεται καταχωρημένη στη πράξη προσχώρησης της Ελλάδας στην Ε.Ε. Βέβαια για το αυτό θέμα υφίσταται παράλληλα και συνταγματική κατοχύρωση, με ίδιους λόγους αναφοράς, κατά το άρθρο 105 του Συντάγματος του 1975. (http://el.wikipedia.org/wiki/wiki/Φόρος_Προστιθέμενης_Αξίας)

Μεταξύ άλλων ο Φ.Π.Α. παρουσιάζει και κάποια πλεονεκτήματα. Ένα από αυτά, αρκετά σημαντικό, είναι η ουδετερότητα στην φορολογική επιβάρυνση των προϊόντων, ανεξάρτητα από τα στάδια που περνάει το προϊόν, σε αντίθεση με το χαρτόσημο που προϋπήρχε, το οποίο επιβαρύνει τόσες φορές ένα αγαθό όσα είναι τα χέρια που αλλάζει, μέχρι να φτάσει στο λιανεμπόριο. Επίσης, πλεονέκτημα του είναι ότι δε φορολογούνται οι εξαγωγές κι οι επενδύσεις

και περιορίζεται η φοροδιαφυγή, με την ύπαρξη τιμολογίου ή άλλου αποδεικτικού φορολογικού στοιχείου.

Στον αντίποδα των πλεονεκτημάτων, υπάρχει και ένα ουσιώδες μειονεκτήματα που αφορά τον Φ.Π.Α.. Πρόκειται για την προσαρμογή των λιανέμπορων στη συμμετοχή της εισπραξης έμμεσων φόρων, σε βάρος των καταναλωτών. Το όλο σύστημα του Φ.Π.Α. βοηθά και εξυπηρετεί τα συμφέροντα του κεφαλαίου και αυτών που παρέχουν τις υπηρεσίες του εμπορίου, δηλαδή των ενδιαμέσων μεταξύ παραγωγής και κατανάλωσης.

1.2 Αντικείμενο του φόρου

Σύμφωνα με το άρθρο 2 (Ν. 2859/2000 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 3522/2006, ΦΕΚ Α' 276) του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας 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 τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13. Οι διατάξεις αυτές αναφέρουν ότι ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση. Επιπροσθέτως, η παράδοση αγαθών θεωρείται πως πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της χώρας.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου. Τα πρόσωπα που εμπíπτουν σε αυτή την περίπτωση μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους,

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 εμπíπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11 (Ν. 2859/2000).

1.3 Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα

Σύμφωνα με το άρθρο 3 (Ν. 2859/2000 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 3522/2006, ΦΕΚ Α' 276) του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα θεωρούνται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομικοί 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.

γ) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Η περίπτωση γ', όπως προστέθηκε με την παρ.1 άρθρ.1 Ν.3427/2005 (ΦΕΚ Α' 312)] το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:

- i) Τηλεπικοινωνίες
- ii) Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας
- iii) Μεταφορά αγαθών
- iv) Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών
- v) Μεταφορά προσώπων
- vi) Παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
- vii) Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών
- viii) Εκμετάλλευση πανηγυριών (τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
- ix) Εναποθήκευση
- x) Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
- xi) Δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
- xii) Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων
- xiii) Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα

1.4 Μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα

Από την άλλη πλευρά, δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα, σύμφωνα με το άρθρο 3 (Ν. 2859/2000), 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.

1. Το ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε 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. Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκείμενου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα 1 του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

2. 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.

1.5 Απαλλασσόμενα από το Φόρο πρόσωπα

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Κώδικα Προστιθέμενης αξίας, απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

γ) οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων – Ο.Ε.Β. – (Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

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

Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,

ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,

iii. οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού,

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

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

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

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

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

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

ια)

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

ιγ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,

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

ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και

οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,

ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,

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

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

ιθ) οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες, συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών οδικής βοήθειας έναντι συνδρομής, που παρέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις, καθώς και από φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα παροχής οδικής βοήθειας,

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

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

κβ) η διαχείριση των ΟΣΕΚΑ και των λοιπών οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που αποσκοπούν στη συλλογή επενδυτικών κεφαλαίων από το ευρύ κοινό,

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

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

κε) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη

απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,

κστ) οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8,

κζ) τα κρατικά λαχεία και τα τυχερά παίγνια και στοιχήματα που διεξάγονται από τις εταιρίες Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε., καθώς και τα τυχερά παίγνια που διεξάγονται με παιγνιομηχανήματα ή μέσω διαδικτύου, με βάση τις σχετικές διατάξεις του νόμου «Ρύθμιση της αγοράς παιγνίων,

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

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

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

λα) α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

-την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,

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

β) η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, καθώς και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου που συνίσταται υπέρ των ανωτέρω ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.

λβ).....

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

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

1.6 Υπολογισμός του Φ.Π.Α.

Ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 54 «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» χρησιμοποιείται από τις οικονομικές μονάδες για την παρακολούθηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων τους από φόρους τέλη και δικαιώματα προς το δημόσιο και των Ν.Π.Δ.Δ.. Συγκεκριμένα, με την αντικατάσταση του φόρου κύκλου εργασιών από τον φόρο προστιθέμενης αξίας ο υπολογαριασμός (δευτεροβάθμιος) 54.00 χρησιμοποιείται από τις υποκείμενες σε Φ.Π.Α. οικονομικές μονάδες για την απεικόνιση του φόρου αυτού.

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης ο 54.00 εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο, δηλαδή το ποσό που χρωστάει το υποκείμενο στο φόρο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ή είναι εξισωμένος. Είναι δυνατόν όμως να εμφανίζει και χρεωστικό υπόλοιπο σε ορισμένα χρονικά σημεία. Το ποσό αυτό μεταφέρεται είτε για συμψηφισμό στην επόμενη περίοδο είτε για επιστροφή.

Οι υπολογαριασμοί ανάλογα με το περιεχόμενο τους χωρίζονται σε υποκείμενες στο φόρο πράξεις και αναπτύσσονται στις παρακάτω ομάδες.

1^η Ομάδα: Φόρος εισροών:

- 54.00.20 «Φ.Π.Α. εισροών εμπορευμάτων»
- 54.00.24 «Φ.Π.Α. εισροών και βοηθητικών υλών»
- 54.00.25 «Φ.Π.Α. εισροών λοιπών αγορών»
- 54.00.28 «Φ.Π.Α. εισροών παγίων στοιχείων»
- 54.00.29 «Φ.Π.Α. εισροών εξόδων δαπανών»

2^η Ομάδα: Φόρος εκροών:

- 54.00.72 «Φ.Π.Α. εκροών πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων»
- 54.00.73 «Φ.Π.Α. εκροών πωλήσεων υπολογισμού»
- 54.00.78 «Φ.Π.Α. εκροών πωλήσεων παγίων στοιχείων»
- 54.00.79 «Φ.Π.Α. εκροών λοιπών εσόδων»

3^η Ομάδα: Οφειλόμενος φόρος Ενδοκοινοτικών αποκλήσεων:

- 54.00.80 «Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. Εμπορευμάτων οφειλόμενος»
- 54.00.84 «Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. Πρώτων κ' βοηθητικών υλών οφειλόμενος»
- 54.00.85 «Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. Λοιπών αγορών οφειλόμενος»
- 54.00.88 «Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. Παγίων στοιχείων οφειλόμενος»
- 54.00.89 «Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. Εξόδων δαπανών οφειλόμενος»

Ο τρόπος που αναπτύσσονται οι υπολογαριασμοί του Φ.Π.Α. σε τέταρτο βαθμό, καλύπτει πλήρως τις ανάγκες που προκύπτουν για τη συμπλήρωση των περιοδικών δηλώσεων και της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α. Από τον τρόπο ανάπτυξης του λογαριασμού 54 σε τεταρτοβάθμιο (π.χ. 54.00.20.0023) προκύπτει ο φόρος κατά κατηγορία φορολογητέων πράξεων και τα ποσά του φόρου που καταχωρούνται.

Πίνακας Μεταβολών Συντελεστών Φ.Π.Α. έως σήμερα							
Περίοδος		ΕΛΛΑΔΑ			ΝΗΣΙΑ		
ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ	ΧΑΜΗΛΟΣ	ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ	ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ	ΧΑΜΗΛΟΣ	ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ
1/1/87	31/12/87	18,0%	6,0%	3,0%	13,0%	4,0%	2,0%
1/1/88	27/4/90	16,0%	6,0%	3,0%	11,0%	4,0%	2,0%
28/4/90	7/8/92	18,0%	8,0%	4,0%	13,0%	6,0%	3,0%
8/8/92	31/3/05	18,0%	8,0%	4,0%	13,0%	6,0%	3,0%
1/4/05	14/3/10	19,0%	9,0%	4,5%	13,0%	6,0%	3,0%
15/3/10	30/6/10	21,0%	10,0%	5,0%	15,0%	7,0%	4,0%
1/7/10	31/12/10	23,0%	11,0%	5,5%	16,0%	8,0%	4,0%
1/1/11		23,0%	13,0%	6,5%	16,0%	9,0%	5,0%

Παράδειγμα 1^ο :Υπολογισμός Φ.Π.Α.

Έστω ότι ο κατασκευαστής Πέτρος Πέτρου αγοράζει την Α' ύλη στην τιμή 1,23 € και ο Φ.Π.Α. είναι 23%. Οπότε, στην συναλλαγή αυτή, το τίμημα είναι 1€ και τα 0,23€ ο Φ.Π.Α. Ο προμηθευτής κατεργάζεται την Α' ύλη και πωλεί το προϊόν στην τιμή των 1,50€. Από αυτό το ποσό το τίμημα είναι 1,22€ και τα 0,28€ ο Φ.Π.Α.. Από τα 0,28€ που οφείλει να αποδώσει ως Φ.Π.Α. τα 0,23€ τα έχει ήδη καταβάλει ο κατασκευαστής της πρώτης ύλης, οπότε ο παραγωγός της ενδιάμεσης βαθμίδας οφείλει να αποδώσει πλέον μόνο τα 0.05€, που αντιστοιχούν στην αξία που προστέθηκε στο προϊόν από την επεξεργασία του.

Παράδειγμα 2^ο :Υπολογισμός Φ.Π.Α. και σύνταξη περιοδικής δήλωσης

Έστω Ε.Π.Ε. με έδρα την Αττική και αντικείμενο εργασιών την εμπορία ειδών διατροφής (πώληση λιανική και χονδρική) πραγματοποίησε της πιο κάτω πράξεις τον μήνα Μάιο 2012

Α. ΕΙΣΡΟΕΣ

- Αγόρασε εμπορεύματα με μετρητά από τον Α τιμ. Νο 3
 $7.578,95 + \text{Φ.Π.Α. } 23\% \ 1.743,16 = 9.322,11\text{€}$
- Αγόρασε εμπορεύματα με μετρητά από τον Β τιμ. Νο 8
 $4.444,44 + \text{Φ.Π.Α. } 13\% \ 577,78 = 5.022,22\text{€}$
- Αγόρασε εμπορεύματα με μετρητά από τον Γ τιμ. Νο 17
 $888,89 + \text{Φ.Π.Α. } 6,5\% \ 57,78 = 946,67\text{€}$
- Αγόρασε εμπορεύματα από τον Δ ο οποίος έχει έδρα στο νομό Κυκλάδων τιμ. Νο 7 με πίστωση
 $2.000 + \text{Φ.Π.Α. } 16\% \ 320$
 $4.000 + \text{Φ.Π.Α. } 9\% \ 360$ σύνολο 6.680,00€
- Αγόρασε επαγγελματικό ψυγείο από τον Ε με πίστωση τιμ. Νο 15
 $3.789,47 + \text{Φ.Π.Α. } 23\% \ 871,58 = 4.661,05\text{€}$

6. Πληρώθηκε ο λογ. του ΟΤΕ για αντίτιμο συνδιαλέξεων
 $189,47 + \Phi.Π.Α. 23\% 43,58 = 233,05\text{€}$
7. Για υλικά άμεσης ανάλωσης (τσάντες νάιλον) τιμ. Νο 5 του Ζ
 $94,74 + \Phi.Π.Α. 23\% 21,79 = 116,53\text{€}$
8. Για ετήσια συνδρομή σε επαγγελμ. Περιοδικό, όπως το τιμ. Νο19
 $44,44 + \Phi.Π.Α. 6,5\% 2,89 = 47,33\text{€}$
9. Πληρώθηκε ο λογ. ΔΕΗ για δημοτικούς φόρους-τέλη 70,00€, για αναλ. Ηλεκτρ. Ρεύματος
 $133,33 + \Phi.Π.Α. 13\% 17,33 = 150,66\text{€}$

ΣΥΝΟΛΑ 23.163,73 4.015,8927.179,62€

10. Πληρώθηκε το ενοίκιο του μηνός, απόδειξη Νο 7 300€
11. Πληρώθηκαν μισθοί 4.000€ και παρακρατήθηκαν για ΙΚΑ 600€ και ΦΜΥ 10€
 $11^{\text{α}}$ Εργοδοτικές εισφορές 27% = 1.080€ ΣΥΝΟΛΟ 5.080,00€
 Συνολικά ποσά: Απαλ/νων εισροών: 70+300+4.000+1080 = 5.450,00€

B. ΕΚΡΟΕΣ

12. Πωλήθηκαν εμπορεύματα σε επιχείρηση εστιατορίου με έδρα τη Σκύρο με πίστωση στον Η όπως τιμ Νο 49 το οποίο διατυπώθηκε ως εξής:

Αξία εμπ. Α $1.000,00 + \Phi.Π.Α. 16\% 160,00 = 1.160,00\text{€}$

» » Β $200,00 + \Phi.Π.Α. 9\% 18,00 = 218,00\text{€}$

ΣΥΝΟΛΑ 1.200 178,00 1.378,00€

13. Λόγω παραχώρησης, στη βιομηχανική επιχ. χτου δικαιώματος τοποθέτησης προϊόντων της εντός του κατ/τος, η ΕΠΕ εισέπραξε από την παραπάνω, όπως τιμ. Νο 7

$757,89 + \Phi.Π.Α. 23\% 174,31 = 932,20\text{€}$

14. Οι λιανικές πωλήσεις της ΕΠΕ, όπως αυτές προέκυψαν από τις ταινίες της ταμειακής μηχανής συνολικά για τον Μάιο ήταν

$13.263,16 + \Phi.Π.Α. 23\% 3.050,53 = 16.313,69\text{€}$

$16.000,00 + \Phi.Π.Α. 13\% 2.080,00 = 18.080,00\text{€}$

711,11 + $\Phi.Π.Α. 6,5\% 46,22$ = 757,33€

ΣΥΝΟΛΑ 31.932,16 5.529,0637.461,22€

15. Στις 30/04/12 ο υπολογαριασμός 54.00.99.04 «Φ.Π.Α. Απόδοση – Εκκαθάριση μηνός Απριλίου 12» παρουσίαζε χρεωστικό υπόλοιπο 70,00€

1.		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	7.578,95
54.00.20	Φ.Π.Α εισροών εμπορευμάτων	1.743,16
54.00.20.04	Φ.Π.Α. αγορών εμπορ. Από το Εσωτερικό προς 23%	<u>1.743,16</u>
38	Χρηματικά Διαθέσιμα	9.322,11
2.		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	4.444,44
54.00.20	Φ.Π.Α εισροών εμπορευμάτων	577,78
54.00.20.03	Φ.Π.Α. αγορών εμπορ. Από το Εσωτερικό προς 13%	<u>577,78</u>
38	Χρηματικά Διαθέσιμα	5.022,22
3.		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	888,89
54.00.20	Φ.Π.Α εισροών εμπορευμάτων	57,78
54.00.20.02	Φ.Π.Α. αγορών εμπορ. Από το Εσωτερικό προς 13%	<u>57,78</u>
38	Χρηματικά Διαθέσιμα	946,76
4.		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	6.000,00
54.00.20	Φ.Π.Α εισροών εμπορευμάτων	680,00
54.00.20.13	Φ.Π.Α. αγορών εμπορ. Από το Εσωτερικό προς 9%	360,00
54.00.20.14	Φ.Π.Α. αγορών εμπορ. Από το Εσωτερικό προς 16%	<u>320,00</u>
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	6.680,00
5.		
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.789,47
54.00.28	Φ.Π.Α εισροών παγίων στοιχείων	871,58
54.00.28.04	Φ.Π.Α. αγορών παγίων από το Εσωτερικό προς 23%	<u>871,58</u>
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4.661,05

6.		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	189,47
54.00.29	Φ.Π.Α εισροών εξόδων-δαπανών	43,58
54.00.29.04	Φ.Π.Α. αγορών εξόδων δαπανών από το Εσωτερικό προς 23%	<u>43,58</u>
38	Χρηματικά διαθέσιμα	233,05
7.		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	94,74
54.00.29	Φ.Π.Α εισροών εξόδων-δαπανών	21,79
54.00.29.04	Φ.Π.Α. αγορών εξόδων δαπανών από το Εσωτερικό προς 23%	<u>21,79</u>
38	Χρηματικά διαθέσιμα	116,53
8.		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	44,44
54.00.29	Φ.Π.Α εισροών εξόδων-δαπανών	2,89
54.00.29.02	Φ.Π.Α. αγορών εξόδων δαπανών από το Εσωτερικό προς 6,5%	<u>2,89</u>
38	Χρηματικά διαθέσιμα	47,33
9.		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	133,33
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	70,00
54.00.29	Φ.Π.Α εισροών εξόδων-δαπανών	17,33
54.00.29.03	Φ.Π.Α. αγορών εξόδων δαπανών από το Εσωτερικό προς 6,5%	<u>17,33</u>
38	Χρηματικά διαθέσιμα	220,66
10.		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	300
38	Χρηματικά διαθέσιμα	300
11.		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ	4.000,00
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	600,00
54	ΦΜΥ	10,00

38	Χρηματικά διαθέσιμα	3.390,00
11^α.		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ	1.080,00
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.080,00
12.		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.378,00
70	Πωλήσεις εμπ.	1.200,00
54.00.70	Φ.Π.Α. εκροών πωλ. Εμπ.	178,00
54.00.70.13	Φ.Π.Α. πωλ. Εμπορ. Εσωτ. Προς 9%	18,00
54.00.70.14	Φ.Π.Α. πωλ. Εμπορ. Εσωτ. Προς 16%	<u>160,00</u>
13.		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	932,120
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	757,89
54.00.79	Φ.Π.Α. εκροών πωλ. Εμπ.	174,31
54.00.79.04	Φ.Π.Α. πωλ. Εμπορ. Εσωτ. Προς 23%	<u>174,31</u>
14.		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	35.151,02
70	Πωλήσεις εμπ.	29.974,27
54.00.70	Φ.Π.Α. εκροών πωλ. Εμπ.	5.176,75
54.00.70.02	Φ.Π.Α. πωλ. Εμπορ. Εσωτ. Προς 6,5%	46,22
54.00.70.03	Φ.Π.Α. πωλ. Εμπορ. Εσωτ. Προς 13%	2080,00
54.00.70.04	Φ.Π.Α. πωλ. Εμπορ. Εσωτ. Προς 23%	<u>3.050,53</u>

Μετά την μεταφορά των ποσών από τα παραπάνω ημερολογιακά άρθρα οι υπολογαριασμοί του Φ.Π.Α. εμφανίζονται:

Σύνολα τριτοβάθμιων φόρου εισροών

$$(54.00.20) 3.058,72 + (54.00.28) 871,58 + (54.00.29) 85,59 = 4.015,89€$$

Σύνολα τριτοβάθμιων φόρου εκροών

$$(54.00.70) 5.354,75 + (54.00.79) 174,31 = 5.529,06$$

Στη συνέχεια θα γίνουν οι εγγραφές συνδεσμολογίας, που αρχικά θα κλείνουν όλοι οι υπολογαριασμοί των εισροών πιστώνοντάς τους και χρεώνοντας τον υπολογαριασμό 54.00.99 «Φ.Π.Α. Απόδοση – Εκκαθάριση.

Αντίστοιχα, θα κλείσουν και οι υπολογαριασμοί των εκροών χρεώνοντάς τους και πιστώνοντας τον υπολογαριασμό 54.00.99 «Φ.Π.Α. Απόδοση – Εκκαθάριση.

31/05

54.00.99	Φ.Π.Α. Απόδοση-εκκαθ.		4.015,89
54.00.99.05	Φ.Π.Α. απόδ. Εκκάθ. Μ. Μαΐου		<u>4.015,89</u>
54.00.20	Φ.Π.Α. εισροών εμπ.		3.058,72
54.00.20.02	ΦΠΑ αγ. Εμπόρ. Εσωτ 6,5%	57,78	
54.00.20.03	ΦΠΑ αγ. Εμπόρ. Εσωτ13%	577,78	
54.00.20.04	ΦΠΑ αγ. Εμπόρ. Εσωτ23%	1.743,16	
54.00.20.13	ΦΠΑ αγ. Εμπόρ. Εσωτ9%	360,00	
54.00.20.14	ΦΠΑ αγ. Εμπόρ. Εσωτ16%	<u>320,00</u>	
54.00.28	ΦΠΑ εισροών Παγ. Στοιχείων		871,58
54.00.28.04	ΦΠΑ αγ. παγ. Εσωτ23%	<u>871,58</u>	
54.00.29	Φ.Π.Α. εισροών εξόδων δαπανών		85,59
54.00.29.02	ΦΠΑ αγ. Εμπόρ. Εσωτ 6,5%	2,89	
54.00.29.03	ΦΠΑ αγ. Εμπόρ. Εσωτ 13%	17,33	
54.00.29.04	ΦΠΑ αγ. Εμπόρ. Εσωτ 23%	<u>65,37</u>	

31/05

54.00.70	Φ.Π.Α. εισροών πωλ.εμπ.	5.354,75
54.00.70.02	ΦΠΑ πωλ. Εμπόρ. Εσωτ 6,5%	46,22
54.00.70.03	ΦΠΑ πωλ. Εμπόρ. Εσωτ 13%	2.080,00
54.00.70.04	ΦΠΑ πωλ. Εμπόρ. Εσωτ 23%	3.050,53
54.00.70.13	ΦΠΑ πωλ. Εμπόρ. Εσωτ 9%	18,00
54.00.70.14	ΦΠΑ πωλ. Εμπόρ. Εσωτ 16%	<u>160,00</u>
54.00.79	Φ.Π.Α. εκροών λοιπωνεξόδ.	174,31
54.00.79.04	ΦΠΑ λοιπων εξ.. Εσωτ23%	<u>174,31</u>
54.00.99	Φ.Π.Α. Απόδοση-εκκαθ.	5.529,06
54.00.99.05	Φ.Π.Α. απόδ. Εκκάθ. Μ. Μαΐου	<u>5.529,06</u>

Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου:

54.00.99	Φ.Π.Α. Απόδοση-εκκαθ.	70,00
54.00.99.05	Φ.Π.Α. απόδ. Εκκάθ. Μ. Μαΐου	<u>70,00</u>
54.00.99	Φ.Π.Α. Απόδοση-εκκαθ.	70,00
54.00.99.04	Φ.Π.Α. απόδ. Εκκάθ. Μ. Απριλίου	<u>70,00</u>

Αφού γίνει η μεταφορά των παραπάνω ποσών από τα ημερολογιακά άρθρα, οι υπολογαριασμοί του φόρου εισροών και του φόρου εκροών θα έχουν εξισωθεί. Ο 55.00.99 «Φ.Π.Α. Απόδοση - Εκκαθάριση» θα έχει πιστωτικό υπόλοιπο 1.443,17€, γιατί έχει χρεωθεί με τα ποσά:

- i) 70.00 (χρεωστικό Υπόλοιπο της 30/04)
- ii) 4.015,89 (Φόρος εισροών Μαΐου)
- iii) 70,00 (Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου στην επόμενη περίοδο)

Και θα έχει πιστωθεί με τα ποσά:

- i) 5.529,06 (Φόρος εκροών Μαΐου)
- ii) 70,00 (Μεταφορά υπολοίπου προηγούμενης περιόδου)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. XXXX 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 0 5 1 2 έως 3 1 0 5 1 2

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006 2 0 1 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
12	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΥΡΓ ΜΕΤΜΕΘ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΡΑΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΜΕΝΟΥ	ΚΑΥΤΕΡΗΝΗ ΕΣΦΑΙΡΗΣ ΚΑΠ.	ΕΞΟΔΟΛΟΓΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΩΓΩΝ

009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	XXXXX
102	ΟΝΟΜΑ	
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
104	Α.Φ.Μ.	X, X, X, X, X, X, X, X, X, X

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

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Δηλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	16000,00	13 331	2080,00	351	4444,44	13 371	577,78	
	302	711,11	6,5 332	46,22	352	888,89	6,5 372	57,78	
	303	14021,05	23 333	3224,84	353	11368,42	23 373	2614,74	
II. ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	200,00	9 334	18,00	354	4000,00	9 374	360,00	
	305		5 335		355		5 375		
	306	1000,00	16 336	160,00	356	2000,00	16 376	320,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	31932,16	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	5529,06	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	461,98	
Εκρές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308			338	23163,73	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	72,00	
Εκρές παροχ. εξωνόων & λοιπές εκρές απαλλαγ. με δικαίωμα έκπτωσης	309			339		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	378	4015,89	
Εκρές απαλλαγ. & εξων. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310			340		Επιτροπή φόρου (Κωδ. 346 x συντ. 5%)	400		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			341		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	70,00	
				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
				402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσθετέμ. ποσά			404	70,00
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης				
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
				411	ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ΠροRata			413	
				412	Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. ποσ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα				
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				4085,89

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1443,17	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512		ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	1443,17		
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		Δικαίωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.				
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2	3	4	5	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

χίλια τετρακόσια σαράντα τρία € και δεκαεπτά λεπτά

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναμη)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 Τι είναι οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές και πως εφαρμόζονται

Όλα τα κράτη μέλη της ευρωπαϊκής ένωσης έχουν το δικαίωμα της ελεύθερης διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών χωρίς τελωνειακούς δασμούς και διαδικασίες. Επομένως, οποιοδήποτε εμπόριο που πραγματοποιείται μεταξύ κρατών μελών της Ευρωπαϊκής ένωσης ονομάζεται ενδοκοινοτική συναλλαγή. Η διακίνηση των αγαθών αυτών πρέπει να γίνεται με τους εξής τρόπους μεταφοράς: Θαλάσσια μεταφορά, σιδηροδρομική μεταφορά, οδική, εναέρια, ταχυδρομική, μεταφορά με ίδια μέσα.

«Κάθε υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές έχει υποχρέωση πριν την έναρξη της συναλλαγής (τιμολόγησης) να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. «δήλωση έναρξης - μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου» (έντυπο M2) ή «δήλωση έναρξης - μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου» (έντυπο M3), κατά περίπτωση, για την εγγραφή του στο μητρώο V.I.E.S. (βλ. κεφάλαιο 2.4 V.I.E.S.)

2.2 Παράδοση αγαθών

Ως παράδοση αγαθών, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε κάποιο πρόσωπο το δικαίωμα να διαθέτει, ως κύριος, ενσώματα κινητά ή ακίνητα αγαθά, και στη συνέχεια φορολογείται. Μια πράξη θεωρείται παράδοση αγαθών, όταν αφορά αγαθά που έχουν παραχθεί ή αγορασθεί από τον υποκείμενο, με σκοπό τη μεταπώληση. Θεωρείται επίσης ως παράδοση αγαθών η μεταφορά από έναν υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησης του προς ένα άλλο κράτος – μέλος. Θεωρείται ως μεταφερόμενο προς ένα άλλο κράτος μέλος, κάθε ενσώματο αγαθό που αποστέλλεται ή μεταφέρεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, αλλά εντός της Κοινότητας, από τον υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του, για τις ανάγκες της επιχείρησης του, εκτός αν τα αγαθά αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μιας από τις ακόλουθες πράξεις:

- α) παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται από τον υποκείμενο στο φόρο εντός του κράτους - μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 13,
- β) παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας από τον υποκείμενο στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 27 και 28,

γ) παροχή υπηρεσιών στον υποκείμενο στο φόρο, που έχουν ως αντικείμενο εργασίες οι οποίες αφορούν αυτό το αγαθό και πραγματοποιούνται υλικώς στο κράτος- μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς του αγαθού, εφόσον μετά την εκτέλεση των εργασιών τα αγαθά επαναποστέλλονται στον ίδιο υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας,

δ) προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού στο έδαφος του κράτους-μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας,

ε) προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού, για περίοδο μέχρι 24 μήνες στο έδαφος άλλου κράτους - μέλους, εντός του οποίου η εισαγωγή του ίδιου αυτού αγαθού από τρίτη χώρα, με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίησή του, θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς.

στ) παράδοση αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή μέσω οποιουδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, την παράδοση ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' ή β' της παραγράφου 3 του άρθρου 13.

Στην περίπτωση που μια από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις ανωτέρω περιπτώσεις παύει να υφίσταται, θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση αγαθού κατά το χρόνο που παύει να υφίσταται η εν λόγω προϋπόθεση. Να σημειωθεί ότι με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 (Ν. 2859/2000) που αναλύει λεπτομερώς ποιες πράξεις είναι θεωρούμενες ως παραδόσεις αγαθών.

Για να θεωρηθεί μια πράξη παράδοσης αγαθών φορολογητέα θα πρέπει να υπάρχει ενέργεια του υποκείμενου στο φόρο, στα πλαίσια της οικονομικής του δραστηριότητας. Επίσης, σύμβαση αμοτεροβαρής και μεταβιβαστική της κυριότητας, καθώς και παράδοση του μεταβιβαζόμενου αγαθού. Δε θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Άλλη μια προϋπόθεση είναι η ύπαρξη συμφωνίας των δύο μερών για την μεταβίβαση της κυριότητας του αγαθού, η οποία πρέπει και να πραγματοποιείται. Σε αυτή τη περίπτωση των συμβάσεων περιλαμβάνονται κυρίως η ανταλλαγή¹ η αντικαταβολή δόσης πράγματος και φυσικά η πώληση (βλ. άρθρο 5 παράγραφος 4 Ν. 2859/2000).

Σε αυτό το σημείο, θα πρέπει να γίνει επίσης κατανοητό και ποιος είναι ο τόπος της παράδοσης των αγαθών. Είναι μια χώρα μέλος της Ε.Ε. , όταν τα αγαθά κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας αυτής, από όπου και γίνεται η παράδοση τους. Επιπλέον ως τόπος παράδοσης αγαθών, άρα και τόπος φορολόγησης αυτών είναι μια χώρα (π.χ. η Ελλάδα) εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης βρίσκονται και παραδίδονται προς επιβάτες πάνω σε πλοία,

¹η ανταλλαγή θεωρείται διπλή πώληση, δηλ θεωρείται ότι γίνονται δύο παραδόσεις αγαθών, οι οποίες φορολογούνται χωριστά εάν τα δύο συμβαλλόμενα μέρη είναι υποκείμενα στο φόρο

αεροπλάνα και τρένα, κατά την διάρκεια τμήματος της μεταφοράς από το εσωτερικό της με την απαραίτητη προϋπόθεση ότι ο τόπος αναχώρησης είναι το εσωτερικό της χώρας. Επιπροσθέτως, στην περίπτωση παράδοσης αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου, ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης:

α) σε μεταπωλητή υποκείμενο στο φόρο, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή τη μόνιμη εγκατάστασή του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά ή, σε περίπτωση έλλειψης έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

Για τους σκοπούς της παρούσας διάταξης, ως «μεταπωλητής υποκείμενος στο φόρο» νοείται ο υποκείμενος στο φόρο του οποίου η κύρια δραστηριότητα όσον αφορά τις αγορές αερίου, ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας ή ψύχους, είναι η μεταπώληση των ανωτέρω προϊόντων και του οποίου η ίδια κατανάλωση των προϊόντων αυτών είναι αμελητέα.

β) Εφόσον δεν καλύπτεται από την παραπάνω περίπτωση α', ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος πραγματικής χρησιμοποίησης και κατανάλωσης των αγαθών από τον πελάτη.

2.3 Παροχή υπηρεσιών

Παροχή υπηρεσιών είναι κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών, και αποτελούν τη δεύτερη σημαντική κατηγορία φορολογητέων πράξεων στο εσωτερικό της χώρας. Πράξης σαν κι αυτές είναι οι εργασίες των κομμωτηρίων, των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων παροχής οδικής βοήθειας, των ταξιδιωτικών πρακτορείων, των ελεύθερων επαγγελματιών κ.ά.. Ως πράξη της παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 8 μπορεί να συνιστάται και:

α) η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,

β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,

γ) η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου,

δ) i. Η εκμίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.

ii. Η εκμίσθωση χώρων για άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας σε μισθωτή υποκείμενο στο φόρο, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, εφόσον ο εκ μισθωτής το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης.

Η επιλογή φορολόγησης πραγματοποιείται με υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σχετικής αίτησης από τον εκμισθωτή. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί είτε πριν την έναρξη χρησιμοποίησης του ακινήτου ή εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, σε περίπτωση που η επιλογή πραγματοποιείται σε χρόνο μεταγενέστερο, και ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Ειδικά για την πρώτη εφαρμογή, η αίτηση επιλογής φορολόγησης μπορεί να υποβληθεί μέχρι την 30ή Ιουνίου 2013, με έναρξη εφαρμογής από 1.1.2013, με την προϋπόθεση ότι, μέχρι την 31η Ιουλίου 2013 θα καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί για το διάστημα από 1.1.2013 μέχρι 30.6.2013.

Η επιλογή φορολόγησης μπορεί να ανακληθεί με υποβολή σχετικής αίτησης που υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν και για επιχειρήσεις εκ μετάλλευσης εμπορικών κέντρων, οι οποίες είχαν υποβάλλει αίτηση επιλογής φορολόγησης και είχαν λάβει σχετική βεβαίωση υπαγωγής στο φόρο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2012, χωρίς να εξετάζεται η εκπλήρωση των προϋποθέσεων που είχαν τεθεί με τις υπουργικές αποφάσεις που είχαν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της προϊσχύουσας διάταξης. Για τις επιχειρήσεις αυτές δεν απαιτείται η υποβολή νέας αίτησης επιλογής φορολόγησης. Επίσης, ισχύουν και για επιχειρήσεις που έχουν επιβάλει Φ.Π.Α. στις πράξεις που καλύπτονται από το πρώτο εδάφιο πριν την 1η Ιανουαρίου 2013 και, κατά συνέπεια οι εν λόγω επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα έκπτωσης για τις προηγούμενες χρήσεις για τις οποίες έχει επιβληθεί Φ.Π.Α., εκτός από την περίπτωση που έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού του φόρου οι οποίες έχουν καταστεί καθ' οιονδήποτε τρόπο οριστικές. Στις περιπτώσεις αυτές απαιτείται η υποβολή αίτησης επιλογής φορολόγησης, μέχρι 30.6.2013.

ε) οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών. Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

Επιπλέον πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών είναι η:

α) χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησής του, για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου,

β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση του,

γ) χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της

παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάστασή του. Ελλείπει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στον φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες. Επίσης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών είναι ο τόπος της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας του παρέχοντος τις υπηρεσίες. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από μόνιμη εγκατάσταση του παρέχοντος που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο της έδρας της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη αυτή εγκατάσταση. Ελλείπει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του παρέχοντος

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από πρόσωπα που μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, στην περίπτωση που ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών είναι μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο τόπος πραγματοποίησης της πράξης την οποία αφορά η μεσολάβηση είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών εμπειρογνομόνων και κτηματομεσιτών, της παροχής καταλύματος στον ξενοδοχειακό τομέα ή σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως σε κατασκηνώσεις διακοπών ή σε τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση, της παροχής του δικαιώματος χρήσης ακινήτου και της παροχής υπηρεσιών για την προετοιμασία και συντονισμό κατασκευαστικών εργασιών, όπως οι υπηρεσίες αρχιτεκτόνων ή επιχειρήσεων επίβλεψης είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αφορούν ακίνητο το οποίο βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών προς μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο τόπος αναχώρησης βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών που αφορούν το δικαίωμα πρόσβασης σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως οι εμπορικές και άλλες εκθέσεις, καθώς και παρεπόμενων υπηρεσιών σχετικά με την

πρόσβαση, που παρέχονται σε υποκείμενους στο φόρο είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών που παρέχονται με ηλε-κτρονικό τρόπο και ιδίως αυτών που προβλέπονται στο Παράρτημα VII, προς μη υποκείμενο στον φόρο είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο λήπτης μη υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στο εσωτερικό της χώρας και ο παρέχων έχει την έδρα της επιχείρησής του εκτός της Κοινότητας ή διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση εκτός της Κοινότητας από την οποία παρέχεται η υπηρεσία ή, ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός της Κοινότητας. Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο λήπτης μη υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός της Κοινότητας και ο παρέχων έχει την έδρα της επιχείρησής του στο εσωτερικό της χώρας ή διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας από την οποία παρέχεται η υπηρεσία ή, ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή στο εσωτερικό της χώρας. Το γεγονός ότι ο παρέχων την υπηρεσία και ο λήπτης επικοινωνούν μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δεν σημαίνει υποχρεωτικά ότι πρόκειται για υπηρεσία παρεχόμενη ηλεκτρονικά.

2.4 V.I.E.S.

Το χρονικό διάστημα μεταξύ 01/01/1993 – 31/12/1996 θεωρείται ως μεταβατικό καθεστώς στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, καθώς ο αγοραστής είναι υπόχρεος για την καταβολή του φόρου στη χώρα του προορισμού των αγαθών. Επειδή με το νέο σύστημα Φ.Π.Α. στο ενδοκοινοτικό εμπόριο υπάρχουν φόβοι για αύξηση των φορολογικών αδικημάτων, η Κοινότητα καθιέρωσε ένα αυτοματοποιημένο σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών μέσω υπολογιστών για το Φ.Π.Α. (V.I.E.S.), για να περιοριστούν, αν όχι να αποκλειστούν, τα αδικήματα αυτά.

Το σύστημα αυτό, που έχει εγκατασταθεί σ' όλα τα κράτη μέλη, παρέχει στις επιχειρήσεις την δυνατότητα να επαληθεύουν σε ελάχιστο χρονικό διάστημα τον αριθμό φορολογικού μητρώου των επιχειρήσεων που συναλλάσσονται σε όποια κοινοτική χώρα και αν είναι εγκατεστημένη η έδρα τους. (βλ. εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ με αριθμό 1131454/7006/0014/23.12.92 καθώς και το κείμενο με αριθμό 218/92 ΚΑΝ/ΕΟΚ)

Οι επιχειρήσεις οι οποίες για οποιοδήποτε λόγο, δεν είχαν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές και θα το προβούν στην συνέχεια, πρέπει να υποβάλλουν δήλωση μεταβολών-μετάταξης ώστε να μπουν στο μητρώο V.I.E.S. Οι Δ.Ο.Υ., στη συνέχεια, θα πρέπει να μεταβιβάσουν και να κοινοποιούν τις δηλώσεις που υποβάλλονται από τις επιχειρήσεις στο κλιμάκιο του τμήματος V.I.E.S..

Κάθε ελληνική επιχείρηση που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές αποστολής ή λήψης αγαθών και υπηρεσιών έχει την υποχρέωση να υποβάλει ηλεκτρονικά μηνιαία δήλωση VIES στο σύστημα TAXIS, μέσω ανακεφαλαιωτικών πινάκων (έντυπα Φ4 & Φ5). Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας πρέπει να υποβληθεί μέχρι τη 26η ημέρα του επόμενου μηνός και σε περίπτωση μη συμμόρφωσης επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €50, ενώ η συνεχιζόμενη παράλειψη υποβολής συνιστά ποινικό αδίκημα με χρηματική ποινή μέχρι €850. Ο Διορθωτικός Πίνακας, ο οποίος δίνεται από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο, πρέπει να υποβληθεί μέχρι το τέλος του μηνός που ακολουθεί το μήνα στον οποίο αφορά ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας που περιέχει λανθασμένα στοιχεία. Σε περίπτωση που μια επιχείρηση δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή παροχές κάποιον μήνα, εξακολουθεί να έχει υποχρέωση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα καταχωρώντας 0 στο τετράγωνο 1 του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα, εκτός αν έχει τερματίσει οριστικά την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών, οπότε θα πρέπει να υποβάλει την αίτηση για ακύρωση της πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet (Έντυπο TAXISnet 02 - vies).



ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Διόρθωντικός 007

Τρίμηνο / έτος 008

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ	
011	ΟΝΟΜΑ	014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
016	ΤΑΧΥΔΡ.	017	ΚΩΔΙΚΟΣ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ	
019	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	020	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	021	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
022	Α.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγράμμιστε με (x)			023	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
024	ΕΥΡΩ	025	ΔΡΑΧΜΕΣ	026	Αριθμός σελίδας	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεσμο χρέος	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Όλοι οι ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (πριμινικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Ονομείο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Π.Ε.Α.Δ. ΤΙ ΟΤΡΙ ΒΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων με τη μηδένισσολή, π.χ. 45,00 ή 45,00 ΕΥΡΩ.

Φ5 TAXIS

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΧΩΣΤΗΡΙΟΥ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ 007

Τρίμηνο / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

011 ΟΝΟΜΑ

012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

013 ΤΙΤΛΟΣ

014 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ

015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

016 ΤΑΧΥΚΩΔ.

ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 017 ΚΩΔΙΚΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 018 ΚΩΔΙΚΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

021 Α.Φ.Μ.

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:
Διαγράμμιστε με (x)

022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

024 ΕΥΡΩ

025 ΔΡΑΧΜΕΣ

Αριθμός σελίδας 023

α/α

Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία*	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Ποσότητες από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (πριμοδικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					

ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

(Όνομο - ΑΔΤ - Δ/ση)

(Σφραγίδα & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

** Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ΥΠΟΚΡΕΤΗΚΑ με τη χρήση δύο (2) εκαστικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α. Φ5 ΣΕΛ 1/2

2.5 INTRASTAT

Όσες επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών με άλλα κράτη μέλη της ευρωπαϊκής ένωσης και εφόσον οι συναλλαγές αυτές έχουν υπερβεί στο προηγούμενο έτος το κατώφλι εξομοίωσης², έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν, εκτός από την περιοδική δήλωση, δήλωση INTRASTAT (IntracommunityStatistics) τόσο για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, όσο και για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Από την υποχρέωση αυτή απαλλάσσονται οι ιδιώτες³.

Το «σύστημα INTRASTAT» είναι ένα μόνιμο σύστημα συλλογής στατιστικών στοιχείων για τις εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των κρατών μελών της Ε.Ε.. Με αυτό το τρόπο, διασφαλίζεται η ποιότητα και εγκυρότητα των στατιστικών του ενδοκοινοτικού εμπορίου, μετά την κατάργηση των Ενιαίων Διοικητικών Εγγράφων (ΕΔΕ) τα οποία αποτελούσαν τη βάση για τη συλλογή πληροφοριών και στατιστικών του εξωτερικού εμπορίου.

Οι στατιστικές πληροφορίες που απαιτούνται από το σύστημα INTRASTAT παρέχονται με περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον υπόχρεο παροχής των στατιστικών πληροφοριών στις αρμόδιες εθνικές υπηρεσίες και καλύπτουν τη διακίνηση εμπορευμάτων που εγκαταλείπουν το κράτος-μέλος αποστολής και τη διακίνηση εμπορευμάτων που εισέρχονται στο κράτος-μέλος άφιξης. Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται για κάθε μήνα και αφορά τόσο τις αφίξεις αγαθών από άλλα κράτη-μέλη όσο και τις αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη-μέλη. (<http://www.mof.gov.cy/mof/vat/>)

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία και υποβάλλουν τις περιοδικές τους δηλώσεις ανά τρίμηνο, η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται μέχρι την 20η του μήνα που ακολουθεί. Αντίθετα, για τις επιχειρήσεις που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία, η δήλωση γίνεται μηνιαία μέχρι την 26η του επόμενου μήνα. Η υποβολή της δήλωσης γίνεται μέσω διαδικτύου στην ιστοσελίδα της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (<http://www.statistics.gr>). Εφόσον πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συνσλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις) η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι υποχρεωτική άσχετα αν αυτές είναι πιστωτικές ή μηδενικές. (Φλώρος 2005: 189)

Για τις δηλώσεις Intrastat που αφορούν τις περιόδους μέχρι 31/12/2009, εμπορευόμενος ο οποίος παραλείπει, αρνείται ή καθυστερεί να υποβάλει τη δήλωση INTRASTAT τόσο για τις αποστολές όσο και για τις αφίξεις, υπόκειται σε διοικητικό πρόστιμο €8 για κάθε εργάσιμη

² Τα στατιστικά κατώφλια/ όρια απαλλαγής είναι τα εκφραζόμενα σε αξία όρια των αφίξεων αγαθών ή των αποστολών αγαθών. Το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμα του, καθορίζει ετησίως αυτά τα στατιστικά κατώφλια, γεγονός που συνεπάγεται ότι τα στατιστικά κατώφλια πιθανόν να αλλάζουν κάθε χρόνο.

³ «Ιδιώτης» θεωρείται κάθε φυσικό πρόσωπο που δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α., στο πλαίσιο κάποιας συγκεκριμένης συναλλαγής, δηλαδή το πρόσωπο εκείνο που δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του.

ημέρα για την οποία διαρκεί η άρνηση ή η παράλειψη ή η καθυστέρηση, για τη μέγιστη περίοδο των 30 εργάσιμων ημερών. Από 1/1/2010, εμπορευόμενος ο οποίος παραλείπει, αρνείται ή καθυστερεί να υποβάλει τη δήλωση INTRASTAT τόσο για τις αποστολές όσο και για τις αφίξεις, υπόκειται σε διοικητικό πρόστιμο €15. Αν ο εμπορευόμενος συνεχίζει να παραλείπει, αρνείται ή καθυστερεί να υποβάλει τη δήλωση INTRASTAT τόσο για τις αποστολές όσο και τις αφίξεις πέραν της περιόδου των 30 εργάσιμων ημερών, τότε υπόκειται σε ποινική δίωξη (άρθρο 15 του Ν38(I)/2004) και σε περίπτωση καταδίκης, σε πρόστιμο μέχρι €2.562 (<http://www.mof.gov.cy/mof/vat/>)

Ένας εμπορευόμενος μπορεί να αναθέσει σε τρίτο πρόσωπο (αντιπρόσωπο), εφόσον κατοικεί σε ένα κράτος μέλος και είναι τελωνειακός πράκτορας (όπως αυτός καθορίζεται στο άρθρο 74 του περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμου του 2004), να καταρτίσει τη δική του στατιστική δήλωση. Το γεγονός, όμως, αυτό δεν απαλλάσσει τον εμπορευόμενο από τις τυχόν χρηματικές επιβαρύνσεις ή ποινικές κυρώσεις που μπορεί να επέλθουν, καθώς εκείνος είναι υπεύθυνος και όχι ο νόμιμος αντιπρόσωπος.

Από την 1/7/2012 η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων Intrastat καθίσταται υποχρεωτική. Η πρόσβαση θα γίνεται μέσω της ιστοσελίδας <http://taxisnet.mof.gov.cy>. Προς τον σκοπό αυτό χρησιμοποιείται το έντυπο TAXISnet 01 – Intrastat. (<http://www.mof.gov.cy/mof/vat/>)

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν

1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ. _____

Αφιξη

2 Περίοδος α
Μην. Έτος



4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ. _____

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: _____

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: _____

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α εισδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | β | γ | δ | ε | ζ | η | θ | ι | κ | λ | μ | ν | ξ | ο | π | ρ | σ | τ | υ | φ | χ | ψ | ω

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.κατ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α εισδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | β | γ | δ | ε | ζ | η | θ | ι | κ | λ | μ | ν | ξ | ο | π | ρ | σ | τ | υ | φ | χ | ψ | ω

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.κατ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α εισδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | β | γ | δ | ε | ζ | η | θ | ι | κ | λ | μ | ν | ξ | ο | π | ρ | σ | τ | υ | φ | χ | ψ | ω

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.κατ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α εισδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | β | γ | δ | ε | ζ | η | θ | ι | κ | λ | μ | ν | ξ | ο | π | ρ | σ | τ | υ | φ | χ | ψ | ω

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.κατ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

ΕΠΙΞΗΓΗΣΗ:
Τετράγωνο 8α Κράτος μέλος προορισμού Τετράγωνο 11 Τρόπος μεταφοράς

10 Φύση συναλλαγής

20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υπόχρεου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ N

1 Υπόχρεος	Α.Φ.Μ.	Αποστολή	<input type="checkbox"/>
2 Περίοδος		3	
Μην.	Ετος		



4 Δηλών τρίτος	Α.Φ.Μ.	5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)
		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/>
		ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/>
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ κατ	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτισης
	α	β				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.καταγ.		15 Στατιστικό καθεστώς		
	16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
	18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ κατ	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτισης
	α	β				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.καταγ.		15 Στατιστικό καθεστώς		
	16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
	18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ κατ	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτισης
	α	β				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.καταγ.		15 Στατιστικό καθεστώς		
	16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
	18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ κατ	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτισης
	α	β				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.καταγ.		15 Στατιστικό καθεστώς		
	16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
	18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 Τετράγωνα 8α Κράτος μέλος προορισμού
 8β Περιοχή καταγωγής
 9 Ορ. παραδ. αερολιμένας
 10 Φ.Σ. ποσοστό αλλαγής

Τετράγωνα 11 Τρόπος μεταφοράς
 12 Λιμένας ή αερολιμένας φόρτισης
 14 Χώρα καταγωγής

20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υπόχρεου παραγωγής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθού, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κανείς ως κύριος ενσώματο κινητό αγαθό που αποστέλλεται ή μεταφέρεται στον αποκτώντα ή από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, σε κράτος μέλος άλλο από το κράτος μέλος από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

Σύμφωνα με το άρθρο 12 θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2:

α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος - μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος - μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του,

παράδειγμα:

Η επιχείρηση Α μεταφέρει στην Ελλάδα, από την Ιταλία όπου είχε εισάγει ένα μεγάλο γεωτρύπανο, που είχε αποτελέσει στην χώρα αυτή (Ιταλία) αντικείμενο εισαγωγής από την Κίνα, για να το χρησιμοποιήσει για την εκτέλεση δημόσιων έργων που έχει αναλάβει στο «ΜΕΤΡΟ» Θεσσαλονίκης.

β) η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος - μέλος, στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό,

παράδειγμα:

Η μεταφορά ηλεκτρονικού υπολογιστή στην Ελλάδα από την Εθνική Τράπεζα Ελλάδος, ο οποίος είχε εισαχθεί στη Γερμανία από τις ΗΠΑ για τις ανάγκες του υποκαταστήματος της στο Μόναχο.

γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου. Επίσης, από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης και από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται

στο κράτος - μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό. Οι διατάξεις αυτές δεν ισχύουν προκειμένου για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αποκτώντα βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας. Επιπροσθέτως, εφόσον γίνεται από υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας, ο οποίος δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος. Για να εφαρμοστεί αυτό θεωρείται ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση φορολογήθηκε στο άλλο κράτος - μέλος, όπου πραγματοποιήθηκε η άφιξη των αγαθών, εφόσον ο αποκτών αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου κράτους -μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου έχει οριστεί ο παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. εντός του άλλου κράτους – μέλους. Επιπλέον, ο αποκτών πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες είναι υποκείμενος στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενος στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος – μέλος και υποχρεούται να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «EL» πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση Α εγκατεστημένη στη Γερμανία πωλεί αγαθά στην επιχείρηση Β με έδρα την Ελλάδα. Τα ίδια αγαθά η επιχείρηση Β τα πωλεί στην Γ εγκατεστημένη στην Ιταλία και δίνει εντολή στην Α να τα αποστείλει απευθείας από τη Γερμανία στην εγκατάσταση του Γ την Ιταλία. Στην περίπτωση αυτή πραγματοποιούνται δύο πράξεις. Η ενδοκοινοτική απόκτηση του Β και η παράδοση του Β προς τον Γ στο εσωτερικό της Ιταλίας. Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην παράδοση αυτή, είναι ο αγοραστής Γ ο οποίος υποχρεούται να συμπεριλάβει την αξία αυτής στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Δε θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας όταν συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο άλλου κράτους - μέλους, ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας,

β) τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας από κράτος - μέλος διαφορετικό από αυτό εντός του οποίου ο υποκείμενος στο φόρο της περίπτωσης α' διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α,

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται με σκοπό τη διενέργεια μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραλήπτης των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35,

δ) ο παραλήπτης των αγαθών είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

3.2 Πωλήσεις από επιχείρηση σε επιχείρηση

Σε αυτή τη περίπτωση εντάσσονται οι επιχειρήσεις εκείνες 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. Οι ελληνικές επιχειρήσεις έχουν ως υποχρέωσή τους να χρησιμοποιούν τον αριθμό του φορολογικού τους μητρώου με το πρόθεμα EL (π.χ. EL 999878589), το οποίο υποδηλώνει τη χώρα, όπου η επιχείρηση είναι εγγεγραμμένη. Ο αριθμός αυτός γράφεται στα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα της πωλήτριας επιχείρησης και αυτό είναι υποχρέωση για να μη χρεώνει Φ.Π.Α. στον πελάτη της (απαλλασσόμενη πώληση).

Όταν τα αγαθά φθάσουν στην αποθήκη της αγοράστριας ελληνικής επιχείρησης, γράφονται χωριστά στην φορολογική δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο Φ2) της φορολογικής περιόδου που ανήκουν (Β κατηγορίας ανά τρίμηνο) ή στην μηνιαία (Γ' κατηγορίας), στην οποία υπολογίζεται και ο φόρος που οφείλεται για την απόκτηση αυτών των αγαθών, και ταυτόχρονα με την άφιξη τους καταχωρούνται στα βιβλία της εν λόγω επιχείρησης. Η επιχείρηση, όμως, δεν παύει να έχει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού, εφόσον παρέχεται από το νόμο τέτοιο δικαίωμα και κατά κανόνα με το συμφνηφισμό θα γίνεται μηδενισμός του οφειλόμενου φόρου. Ως αποτέλεσμα, θα είναι τα αγαθά να παραμένουν στις αποθήκες της ελληνικής αγοράστριας επιχείρησης χωρίς φόρο, ο οποίος θα αποδίδεται όταν τα αγαθά αυτά πωλούνται στην Ελλάδα.

Παράλληλα, μαζί με την δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται και η δήλωση INTASTAT (βλ. ΚΕΦ. 2.5 Δήλωση INTRASTAT).

Η αγοράστρια επιχείρηση συμπληρώνει την περιοδική της δήλωση του Φ.Π.Α. και γράφει σε ένα ξεχωριστό τετραγωνίδιο αυτής το σύνολο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και έχει το δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. των αποκτήσεων αυτών με την ίδια την δήλωση. Σε κάθε πώληση αγαθών στα πλαίσια του ενδοκοινοτικού εμπορίου, αντιστοιχεί μια απόκτηση αγαθών

στο κράτος μέλος άφιξης των αγαθών. Με αυτό τον τρόπο, ως τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, θεωρείται το μέρος όπου βρίσκονται τα αγαθά κατά τη στιγμή της άφιξης της αποστολής ή της μεταφορά προς τον αποκτώντα. Έτσι, 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 η αγοράστρια επιχείρηση υποβάλλει για τις εγχώριες αγορές της, στην οικεία φορολογική περίοδο, κατά την οποία πραγματοποιείται η απόκτηση των αγαθών. Στην πραγματικότητα, θα γίνει μια λογιστική τακτοποίηση του φόρου, με την αναγραφή του ταυτόχρονα στις εισροές και στις εκροές της δήλωσης, χωρίς να καταβάλλεται ο Φ.Π.Α.

Παράδειγμα 1^ο :

Έστω ότι ο Πέτρος Πέτρου, έμπορος, με επιχείρηση που τηρεί Γ' κατηγορίας Βιβλία, όπου εδρεύει στην Αθήνα, αγοράζει στις 04/02/2013 από έμπορο στην Ιταλία εμπορεύματα αξίας 10.000,00€ . Τότε η Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. καθώς και το έντυπο Φ5 συμπληρωθούν όπως στα υποδείγματα που ακολουθούν :



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	A' ΑΘΗΝΩΝ	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.
από		έως

ΕΤΟΣ	006												
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΖΗΤΗΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤΩΣΗΣ	ΟΡΙΣΤΕΙΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΕΣΩΣΕ ΚΤΟ ΦΟΡ ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ' ΑΡΧΟΤΗΤΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης	
013	
ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΓΩΝ	009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ			
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΟΣ ΠΕΤΡΟΥ & ΣΙΑ Ε.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.
			X X X X X X X X X X

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΞΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΞΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΞΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	13	371		
	302	6,5	332		352	6,5	372		
	303	8.130,08	23	333	1.869,92	8.130,08	23	373	
	303							1.869,92	
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΞΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΞΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9	374		
	305	5	335		355	5	375		
	306	16	336		356	16	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	308	8.130,08	337	1.869,92	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	8.130,08	378	1.869,92
Εκτός φορολογητέες κτίσης Ελλάδας με δικαιώμα εκπτώσεως	309			Πωλήσεις αγορασθέντων προϊόντων των αγορών του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	346				
Ενδοκ. παρόν. εισαγωγές & λοιπές εκπτώσεις με δικαιώμα εκπτώσεως	310			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
Εξοφλ. αποπληρ. & εξαρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	311	8.130,08		Επιταγή φόδου (κωδ. 346 x συντ. 5%)	400				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ				Πιστωτικό υπόλοιπο προσημ. φορολ. περιόδου	401				
				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσθετ. ποσά	402				
				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
				ΦΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ. 18	411				
				Χρεωστικό μέχρι 3 € προσημ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412				
				ΣΥΝΟΛΟ					
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420			1.869,92	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)			
ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεση δήλωση)
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπτώσεως υποκείμενης	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή
ΠΟΣΟ για επιστροφή		ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		Δικαίωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι καλύτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσυμμερίζεται κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.	
ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.
1	2	3	4
ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ			

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:			
Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομαμο ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλωμα)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (+) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'

Φ5 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003

ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004	
005	

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **Α. ΑΘΗΝΩΝ** 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α. ΑΘΗΝΩΝ** 002

Τρίμηνο / έτος 008

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Μήνας 009 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΟΣ ΠΕΤΡΟΥ & ΣΙΑ Ε.Ε.	
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
014	ΤΙΤΛΟΣ	015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ
016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	017	TAX. ΚΩΔ
018	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	019	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ
020	Α.Φ.Μ.	021	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
	Ε.Λ.Ι.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
022	ΕΥΡΩ	023	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΕΛΙΔΑΣ

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες			Φορολογητέα Λεία**	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός επωνυμίας Φ.Π.Α	Ενδοκοινοτικών αποκτισεών αγαθών	Αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη που παραμένουν για παράδοση σε ότι αφορά τις υπηρεσίες μεταλλευτικές	Ενδοκοινοτικών ληψέων υπηρεσιών (B2B)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	ΙΤΑΛΙΑ	I,T	X,X,X,X,X,X,X,X,X,X	10.000,00		
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			10.000,00		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	
	(Όνομ./μιο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

* Συμμετρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,85.

3.3 Πωλήσεις που γίνονται σε επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο

Υπάρχει μια κατηγορία επιχειρήσεων που απαλλάσσονται πλήρως από το Φ.Π.Α. (ασφαλιστικές εταιρίες, νομικά πρόσωπα, τράπεζες, Δημόσιες Αρχές) που δεν υπόκεινται στον φόρο αυτό.

Στις περιπτώσεις που τα παραπάνω πρόσωπα πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ο φόρος καταβάλλεται στη χώρα προέλευσης των αγαθών. Αν όμως οι επιχειρήσεις αυτές πραγματοποιούν σημαντικές ενδοκοινοτικές αγορές που υπερβαίνουν το όριο των 10.000,00€, αντιμετωπίζονται όπως και οι υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις, όσον αφορά το Φ.Π.Α. για τις αποκτήσεις αυτές. Σε αυτή τη περίπτωση, χορηγείται στις επιχειρήσεις αυτές και τα πρόσωπα Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και λειτουργούν όπως και οι λοιπές υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις για τις ενδοκοινοτικές και μόνο αποκτήσεις αγαθών.

Στην περίπτωση που έχουν υπερβεί το όριο αυτό, τα παραπάνω πρόσωπα και επιχειρήσεις υποχρεούνται, για τις αγορές άνω του ορίου, να καταβάλουν στη χώρα τους άμεσα το Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές σε αντίθεση με τις αγορές που γίνονται από επιχειρήσεις υποκείμενες στο Φ.Π.Α., που πραγματοποιούν πράξεις που υπάγονται στο φόρο αυτό, συνέπεια των οποίων έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στις εισροές τους. Γίνεται απλή χρεωπίστωση του φόρου και δεν γίνεται πραγματική καταβολή, δεδομένο ότι ο φόρος αποδίδεται με την πώληση των αγαθών.

Οι προϋποθέσεις για την πώληση αγαθών σε απαλλασσόμενα από το Φ.Π.Α. πρόσωπα, από επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είναι οι παρακάτω:

1. Η πωλήτρια επιχείρηση να είναι εγκατεστημένη σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. και να μην ανήκει σε καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.
2. Τα πωλούμενα αγαθά να μην είναι:
 - A) καινούργια μεταφορικά μέσα
 - B) να μην επιβαρύνονται με ειδικούς φόρους κατανάλωσης.
3. Οι αγοραστές στην Ελλάδα να είναι:
 - A) νομικά πρόσωπα εξαιρούμενα του Φ.Π.Α., διότι ασκούν πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία ή διότι δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα
 - B) Πρόσωπα που ασκούν αποκλειστικά απαλλασσόμενες πράξεις του άρθρου 22 του Νόμου 2859/2000 ή ανήκουν στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων
 - Γ) Αγρότες του ειδικού καθεστώτος των αγροτών (άρθρο 41 Ν. 2859/2000)

4. Τα πρόσωπα που αναγράφονται στην τρίτη προϋπόθεση δεν πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. σε ετήσια βάση αξίας μεγαλύτερης της προβλεπόμενης στο προηγούμενο ή τρέχον έτος και δεν έχουν υποβάλει σχετική δήλωση ότι επιθυμούν να φορολογηθούν στην Ελλάδα για τις αγορές αγαθών της περίπτωσης αυτής.

3.4 Λογιστικός χειρισμός ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

Το κόστος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων καταχωρείται προσωρινά είτε στον υπολογαριασμό 32.00 προκειμένου για ενδοκοινοτική απόκτηση παγίων στοιχείων, είτε στον υπολογαριασμό 32.01 αν πρόκειται για ενδοκοινοτική απόκτηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

Ειδικότερα στους πιο πάνω υπολογαριασμούς «Παραγγελίες παγίων ή κυκλοφορούντων στοιχείων» καταχωρούνται:

A) Η τιμολογιακή αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης

B) Τα ειδικά έξοδα αγοράς (μεταφορικά, ασφάλιστρα, κ.λ.π.)

Μετά την ολοκλήρωση του κόστους κτήσης των αγαθών διανεργείται εγγραφή στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων μεταφοράς του κόστους κτήσης σε αρμόδιο λογαριασμό παγίου ή σε λογαριασμό κυκλοφορούντος στοιχείου.

Εκτός της λογιστικής εγγραφής μεταφοράς του κόστους της παραγγελίας, συγχρόνως, υπολογίζεται και καταχωρείται στα λογιστικά βιβλία ο πλασματικός φόρος που αναλογεί στην αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης.

Η καταχώρηση κατά την ημερομηνία της ενδοκοινοτικής απόκτησης γίνεται με χρέωση των λογαριασμών:

54.00.20.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων εμπορευμάτων

54.00.24.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων πρώτων και βοηθητικών υλών – Υλικών συσκευασίας

54.00.25.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων λοιπών αγορών λογαρ. 25/26/28 Γ.Λ.Σ.

54.00.28.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων παγίων στοιχείων λογ. Ομάδας 1

54.00.29.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων εξόδων – δαπανών λογ. Ομάδων 6 και 8

Με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών:

54.00.80.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων εμπορευμάτων οφειλόμενος

54.00.84.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων πρώτων και βοηθητικών υλών οφειλόμενος

54.00.85.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων λοιπών αγορών οφειλόμενος

54.00.88.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων παγίων στοιχείων οφειλόμενος

54.00.89.42-94 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων εξόδων – δαπανών οφειλόμενος

Κατά τη σύνταξη της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., στο τέλος της φορολογικής περιόδου τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.20/24/25/28/29 καταχωρούνται κατά συντελεστή στη στήλη «φόρος εισροών που αναλογεί» της ενότητας β του πίνακα Β από κωδ. 371 μέχρι 376.

Τα ίδια αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.80/84/85/88/89 καταχωρούνται στην ενότητα (α) των εκροών στη στήλη «φόρος εκροών που αναλογεί» κατά συντελεστή από κωδ. 331 μέχρι 336. Έτσι κατά τη συσχέτιση του φόρου εκροών με το φόρο εισροών δεν προκύπτει υπόλοιπο για καταβολή ή για συμψηφισμό.

Η συσχέτιση από λογιστικής άποψης γίνεται στον υπολογαριασμό 54.00.99 Φ.Π.Α. «Απόδοση – Εκκαθάριση» στον οποίο μεταφέρονται στη χρέωση τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.20/24/25/28/29 και στην πίστωση τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.80/84/85/88/89. Έτσι κατά τη μεταφορά των αντίστοιχων ίσων υπολοίπων ο λογαριασμός 54.00.99 Φ.Π.Α. «Απόδοση – Εκκαθάριση» εξισώνεται. (Φλώρος 2005: 180-182)

Παράδειγμα ενδοκοινοτικής απόκτησης με τιμολογιακή αξία εκφραζόμενη σε ευρώ

Έστω ανώνυμη Βιομηχανική εταιρία εισάγει από τη Γερμανία ένα μηχάνημα τύπου (χ). Στις 28/05/2012 έγινε διακανονισμός στην Εθνική Τράπεζα της αξίας εισαγωγής του μηχανήματος 12.000,00€ όπως το τιμολογιο N°28512 μιας Γερμανικής εταιρίας. Όπως προκύπτει από τη βεβαίωση διακανονισμού της τράπεζας πληρώθηκαν 2.000,00€ με μετρητά και για το υπόλοιπο των 10.000,00€ έγινε αποδοχή συναλλαγματικής λήξης 31/10/12.

Πληρώθηκαν επίσης στην Εθνική Τράπεζα:

Για προμήθειες είσπραξης αξιών ποσό 70,00€ και για τηλεγραφικά και έξοδα των ανταποκριτών της τράπεζας 150,00 συνολικά 220,00€.

Για τη μεταφορά του μηχανήματος πληρώθηκαν σε ελληνική μεταφορική εταιρία 600,00€ + Φ.Π.Α. 23% 151,80€ σύνολο 751,80€ όπως η φορτωτική N° 29512. Πληρώθηκαν επίσης στην Εθνική Ασφαλιστική ΑΕ ασφάλιστρα μεταφοράς στις 29/05 200,00€. Η παραλαβή του μηχανήματος έγινε στις 30/05/12.

1.

32.00.12.00	Μηχάνημα τύπου (χ)	12.000,00
38.00	Ταμείο	2.000,00
51.00.01.01	Συναλλαγματική λήξης	10.000,00

2.

32.00.12.00	Μηχάνημα τύπου (χ)	220,00
38.00	Ταμείο	220,00

3.

32.00.12.00	Μηχάνημα τύπου (χ)	600,00
54.00.28.44	Φ.Π.Α. ενδοκ. Αποκτ. Παγίων 23%	151,80
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	751,80

4.

50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	751,80
38.00	Ταμείο	751,80

5.

32.00.12.00	Μηχάνημα τύπου (χ)	200,00
38.00	Ταμείο	200,00

Με την παραλαβή του τιμολογίου γίνεται και η παρακάτω εγγραφή, έτσι ώστε να φαίνεται ξεκάθαρα στα βιβλία της επιχείρησης το κόστος αυτής:

6.

04.90.00.0023	Ενδοκ.αποκτ. αγαθών	12.000,00
54.00.40.2023	Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. 23%	2.760,00
08.90.00.0023	Ενδοκ.αποκτ. αγαθών	12.000,00
54.00.80.2023	Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. 23%	2.760,00

Μετά τη μεταφορά των αριθμητικών μεγεθών, ο υπολογαριασμός 32.00.12.00 παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο:

Τιμολογιακή αξία υποκείμενη σε Φ.Π.Α.	12.000,00
Μεταφορικά	<u>600,00</u>
Σύνολο εισροών υποκείμενων σε Φ.Π.Α.	12.600,00

Εισροές απαλλασσόμενες:

Έξοδα τράπεζας	220,00		
Ασφάλιστρα μεταφοράς	200,00	σύνολο	<u>420,00</u>
Συνολικό κόστος παραγγελίας			13.020,00

Η τακτοποίηση του υπολογαριασμού 32.00.12.00 γίνεται με την εγγραφή μεταφοράς του κόστους παραγγελίας ως εξής

7.

12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	13.020,00
12.00.05.00	Μηχ. τύπου (χ) χωρίς Φ.Π.Α.	420,00
12.05.00.44	Μηχ. τύπου (χ) με Φ.Π.Α 23%	12.600,00
32.00.12.00	Μηχάνημα τύπου (χ)	13.020,00

Για την απεικόνιση του πλασματικού Φ.Π.Α. της ενδοκοινοτικής απόκτησης γίνεται η εγγραφή:

8.

54.00.28.44	Φ.Π.Α. ενδοκοιν. αποκτήσ. Παγίων στοιχ. 23%	2.760,00
54.00.88.44	Φ.Π.Α. ενδοκοιν. αποκτ. Παγ.στοιχ. 23%οφειλ.	2.760,00

9.

54.00.99.05	Φ.Π.Α. Απόδοσης-Εκκαθάρισης Μαΐου (2760+151,8)	2.911,80
54.00.28.44	Φ.Π.Α. ενδοκοιν. αποκτήσ. Παγίων στοιχ. 23%	2.911,80

10.

54.00.88.44	Φ.Π.Α. ενδοκοιν. αποκτ.	
	Παγ. στοιχ. 23% οφειλ.	2.760,00
54.00.99.05	Φ.Π.Α. Απόδοσης-Εκκαθάρισης	
	Μαΐου	2.760,00

Ο υπολογαριασμός 54.00.99.05 «Φ.Π.Α. Απόδοση – Εκκαθάριση Μαΐου μετά τις πιο πάνω μεταφορές των αριθμητικών μεγεθών παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο 151,80€ δηλαδή το καταβληθέν ποσό ου φόρου εισροών που αναλογεί στα μεταφορικά.

Η σύνταξη της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του μηνός Μαΐου για την ενδοκοινοτική απόκτηση συντάσσεται ως εξής:



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001 ΕΤΟΣ 008

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
-----	---------------	-----	--------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΕΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤΩΟ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΥΣΤΕΡΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ	ΕΣΩΣΤ. ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΡΟΣ φορολογικές (πωλήσεις αγαθών-παραγ. υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογικές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί			
I. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΔΡΑΓΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	13	371			
	302	6,5	332		352	6,5	372			
	303	12.000,00	23	2.760,00	353	12.600,00	23	373 2.911,80		
II. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΔΡΑΓΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9	374			
	305	5	335		355	5	375			
	306	16	336		356	16	376			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	12.000,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ	2.760,00	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογίας	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377		
Εκρ. φορολογικές εκτός Ελλάδας με φερεγγυα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	12.600,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	2.911,80
Ενδ. παραρ. εισαγωγές & λοιπές εκρ. απαλλ. με φερεγγυα έκπτωσης	309				δ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ				
Εκρ. επαλλ. & λοιπ. χωρίς δικαμ. έκπτωσης	310				Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 x συντ. 5%)	400				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	12.000,00			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401				
					ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης Λοιπ. προεπίβλ. ποσά	402				
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ				
					ΦΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθεί βάσει Πράξης	411				
					Χρεωστικό μέχρι 3 η προηγ. φορ. περίοδου & λοιπ. αφαιρούμενα	412				
					ΣΥΝΟΛΟ	413				
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	2.911,80			

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβόλης	512			ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513				
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)				Δικαιώμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσαιρούμενο κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.			
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ		
	1	2	3	4	5		

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνονται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδοθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

Παράδειγμα ενδοκοινοτικής απόκτησης με τιμολογιακή αξία εκφραζόμενη σε νόμισμα εκτός του ευρώ:

Η επιχείρηση ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΝΔΡΕΟΥ ΑΕ, με αντικείμενο την εισαγωγή βιβλίων και με βιβλία γ' κατηγορίας εισάγει από την Αγγλία, ποσότητα 50 μονάδων συνολικού βάρους 800 κιλών του εμπορεύματος Α αξίας 20.000£, όπως το τιμολόγιο Νο 37/04/04/12 μιας Αγγλικής επιχείρησης.

Η αξία του τιμολογίου διακανονίστηκε με την αποδοχή συναλλαγματικής λήξης 30/09/12. Κατά την ημέρα διακανονισμού της αξίας 20/04/12 ο συντελεστής ισοτιμίας του ευρώ έναντι της Αγγλικής λίρας ήταν 0,625 και επομένως η πληρωτέα αξία ήταν $20.000£ : 0,625 = 32.000,00€$

Η παραλαβή των εμπορευμάτων έγινε στις 26/04/12. Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν για μεταφορικά 1.200,00 + Φ.Π.Α. 23% 276,00, σύνολο 1.476,00€ και για ασφάλιστρα μεταφοράς εμπορευμάτων 800,00 μη υποκείμενα σε Φ.Π.Α.

Ο συντελεστής ισοτιμίας του ευρώ έναντι της Αγγλικής λίρας την προτελευταία Τετάρτη του Μαρτίου ήταν 0,630£ επομένως και πλασματική αξία ήταν $20.000 : 0,630 = 31.746,00€$

1.

32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων	32.000,00
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	32.000,00

2.

32.01.00.06	Παραγγελία εμπορευμάτων χρήσης 2011	1.200,00
54.00.20.44	Φ.Π.Α. ενδοκ. Αποκτ. Εμπορ/των χωρίς ΕΦΚ 23%	276,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.476,00

3.

32.01.00.06	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων	800,00
38.00	Ταμείο	800,00

4.			
20	Εμπορεύματα		34.000,00
20.00.03.00	Ενδ. Αποκτ. Εμπορ. Χωρίς ΕΦΚ απ/νες	1.054,00	
20.00.03.44	Ενδ. Αποκτ. Εμπορ. Χωρίς ΕΦΚ υποκ. 23%		<u>32.946,00</u>
32.01	Παραγγ. Κυκλοφ. Στοιχ.		34.000,00
32.01.00.06	Παραγγ. Εμπορ. Χρησης 2011	<u>34.000,00</u>	

5.			
54.00.20.44	Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. Εμπ χ ΕΦΚ 23%		7.301,58
54.00.20.44	Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. Εμπ χ ΕΦΚ 23% οφειλόμενος		7.301,58

6.			
04.90.00.2023	Ενδοκ. Αποκτ. Αγαθών		31.746,00
54.00.40.2023	Φ.Π.Α.ενδοκ. αποκτ. Αγαθών 23%		7.301,58
08.90.00.2023	Ενδοκ. Αποκτ. Αγαθών		31.746,00
54.00.80.2023	Φ.Π.Α.ενδοκ. αποκτ. Αγαθών 23%		7.301,58

Στη συνέχεια ακολουθούν οι εγγραφές συνδέσμου των υπολογαριασμών του Φ.Π.Α.:

7.			
54.00.99.04	Φ.Π.Α. απόδοση – Εκκαθ. Απριλίου		7.577,58
54.00.20.44	Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. Εμπ χ ΕΦΚ 23%		7.577,58

8.			
54.00.80.44	Φ.Π.Α.ενδοκ. αποκτ. Αγαθών 23% οφειλ 23%		7.301,58
54.00.99.04	Φ.Π.Α. απόδοση – Εκκαθ. Απριλίου		7.301,58

Ο υπολογαριασμός 54.00.99.04 παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο 276,00€ το οποίο αν δεν συμψηφιστεί με φόρο εκροών του Απριλίου μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο (Μαΐου) με την εγγραφή:

9.

54.00.99.05	Φ.Π.Α. απόδοση – Εκκαθ. Μαΐου	276,00
54.00.99.04	Φ.Π.Α. απόδοση – Εκκαθ. Απριλίου	276,00

Τα έντυπα της Περιοδικής Δήλωσης (Φ2), της δήλωσης Intrastat Αφίξης καθώς και του Ανακεφαλαιωτικού πίνακα των Ενδοκοινοτικών Αποκτίσεων (Φ5) θα συμπληρωθούν ως εξής:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από έως

ΕΤΟΣ 006 **2012**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
--------------------	-------------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΛΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤΗΡΟΣ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΗΣ	ΕΜΒ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΩΛΕΥΜΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΣΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΩ. ΑΠΟΣ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΣΟΤΗ ΚΑΙΜΒΟΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΥΣΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΝΔΡΕΟΥ Α.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	I. ΕΙΣΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	13	371	
	302	6,5	332		352	6,5	372	
	303	31.746,00	23	333	7.301,58	353	32.946,00	
						23	373	
							7.577,58	
II. ΕΚΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II. ΕΙΣΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9	374	
	305	5	335		355	5	375	
	306	16	336		356	16	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	31.746,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	7.301,58	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.
Εκρές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	32.946,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Ενδ. παραδ. εξωνγίες & λοιπές εκρές απαλλαγ. με δικαίωμα έκπτωσης	309			Πωλήσεις αγροτικών προϊόντων των αγροτών του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	δ	400		
Εκρές απαλλαγ. & εξαρ. χωρίς δικαίω. έκπτωσης	310			Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 x συντ. 5%)	401			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	402			
				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προηγ. ποσά	403			
				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	404			
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	ε	411		
				ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	412			
				Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	413			
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420			7.577,58

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	276,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ% εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	276,00	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)	504			522	
ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5

Δικαίωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδός, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α
 Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ N



1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ. <u>X X X X</u>		Αφίξη <input checked="" type="checkbox"/>	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ: <u>ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΝΔΡΕΟΥ ΑΕ</u>		2 Περίοδος 3	
ΑΥΤΙΚΕΡΓΑΣΙΑ: <u>εισερχομή βιβλίων</u>		Μην. <u>04</u> Έτος <u>12</u>	
4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ. _____		5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)	
		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	
		ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτισης	
X X X X		α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω	
		13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς	
		X X X X X	
		16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες	
		800 50	
18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία		31.746,00 33.579,33	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτισης	
		α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω	
		13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες	
		18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτισης	
		α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω	
		13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες	
		18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτισης	
		α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω	
		13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες	
		18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία	
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ: Τετράγωνο δια Κράτος μέλος προορισμού Τετράγωνο 11 Τρόπος μεταφοράς		20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υπόχρεου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου	
10 Φύση συναλλαγής			

Φ5

TAXIS

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

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. X XXXX 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Τρίμηνο / έτος 008 /

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Μήνας 009 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΝΔΡΕΟΥ Α.Ε.

012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ

015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

020 Α.Φ.Μ. E, L, X, X, X, X, X, X, X, X Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

022 ΕΥΡΩ 023 Αριθμός σελίδας α/α Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες (2)	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες			Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5)	Αποκτήσεων από άλλο κράτος-μέλος που προσήλθε στην παρούσα σε είναι κράτος-μέλος (πριμηνικές συναλλαγές) (6)	Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	<u>M. ΒΡΕΤΤΑΝΙΑ</u>	<u>G, B</u>	<u>X, X, X, X, X, X, X, X</u>	<u>31.746,00</u>		
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			<u>31.746,00</u>		

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

(Όνομα/νο - ΑΔΤ - Δ/ση) (Σφραγίδα & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΠΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65.

Παράδειγμα ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών με υποχρέωση εγκατάστασης από τον προμηθευτή:

Ελληνική επιχείρηση παραγωγής και εμπορίας υφασμάτων, με την επωνυμία ΣΤΑΥΡΟΣ ΣΤΑΥΡΟΥ Ε.Ε., προτίθεται να αγοράσει από Ιταλική επιχείρηση ένα μηχάνημα το οποίο θα μεταφερθεί στην Ελλάδα με ευθύνη του πωλητή ο οποίος αναλαμβάνει και την υποχρέωση εγκατάστασης και συναρμολόγησης του μηχανήματος, στην έδρα της ελληνικής επιχείρησης (Αθήνα). Συμφωνήθηκε η αξία του μηχανήματος στο ποσό των 80.000,00€ και η αξία εγκατάστασης στο ποσό των 20.000,00€.

1^{ος} τρόπος:

Όταν η αξία του αγαθού τιμολογείται χωριστά από την αμοιβή.

Στην περίπτωση αυτή η Ιταλική επιχείρηση πραγματοποιεί απαλλασσόμενη παράδοση στην Ιταλία, τιμολογώντας την Ελληνική υποκείμενη στο φόρο, χωρίς Φ.Π.Α. Η πράξη αυτή φορολογείται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα (ταυτόχρονη χρεωπίστωση του φόρου).

Όσον αφορά την παροχή υπηρεσιών συναρμολόγησης του μηχανήματος, η Ιταλική επιχείρηση υποχρεούται να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα, ο οποίος τιμολογεί τον πελάτη του με Φ.Π.Α. 23%, εισπράττει τον φόρο και τον αποδίδει στο Ελληνικό Δημόσιο.

Η λογιστική αντιμετώπιση από την Ελληνική επιχείρηση γίνεται ως εξής:

1.

32.00.12	Παραγγελίες μηχανημάτων	80.000,00
32.00.12.01	1 ^η παραγγελία χρήσης 2012	<u>80.000,00</u>
50.95	Προμηθευτές ενδοκοινοτικοί	80.000,00

2.

12.00.05	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μηχ/των	80.000,00
32.00.12.01	1 ^η παραγγελία χρήσης 2012	80.000,00

3.

54.00.28.44	Φ.Π.Α. ενδοκ. Αποκτ. Παγίων 23%	18.400,00
54.00.88.44	Φ.Π.Α. ενδοκ. Αποκτ. Παγίων 23% οφειλόμενος	18.400,00

4.

12.00.05	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μηχ/των	20.000,00
54.00.28.44	Φ.Π.Α. ενδοκ. Αποκτ. Παγίων 23%	4.600,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	24.600,00
50.00.00	φορολογικός εκπρόσωπος	<u>24.600,00</u>

5.

04.90.00.0023	Ενδοκ.αποκτ. αγαθών	100.000,00
54.00.40.2023	Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. 23%	23.000,00
08.90.00.0023	Ενδοκ.αποκτ. αγαθών	100.00,00
54.00.80.2023	Φ.Π.Α. ενδ. Αποκτ. 23%	23.000,00



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Δ. ΑΘΗΝΩΝ 001

ΕΤΟΣ 006 2012

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	X	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ
011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΛΟΙ	ΚΑΝΟΥΡΓ. ΜΕΤΕΩΣ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΛΟΙ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΟΙ	ΚΑΥΣΙΕΡΕΩΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ	ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμματίστητε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΤΑΥΡΟΣ ΣΤΑΥΡΟΥ Ε.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογικές (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογικές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	331	351	I. ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303	80.000,00	23	333 18.400,00	353	100.000,00	23	373 23.000,00
304	II. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	9	334	354	II. ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ	337 18.400,00	357	Δαπάνες, γεν. έσοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308	Εκροές φορολογικές εκτός Ελλάδας με διακρίση έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ	378 23.000,00
309	Ενδοκ. παροχ. εξωνησ. & λοιπ. εκροές απαλλ. με διακρίση έκπτωσης			400	Επιπλέον φόρος (κωδ. 346 x συντ. 5%)		
310	Εσοδείσ επιστ. & εξων. χωρίς διακρίση έκπτωσης			401	Ποστικό υπόλοιπο προσημ. φορολ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπ. προσημ. ποσά		
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				404	ΣΥΝΟΛΟ		
				411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				412	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ. 19		
				413	Χρεωστικό μέχρι 3 € προσημ. φορ. περιόδου & λοιπα αφαιρούμενα		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		23.000,00

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝH % εκπρόθ. υποβολής	512	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝH κωδ. 522 x 2%	514		
		ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513		
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμματίστε με x)				Δικαιώμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι καλύτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.	
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώνεται ολόγραφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδείχτηκε ποσό που κατασχέεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν

1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΣΤΑΥΡΟΣ ΣΤΑΥΡΟΥ.Ε.Σ.

Αφιξη

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος
04 19



4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: ΑΘΗΝΩΝ

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν:

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

Μηχανήματα ραφής
Ε.δων ένδυσης

7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | β | γ | δ | ε | ζ | η | θ | ι | κ | λ | μ | ν | ξ | ο | π | ρ | σ | τ | υ | φ | χ | ψ | ω |

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

IT - - - - -
XXXX
2.000 1
80.000,00 100.000,00

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | β | γ | δ | ε | ζ | η | θ | ι | κ | λ | μ | ν | ξ | ο | π | ρ | σ | τ | υ | φ | χ | ψ | ω |

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | β | γ | δ | ε | ζ | η | θ | ι | κ | λ | μ | ν | ξ | ο | π | ρ | σ | τ | υ | φ | χ | ψ | ω |

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | β | γ | δ | ε | ζ | η | θ | ι | κ | λ | μ | ν | ξ | ο | π | ρ | σ | τ | υ | φ | χ | ψ | ω |

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
Τετράγωνα 8α Κράτος μέλος προορισμού Τετράγωνα 11 Τρόπος μεταφοράς

10 Φύση συναλλαγής

20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υπόχρεου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

Φ5

TAXIS

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

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ 001
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Τρίμηνο / έτος 008 2 / 12

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Μήνας 009 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΤΑΥΡΟΣ ΣΤΑΥΡΟΥ Ε.Ε.					
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ		
015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	017	TAX. ΚΩΔ		
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
Α.Φ.Μ.		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:			ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		
020	Ε.Λ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.			021	Αριθμός σελίδας 023		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προσήλθον για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (πριμιτικές συναλλαγές)	Ενδοκοινοτικών ληψέων υπηρεσιών (B2B)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	ΙΤΑΛΙΑ	Ι.Τ	Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.	80.000,00		20.000,00
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			80.000,00		20.000,00
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
		(Όνομο - ΑΔΤ - Δ/ση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)		

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65.

ΕΚΔΟΣΗ 2009

052 - Φ.Π.Α.

F5

ΣΕΛΑ 1/2

2^{ος} τρόπος:

Όταν η αξία του μηχανήματος και της αμοιβής τιμολογείται ενιαία.

Στην περίπτωση αυτή και πάλο υπάρχει υποχρέωση της Ιταλικής επιχείρησης για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου, με βιβλία β' κατηγορίας, ο οποίος πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση από την Ιταλία και στη συνέχεια εκδίδει τιμολόγιο προς την Ελληνική επιχείρηση με την συνολική αξία των 100.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 23% 23.000,00€, σύνολο 123.000,00€

Για την Ελληνική επιχείρηση η συναλλαγή πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας και η λογιστική αντιμετώπιση θα γίνει με την κίνηση των παρακάτω λογαριαμών:

1.

12.00.03	Αγορές μηχανημάτων εσωτερικού	123.000,00
12.00.03.04	Μηχάνημα τύπου ... με Φ.Π.Α. 23%	100.000,00
54.00.28.04	Φ.Π.Α. εισροών εσωτερικού 23%	<u>23.000,00</u>
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	123.000,00

Ο φορολογικός εκπρόσωπος, Μάνος Μάνου υποχρεούται να εμφανίσει στα βιβλία του την ενδοκοινοτική απόκτηση από τον εντολέα του και την πώληση προς την Ελληνική επιχείρηση.

Οπότε, η περιοδική δήλωση, η δήλωση Intrastat άφιξης καθώς και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων του φορολογικού εκπροσώπου θα συμπληρωθούν ως εξής:



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α. ΑΘΗΝΩΝ 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από: / / έως: / /

ΕΤΟΣ 008 2012

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ			X	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΑΞΗ
-----	----------------	-----	----------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΕΣ ΑΠΛΩΣ	ΚΑΝΟΥΝΤΕ ΜΕΤΩΠΟ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΗΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤ. ΑΠΛΩΣ	ΚΑΤΣΤΡΟΦ. ΕΞΕΤΡΟΦ. ΚΑΠ	ΕΣΩΔ. ΑΠΟ Φ.Π. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠ. ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΜΑΝΟΣ ΜΑΝΟΥ ΟΕ</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. <u>X, X, X, X, X, X, X, X, X</u>

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΓ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	I. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	13	371
	302	6,5	332		352	6,5	372
	303	23	333	<u>41.400,00</u>	353	23	373
					<u>80.000,00</u>		<u>18.400,00</u>
II. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9	374
	305	5	335		355	5	375
	306	16	336		356	16	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	<u>41.400,00</u>	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
					357		
ΕκροσΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαφορά έκπτωσης	308			ΦΟΡΟΛΟΓΩΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Ενδοκ. παραρ. εισαγωγές & λοιπές εκροσΣ απολήξης με διαφορά έκπτωσης	309			<u>80.000,00</u>			<u>18.400,00</u>
ΕκροσΣ απολήξης & εισαγωγές δικαιωμ. έκπτωσης	310			Πωλήσεις αγαθών των αγροτών που αφορ. 41 με το κανονικό καθεστώς	Δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	311				400	Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 x συντ. 5%)	
					401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	ΣΥΝΟΛΟ 404
					402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστίθ. ποσά	
					403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	
					Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
					411	ΦΠΑ εισοδήμ που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ. 1	ΣΥΝΟΛΟ 413
					412	Χρεωστικό μέχρι 3 η προηγ. φορ. περίοδου & λοιπά αφαιρούμενα	
							=
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420 <u>18.400,00</u>

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511 <u>93.000,00</u>	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υποβολής 512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2% 514	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514) 513 <u>93.000,00</u>	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ 522
ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή 522
ΠΑΓΙΑ		
ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.		
ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.		
ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ		
1	2	3
4	5	

Δικαιώμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διοικητική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν υποβληθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.



1 Υπάχρεος Α.Φ.Μ. ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΜΑΝΟΣ ΜΑΝΟΥ ΑΕ		Αφίξη <input type="checkbox"/>			
2 Περίοδος 3 Μην. Έτος		5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ) ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: [] [] [] Α' ΔΕΦ. Ν.Ε.Ν ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: [] [] (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)			
4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ.		6 Περιγραφή εμπορευμάτων Μηχανήματα φαφί > ειδών ένδυσης			
7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ./Περ. πρ.	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
α β,					
13 Κωδ. εμπορευμάτων X X X X		14 Χ.κατ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
16 Καθαρή μάζα (kg) 2.000		17 Συμπληρωματικές μονάδες 1		18 Τιμολογούμενο ποσό 80.000,00	
19 Στατιστική αξία		6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ.	
8 Χώρα προελ./Περ. πρ.		9 Ορ. παραδ.		10 Φ.Σ.	
11 Μ		12 Λιμένας εκφόρτωσης		13 Κωδ. εμπορευμάτων	
14 Χ.κατ.		15 Στατιστικό καθεστώς		16 Καθαρή μάζα (kg)	
17 Συμπληρωματικές μονάδες		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ.		8 Χώρα προελ./Περ. πρ.	
9 Ορ. παραδ.		10 Φ.Σ.		11 Μ	
12 Λιμένας εκφόρτωσης		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ.κατ.	
15 Στατιστικό καθεστώς		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες	
18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		6 Περιγραφή εμπορευμάτων	
7 α/α ειδ.		8 Χώρα προελ./Περ. πρ.		9 Ορ. παραδ.	
10 Φ.Σ.		11 Μ		12 Λιμένας εκφόρτωσης	
13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ.κατ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		18 Τιμολογούμενο ποσό	
19 Στατιστική αξία		20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υπάχρεου παραχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου		ΕΠΙΣΗΜΑΣΕΙΣ: Τετράγωνο δια Κράτος μέλος προορισμού Τετράγωνο 11 Τρόπος μεταφοράς 10 Φόση συναλλαγής	

Φ5

TAXIS

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

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ*	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Α. ΔΕΗΛΩΝ 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Τρίμηνο / έτος 008 2 / 12

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Μήνας 009 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΜΑΝΟΣ ΜΑΝΟΥ Ο.Ε.</u>					
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ		
015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	017	TAX. ΚΩΔ		
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
020	Α.Φ.Μ. <u>Ε.Λ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.</u>			021	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:				022	<u>ΕΥΡΩ</u>	023	Αριθμός σελίδας
							α/α
							Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (εργασιές συναλλαγές)	Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (B2B)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	<u>ΙΤΑΛΙΑ</u>	<u>IT</u>	<u>Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.</u>	<u>80.000,00</u>		
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			<u>80.000,00</u>		

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4.1 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις

Στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, η επιχείρηση που πουλάει αγαθά έχει την υποχρέωση να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα 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 μήνα. Επίσης, 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 διαθέσιμα από τον μεθεπόμενο μήνα στις αρμόδιες υπηρεσίες των κρατών μελών και στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

4.2 Ενέργειες πωλητή

Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που κάνει ο πωλητής σε πελάτες του σε κράτη μέλη εξακολουθεί να απαλλάσσεται από το φόρο. Για να γίνεται πράξη μόνο όταν ισχύουν οι παρακάτω δύο όροι:

- Τα αγαθά πρέπει να διακινούνται από το κράτος μέλος του πωλητή προς αυτό του αγοραστή/πελάτη
- Ο πελάτης πρέπει να έχει δικαίωμα έκπτωσης 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 εκκαθάριση και την μηνιαία δήλωση Φ.Π.Α. θα πρέπει να γράψει μέσα σε ένα ξεχωριστό τετραγωνίδιο, της δήλωσης αυτής, το σύνολο των ενδοκοινοτικών του παραδόσεων που απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας.

Παράδειγμα:

Έστω ότι τον μήνα Ιανουάριο 2012 η επιχείρηση Νίκος Νίκου Α.Ε., Αφροδίτης 7 Αθήνα, πώλησε εμπορεύματα αξίας 10.000,00€ σε έμπορο στην Ιταλία και 24.000,00€ σε έμπορο στη Γερμανία, και στις δύο πωλήσεις συμπεριλαμβάνεται Φ.Π.Α. 23%. Η περιοδική εκκαθάριση και η αντίστοιχη περιοδική δήλωση θα συμπληρωθούν ως εξής:



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλόμενων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΙΑ ΔΟΜΗΡΩΝ 001
ΕΤΟΣ 006
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
Από ... έως ...
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 008 X 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
012 1 2 3 4 5 6 7 8
ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.
009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΝΙΚΟΣ ΝΙΚΟΥ ΑΕ
102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 Α.Φ.Μ.

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.
Table with columns: α, β, γ, δ, ε, ζ, η, θ, ι, κ, λ, μ, ν, ξ, ο, π, ρ, σ, τ, υ, φ, χ, ψ, ω, Ω
Includes sub-tables for ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ and ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

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

Table with columns: ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ
501 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή
511 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 512 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόδ. υποβολής 513 ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)
521 ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ 522 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Ονομίο ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Διάνο)
(σφραγίδα & υπογραφή)
(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων															
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Επιτ. οπλά %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντ. οπλά %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί					
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101			9	131			151	9	171					
	102			4,5	132			152	4,5	172					
	103			19	133			153	19	173					
	201			10	231			251	10	271					
	202			5	232			252	5	272					
	203			21	233			253	21	273					
	601			11	631			651	11	671					
	602			5,5	632			652	5,5	672					
	603			23	633			653	23	673					
	301			13	331			361	13	371					
302			6,5	332			362	6,5	372						
II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα πρὸς τα νησιά αυτά	104			6	134			157	6	177					
	105			3	135			158	3	178					
	106			13	136			159	13	179					
	204			7	234			257	7	277					
	205			4	235			258	4	278					
	206			15	236			259	15	279					
	604			8	634			657	8	677					
	605			4	635			658	4	678					
	606			16	636			659	16	679					
	304			9	334			367	9	377					
305			5	335			368	5	378						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	607			ΣΥΝ ΦΟΡ	637		Δαπάνες γεν. εξόδα φορολογητέα	663	ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ	683					
Εκροές εισπραξιμῶν εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	608						ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	664	ΣΥΝ ΦΟΡ	684					
Εκροές απαλλινες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609						Εισορές απαλλινες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665							
Ενδίκως παραδ. ζεωνμένες & λοιπές εκροές απαλλινες με δικαίωμα έκπτωσης	610	34.000,00					Λοιπές εισορές απαλλινες, εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666							
Εκροές απαλλινες και εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611						ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	667							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	612	34.000,00													
ΜΕΙΩΝ αόρα παγίων, ενδ. αποκτ., αυτοπαραδ. παρέρων λήπτη, παρ. 38 αρθ. 31 κτλ.	613														
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614	34.000,00													
+															
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ														
Συνολικές ενδοκοινοτικές επιστρώσεις	641						Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α	645							
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	642						Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α	646							
Πρόβες λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	644						Άθροισμα των κωδ. 641 έως και 646	647							
ΑΓΡΩΤΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41 Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς	668						Φόρος (κωδ.668 x συντ. 5%)			688					
+															
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	701			Φόρος για έκπτωση από διακανονισμούς	702		Πατατικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	703		Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	704		Σύνολο	705
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	706			Φόρος για καταβολή από διακανονισμούς	707		ΦΠΑ που σος επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	708		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		Σύνολο	709	
											ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ κωδ. (684 + 688 + 705 - 709)	710			

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 801 - κωδ. 813)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811			Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802			ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ% εκπρόθ. υποβολής	812			
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803			ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813			
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)				899	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ			
808	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ			
	1	2	3	4	5			

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

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ4

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΙΑ ΑΘΗΝΩΝ 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΙΑ ΑΘΗΝΩΝ 002

Τρίμηνο / έτος 008 /

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Μήνας 009 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΝΙΚΟΣ ΝΙΚΟΥ Α.Ε.</u>					
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ		
015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	017	ΤΑΧ. ΚΩΔ.		
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
020	A.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:			021	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	
E, L		022	ΕΥΡΩ	Αριθμός σελίδας	023	α/α	Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών			Φορολογητέα Δεία**	
		Πρόσθετο χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών	Οι οριζ. ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριμηνικές συναλλαγές)	Ενδοκοινοτικών παρεχομένων υπηρεσιών (B2B)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	ΙΤΑΛΙΑ	IT	X,X,X,X,X,X,X,X	10.000,00		
2	ΓΕΡΜΑΝΙΑ		X,X,X,X,X,X,X,X	24.000,00		
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			34.000,00		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομα/μ.ο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65.

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.2.1 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων (έντυπο Φ4)

Ο πωλητής πρέπει να συντάσσει μία επιπλέον δήλωση στην οποία θα αναγράφει τους αριθμούς φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των πελατών του στα άλλα κράτη μέλη μαζί με την συνολική αξία των πωλήσεών του σε κάθε ένα από αυτούς κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

4.2.2 Έκδοση δελτίου αποστολής

Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών). Επίσης, σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοση του. Τέλος, επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματιών εγκαταστάσεων του. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., επιτρέπεται στην περίπτωση αυτή ή μη έκδοση δελτίου αποστολής ή η έκδοση του κατά διαφορετικό τρόπο, εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινουμένων αγαθών.

Κατ' εξαίρεση δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων από τον επιτηδευματία μεταξύ των εγκαταστάσεων του, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτόν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις του και οι διακινήσεις αυτές διενεργούνται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.

Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

α) τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού (ΠΔ 186/1992). Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματε-πώνυμο και η διεύθυνση του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής ως παραλήπτης αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι»,

β) η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.. Επίσης αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών

γ) ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση

δ) η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται τα δελτία αποστολής να εκδίδονται σε προγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία της διακίνησης των αγαθών, όταν υπάρχουν σοβαρές δυσχέρειες. Στην περίπτωση αυτή στο δελτίο αποστολής αναγράφεται και η ημερομηνία που θα γίνει η μεταφορά,

ε) ο σκοπός της διακίνησης,

στ) το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Η τιμή μονάδος αναγράφεται επί παράδοσης ή αποστολής νωπών οπωρολαχανικών από πρόσωπο που παράγει τα αγροτικά αυτά προϊόντα, με σκοπό την αγορά ή την πώληση και επί αποστολής ή παράδοσης των αγαθών αυτών από το ως άνω πρόσωπο με σκοπό την πώληση για λογαριασμό του, η τιμή η οποία θα επιτυγχανόταν σε περίπτωση αγοράς αυτών κατά την ημέρα της παραλαβής τους από τον εντολέα και η συνολική αξία τους. Δεν υπάρχει υ-ποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (H/Y),

ζ) Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.

η) ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρτημένων καρπών.

Το δελτίο αποστολής, σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής, εξαρτάται από την απόσ-ταση, τον τρόπο της μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μετα-φορικών μέσων και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς.

Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοση τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών.

(1) Το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 προστέθηκε με το άρθρο 29§1 του ν. 3522/2006 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006.

(2) Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 που αντικαθίσταται με το άρθρο 19§20 του ν.3842/2010 και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 92 του ίδιου νόμου από 01.06.2010, είχε ως εξής: «Όταν, κατά τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα».

4.2.3 Έκδοση τιμολογίου

Σύμφωνα με το άρθρο 12 «Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις» του ΠΔ 186/1992 για την έκδοση τιμολογίων που ισχύουν οι διατάξεις της εθνικής νομοθεσίας αναφέρουν ότι Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτη-δευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο επιτηδευματία ή πρόσωπο των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, ο πωλητής επιτηδευματίας μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή - πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν τα δεδομένα αυτής προκύπτουν από τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού ή όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται.

Επίσης, ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα. Για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός εγγράφως έλαβε γνώση της πίστωσης αυτής.

Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματε-πώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρ-μόδια Δ.Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, κα-θώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγρά-φεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ..

Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Α-κόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητι-κώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτή-ματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντιπρόσωπος επιχείρησης εξωτερικού, εκτός από τα στοιχεία του, τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης εξωτερικού και τα στοιχεία της συναλλαγής, αναγράφει και τα στοιχεία της τράπεζας που διαμεσολαβεί για την καταβολή της προμήθειας ή πιστώνει το λογαριασμό του και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας, στα οποία αναφέρεται η προμήθεια. Επίσης, εκδίδει τιμολόγιο με το ίδιο περιεχόμενο και στις περιπτώσεις που παίρνει προμήθεια και από τον παραγγελέα ή μόνο από αυτόν.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, πλοίων, αυτοκινή-των, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, εφόσον συντάσσονται συμ-βόλαια μεταβίβασης, καθώς και στις πωλήσεις μετοχών, παραγωγών, ομολογιών, ομολόγων, εντόκων γραμματίων και λοιπών συναφών. Επιπλέον, Στις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρε-ύματος, θερμικής ενέργειας ή παροχής τηλεπικοινωνιακών, ταχυδρομι-κών, τραπεζικών, χρηματιστηριακών, χρηματοδοτικών εργασιών, καθώς και στις περιπτώσεις είσπραξης ανταποδοτικών τελών και λοιπών συνα-φών δικαιωμάτων από το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., δημοτικές επιχει-ρήσεις και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, εφόσον από τα ανωτέρω πρό-σωπα εκδίδονται άλλα έγγραφα που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τι-μολογίου, εκτός της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του αντισυμβαλλο-μένου και αντίτυπο αυτών των εγγράφων παραδίδεται στον πελάτη.

Στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών καθώς και στις πωλή-σεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή επιτηδευματία του άρ-θρου 2 του Κώδικα αυτού ή τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του ιδίου άρθρου, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη παροχής, υπηρεσιών ή απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση της αποδοχής του στοιχείου αυ-τού από τον αντισυμβαλλόμενο.

Τέλος όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, με εξαίρεση τα τιμολόγια που εκδίδονται, τα οποία επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή. Για όλα τα φορολογικά στοιχεία

του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, ισχύουν ως προς το χρόνο έκδοσης αυτών τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 15.

4.3 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν 2859/2000 απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

β) η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος. Επίσης η παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος, εφόσον ο αγοραστής είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α' και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης,

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

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

Η παρούσα απαλλαγή, καθώς και η απαλλαγή που προβλέπεται στην περίπτωση ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, παρέχεται συνολικά μέχρι του κοινού ορίου, που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές.

4.4 Λογιστικός χειρισμός ενδοκοινοτικών παραδόσεων

Παράδειγμα 1^ο:

Έστω εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία ΦΟΥΝΤ ΣΕΡΒΙΣ ΕΠΕ, έχει ως αντικείμενο εργασιών την εμπορία τροφίμων. Πώλησε στις 20/09/12 εμπορεύματα αξίας 38.000,00€ με πίστωση σε Ιταλική επιχείρηση όπως το Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Νο 20. Την ευθύνη της μεταφοράς την ανέλαβε η Ελληνική επιχείρηση. Για την μεταφορά πλήρωσε στην Ελληνική μεταφορική επιχείρηση Β το ποσό των 700,00€ πλέον Φ.Π.Α.20% 140,00€, σύνολο 840,00€ όπως η φορτωτική Νο 9.

1.

30	ΠΕΛΑΤΕΣ	38.000,00
30.10	Πελάτες ενδοκοινοτικοί	<u>38.000,00</u>
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	38.000,00
70.00.04	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις Εμπορευμάτων	<u>38.000,00</u>

2.

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	700,00
64.00.63	Εξόδα μεταφοράς αγαθ. Πωλ.	<u>700,00</u>
54.00.29.04	Φ.Π.Α. εξόδων-δαπανών 20%	147,00
38.00	Ταμείο	840,00

Η Ε.Π.Ε. υποχρεούται να συμπεριλάβει στην Περιοδική Δήλωση του Σεπτεμβρίου την ενδοκοινοτική παράδοση, όπως συμπληρωθεί παρακάτω.

Επίσης, υποχρεούται για τον μήνα αυτό να συντάξει και να υποβάλει την πιο κάτω δήλωση INTRASTAT Αποστολής, καθώς οι συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά το προηγούμενο έτος ξεπέρασαν το ανάλογο κατώφλι εξομοίωσης.

Τέλος έχει υποχρέωση να συμπληρώσει και τον Ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΕΤΟΣ 006: **2019**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **X X X** 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
-------------------	------------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΘΟΥΡΓ. ΜΕΤΩΣ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΜΟΥ	ΑΦΥΠΕΡΕΘΗ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ	ΕΣΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΦΟΥΝΤ ΣΕΡΒΙΣ Ε.Π.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσου.	301		13 331	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσου	351		13 371
	302		6,5 332		352		6,5 372
	303		23 333		353		23 373
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		9 334	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου	354		9 374
	305		5 335		355		5 375
	306		16 336		356		16 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	Δαπάνες γεν. έσοδα φορολογητέα	357	700,00	ΦΠΑ ΔΑΠ. 377 140,00
Εκρές φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		378
Ενδοκ. υπαρκτ. εξωνησθέντες & λοιπές εκρές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης	309	38.000,00		δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Εκρές απαλλ. & εξωνησθέντες	310			Επιστροφή φόρου (κωδ. 346 ± συντ. 5%)	400		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		
				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθ. ποσά	402		
				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προτάσει	411		
				Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		

ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ 311

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ 378

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	344	Ενδοκοινοτικές λιμνικές υπηρεσιών αριθρ. 14 παρ. 2α
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	345	Ενδοκοινοτικές παραγωγ. υπηρεσιών αριθρ. 14 παρ. 2α

Πράξεις Ληπτή αγαθών & υπηρεσιών

342: **38.000,00**

404

413

1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΦΟΥΝΤ ΣΕΡΒΙΣ Ε.Π.Ε
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ: ΕΙΣΡΟΦΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Αποστολή

2 Περίοδος 3

Μην. Έτος
09 | 12

INTRASTAT

4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ. 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν:

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ	8 Χώρα προορ./Περ κατ	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτωσης	
		α β,	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.καταγ.	15 Στατιστικό καθεστώς		
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό 38.000,00		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ	8 Χώρα προορ./Περ κατ	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτωσης	
		α β,	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.καταγ.	15 Στατιστικό καθεστώς		
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ	8 Χώρα προορ./Περ κατ	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτωσης	
		α β,	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.καταγ.	15 Στατιστικό καθεστώς		
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ	8 Χώρα προορ./Περ κατ	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτωσης	
		α β,	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.καταγ.	15 Στατιστικό καθεστώς		
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
ΕΠΙΣΗΜΑΣΕΙΣ: Τετράγωνο 8α Κράτος μέλος προορισμού 8β Περιχή καταγωγής 9 Οροι παράδοσης 10 Φύση συναλλαγής		Τετράγωνο 11 Τρίτος μεταφορέας 12 Λιμένας ή αερολιμένας φόρτωσης 14 Χώρα καταγωγής		20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υπόχρεου παραχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου			

Παράδειγμα 2^ο:

Έστω Ανώνυμη Βιομηχανική Εταιρία παραγωγής και εμπορίας ιατρικών και χειρουργικών μηχανημάτων, με την επωνυμία ΜΑΡΙΑ ΜΑΡΚΟΥ ΑΒΕ, στις 20/05/12 πραγματοποίησε πωλήσεις προϊόντων σε Βέλγικο Νοσοκομείο αξίας 8.000,00€.

Η Ελληνική ΑΒΕ διαπιστώνει ότι το Βέλγικο Νοσοκομείο διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στη χώρα του και επομένως στην τιμολογιακή αξία δεν προσθέτει Φ.Π.Α. καθόσον πρόκειται για μια κανονική ενδοτική παράδοση απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, φορολογητέα στο Βέλγιο.

Η λογιστική αντιμετώπιση της ενδοκοινοτικής παράδοσης και οι υποχρεώσεις της Α.Β.Ε. για την υποβολή των σχετικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έχουν ως εξής:

1.

30.10	Πελάτες ενδοκινοτικοί	8.000,00
30.10.02	Πελάτες Βελγίου	<u>8.000,00</u>
30.10.02.00	(Επωνυμία πελάτη)	
71.00.04.56	Κανονικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις Φορ/τέες εκτός της χώρας	8.000,00

Ακολουθούν η Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και ο Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων για το τρίμηνο Απριλίου – Ιουνίου, στο οποίο θα καταχωρήσει την φορολογητέα αξία των 8.000,00.

Η δήλωση INTRASTAT αποστολής δεν θα υποβληθεί, γιατί η ΑΒΕ μέχρι 31/12/11 δεν είχε υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης εκείνης της χρονιάς. Και ούτε μέχρι 20/05/12 το όριο αυτό των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: <u>Χ Χ Χ</u> 001				ΕΤΟΣ 006 <u>2012</u>	
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
από		έως		ΜΗΝΑΣ	ΤΡΙΜΗΝΟ
				008	1 2 3 4 <u>X</u> 6 7 8 9 10 11 12
				1	2 3 4

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)										
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΞΗ	012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΩΣΕ	ΚΑΝΟΥΝΤ ΜΕΤΕΩΣ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΜΕΝΟΥ	ΚΑΝΟΝΕΡΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ	ΕΣΩΣΕ ΑΤΟ ΦΟΡΑΤΟΣ	ΚΑΤ ΑΠΟΚΡΗ ΚΑΤΑΒΑΘΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
					1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΜΑΡΙΑ ΜΑΡΚΟΥ ΑΒΕ</u>		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
			104	Α.Φ.Μ. <u>ΧΧΧΧΧΧΧΧ</u>

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	331	351	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333	353		23	373
304	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	354	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ	337	357	Δαπάνες για έσοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308	Εκπτώσεις φορολογητέας προς Ελλάδα με διακρίσιμα εκπτώσιμα			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ	378
309	Εκπτώσεις φόρου, έκπτωσης & λοιπών εφόρων επί των πωλήσεων με διακρίσιμα εκπτώσιμα	<u>8.000,00</u>		346	Πωλήσεις αγαθικών προϊόντων των αγορών του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς		
310	Εκπτώσεις από την κλάση των εισαγωγών			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			400	Επιτροπή φόρου (κωδ. 346 x συντ. 5%)		
				401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
				402	ΦΠΑ εισαγωγών δημόσιας Δραστηριότητας, προαφ. παροχ.		
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισαγωγών που πρέπει να υποβληθεί βάσει διατάξεων		
				412	Χρεωστικό μέχρι 3 € (πρωτ. φορολ. περιόδου & κλιπτοαποφασισμένα)		
					ΣΥΝΟΛΟ		404
							413
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 420

Γ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	344	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	345	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
343	Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		

Φ4 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

Τρίμηνο / έτος 008 2 / 12

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Χ Χ Χ Χ 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 01/04/12 έως 30/06/12 007

Μηνάς 009

010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΜΑΡΙΑ ΜΑΡΚΟΥ ΑΒΕ</u>			
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ
015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	017	ΤΑΧ. ΚΩΔ
018	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	018	ΚΩΔΙΚΟΣ	019	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
020	Α.Φ.Μ. <u>E, L, I, X, X, X, X, X, Y, X, X</u>	021	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

022 ΕΥΡΩ

Αριθμός σελίδας 023

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5)	Οικονομικών παραδόσεων αγαθών (τριμηνικές συναλλαγές) (6)	Ενδοκοινοτικών παρεχομένων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	<u>ΒΕΛΓΙΟ</u>	<u>ΒΕ</u>	<u>ΧΧΧΧΧΧΧΧ</u>	<u>8.000,00</u>		
2						

Παράδειγμα 3^ο:

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας ελαιόλαδου, με την επωνυμία ΟΛΙΒ ΟΙΛ Ε.Ε., πραγματοποίησε στις 20/09/12 πώληση 2.000 κιλών ελαιόλαδου σε Αγγλική επιχείρηση αντί 7.035£ με πίστωση όπως το τιμολόγιο-δελτίο αποστολής Νο 17.

Η επίσημη τιμή αγοράς της Αγγλικής λίρας την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου και της φόρτωσης των εμπορευμάτων ήταν $1\text{€} = 0,67\text{£}$ και επομένως η απαίτηση της Ελληνικής εταιρίας ήταν $7.035\text{£} : 0,67 = 10.500,00\text{€}$. Η ισοτιμία της Αγγλικής λίρας έναντι του ευρώ την προτελευταία Τετάρτη του Αυγούστου ήταν 0,68 και η φορολογητέα αξία ήταν $7.035\text{£} : 0,68 = 10.345,59\text{€}$.

Τα μεταφορικά βαρύνουν την Ελληνική επιχείρηση η οποία πλήρωσε μεταφορική εταιρία (με έδρα την Ελλάδα) για μεταφορικά 450,00€ πλέον Φ.Π.Α. 20% 90,00€, σύνολο 540€ λοιπώς η φορτωτική Νο 20.

Η πραγματική αξία της ενδοκοινοτικής παράδοσης είναι 10.500,00. Η φορολογητέα, όμως αξία αυτής είναι 10.345,59. Επομένως, υπάρχει θετική διαφορά της τάξης των 154,41€

1.

30.10	Πελάτες Ενδοκοινοτικοί	10.500,00
30.10.03	Πελάτες Αγγλίας	<u>10.500,00</u>
30.10.03.01	(Επωνυμία πελάτη)	
70.00.04	Ενδοκ. Παραδ. Εμπορ/των	10.500,00
70.00.04.01	Ενδ. Παρ. απαλλασσόμενες Με δικ. Έκπτωσης	154,41
70.00.04.56	Κανονικές ενδ. Παρ. με δικ. Έκπτωσης φορολ. Εκτος χωρας	<u>10.345,59</u>

2.

64.00.03	Έξοδα μεταφ. Αγαθών Πωλήσεων	450,00
64.00.03.04	Εισροές εξ. Δαπ. Εσωτερικού υποκ/νες Σε Φ.Π.Α. με δικ. Έκπτωσης 20%	<u>450,00</u>
54.00.29.04	Φ.Π.Α. εξόδων δαπανών εσωτ. 20%	90,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	540,00

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις της ΟΛΙΒ ΟΙΛ Ε.Ε. είναι η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., η Δήλωση INTRASTAT αποστολής, εφόσον οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις της επιχείρησης το έτος 2011 έχουν υπερβεί το ανάλογο κατώφλι ή το έχουν υπερβεί μέσα στο 2012. Τέλος, πρέπει να υποβάλει τον Ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων από 01/07/2012 - 30/09/2012, ως εξής:

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Έπεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 008
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΕΤΟΣ: 008 **2012**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **X X X X X** 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από: έως:

Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 **X** 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
 012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. 009

Αν διαγραμμίσθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΟΛΙΒ ΟΙΛ Ε.Ε.**
 102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 Α.Φ.Μ. **X X X X X X Y X X**

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΦΡΩΣ	ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΩΣ	ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	331	351	ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333	353		23	373
304	ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	354	ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
308	Εκφρ. φορολογητέας με όλοιμο εκπτώσεις			358	Χρόνος φορολογητέα	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εκφρ. παρ. 41 παρ. 2α άρθρ. 41 με το κανονικό κατώφλι		348	5	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκφρ. απαλλαγ. & κλάσης 05 παρ. 2α άρθρ. 41 με το κανονικό κατώφλι			400	Επιταγή φόρου (κωδ. 348 x οφειλ. 5%)		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προς φορολ. περιόδου	404	
				402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεν. ποσά		
				403	Χρόνος αρχικής δήλωσης		
				Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	ΦΠΑ παρ. 11 παρ. 2α άρθρ. 41 με το κανονικό κατώφλι	413	
				412	Χρόνος παρ. 11 παρ. 2α άρθρ. 41 με το κανονικό κατώφλι		
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	

Γ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ

341 Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 344 Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α

342 Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις 345 Ενδοκοινοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α

343 Πρώτες λήψη αγαθών & υπηρεσιών

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν

1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ. **X X X X X** Αποστολή

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ΟΛΙΒ ΟΙΛ Ε.Ε.**
 ΑΝΤΙΚ. ΕΡΓΑΣΙΩΝ: **Πώληση εξαγωγών**

2 Περίοδος 3 Μην. Έτος **09 12**

4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ. 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: **X X X X X**
 ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν.: **X X**
 (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων 7 α/α ειδ. 8 Χώρα προορ./Περ. κατ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ. 12 Λιμένες φόρτισης

α **GB** β. **X X X** 13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.κατ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) **2.000** 17 Συμπληρωματικές μονάδες **400**

18 Τιμολογούμενο ποσό **10.345,59** 19 Στατιστική αξία

6 Περιγραφή εμπορευμάτων 7 α/α ειδ. 8 Χώρα προορ./Περ. κατ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ. 12 Λιμένες φόρτισης

Φ4

TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. X X X X X

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ X X X X X

001	
002	

Τρίμηνο / έτος 008 3 / 1.2

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 01 07 12 έως 3 09 12

Μήνας 009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Ο.Α.Β. Ο.Α. Ε.Ε.						
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ			
015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	017	ΤΑΧ. ΚΩΔ.			
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
020				Α.Φ.Μ.		021		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
E.L.I.X.X.X.X.X.X.X.X.X				Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:		022		ΕΥΡΩ
						023		Αριθμός σελίδας

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών (2)	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5)	Ονομι ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριμηνικές συναλλαγές) (6)	Ενδοκοινοτικών παρεχόμενων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	Η. ΒΡΕΤΤΑΝΙΑ	G.B	X.X.X.X.X.X.X.X.X	10.345,59		
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			10.345,59		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομ/μο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65.

Παράδειγμα 4^ο:

Έστω ότι στο προηγούμενο παράδειγμα τα μεγέθη της ενδοκοινοτικής παράδοσης ήταν ακριβώς τα αντίστροφα, δηλαδή η πραγματική αξία ήταν 10.345,59€ και η φορολογητέα 10.500,00€.

Σε αυτή τη περίπτωση, η λογιστική αντιμετώπιση της ενδοκοινοτικής παράδοσης θα ήταν η παρακάτω:

Στην περίπτωση αυτή προκύπτει αρνητική διαφορά, επειδή η φορολογητέα αξία των 10.500,00€ είναι μεγαλύτερη της πραγματικής των 10.345,59€. Η διαφορά αυτή καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού πωλήσεων. Θα γίνει η εγγραφή:

1.

30.10	Πελάτες ενδοκοινοτικοί	10.345,59
70.00.05.01	Ενδοκ. Παρ. με δικ. Έκπτωσης	154,41
70.00.04.56	Κανονικές ενδοκ. Παραδ. Φορολ/τέες	
	Εκτός της χώρας	10.500,00

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)														
από		έως		ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
				ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4									
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)														
010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΞΗ				012	1	2	3	4	5	6	7	8	ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.					009
				Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης														
				013														
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ																		
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΛΙΒ ΟΙΛ Ε.Ε.																		
102 ΟΝΟΜΑ ΟΛΙΒ ΟΙΛ Ε.Ε.																		
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																		
104 Α.Φ.Μ. X, X, X, X, Y, Y, X, X, X, X																		
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.																		
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί											
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	13	371											
	302	6,5	332		352	6,5	372											
	303	23	333		353	23	373											
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	9	374											
	305	5	335		355	5	375											
	306	16	336		356	16	376											
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307		ΣΥΝΤ. ΦΟΡ 337	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠ 377											
Εκρέςεις φορολογητέες, εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358		ΣΥΝΤ. ΦΟΡ 378											
Εκρέςεις παραδ. εγγυητές & λοιπ. εκρέςεις επιστροφών	309			Πωλήσεις αγαθικών προϊόντων των αγροτών των άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	δ		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ											
Εκρέςεις απαλλαγ. & ελλειψ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310			Επιστροφή φόρου (κωδ. 349 x συντ. 5%)	400													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401													
				ΦΠΑ εκτακτικής δήλωσης λοιπά προστίθ. ποσά	402													
				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403													
				ΣΥΝΟΛΟ														
				Ε														
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ														
				ΦΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθεί βάση Προβλ.α	411													
				Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412													
				ΣΥΝΟΛΟ														
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420													

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν

1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ. Αποστολή

ΕΠΕΝΔΥΣΙΑ: ΟΛΙΒ ΟΙΛ Ε.Ε.
ΑΝΤΙΚ. ΕΡΓΑΣΙΩΝ: ΠΡΩΤΗ ΕΜΠΟΛΕΥΣΗ

2 Περίοδος 3 Μην. Έτος 09 | 12

4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ.

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

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ. 8 Χώρα προορ./Περ κατ 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας φόρτωσης

α | GB | β. | | | | | |

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.κατογ. 15 Στατιστικό καθεστώς

X X X X

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

2.000 4 00

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

10.500,00

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ. 8 Χώρα προορ./Περ κατ 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας φόρτωσης

α | | β. | | | | | |

Φ4 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. X X X X 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ X X X X 002

Τρίμηνο / έτος 008 3 / 1 2

Ημερολογιακή περίοδος από 006 01 07 1 2 έως 3 0 9 1 2 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Μήνας 009 010

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΛΙΒ ΟΙΛ Ε.Ε.

012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ

015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ

ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

020 Α.Φ.Μ. Ε.Λ.Ι.Λ.Υ.Χ.Χ.Χ.Χ.Υ.Χ.Χ. Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

022 ΕΥΡΩ 023 Αριθμός σελίδας Σύνολο σελίδων

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών (2)	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5)	Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)	Ενδοκοινοτικών παρεχόμενων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	Μ.ΒΡΕΤΤΑΝΙΑ	GB	X.X.X.X.X.X.X.X	10.500,00		
2						
3						

Παράδειγμα 5^ο:

Έστω Ελληνική επιχείρηση με την επωνυμία Ν. ΝΙΚΟΥ – Μ.ΜΑΝΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε., πώλησε σωλήνες για άδρευση σε αγρότη εγκατεστημένο στην Ιταλία, ο οποίος ανήκει στο ειδικό καθεστώς αγροτών της χώρας του. Η αξία των εμπορευμάτων ανέρχεται στο ποσό των 30.000,00€

Περίπτωση 1^η

Αν ο Ιταλός αγρότης δε διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στη χώρα του, τότε η Ελληνική επιχείρηση θα τον επιβαρύνει με Φ.Π.Α. 23% x 30.000,00 = 6.900,00€.

Η λογιστική αντιμετώπιση στην περίπτωση αυτή θα γίνει ως εξής αν θεωρηθεί ότι η πράξη έγινε με μετρητά

1.

38.00	Ταμείο		36.900,00
	70.00.04	Ενδοκ. Παραδ. Εμπορ/των	36.900,00
	70.00.04.44	Ενδ. Παρ. εμπορ/των φορ/τέες	
		Εντός της χώρας 23%	30.000,00
	54.00.70.44	Φ.Π.Α. ενδοκ. Παρ.	
		εμπ/των 23%	<u>6.900,00</u>

Περίπτωση 2^η

Αν ο αγρότης παρέχει στοιχεία στην Ελληνική επιχείρηση ότι διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. Ιταλίας. Στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο της ελληνικής επιχείρησης δε θα χρεωθεί Φ.Π.Α. διότι η πράξη αυτή θα φορολογηθεί ως ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ιταλία. Η λογιστική εγγραφή θα είναι η εξής:

1.

38.00	Ταμείο		30.000,00
	70.00.04	Ενδοκ. Παραδ. Εμπορ/των	30.000,00
	70.00.04.56	Κανονικές Ενδ. Παρ. εμπορ/των φορ/τέες	
		Εκτός της χώρας	<u>30.000,00</u>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5.1 Ειδικά καθεστώτα στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές

5.1.1 Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

Επιχειρήσεις, που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων του άρθρου αυτού, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελείτο ανώτατο όριο για την ένταξη των επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

Στο καθεστώς αυτό δεν υπάγονται οι αγρότες του άρθρου 41 , καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, που πραγματοποίησαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Οι επιχειρήσεις αυτές υποχρεούνται να καταχωρίζουν στο τηρούμενο βιβλίο αγορών, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τις αγορές κατά συντελεστή φόρου, τις δαπάνες και σε ιδιαίτερη στήλη το φόρο ο οποίος τις επιβαρύνει. Αν δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλίο αγορών, ο φόρος εξευρίσκεται από τα τηρούμενα στοιχεία, επίσης να επιδίδουν τις δηλώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 38 και να καταβάλλουν το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54.

Οι πιο πάνω επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν ιδιαίτερο λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας καινά εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γη' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1, οι οποίες κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελείτο ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων. Επίσης, οι επιχειρήσεις παροχής

υπηρεσιών, που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

Οι διατάξεις αυτές όμως δεν έχουν εφαρμογή στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους, στους αγρότες του άρθρου 41, στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας, στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

Επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελείτο ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων. Επιπροσθέτως, στις απαλλασσόμενες, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, που ισχύουν κάθε φορά, αποτελείτο ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται με την προσθήκη του μεικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη φορολογική περίοδο ή των έτοιμων προϊόντων, που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια περίοδο. Το μεικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μεικτό κέρδος που προκύπτει, εάν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρονομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος.

Σε περίπτωση πραγματοποίησης χονδρικών πωλήσεων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία και το συνολικό κόστος του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις. Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές και εκπτώσεις ή καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασθέντων αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν,

πωλήθηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πωλήθηκαν μέσα στην ίδια περίοδο, ως έτοιμα προϊόντα. Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, εφόσον και στο επόμενο έτος συνεχίζουν να υπάγονται στο ίδιο καθεστώς, θεωρούνται ως πωληθέντα αγαθά μέσα στη φορολογική περίοδο, τόσα δωδέκατα αυτών, όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές της πρώτης φορολογικής περιόδου του επόμενου έτους.

Προκειμένου κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο να κριθεί αν οι επιχειρήσεις αυτές θα παραμείνουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή θα μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδα τους ανάγονται σε ετήσια. Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές κατά το επόμενο έτος μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα υπόλοιπα δωδέκατα των εμπορεύσιμων αγαθών, που δε φορολογήθηκαν στις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, προστίθενται στις αγορές της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων μπορούν με δήλωση τους να εντάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση, στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου και αυτές που απαλλάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση μιας πενταετίας από την υποβολή της. Επίσης με δήλωση τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου, οι επιχειρήσεις μπορούν να μετατάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στις απαλλασσόμενες ή από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή τις απαλλασσόμενες εφόσον δεν έχουν υποχρέωση παραμονής στο ίδιο καθεστώς.

Οι επιχειρήσεις μπορούν με δήλωσή τους να μετατάσσονται, από την έναρξη ημερολογιακού μήνα κατά τη διάρκεια του έτους, από το ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας, από την επόμενη της μετάταξης διαχειριστική περίοδο.

Σε κάθε περίπτωση υποχρεωτικής ή προαιρετικής μετάταξης κατά τη διάρκεια του έτους, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων φορολογική περίοδο ή μέρος αυτής, βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών

που εμφανίζονται στην απογραφή που συντάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.

Αν μία επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, κατά την έναρξη διαχειριστικής περιόδου, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, κατά συντελεστή φόρου που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης και αποτιμώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

Επιπροσθέτως αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη νέα διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία που εμφανίζεται στην απογραφή, με υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.

Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από τις απαλλασσόμενες στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό και αντίστροφα, συντάσσεται απογραφή των αγαθών επένδυσης που αποτιμώνται στην αξία κτήσης αυτών, η οποία προσαυξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασης, εκτός από τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος διακανονισμού. Οι μετατασσόμενες επιχειρήσεις για τον εναπομένοντα χρόνο της πενταετίας έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ή κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου.

Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 9α, 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από τη μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.

5.1.2 Ειδικό καθεστώς αγροτών

Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή έξι τοις εκατό (6%), στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου. Για την πραγματοποίηση της επιστροφής αυτής υποβάλλεται δήλωση - αίτηση επιστροφής. Ειδικά για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων δικής τους παραγωγής που πραγματοποιούνται από αγρότες του παρόντος άρθρου από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή εξάγονται ή παραδίδονται σε άλλο κράτος - μέλος της Ε. Ε., η επιστροφή πραγματοποιείται με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στην αξία των εν λόγω πωλήσεων, όπως αυτή προκύπτει από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων.

Για την παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική δραστηριότητα που περιγράφεται στο προηγούμενο εδάφιο εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχομένων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά. Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

Οι ανωτέρω διατάξεις δεν εφαρμόζονται στους αγρότες που ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών, που πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων, και τέλος που ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για τους αγρότες που πωλούν προϊόντα δικής τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προς άλλο κράτος μέλος, καθώς και για τους αγρότες οι οποίοι εντάσσονται στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων,

σύμφωνα με το ν. 3874/2010 (ΦΕΚ 151 Α΄) και ασχολούνται με τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW ή τη λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων έως 10 δωματίων. Εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές.

Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.. Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, η δήλωση υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη αυτής και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας. Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, η οποία αρχίζει από την έναρξη της επόμενης από τη μετάταξη διαχειριστικής περιόδου.

Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο ειδικό καθεστώς αγροτών μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο από την έναρξη διαχειριστικής περιόδου με υποβολή δήλωσης στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη αυτής.

5.1.3 Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων

Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδίων, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομα τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη. Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας. Αντίθετα δεν υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδίων που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας.

Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη. Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

5.1.4 Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών

Στις περιπτώσεις παράδοσης ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 56, καθώς και στις ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου.

Να σημειωθεί εδώ ότι, στα τιμολόγια παράδοσης βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σε αυτά η ένδειξη "Φόρος προστιθέμενης αξίας μη εκπιπόμενος".

5.1.5 Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού

Σύμφωνα με το άρθρο 47 ως "επενδυτικός χρυσός" νοούνται ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολύτιμων μετάλλων, καθαρότητας τουλάχιστον 995 χιλιοστών, αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς του παρόντος άρθρου οι ράβδοι και πλάκες βάρους έως και ενός (1) γραμμαρίου. Επίσης, τα χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά ορισμένες προϋποθέσεις.

Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ' είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό,

απαλλάσσονται από το φόρο. Όπως επίσης, οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στην παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν τις πράξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, εκτός αυτού:

α) που οφείλεται ή καταβλήθηκε για την παράδοση επενδυτικού χρυσού, που έγινε προς αυτούς από πρόσωπα τα οποία έχουν ασκήσει το δικαίωμα επιλογής για υπαγωγή τους στο φόρο του παρόντος νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου,

β) που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατραπέντος εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του,

γ) που οφείλεται ή καταβλήθηκε για λήψη υπηρεσιών οι οποίες συνίστανται στη μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού,

δ) ειδικά τα πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο, λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή ή μετατροπή του εν λόγω χρυσού, ως εάν φορολογείτο πλήρως ή εκ μέρους τους μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που τυγχάνει απαλλαγής με βάση το παρόν άρθρο.

(<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5>)

5.2 Τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές εμπλέκονται τρία πρόσωπα υποκείμενα σε Φ.Π.Α. σε τρία διαφορετικά κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Για τις τριγωνικές συναλλαγές προβλέπεται απλοποιημένος τρόπος φορολόγησης χωρίς να υπάρχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου.

Τα πιο πάνω πρόσωπα τα οποία απαραίτητα έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στην χώρα τους από την άποψη του τρόπου συμμετοχής τους σε τριγωνική συναλλαγή διακρίνονται:

- Στον αρχικό αποστολέα των αγαθών
- Στον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο
- Στον τελικό παραλήπτη.

(Φλώρος 2005: 219)

5.3 Λογιστική αντιμετώπιση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών

Παράδειγμα 1^ο: Η Ελληνική επιχείρηση είναι ο αποστολέας

Επιχείρηση Α εγκατεστημένη στην Ελλάδα πωλεί εμπορεύματα στην επιχείρηση Β εγκατεστημένη στη Γερμανία αξίας 80.000,00€. Η επιχείρηση Β πωλεί τα ίδια εμπορεύματα στην επιχείρηση Γ εγκατεστημένη στην Ιταλία και δίνει εντολή στην Ελληνική επιχείρηση Α να αποστείλει απευθείας τα εμπορεύματα από την Ελλάδα στην εγκατάσταση του Γ στην Ιταλία.

Αξίζει να σημειωθεί, ότι και οι τρεις πιο πάνω επιχειρήσεις είναι υποκείμενες στο Φ.Π.Α. εγγεγραμμένες στο σύστημα VIES και έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στις χώρες τους.

Συμφωνήθηκε μεταξύ της Ελληνικής επιχείρησης και της Γερμανικής όπως τόσο τα μεταφορικά όσο και τα ασφάλιστρα της μεταφοράς των εμπορευμάτων από την Ελλάδα στην Ιταλία να βαρύνουν την Ελληνική επιχείρηση. Για το σκοπό αυτό εκδόθηκε από τη μεταφορική ΕΠΕ (χ) με έδρα στην Αθήνα η φορτωτική Νο 9, με πίστωση αντί 600,00€ πλέον Φ.Π.Α. 23% 138,00€, σύνολο 738,00€. Πλήρωσε επίσης για ασφάλιστρα μεταφοράς στην Ασφαλιστική Εταιρεία Α 200,00€

Με βάση το τιμολόγιο πώλησης, που εκδόθηκε προς τη Γερμανική επιχείρηση στο οποίο αναφέρεται η ένδειξη «πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση», για τη φορτωτική και το τιμολόγιο των ασφαλίστρων γίνονται οι εγγραφές:

1.

30.10	Πελάτες ενδοκοινοτικοί	80.000,00
70.00	Πωλήσεις είδους Α	80.000,00
70.00.04	Ενδοκ. Παρ. εμπορ.	
70.00.04.57	Τριγωνικές ενδοκ. Παραδ. Φορ/τέες εκτός χώρας	<u>80.000,00</u>

2.

64.00.03	Έξοδα μεταφοράς αγαθών πωλήσεων	600,00
64.00.03.04	Εισροές εξόδων δαπανών εσώτ. Υπόκ με δικ. Εκπτώσης 23%	<u>600,00</u>
54.00.29.04	Φ.Π.Α. εξόδων δαπ. Εσωτ. 23%	138,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	738,00

3.

62.05.02	Ασφάλιστρα μεταφορών	200,00
62.05.02.00	Εισροές εξ.-δαπ. Απαλλασσομ. ΦΠΑ	<u>200,00</u>
38.00	Ταμείο	200,00

Η σύνταξη της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και της δήλωσης INTRASTAT αποστολής γίνεται ως εξής:

1

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετὰ τὴν ἀφαίρεση (κατὰ συντελεστή) τῶν ἐπιστροφῶν - ἐκπτώσεων.											
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στὰ νησιά Ἀγιάϊου	301	13	331	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στὰ νησιά Ἀγιάϊου	351	13	371				
	302	6,5	332		352	6,5	372				
	303	23	333		353	23	373				
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στὰ νησιά Ἀγιάϊου καὶ στὰ λοιπὰ Ἑλλάδα πρὸς τὰ νησιά αὐτὰ	304	9	334	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στὰ νησιά Ἀγιάϊου	354	9	374				
	305	5	335		355	5	375				
	306	16	336		356	16	376				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες γεν. ἐξδα φορολογητέα	357	600,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	138,00	
Εκροές φορολογητέες ἐκτός Ἑλλάδος με δικαιώμα ἐκπτώσεως	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	600,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	138,00	
Ενδοκ. παρὰ ἐξαιρέσεως & λοιπὲς ἐκροές ἀπολλύσες με δικαιώμα ἐκπτώσεως	309	80.000,00		Πωλήσεις αγοραζομένων προϊόντων των αντιστάσεων του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Εκροές ἀπολλύσες & ἐξαιρέσεως	310		346		Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 κ. συν. 5%)	400		ΣΥΝΟΛΟ		+	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	80.000,00			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φοροκ. περιόδου	401			404		
					ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπὰ προστιθέμ. ποσά	402					
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403					
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					-
					ΦΠΑ εισαγών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πιστώσεως	411		ΣΥΝΟΛΟ			
					Χρεωστικό μέγεθ 3 Φ. Τρόφιμ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413		
											=
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		

2

Ημερολογιακή περίοδος από 006 / 007 έως / 007 Μήνας 009 / 010

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 012 ΟΝΟΜΑ
 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 014
 015 ΔΙΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ
 016 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
 017 ΤΑΧΥΚΩΔ
 ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
 020 Α.Φ.Μ.
 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
 Διαγραμμίστε με (X)
 022 ΕΥΡΩ
 Αριθμός σελίδας 023 α/α Σύνολο σελίδων

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών (2)	Πρόθεμα χώρας (3)	Στοιχεία προμηθευτή / παρεχόντος υπηρεσιών (4)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5)	Φορολογητέα Αξία** (6)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριμηνικές συναλλαγές) (6)	Ενδοκοινοτικών παρεχόμενων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	GERMANIA	D	X	X	X	X	X	80.000,00
2								
3								
4								
5								

3

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ 8 Χώρα προορ./Περ κατ 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας φόρτισης

α 17 β - 113

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.καταγ. 15 Στατιστικό καθεστώς

16 Καθαρή μάζα (kg) 17 Συμπληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

80.000

Παράδειγμα 2^ο: Η Ελληνική επιχείρηση είναι ο τελικός παραλήπτης

Γαλλική επιχείρηση αγοράζει στις 10/06/2012 εμπορεύματα από την Ισπανία. Συγχρόνως, δίνει εντολή στον προμηθευτή της να σταλούν τα εμπορεύματα σε πελάτη της προς την Αθήνα. Για την πώληση αυτή η Γαλλική επιχείρηση τιμολογεί στις 18/06/2012 την Ελληνική με 52.000,00€.

Τα εμπορεύματα έφθασαν στην Ελλάδα από την Ισπανία στις 24/06/2012. Την Ελληνική επιχείρηση βάρυναν και τα έξοδα μεταφοράς των εμπορευμάτων 500,00€ + Φ.Π.Α. 23% 115,00€ τα οποία πληρώθηκαν σε Ελληνική μεταφορική εταιρία όπως η φορτωτική Νο 12/24/06/12.

Επειδή και οι τρεις πιο πάνω εμπλεκόμενες επιχειρήσεις, είναι εγγεγραμμένες στο σύστημα VIES και διαθέτουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στις χώρες τους, πρόκειται για μια τριγωνική συναλλαγή, χωρίς υποχρέωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου, με τελικό παραλήπτη την Ελληνική επιχείρηση η οποία υποχρεούται να διενεργήσει τις παρακάτω λογιστικές εγγραφές:

1.

32.01.20.08	Παραγγ. Εμπ/των 2012	52.000,00
50.95	Προμηθευτές ενδοκ.	52.000,00
50.95.00	Προμ. Από Γαλλία	
50.95.00.00	(επωνυμία προμηθ.)	<u>52.000,00</u>

2.

32.01.20.28	Παραγγ. Εμπ/των 2012	500,00
54.00.20.44	ΦΠΑ ενδ.αποκτ. εμπ/των 23%	115,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	615,00

3.

20.00.03	Ενδοκ.αποκτ. εμπ/των χωρίς Ειδικό φόρο κατανάλωσης	52.500,00
20.00.03.44	Ενδοκ.αποκτ. εμπ/των χωρίς ΕΦΚ υποκ. με δικ. Εκπτ. 23%	<u>52.500,00</u>
32.01.20.08	Παραγγ. Εμπ/των 2012	52.000,00

4.

04.00.00.0023	Ενδοκ. Αποκτ. Υπηρεσιών	52.000,00
54.00.40.2023	ΦΠΑ ενδ.αποκτ.εμπ/των χωρις	
	ΕΦΚ 23%	11.960,00
08.00.00.0023	Ενδ. Αποκτ. Υπηρ.	52.000,00
54.00.80.2023	ΦΠΑ ενδ.αποκτ.εμπ/των χωρις	
	ΕΦΚ 23% οφειλόμενος	11.960,00

Η σύνταξη της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και της δήλωσης INTRASTAT άφιξης γίνεται ως εξής:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.																			
Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ				ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί					
I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		13	331				351		13	371								
	302		6,5	332				352		6,5	372								
	303	52.000,00	23	333	11.960,00			353	52.500,00	23	373	12.075,00							
II ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		9	334				354		9	374								
	305		5	335				355		5	375								
	306		16	336				356		16	376								
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	52.000,00	ΣΥΝΤ. ΦΟΡΩΝ	337	11.960,00			357		ΦΠΑ ΔΑΠ	377								
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308							358	52.500,00	ΣΥΝΤ. ΦΟΡΩΝ	378	12.075,00							
Ενδοκ. παροχ. εξωνησίων & λοιπές εκροές απαλλaxes με δικαίωμα έκπτωσης	309																		
Εκροές απαλλaxes & εξωνησίων χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310																		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	52.000,00																	
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις				Ενδοκοινοτικές λιμνές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α															
341	52.000,00	344																	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις				Ενδοκοινοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α															
342		345																	
Πράξεις λήπιτη αγαθών & υπηρεσιών																			
343																			
												ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420	12.075,00				
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)																			

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν

1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ. _____

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος

Αφίξη

INTRASTAT

4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ. _____

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

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | ΕΣ | β. _____

13 Κωδ. εμπορευμάτων 14 Χ.κατ. 15 Στατιστικό κωδικός

16 Κθαρή μάζα (kg) 17 Συμληρωματικές μονάδες

18 Τιμολογούμενο ποσό 19 Στατιστική αξία

52.000,00

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ. 8 Χώρα προελ./Περ. πρ. 9 Ορ. παραδ. 10 Φ.Σ. 11 Μ 12 Λιμένας εκφόρτωσης

α | | β. _____

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες (2)	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες		Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5)	Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)		Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προσαρ- τίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (πρώην κωδ. συναλλαγές) (6)	Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	ΕΛΛΑΔΑ	Ε.Β.	Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.	52.000,00		
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			52.000,00		
	Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:		

107 ΟΙΚΟΝΟΜΕΙΟΝ

Παράδειγμα 3^ο: Η Ελληνική επιχείρηση είναι το ενδιάμεσο πρόσωπο μεταξύ αγοραστή και προμηθευτή.

Στην περίπτωση αυτή η Ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από προμηθευτή εγκατεστημένο σε ένα κράτος μέλος και χωρίς να τα παραλάβει, τα μεταπωλεί σε πελάτη της άλλου κράτους-μέλους. Πιο συγκεκριμένα:

Έστω εταιρία ηλεκτρονικών ειδών, με έδρα την Αθήνα και με επωνυμία ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε., αγοράζει από Ιταλική επιχείρηση ηλεκτρικά είδη αξίας 20.000,00€ όπως το τιμολόγιο Νο 40/12/07/12 ενός Ιταλικού οίκου,

Συγχρόνως, δίνει εντολή στην Ιταλική επιχείρηση να παραδοθούν τα εμπορεύματα σε Γερμανική επιχείρηση. Η Ελληνική επιχείρηση εκδίδει προς τη Γερμανική το τιμολόγιο Νο 12/18/07/12 αξίας 24.000,00€

Στο παράδειγμα αυτό επειδή δεν έγινε φυσική μεταφορά των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας εν θεωρείται κανονική ενδοκοινοτική απόκτηση αλλά πρόκειται για μια τριγωνική συναλλαγή που αφορά μόνο μετακίνηση των ίδιων αγαθών μεταξύ τριών συναλλασσόμενων επιχειρήσεων, υποκειμένων στο φόρο, εγκατεστημένων σε τρία διαφορετικά κράτη-μέλη. Το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην πιο πάνω συναλλαγή θα καταβληθεί στη χώρα του τελικού παραλήπτη, δηλαδή τη Γερμανία.

Η Ελληνική επιχείρηση για την τριγωνική πιο πάνω συναλλαγή, υποχρεούται να υποβάλει ηλεκτρονικά μετά τη λήξη του τριμήνου Ιουλίου – Σεπτεμβρίου 26/10/12, τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς τη Γερμανία.

1.

30.10	Πελάτες ενδοκοινοτικοί	24.000,00	
30.10.00	Πελάτες Γερμανίας		
30.10.00.00	(επωνυμία πελάτη)	<u>24.000,00</u>	
70.00	Πωλήσεις είδους Α		24.000,00
70.00.04	Ενδοκ. Παρ. εμπορ.		
70.00.04.57	Τριγωνικές ενδοκ. Παραδ.		
	Φορ/τέες εκτός χώρας	<u>24.000,00</u>	



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

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				*

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ 001 *

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α ΑΘΗΝΩΝ 002 *

Τρίμηνο / έτος 008 3 / 1,2

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Μήνας 009 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε</u>					
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ		
015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	017	TAX. ΚΩΔ		
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
020	Α.Φ.Μ. <u>Ε.Λ.Υ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Χ.Υ</u>	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:			021	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	
		022	<u>ΕΥΡΩ</u>	Αριθμός σελίδας	023	α/α	Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσιών (2)	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσιών		Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5)	Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)		Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (πριμηνικές συναλλαγές)	Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	<u>ΙΤΑΛΙΑ</u>		<u>ΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧΧ</u>		<u>20.000,00</u>	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				<u>20.000,00</u>	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομ/μο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Π.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65.
 ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α. F5 ΣΕΛ 1/2

Φ4

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				*

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΙΑ ΑΘΗΝΩΝ 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΙΑ ΑΘΗΝΩΝ 002

Τρίμηνο / έτος 008 3 / 12

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Μήνας 009 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.

012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ

015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ

ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

020 Α.Φ.Μ. E, L | V, X, X, X, X, X, X, X, X 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

022 ΕΥΡΩ 023 Αριθμός σελίδας α/α Σύνολο σελίδων

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών (2)	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5)	Όλες ή ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (πρωτεύουσες συναλλαγές) (6)	Ενδοκοινοτικών παρεχόμενων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	<u>ΓΕΡΜΑΝΙΑ</u>		<u>XX, X, X, X, X, X, X, X</u>		<u>24.000,00</u>	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					<u>24.000,00</u>

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
(Όνομα/ωμο - ΑΔΤ - Δ/νση) (Σφραγίδα & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- Μακεδόνας,Κ.(2005).*Διεθνές Εμπόριο. Η Πολιτική Οικονομία των Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων*.Αθήνα:ΕΛΛΗΝ
- Παπαδέας,Π.(2009).*ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ & ΕΓΛΣ*.Αθήνα: έκδοση ιδίου
- Σαρσέντη,Β.&Παπαναστασάτου,Α.(2008).*Λογιστική Εταιριών*.Αθήνα:ΑΘ.ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ
- Φλώρος,Α.(2005). *Λογιστική & Πρακτική ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ του Φ.Π.Α.*..Αθήνα:ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ
- http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/epixeiriseis_maria
Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων. Υπηρεσίες προς τις Επιχειρήσεις. Διαθέσιμο στον δικτυακό τόπο, Αντλήθηκε στις 20.01.2013
- <http://www.mof.gov.cy/mof/vat/vat.nsf/All/110B79E22488076C22578C4002A63AE?OpenDocument>
Διαδικτυακός τόπος Υπουργείου Οικονομικών Της Κυπριακής Δημοκρατίας.VIES. Διαθέσιμο στον δικτυακό τόπο, Αντλήθηκε στις 25.01.2013
- <http://eurostat.statistics.gr/intrastat/faq.aspx>
Ελληνική Στατιστική Αρχή. Ερωτήσεις & Απαντήσεις INTRASTAT. Διαθέσιμο στον δικτυακό τόπο, Αντλήθηκε στις 27.01.2013
- <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5>
TAXHEAVEN. ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2859 Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Διαθέσιμο στον δικτυακό τόπο, Αντλήθηκε στις 20.01.2013