



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

VIES



CALL-OFF STOCKS

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ 17Α

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2020

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|---|---|
| 1. Αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (Call-Off Stocks) | 2 |
| 2. Γενικοί κανόνες και απλοποιημένη διαδικασία | 2 |
| 3. Προϋποθέσεις για εφαρμογή της απλοποιημένης διαδικασίας | 4 |
| 4. Υποχρέωση τήρησης ειδικού αρχείου | 5 |
| 5. Υποχρέωση δήλωσης των μεταφορών / αλλαγών στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα – Πίνακα Call-Off Stocks | 6 |
| 6. Νομοθεσία | 8 |

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

| | |
|---|----|
| 1. Παραδείγματα μη τήρησης των προϋποθέσεων για χρήση της απλοποιημένης διαδικασίας | 10 |
| 2. Παραδείγματα συμπλήρωσης Πίνακα Call-Off Stocks | 14 |

1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥ ΑΠΟΚΤΩΝΤΟΣ (CALL-OFF STOCKS)

Τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος αφορούν αγαθά τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος για παράδοση σε μεταγενέστερο στάδιο και μετά την άφιξή τους στο κράτος μέλος προορισμού, σε πρόσωπο του οποίου την ταυτότητα γνωρίζει ήδη ο προμηθευτής κατά το χρόνο της μεταφοράς των αγαθών. Ονομάζονται και «Αποθέματα Ασφαλείας» με την έννοια ότι αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος Μέλος για χρήση και πληρωμή από τον πελάτη ανάλογα με τις ανάγκες του. Το δε πρόσωπο για το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά αποκτά την κυριότητα των αγαθών κατά το χρόνο στον οποίο τα χρησιμοποίησε πχ για μεταπώληση ή χρήση στη δική του παραγωγική διαδικασία. Μέχρι τότε η κυριότητα των αγαθών παραμένει στον προμηθευτή.

2. ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΑΙ ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

2.1 ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

Σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες, ο προμηθευτής οφείλει να εγγραφεί στο μητρώο ΦΠΑ του κράτους μέλους στο οποίο αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά. Ακολούθως δηλώνει ενδοκοινοτική παράδοση στο κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά προς τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που του έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος άφιξης των αγαθών. Επιπρόσθετα, δηλώνει ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος μέλος άφιξης των αγαθών με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που του έχει εκδοθεί από αυτό το κράτος μέλος. Η μεταγενέστερη πώληση στον πελάτη στο κράτος μέλος άφιξης των αγαθών τυγχάνει χειρισμού ως εγχώρια παράδοση. Δηλαδή πρόκειται για μια θεωρούμενη ενδοκοινοτική παράδοση και μια θεωρούμενη ενδοκοινοτική απόκτηση, η οποία ακολουθείται από μια εγχώρια παράδοση.

2.2 ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟ 1/1/2020

Για να αποφευχθεί η εγγραφή του προμηθευτή στο κράτος μέλος άφιξης των αγαθών, εφαρμόζεται από 1/1/2020 απλοποιημένη διαδικασία, η χρήση της οποίας **γίνεται υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις και θέτει συγκεκριμένες υποχρεώσεις** στον προμηθευτή και στον πελάτη. Η απλοποιημένη διαδικασία προνοεί ότι ο προμηθευτής κατά το χρόνο αποστολής ή μεταφοράς δηλώνει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη για τον οποίο προορίζονται τα αγαθά (προτιθέμενου αγοραστή). Σε μεταγενέστερο στάδιο, όταν ο πελάτης λάβει αγαθά από τα αποθέματα για σκοπούς της επιχείρησής του οπότε και αποκτά την κυριότητα, ο προμηθευτής δηλώνει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ενδοκοινοτική παράδοση και ο πελάτης ενδοκοινοτική απόκτηση.

2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

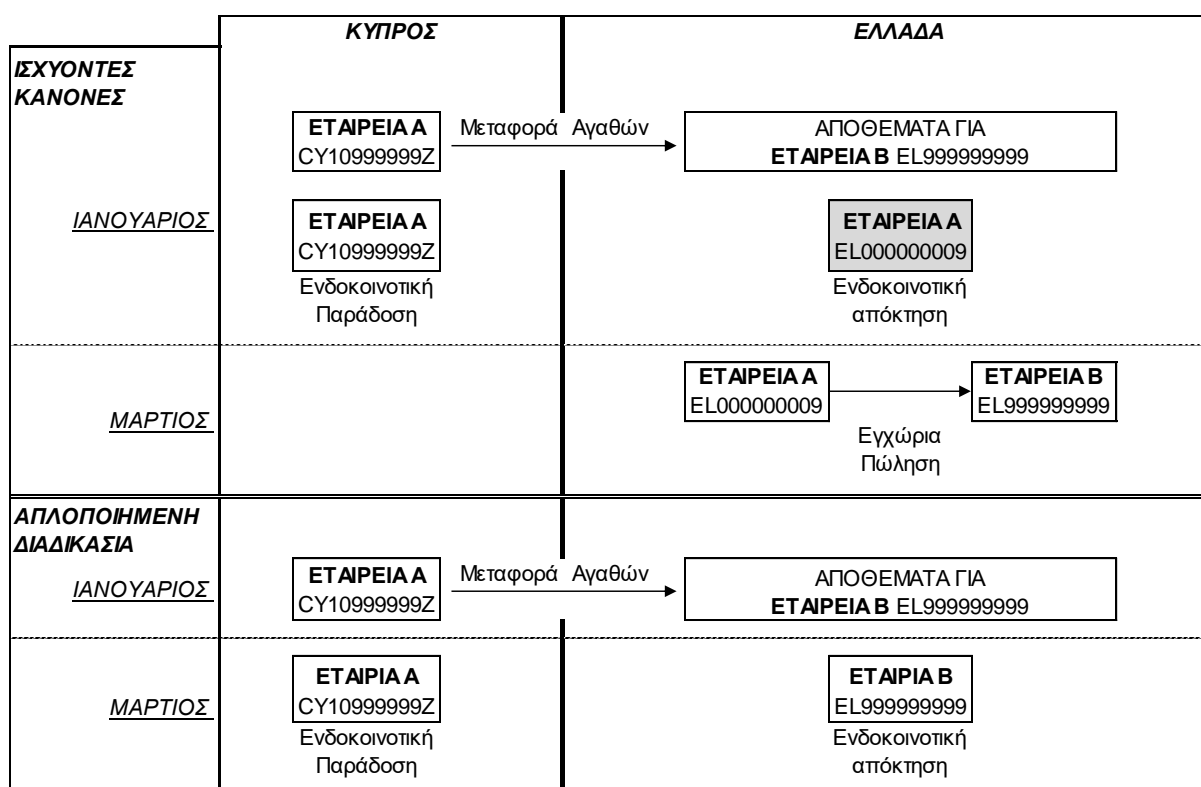
Η κυπριακή εταιρεία Α με αριθμό εγγραφής CY10999999Z μεταφέρει αγαθά τον Ιανουάριο 2020 στην Ελλάδα για την εταιρεία Β της με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ EL999999999. Η εταιρεία Β με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ EL999999999 αποκτά την κυριότητα των αγαθών εντός Μαρτίου 2020, διότι τα χρησιμοποίησε για μεταπώληση σε άλλη ελληνική επιχείρηση.

Με βάση τους ισχύοντες κανόνες:

- η κυπριακή εταιρεία Α εγγράφεται στο ελληνικό Μητρώο ΦΠΑ με αριθμό EL000000009
- τον Ιανουάριο 2020 η κυπριακή εταιρεία Α με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ CY10999999Z υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα δηλώνοντας ενδοκοινοτική παράδοση προς το δικό της ελληνικό αριθμό εγγραφής ΦΠΑ EL000000009
- τον Ιανουάριο 2020 η κυπριακή εταιρεία Α με τον ελληνικό αριθμό εγγραφής ΦΠΑ EL000000009 δηλώνει στις ελληνικές φορολογικές αρχές ενδοκοινοτική απόκτηση
- το Μάρτιο 2020 η παράδοση από την κυπριακή εταιρεία Α με τον ελληνικό αριθμό εγγραφής ΦΠΑ EL000000009 προς την ελληνική εταιρεία Β με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ EL999999999 γίνεται με τους συνήθεις κανόνες εγχώριας παράδοσης στην Ελλάδα

Με βάση την απλοποιημένη διαδικασία:

- τον Ιανουάριο 2020 η κυπριακή εταιρεία Α δηλώνει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του Ιανουαρίου 2020 την αποστολή αγαθών που πραγματοποίησε για την ελληνική εταιρεία Β με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ EL999999999,
- το Μάρτιο 2020, δηλαδή κατά το χρόνο της λήψης αγαθών από την ελληνική εταιρεία Β με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ EL999999999 για χρήση/μεταπώληση, η κυπριακή εταιρεία Α δηλώνει ενδοκοινοτική παράδοση στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα προς την ελληνική εταιρεία Β
- το Μάρτιο 2020, η ελληνική εταιρεία Β δηλώνει στις ελληνικές φορολογικές αρχές ενδοκοινοτική απόκτηση



ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ Η ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΧΩΡΑ ΤΟΝ ΜΑΡΤΙΟ ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΟΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ

3. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

3.1 Για να εφαρμοστεί η απλοποιημένη διαδικασία χειρισμού των αποστολών ή μεταφορών αγαθών ως αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος θα πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- i. τόσο ο προμηθευτής¹ όσο και ο προτιθέμενος αγοραστής είναι υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα·
- ii. ο προμηθευτής δεν διατηρεί έδρα οικονομικής δραστηριότητας ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά·
- iii. ο υποκείμενος στον φόρο που αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά καταγράφει την αποστολή ή μεταφορά των αγαθών σε ειδικό αρχείο·
- iv. τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ένα κράτος μέλος σε άλλο με σκοπό να παραδοθούν στο κράτος αυτό, σε μεταγενέστερο στάδιο και μετά την άφιξη τους σε προτιθέμενο αγοραστή σύμφωνα με ισχύουσα συμφωνία μεταξύ του προμηθευτή και του προτιθέμενου αγοραστή·
- v. ο προτιθέμενος αγοραστής διαθέτει αριθμό εγγραφής ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά·
- vi. ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του προτιθέμενου αγοραστή είναι γνωστά στον προμηθευτή κατά τον χρόνο της αποστολής ή μεταφοράς·
- vii. ο προμηθευτής περιλαμβάνει τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του προτιθέμενου αγοραστή στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα (Πίνακα Call-off Stocks)

3.2 Αν εντός 12 μηνών από την άφιξη των αγαθών στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί, το πρόσωπο για το οποίο προορίζονταν τα αγαθά δεν τα έχει χρησιμοποιήσει και κατ' επέκταση δεν έχει αποκτήσει την κυριότητα τους, από την επόμενη ημέρα μετά τη λήξη της περιόδου των 12 μηνών ισχύουν οι γενικοί κανόνες που αναφέρονται στην παράγραφο 2.1.

3.3 Αν εντός 12 μηνών από την άφιξη των αγαθών στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί, το πρόσωπο για το οποίο προορίζονταν τα αγαθά (προϋποθέσεις iii&iv στην παράγραφο 3.1) αντικαθίσταται με άλλο πρόσωπο εντός του κράτους μέλους άφιξης των αγαθών, η εφαρμογή της απλοποιημένης διαδικασίας επιτρέπεται νοουμένου ότι πληρούνται όλες οι υπόλοιπες προϋποθέσεις και ότι ο υποκείμενος στο φόρο που αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά θα καταγράψει την αντικατάσταση στο ειδικό αρχείο.

3.4 Αν εντός της περιόδου των 12 μηνών που αναφέρεται στην παράγραφο 3.2, παύει να πληρείται οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 3.1 και 3.3, κατά το χρόνο που παύει να πληροίτε η σχετική προϋπόθεση ισχύουν οι γενικοί κανόνες της παραγράφου 2.1

3.4.1 Στην περίπτωση που τα αγαθά παραδίδονται σε άλλο πρόσωπο εκτός από εκείνο για το οποίο αρχικά προορίζονταν ή από το πρόσωπο που το αντικατέστησε σύμφωνα

¹ Η λέξη «προμηθευτής» αναφέρεται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά ή σε τρίτο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.

με την παράγραφο 3.3, παύουν να πληρούνται οι προϋποθέσεις αμέσως πριν την εν λόγω παράδοση, οπότε ισχύουν οι γενικοί κανόνες.

3.4.2. Σε περίπτωση που τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλη χώρα διαφορετική από το κράτος μέλος στο οποίο μετακινήθηκαν αρχικά, παύουν να πληρούνται οι προϋποθέσεις αμέσως πριν την έναρξη της εν λόγω αποστολής ή μεταφοράς, οπότε ισχύουν οι γενικοί κανόνες.

3.4.3 Σε περίπτωση καταστροφής ή απώλειας ή κλοπής των αγαθών παύουν να πληρούνται οι προϋποθέσεις την ίδια ημέρα ή την ημέρα κατά την οποία διαπιστώθηκε η καταστροφή ή η απώλεια ή η κλοπή, οπότε ισχύουν οι γενικοί κανόνες.

3.5 Αν εντός της περιόδου των 12 μηνών που αναφέρεται στην παράγραφο 3.2, τα αγαθά επιστραφούν στο κράτος μέλος από το οποίο είχαν αποσταλεί ή μεταφερθεί πριν τη μεταβίβαση της κυριότητας στον αγοραστή, τερματίζεται η χρήση της απλοποιημένης διαδικασίας και οι γενικοί κανόνες δεν ισχύουν, νοουμένου ότι ο υποκείμενος στο φόρο που απέστειλε ή μετέφερε τα αγαθά θα καταγράψει την επιστροφή στο ειδικό αρχείο.

3.6 Στο Παράρτημα 1 παρατίθενται παραδείγματα για περιπτώσεις που παύουν να ισχύουν οι προϋποθέσεις για χρήση της απλοποιημένης μεθόδου οπότε θα ισχύουν οι γενικοί κανόνες.

4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ

4.1 Τήρηση ειδικού αρχείου από το πρόσωπο που μεταφέρει αγαθά

Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο μεταφέρει αγαθά στο πλαίσιο ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, τηρεί και ενημερώνει αρχείο καλούμενο ως “*αρχείο προσωρινών μετακινήσεων αγαθών στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος*”, το οποίο περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- (α) το κράτος μέλος από το οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά και την ημερομηνία της αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών,
- (β) τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του προτιθέμενου αγοραστή, ο οποίος έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά,
- (γ) το κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αποθηκευτή, τη διεύθυνση της αποθήκης, όπου φυλάσσονται κατά την άφιξή τους και την ημερομηνία άφιξης των αγαθών στην αποθήκη,
- (δ) την αξία, την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που έχουν αφιχθεί στην αποθήκη,
- (ε) τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του υποκειμένου στο φόρο προσώπου, ο οποίος αντικαθιστά το πρόσωπο που αναφέρεται στο σημείο (β),
- (στ) την αξία, την περιγραφή και την ποσότητα των παραδιδόμενων αγαθών και την ημερομηνία, κατά την οποία διενεργείται η παράδοση των αγαθών,
- (ζ) Την αξία, την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών και την ημερομηνία κατά την οποία εκπληρώνεται οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις και την αντίστοιχη αιτιολόγηση,

- (η) την αξία, την περιγραφή και την ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών και την ημερομηνία της επιστροφής των αγαθών.

4.2 Τήρηση ειδικού αρχείου από το πρόσωπο στο οποίο παραδίδονται αγαθά

Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο οποίο παραδίδονται αγαθά στο πλαίσιο ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, τηρεί και ενημερώνει αρχείο καλούμενο ως το αρχείο προσωρινών μετακινήσεων αγαθών στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος το οποίο περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- (α) τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του υποκειμένου στο φόρο ο οποίος αποστέλλει ή μεταφέρει αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος,
- (β) την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που προορίζονται για αυτόν,
- (γ) την ημερομηνία άφιξης στην αποθήκη των αγαθών που προορίζονται για αυτόν,
- (δ) την αξία, την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που παραδίδονται σε αυτόν και την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση των αγαθών,
- (ε) την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών και την ημερομηνία κατά την οποία τα αγαθά αφαιρούνται από την αποθήκη κατ' εντολή του υποκειμένου στο φόρο προσώπου που αναφέρεται στο σημείο (α),
- (στ) την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που έχουν καταστραφεί ή απολεσθεί και την ημερομηνία της καταστροφής, απώλειας ή κλοπής των αγαθών που είχαν αφιχθεί στην αποθήκη ή την ημερομηνία κατά την οποία διαπιστώθηκε η καταστροφή ή η απώλεια των αγαθών.

Σημειώνεται ότι, όταν τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος σε αποθηκευτή διαφορετικό από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τον οποίο προορίζονται τα αγαθά, το βιβλίο καταχώρισης αυτού του υποκειμένου στο φόρο προσώπου δεν χρειάζεται να περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία (γ), (ε) και (στ)

5. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ / ΑΛΛΑΓΩΝ ΣΤΟΝ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ – ΠΙΝΑΚΑ CALL-OFF STOCKS

5.1 Καταχωρίσεις στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα / Πίνακας «CALL-OFF STOCKS»

Οι αποστολές ή μεταφορές αγαθών στα πλαίσια ρυθμίσεων για αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 3, πρέπει να δηλώνονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα στο μέρος «Call-off Stocks». Επιπρόσθετα πρέπει να δηλώνεται οποιαδήποτε «αλλαγή» όσον αφορά τις πληροφορίες που έχουν ήδη δηλωθεί. Στον όρο «αλλαγή» περιλαμβάνονται δύο περιπτώσεις: Επιστροφή αγαθών και Αντικατάσταση προτιθέμενου αγοραστή.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥ ΑΠΟΚΤΩΝΤΟΣ

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |

(α) Αποστολή/Μεταφορά Αγαθών

Όταν αποστέλλει ή μεταφέρει αγαθά ο προμηθευτής θα πρέπει να καταχωρεί τις ακόλουθες πληροφορίες στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα / Πίνακα “Call-off Stocks”

Στήλη 1 - Το κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά

Στήλη 2 - Τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του προσώπου για το οποίο προορίζονται τα αγαθά στο κράτος μέλος όπου αποστέλλονται ή μεταφέρονται

Στήλη 3 - Την ένδειξη «**1**» που δηλώνει αποστολή/μεταφορά

Στήλη 4 - Το μήνα και έτος εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η αποστολή/μεταφορά

(β) Επιστροφή Αγαθών

Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών, πρέπει να καταχωρούνται τα ακόλουθα:

Στήλη 1 - Το κράτος μέλος στο οποίο αποστάθηκαν / μεταφέρθηκαν τα αγαθά

Στήλη 2 - Τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του προσώπου για το οποίο προορίζονταν τα αγαθά τα οποία επιστράφηκαν

Στήλη 3 - Την ένδειξη «**2**» που δηλώνει επιστροφή

Στήλη 4 - Το μήνα και έτος εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η επιστροφή.

(γ) Αντικατάσταση πελάτη

Σε περίπτωση αλλαγής του προσώπου για το οποίο προορίζονταν τα αγαθά που αποστάθηκαν ή μεταφέρθηκαν, πρέπει να καταχωρούνται τα ακόλουθα:

Στήλη 1 - Το κράτος μέλος στο οποίο αποστάθηκαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά

Στήλη 2 - Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του νέου προσώπου το οποίο αντικαθιστά εκείνο για το οποίο προορίζονταν τα αγαθά

Στήλη 3 - Την ένδειξη «**3**» που δηλώνει αλλαγή προτιθέμενου αγοραστή

Στήλη 4 - Το μήνα και έτος εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η αντικατάσταση.

Στήλη 5 - Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του προσώπου για το οποίο προορίζονταν τα αγαθά πριν γίνει η αντικατάσταση (του αμέσως προηγούμενου προτιθέμενου αγοραστή)

**ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ «CALL-OFF STOCKS»
ΔΕΝ ΚΑΤΑΧΩΡΟΥΝΤΑΙ ΑΞΙΕΣ ΑΓΑΘΩΝ**

5.2 .Διορθώσεις σε πληροφορίες που έχουν ήδη υποβληθεί λόγω λαθών

Για τυχόν παραλείψεις ή ανακρίβειες σε πίνακα «Call-off Stocks» που έχει ήδη υποβληθεί δεν υποβάλλεται Διορθωτικός Πίνακας όπως στην περίπτωση των παραλείψεων ή ανακρίβειών στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.

Στην περίπτωση λαθών, οι διορθώσεις γίνονται στον πίνακα «Call-off Stocks» οποιουδήποτε μήνα, με καταχώρηση των ίδιων πληροφοριών που είχαν αρχικά καταχωρηθεί στις στήλες 1,2 και 4 και χρησιμοποιώντας την ένδειξη «2» που σε αυτή την περίπτωση δηλώνει διαγραφή προηγούμενης πληροφορίας. Η ορθή πληροφορία καταχωρείται σε επόμενη γραμμή του πίνακα του ίδιου μηνός.

Σε περίπτωση παράλειψης καταχώρησης πληροφορίας στον πίνακα «Call-off Stocks» εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η μεταφορά ή η αλλαγή, αυτή μπορεί να καταχωρηθεί σε πίνακα «Call-off Stocks» του πιο πρόσφατου μήνα.

5.3 Στο Παράρτημα 2 παρατίθενται παραδείγματα συμπλήρωσης του πίνακα «Call-off Stocks» και διορθώσεων λαθών.

6. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

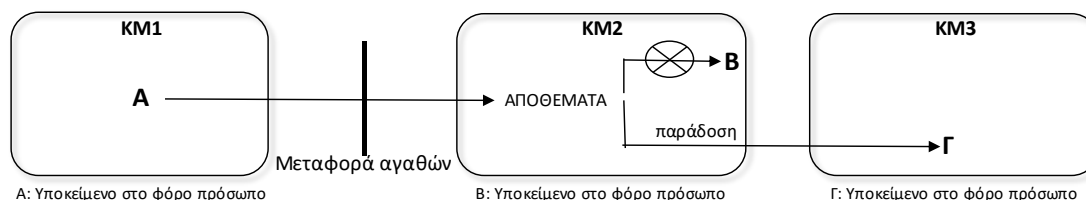
Η ευρωπαϊκή νομοθεσία που ρυθμίζει τις μεταφορές/αποστολές αγαθών ως αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος είναι η ακόλουθη:

- ΟΔΗΓΙΑ (ΕΕ) 2018/1910 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 4ης Δεκεμβρίου 2018 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών
- ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2018/1912 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 4ης Δεκεμβρίου 2018 για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά ορισμένες απαλλαγές συνδεόμενες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις
- ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2018/1909 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 4ης Δεκεμβρίου 2018 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών για τους σκοπούς της παρακολούθησης της ορθής εφαρμογής των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off»)

2. ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΜ

Η επιχείρηση Α, εγκατεστημένη στο ΚΜ1 (και όχι στο ΚΜ2), μεταφέρει αγαθά τον Ιανουάριο 2020 στο ΚΜ2 στα πλαίσια των ρυθμίσεων “Call-off Stocks”. Τα αγαθά προορίζονται για την επιχείρηση Β η οποία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ2.

Το Σεπτέμβριο 2020, η επιχείρηση Α πωλεί τα αγαθά στην επιχείρηση Γ που βρίσκεται σε άλλο ΚΜ και για το σκοπό αυτό τα μεταφέρει από το ΚΜ2 στο ΚΜ3. Ως αποτέλεσμα η συμφωνία μεταξύ της Α και της Β παύει να υφίσταται.



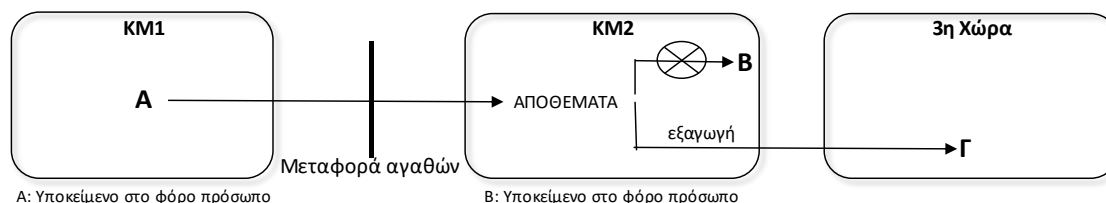
Το Σεπτέμβριο 2020 όταν γίνεται η πώληση των αγαθών στην επιχείρηση Γ στο ΚΜ3 οι προϋποθέσεις χρήσης της απλοποιημένης διαδικασίας παύουν να υφίστανται. Η επιχείρηση Α θα πρέπει:

- να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ2,
- να δηλώσει στο ΚΜ1 ενδοκοινοτική παράδοση προς τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί στο ΚΜ2,
- να δηλώσει στο ΚΜ2 ενδοκοινοτική απόκτηση με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί από το ΚΜ2,
- να δηλώσει στο ΚΜ2 με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί από το ΚΜ2 την παράδοση προς την επιχείρηση Γ του ΚΜ3 ως ενδοκοινοτική παράδοση,
- να ενημερώσει το ειδικό αρχείο.

3. ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Η επιχείρηση Α, εγκατεστημένη στο ΚΜ1 (και όχι στο ΚΜ2), μεταφέρει αγαθά τον Ιανουάριο 2020 στο ΚΜ2 στα πλαίσια των ρυθμίσεων “Call-off Stocks”. Τα αγαθά προορίζονται για την επιχείρηση Β η οποία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ2.

Το Σεπτέμβριο 2020, η επιχείρηση Α πωλεί τα αγαθά στην επιχείρηση Γ που βρίσκεται σε χώρα εκτός της ΕΕ και για το σκοπό αυτό τα εξάγει από το ΚΜ2 στην 3^η χώρα. Ως αποτέλεσμα η συμφωνία μεταξύ της Α και της Β παύει να υφίσταται.



Το Σεπτέμβριο 2020 όταν γίνεται η εξαγωγή των αγαθών στην 3^η χώρα, οι προϋποθέσεις χρήσης της απλοποιημένης διαδικασίας παύουν να υφίστανται. Η επιχείρηση Α θα πρέπει:

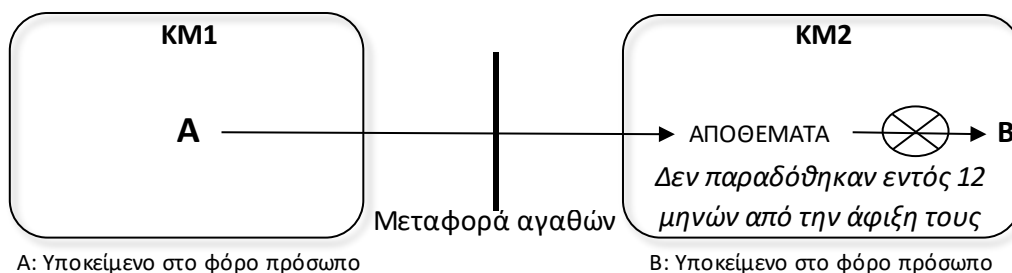
- να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ2,

- να δηλώσει στο ΚΜ1 ενδοκοινοτική παράδοση προς τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί στο ΚΜ2,
- να δηλώσει στο ΚΜ2 ενδοκοινοτική απόκτηση με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί από το ΚΜ2,
- να δηλώσει στο ΚΜ2 με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί από το ΚΜ2 την εξαγωγή των αγαθών,
- να ενημερώσει το ειδικό αρχείο.

4. ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΤΩΝ 12 ΜΗΝΩΝ

Η επιχείρηση Α, εγκατεστημένη στο ΚΜ1 (και όχι στο ΚΜ2), μεταφέρει αγαθά τον Ιανουάριο 2020 στο ΚΜ2 στα πλαίσια των ρυθμίσεων “Call-off Stocks”. Τα αγαθά προορίζονται για την επιχείρηση Β η οποία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ2.

Τον Ιανουάριο 2021 τα αγαθά δεν έχουν παραδοθεί στην επιχείρηση Β, παραμένουν όμως στο έδαφος του ΚΜ2.



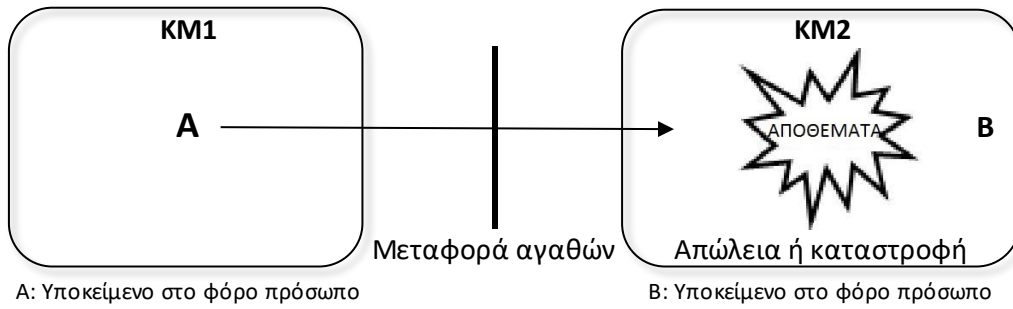
Τον Ιανουάριο 2021 έχει εκπνεύσει η περίοδος των 12 μηνών από την άφιξη των αγαθών στο ΚΜ2, οπότε οι προϋποθέσεις χρήσης της απλοποιημένης διαδικασίας παύουν να υφίστανται. Η επιχείρηση Α θα πρέπει:

- να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ2,
- να δηλώσει στο ΚΜ1 ενδοκοινοτική παράδοση προς τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί στο ΚΜ2,
- να δηλώσει στο ΚΜ2 ενδοκοινοτική απόκτηση με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί από το ΚΜ2,
- να ενημερώσει το ειδικό αρχείο.

5. ΑΠΩΛΕΙΑ Η ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

Η επιχείρηση Α, εγκατεστημένη στο ΚΜ1 (και όχι στο ΚΜ2), μεταφέρει αγαθά τον Ιανουάριο 2020 στο ΚΜ2 στα πλαίσια των ρυθμίσεων “Call-off Stocks”. Τα αγαθά προορίζονται για την επιχείρηση Β η οποία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ2.

Το Σεπτέμβριο 2020, πριν τα αγαθά να παραδοθούν στην επιχείρηση Β, καταστρέφονται σε πυρκαγιά.



Το Σεπτέμβριο 2020 όταν τα αγαθά καταστρέφονται οι προϋποθέσεις χρήσης της απλοποιημένης διαδικασίας παύουν να υφίστανται. Η επιχείρηση A θα πρέπει:

- να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ του KM2,
- να δηλώσει στο KM1 ενδοκοινοτική παράδοση προς τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί στο KM2,
- να δηλώσει στο KM2 ενδοκοινοτική απόκτηση με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που της έχει δοθεί από το KM2,
- να ενημερώσει το ειδικό αρχείο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΠΙΝΑΚΑ CALL-OFF STOCKS**(i) ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΜΗΝΕΣ****1. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΜΗΝΕΣ**

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ μεταφέρει αγαθά στο Λουξεμβούργο μέσα στον Ιανουάριο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον LU12345678. Πιο κάτω φαίνεται η πληροφορία που πρέπει να καταχωρήσει στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Ιανουαρίου 2020.

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|------|---|
| 1 | Λουξεμβούργο - LU | 12345678 | 1 | 01 | 2020 | |

Τον Μάρτιο 2020 τα αγαθά επιστρέφονται στην Κύπρο. Η επιστροφή θα καταχωρηθεί στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Μαρτίου 2020 ως ακολούθως:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|------|---|
| 1 | Λουξεμβούργο - LU | 12345678 | 2 | 03 | 2020 | |

2. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΜΗΝΕΣ

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ μεταφέρει αγαθά στην Ελλάδα μέσα στον Ιανουάριο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον EL147258369. Πιο κάτω φαίνεται η πληροφορία που πρέπει να καταχωρήσει στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Ιανουαρίου 2020.

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|------|---|
| 1 | Ελλάδα - EL | 147258369 | 1 | 01 | 2020 | |

Τον Φεβρουάριο 2020 αποφασίζει να αντικαταστήσει τον αρχικό προτιθέμενο αγοραστή στην Ελλάδα με τον EL963852741. Η αντικατάσταση θα καταχωρηθεί στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Φεβρουαρίου 2020 ως ακολούθως:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ελλάδα - EL | 963852741 | 3 | 02 2020 | 147258369 |

3. ΜΕΤΑΦΟΡΑ, ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΜΗΝΕΣ

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ μεταφέρει αγαθά στην Ιρλανδία μέσα στο Μάρτιο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον IE8S88888L. Δηλώνει τη μεταφορά στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Μαρτίου 2020 όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ιρλανδία - IE | 8S88888L | 1 | 03 2020 | |

Τον Απρίλιο 2020 αποφασίζει να αντικαταστήσει τον αρχικό προτιθέμενο αγοραστή στην Ιρλανδία με τον IE2X22222K. Δηλώνει την αντικατάσταση στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Απριλίου 2020 ως ακολούθως:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ιρλανδία - IE | 2X22222K | 3 | 04 2020 | 8S88888L |

Τελικά τα αγαθά επιστρέφονται στην Κύπρο το Μάιο 2020. Η επιστροφή θα καταχωρηθεί στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Μαΐου 2020 ως ακολούθως:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ιρλανδία - IE | 2X22222K | 2 | 05 2020 | |

4. ΜΕΤΑΦΟΡΑ, ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΞΑΝΑ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΜΗΝΕΣ

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ μεταφέρει αγαθά στην Αυστρία μέσα στο Μάρτιο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον ATU321654987. Δηλώνει τη μεταφορά στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Μαρτίου 2020 όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Αυστρία - AT | U321654987 | 1 | 03 2020 | |

Το Μάιο 2020 αποφασίζει να αντικαταστήσει τον αρχικό προτιθέμενο αγοραστή στην Αυστρία με τον ATU741852963. Δηλώνει την αντικατάσταση στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Μαΐου 2020 όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Αυστρία - ΑΤ | U741852963 | 3 | 05 2020 | U321654987 |

Τον Ιούλιο 2020 αποφασίζει ξανά να αντικαταστήσει τον προτιθέμενο αγοραστή στην Αυστρία με τον ATU987412365. Δηλώνει την αντικατάσταση στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Ιουλίου 2020 όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Αυστρία - ΑΤ | U987412365 | 3 | 07 2020 | U741852963 |

(ii) ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΜΗΝΑ

5. ΜΕΤΑΦΟΡΑ, ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ, ΞΑΝΑ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΜΗΝΑ

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ μεταφέρει αγαθά στην Ελλάδα μέσα στον Αύγουστο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον EL147258369

Τον ίδιο μήνα αποφασίζει να αντικαταστήσει τον αρχικό προτιθέμενο αγοραστή στην Ελλάδα με τον EL963852741.

Αργότερα στον ίδιο μήνα αποφασίζει ξανά να αντικαταστήσει τον προτιθέμενο αγοραστή, ο νέος προτιθέμενος αγοραστής είναι ο EL900012345.

Επιπρόσθετα αγαθά αποστέλλονται τον ίδιο μήνα με σκοπό να πωληθούν στον EL900012345.

Οι πληροφορίες που πρέπει να δηλωθούν στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Αυγούστου 2020 φαίνονται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ελλάδα - EL | 147258369 | 1 | 08 2020 | |
| 2 | Ελλάδα - EL | 963852741 | 3 | 08 2020 | 147258369 |
| 3 | Ελλάδα - EL | 900012345 | 3 | 08 2020 | 963852741 |
| 4 | Ελλάδα - EL | 900012345 | 1 | 08 2020 | |

6. ΜΕΤΑΦΟΡΑ, ΜΕΡΙΚΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ, ΜΕΡΙΚΗ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ, ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΜΗΝΑ

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ μεταφέρει αγαθά στην Ιρλανδία μέσα στον Σεπτέμβριο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον IE8S88888L.

Τον ίδιο μήνα μέρος των αγαθών επιστρέφονται πίσω στην Κύπρο.

Επίσης τον ίδιο μήνα αποφασίζει για μέρος των αγαθών να αντικαταστήσει τον αρχικό προτιθέμενο αγοραστή στην Ιρλανδία με τον IE2X22222K.

Μέσα στον ίδιο μήνα τα αγαθά που προορίζονταν για τον IE2X22222K επιστρέφονται στην Κύπρο.

Οι πληροφορίες που πρέπει να δηλωθούν στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Σεπτεμβρίου 2020 φαίνονται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|------|---|
| 1 | Ιρλανδία - IE | 8S88888L | 1 | 09 | 2020 | |
| 2 | Ιρλανδία - IE | 8S88888L | 2 | 09 | 2020 | |
| 3 | Ιρλανδία - IE | 2X22222K | 3 | 09 | 2020 | 8S88888L |
| 4 | Ιρλανδία - IE | 2X22222K | 2 | 09 | 2020 | |

7. ΜΕΤΑΦΟΡΑ, ΜΕΡΙΚΗ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΔΥΟ ΑΓΟΡΑΣΤΕΣ, ΜΕΡΙΚΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΜΗΝΑ

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ μεταφέρει αγαθά στην Ισπανία μέσα στον Οκτώβριο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον ESX2581966X.

Τον ίδιο μήνα αποφασίζει να αντικαταστήσει τον αρχικό προτιθέμενο αγοραστή για μέρος των αγαθών με δύο άλλους προτιθέμενους αγοραστές στην Ισπανία, τον ESX1010101X και τον ESX2020202X.

Άλλο μέρος των αγαθών που σταλήθηκαν αρχικά για τον ESX2581966X επιστρέφονται στην Κύπρο.

Οι πληροφορίες που πρέπει να δηλωθούν στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Οκτωβρίου 2020 φαίνονται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|------|---|
| 1 | Ισπανία - ES | X2581966X | 1 | 10 | 2020 | |
| 2 | Ισπανία - ES | X1010101X | 3 | 10 | 2020 | X2581966X |
| 3 | Ισπανία - ES | X2020202X | 3 | 10 | 2020 | X2581966X |
| 4 | Ισπανία - ES | X2581966X | 2 | 10 | 2020 | |

8. ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ ΑΠΟ ΜΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΜΗΝΑ

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ κάνει πολλαπλές μεταφορές αγαθών στην Γερμανία μέσα στον Ιούνιο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον DE879546213. Δηλώνει τις μεταφορές στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Ιουνίου 2020 σε μία γραμμή όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|------|---|
| 1 | Γερμανία - DE | 879546213 | 1 | 06 | 2020 | |

(iii) ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΕΙΨΕΩΝ

9. ΛΑΘΟΣ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΟΥ ΑΓΟΡΑΣΤΗ (Στήλη 2)

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ δηλώνει ότι μετέφερε αγαθά το Φεβρουάριο του 2020 στην Ισπανία για τον ESX2581966X. Δήλωσε τη μεταφορά στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Φεβρουαρίου 2020 όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ισπανία - ES | X2581966X | 1 | 02 2020 | |

Τον Απρίλιο του 2020 ανακαλύπτει ότι λανθασμένα δήλωσε τη μεταφορά στην Ισπανία για το συγκεκριμένο Ισπανό αγοραστή. Στην πραγματικότητα τα είχε μεταφέρει στην Ισπανία για τον ESX9518746X. Οι διορθώσεις πρέπει να γίνουν με τον Πίνακα “Call-off Stocks” του **Απριλίου** του 2020 ως ακολούθως:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ισπανία - ES | X2581966X | 2 | 02 2020 | |
| 2 | Ισπανία - ES | X9518746X | 1 | 02 2020 | |

10. ΛΑΘΟΣ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΟΥ ΑΓΟΡΑΣΤΗ (ΣΤΗΛΕΣ 1&2)

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ δηλώνει ότι μετέφερε αγαθά το Φεβρουάριο του 2020 στην Ισπανία για τον ESX2581966X. Δήλωσε τη μεταφορά στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Φεβρουαρίου 2020 όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ισπανία - ES | X2581966X | 1 | 02 2020 | |

Τον Απρίλιο του 2020 ανακαλύπτει ότι λανθασμένα δήλωσε τη μεταφορά στην Ισπανία για Ισπανό αγοραστή. Στην πραγματικότητα τα είχε μεταφέρει στη Γαλλία για τον FRAB963852741. Οι διορθώσεις πρέπει να γίνουν με τον Πίνακα “Call-off Stocks” του **Απριλίου** του 2020 ως ακολούθως:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| 1 | Ισπανία - ES | X2581966X | 2 | 02 2020 | |
| 2 | Γαλλία - FR | AB963852741 | 1 | 02 2020 | |

11. ΛΑΘΟΣ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΥΣ (Στήλη 4)

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ δηλώνει ότι μετέφερε αγαθά το Φεβρουάριο του 2020 στην Ισπανία για τον ESX2581966X. Δήλωσε τη μεταφορά στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Φεβρουαρίου 2020 όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|------------------|---------------------------------|-----------|----------------|--|
| 1 | Ισπανία - ES | X2581966X | 1 | 02 2020 | |

Τον Απρίλιο του 2020 ανακαλύπτει ότι λανθασμένα δήλωσε ότι η μεταφορά πραγματοποιήθηκε το Φεβρουάριο 2020. Στην πραγματικότητα η μεταφορά πραγματοποιήθηκε εντός του Ιανουαρίου 2020. Οι διορθώσεις πρέπει να γίνουν με τον Πίνακα “Call-off Stocks” του **Απριλίου** του 2020 ως ακολούθως:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|------------------|---------------------------------|-----------|----------------|--|
| 1 | Ισπανία - ES | X2581966X | 2 | 02 2020 | |
| 2 | Ισπανία - ES | X2581966X | 1 | 01 2020 | |

12. ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΣΤΟ ΜΗΝΑ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ

Κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ μεταφέρει αγαθά στην Ολλανδία μέσα στο Φεβρουάριο 2020 με σκοπό να τα παραδώσει αργότερα στον NL77777777B7. Ξεχνά να δηλώσει τη μεταφορά στον πίνακα Φεβρουαρίου 2020. Το ανακαλύπτει τον **Απρίλιο** 2020, οπότε δηλώνει τη μεταφορά στον Πίνακα “Call-off Stocks” του Απριλίου 2020 όπως φαίνεται πιο κάτω:

| A/A | 1 Χώρα / Πρόθεμα | 2 Αρ. ΦΠΑ Προτιθέμενου Αγοραστή | 3 Κωδικός | 4 Μήνας / Έτος | 5 Αρ. ΦΠΑ Προηγούμενου Προτιθέμενου Αγοραστή |
|-----|---------------------------|---------------------------------|-----------|----------------|--|
| 1 | Κάτω Χώρες(Ολλανδία) - NL | 77777777B7 | 1 | 02 2020 | |