

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ 19
Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ ΓΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΦΠΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

- 1.1 Τι καλύπτει αυτό το ενημερωτικό έντυπο;
- 1.2 Τι είναι η Ενιαία Αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης;
- 1.3 Έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τους σκοπούς της Ενιαίας Αγοράς.
- 1.4 Οι περιοχές των Ανδρόρων και του Σαν Μαρίνο.
- 1.5 Ποια είναι η αναγκαιότητα αναγνώρισης των περιοχών που περιλαμβάνονται ή δεν περιλαμβάνονται στο έδαφος των Κρατών μελών;
- 1.6 Αγαθά που μεταφέρονται στη Δημοκρατία από κάποιο άλλο Κράτος Μέλος θεωρούνται ως εισαγόμενα;
- 1.7 Αγαθά τα οποία αποστέλλονται από τη Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος θεωρούνται ως εξαγόμενα;
- 1.8 Υποχρεούμαι να καταβάλω Φ.Π.Α. στα «σύνορα» για αγαθά που μεταφέρονται στη Δημοκρατία από άλλα Κράτη μέλη;
- 1.9 Πώς επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. σε παραδόσεις αγαθών μεταξύ εγγεγραμμένων για ΦΠΑ εμπορευομένων σε διαφορετικά Κράτη μέλη;
- 1.10 Υπάρχουν οποιεσδήποτε ρυθμίσεις για παραδόσεις αγαθών σε ιδιώτες ή μη-εγγεγραμμένα πρόσωπα που βρίσκονται σε άλλο Κράτος μέλος;
- 1.11 Αναφορά στους «συνηθισμένους κανόνες» διεκδίκησης φόρου εισροών.

2. ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ- ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ Ε.Ε

- 2.1 Πώς επιβάλλεται και πως αποδίδεται λογαριασμός για ΦΠΑ σε παραδόσεις αγαθών μεταξύ εγγεγραμμένων για σκοπούς ΦΠΑ εμπορευομένων σε διαφορετικά Κράτη μέλη;
- 2.2 Πώς επιβάλλεται και πως αποδίδεται λογαριασμός για ΦΠΑ για παραδόσεις αγαθών σε πελάτες οι οποίοι δεν είναι εγγεγραμμένοι για σκοπούς ΦΠΑ σε άλλο Κράτος μέλος ή σε ιδιώτες;
- 2.3 Ποιες είναι οι εξαιρέσεις στην γενική αρχή των παραγράφων 2.1. και 2.2;

3. ΕΠΙΒΟΛΗ ΜΗΔΕΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΣΕ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΥΣ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ ΦΠΑ ΠΕΛΑΤΕΣ ΣΕ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ (ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ)

- 3.1 Μπορώ να επιβαρύνω την παράδοση αγαθών σε εγγεγραμμένο για σκοπούς Φ.Π.Α. αγοραστή σε άλλο Κράτος μέλος με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.;
- 3.2 Τι πρέπει να κάνω αν δεν μπορέσω να ικανοποιήσω όλες τις προϋποθέσεις της παραγράφου 3.1;
- 3.3 Πως αποκτώ γνώση του αριθμού εγγραφής του πελάτη μου εγγεγραμμένου για ΦΠΑ σε άλλο Κράτος μέλος;
- 3.4 Πως μπορώ να εξασφαλίσω ότι οι πελάτες μου από την Ε.Ε. μου παρέχουν έγκυρο αριθμό εγγραφής ΦΠΑ;
- 3.5 Οφείλω να ενημερώνω την Υπηρεσία ΦΠΑ σε σχέση με οποιεσδήποτε αλλαγές σε εγγραφή συγκροτήματος εταιρειών;
- 3.6 Μπορεί να επιβληθεί μηδενικός συντελεστής στην παράδοση των αγαθών αν ο πελάτης μου παραλάβει τα αγαθά ή διευθετήσει για την παραλαβή τους και μετακίνησή τους από τη Δημοκρατία;
- 3.7 Ποιο είναι το φορολογικό σημείο (χρόνος παράδοσης) για αγαθά που παραδίδονται σε άλλο Κράτος μέλος;
- 3.8 Γιατί πρέπει να γνωρίζω το φορολογικό σημείο για τις παραδόσεις μου;

- 3.9. Τι θα συμβεί αν λάβω πληρωμή ή μερική πληρωμή πριν την αποστολή τιμολογίου ή πριν την παράδοση των αγαθών;
- 3.10. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για υποβολή στοιχείων στην Υπηρεσία ΦΠΑ για παραδόσεις αγαθών σε πελάτες που ανήκουν σε άλλα Κράτη μέλη;

4. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΠΟ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ

- 4.1 Σε ποιες περιπτώσεις θα αποδώσω λογαριασμό για ΦΠΑ στη Δημοκρατία για αποκτήσεις;
- 4.2 Πως αποδίδω ΦΠΑ για αποκτήσεις στη Δημοκρατία;
- 4.3. Ποιος είναι ο χρόνος της απόκτησης (φορολογικό σημείο);
- 4.4. Ποίος είναι ο συντελεστής ΦΠΑ για απόκτηση στη Δημοκρατία;
- 4.5. Οφείλω να αποδώσω ΦΠΑ επί της απόκτησης αν πραγματοποιώ μερική ή συνολική πληρωμή για τα αγαθά;
- 4.6. Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβώ όταν ο προμηθευτής μου αποστέλλει τιμολόγιο ΦΠΑ για το ποσό που έχω πληρώσει;
- 4.7. Οφείλεται ο φόρος επί των αποκτήσεων στη χώρα όπου τα αγαθά μεταφέρονται;
- 4.8. Τι θα συμβεί αν τα αγαθά μεταφερθούν σε διαφορετικό Κράτος μέλος από εκείνο στο οποίο είναι εγγεγραμμένος ο πελάτης;
- 4.9 Οφείλω να αποδίδω λογαριασμό για ΦΠΑ επί των αποκτήσεων στη Δημοκρατία όταν δίδω τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ στον προμηθευτή μου από την ΕΕ;
- 4.10. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για υποβολή στοιχείων στην Υπηρεσία ΦΠΑ για αποκτήσεις αγαθών από άλλα Κράτη μέλη;

5. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

- 5.1 Πώς υπολογίζω το ποσό του φόρου που οφείλεται επί των αποκτήσεων;
- 5.2 Ποια είναι η φορολογητέα αξία της απόκτησης;
- 5.3 Πώς καθορίζεται η φορολογητέα αξία της απόκτησης;
- 5.4. Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβώ αν η αξία της απόκτησης είναι εκφρασμένη σε ξένο νόμισμα.
- 5.5. Περιλαμβάνω οποιοδήποτε ποσό ειδικού φόρου κατανάλωσης ή φόρου κατανάλωσης στην φορολογητέα αξία της απόκτησης;

6. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΣΑΣ ΑΝΗΚΟΥΝ ΑΠΟ ΕΝΑ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ ΣΕ ΑΛΛΟ

- 6.1. Αποτελεί η μεταφορά ιδίων αγαθών από ένα Κράτος μέλος σε άλλο παράδοση αγαθών;
- 6.2. Ο φόρος επί της απόκτησης οφείλεται στο Κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά μεταφέρονται;
- 6.3 Έχω υποχρέωση να εγγραφώ για σκοπούς ΦΠΑ στο Κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρω τα δικά μου προϊόντα;
- 6.4. Υποχρεούμαι να καταβάλω Κυπριακό ΦΠΑ για τα δικά μου αγαθά τα οποία μεταφέρω σε άλλο Κράτος μέλος, αν δεν είμαι εγγεγραμμένος σε εκείνο το Κράτος μέλος;
- 6.5. Υποχρεούμαι να αποδώσω λογαριασμό για ΦΠΑ επί της απόκτησης αν μεταφέρω τα αγαθά μου από την Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος με σκοπό να τα πωλήσω σε εκείνο το Κράτος μέλος.
- 6.6. Θεωρείται κάθε μεταφορά των δικών μου προϊόντων σε άλλο Κράτος μέλος ως παράδοση αγαθών;
- 6.7. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις αναφορικά με την τήρηση στοιχείων για τη μεταφορά ιδίων αγαθών σε άλλο Κράτος μέλος;

7. ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

- 7.1 Ποιες προσωρινές μετακινήσεις αγαθών δεν θεωρούνται παραδόσεις ή αποκτήσεις;
- 7.2 Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να ικανοποιούνται έτσι ώστε η προσωρινή μετακίνηση αγαθών με σκοπό την παροχή υπηρεσιών να μην θεωρείται ούτε παράδοση ούτε απόκτηση;

- 7.3. Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να ικανοποιούνται έτσι ώστε η προσωρινή μετακίνηση αγαθών με σκοπό την προσωρινή τους χρήση σε άλλο Κράτος μέλος να μην θεωρείται ούτε παράδοση ούτε απόκτηση;
- 7.4. Τι γίνεται αν τα αγαθά μετακινηθούν προσωρινά σε άλλο Κράτος μέλος και αλλάξουν οι συνθήκες κάτω από τις οποίες μεταφέρθηκαν;
- 7.5. Οφείλω να τηρώ αποδεικτικά στοιχεία ότι δικά μου αγαθά έχουν μετακινηθεί προσωρινά από τη Δημοκρατία και ότι έχουν αργότερα επιστρέψει στη Δημοκρατία, παρόλο ότι η μετακίνηση τους δεν θεωρείται παράδοση αγαθών για σκοπούς ΦΠΑ;
- 7.6 Ποιες είναι οι υποχρεώσεις αναφορικά με την τήρηση στοιχείων για την προσωρινή μετακίνηση αγαθών;

8. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ Η ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΕΠΑΓΕΤΑΙ ΤΗΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥΣ Η ΤΗ ΣΥΝΑΡΜΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥΣ

- 8.1. Σε ποιες περιπτώσεις θεωρείται ότι πραγματοποιείτε παράδοση αγαθών η οποία συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους
- 8.2. Που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η συναλλαγή αυτή;
- 8.3. Έχω υποχρέωση να εγγραφώ για Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος μέλος αν παραδίδω αγαθά για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση σε εκείνο το Κράτος μέλος;
- 8.4. Ποια Κράτη μέλη εφαρμόζουν απλοποιημένη διαδικασία;
- 8.5. Θεωρείται ότι πραγματοποιώ απόκτηση αγαθών όταν μετακινώ αγαθά από ένα Κράτος μέλος σε άλλο για να τα συναρμολογήσω ή να τα εγκαταστήσω εκεί;
- 8.6. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων σε σχέση με μετακίνηση αγαθών από την Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος με σκοπό την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους εκεί;
- 8.7. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος μέλος στη Δημοκρατία για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους στη Δημοκρατία;
- 8.8. Υπάρχει υποχρέωση για εγγραφή για σκοπούς Φ.Π.Α. όταν παραδίδονται αγαθά για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση στη Δημοκρατία;
- 8.9. Πως λειτουργεί η απλοποιημένη διαδικασία;
- 8.10. Ποιος μπορεί να χρησιμοποιήσει την απλοποιημένη διαδικασία;
- 8.11. Έχω υποχρέωση να ειδοποιήσω την Υπηρεσία Φ.Π.Α. και τον πελάτη μου στη Δημοκρατία ότι προτίθεμαι να χρησιμοποιήσω την απλοποιημένη διαδικασία;
- 8.12. Υποχρέωση ειδοποίησης σε περίπτωση περαιτέρω παραδόσεων αγαθών προς συναρμολόγηση ή εγκατάσταση στον ίδιο πελάτη;
- 8.13. Τι πρέπει να κάνω όταν αγοράζω αγαθά που έχουν συναρμολογηθεί ή εγκατασταθεί και ο προμηθευτής μου από την Ε.Ε. με έχει ειδοποιήσει ότι χρησιμοποιεί την απλοποιημένη διαδικασία.
- 8.14. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για παραδόσεις αγαθών σε πελάτες που ανήκουν σε άλλα Κράτη μέλη;

9. ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

- 9.1. Ποια είναι η έννοια των τριγωνικών συναλλαγών;
- 9.2. Ποια είναι η έννοια των τριγωνικών συναλλαγών μέσα στα πλαίσια του ενδοκοινοτικού εμπορίου;
- 9.3. Πως θα μπορούσα να εμπλακώ σε διαδικασία τριγωνικού εμπορίου;
- 9.4. Πως μεταχειρίζομαι τις πιο πάνω παραδόσεις για σκοπούς Φ.Π.Α.;
- 9.5. Ποια είναι η απλοποιημένη διαδικασία;
- 9.6. Πότε μπορώ να εφαρμόσω απλοποιημένη διαδικασία;
- 9.7. Σε ποιες ενέργειες οφείλω να προβώ όταν επιθυμώ να χρησιμοποιήσω την απλοποιημένη διαδικασία, όταν είμαι ο ενδιάμεσος προμηθευτής στην Δημοκρατία σε συναλλαγή τριγωνικού εμπορίου και πραγματοποιώ παραδόσεις αγαθών σε πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος;

- 9.8. Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβώ όταν ενεργώ ως ενδιάμεσος προμηθευτής σε άλλο Κράτος μέλος και πραγματοποιώ συναλλαγές σε πελάτη ο οποίος ανήκει στη Δημοκρατία, αν επιθυμώ να χρησιμοποιήσω την απλοποιημένη διαδικασία;
- 9.9. Όταν έχω αποστείλει ειδοποίηση, οφείλω να αποστέλλω περαιτέρω ειδοποιήσεις για μεταγενέστερες παραδόσεις στον ίδιο πελάτη;
- 9.10. Τι συμβαίνει σε περίπτωση που βρίσκομαι στη Δημοκρατία, αγοράζω αγαθά από άλλο Κράτος μέλος και ο προμηθευτής μου χρησιμοποιεί την απλοποιημένη διαδικασία για τριγωνικές συναλλαγές.

10.ΑΛΛΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

- 10.1. Τι καλύπτει το Μέρος 10 του ενημερωτικού εντύπου;
- 10.2. Ποια είναι η έννοια των αποθεμάτων ασφαλείας («call-off stocks»);
- 10.3. Αγαθά τα οποία παραδίδονται σε αποθηκευτικούς χώρους (Warehouses) που λειτουργούν από προμηθευτή σε άλλο Κράτος μέλος θεωρούνται ως αποθέματα ασφαλείας;
- 10.4. Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση για αποθέματα ασφαλείας που μετακινούνται μεταξύ χωρών της Ε.Ε.;
- 10.5. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για αποθέματα ασφαλείας («call-off stocks»);
- 10.6. Ποια είναι η έννοια των αποθεμάτων που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks»);
- 10.7. Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση των αποθεμάτων τα οποία βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks») που διακινούνται μεταξύ Κρατών μελών;
- 10.8. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για αποθέματα που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks»);
- 10.9. Ποιος είναι υπεύθυνος για πληρωμή του ειδικού φόρου κατανάλωσης και του οφειλόμενου ΦΠΑ στο Κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται τα αγαθά;
- 10.10 Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβώ αν παραδίδω και αναλαμβάνω την μεταφορά αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης για ιδιωτικούς σκοπούς σε πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος;
- 10.11. Πώς αποδίδω λογαριασμό για Φ.Π.Α. για αγαθά τα οποία έχουν απολεσθεί, καταστραφεί ή κλαπεί κατά τη διακίνηση τους;
- 10.12. Πώς αποδίδω λογαριασμό για Φ.Π.Α. για αγαθά που αποστέλλονται ή λαμβάνονται για έγκριση, ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή με άλλους παρόμοιους όρους;
- 10.13. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για παραδόσεις για αγαθά που αποστέλλονται για έγκριση, ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή με άλλους παρόμοιους όρους;
- 10.14. Μπορώ να επιβάλω Φ.Π.Α. σε Πρεσβείες, Προξενεία, Διεθνείς Οργανισμούς κλπ σε άλλες χώρες Κράτη μέλη;
- 10.15. Ποιος θεωρείται Διεθνής Οργανισμός;
- 10.16. Μπορώ να μεταχειριστώ τις παραδόσεις προς τις Πρεσβείες, Προξενεία, Διεθνείς Οργανισμούς κλπ σε άλλες χώρες Κράτη μέλη οι οποίες υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ως πωλήσεις από απόσταση;
- 10.17. Πρέπει να περιλάβω τις παραδόσεις προς τις Πρεσβείες, Προξενεία, Διεθνείς Οργανισμούς ή τις δυνάμεις του NATO σε άλλα Κράτη μέλη στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για ενδοκοινοτικές συναλλαγές;
- 10.18. Πώς μπορούν οι πελάτες μου να ελέγξουν αν δικαιούνται την απαλλαγή αυτή;
- 10.19. Οι διευθετήσεις αυτές καλύπτουν όλα τα αγαθά;

11. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ

- 11.1. Ποια είναι η μεταχείριση για σκοπούς Φ.Π.Α. αγαθών που τυγχάνουν επεξεργασίας στην Ε.Ε.;
- 11.2. Οι διαδικασίες που περιγράφονται στην παράγραφο 11.1 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που διενεργούνται και άλλες εργασίες επί των αγαθών όπως επιδιορθώσεις;
- 11.3. Σε ποιες ενέργειες οφείλω να προβώ αν τα αγαθά δεν επιστραφούν σε εμένα μετά την επεξεργασία;

12. ΑΠΟΔΟΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΙΑ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΧΕΙΩΝ

- 12.1. Οφείλω να συμπληρώσω οποιεσδήποτε άλλες δηλώσεις για το ενδοκοινοτικό εμπόριο επιπρόσθετα από τη κανονική φορολογική μου δήλωση;
- 12.2. Ποια τετράγωνα της Φορολογικής δήλωσης οφείλω να συμπληρώσω όταν πωλώ αγαθά ή αγοράζω αγαθά από άλλο Κράτος μέλος;
- 12.3. Σε ποια φορολογική περίοδο υποχρεούμαι να αποδώσω λογαριασμό για Φ.Π.Α. για τις αποκτήσεις μου;
- 12.4. Πως αποφασίζω σε ποια περίοδο καθίσταται οφειλόμενος ο φόρος επί των αποκτήσεων;
- 12.5. Ποια αρχεία οφείλω να τηρώ έτσι ώστε να αποδίδω λογαριασμό για τις αποκτήσεις;
- 12.6. Οφείλω να καταχωρώ τον οφειλόμενο φόρο επί των αποκτήσεων μου στο λογαριασμό Φ.Π.Α.;
- 12.7. Οφείλω να τηρώ αρχείο προσωρινών μετακινήσεων προς και από άλλα Κράτη μέλη;
- 12.8. Ποιες πληροφορίες οφείλω να καταχωρώ όταν αποστέλλω αγαθά σε, ή παραλαμβάνω αγαθά από άλλο Κράτος μέλος;
- 12.9. Ποιες πληροφορίες οφείλω να καταχωρώ όταν παραλαμβάνω αγαθά από άλλο Κράτος μέλος επί προσωρινής βάσης;
- 12.10. Πότε οφείλω να εκδώσω τιμολόγιο Φ.Π.Α. ;
- 12.11. Οφείλω πάντοτε να εκδίδω τιμολόγιο Φ.Π.Α. με όλα τα στοιχεία σε εγγεγραμμένο πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος;
- 12.12. Ποιες πληροφορίες πρέπει να αναγράφονται σε τιμολόγιο Φ.Π.Α.;
- 12.13. Οφείλω πάντοτε να τιμολογώ σε κυπριακές λίρες;
- 12.14. Ποίο είναι το αλφαβητικό πρόθεμα που περιλαμβάνεται στον αριθμό εγγραφής και χρησιμοποιείται για αναγνώριση του Κράτους μέλους;

13. ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ.

- 13.1. Τι καλύπτει αυτό το Μέρος του ενημερωτικού εντύπου για το ενδοκοινοτικού εμπορίου;
- 13.2. Ποιες είναι υποχρεώσεις για καταχώρηση δηλώσεων για αγαθά που παραδίδονται για δοκιμές (testing);
- 13.3. Ποιες είναι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για δείγματα;
- 13.4. Ποιες είναι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για αγαθά που αποστέλλονται για επιδιόρθωση ή επεξεργασία και επιστρέφονται;

14. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

- 14.1 Ποιον αφορά το Μέρος αυτό του ενημερωτικού εντύπου;
- 14.2. Υποβάλλονται σε όλα τα Κράτη μέλη Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες;
- 14.3. Γιατί είναι υποχρεωτική η υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα;
- 14.4. Ποιος οφείλει να συμπληρώσει τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;
- 14.5. Πως μπορώ να προμηθευτώ τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;
- 14.6. Ποιες πληροφορίες είναι διαθέσιμες στο διαδίκτυο;
- 14.7. Πόσο συχνά υποβάλλεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας;

- 14.8. Μπορώ να υποβάλω αίτημα για αλλαγή της φορολογικής μου περιόδου έτσι ώστε να συμπίπτει με την υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα.
- 14.9. Ποια είναι η προθεσμία για υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα;
- 14.10. Ποιες πληροφορίες οφείλω να καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;
- 14.11. Μπορώ να υποβάλω τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα σε απλό χαρτί;
- 14.12. Που μπορώ να βρω πληροφορίες για την ηλεκτρονική υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα;
- 14.13. Υπάρχουν οποιεσδήποτε κυρώσεις σχετικά με την υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα;
- 14.14. Πώς μπορώ να αποφύγω οποιαδήποτε λάθη στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;
- 14.15. Μπορεί ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας να υποβληθεί από αντιπρόσωπο μου;
- 14.16. Υποχρεούμαι να υποβάλω Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα όταν οι μοναδικές παραδόσεις που πραγματοποιώ στην Ε.Ε. αφορούν τριγωνικές συναλλαγές;
- 14.17. Αν παραδίδω αγαθά χωρίς αντιπαροχή σε άλλο Κράτος μέλος, περιλαμβάνω την παράδοση αυτή στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;
- 14.18. Πως μεταχειρίζομαι τις πωλήσεις από απόσταση;
- 14.19. Υποχρεούμαι να καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα προσωρινές μετακινήσεις σε άλλα Κράτη μέλη, αγαθών που ανήκουν στην επιχείρησή μου;
- 14.20. Πως αποδίδω λογαριασμό για πιστωτικές σημειώσεις;

15. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ

- 15.1. Ποια είναι η έννοια του όρου «πωλήσεις από απόσταση»;
- 15.2. Πως μεταχειρίζομαι το Φ.Π.Α. όταν πραγματοποιώ πωλήσεις από απόσταση από τη Δημοκρατία σε άλλες χώρες Κράτη μέλη;
- 15.3. Ποια είναι τα όρια για πωλήσεις από απόσταση που ισχύουν σε κάθε Κράτος μέλος;
- 15.4. Τι γίνεται στην περίπτωση που πραγματοποιώ πωλήσεις από απόσταση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης;
- 15.5. Οφείλω να τηρώ αρχείο των πωλήσεων μου από απόσταση για κάθε Κράτος μέλος;
- 15.6. Υποχρεούμαι να ορίσω αντιπρόσωπο για να ενεργεί εκ μέρους μου σε οποιοδήποτε Κράτος μέλος;
- 15.7. Μπορώ να επιλέξω να αποδίδω λογαριασμό για Φ.Π.Α. στο Κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλω τα αγαθά;
- 15.8. Τι πρέπει να κάνω αν ασκήσω αυτή την επιλογή;
- 15.9. Πότε μπορώ να αποσύρω αυτή την επιλογή;
- 15.10. Σε ποιες ενέργειες οφείλω να προβώ αν απαιτείται να εγγραφώ για σκοπούς Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος μέλος;
- 15.11. Πως εφαρμόζονται οι διατάξεις για πωλήσεις από απόσταση σε μέλη συγκροτήματος εταιρειών;
- 15.12. Σε ποιες ενέργειες οφείλω να προβώ όταν πραγματοποιώ πωλήσεις από απόσταση στη Δημοκρατία;
- 15.13. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις αναφορικά με την καταχώρηση στοιχείων για πωλήσεις από απόσταση;

16. ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT

- 16.1. Τι είναι η δήλωση INTRASTAT;
- 16.2. Περιλαμβάνονται οποιεσδήποτε παροχές υπηρεσιών στην δήλωση INTRASTAT;
- 16.3. Πως γίνεται η συλλογή στατιστικών INTRASTAT;
- 16.4. Πως δηλώνεται η αξία των εμπορικών συναλλαγών μεταξύ Κρατών μελών στις φορολογικές δηλώσεις;
- 16.5. Ποιες επιχειρήσεις συμπληρώνουν δηλώσεις INTRASTAT;
- 16.6. Πως γίνεται η περιγραφή αγαθών τα οποία παραλαμβάνονται στη Δημοκρατία από άλλο Κράτος μέλος και αγαθών τα οποία αποστέλλονται σε άλλο Κράτος μέλος για σκοπούς INTRASTAT;
- 16.7. Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων INTRASTAT

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ 19
Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ ΓΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΦΠΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

1.1 Τι καλύπτει αυτό το ενημερωτικό έντυπο;

Το Ενημερωτικό αυτό έντυπο καλύπτει τον τρόπο επιβολής και απόδοσης του ΦΠΑ για την διακίνηση αγαθών εντός της Ενιαίας Αγοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης όπως επίσης και τον τρόπο απόδοσης λογαριασμού για Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία από επιχειρήσεις οι οποίες αγοράζουν/πωλούν αγαθά από ή σε άλλες χώρες Κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Το ενημερωτικό αυτό έντυπο όπως και όλα τα ενημερωτικά έντυπα τα οποία εκδίδονται από την Υπηρεσία ΦΠΑ διατίθενται και μέσω του διαδικτύου στη Διεύθυνση: www.mof.gov.cy/ce

1.2 Τι είναι η Ενιαία Αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης;

Η Ενιαία Αγορά είναι όρος ο οποίος χρησιμοποιείται για να περιγράψει τις εμπορικές συναλλαγές μεταξύ Κρατών Μελών από τον Ιανουάριο του 1993. Από 1 Ιανουαρίου, 1993, εφαρμόστηκε η κατάργηση των ελέγχων που επιβάλλονταν κατά τη διέλευση των εσωτερικών συνόρων. Από 1/5/2004, η Κύπρος αποτελεί μέρος αυτής της ενιαίας αγοράς.

1.3 Έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τους σκοπούς της Ενιαίας Αγοράς.

Το έδαφος της Κοινότητας αποτελείται από 25 Κράτη μέλη. Στον ακόλουθο πίνακα καταγράφονται τα Κράτη μέλη και οι περιοχές οι οποίες περιλαμβάνονται ή εξαιρούνται από τα εθνικά εδάφη για σκοπούς Φ.Π.Α.

<i>Κράτος μέλος</i>	<i>Περιλαμβάνεται</i>	<i>Εξαιρείται</i>
Αυστρία		
Βέλγιο		
Γαλλία	Πριγκιπάτο του Μονακό	
Γερμανία		Νήσος Ελιγολάνδη Περιοχή του Μπύζιγκεν
Δανία		
Ελλάδα		Το Άγιον Όρος
Εσθονία		
Ηνωμένο Βασίλειο	Νήσος Μαν	
Ιρλανδία		
Ισπανία		Θέουτα Μελίλια Οι Κανάριοι Νήσοι
Ιταλία		Λιβίνιο Καμπιόνε ντ'Ιτάλια

		Εθνικά ύδατα της λίμνης Λουγκάνο
Κύπρος	Βρετανικές Βάσεις στο Ακρωτήριο και στη Δεκέλεια	
Λετονία		
Λιθουανία		
Λουξεμβούργο		
Μάλτα		
Ολλανδία		
Ουγγαρία		
Πολωνία		
Πορτογαλία		
Σλοβακία		
Σλοβενία		
Σουηδία		
Τσεχία		
Φιλανδία		

1.4 Οι περιοχές των Ανδόρων και του Σαν Μαρίνο.

Οι περιοχές των Ανδόρων και του Σαν Μαρίνο δεν αποτελούν εδάφη της ΕΕ για σκοπούς Φ.Π.Α.

1.5 Ποια είναι η αναγκαιότητα αναγνώρισης των περιοχών που περιλαμβάνονται ή δεν περιλαμβάνονται στο έδαφος των Κρατών μελών;

Οι εμπορευόμενοι οφείλουν να γνωρίζουν ποιες περιοχές περιλαμβάνονται ή δεν περιλαμβάνονται στο έδαφος Κράτους μέλους, διότι-

---αγαθά τα οποία εισέρχονται στη Δημοκρατία από οποιοδήποτε Κράτος μέλος ή περιοχές που θεωρούνται ότι αποτελούν μέρος των Κρατών μελών δεν θεωρούνται για σκοπούς Φ.Π.Α. ως εισαγόμενα αγαθά και

---αγαθά τα οποία εισέρχονται στη Δημοκρατία από οποιαδήποτε περιοχή η οποία εξαιρείται από την περιοχή Κράτους μέλους της Ε.Ε. θεωρούνται ως εισαγόμενα αγαθά για σκοπούς του Φ.Π.Α.

1.6 Αγαθά που μεταφέρονται στη Δημοκρατία από κάποιο άλλο Κράτος Μέλος θεωρούνται ως εισαγόμενα;

Από την ημερομηνία της Προσχώρησης της Κυπριακής Δημοκρατίας στην Ε.Ε., τα αγαθά που εισέρχονται στη Δημοκρατία από άλλο Κράτος μέλος δεν αποκαλούνται «εισαγόμενα αγαθά», αλλά αποκαλούνται αποκτήσεις. Ο όρος «εισαγόμενα αγαθά» χρησιμοποιείται μόνο για αγαθά που εισέρχονται στη Δημοκρατία από χώρες που δεν ανήκουν στην Ε.Ε. (μη Κράτη Μέλη) ή περιοχές που δεν αποτελούν έδαφος της Ε.Ε. για σκοπούς Φ.Π.Α.

1.7. Αγαθά τα οποία αποστέλλονται από τη Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος θεωρούνται ως εξαγόμενα;

Από την ημερομηνία της Προσχώρησης της Κυπριακής Δημοκρατίας στην Ε.Ε. , τα αγαθά που αποστέλλονται από τη Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος δεν αποκαλούνται «εξαγόμενα αγαθά», αλλά αποκαλούνται παραδόσεις σε άλλα Κράτη μέλη. Ο όρος «εξαγόμενα αγαθά» ή «εξαγωγές» χρησιμοποιείται μόνο για αγαθά που μετακινούνται από τη Δημοκρατία σε χώρα που δεν είναι εντός του εδάφους της Ε.Ε.

1.8 Υποχρεούμαι να καταβάλω Φ.Π.Α. στα «σύνορα» για αγαθά που μεταφέρονται στη Δημοκρατία από άλλα Κράτη μέλη;

Από την ημερομηνία της Προσχώρησης της Κυπριακής Δημοκρατίας στην Ε.Ε. , ο Φ.Π.Α. για αγαθά που αποτελούν αντικείμενο εμπορικών συναλλαγών μεταξύ Κρατών μελών δεν επιβάλλεται και δεν εισπράττεται στα εθνικά σύνορα.

1.9 Πώς επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. σε παραδόσεις αγαθών μεταξύ εγγεγραμμένων για ΦΠΑ εμπορευομένων σε διαφορετικά Κράτη μέλη;

Ο Φ.Π.Α. επί αγαθών που παραδίδονται μεταξύ εγγεγραμμένων για σκοπούς Φ.Π.Α. εμπορευομένων σε διαφορετικά Κράτη μέλη τυγχάνει της ακόλουθης μεταχείρισης –

- επιβολή μηδενικού συντελεστή κατά την μετακίνηση/αποστολή (περισσότερες λεπτομέρειες στο Μέρος 2 και 3 πιο κάτω)
- το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. καταβάλλεται κατά την απόκτηση των αγαθών από τον αγοραστή (περισσότερες πληροφορίες στο Μέρος 2 και 4 πιο κάτω)
- ο αγοραστής αποδίδει το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. στην φορολογική του δήλωση με το συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει στο Κράτος μέλος προορισμού των αγαθών (περισσότερες λεπτομέρειες στο Μέρος 4 πιο κάτω).

1.10 Υπάρχουν οποιεσδήποτε ρυθμίσεις για παραδόσεις αγαθών σε ιδιώτες ή μη-εγγεγραμμένα πρόσωπα που βρίσκονται σε άλλο Κράτος μέλος;

Υπάρχουν ειδικές διευθετήσεις για τα ακόλουθα-

- παραδόσεις σε μη εγγεγραμμένα πρόσωπα καινούριων μεταφορικών μέσων (πλοίων, αεροσκαφών και μηχανοκινήτων οχημάτων). Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα αυτό μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο «Καινούρια Μεταφορικά Μέσα: Ενδοκοινοτική μετακίνηση.»
- πωλήσεις από απόσταση. Περισσότερες πληροφορίες στο Ενημερωτικό Έντυπο με τίτλο «Εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.: Αποκτήσεις και Πωλήσεις από Απόσταση»
- αγορές από εξαιρούμενες ενώσεις προσώπων και μη εγγεγραμμένους οργανισμούς από άλλα Κράτη μέλη. Περισσότερες πληροφορίες στο Ενημερωτικό Έντυπο με τίτλο «Εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.: Αποκτήσεις και Πωλήσεις από Απόσταση»

1.11 Αναφορά στους «συνηθισμένους κανόνες» διεκδίκησης φόρου εισροών.

Πρόκειται για έννοια η οποία χρησιμοποιείται όταν γίνεται αναφορά στο ποσό του Φ.Π.Α. που μπορείτε να διεκδικήσετε ως φόρο εισροών. Το ποσό το οποίο μπορείτε

να διεκδικήσετε υπόκειται στους «συνηθισμένους κανόνες», που απαιτούν μεταξύ άλλων, την ύπαρξη αποδεικτικών εγγράφων και διέπονται από τους όρους της μερικής εξαίρεσης. Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο 10 «Γενικός Οδηγός Φόρου Προστιθέμενης Αξίας».

2. ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ- ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ Ε.Ε

2.1 .Πώς επιβάλλεται και πώς αποδίδεται λογαριασμός για ΦΠΑ σε παραδόσεις αγαθών μεταξύ εγγεγραμμένων για σκοπούς ΦΠΑ εμπορευομένων σε διαφορετικά Κράτη μέλη;

Στην πλειοψηφία των παραδόσεων, ο Φ.Π.Α. δεν επιβάλλεται στο Κράτος μέλος μετακίνησης των αγαθών, υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 3.1 πιο κάτω. Ο αγοραστής αποδίδει λογαριασμό για ΦΠΑ για την απόκτηση των αγαθών στο Κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά (περισσότερες πληροφορίες στο Μέρος 4). Εντούτοις υπάρχουν ορισμένες εξαιρέσεις, για τις οποίες δίδεται επεξήγηση στην παράγραφο 2.3.

2.2. Πώς επιβάλλεται και πώς αποδίδεται λογαριασμός για ΦΠΑ για παραδόσεις αγαθών σε πελάτες οι οποίοι δεν είναι εγγεγραμμένοι για σκοπούς ΦΠΑ σε άλλο Κράτος μέλος ή σε ιδιώτες;

Για μη εγγεγραμμένα πρόσωπα ή ιδιώτες ο Φ.Π.Α. συνήθως επιβάλλεται στο Κράτος μέλος από το οποίο τα αγαθά μετακινήθηκαν. Εντούτοις υπάρχουν κάποιες εξαιρέσεις για τις οποίες δίδεται επεξήγηση στην παράγραφο 2.3.

2.3 Ποιες είναι οι εξαιρέσεις στην γενική αρχή των παραγράφων 2.1. και 2.2;

Οι εξαιρέσεις στις γενικές αρχές των παραγράφων 2.1 και 2.2 είναι-

- η παράδοση των αγαθών να συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση σε άλλο Κράτος μέλος – βλ. Μέρος 8.
- η παράδοση καινούριων μεταφορικών μέσων. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο με τίτλο «Καινούρια Μεταφορικά Μέσα: Ενδοκοινοτική μετακίνηση»
- η παράδοση αγαθών για ιδιωτικούς σκοπούς που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης. Βλ. Μέρος 10
- παραδόσεις σε διπλωμάτες, διεθνείς οργανισμούς, στις δυνάμεις του NATO και άλλα δικαιούχα πρόσωπα και οργανισμούς σε άλλα Κράτη μέλη τα οποία μπορεί να απαλλάσσονται από ΦΠΑ σε ορισμένες περιπτώσεις.

3. ΕΠΙΒΟΛΗ ΜΗΔΕΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΣΕ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΥΣ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ ΦΠΑ ΠΕΛΑΤΕΣ ΣΕ ΆΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ (ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ)

3.1 Μπορώ να επιβαρύνω την παράδοση αγαθών σε εγγεγραμμένο για σκοπούς Φ.Π.Α. αγοραστή σε άλλο Κράτος μέλος με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.;

Μπορείτε να επιβαρύνετε με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ την παράδοση με την προϋπόθεση ότι τηρούνται *όλα* τα ακόλουθα:

- α) Κατέχετε και αναγράφετε στο τιμολόγιο ΦΠΑ τον αριθμό εγγραφής του πελάτη σας στον οποίο περιλαμβάνεται και το πρόθεμα της χώρας του – βλ. παράγραφο 12.14
- β) Τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός της Δημοκρατίας με προορισμό άλλο Κράτος μέλος.
- γ) Έχετε και τηρείτε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ότι τα αγαθά έχουν μεταφερθεί εκτός της Δημοκρατίας.

3.2 Τι πρέπει να κάνω αν δεν μπορέσω να ικανοποιήσω όλες τις προϋποθέσεις της παραγράφου 3.1;

Αν δεν είστε σε θέση να ικανοποιήσετε τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 3.1 πιο πάνω, οφείλετε να επιβάλετε και να αποδώσετε ΦΠΑ στη Δημοκρατία με το συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει στη Δημοκρατία. Δεν οφείλετε ΦΠΑ για αγαθά που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή στη Δημοκρατία (Έκτο Παράρτημα του Ν. 95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί ή αντικατασταθεί)

3.3 Πως αποκτώ γνώση του αριθμού εγγραφής του πελάτη μου εγγεγραμμένου για ΦΠΑ σε άλλο Κράτος μέλος;

Θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να επικοινωνείτε με τον πελάτη σας ζητώντας του γραπτώς τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ στη χώρα Κράτος μέλος στην οποία είναι εγγεγραμμένος, πριν να επιβαρύνετε την παράδοση των αγαθών με μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

3.4 Πως μπορώ να εξασφαλίσω ότι οι πελάτες μου από την Ε.Ε. μου παρέχουν έγκυρο αριθμό εγγραφής ΦΠΑ;

Αν δεν είστε σε θέση να επιβεβαιώσετε ότι ο αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. τον οποίο σας έχει δώσει ο πελάτης σας από άλλη χώρα της Ε.Ε. είναι έγκυρος, μπορείτε να επικοινωνήσετε με την Υπηρεσία ΦΠΑ ή να ελέγξετε μέσω του διαδικτύου στη διεύθυνση: http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/vies/el/vieshome.htm

Όλα τα Κράτη μέλη έχουν αμοιβαίες διευθετήσεις για ανταλλαγή πληροφοριών σε σχέση με την επιβεβαίωση των αριθμών εγγραφής Φ.Π.Α.

3.5 Οφείλω να ενημερώνω την Υπηρεσία ΦΠΑ σε σχέση με οποιοδήποτε αλλαγές σε εγγραφή συγκροτήματος εταιρειών;

Αν είστε μέλος συγκροτήματος εταιρειών, οφείλετε να ενημερώσετε γραπτώς το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ σε περίπτωση που υπάρξει οποιαδήποτε αλλαγή στα μέλη του συγκροτήματος. Με αυτό τον τρόπο, τα αρχεία της Υπηρεσίας ΦΠΑ θα τηρούνται ενημερωμένα, έτσι ώστε να είναι σε θέση η Υπηρεσία ΦΠΑ να ανταποκρίνεται σε ερωτήματα, σε σχέση με τον ορθό αριθμό εγγραφής σας στο Κυπριακό Μητρώο Φ.Π.Α.

3.6. Μπορεί να επιβληθεί μηδενικός συντελεστής στην παράδοση των αγαθών αν ο πελάτης μου παραλάβει τα αγαθά ή διευθετήσει για την παραλαβή τους και μετακίνησή τους από τη Δημοκρατία;

Ναι, αλλά πρέπει να επιβεβαιώσετε τον τρόπο που τα αγαθά θα μετακινηθούν από τη Δημοκρατία και ποια αποδεικτικά στοιχεία μετακίνησης θα αποσταλούν σε εσάς. Μπορείτε για προστασία των συμφερόντων σας, να ζητήσετε χρηματική εγγύηση από τον πελάτη σας ίση με το ποσό του ΦΠΑ που θα απαιτηθεί από εσάς, αν ο πελάτης σας δεν σας αποστείλει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για την μετακίνηση των αγαθών από τη Δημοκρατία. Η χρηματική εγγύηση επιστρέφεται στον πελάτη σας με την παραλαβή των έγκυρων αποδεικτικών στοιχείων για την μετακίνηση των αγαθών. Τα θέματα αυτά αποτελούν αντικείμενο ιδιωτικής συμφωνίας σας με τους πελάτες σας και δεν διέπονται από την περί Φ.Π.Α. νομοθεσία.

3.7. Ποιο είναι το φορολογικό σημείο (χρόνος παράδοσης) για αγαθά που παραδίδονται σε άλλο Κράτος μέλος;

Το φορολογικό σημείο για την παράδοση αγαθών σε εγγεγραμμένο για σκοπούς ΦΠΑ πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος θα είναι το ενωρίτερο από-

- α) τη δέκατηπεμπτη ημέρα (15^η) του μήνα που ακολουθεί εκείνον κατά τη διάρκεια του οποίου αποστέλλετε τα αγαθά στον πελάτη σας ή ο πελάτης σας τα παραλαμβάνει για μεταφορά εκτός της Δημοκρατίας ή
- β) την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου ΦΠΑ για την παράδοση.

3.8. Γιατί πρέπει να γνωρίζω το φορολογικό σημείο για τις παραδόσεις μου;

Πρέπει να χρησιμοποιείτε αυτό το χρονικό σημείο ως την ημερομηνία αναφοράς για να καταχωρείτε τις παραδόσεις αυτές στην φορολογική σας δήλωση, στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (VIES) και στις δηλώσεις INTRASTAT.

3.9. Τι θα συμβεί αν λάβω πληρωμή ή μερική πληρωμή πριν την αποστολή τιμολογίου ή πριν την παράδοση των αγαθών;

Η πληρωμή σε αυτές τις περιπτώσεις δεν δημιουργεί φορολογικό σημείο για ενδοκοινοτική παράδοση. Όμως οφείλετε να εκδώσετε τιμολόγιο ΦΠΑ στον πελάτη σας. Η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου ΦΠΑ θα αποτελέσει το φορολογικό σημείο (χρόνο παράδοσης) σε σχέση με το ποσό που έχει τιμολογηθεί.

3.10. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για υποβολή στοιχείων στην Υπηρεσία ΦΠΑ για παραδόσεις αγαθών σε πελάτες που ανήκουν σε άλλα Κράτη μέλη;

Είδος παράδοσης	Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση Intrastat	Σημειώσεις
Παραδόσεις αγαθών σε πελάτες εγγεγραμμένους για ΦΠΑ σε άλλο Κράτος μέλος αν ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 3.1	Τετράγωνο 6 και 8, τιμολόγιο/ αξία συμβολαίου	Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη, χώρα, πρόθεμα, τιμολόγιο / αξία συμβολαίου	Ναι- ως αποστολή, αξία τιμολογίου/ συμβολαίου	Η παράδοση υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή
Παραδόσεις αγαθών σε πελάτες εγγεγραμμένους για ΦΠΑ σε άλλο Κράτος μέλος αν <i>δεν</i> ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 3.1	Τετράγωνο 1 και 6, τιμολόγιο/ αξία συμβολαίου	Όχι	Ναι, νοουμένου ότι τα αγαθά έχουν αποσταλεί	Επιβάλλεται ΦΠΑ στην Δημοκρατία με τον ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ. Βλ. επίσης πωλήσεις από απόσταση για παραδόσεις σε μη εγγεγραμμένους για σκοπούς ΦΠΑ πελάτες

4. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΠΟ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ

4.1 Σε ποιες περιπτώσεις θα αποδώσω λογαριασμό για ΦΠΑ στη Δημοκρατία για αποκτήσεις;

Αν είστε εγγεγραμμένος για σκοπούς Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία και λαμβάνετε αγαθά από άλλο Κράτος μέλος από επιχείρηση εγγεγραμμένη για σκοπούς Φ.Π.Α. σε εκείνο το Κράτος μέλος, οφείλετε να αποδώσετε λογαριασμό για Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία για την απόκτηση των αγαθών.

4.2 Πως αποδίδω ΦΠΑ για αποκτήσεις στη Δημοκρατία;

Πρέπει να αποδώσετε τον οφειλόμενο φόρο στη φορολογική σας δήλωση για την περίοδο εντός της οποίας εμπίπτει το φορολογικό σημείο για την απόκτηση και μπορείτε να θεωρήσετε το ποσό αυτό ως φόρο εισροών στην ίδια φορολογική δήλωση σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες (βλ. παράγραφο 1.11) .

4.3. Ποιος είναι ο χρόνος της απόκτησης (φορολογικό σημείο);

Το φορολογικό σημείο για την απόκτηση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά τον ίδιο χρόνο που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η αντίστοιχη παράδοση των αγαθών στο Κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται. Ο χρόνος της απόκτησης είναι το ενωρίτερο από –

- Την 15^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνο εντός του οποίου τα αγαθά απεστάλησαν ή
- την ημερομηνία που ο προμηθευτής εξέδωσε τιμολόγιο ΦΠΑ σε εσάς.

4.4. Ποίος είναι ο συντελεστής ΦΠΑ για απόκτηση στη Δημοκρατία;

Ο συντελεστής είναι αυτός που ισχύει για παράδοση αντίστοιχων αγαθών στη Δημοκρατία. Δεν οφείλεται φόρος για αγαθά που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ στη Δημοκρατία.

4.5. Οφείλω να αποδώσω ΦΠΑ επί της απόκτησης αν πραγματοποιώ μερική ή συνολική πληρωμή για τα αγαθά;

Η μερική ή συνολική πληρωμή για παραδόσεις αγαθών από προμηθευτή σας στην ΕΕ, δεν δημιουργεί φορολογικό σημείο για σκοπούς απόκτησης αγαθών. Επομένως, δεν υποχρεούστε να αποδώσετε ΦΠΑ επί αποκτήσεων για ποσά που έχετε πληρώσει. Για να καταβληθεί ΦΠΑ πρέπει να επέλθει φορολογικό σημείο όπως αναφέρθηκε στην παράγραφο 4.3 πιο πάνω.

4.6. Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβώ όταν ο προμηθευτής μου αποστέλλει τιμολόγιο ΦΠΑ για το ποσό που έχω πληρώσει;

Οφείλετε να αποδώσετε φόρο επί της απόκτησης για το ποσό εκείνο, νοουμένου ότι η ημερομηνία του τιμολογίου είναι ενωρίτερη από την 15^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνο εντός του οποίου τα αγαθά απεστάλησαν σε εσάς.

4.7. Οφείλεται ο φόρος επί των αποκτήσεων στη χώρα όπου τα αγαθά μεταφέρονται;

Ο ΦΠΑ επί των αποκτήσεων στις περισσότερες περιπτώσεις οφείλεται στη χώρα στην οποία τα αγαθά μεταφέρονται. Η παράγραφος 4.8 επεξηγεί τις περιπτώσεις στις οποίες ο φόρος επί των αποκτήσεων μπορεί να οφείλεται σε άλλο Κράτος μέλος.

4.8. Τι θα συμβεί αν τα αγαθά μεταφερθούν σε διαφορετικό Κράτος μέλος από εκείνο στο οποίο είναι εγγεγραμμένος ο πελάτης;

Για την περίπτωση αυτή και σύμφωνα με το κοινοτικό κεκτημένο υπάρχει κάποια «ασφαλιστική δικλείδα» σύμφωνα με την οποία ο ΦΠΑ επί αποκτήσεων οφείλεται στο Κράτος μέλος στο οποίο είναι εγγεγραμμένος ο αποκτήσας, αν δεν αποδοθεί ο Φ.Π.Α. στο Κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά απεστάλησαν.

4.9 Οφείλω να αποδίδω λογαριασμό για ΦΠΑ επί των αποκτήσεων στη Δημοκρατία όταν δίδω τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ στον προμηθευτή μου από την ΕΕ;

Οφείλετε να αποδίδετε φόρο επί των αποκτήσεων στη Δημοκρατία, εκτός αν μπορείτε να αποδείξετε ότι ο φόρος καταβλήθηκε στη χώρα, Κράτος μέλος, στην οποία απεστάλησαν τα αγαθά.

4.10. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για υποβολή στοιχείων στην Υπηρεσία ΦΠΑ για αποκτήσεις αγαθών από άλλα Κράτη μέλη;

Είδος παράδοσης	Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση INTRASTAT	Σημειώσεις
Αποκτήσεις αγαθών από προμηθευτές εγγεγραμμένους για σκοπούς ΦΠΑ σε άλλες χώρες Κράτη μέλη της ΕΕ	Τετράγωνο 2-φόρος αποκτήσεων (αγαθά τα οποία υπόκεινται στο θετικό συντελεστή φόρου στη Δημοκρατία) Τετράγωνο 4- υπό τους συνηθισμένους κανόνες (βλ. παράγραφο 1.11)	Όχι	Ναι, ως άφιξη, αξία τιμολογίου/συμβολαίου	Πρέπει να γνωστοποιήσετε στον προμηθευτή σας στην ΕΕ τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ για να τον καταχωρήσει στα τιμολόγια πωλήσεων.

	Τετράγωνα 7 και 10 Τιμολόγιο/ αξία συμβολαίου			
--	-----------------------------------------------------------	--	--	--

5. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

5.1 Πώς υπολογίζω το ποσό του φόρου που οφείλεται επί των αποκτήσεων;

Το ποσό του φόρου επί των αποκτήσεων υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με το συντελεστή του φόρου που ισχύει στη Δημοκρατία για αντίστοιχη παράδοση αγαθών.

5.2 Ποια είναι η φορολογητέα αξία της απόκτησης;

Η φορολογητέα αξία της απόκτησης είναι συνήθως αυτό που πληρώνετε για τα αγαθά, η «αντιπαροχή». Η αντιπαροχή είναι η πληρωμή σε οποιαδήποτε μορφή, σε χρήματα ή σε είδος, περιλαμβανομένου και οτιδήποτε μπορεί να αποτελέσει από μόνο του παράδοση. Η αντιπαροχή περιλαμβάνει πληρωμές για κάλυψη των εξόδων του προμηθευτή για την πραγματοποίηση της παράδοσης, όπως έξοδα συσκευασίας, μεταφοράς ή ασφάλισης, για τα οποία είναι υπόχρεος ο προμηθευτής, βάση συμβολαίου.

5.3 Πώς καθορίζεται η φορολογητέα αξία της απόκτησης;

α) Αντιπαροχή εξ' ολοκλήρου χρηματική

Όταν η αντιπαροχή είναι εξ' ολοκλήρου χρηματική, τότε η φορολογητέα αξία της απόκτησης είναι το ποσό αυτό.

β) Αντιπαροχή μη εξ' ολοκλήρου χρηματική

Όταν η αντιπαροχή είναι μερικώς χρηματική και μερικώς κάτι άλλο, η φορολογητέα αξία της απόκτησης είναι το χρηματικό ποσό που αντιστοιχεί στην αντιπαροχή. Αυτή η αξία είναι η τιμή χωρίς ΦΠΑ, που θα έπρεπε να πληρώσετε αν η αντιπαροχή ήταν εξ' ολοκλήρου χρηματική.

γ) Αντιπαροχή μειωμένη με ποσό έκπτωσης χωρίς οποιουδήποτε όρους

Αν η αντιπαροχή είναι μειωμένη κατ' οποιοδήποτε ποσό έκπτωσης χωρίς οποιουδήποτε όρους, η φορολογητέα αξία της απόκτησης βασίζεται στο μειωμένο ποσό (που προκύπτει μετά την αφαίρεση της έκπτωσης).

δ) Αντιπαροχή μειωμένη με ποσό έκπτωσης με όρους

Αν η αντιπαροχή είναι μειωμένη κατ' οποιοδήποτε ποσό έκπτωσης με όρους, η φορολογητέα αξία της απόκτησης είναι το ποσό που πληρώνετε. Αν αργότερα σας παραχωρηθεί η έκπτωση, η φορολογητέα αξία μειώνεται και μπορείτε να αναπροσαρμόσετε το ποσό του φόρου.

ε) Μεταφορά των δικών σας αγαθών από ένα Κράτος μέλος σε άλλο ή μεταβίβαση αγαθών σε εσάς χωρίς αντιπαροχή από άλλο Κράτος μέλος από πρόσωπο εγγεγραμμένο για σκοπούς ΦΠΑ σε εκείνο το Κράτος μέλος

Η φορολογητέα αξία είναι το κόστος σε εσάς ή στο πρόσωπο που μεταβιβάζει τα αγαθά σε εσάς, για να αγοράσει πανομοιότυπα αγαθά κατά το χρόνο της απόκτησης.

5.4. Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβώ αν η αξία της απόκτησης είναι εκφρασμένη σε ξένο νόμισμα.

Όταν η αξία της απόκτησης είναι εκφρασμένη σε ξένο νόμισμα, πρέπει να μετατρέπεται σε κυπριακές λίρες. *Αν χρειάζεται να μετατρέψετε ένα ποσό από ξένο νόμισμα σε κυπριακές λίρες πρέπει να μετατρέψετε το ποσό λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος προς την κυπριακή λίρα κατά τη σχετική ημέρα σύμφωνα με την εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακή νομοθεσία (Τέταρτο Παράρτημα, , Μέρος II, παρ. 3 του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000 μέχρι 2004).*

5.5. Περιλαμβάνω οποιοδήποτε ποσό ειδικού φόρου κατανάλωσης ή φόρου κατανάλωσης στην φορολογητέα αξία της απόκτησης;

Για αγαθά που υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή γεωργική εισφορά, η αξία της απόκτησης είναι η αξία που καθορίζεται με βάση τις αρχές που καθορίστηκαν στο Μέρος αυτό της γνωστοποίησης, αφού περιληφθεί το ποσό του φόρου κατανάλωσης, ειδικού φόρου κατανάλωσης και της γεωργικής εισφοράς που προκύπτει από τη μεταφορά των αγαθών στη Δημοκρατία.

6. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΣΑΣ ΑΝΗΚΟΥΝ ΑΠΟ ΕΝΑ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ ΣΕ ΑΛΛΟ

6.1. Αποτελεί η μεταφορά ιδίων αγαθών από ένα Κράτος μέλος σε άλλο παράδοση αγαθών;

Η μεταφορά ιδίων αγαθών εντός του ίδιου νομικού προσώπου, όπως για παράδειγμα μεταξύ υποκαταστημάτων της ίδιας εταιρείας, τα οποία βρίσκονται σε διαφορετικά Κράτη μέλη θεωρείται παράδοση αγαθών για σκοπούς ΦΠΑ. Η εν λόγω παράδοση υπόκειται σε φόρο με βάση τις ίδιες διευθετήσεις που εφαρμόζονται για άλλες ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και μπορεί να φορολογηθεί με τον μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 3.1.

6.2. Ο φόρος επί της απόκτησης οφείλεται στο Κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά μεταφέρονται;

Είστε υπόχρεος να αποδίδετε λογαριασμό για ΦΠΑ στη χώρα στην οποία έχετε μεταφέρει τα αγαθά.

6.3 Έχω υποχρέωση να εγγραφώ για σκοπούς ΦΠΑ στο Κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρω τα δικά μου προϊόντα;

Μπορεί να έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε για σκοπούς ΦΠΑ σε εκείνο το Κράτος μέλος για να ανταποκριθείτε στις εκεί υποχρεώσεις σας και για να χρησιμοποιήσετε τον αριθμό εγγραφής σας για να υποστηρίξετε την επιβολή του μηδενικού συντελεστή στην πράξη μεταφοράς των δικών σας προϊόντων. Βλ. επίσης παράγραφο 3.1.

6.4. Υποχρεούμαι να καταβάλω Κυπριακό ΦΠΑ για τα δικά μου αγαθά τα οποία μεταφέρω σε άλλο Κράτος μέλος, αν δεν είμαι εγγεγραμμένος σε εκείνο το Κράτος μέλος;

Αν δεν είστε εγγεγραμμένος στο Κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρετε τα δικά σας αγαθά, οφείλετε να αποδώσετε Κυπριακό ΦΠΑ για τη μεταφορά, με το συντελεστή που ισχύει για τα αγαθά αυτά στην Δημοκρατία.

6.5. Υποχρεούμαι να αποδώσω λογαριασμό για ΦΠΑ επί της απόκτησης αν μεταφέρω τα αγαθά μου από την Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος με σκοπό να τα πωλήσω σε εκείνο το Κράτος μέλος.

Υποχρεούστε να αποδίδετε λογαριασμό για φόρο επί των αποκτήσεων στο Κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρετε τα δικά σας αγαθά για να τα πωλήσετε εκεί και επομένως, πιθανόν να υποχρεούστε να εγγραφείτε σε εκείνο το Κράτος μέλος (βλ. παράγραφο 6.3 πιο πάνω).

6.6. Θεωρείται κάθε μεταφορά των δικών μου προϊόντων σε άλλο Κράτος μέλος ως παράδοση αγαθών;

Οι πλείστες μετακινήσεις αγαθών μεταξύ Κρατών μελών για επιχειρηματικούς σκοπούς θεωρούνται παραδόσεις για σκοπούς ΦΠΑ, εκτός από ορισμένες προσωρινές μετακινήσεις, οι οποίες εξαιρούνται από τις διευθετήσεις αυτές. Περισσότερες πληροφορίες αναφέρονται στο Μέρος 7.

6.7. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις αναφορικά με την τήρηση στοιχείων για τη μεταφορά ιδίων αγαθών σε άλλο Κράτος μέλος;

Είδος παράδοσης	Φορολογική Δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση Intrastat	Σημειώσεις
Μεταφορά ιδίων αγαθών της επιχείρησης από τη Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος	Τετράγωνο 6 και 8-αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Ναι-αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Ναι-ως αποστολή, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Θεωρείται ως παράδοση στη Δημοκρατία. Υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή, τηρουμένων των προϋποθέσεων της παραγράφου 3.1. πιο πάνω.
Μεταφορά ιδίων αγαθών της επιχείρησης από άλλο Κράτος μέλος στη Δημοκρατία	Τετράγωνο 2 ΦΠΑ αποκτήσεων (για αγαθά τα οποία υπόκεινται σε θετικό συντελεστή ΦΠΑ στη Δημοκρατία) Τετράγωνο 4- σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες (παράγραφος 1.11) Τετράγωνο 7 και 10-αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Όχι	Ναι- ως άφιξη, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Υπάρχει απόκτηση αγαθών στη Δημοκρατία από τον ιδιοκτήτη των αγαθών.

7. ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

7.1 Ποιες προσωρινές μετακινήσεις αγαθών δεν θεωρούνται παραδόσεις ή αποκτήσεις;

Οι ακόλουθες προσωρινές μετακινήσεις αγαθών δεν θεωρούνται παραδόσεις αγαθών και δεν οφείλεται φόρος επί της απόκτησης τους στο Κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρονται-

---αγαθά τα οποία μετακινείτε προσωρινά σε άλλο Κράτος μέλος με σκοπό να προσφέρετε κάποια υπηρεσία σε εκείνη τη χώρα, νοουμένου ότι ικανοποιούνται όλες οι προϋποθέσεις που αναγράφονται στην παράγραφο 7.2 πιο κάτω

---αγαθά τα οποία μεταφέρετε σε άλλο Κράτος μέλος για προσωρινή χρήση σε εκείνη τη χώρα, νοουμένου ότι ικανοποιούνται όλες οι προϋποθέσεις που αναγράφονται στην παράγραφο 7.3.

7.2 Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να ικανοποιούνται έτσι ώστε η προσωρινή μετακίνηση αγαθών με σκοπό την παροχή υπηρεσιών να μην θεωρείται ούτε παράδοση ούτε απόκτηση;

Οι προϋποθέσεις που πρέπει να ικανοποιούνται έτσι ώστε η προσωρινή μετακίνηση αγαθών σε άλλο Κράτος μέλος με σκοπό την παροχή υπηρεσιών, να μην θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση ή απόκτηση είναι οι ακόλουθες:

1. Δεν πρέπει να έχετε επιχειρηματική εγκατάσταση στη χώρα όπου μετακινείτε προσωρινά τα αγαθά
2. Ικανοποιείτε τις ανάγκες συγκεκριμένου συμβολαίου.
3. Έχετε πρόθεση να επιστρέψετε τα αγαθά στο Κράτος μέλος από το οποίο τα έχετε μετακινήσει.

Για παράδειγμα θεωρείται προσωρινή μετακίνηση, η μετακίνηση εργαλείων, εξοπλισμού και αγαθών που προορίζονται για ενοικίαση ή δανεισμό σε άλλο Κράτος μέλος.

7.3. Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να ικανοποιούνται έτσι ώστε η προσωρινή μετακίνηση αγαθών με σκοπό την προσωρινή τους χρήση σε άλλο Κράτος μέλος να μην θεωρείται ούτε παράδοση ούτε απόκτηση;

Οι προϋποθέσεις που πρέπει να ικανοποιούνται έτσι ώστε η προσωρινή μετακίνηση αγαθών με σκοπό την προσωρινή τους χρήση σε άλλο Κράτος μέλος να μην θεωρείται ούτε παράδοση ούτε απόκτηση είναι:

1. Τα ίδια αγαθά θα ήσαν δικαιούχα για υπαγωγή σε καθεστώς προσωρινής απαλλαγής κατά την εισαγωγή τους αν εισάγονταν στην Δημοκρατία από χώρα εκτός της ΕΕ
2. Τα αγαθά θα παραμείνουν στο άλλο Κράτος μέλος για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δύο έτη.

7.4. Τι γίνεται αν τα αγαθά μετακινηθούν προσωρινά σε άλλο Κράτος μέλος και αλλάξουν οι συνθήκες κάτω από τις οποίες μεταφέρθηκαν;

Αν οι συνθήκες της μετακίνησης όπως αναφέρθηκαν στις παραγράφους 7.2 ή 7.3 πιο πάνω αλλάξουν και η μετακίνηση δεν μπορεί να θεωρηθεί προσωρινή μετακίνηση (πχ τα αγαθά πωλούνται ή παραμένουν στο άλλο Κράτος μέλος για περισσότερο από δύο χρόνια), η αρχική μετακίνηση θα πρέπει να θεωρηθεί ως παράδοση και απόκτηση σύμφωνα με το Μέρος 6 αυτού του ενημερωτικού εντύπου.

7.5. Οφείλω να τηρώ αποδεικτικά στοιχεία ότι δικά μου αγαθά έχουν μετακινηθεί προσωρινά από τη Δημοκρατία και ότι έχουν αργότερα επιστρέψει στη Δημοκρατία, παρόλο ότι η μετακίνηση τους δεν θεωρείται παράδοση αγαθών για σκοπούς ΦΠΑ;

Παρόλο ότι η προσωρινές μετακινήσεις των δικών σας αγαθών δεν θεωρούνται παραδόσεις αγαθών για σκοπούς Φ.Π.Α., οφείλετε να τηρείτε αποδεικτικά στοιχεία στα επιχειρηματικά σας αρχεία ότι τα αγαθά έχουν μετακινηθεί από την Δημοκρατία και έχουν ακολούθως επιστραφεί στην Δημοκρατία. Οφείλετε επίσης να διατηρείτε αρχείο προσωρινών μετακινήσεων των αγαθών όπως περιγράφεται στις παραγράφους 12.7 και 12.8 πιο κάτω.

7.6 Ποιες είναι οι υποχρεώσεις αναφορικά με την τήρηση στοιχείων για την προσωρινή μετακίνηση αγαθών;

Είδος παράδοσης	Φορολογική Δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση INTRASTAT	Σημειώσεις
Αγαθά που αποστέλλονται από τη Δημοκρατία για ενοικίαση ή μίσθωση για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δύο έτη	Κανένα στοιχείο. Όμως οφείλετε να τηρείτε αρχείο των αγαθών τα οποία έχετε μετακινήσει προσωρινά	Όχι.	Όχι	Όταν η μίσθωση ή ενοικίαση των αγαθών αποτελεί παροχή υπηρεσιών, η μεταφορά των αγαθών δεν αποτελεί παράδοση ή απόκτηση
Αγαθά τα οποία αποστέλλονται από τη Δημοκρατία με μίσθωση ή ενοικίαση για περίοδο δύο ετών ή μεγαλύτερη	Κανένα στοιχείο. Αλλά οφείλετε να τηρείτε αρχείο των αγαθών που έχουν μετακινηθεί προσωρινά	Όχι	Ναι, ως αποστολή, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Όταν η μίσθωση ή ενοικίαση αγαθών αποτελεί παροχή υπηρεσιών, η μετακίνηση των αγαθών δεν αποτελεί απόκτηση

Αγαθά που αποστέλλονται από τη Δημοκρατία για παροχή υπηρεσιών σε άλλα Κράτη μέλη, για παράδειγμα εργαλεία και εξοπλισμός	Κανένα στοιχείο. Αλλά οφείλετε να τηρείτε αρχείο των αγαθών που μετακινούνται προσωρινά	Όχι	Όχι	Η μετακίνηση των αγαθών δεν αποτελεί παράδοση ή απόκτηση
Προσωρινές μετακινήσεις αγαθών σε άλλα Κράτη μέλη για λιγότερο από δύο χρόνια, σε περίπτωση που τα αγαθά θα ήσαν δικαιούχα για προσωρινή απαλλαγή κατά την εισαγωγή αν εισάγονταν από χώρα εκτός της Ε.Ε.	Όχι-αλλά οφείλετε να τηρείτε αρχείο των αγαθών που έχουν μετακινηθεί προσωρινά	Όχι	Όχι	Η μετακίνηση των αγαθών δεν δημιουργεί παράδοση ή απόκτηση

8. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ Η ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΕΠΑΓΕΤΑΙ ΤΗΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥΣ Η ΤΗ ΣΥΝΑΡΜΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥΣ

8.1. Σε ποιες περιπτώσεις θεωρείται ότι πραγματοποιείτε παράδοση αγαθών η οποία συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους

Θεωρείται ότι πραγματοποιείτε παράδοση αγαθών, που συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών όταν παραδίδετε αγαθά και έχετε υποχρέωση βάσει συμβολαίου να τα εγκαταστήσετε ή να τα συναρμολογήσετε.

8.2. Που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η συναλλαγή αυτή;

Η παράδοση των αγαθών για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα στο τόπο όπου τα αγαθά συναρμολογούνται ή εγκαθίστανται και υπόκειται σε φόρο σε εκείνο τον τόπο.

8.3. Έχω υποχρέωση να εγγραφώ για Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος μέλος αν παραδίδω αγαθά για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση σε εκείνο το Κράτος μέλος;

Κατά κανόνα έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε για Φ.Π.Α. σε οποιοδήποτε Κράτος μέλος όταν παραδίδετε αγαθά για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση σε εκείνο το Κράτος μέλος. Ορισμένα όμως Κράτη μέλη εφαρμόζουν απλοποιημένη διαδικασία, σύμφωνα με την οποία ο εγγεγραμμένος πελάτης σας, μπορεί να αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο. Σε τέτοια περίπτωση δεν υφίσταται υποχρέωση για εγγραφή σε εκείνο το Κράτος μέλος. Περισσότερες πληροφορίες από την αρμόδια αρχή κάθε Κράτους μέλους.

8.4. Ποια Κράτη μέλη εφαρμόζουν απλοποιημένη διαδικασία;

Η εφαρμογή της απλοποιημένης διαδικασίας είναι θέμα το οποίο αποφασίζεται από κάθε Κράτος μέλος. Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να επικοινωνήσουν με την αρμόδια αρχή του Κράτους μέλους όπου πραγματοποιούν την παράδοση.

8.5. Θεωρείται ότι πραγματοποιώ απόκτηση αγαθών όταν μετακινώ αγαθά από ένα Κράτος μέλος σε άλλο για να τα συναρμολογήσω ή να τα εγκαταστήσω εκεί;

Η μετακίνηση των αγαθών επιχείρησης (για παράδειγμα μέρη προϊόντων) σε άλλο Κράτος μέλος, με σκοπό την παράδοση αγαθών για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση σε εκείνο το Κράτος μέλος, δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών και συνεπώς ούτε και ως απόκτηση.

8.6. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων σε σχέση με μετακίνηση αγαθών από την Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος με σκοπό την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους εκεί;

Οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για μετακίνηση αγαθών από την Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση εκεί είναι οι ακόλουθες—

Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση INTRASTAT	Σημειώσεις
Τετράγωνο 6-τιμολόγιο/αξία συμβολαίου Τετράγωνο 8-αξία που βασίζεται στο κόστος των αγαθών κατά το χρόνο της αποστολής	Όχι	Ναι-ως αποστολή, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Η παράδοση πραγματοποιείται στο Κράτος μέλος συναρμολόγησης. Η αξία πρέπει να καταχωρηθεί στη φορολογική δήλωση.

8.7. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος μέλος στη Δημοκρατία για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους στη Δημοκρατία;

Οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος μέλος στη Δημοκρατία για συναρμολόγηση ή εγκατάσταση τους είναι οι ακόλουθες—

Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση INTRASTAT	Σημειώσεις
Τετράγωνο 1-φόρος εκροών Τετράγωνο 6-τιμολόγιο/αξία συμβολαίου	Όχι	Ναι- ως άφιξη, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Η παράδοση πραγματοποιείται στη Δημοκρατία. Δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται απόκτηση αγαθών στη Δημοκρατία.

8.8. Υπάρχει υποχρέωση για εγγραφή για σκοπούς Φ.Π.Α. όταν παραδίδονται αγαθά για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση στη Δημοκρατία;

Αν παραδίσετε αγαθά από χώρα εκτός της Δημοκρατίας για να εγκατασταθούν ή να συναρμολογηθούν στη Δημοκρατία (τα αγαθά μπορεί να προέρχονται από άλλο Κράτος μέλος ή από Τρίτη χώρα) η παράδοση σας υπόκειται σε φόρο στη Δημοκρατία και πιθανό να οφείλετε να εγγραφείτε στη Δημοκρατία. Αν είστε ήδη εγγεγραμμένος για σκοπούς Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος μέλος και δεν έχετε υποχρέωση για εγγραφή στη Δημοκρατία για οποιοδήποτε άλλο λόγο, τότε μπορείτε να χρησιμοποιήσετε απλοποιημένη διαδικασία όπως περιγράφεται στην παράγραφο 8.9 πιο κάτω για να αποφύγετε την εγγραφή για σκοπούς Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία.

8.9. Πως λειτουργεί η απλοποιημένη διαδικασία;

Με βάση την απλοποιημένη διαδικασία ο πελάτης θεωρείται ότι πραγματοποιεί απόκτηση αγαθών στη Δημοκρατία, και οφείλει να αποδίδει φόρο για την απόκτηση των αγαθών στη Δημοκρατία. Σε τέτοια περίπτωση δεν θα επιβάλετε φόρο στον πελάτη σας για την παράδοση.

Η απλοποιημένη διαδικασία μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο αν ο πελάτης σας είναι εγγεγραμμένος για σκοπούς Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία και εσείς δεν είστε εγγεγραμμένος στη Δημοκρατία-βλ. παράγραφο 8.8.

8.10. Ποιος μπορεί να χρησιμοποιήσει την απλοποιημένη διαδικασία;

Οποιοσδήποτε προμηθευτής αγαθών που παραδίδονται για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση στη Δημοκρατία, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ σε οποιοδήποτε Κράτος μέλος, εκτός της Δημοκρατίας, και δεν έχει υποχρέωση για εγγραφή για οποιοδήποτε άλλο λόγο στη Δημοκρατία, μπορεί να χρησιμοποιήσει την απλοποιημένη διαδικασία.

8.11. Έχω υποχρέωση να ειδοποιήσω την Υπηρεσία Φ.Π.Α. και τον πελάτη μου στη Δημοκρατία ότι προτίθεμαι να χρησιμοποιήσω την απλοποιημένη διαδικασία;

Αν είστε προμηθευτής που ανήκει σε άλλο Κράτος μέλος και επιθυμείτε να χρησιμοποιήσετε την απλοποιημένη διαδικασία οφείλετε να προβείτε στις ακόλουθες ενέργειες-

1. Να εκδώσετε στον πελάτη σας τιμολόγιο Φ.Π.Α. το οποίο, να αναγράφει εκτός από τις υπόλοιπες λεπτομέρειες την ακόλουθη φράση: «Τιμολόγιο Φ.Π.Α. με βάση το άρθρο 12Ε (2)». Το τιμολόγιο πρέπει να εκδοθεί εντός 15 ημερών από την ημερομηνία από την οποία η παράδοση θα εθεωρείτο ότι λαμβάνει χώρα με βάση του συνηθισμένους κανόνες καθορισμού του φορολογικού σημείου.
2. Να ειδοποιήσετε την Υπηρεσία Φ.Π.Α. ότι σκοπεύετε να χρησιμοποιήσετε αυτή τη διαδικασία. Πρέπει να αποσταθεί στα κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. (Υπηρεσία Φ.Π.Α. ,1471 Λευκωσία, headquarters@vat.mof.gov.cy) και να δηλώσετε τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - το όνομα και διεύθυνση σας και τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ με το πρόθεμα του Κράτους μέλους
 - το όνομα και διεύθυνση και αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. του πελάτη σας στη Δημοκρατία (πρέπει να προβαίνετε σε ξεχωριστή ειδοποίηση για κάθε πελάτη, όχι αργότερα από την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου τιμολογίου με βάση τη απλοποιημένη διαδικασία) και
 - την ημερομηνία κατά την οποία άρχισε ή πρόκειται να αρχίσει η εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών.
3. Να αποστείλετε αντίγραφο της ειδοποίησης στον πελάτη σας στη Δημοκρατία αναφέροντας του ότι χρησιμοποιείτε την απλοποιημένη διαδικασία. Πρέπει να το υποβάλετε όχι αργότερα από την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου τιμολογίου στον πελάτη.

8.12. Υποχρέωση ειδοποίησης σε περίπτωση περαιτέρω παραδόσεων αγαθών προς συναρμολόγηση ή εγκατάσταση στον ίδιο πελάτη;

Σε περίπτωση που πραγματοποιείτε περαιτέρω παραδόσεις αγαθών προς συναρμολόγηση ή εγκατάσταση προς τον ίδιο πελάτη, δεν έχετε υποχρέωση να ειδοποιείτε την Υπηρεσία Φ.Π.Α. για κάθε παράδοση χωριστά. Υποχρεούστε όμως

να ειδοποιήσετε την Υπηρεσία Φ.Π.Α. για οποιοσδήποτε άλλες παραδόσεις αγαθών που συνεπάγονται τη συναρμολόγηση ή εγκατάσταση προς οποιοδήποτε άλλο πελάτη σας στη Δημοκρατία.

8.13. Τι πρέπει να κάνω όταν αγοράζω αγαθά που έχουν συναρμολογηθεί ή εγκατασταθεί και ο προμηθευτής μου από την Ε.Ε. με έχει ειδοποιήσει ότι χρησιμοποιεί την απλοποιημένη διαδικασία.

Οφείλετε να αποδώσετε λογαριασμό για τον φόρο επί της παράδοσης ως να ήταν απόκτηση, περιλαμβάνοντας το φόρο στο τετράγωνο 2 της φορολογικής δήλωσης. Μπορείτε επίσης να περιλάβετε αυτό το ποσό ως φόρο εισροών στην ίδια φορολογική δήλωση –βλέπε παράγραφο 12.3, με βάση του συνηθισμένους κανόνες. (βλ. 1.11).

8.14. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για παραδόσεις αγαθών σε πελάτες που ανήκουν σε άλλα Κράτη μέλη;

<i>Είδος παράδοσης</i>	<i>Φορολογική δήλωση</i>	<i>Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας</i>	<i>Δήλωση INTRASTA T</i>	<i>Σημειώσεις</i>
Αγαθά που αποστέλλονται από τη Δημοκρατία για συναρμολόγηση ή εγκατάσταση σε άλλο Κράτος μέλος	Τετράγωνο 6-τιμολόγιο/αξία συμβολαίου Τετράγωνο 8-αξία που βασίζεται στο κόστος των αγαθών κατά το χρόνο της αποστολής	Όχι	Ναι, ως αποστολή, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Η παράδοση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα της εγκατάστασης. Η αξία πρέπει να καταχωρηθεί στη φορολογική δήλωση στη Δημοκρατία.
Αγαθά από άλλο Κράτος μέλος για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση στη Δημοκρατία από προμηθευτές εγγεγραμμένους για Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία.	Τετράγωνο 1-φόρο εκροών Τετράγωνο 6 αξία τιμολογίου/αξία συμβολαίου	Όχι	Ναι, ως άφιξη, αξία με βάση το κόστος των αγαθών.	Η παράδοση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία. Δεν υπάρχει απόκτηση των αγαθών Δημοκρατία.
Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται στη Δημοκρατία από προμηθευτές της Ε.Ε. οι οποίοι δεν είναι	Τετράγωνο 2-φόρος επί αποκτήσεων που βασίζεται στην αξία των αγαθών Τετράγωνο 4-	Όχι	Ναι, ως άφιξη, αξία με βάση το κόστος των αγαθών, αν είναι γνωστό (διαφορετικ	Ο πελάτης στη Δημοκρατία υπολογίζει για Φ.Π.Α. στην απόκτηση

<p>εγγεγραμμένοι για Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία αν επιλέξουν να χρησιμοποιήσουν την απλοποιημένη διαδικασία που περιγράφεται στη παράγραφο 8.9. Ο πελάτης είναι υπεύθυνος για την καταχώρηση των στοιχείων.</p>	<p>φόρος εισροών που υπόκειται στους συνηθισμένους κανόνες (βλ παράγραφο 1.11)</p> <p>Τετράγωνο 7 και 10 με βάση την αξία της παράδοσης</p>		<p>ά την αξία στην ελεύθερη αγορά)</p>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------------	--

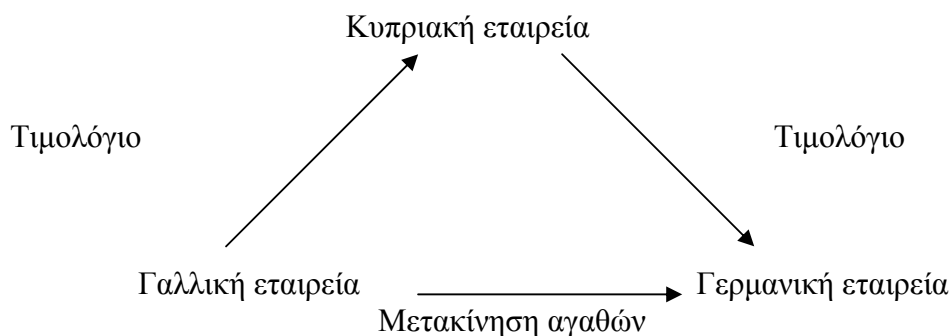
9. ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

9.1. Ποια είναι η έννοια των τριγωνικών συναλλαγών;

Τριγωνικές συναλλαγές είναι όρος που χρησιμοποιείται για να περιγράψει μία αλυσίδα συναλλαγών στις οποίες εμπλέκονται τρία μέρη. Στις περιπτώσεις αυτές τα αγαθά παραδίδονται απευθείας από το πρώτο στο τρίτο πρόσωπο στην αλυσίδα, αντί να πραγματοποιηθεί πραγματική μετακίνηση τους από το ένα ενδιαφερόμενο μέρος στο άλλο.

9.2. Ποια είναι η έννοια των τριγωνικών συναλλαγών μέσα στα πλαίσια του ενδοκοινοτικού εμπορίου;

Παράδειγμα τριγωνικού εμπορίου μέσα στα πλαίσια του ενδοκοινοτικού εμπορίου περιγράφεται στο ακόλουθο σχεδιάγραμμα. Στο παράδειγμα κάποια κυπριακή εταιρεία λαμβάνει παραγγελία από πελάτη της στη Γερμανία. Η κυπριακή εταιρεία ικανοποιεί την παραγγελία, παραγγέλλοντας τα προϊόντα από δική της προμηθευτή στη Γαλλία και ζητώντας του όπως παραδώσει τα αγαθά από τη Γαλλία στη Γερμανία.



Στην πιο πάνω περίπτωση,

<i>Υπάρχει παράδοση αγαθών.....</i>	<i>Και η μεταχείριση της συναλλαγής αυτής για Φ.Π.Α. είναι</i>
από το Γάλλο εμπορευόμενο στον Κύπριο εμπορευόμενο	Ο Γάλλος εμπορευόμενος μπορεί να επιβάλει μηδενικό συντελεστή στην παράδοση υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 3.1.
Από τον Κύπριο εμπορευόμενο στο Γερμανό εμπορευόμενο	Ο Κύπριος εμπορευόμενος πραγματοποιεί παράδοση αγαθών στη Γερμανία και θα ήταν υπόχρεος για εγγραφή για Φ.Π.Α. στη Γερμανία (εκτός αν εφαρμοστεί η απλοποιημένη διαδικασία, βλ. παράγραφο 9.5).

9.3. Πως θα μπορούσα να εμπλακώ σε διαδικασία τριγωνικού εμπορίου;

Θα μπορούσατε να εμπλακείτε σε διαδικασία τριγωνικού εμπορίου είτε ως -

- ο αρχικός προμηθευτής των αγαθών, ο Γάλλος προμηθευτής στο προηγούμενο παράδειγμα
- ο ενδιάμεσος προμηθευτής των αγαθών, ο Κύπριος προμηθευτής στο πιο πάνω παράδειγμα ή
- ο τελικός πελάτης, η Γερμανική εταιρεία, στο προηγούμενο παράδειγμα.

9.4. Πως μεταχειρίζομαι τις πιο πάνω παραδόσεις για σκοπούς Φ.Π.Α.;

Η μεταχείριση για σκοπούς Φ.Π.Α. είναι η ακόλουθη—

<i>Αν είστε.....</i>	<i>Τότε θα πρέπει.....</i>
Ο αρχικός προμηθευτής των αγαθών (Γάλλος προμηθευτής στο παράδειγμα στην πιο παράγραφο 9.2)	Να επιβάλετε μηδενικό συντελεστή στην παράδοση με βάση τις προϋποθέσεις της παραγράφου 3.1.
Ο ενδιάμεσος προμηθευτής (ο Κύπριος εμπορευόμενος στο παράδειγμα στην παράγραφο 9.2)	Να εγγραφείτε για Φ.Π.Α. στη χώρα στην οποία παραδίδονται τα αγαθά και να αποδώσετε λογαριασμό για φόρο για την παράδοση σε εκείνη τη χώρα (εκτός αν εφαρμόσετε την απλοποιημένη διαδικασία όπως περιγράφεται πιο κάτω).
Ο τελικός πελάτης (Γερμανός εμπορευόμενος στο παράδειγμα της παραγράφου 9.2)	Να μην προβείτε σε καμιά ενέργεια (εκτός αν ο προμηθευτής σας έχει επιλέξει να εφαρμόσει την απλοποιημένη διαδικασία όπως περιγράφεται πιο κάτω).

9.5. Ποια είναι η απλοποιημένη διαδικασία;

Η απλοποιημένη διαδικασία επιτρέπει στον ενδιάμεσο προμηθευτή των αγαθών σε τριγωνική συναλλαγή να μην εγγραφεί για Φ.Π.Α. στο Κράτος μέλος στο οποίο παραδίδονται (delivered) τα αγαθά.

9.6. Πότε μπορώ να εφαρμόσω απλοποιημένη διαδικασία;

Μπορείτε να εφαρμόσετε απλοποιημένη διαδικασία όταν είστε σε θέση να ικανοποιήσετε όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις-

<i>Προϋπόθεση</i>	<i>Περιγραφή</i>
1	Είστε ήδη εγγεγραμμένος σε Κράτος μέλος της Ε.Ε.
2	Δεν είστε εγγεγραμμένος ή υπόχρεος για εγγραφή στο Κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά παραδίδονται (delivered).
3	Ο πελάτης σας είναι εγγεγραμμένο για σκοπούς Φ.Π.Α. πρόσωπο στο Κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά παραδίδονται (delivered)

9.7. Σε ποιες ενέργειες οφείλω να προβώ όταν επιθυμώ να χρησιμοποιήσω την απλοποιημένη διαδικασία, όταν είμαι ο ενδιάμεσος προμηθευτής στην

Δημοκρατία σε συναλλαγή τριγωνικού εμπορίου και πραγματοποιώ παραδόσεις αγαθών σε πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος;

Για να χρησιμοποιήσετε την απλοποιημένη διαδικασία οφείλετε να ικανοποιήσετε τις ακόλουθες τέσσερις προϋποθέσεις:

<i>Προϋπόθεση</i>	<i>Περιγραφή</i>
1	Χρησιμοποιείτε τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία για να επιτρέψετε στον προμηθευτή σας από την Ε.Ε. να επιβάλει το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. στην παράδοση αγαθών στο Κράτος μέλος από το οποίο τα αγαθά αποστάλησαν.
2	Εκδίδετε στον πελάτη σας τιμολόγιο Φ.Π.Α. το οποίο, πέραν των στοιχείων που συνήθως απαιτούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις, φέρει την επιγραφή «Φ.Π.Α.:ΕΚ ΑΡΘΡΟ 28 ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ»
3	--Καταχωρείτε την παράδοση στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, αναγράφοντας τη χώρα και τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. του πελάτη σας με το πρόθεμα της χώρας του --Καταχωρείτε την συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών στη στήλη 9 (αξία τριγωνικών συναλλαγών) -- Οι σημειώσεις του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα σας δίδουν περισσότερες πληροφορίες .
4	Δεν αναγράφετε οποιεσδήποτε πληροφορίες των τριγωνικών σας συναλλαγών στη δήλωση INTRASTAT.

9.8. Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβώ όταν ενεργώ ως ενδιαμέσος προμηθευτής σε άλλο Κράτος μέλος και πραγματοποιώ συναλλαγές σε πελάτη ο οποίος ανήκει στη Δημοκρατία, αν επιθυμώ να χρησιμοποιήσω την απλοποιημένη διαδικασία;

Αν είστε ενδιαμέσος προμηθευτής σε άλλο Κράτος μέλος και παραδίδετε αγαθά σε πελάτη σας ο οποίος βρίσκεται στη Δημοκρατία, τα οποία απεστάλησαν απευθείας από προμηθευτή σας σε άλλο Κράτος μέλος και επιθυμείτε να χρησιμοποιήσετε την απλοποιημένη διαδικασία για να αποφύγετε την εγγραφή σας για σκοπούς Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία πρέπει να ικανοποιείτε όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις-

<i>Προϋπόθεση</i>	<i>Περιγραφή</i>
1	Οφείλετε να εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. στον πελάτη σας το οποίο, επιπρόσθετα από τις πληροφορίες που απαιτούνται από το Κράτος μέλος στο οποίο είστε εγγεγραμμένος για σκοπούς Φ.Π.Α., πρέπει να φέρει την ένδειξη «Φ.Π.Α.:ΕΚ ΑΡΘΡΟ 28 ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ». Το τιμολόγιο πρέπει να εκδοθεί εντός δεκαπέντε ημερών από τη ημερομηνία από την οποία θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η παράδοση σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α. για καθορισμό του φορολογικού σημείου (Για περισσότερες πληροφορίες βλ. «Γενικός Οδηγός για Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, Ενημερωτικό Έντυπο 10, Μάιος 2002»). Στους συνηθισμένους κανόνες

	καθορισμού του χρόνου περιλαμβάνεται το βασικό φορολογικό σημείο, η πληρωμή ή η έκδοση τιμολογίου το οποίο δεν περιλαμβάνει όλες τις λεπτομέρειες.
2	--Ενημερώνετε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. ότι προτίθεστε να κάνετε χρήση της απλοποιημένης διαδικασίας, δίδοντας τις ακόλουθες πληροφορίες-- -το όνομα, διεύθυνση και τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ για ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τον οποίο έχετε χρησιμοποιήσει, ή θα χρησιμοποιήσετε για να επιβαρυνθεί με μηδενικό συντελεστή η αρχική παράδοση των αγαθών -το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη σας στη Δημοκρατία και -την ημερομηνία που τα αγαθά παραδόθηκαν για πρώτη φορά, ή υπάρχει πρόθεση να παραδοθούν στον πελάτη σας με αυτές τις διαδικασίες.
3	Αποστέλλετε αντίγραφο της ειδοποίησης που έχετε αποστείλει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. στον πελάτη σας, ενημερώνοντας τον ότι χρησιμοποιείτε την απλοποιημένη διαδικασία, και ότι ο πελάτης σας οφείλει επομένως να αποδίδει λογαριασμό για Φ.Π.Α. Οφείλετε να αποστείλετε το αντίγραφο της ειδοποίησης πριν από την έκδοση του πρώτου τιμολογίου προς τον πελάτη σας.

Σημείωση: Υποχρεούστε να υποβάλετε τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, ακόμη και όταν οι μοναδικές συναλλαγές που πραγματοποιείτε στη Δημοκρατία είναι τριγωνικές συναλλαγές για τις οποίες ενεργείτε ως ενδιάμεσος προμηθευτής.

9.9. Όταν έχω αποστείλει ειδοποίηση, οφείλω να αποστέλλω περαιτέρω ειδοποιήσεις για μεταγενέστερες παραδόσεις στον ίδιο πελάτη;

Όχι, αλλά οφείλετε να προβαίνετε σε περαιτέρω ειδοποιήσεις για οποιοδήποτε άλλο πελάτη σας στη Δημοκρατία.

9.10. Τι συμβαίνει σε περίπτωση που βρίσκομαι στη Δημοκρατία, αγοράζω αγαθά από άλλο Κράτος μέλος και ο προμηθευτής μου χρησιμοποιεί την απλοποιημένη διαδικασία για τριγωνικές συναλλαγές.

Πρέπει κανονικά να παραλάβετε από τον προμηθευτή σας αντίγραφο της ειδοποίησης που έχει αποστείλει ο προμηθευτής σας στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. ότι εφαρμόζει την απλοποιημένη διαδικασία. Πρέπει ακολούθως –

- να αποδώσετε λογαριασμό για τα αγαθά που παραδίδονται σε εσάς, ως να αποκτήθηκαν από εσάς (βλ. Μέρος 4 του ενημερωτικού εντύπου) και
- να συμπεριλάβετε στην δήλωση «INTRASTAT-Αφίξεις» τα αγαθά για τα οποία αποδίδετε φόρο με βάση την απλοποιημένη διαδικασία. Μπορείτε να βρείτε περισσότερες πληροφορίες για την «δήλωση INTRASTAT» στο Μέρος 16 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου.

10. ΑΛΛΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

10.1. Τι καλύπτει το Μέρος 10 του ενημερωτικού εντύπου;

Στο Μέρος αυτό δίδονται πληροφορίες για σκοπούς φορολογικής μεταχείρισης των ακόλουθων συναλλαγών μέσα στα πλαίσια της Ενιαίας Αγοράς-

- Αποθέματα ασφαλείας («call-off stocks») στην παράγραφο 10.2 – 10.5
- Αποθέματα που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks») στην παράγραφο 10.6 - 10.8
- Αγαθά τα οποία υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης στην παράγραφο 10.9–10.10
- Αγαθά τα οποία έχουν απωλεσθεί, καταστραφεί ή κλαπεί κατά τη διαμετακόμιση τους στην παράγραφο 10.11
- αγαθά τα οποία παραδίδονται «επί πωλήσει ή επιστροφή» ή παρόμοιους όρους στην παράγραφο 10.12-10.13
- παραδόσεις σε διπλωματικές αποστολές, προξενεία, διεθνείς Οργανισμούς, στις δυνάμεις του Βορειοατλαντικού Συμφώνου στην παράγραφο 10.14.

10.2. Ποια είναι η έννοια των αποθεμάτων ασφαλείας («call-off stocks»);

Αποθέματα ασφαλείας είναι αποθέματα τα οποία είτε μεταφέρετε στη Δημοκρατία από άλλο Κράτος μέλος είτε από τη Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος, για χρήση και πληρωμή από συγκεκριμένο πελάτη σας ανάλογα με τις ανάγκες του.

10.3. Αγαθά τα οποία παραδίδονται σε αποθηκευτικούς χώρους (Warehouses) που λειτουργούν από προμηθευτή σε άλλο Κράτος μέλος θεωρούνται ως αποθέματα ασφαλείας;

--Αγαθά που παραδίδονται σε αποθηκευτικούς χώρους που λειτουργούν από τον προμηθευτή σε άλλο Κράτος μέλος μπορούν να θεωρηθούν ως αποθέματα ασφαλείας, τηρουμένων των διαδικασιών της παραγράφου 10.4 πιο κάτω και δεδομένου ότι ο πελάτης από την Ε.Ε. γνωρίζει τις λεπτομέρειες για τη μεταφορά των αγαθών στον αποθηκευτικό χώρο.

--Αν ο πελάτης δεν γνωρίζει τις λεπτομέρειες της μεταφοράς στους αποθηκευτικούς αυτούς χώρους, τότε τα αγαθά πρέπει να τυγχάνουν μεταχείρισης ως αποθέματα που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks») (βλ. παρ. 10.6 πιο κάτω).

10.4. Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση για αποθέματα ασφαλείας που μετακινούνται μεταξύ χωρών της Ε.Ε.;

<i>Αν...</i>	<i>Τότε...</i>
Προμηθεύετε αγαθά σε άλλο Κράτος μέλος ούτως ώστε ο πελάτης σας να διατηρεί αποθέματα ασφαλείας (να τα χρησιμοποιεί και να πληρώνει γι' αυτά ανάλογα με τις ανάγκες του)	Η παράδοση σας θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία και μπορεί να φορολογηθεί με το μηδενικό συντελεστή υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 3.1.

Λαμβάνετε αγαθά στη Δημοκρατία από προμηθευτή σε άλλο Κράτος μέλος, τα οποία μπορείτε να χρησιμοποιήσετε και να πληρώσετε ανάλογα με τις ανάγκες σας	Οφείλετε να αποδώσετε λογαριασμό για ΦΠΑ για αποκτήσεις με την μετακίνηση των αγαθών, ακολουθώντας τις οδηγίες στο Μέρος 4, παρόλον ότι η ιδιοκτησία των αγαθών δεν μεταβιβάζεται παρά μόνο όταν χρησιμοποιήσετε τα αγαθά
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Οι πιο πάνω διευθετήσεις ισχύουν μόνο όταν-

- τα αγαθά προορίζονται για χρήση από πελάτες στη Δημοκρατία για σκοπούς της επιχειρήσης τους ή
- για να πραγματοποιήσουν μετέπειτα παραδόσεις στους δικούς τους πελάτες.

Αποθέματα ιδίων αγαθών της επιχείρησης τα οποία αποστέλλονται απευθείας στη Δημοκρατία από προμηθευτή στην Ε.Ε. για να χρησιμοποιούνται ανάλογα με τις ανάγκες (« for call off») από περισσότερους από ένα πελάτες μπορούν να τυγχάνουν χειρισμού ως αποθέματα που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα (consignment stocks), βλέπε παράγραφο 10.6 πιο κάτω.

10.5. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για αποθέματα ασφαλείας («call-off stocks»);

Είδος παράδοσης	Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση Intrastat	Σημειώσεις
Αγαθά τα οποία παραδίδονται σε πελάτες εγγεγραμμένους για Φ.Π.Α. σε άλλα Κράτη μέλη για αποθέματα ασφαλείας	Τετράγωνο 6 και 8 – Αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Ναι- Αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Ναι- ως αποστολή - αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Βλ. Σημειώσεις για παραδόσεις αγαθών σε πελάτες σε άλλες χώρες της Ε.Ε., παράγραφο 3.10
Αγαθά που παραλαμβάνονται στη Δημοκρατία από προμηθευτές εγγεγραμμένους για Φ.Π.Α. σε άλλες χώρες της Ε.Ε. με βάση την αρχή των αγαθών ασφαλείας («on a call off basis»)	Τετράγωνο 2 φόρος επί αποκτήσεων (αγαθά τα οποία υπόκεινται σε θετικό συντελεστή στη Δημοκρατία) Τετράγωνο 4- με βάση τους συνηθισμένους κανόνες (βλ. παράγραφο 1.11)	Όχι	Ναι- ως άφιξη, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Υπάρχει απόκτηση από τον πελάτη στη Δημοκρατία με βάση τις συνηθισμένες διευθετήσεις

	Τετράγωνο 7 και 10-Αξία με βάση το κόστος των αγαθών			
--	------------------------------------------------------	--	--	--

10.6. Ποια είναι η έννοια των αποθεμάτων που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks»);

Αποθέματα που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks») είναι αποθέματα αγαθών της επιχείρησης τα οποία μεταφέρονται σε άλλο Κράτος μέλος με σκοπό να δημιουργηθούν αποθέματα υπό τον έλεγχο του αποστολέα, από τα οποία θα πραγματοποιούνται παραδόσεις αγαθών από τον αποστολέα ή εκ μέρους του στο Κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά μεταφέρθηκαν.

10.7. Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση των αποθεμάτων τα οποία βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks») που διακινούνται μεταξύ Κρατών μελών;

<i>Αν...</i>	<i>Τότε..</i>
-μεταφέρετε αγαθά σε άλλο Κράτος μέλος για να δημιουργήσετε αποθέματα υπό τον έλεγχο σας από τα οποία θα πραγματοποιηθούν παραδόσεις από εσάς ή εκ μέρους σας ή αν ο πελάτης δεν γνωρίζει τις λεπτομέρειες των διευθετήσεων για εναπόθεση των αγαθών σε αποθηκευτικούς χώρους υπό τον έλεγχο σας (βλ. παράγραφο 10.3)	Θα θεωρείται ότι πραγματοποιείτε απόκτηση αγαθών σε άλλο Κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά μεταφέρθηκαν και μπορεί να είστε υπόχρεος για εγγραφή για Φ.Π.Α. σε εκείνο το Κράτος σύμφωνα με τις διαδικασίες στο Μέρος 6 αυτού του ενημερωτικού εντύπου.

10.8. Ποιές είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για αποθέματα που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα («consignment stocks»);

Είδος παράδοσης	Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση Intrastat	Σημειώσεις
Αποθέματα που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα που μεταφέρονται από τη Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος	Τετράγωνο 6 και 8-αξία που βασίζεται στο κόστος των αγαθών	Ναι- αξία που βασίζεται στο κόστος των αγαθών	Ναι- ως αποστολή, η αξία βασίζεται στο κόστος των αγαθών	Βλ. Μέρος 6 για τη μεταφορά ιδίων αγαθών
Αποθέματα	Τετράγωνο 2	Όχι	Ναι- ως	Βλ. Μέρος 6

που βρίσκονται υπό την ευθύνη του αποστολέα που μεταφέρονται από άλλα Κράτη μέλη στη Δημοκρατία	φόρος επί αποκτήσεων (Αγαθά τα οποία υπόκεινται στο θετικό συντελεστή ΦΠΑ στη Δημοκρατία) Τετράγωνο 4 – σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες (βλ. παράγραφο 1.11) Τετράγωνο 7 και 10 – αξία με βάση το κόστος των αγαθών		άφιξη, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	για τη μεταφορά ιδίων αγαθών
-------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	------------------------------------------	------------------------------

10.9. Ποίος είναι υπεύθυνος για πληρωμή του ειδικού φόρου κατανάλωσης και του οφειλόμενου ΦΠΑ στο Κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται τα αγαθά;

Ο πελάτης πρέπει να καταβάλει στο Κράτος μέλος προορισμού τον ειδικό φόρο κατανάλωσης και το Φ.Π.Α. που οφείλεται για τα αγαθά.

10.10 Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβώ αν παραδίδω και αναλαμβάνω την μεταφορά αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης για ιδιωτικούς σκοπούς σε πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος;

Πιθανόν να οφείλετε να εγγραφείτε για Φ.Π.Α. σε εκείνο το Κράτος μέλος με βάση τις διατάξεις που αφορούν τις πωλήσεις από Απόσταση. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο με τίτλο: «Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ: Αποκτήσεις και Πωλήσεις από Απόσταση» και στο Μέρος 15 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου. Με βάση τη νομοθεσία της Ε.Ε., όταν αγαθά τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης πωλούνται σε ιδιώτες σε άλλο Κράτος μέλος, ο πωλητής οφείλει να καταβάλει τον ειδικό φόρο κατανάλωσης στο Κράτος μέλος προορισμού κατά το χρόνο που τα αγαθά παραδίδονται. Αυτό σημαίνει ότι μπορεί να υπάρχει υποχρέωση για εγγραφή στο Κράτος μέλος του παραλήπτη (βλ. Μέρος 15).

10.11. Πώς αποδίδω λογαριασμό για Φ.Π.Α. για αγαθά τα οποία έχουν απολεσθεί, καταστραφεί ή κλαπεί κατά τη διακίνησή τους;

Όταν αγαθά απολεσθούν, καταστραφούν ή κλαπούν κατά την διακίνησή τους...	Τότε...
Πριν να πραγματοποιήσετε παράδοση τους και όταν είστε υπεύθυνος για την	Δεν οφείλεται Φ.Π.Α.

μεταφορά τους	--Ισχύει η επιβολή του μηδενικού συντελεστή αν έχετε στην κατοχή σας αποδεικτικά στοιχεία της μετακίνησης των αγαθών από τη Δημοκρατία όπως και τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη σας, αλλά --αν δεν έχετε στην κατοχή σας ούτε αποδεικτικά στοιχεία ούτε τον αριθμό εγγραφής του πελάτη σας, τότε ο ΦΠΑ οφείλεται στη Δημοκρατία, εκτός αν έχετε αποδεικτικά στοιχεία της απώλειας, καταστροφής ή κλοπής των αγαθών (όπως αίτημα για αποζημίωση από ασφαλιστική εταιρεία ή αποδεικτικά στοιχεία αστυνομικής έρευνας).
Και ο πελάτης σας είναι υπεύθυνος για τη μεταφορά	--Ισχύει η επιβολή του μηδενικού συντελεστή αν έχετε στην κατοχή σας αποδεικτικά στοιχεία της μετακίνησης των αγαθών από τη Δημοκρατία και τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη σας. Λόγω του ότι έχει πραγματοποιηθεί απόκτηση αγαθών στο Κράτος μέλος όπου τα αγαθά έχουν εξαφανιστεί, ο πελάτης σας πιθανόν να έχει υποχρέωση να αποδώσει λογαριασμό για ΦΠΑ σε εκείνο το Κράτος μέλος
Κατά τη διάρκεια της παραμονής των αγαθών στη Δημοκρατία όταν ο πελάτης σας είναι υπεύθυνος για τη μεταφορά	Ο Φ.Π.Α. οφείλεται στη Δημοκρατία διότι τα αγαθά είχαν παραδοθεί αλλά δεν είχαν μετακινηθεί από τη Δημοκρατία. Εντούτοις, αυτό δεν ισχύει στην περίπτωση που ο πελάτης σας ,σας έχει προμηθεύσει με αποδεικτικά στοιχεία της απώλειας, καταστροφής ή κλοπής, όπως αίτημα για αποζημίωση από ασφαλιστική εταιρεία ή αποδεικτικά στοιχεία αστυνομικής έρευνας.
Όταν τα αγαθά βρίσκονται καθ'οδόν προς άλλο Κράτος μέλος	Πιθανόν να υπάρχει υποχρέωση για καταβολή Φ.Π.Α. τόσο στο Κράτος μέλος στο οποίο λαμβάνει χώρα η απώλεια των αγαθών όσο και στο Κράτος μέλος προορισμού, ως απόκτηση.

10.12. Πώς αποδίδω λογαριασμό για Φ.Π.Α. για αγαθά που αποστέλλονται ή λαμβάνονται για έγκριση, ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή με άλλους παρόμοιους όρους;

<i>Αν...</i>	<i>Τότε..</i>
Αποστέλλετε αγαθά για έγκριση, ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή με άλλους παρόμοιους όρους σε πελάτη σε	--θα θεωρείται ότι πραγματοποιείτε απόκτηση των αγαθών σε εκείνο το Κράτος μέλος και

άλλο Κράτος μέλος	--θα θεωρείται ότι πραγματοποιείτε παράδοση των αγαθών σε εκείνο το Κράτος μέλος , αν και εφόσον τα αγαθά καθίσταται βέβαιο ότι έχουν παραδοθεί στον πελάτη σας και --πιθανόν να υποχρεούστε να εγγραφείτε εκεί για οποιοδήποτε ΦΠΑ οφειλόμενο στην απόκτηση και παράδοση των αγαθών
Αποστέλλετε αγαθά από άλλο Κράτος μέλος σε πελάτη στη Δημοκρατία για έγκριση, ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή με άλλους παρόμοιους όρους	--υποχρεούστε να αποδίδετε Φ.Π.Α. επί της απόκτησης των αγαθών στη Δημοκρατία και --υποχρεούστε επίσης να εγγραφείτε για σκοπούς Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία για να αποδίδετε λογαριασμό για Φ.Π.Α. επί οποιασδήποτε μεταγενέστερης παράδοσης των αγαθών στη Δημοκρατία --θα θεωρηθεί ότι πραγματοποιείτε παράδοση των αγαθών στη Δημοκρατία- (α) αν και όταν καθίσταται βέβαιο ότι η παράδοση έχει λάβει χώρα ή (β) δώδεκα μήνες μετά τη μεταφορά, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες καθορισμού του χρόνου παράδοσης , οποιοδήποτε είναι νωρίτερα (γ) αν εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. εντός 14 ημερών μετά το χρόνο που καθορίζεται στο (α) και (β) πιο πάνω. Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα αυτό μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 10: «Γενικός Οδηγός Φόρου Προστιθέμενης Αξίας».

10.13. Ποίες είναι οι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για παραδόσεις για αγαθά που αποστέλλονται για έγκριση, ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή με άλλους παρόμοιους όρους;

<i>Είδος παράδοσης</i>	<i>Φορολογική δήλωση</i>	<i>Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας</i>	<i>Δήλωση INTRASTAT</i>	<i>Σημειώσεις</i>
Αγαθά που παραδίδονται σε εγγεγραμμένους πελάτες σε άλλα Κράτη μέλη για έγκριση, ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή	Τετράγωνο 6 και 8- αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Ναι- αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Ναι- ως αποστολή, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Βλ. Μέρος 6 για μεταφορά ίδιων αγαθών

με άλλους παρόμοιους όρους				
Αγαθά που λαμβάνονται από προμηθευτές σε άλλα Κράτη μέλη για έγκριση, ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή με άλλους παρόμοιους όρους	Τετράγωνο 2-φόρος επί της απόκτησης (για αγαθά τα οποία υπόκεινται σε θετικό συντελεστή στη Δημοκρατία) Τετράγωνο 4-φόρος εισροών, με βάση τους συνηθισμένους κανόνες (βλ. Παράγραφο 1.11) Τετράγωνα 7 και 10- αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Όχι	Ναι. Ως άφιξη, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Υπάρχει απόκτηση και παράδοση από τον προμηθευτή στη Δημοκρατία όταν καθίσταται βέβαιο ότι τα αγαθά έχουν παραδοθεί ή μετά από δώδεκα μήνες, οποιοδήποτε είναι ενωρίτερον.

10.14. Μπορώ να επιβάλω Φ.Π.Α. σε Πρεσβείες, Προξενεία, Διεθνείς Οργανισμούς κλπ σε άλλες χώρες Κράτη μέλη;

Μπορείτε να επιβάλετε μηδενικό συντελεστή επί παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών σε διπλωματικές αποστολές, διεθνείς οργανισμούς, δυνάμεις του ΝΑΤΟ και του προσωπικού τους σε άλλα Κράτη μέλη, νοουμένου ότι ικανοποιούνται οι ακόλουθοι όροι:

- Α) Τα αγαθά ή οι υπηρεσίες προορίζονται είτε για επίσημη χρήση είτε για προσωπική οικογενειακή χρήση από το δικαιούχο πρόσωπο
- Β) Το δικαιούχο πρόσωπο παρουσιάζει βεβαιωμένο έγγραφο από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασης του που να βεβαιώνει το δικαίωμα του για απαλλαγή από ΦΠΑ, με βάση το άρθρο 15 της Έκτης Κοινοτικής Οδηγίας (Οδηγία 77/388/ΕΟΚ)
- Γ) Τα αγαθά πρέπει να μετακινηθούν από τη Δημοκρατία
- Δ) Πρέπει να έχετε στην κατοχή σας αποδεικτικά στοιχεία της μετακίνησης των αγαθών.

10.15. Ποιος θεωρείται Διεθνής Οργανισμός;

«Διεθνής Οργανισμός» είναι Οργανισμός που έχει ιδρυθεί με βάση Συνθήκη μεταξύ ανεξάρτητων κρατών και κυβερνήσεων. Οργανισμός ο οποίος ιδρύεται με βάση συμφωνία μεταξύ μη κυβερνητικών οργανισμών (για παράδειγμα οργανισμοί οι

οποίοι εκπροσωπούν φιλανθρωπικά ιδρύματα, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης κλπ) δεν θεωρούνται «διεθνείς οργανισμοί» για τα θέματα που πραγματεύεται αυτό το ενημερωτικό έντυπο. Δεν αποτελεί επίσης διεθνή οργανισμό κάποιο κυβερνητικό τμήμα που εγκαθιδρύεται από ένα Κράτος ή μία κυβέρνηση. Γνωστοί διεθνείς οργανισμοί είναι οι Οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Οργανισμός των Ηνωμένων Εθνών και οι διάφοροι οργανισμοί οι οποίοι υπάγονται σε αυτό και το ΝΑΤΟ.

10.16. Μπορώ να μεταχειριστώ τις παραδόσεις προς τις Πρεσβείες, Προξενία, Διεθνείς Οργανισμούς κλπ σε άλλες χώρες Κράτη μέλη οι οποίες υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ως πωλήσεις από απόσταση;

Όχι, οι συναλλαγές αυτές δεν θεωρούνται ως πωλήσεις από απόσταση και δεν υπολογίζονται για τους σκοπούς του ορίου για εγγραφή για πωλήσεις από απόσταση.

10.17. Πρέπει να περιλάβω τις παραδόσεις προς τις Πρεσβείες, Προξενία, Διεθνείς Οργανισμούς ή τις δυνάμεις του ΝΑΤΟ σε άλλα Κράτη μέλη στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για ενδοκοινοτικές συναλλαγές;

Όχι, δεν γίνονται καταχωρήσεις στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για τις παραδόσεις αυτές.

10.18. Πώς μπορούν οι πελάτες μου να ελέγξουν αν δικαιούνται την απαλλαγή αυτή;

Το πεδίο της απαλλαγής, οι περιορισμοί και οποιεσδήποτε προϋποθέσεις διέπουν την απαλλαγή καθορίζονται από το Κράτος μέλος εγκατάστασης του δικαιούχου πρόσωπου ή οργανισμού. Αν οι πελάτες σας έχουν οποιεσδήποτε αμφιβολίες όσον αφορά αυτές τις διευθετήσεις, οφείλουν να επικοινωνήσουν με το Κράτος μέλος εγκατάστασης του δικαιούχου προσώπου.

10.19. Οι διευθετήσεις αυτές καλύπτουν όλα τα αγαθά;

Οι πιο πάνω διευθετήσεις καλύπτουν όλα τα αγαθά εκτός από τα καινούρια μεταφορικά μέσα, τα οποία τυγχάνουν χειρισμού με βάση τους κανόνες που ισχύουν για τα καινούρια μεταφορικά μέσα (περισσότερες πληροφορίες στο ενημερωτικό έντυπο «Καινούρια Μεταφορικά Μέσα: Ενδοκοινοτική Μετακίνηση»)

11. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ

11.1. Ποια είναι η μεταχείριση για σκοπούς Φ.Π.Α. αγαθών που τυγχάνουν επεξεργασίας στην Ε.Ε.;

<i>Αν...</i>	<i>Τότε οφείλετε...</i>	<i>Όπως επίσης ...</i>
Αποστέλλετε αγαθά από τη Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος για επεξεργασία σε εκείνο το Κράτος μέλος και επιστρέφονται σε εσάς	Να αποδώσετε Φ.Π.Α. στην αξία της επεξεργασίας με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Δεν οφείλετε να αποδώσετε Φ.Π.Α. στην μεταφορά των αγαθών (περισσότερες πληροφορίες για τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 13 «Τόπος Παροχής Υπηρεσιών»)	-Να καταχωρήσετε τη μετακίνηση των αγαθών στο αρχείο προσωρινών μετακινήσεων (βλ. παρ. 12.7 και 12.8) -Να διατηρείτε αποδεικτικά έγγραφα ότι τα αγαθά έχουν μετακινηθεί από τη Δημοκρατία και Να συμπληρώσετε τη δήλωση INTRASTAT (όπου απαιτείται) τόσο για την αποστολή όσο και για την άφιξη αγαθών (βλ. σχετικό ενημερωτικό έντυπο).
Αποστέλλετε αγαθά από τη Δημοκρατία σε άλλο Κράτος μέλος για επεξεργασία εκεί από περισσότερους από ένα επεξεργαστές, ή δύο ή περισσότερους επεξεργαστές σε διαφορετικά Κράτη μέλη πριν την επιστροφή τους σε εσάς στη Δημοκρατία	Να αποδίδετε για ΦΠΑ στην αξία της εργασίας επεξεργασίας με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης και δεν αποδίδετε λογαριασμό για Φ.Π.Α. στη μετακίνηση των αγαθών (περισσότερες πληροφορίες για τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 13 «Τόπος Παροχής Υπηρεσιών»)	Να καταχωρήσετε τη μετακίνηση των αγαθών στο αρχείο προσωρινών μετακινήσεων Να διατηρείτε αποδεικτικά έγγραφα ότι τα αγαθά έχουν μετακινηθεί από τη Δημοκρατία και Να συμπληρώσετε τη δήλωση INTRASTAT (όπου απαιτείται) τόσο για την αποστολή όσο και για την άφιξη αγαθών (βλ. σχετικό ενημερωτικό έντυπο).
Αγοράσατε αγαθά σε άλλο Κράτος μέλος για επεξεργασία σε εκείνο το Κράτος μέλος από περισσότερους από ένα επεξεργαστές, ή δύο ή περισσότερους επεξεργαστές σε διαφορετικά Κράτη μέλη	-Να αποδώσετε για Φ.Π.Α. στα αγαθά ως αποκτήσεις και -Να αποδώσετε Φ.Π.Α. στην αξία της εργασίας επεξεργασίας με τη μέθοδο της αντίστροφη χρέωση (περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να	Να συμπληρώσετε τη δήλωση INTRASTAT (όπου απαιτείται) (βλ. σχετικό ενημερωτικό έντυπο)

πριν την επιστροφή τους σε εσάς στη Δημοκρατία	βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 13 «Τόπος παροχής υπηρεσιών»)	
Επιστρέψετε αγαθά σε πελάτη σας σε άλλο Κράτος μέλος μετά από επεξεργασία στη Δημοκρατία	-Δεν οφείλετε να αποδώσετε λογαριασμό για Φ.Π.Α. είτε όταν τα αγαθά αφιχθούν είτε όταν εγκαταλείψουν την Δημοκρατία και -Δεν οφείλετε να επιβάλετε Φ.Π.Α. στην παροχή των υπηρεσιών όταν ο πελάτης σας είναι εγγεγραμμένος για Φ.Π.Α. στη Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο πελάτης σας θα αποδώσει για οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. οφείλεται στο Κράτος μέλος εγκατάστασης του με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης (περισσότερες πληροφορίες για τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 13 «Τόπος παροχής υπηρεσιών»)	-Να καταχωρήσετε την άφιξη και την αποστολή των αγαθών στο αρχείο προσωρινών μετακινήσεων -Να διατηρείτε αποδεικτικά έγγραφα ότι τα αγαθά έχουν μετακινηθεί από τη Δημοκρατία και -Να συμπληρώσετε τη δήλωση INTRASTAT (όπου απαιτείται) τόσο για την αποστολή όσο και για την άφιξη αγαθών (βλ. σχετικό ενημερωτικό έντυπο).

11.2. Οι διαδικασίες που περιγράφονται στην παράγραφο 11.1 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που διενεργούνται και άλλες εργασίες επί των αγαθών όπως επιδιορθώσεις;

Οι διαδικασίες που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο μπορούν να εφαρμοστούν και όταν παρέχονται άλλες υπηρεσίες, εκτός από υπηρεσίες επεξεργασίας, νοουμένου ότι τα αγαθά αποστέλλονται ή επιστρέφονται στον ιδιοκτήτη/πελάτη ο οποίος ανέθεσε την παροχή των υπηρεσιών.

11.3. Σε ποιες ενέργειες οφείλω να προβώ αν τα αγαθά δεν επιστραφούν σε εμένα μετά την επεξεργασία;

Όταν τα αγαθά δεν επιστραφούν σε εσάς μετά την επεξεργασία, πιθανόν να έχετε την υποχρέωση για εγγραφή για Φ.Π.Α. στο Κράτος μέλος στο οποίο λαμβάνει χώρα η επεξεργασία των αγαθών.

12. ΑΠΟΔΟΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΙΑ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΧΕΙΩΝ

12.1. Οφείλω να συμπληρώσω οποιεσδήποτε άλλες δηλώσεις για το ενδοκοινοτικό εμπόριο επιπρόσθετα από τη κανονική φορολογική μου δήλωση;

Εκτός από την κανονική φορολογική δήλωση, οφείλετε να συμπληρώσετε και τις ακόλουθες δηλώσεις:

- Τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις- Πίνακα παραδόσεων σε εμπορευόμενους οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι σε άλλο Κράτος μέλος. Περισσότερες πληροφορίες στο Μέρος 14 πιο κάτω.
- Δήλωση INTRASTAT – Περισσότερες πληροφορίες στο Μέρος 16 πιο κάτω.

12.2. Ποια τετράγωνα της Φορολογικής δήλωσης οφείλω να συμπληρώσω όταν πωλώ αγαθά ή αγοράζω αγαθά από άλλο Κράτος μέλος;

Στη φορολογική δήλωση υπάρχουν δύο τετράγωνα για καταχώρηση πληροφοριών για την αξία αγαθών που πωλούνται σε , ή αγοράζονται από άλλο Κράτος μέλος και δύο τετράγωνα για το Φ.Π.Α. που οφείλεται επί των αποκτήσεων. Αυτά είναι τα ακόλουθα---

Αριθμός τετρ.	Περιγραφή
2	Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτή την περίοδο επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη
4	Φ.Π.Α. που εκπίπτει αυτή την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη)
8	Ολική αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) προς άλλα Κράτη μέλη
10	Ολική αξία όλων των αποκτήσεων και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς ΦΠΑ) από άλλα Κράτη μέλη

12.3. Σε ποια φορολογική περίοδο υποχρεούμαι να αποδώσω λογαριασμό για Φ.Π.Α. για τις αποκτήσεις μου;

Οφείλετε να αποδώσετε λογαριασμό για το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. για την περίοδο εντός της οποίας ο φόρος καθίσταται οφειλόμενος (βλ παράγραφο 4.2) και τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων για διεκδίκηση του φόρου εισροών (βλ. Παράγραφο 1.11), μπορείτε να μεταχειριστείτε αυτό το ποσό ως φόρο εισροών στην ίδια φορολογική δήλωση.

12.4. Πως αποφασίζω σε ποια περίοδο καθίσταται οφειλόμενος ο φόρος επί των αποκτήσεων;

Ο φόρος επί των αποκτήσεων καθίσταται οφειλόμενος στην περίοδο εντός της οποίας επέρχεται το φορολογικό σημείο (χρόνος απόκτησης). Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα αυτό στην παράγραφο 4.3.

12.5. Ποια αρχεία οφείλω να τηρώ έτσι ώστε να αποδίδω λογαριασμό για τις αποκτήσεις;

Αν αγοράζετε αγαθά από εμπορευόμενους εγγεγραμμένους σε άλλο Κράτος μέλος οφείλετε, να τηρείτε, εκτός από τα συνηθισμένα αρχεία για σκοπούς Φ.Π.Α., τα ακόλουθα αρχεία—

- Τιμολόγια Φ.Π.Α. που εκδίδονται προς εσάς από προμηθευτές σε άλλο Κράτος μέλος
- έγγραφα που σχετίζονται με αγαθά που αποκτώνται από εσάς από άλλο Κράτος μέλος
- έγγραφα που σχετίζονται με αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλα Κράτη μέλη (όπως για παράδειγμα έγγραφα αποστολής των αγαθών)
- αντίγραφα των συμπληρωμένων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων και
- αντίγραφα των δηλώσεων Intrastat (όταν απαιτείται η υποβολή τους).

12.6. Οφείλω να καταχωρώ τον οφειλόμενο φόρο επί των αποκτήσεων μου στο λογαριασμό Φ.Π.Α.;

Υποχρεούστε να υπολογίσετε το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. επί αποκτήσεων αγαθών από άλλα Κράτη μέλη (βλ. Μέρος 4) και να καταχωρήσετε το συνολικό ποσό στο μερίδιο του «καταβλητέο Φ.Π.Α.» του λογαριασμού Φ.Π.Α. κάτω από τον τίτλο «Φ.Π.Α. που οφείλεται επί των αποκτήσεων».

Αφαιρείτε ακολούθως το Φ.Π.Α. που οφείλεται επί των αποκτήσεων ως φόρο εισροών καταχωρώντας το ποσό αυτό κάτω από το μερίδιο του «επιτρεπόμενου ΦΠΑ» του λογαριασμού ΦΠΑ κάτω από τον τίτλο «Φ.Π.Α. εκπιπτόμενο επί αποκτήσεων», με βάση τους συνηθισμένους κανόνες για διεκδίκηση φόρου εισροών (βλ. παράγραφο 1.11).

12.7. Οφείλω να τηρώ αρχείο προσωρινών μετακινήσεων προς και από άλλα Κράτη μέλη;

Αν είστε εγγεγραμμένο πρόσωπο και μετακινείτε αγαθά, ή λαμβάνετε αγαθά από άλλα Κράτη μέλη επί προσωρινής βάσης, τότε οφείλετε—

- να τηρείτε αρχείο προσωρινών μετακινήσεων αγαθών. Δεν υπάρχει συγκεκριμένη μορφή για την τήρηση του αρχείου αλλά πρέπει να είναι διαθέσιμο για όλα τα αγαθά που μετακινούνται από και προς τη Δημοκρατία και να περιέχει τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 12.8 πιο κάτω
- να περιλάβετε στο αρχείο όλα τα αγαθά που μετακινούνται μεταξύ της Δημοκρατίας και άλλων Κρατών μελών αν θα επιστραφούν εντός περιόδου δύο ετών μετά την πρώτη μετακίνηση τους ή παραλαβή τους. Προτείνεται επίσης όπως περιλαμβάνετε στο αρχείο αυτό οποιαδήποτε άλλα αγαθά για τα οποία δεν είστε βέβαιος για την ημερομηνία επιστροφής τους.

12.8. Ποιες πληροφορίες οφείλω να καταχωρώ όταν αποστέλλω αγαθά σε, ή παραλαμβάνω αγαθά από άλλο Κράτος μέλος;

Οφείλετε να καταχωρείτε τα ακόλουθα στο αρχείο προσωρινών μετακινήσεων:

- την ημερομηνία της μετακίνησης των αγαθών
- την ημερομηνία της παραλαβής των αγαθών
- περιγραφή των αγαθών
- περιγραφή της εργασίας που εκτελείται επί των αγαθών (πχ επεξεργασία)
- την αντιπαροχή για την παράδοση των αγαθών

--την αντιπαροχή για την παροχή οποιασδήποτε μεταποίησης, εργασίας ή άλλης λειτουργίας που εκτελείται επί των αγαθών σε άλλο Κράτος μέλος, αν εφαρμόζεται.

12.9. Ποιες πληροφορίες οφείλω να καταχωρώ όταν παραλαμβάνω αγαθά από άλλο Κράτος μέλος επί προσωρινής βάσης;

Οφείλετε να τηρείτε τα ακόλουθα στοιχεία στο αρχείο προσωρινών μετακινήσεων:

- την ημερομηνία άφιξης των αγαθών
- την ημερομηνία επιστροφής των αγαθών
- επαρκή περιγραφή για αναγνώριση των αγαθών
- το λόγο για τη μετακίνηση (για παράδειγμα επεξεργασία)
- την αντιπαροχή για την παροχή οποιασδήποτε μεταποίησης, εργασίας ή άλλης λειτουργίας που εκτελείται επί των αγαθών στη Δημοκρατία, αν εφαρμόζεται.

12.10. Πότε οφείλω να εκδώσω τιμολόγιο Φ.Π.Α. ;

Οφείλετε να εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. εντός 30 ημερών από την πραγματοποίηση οποιωνδήποτε από τα ακόλουθα:

- παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. σε εγγεγραμμένο πρόσωπο στη Δημοκρατία.
- παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, άλλης από εξαιρούμενη, σε πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος
- παράδοσης αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη εγγεγραμμένο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος (όπως σε δημόσια αρχή, φιλανθρωπικό ίδρυμα ή μη εγγεγραμμένη επιχείρηση)
- πωλήσεων από απόσταση (για παράδειγμα πωλήσεις από καταλόγους) σε μη εγγεγραμμένα πρόσωπα σε άλλα Κράτη μέλη
- παραδόσεων καινούριων μεταφορικών μέσων (μηχανοκίνητα χερσαία οχήματα, πλοία ή αεροσκάφη) σε πρόσωπα σε άλλα Κράτη μέλη
- προκαταβολής από πελάτη σας σε άλλο Κράτος μέλος.

12.11. Οφείλω πάντοτε να εκδίδω τιμολόγιο Φ.Π.Α. με όλα τα στοιχεία σε εγγεγραμμένο πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος;

Σε περίπτωση που εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος οφείλετε να εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. με όλα τα στοιχεία που απαιτούνται από την περί Φ.Π.Α. νομοθεσία.

12.12. Ποιες πληροφορίες πρέπει να αναγράφονται σε τιμολόγιο Φ.Π.Α.;

Τα στοιχεία που απαιτούνται σε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. είναι τα ακόλουθα:

- αναγνωριστικός αριθμός
- χρόνος της συναλλαγής ή την ημερομηνία κατά την οποία καταβλήθηκε η πληρωμή έναντι λογαριασμού
- ημερομηνία έκδοσης του εγγράφου
- όνομα, διεύθυνση και αριθμός εγγραφής του προμηθευτή

- το όνομα και διεύθυνση του προσώπου προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες
- επαρκή περιγραφή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται
- για κάθε περιγραφή, την ποσότητα των αγαθών, την τιμή μονάδας ή την έκταση των υπηρεσιών, και το συντελεστή του Φ.Π.Α. και το πληρωτέο ποσό, χωρίς το Φ.Π.Α.
- το ακαθάριστο συνολικό πληρωτέο ποσό, χωρίς το Φ.Π.Α.
- το ποσοστό οποιασδήποτε έκπτωσης τοις μετρητοίς που προσφέρεται
- κάθε συντελεστή επιβλητέου Φ.Π.Α. και το ποσό του επιβλητέου Φ.Π.Α., εκφρασμένο σε λίρες Κύπρου, για κάθε τέτοιο συντελεστή
- το συνολικό ποσό του επιβλητέου Φ.Π.Α., εκφρασμένο σε λίρες Κύπρου
- σε περίπτωση που εφαρμόζεται το σχέδιο περιθωρίου που προβλέπεται στο άρθρο 41, αναφορά στο άρθρο αυτό
- όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του αντιπροσώπου Φ.Π.Α., στις περιπτώσεις που ο Έφορος δίδει εντολή σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να διορίσει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 37 του Νόμου.

Αν πραγματοποιείτε παραδόσεις σε πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος, στο τιμολόγιο Φ.Π.Α. πρέπει να αναφέρονται και τα ακόλουθα στοιχεία:

- τα γράμματα «CY» ως πρόθεμα στον αριθμό εγγραφής
- τον αριθμό εγγραφής, αν υπάρχει, του πελάτη στο άλλο Κράτος μέλος και ο οποίος αριθμός εγγραφής περιέχει τον αλφαβητικό κώδικα του κράτους μέλους στο οποίο ο πελάτης ανήκει
- στην περίπτωση καινούριου μεταφορικού μέσου, επαρκή περιγραφή για αναγνώριση του ως τέτοιο.

12.13. Οφείλω πάντοτε να τιμολογώ σε κυπριακές λίρες;

Μπορείτε να τιμολογείτε σε οποιοδήποτε νόμισμα, περιλαμβανομένου και του ευρώ, όταν εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με παραδόσεις σε άλλα Κράτη μέλη του μηδενικού συντελεστή, όταν ο πελάτης σας στο άλλο Κράτος μέλος είναι εγγεγραμμένο για Φ.Π.Α. πρόσωπο και ο αριθμός εγγραφής του αναγράφεται στο τιμολόγιο.

Όταν επιβάλλεται ΦΠΑ στη Δημοκρατία (για παράδειγμα για πωλήσεις από απόσταση) πρέπει να αναγράφεται στο τιμολόγιο η ισοτιμία σε κυπριακές λίρες για το ποσό του Φ.Π.Α., αν υπάρχει, για κάθε συντελεστή.

Στην παράγραφο 5.4 αναφέρονται περισσότερες πληροφορίες σε σχέση με την τιμή αγοράς συναλλάγματος.

12.14. Ποίο είναι το αλφαβητικό πρόθεμα που περιλαμβάνεται στον αριθμό εγγραφής και χρησιμοποιείται για αναγνώριση του Κράτους μέλους;

Κράτος μέλος	Πρόθεμα	Κράτος μέλος	Πρόθεμα
Αυστρία	AT	Λιθουανία	LT
Βέλγιο	BE	Λουξεμβούργο	LU
Γαλλία	FR	Μάλτα	MT
Γερμανία	DE	Ολλανδία	NL

Δανία	DK	Ουγγαρία	HU
Ελλάδα	EL	Πολωνία	PL
Εσθονία	EE	Πορτογαλία	PT
Ηνωμένο Βασίλειο	GB	Σλοβακία	SK
Ιρλανδία	IE	Σλοβενία	SL
Ισπανία	ES	Σουηδία	SE
Ιταλία	IT	Τσεχία	CZ
Κύπρος	CY	Φιλανδία	FI
Λετονία	LV		

13. ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΕΠΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ.

13.1. Τι καλύπτει αυτό το Μέρος του ενημερωτικού εντύπου για το ενδοκοινοτικό εμπόριο;

Το Μέρος αυτό περιέχει πληροφορίες για την τήρηση στοιχείων και υποβολή δηλώσεων για –

--αγαθά που παραδίδονται για δοκιμές

--δείγματα

--αγαθά για επιδιόρθωση ή επεξεργασία και επιστροφή.

13.2. Ποιες είναι υποχρεώσεις για καταχώρηση δηλώσεων για αγαθά που παραδίδονται για δοκιμές (testing);

Είδος συναλλαγής	Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση INTRASTAT	Σημειώσεις
Αγαθά που αποστέλλονται σε άλλα Κράτη μέλη για δοκιμή και τα οποία επιστρέφονται ή καταστρέφονται	Όχι	Όχι	Ναι	Νοουμένου ότι η ιδιοκτησία των αγαθών δεν αλλάζει, η μεταφορά των αγαθών αγνοείται τόσο για σκοπούς παράδοσης όσο και για σκοπούς απόκτησης

13.3. Ποιες είναι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για δείγματα;

Είδος συναλλαγής	Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση INTRASTAT	Σημειώσεις
Βιομηχανικά και εμπορικά δείγματα αποστέλλονται σε πελάτες ή πιθανούς πελάτες σε άλλα Κράτη μέλη. Δεν γίνεται οποιαδήποτε χρέωση για τα	Όχι	Όχι	Όχι	Τα αγαθά αυτά αγνοούνται τόσο για σκοπούς παράδοσης όσο και για σκοπούς απόκτησης

προϊόντα αυτά και δεν είναι σε εμπορεύσιμη μορφή.				
---------------------------------------------------	--	--	--	--

13.4. Ποιες είναι υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων για αγαθά που αποστέλλονται για επιδιόρθωση ή επεξεργασία και επιστρέφονται;

Είδος συναλλαγής	Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση INTRASTAT	Σημειώσεις
Αγαθά που αποστέλλονται σε άλλα Κράτη μέλη για επιδιόρθωση-υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων από τον ιδιοκτήτη	Όχι-αλλά οφείλετε να τηρείτε αρχείο προσωρινών μετακινήσεων αγαθών	Όχι	Ναι- ως αποστολή, η αξία βασίζεται στην αξία στην ελεύθερη αγορά των αγαθών	
Αγαθά που επιστρέφουν στη Δημοκρατία από τον ιδιοκτήτη τους μετά από επιδιόρθωση σε άλλα Κράτη μέλη-υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων από τον ιδιοκτήτη	Ναι Τετράγωνο 1-φόρος εκροών Τετράγωνο 4-φόρος εισροών, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες (βλ. παράγραφο 1.11) Τετράγωνο 6-αξία τιμολογίου Τετράγωνο 7-αξία τιμολογίου	Όχι	Ναι, ως άφιξη, αξία με βάση την αξία στην ελεύθερη αγορά των αγαθών περιλαμβανομένης και της τιμής του συμβολαίου για την επιδιόρθωση	
Αγαθά για επιδιόρθωση τα οποία παραλαμβάνονται στη Δημοκρατία από άλλο Κράτος μέλος-υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων από τον	Όχι	Όχι	Ναι, ως άφιξη, αξία με βάση την αξία των αγαθών στην ελεύθερη αγορά	

επιδιορθωτή				
Επιδιορθωμένα αγαθά τα οποία επιστρέφονται σε πελάτες σε άλλα Κράτη μέλη-υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων από τον επιδιορθωτή	Τετράγωνο 6-τιμολόγιο και αξία συμβολαίου για υπηρεσία επιδιόρθωσης	Όχι	Ναι. Ως αποστολή, αξία με βάση την αξία των αγαθών στην ελεύθερη αγορά περιλαμβανομένης και της αξίας του συμβολαίου για την επιδιόρθωση	

Αγαθά που αποστέλλονται για επεξεργασία σε άλλο Κράτος μέλος και επιστρέφονται σε εσάς στη Δημοκρατία

Είδος συναλλαγής	Φορολογική δήλωση	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας	Δήλωση Intrastat	Σημειώσεις
1. Υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων από τον ιδιοκτήτη όταν οι πρώτες ύλες αποστέλλονται στο πρόσωπο που θα διενεργήσει την επεξεργασία	Όχι-αλλά οφείλετε να τηρείτε αρχείο των προσωρινών μετακινήσεων αγαθών	Όχι	Ναι-ως αποστολή, αξία με βάση το κόστος των αγαθών	Η μεταφορά των αγαθών δεν θεωρείται παράδοση για σκοπούς Φ.Π.Α.
2. Υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων από τον ιδιοκτήτη όταν αγαθά επιστρέφονται από πρόσωπο από Ε.Ε. που έχει διενεργήσει την επεξεργασία	Τετράγωνο 1-φόρο εκροών Τετράγωνο 4-φόρο εισροών με βάση τους συνηθισμένους κανόνες (βλ παράγραφο 1.11) Τετράγωνο 6-αξία επεξεργασίας Τετράγωνο 7-αξία επεξεργασίας	Όχι	Ναι. Ως άφιξη, αξία με βάση το κόστος των αγαθών και το κόστος της επεξεργασίας	Ο Φ.Π.Α. αποδίδεται επί της αξίας της επεξεργασίας με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης

Αγαθά για επεξεργασία τα οποία λαμβάνονται από πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος και επιστρέφονται απευθείας στον πελάτη στο ίδιο Κράτος μέλος

Είδος	Φορολογική	Ανακεφαλαιωτικός	Δήλωση	Σημειώσεις
-------	------------	------------------	--------	------------

συναλλαγής	δήλωση	Πίνακας	Intrastat	
1. Υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων από το πρόσωπο που διενεργεί την επεξεργασία όταν τα αγαθά παραλαμβάνονται από πελάτη στην Ε.Ε.	Όχι	Όχι	Ναι-ως άφιξη, η αξία βασίζεται στο κόστος των αγαθών αν είναι γνωστό (διαφορετικά στην αξία στην ελεύθερη αγορά)	Η παραλαβή των αγαθών δεν θεωρείται απόκτηση
2. Υποχρεώσεις για καταχώρηση στοιχείων του προσώπου που διενεργεί την επεξεργασία όταν τα αγαθά επιστραφούν σε πελάτες στην Ε.Ε.	Τετράγωνο 6-τιμολόγιο και αξία συμβολαίου της επεξεργασίας	Όχι	Ναι-ως αποστολή, αξία με βάση το κόστος των αγαθών αν είναι γνωστή διαφορετικά, αξία στην ελεύθερη αγορά και κόστος επεξεργασίας	Θεωρείται ότι υπάρχει παροχή υπηρεσιών επεξεργασίας.

14. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

14.1 Ποιον αφορά το Μέρος αυτό του ενημερωτικού εντύπου;

Το Μέρος αυτό αφορά εμπορευόμενους οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι για Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία και οι οποίοι πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών σε εμπορευόμενους εγγεγραμμένους σε άλλα Κράτη μέλη. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο «VIES-Οδηγός για τους εμπορευόμενους».

14.2. Υποβάλλονται σε όλα τα Κράτη μέλη Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες;

Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται από εγγεγραμμένα πρόσωπα σε όλα τα Κράτη μέλη. Οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες, σε ορισμένα Κράτη μέλη, πιθανόν να φέρουν διαφορετική ονομασία. Δείγμα του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα επισυνάπτεται σε αυτό το ενημερωτικό έντυπο.

14.3. Γιατί είναι υποχρεωτική η υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα;

Όλοι οι εμπορευόμενοι εγγεγραμμένοι για Φ.Π.Α. έχουν υποχρέωση να υποβάλουν Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν στην Ε.Ε. Οι πληροφορίες που καταγράφονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα χρησιμοποιούνται στη Δημοκρατία και σε άλλα Κράτη μέλη για να διασφαλίσουν ότι ο Φ.Π.Α. έχει ορθά αποδοθεί. Είναι προϋπόθεση για την επιβολή του μηδενικού συντελεστή στις παραδόσεις προς εμπορευόμενους άλλων κρατών μελών, ότι θα έχετε στην κατοχή σας έγκυρο αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. του πελάτη σας στην Ε.Ε.

14.4. Ποιος οφείλει να συμπληρώσει τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

Οφείλετε να συμπληρώσετε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα αν-

- πραγματοποιείτε παραδόσεις αγαθών σε εμπορευόμενο εγγεγραμμένο για Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος μέλος
- πραγματοποιείτε μεταφορά δικών σας αγαθών σε άλλο Κράτος μέλος (βλ Μέρος 3 του ενημερωτικού εντύπου)
- είστε το ενδιάμεσο μέρος σε τριγωνικές συναλλαγές μεταξύ εγγεγραμμένων για Φ.Π.Α. εμπορευομένων σε άλλα Κράτη μέλη (βλ. Μέρος 9).

14.5. Πως μπορώ να προμηθευτώ τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας θα σας αποστέλλεται ταχυδρομικώς από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. Αν τυχόν έχετε απολέσει τον Ανακεφαλαιωτικό σας Πίνακα ή δεν τον έχετε παραλάβει, μπορείτε να τον προμηθευτείτε από το αρμόδιο Επαρχιακό γραφείο Φ.Π.Α.

14.6. Ποιες πληροφορίες είναι διαθέσιμες στο διαδίκτυο;

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. διαθέτει πληροφορίες για όλα τα θέματα που αφορούν το Φ.Π.Α. στο διαδίκτυο στην ιστοσελίδα: www.mof.gov.cy/ce.

14.7. Πόσο συχνά υποβάλλεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας;

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο.

14.8. Μπορώ να υποβάλω αίτημα για αλλαγή της φορολογικής μου περιόδου έτσι ώστε να συμπίπτει με την υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα.

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. μπορεί να τροποποιήσει τις φορολογικές σας περιόδους έτσι ώστε να συμπίπτουν με τις περιόδους υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού σας Πίνακα. Μπορείτε να υποβάλετε αίτημα για αλλαγή των φορολογικών σας περιόδων στον Έφορο Φ.Π.Α., Υπηρεσία Φ.Π.Α. ,1471 Λευκωσία.

14.9. Ποια είναι η προθεσμία για υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα;

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας υποβάλλεται μέχρι τη δέκατη ημέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου με το οποίο σχετίζεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας.

14.10. Ποιες πληροφορίες οφείλω να καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

Οφείλετε να καταχωρήσετε μεταξύ άλλων τις ακόλουθες πληροφορίες στο κατάλληλο μέρος του εντύπου-

- Το πρόθεμα του Κράτους μέλους του πελάτη
- Τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη σας
- Τη συνολική αξία παραδόσεων σε κυπριακές λίρες
- Τη συνολική για τριγωνικές συναλλαγές

14.11. Μπορώ να υποβάλω τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα σε απλό χαρτί;

Δεν μπορείτε να υποβάλλετε τον Ανακεφαλαιωτικό σας Πίνακα σε απλό χαρτί ή σε οποιοδήποτε άλλο έντυπο εκτός από αυτό που σας αποστέλλει η Υπηρεσία Φ.Π.Α. στο οποίο θα υπάρχουν προτυπωμένα τα στοιχεία της επιχείρησής σας.

14.12. Που μπορώ να βρω πληροφορίες για την ηλεκτρονική υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα;

Για πληροφορίες σχετικά με για την ηλεκτρονική υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μπορείτε να επικοινωνήσετε με τον Τομέα VIMA της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.

14.13. Υπάρχουν οποιεσδήποτε κυρώσεις σχετικά με την υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα;

Αν παραλείψετε να υποβάλετε τον Ανακεφαλαιωτικό σας Πίνακα μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία, θα υπόκεισθε σε χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30) για κάθε μήνα που διαρκεί η παράλειψη και μέχρι περίοδο τριών μηνών. Αν η παράλειψη συνεχιστεί τότε μπορεί να ασκηθεί ποινική δίωξη με ποινή μέχρι £1500.

Επιπρόσθετα, αν υποβάλλετε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ο οποίος περιέχει ελλείψεις ή ανακρίβειες, τότε θα υπόκεισθε σε χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30), εκτός αν υποβάλετε Διορθωτικό Πίνακα εντός δύο μηνών από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου στο οποίο αφορά ο εν λόγω Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας.

14.14. Πώς μπορώ να αποφύγω οποιαδήποτε λάθη στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

Όταν συμπληρώνετε τον Ανακεφαλαιωτικό σας Πίνακα, να βεβαιώνετε ότι—

- το πρόθεμα της χώρας και ο αριθμός του πελάτη σας είναι ορθά και έγκυρα ανάλογα με τη χώρα Κράτος μέλος εγγραφής του (βλ παράγραφο 12.14)
- η αξία των παραδόσεων είναι εκφρασμένη σε κυπριακές λίρες
- αθροίζετε όλες τις παραδόσεις αγαθών σε πελάτες σας- προβαίνετε σε μία καταχώρηση για κάθε πελάτη για κάθε τριμηνία—εκτός στην περίπτωση που είστε ο ενδιαμέσος προμηθευτής σε τριγωνική συναλλαγή. Στην περίπτωση αυτή οφείλετε να προβείτε σε ξεχωριστή καταχώρηση για κάθε παράδοση.

Να μην καταχωρείτε στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα--

- παροχές υπηρεσιών οι οποίες δεν είναι σχετικές με παραδόσεις αγαθών σε άλλα Κράτη μέλη
- πληροφορίες για οποιοδήποτε χώρες που δεν ανήκουν στην Ε.Ε. (βλ παράγραφο 1.5 αυτού του ενημερωτικού εντύπου)
- αριθμούς εγγραφής πελάτων σας για τους οποίους δεν είστε βέβαιοι ότι είναι ορθοί. Να ελέγχονται προηγουμένως.

14.15. Μπορεί ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας να υποβληθεί από αντιπρόσωπο μου;

Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε κάποιο αντιπρόσωπο για να ενεργήσει εκ μέρους σας- αλλά να θυμάστε ότι την νομική ευθύνη για την ακρίβεια και την έγκαιρη υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα τη φέρετε εσείς.

14.16. Υποχρεούμαι να υποβάλω Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα όταν οι μοναδικές παραδόσεις που πραγματοποιώ στην Ε.Ε. αφορούν τριγωνικές συναλλαγές;

Αν οι μοναδικές παραδόσεις σας προς την Ε.Ε. αφορούν τριγωνικές συναλλαγές εξακολουθείτε να έχετε την υποχρέωση να υποβάλετε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.

14.17. Αν παραδίδω αγαθά χωρίς αντιπαροχή σε άλλο Κράτος μέλος, περιλαμβάνω την παράδοση αυτή στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

Έστω και όταν παραδίδετε αγαθά σε άλλο Κράτος μέλος χωρίς αντιπαροχή, θεωρείται ότι πραγματοποιείτε παράδοση αγαθών και οφείλετε να την περιλάβετε στον Ανακεφαλαιωτικό σας Πίνακα. Η αξία η οποία καταχωρείται είναι το κόστος των αγαθών σε εσάς. Δείγματα ή δώρα να παραλείπονται από τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα αν ικανοποιούν τους όρους που καθορίζονται στις παραγράφους 21 και 22 του Γενικού Οδηγού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ενημερωτικό Έντυπο 10)

14.18. Πως μεταχειρίζομαι τις πωλήσεις από απόσταση;

Μην καταχωρήσετε στον Ανακεφαλαιωτικό σας Πίνακα παραδόσεις αγαθών σε πελάτες σε άλλα Κράτη μέλη, οι οποίοι δεν είναι εγγεγραμμένοι για Φ.Π.Α. όταν είστε υπεύθυνοι για τη μεταφορά των αγαθών, δηλαδή πραγματοποιείτε Πωλήσεις από Απόσταση (Μέρος 15 πιο κάτω).

14.19. Υποχρεούμαι να καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα προσωρινές μετακινήσεις σε άλλα Κράτη μέλη, αγαθών που ανήκουν στην επιχείρησή μου;

Όχι, εκτός αν αλλάξουν οι όροι κάτω από τους οποίους τα αγαθά μετακινούνται προσωρινά (βλ. Μέρος 7 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου).

14.20. Πως αποδίδω λογαριασμό για πιστωτικές σημειώσεις;

Αφαιρέστε την αξία των πιστωτικών σημειώσεων από την αξία των παραδόσεων που πραγματοποιείτε στους πελάτες σας. Αν η αξία των πιστωτικών σημειώσεων υπερβαίνει την αξία των παραδόσεων τότε να καταχωρήσετε με αρνητικό πρόσημο Πχ.-1000.

15. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ

15.1. Ποια είναι η έννοια του όρου «πωλήσεις από απόσταση»;

Πωλήσεις από απόσταση είναι οι παραδόσεις αγαθών από ένα υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε ένα Κράτος μέλος σε πελάτη σε άλλο Κράτος μέλος, ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος και ούτε οφείλει να εγγραφεί για Φ.Π.Α. Στην περίπτωση των πωλήσεων από απόσταση ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την ευθύνη για τη μεταφορά των αγαθών. Οι πελάτες είναι μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και μπορεί να είναι ιδιώτες, δημόσιοι οργανισμοί, φιλανθρωπικά ιδρύματα και επιχειρήσεις τα οποία δεν είναι εγγεγραμμένα, είτε λόγω του ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το όριο εγγραφής είτε διότι οι δραστηριότητες τους είναι αποκλειστικά εξαιρούμενες. Τα πιο αντιπροσωπευτικά παραδείγματα πωλήσεων από απόσταση είναι οι παραγγελίες προϊόντων από καταλόγους ή μέσω του διαδικτύου.

15.2. Πως μεταχειρίζομαι το Φ.Π.Α. όταν πραγματοποιώ πωλήσεις από απόσταση από τη Δημοκρατία σε άλλες χώρες Κράτη μέλη;

Όταν είστε εγγεγραμμένος στη Δημοκρατία και πραγματοποιείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κράτος μέλος οφείλετε να επιβάλετε Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία, μέχρι να υπερβεί η αξία των πωλήσεων σας σε εκείνο το Κράτος μέλος το όριο εγγραφής που ισχύει εκεί. Όταν η αξία των πωλήσεων σας υπερβεί εκείνο το όριο, θα έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε και σε εκείνο το Κράτος μέλος.

15.3. Ποια είναι τα όρια για πωλήσεις από απόσταση που ισχύουν σε κάθε Κράτος μέλος;

Το κάθε Κράτος μέλος θέτει τα δικά του όρια για πωλήσεις από απόσταση. Για πληροφορίες μπορείτε να επικοινωνήσετε με τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους προορισμού των αγαθών.

15.4. Τι γίνεται στην περίπτωση που πραγματοποιώ πωλήσεις από απόσταση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης;

Αν πραγματοποιείτε πωλήσεις αγαθών από απόσταση σε άλλο Κράτος μέλος, τα οποία υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, θα έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε και να αποδίδετε Φ.Π.Α. σε εκείνη τη χώρα, ανεξάρτητα από την αξία τους. Οι κανόνες για παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης σε εγγεγραμμένα για Φ.Π.Α. πρόσωπα είναι διαφορετικοί.

15.5. Οφείλω να τηρώ αρχείο των πωλήσεων μου από απόσταση για κάθε Κράτος μέλος;

Οφείλετε να τηρείτε ξεχωριστό αρχείο για τις πωλήσεις από απόσταση για κάθε Κράτος μέλος. Με τον τρόπο αυτό θα μπορείτε να διαπιστώσετε κατά πόσο έχει προκύψει υποχρέωση σας για εγγραφή σε οποιοδήποτε Κράτος μέλος.

15.6. Υποχρεούμαι να ορίσω αντιπρόσωπο για να ενεργεί εκ μέρους μου σε οποιοδήποτε Κράτος μέλος;

Το θέμα αυτό εξαρτάται από τις φορολογικές αρχές κάθε Κράτους μέλους.

15.7. Μπορώ να επιλέξω να αποδίδω λογαριασμό για Φ.Π.Α. στο Κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλω τα αγαθά;

Μπορείτε να επιλέξετε να αποδίδετε Φ.Π.Α. στο Κράτος μέλος προορισμού των αγαθών, με την εγγραφή σας σε εκείνη τη χώρα, ανεξάρτητα από το ύψος των πωλήσεων σας σε εκείνη τη χώρα. Σε αυτή την περίπτωση θα χρειάζεται να αποδίδετε λογαριασμό στο Κράτος μέλος όπου ασκήσατε την επιλογή σας πριν να υπερβείτε το όριο για πωλήσεις από απόσταση που ισχύει σε εκείνο το Κράτος μέλος.

15.8. Τι πρέπει να κάνω αν ασκήσω αυτή την επιλογή;

Αν αποφασίσετε να ασκήσετε αυτή την επιλογή σε άλλο Κράτος μέλος οφείλετε-

- να ειδοποιήσετε γραπτώς τον Έφορο ΦΠΑ για την άσκηση της επιλογής
- να παρουσιάσετε στο Κράτος μέλος στο οποίο εγγράφεστε αποδεικτικά στοιχεία ότι έχετε ειδοποιήσει τον Έφορο ΦΠΑ στη Δημοκρατία για την άσκηση της επιλογής σας
- να ειδοποιήσετε εκείνο το Κράτος μέλος τουλάχιστον τριάντα (30) μέρες πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής
- να εγγραφείτε σε εκείνο το Κράτος μέλος από την ημερομηνία της πρώτης συναλλαγής σας εκεί
- να συμμορφώνεστε με τους κανόνες που αφορούν το Φ.Π.Α. σε εκείνη τη χώρα.

15.9. Πότε μπορώ να αποσύρω αυτή την επιλογή.

Όταν επιλέξετε να αποδίδετε λογαριασμό για Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος μέλος, δεν θα επιβάλλετε Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία. Συνήθως θα έχετε την υποχρέωση να παραμείνετε εγγεγραμμένος στο Κράτος μέλος της επιλογής σας για περίοδο δύο ετών από την πρώτη συναλλαγή που έχετε πραγματοποιήσει μετά την άσκηση της επιλογής σας. Αν αργότερα αποφασίσετε να αποσύρετε την επιλογή σας, οφείλετε να ειδοποιήσετε γραπτώς το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α., τουλάχιστον 30 ημέρες πριν την πραγματοποίηση συναλλαγής που θα φορολογηθεί στη Δημοκρατία.

15.10. Σε ποιες ενέργειες οφείλω να προβώ αν απαιτείται να εγγραφώ για σκοπούς Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος μέλος;

Οι υποχρεώσεις αναφορικά με την εγγραφή είναι διαφορετικές για κάθε Κράτος μέλος. Αν οφείλετε να εγγραφείτε για σκοπούς Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος μέλος, οφείλετε να ειδοποιήσετε τις αρμόδιες αρχές σε εκείνο το Κράτος μέλος. Η ευθύνη για εγγραφή και απόδοση του φόρου στην αρμόδια αρχή στο κατάλληλο Κράτος μέλος είναι δική σας.

15.11. Πως εφαρμόζονται οι διατάξεις για πωλήσεις από απόσταση σε μέλη συγκροτήματος εταιρειών;

Η εγγραφή συγκροτήματος εταιρειών είναι η διευθέτηση με βάση την οποία δύο ή περισσότερα νομικά πρόσωπα, τα οποία ελέγχονται από το ίδιο πρόσωπο, μπορούν να αποδίδουν λογαριασμό για Φ.Π.Α. κάτω από τον ίδιο αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α.

Παρόλο ότι κάθε μέλος του συγκροτήματος διατηρεί τη νομική του υπόσταση εντούτοις θεωρείται ως ένα υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία (Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 5 με τίτλο: «Εγγραφή Συγκροτημάτων Εταιρειών»).

Κάθε μέλος του συγκροτήματος οφείλει να παρακολουθεί τις πωλήσεις από απόσταση τις οποίες πραγματοποιεί σε κάθε Κράτος μέλος. Όταν η αξία αυτών των συναλλαγών υπερβεί το όριο για πωλήσεις από απόσταση που επιτρέπει το κάθε Κράτος μέλος, τότε εκείνο το μέλος του συγκροτήματος καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί στο Κράτος μέλος στο οποίο έχει υπερβεί το όριο για πωλήσεις από απόσταση.

Μέλος συγκροτήματος εταιρειών έχει επίσης το δικαίωμα να ασκήσει την επιλογή για φορολόγηση των συναλλαγών του σε άλλο Κράτος μέλος ακόμη και αν δεν υπερβεί το όριο σε εκείνο το Κράτος μέλος.

15.12. Σε ποιες ενέργειες οφείλω να προβώ όταν πραγματοποιώ πωλήσεις από απόσταση στη Δημοκρατία;

Αν η αξία αυτών των πωλήσεων σας υπερβεί το ετήσιο όριο για πωλήσεις από απόσταση (£20000), οφείλετε να εγγραφείτε για σκοπούς ΦΠΑ στη Δημοκρατία. Σε αυτή την περίπτωση οφείλετε να επιβάλλετε Κυπριακό Φ.Π.Α. στις πωλήσεις σας και να αποδίδετε ΦΠΑ στη Δημοκρατία. Εξαιρέση αποτελούν τα αγαθά τα οποία υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και πωλούνται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

15.13. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις αναφορικά με την καταχώρηση στοιχείων για πωλήσεις από απόσταση;

<i>Είδος συναλλαγής</i>	<i>Φορολογική Δήλωση</i>	<i>Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας</i>	<i>Δήλωση Intrastat</i>	<i>Σημειώσεις</i>
Αγαθά τα οποία αποστέλλονται από τη Δημοκρατία σε μη εγγεγραμμένα πρόσωπα ή ιδιώτες σε άλλο Κράτος μέλος (πωλήσεις από απόσταση) αν δεν υπερβούν το όριο για πωλήσεις από απόσταση που έχει καθορίσει εκείνο το	Τετράγωνο 1- φόρο εκροών Τετράγωνο 6- αξία τιμολογίου/ συμβολαίου	Όχι	Όχι	Η συναλλαγή θεωρείται συναλλαγή που πραγματοποιείται στη Δημοκρατία

Κράτος μέλος				
Αγαθά τα οποία αποστέλλονται από προμηθευτή στην Ε.Ε. σε μη εγγεγραμμένο πρόσωπο ή ιδιώτη στη Δημοκρατία (πωλήσεις από απόσταση) αν ο προμηθευτής υπερβαίνει το όριο για πωλήσεις από απόσταση στη Δημοκρατία.	Τετράγωνο 1-φόρος εκροών Τετράγωνο 6-αξία τιμολογίου/συμβολαίου	Όχι	Ναι-ως άφιξη, αξία τιμολογίου/συμβολαίου	Αποτελεί συναλλαγή εντός της Δημοκρατίας

16. Δήλωση INTRASTAT

16.1. Τι είναι η δήλωση INTRASTAT;

Το σύστημα INTRASTAT είναι το σύστημα συλλογής στατιστικών στοιχείων στο εμπόριο μεταξύ Κρατών μελών. Η δήλωση INTRASTAT αντικαθιστά τα τελωνειακά έγγραφα ως πηγή στατιστικών εμπορίου μεταξύ Κρατών μελών. Εφαρμόζεται σε όλα τα Κράτη μέλη της Ε.Ε. Περισσότερες πληροφορίες για το σύστημα «INTRASTAT-Οδηγός για τους εμπορευόμενους.»

16.2 Περιλαμβάνονται οποιεσδήποτε παροχές υπηρεσιών στην δήλωση INTRASTAT;

Οι παροχές υπηρεσιών εξαιρούνται από την δήλωση INTRASTAT εκτός όταν αφορούν χρεώσεις όπως φορτίο και ασφάλιση τα οποία προβλέπονται στο συμβόλαιο που διέπει την αποστολή των αγαθών.

16.3. Πως γίνεται η συλλογή στατιστικών INTRASTAT;

Οι στατιστικές, INTRASTAT που αφορούν το ενδοκοινοτικό εμπόριο προέρχονται από τα συνολικά ποσά των εμπορικών συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών που δηλώνονται στις φορολογικές δηλώσεις των επιχειρήσεων και από τις δηλώσεις INTRASTAT (πάνω από συγκεκριμένο όριο).

16.4. Πως δηλώνεται η αξία των εμπορικών συναλλαγών μεταξύ Κρατών μελών στις φορολογικές δηλώσεις;

Όλες οι εγγεγραμμένες για σκοπούς Φ.Π.Α. επιχειρήσεις οφείλουν να συμπληρώσουν δύο τετράγωνα στις φορολογικές τους δηλώσεις, δηλώνοντας τη συνολική αξία των αγαθών που παραδίδουν σε άλλα Κράτη μέλη και τη συνολική αξία των αγαθών τα οποία αποκτούν από άλλα Κράτη μέλη.

16.5. Ποιες επιχειρήσεις συμπληρώνουν δηλώσεις INTRASTAT;

Εκείνες οι επιχειρήσεις των οποίων η αξία εμπορίας αγαθών με άλλα Κράτη μέλη υπερβαίνει τα όρια για υποβολή δήλωσης INTRASTAT είτε για αφίξεις είτε αποστολές αγαθών οφείλει να συμπληρώνει τη δήλωση INTRASTAT κάθε μήνα (Περισσότερες πληροφορίες στο ενημερωτικό έντυπο «INTRASTAT –Οδηγός για τους εμπορευόμενους»)

16.6. Πως γίνεται η περιγραφή αγαθών τα οποία παραλαμβάνονται στη Δημοκρατία από άλλο Κράτος μέλος και αγαθών τα οποία αποστέλλονται σε άλλο Κράτος μέλος για σκοπούς INTRASTAT;

Για σκοπούς Intrastat, αγαθά τα οποία λαμβάνονται στη Δημοκρατία αποκαλούνται *αφίξεις* και αγαθά τα οποία αποστέλλονται σε άλλο Κράτος μέλος από τη Δημοκρατία αποκαλούνται *αποστολές*. Αυτό συμβαίνει λόγω του ότι το σύστημα Intrastat έχει αναπτυχθεί ξεχωριστά από το σύστημα του Φ.Π.Α. και υπάρχουν διαφορές στις συναλλαγές που καλύπτονται από το κάθε σύστημα.

16. 7. Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων INTRASTAT

Αν ενδιαφέρεστε να υποβάλλετε τις δηλώσεις INTRASTAT ηλεκτρονικά, να επικοινωνήσετε με τον Τομέα VIMA της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., Υπουργείο Οικονομικών, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: vima@vat.mof.gov.cy.