



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ  
ΤΟΜΕΑΣ VIES, INTRASTAT and MUTUAL ASSISTANCE (VIMA)



ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΟΥΣ



ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ 17  
Απρίλιος, 2004

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1.	Εισαγωγή	2
2.	Σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το ΦΠΑ (VIES) – Γενικές Πληροφορίες	3
3.	Υποχρεώσεις εμπορευόμενων	4
4.	Συμπλήρωση του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων	7
5.	Μηδενικός συντελεστής στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και επιβεβαίωση αριθμού εγγραφής ΦΠΑ	12
6.	Σημεία για προσοχή από τους εμπορευόμενους	15

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

1. Δείγματα εντύπων VIES
2. Ερωτήσεις – Απαντήσεις
3. Τριγωνικές συναλλαγές – Επιπτώσεις στο VIES
4. Παραδείγματα
5. Έντυπο επιβεβαίωσης αριθμού εγγραφής ΦΠΑ

**1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

- 1.1 Μέχρι την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1993 οι εισαγωγές και εξαγωγές αγαθών μεταξύ των Κρατών Μελών (ΚΜ) της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) συνοδεύονταν από τα Ενιαία Διοικητικά Έγγραφα (ΕΔΕ) και τα αγαθά υπέκειντο σε τελωνειακό έλεγχο.
- 1.2 Συνεπεία της ολοκλήρωσης της ενιαίας εσωτερικής αγοράς, την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1993, καταργήθηκαν τα σύνορα μεταξύ των ΚΜ καθώς και οι τελωνειακοί έλεγχοι. Κατ'επέκταση

έπαυσε η υποχρέωση κατάθεσης των ΕΔΕ για τη διακίνηση αγαθών εντός του ενιαίου ευρωπαϊκού χώρου.

- 1.3 Η σημαντική αλλαγή που επήλθε σε σχέση με το ΦΠΑ είναι ότι οι πωλητές αγαθών ενός ΚΜ επιβάλλουν το μηδενικό συντελεστή στις παραδόσεις προς άλλα ΚΜ **μόνο** υπό τις προϋποθέσεις που απαριθμούνται στην παράγραφο 5.1.
- 1.4 Ο μηχανισμός των ΕΔΕ, πριν την κατάργησή του, αφενός συνέβαλλε σημαντικά στην εξασφάλιση και προστασία των εσόδων των ΚΜ από το ΦΠΑ και αφετέρου αποτελούσε τη βάση για τη συλλογή πληροφοριών και στατιστικών του εξωτερικού εμπορίου. Η ΕΕ αναγνωρίζοντας την ανάγκη να καλυφθούν τα κενά που δημιουργούσε η κατάργηση των ΕΔΕ επινόησε τα συστήματα **VIES** και **INTRASTAT**.
- 1.5 Το σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το ΦΠΑ, γνωστό ως **VIES** (**VAT Information Exchange System**), σχεδιάστηκε για την αλληλοενημέρωση και έλεγχο των ΚΜ σχετικά με το ΦΠΑ στο ενδοκοινοτικό εμπόριο. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη σωστή λειτουργία του συστήματος VIES είναι ότι τα ΚΜ επεξεργάζονται και αποθηκεύουν συγκεκριμένες πληροφορίες, τις οποίες συλλέγουν από τα πρόσωπα που παραδίδουν αγαθά σε άλλα ΚΜ.
- 1.6 Το Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου, γνωστό ως **INTRASTAT** (**Intra-community Statistics**), σχεδιάστηκε για τη συλλογή πληροφοριών ώστε να διασφαλίζεται η ποιότητα και εγκυρότητα των στατιστικών του ενδοκοινοτικού εμπορίου. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη σωστή λειτουργία του συστήματος INTRASTAT είναι ότι τα ΚΜ επεξεργάζονται και αποθηκεύουν συγκεκριμένες πληροφορίες, τις οποίες συλλέγουν από τα πρόσωπα που αποστέλλουν αγαθά σε άλλα ΚΜ ή / και παραλαμβάνουν αγαθά από άλλα ΚΜ.
- 1.7 Η εισαγωγή των συστημάτων αυτών έχει θέσει την ευθύνη στα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Η δήλωση που απαιτείται για το VIES ονομάζεται «Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων», υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και σχετίζεται μόνο με τις παραδόσεις αγαθών σε εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα άλλων ΚΜ. Η δήλωση INTRASTAT, που υποβάλλεται για κάθε μήνα, αφορά τόσο στις αφίξεις αγαθών από άλλα ΚΜ όσο και στις αποστολές αγαθών σε άλλα ΚΜ.
- 1.8 Περισσότερες λεπτομέρειες για το σύστημα και τη δήλωση INTRASTAT δίδονται στο Ενημερωτικό Έντυπο 18.

## **2. ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΦΠΑ (VIES) – ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

- 2.1 Το Σύστημα VIES, το οποίο εφαρμόστηκε στην ΕΕ, συμβάλλει στην αποτελεσματικότητα του νέου καθεστώτος για το ΦΠΑ και έχει ως στόχο τον περιορισμό της φοροδιαφυγής στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Αποτελεί δε το μηχανισμό ελέγχου της ορθής επιβολής του μηδενικού συντελεστή και βοηθά στον εντοπισμό αδήλωτων διακινήσεων αγαθών μεταξύ των ΚΜ.
- 2.2 Επιπρόσθετα, το σύστημα VIES παρέχει στους πωλητές τη δυνατότητα να επαληθεύσουν τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που τους δόθηκε από πελάτες τους εγγεγραμμένους στο Μητρώο ΦΠΑ άλλου ΚΜ.
- 2.3 Σύμφωνα με τους κανόνες της ΕΕ που διέπουν το ΦΠΑ στην Ενιαία Εσωτερική Αγορά, οι αριθμοί εγγραφής ΦΠΑ πρέπει να φέρουν πρόθεμα ως ένδειξη του ΚΜ στο οποίο έχουν εκδοθεί. Οι κυπριακοί αριθμοί εγγραφής ΦΠΑ φέρουν πρόθεμα «CY» υποδηλώνοντας έτσι την κυπριακή τους καταγωγή. Τα προθέματα των αριθμών εγγραφής ΦΠΑ για τα άλλα ΚΜ είναι τα ακόλουθα:

Αυστρία	AT	Λετονία	LV
Βέλγιο	BE	Λιθουανία	LT

Γαλλία	FR	Λουξεμβούργο	LU
Γερμανία	DE	Μάλτα	MT
Δανία	DK	Ουγγαρία	HU
Ελλάδα	EL	Πολωνία	PL
Εσθονία	EE	Πορτογαλία	PT
Ηνωμένο Βασίλειο	GB	Σλοβακία	SK
Ιρλανδία	IE	Σλοβενία	SI
Ισπανία	ES	Σουηδία	SE
Ιταλία	IT	Τσέχικη Δημοκρατία	CZ
Κάτω Χώρες (Ολλανδία)	NL	Φιλανδία	FI

Τα εθνικά προθέματα αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του αριθμού εγγραφής ΦΠΑ και πρέπει να αναγράφονται πριν τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ σε όλα τα τιμολόγια.

- 2.4 Ουσιώδες μέρος του συστήματος VIES αποτελεί η υποχρέωση των πωλητών σε κάθε ΚΜ για υποβολή στις φορολογικές αρχές του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, παρέχοντας συγκεκριμένες λεπτομέρειες των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών. Κάθε ΚΜ τηρεί βάση δεδομένων στην οποία αποθηκεύει και επεξεργάζεται τις πληροφορίες αυτών των πινάκων ούτως ώστε να επιτρέπεται η διεξαγωγή των ελέγχων που αναφέρθηκαν στην παράγραφο 2.1.
- 2.5 Το σύστημα VIES εφαρμόζεται μόνο στις παραδόσεις αγαθών σε άλλα ΚΜ της ΕΕ. Για το εμπόριο με τρίτες χώρες εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι τελωνειακές διαδικασίες περιλαμβανομένης και της συμπλήρωσης και κατάθεσης των ΕΔΕ.

### 3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΩΝ

#### 3.1 Νομοθεσία για το VIES

Η Νομοθεσία που διέπει το VIES είναι η ακόλουθη:

- 6<sup>η</sup> Κοινοτική Οδηγία (77/388/ΕΟΚ) όπως τροποποιήθηκε από μεταγενέστερες Οδηγίες
  - Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 2000
  - Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001
  - Γνωστοποιήσεις με βάση το άρθρο 42Γ του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000
- 3.2 Από την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2004 κάθε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ, που παραδίδει αγαθά σε άλλα ΚΜ, σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ των άλλων ΚΜ, υποχρεούται να υποβάλλει κάθε τρίμηνο στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, ο οποίος πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:
- Τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του προσώπου που παραδίδει αγαθά σε άλλα ΚΜ μαζί με το πρόθεμα CY,
  - Τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ μαζί με το εθνικό πρόθεμα του κάθε αγοραστή - εγγεγραμμένου προσώπου σε άλλο ΚΜ, στον οποίο πραγματοποιήθηκε ενδοκοινοτική παράδοση μηδενικού συντελεστή κατά της διάρκεια της τρίμηνης περιόδου,
  - Τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποιήθηκαν σε κάθε αγοραστή κατά της διάρκεια της τρίμηνης περιόδου,
  - Τη συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών.

- 3.3 Ορισμένες μεταφορές αγαθών σε άλλα ΚΜ για τους σκοπούς της επιχείρησης του εμπορευόμενου π.χ. συναλλαγές μεταξύ υποκαταστημάτων, θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις (βλ. **Παράρτημα 2** Ερώτηση 4). Ως αξία για τις συναλλαγές αυτές λαμβάνεται η αξία των αγαθών στην ελεύθερη αγορά.
- 3.4 Οποιαδήποτε ενδοκοινοτική παράδοση θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του τριμήνου όπου εμπίπτει ο χρόνος κατά τον οποίο ο ΦΠΑ καθίσταται επιβλητός, δηλαδή είτε η ημέρα έκδοσης του τιμολογίου είτε η δεκάτη πέμπτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο λαμβάνει χώρα η μεταφορά των αγαθών, όποιο από αυτά λαμβάνει χώρα ενωρίτερα. Στην περίπτωση μεταφοράς αγαθών για επιχειρησιακούς σκοπούς (σύμφωνα με το σημείο 3.3 πιο πάνω), η εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του τριμήνου στο οποίο εμπίπτει η ημέρα μεταφοράς των αγαθών.
- 3.5 Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων αφορά ημερολογιακά τρίμηνα.

**Σε περίπτωση που κάποιος πωλητής δεν πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε οποιοδήποτε τρίμηνο, εξακολουθεί να έχει υποχρέωση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα με σχετική ένδειξη (βλ. Παράγραφο 4.2.1).**

- 3.6 Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας αφορά στην υποβολή συνοπτικών πληροφοριών για την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Οι πωλητές δεν θα αναγράφουν λεπτομέρειες συγκεκριμένων ενδοκοινοτικών παραδόσεων στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, αλλά μόνο το ποσό της συνολικής αξίας των παραδόσεων προς κάθε αγοραστή – εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ άλλου ΚΜ, κατά την τρίμηνη περίοδο.
- 3.7 Οι πληροφορίες που συλλέγονται από τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες σε κάθε ΚΜ είναι διαθέσιμες μόνο στις Φορολογικές Αρχές των άλλων ΚΜ με αποκλειστικό σκοπό τον έλεγχο της φορολόγησης των αγαθών που αποκτήθηκαν σε άλλα ΚΜ και για την πάταξη της φοροδιαφυγής.
- 3.8 Το έντυπο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα εκδίδεται και αποστέλλεται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. στα εγγεγραμμένα πρόσωπα που γνωρίζει ότι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών. Ορισμένες λεπτομέρειες είναι προτυπωμένες. Επιπρόσθετα, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. εκδίδει και αποστέλλει μετά από σχετική αίτηση Διορθωτικούς Πίνακες οι οποίοι επιτρέπουν στους εμπορευόμενους να προβαίνουν σε διορθώσεις λαθών σε Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες που έχουν ήδη υποβληθεί. Οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες είναι επιπρόσθετοι και ξεχωριστοί από τις φορολογικές δηλώσεις. Δείγματα των εντύπων μπορείτε να βρείτε στο **Παράρτημα 1**.
- 3.9 Τα πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις και εντοπίζονται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α., συμβουλευονται όπως συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από τη Νομοθεσία που διέπει το σύστημα VIÉS. Εν πάση περιπτώσει, την ευθύνη για την υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα την φέρουν τα ίδια τα πρόσωπα είτε έχουν εντοπιστεί και ενημερωθεί από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. είτε όχι.
- 3.10 Κάποιος πωλητής μπορεί είτε να συμπληρώσει και να υποβάλει ο ίδιος τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα είτε να αναθέσει τη συμπλήρωση και υποβολή του σε κάποιον αντιπρόσωπο π.χ. στο λογιστή ή στο πρόσωπο που συμπληρώνει τις φορολογικές του δηλώσεις.
- 3.11 Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας πρέπει να υποβάλλεται στα κατά τόπους Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. το αργότερο μέχρι τη δεκάτη μέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί την τρίμηνη περίοδο, όπως πιο κάτω:

Ημερολογιακό Τρίμηνο	Καταληκτική ημερομηνία υποβολής
Ιανουάριος - Μάρτιος	10 Μαΐου
Απρίλιος - Ιούνιος	10 Αυγούστου
Ιούλιος – Σεπτέμβριος	10 Νοεμβρίου
Οκτώβριος - Δεκέμβριος	10 Φεβρουαρίου

- 3.12 Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30) για κάθε μήνα που διαρκεί η παράλειψη υποβολής, μέχρι τρεις μήνες. Παράλειψη που εξακολουθεί πέραν των τριών μηνών συνιστά ποινικό αδίκημα, το οποίο τιμωρείται με πρόστιμο μέχρι χίλιες πεντακόσιες λίρες (£1.500). Επιπρόσθετα, σε περίπτωση που υποβάλλεται Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας που περιέχει ελλείψεις και ανακρίβειες επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30) εκτός αν εντός δύο μηνών από το τέλος του τριμήνου για το οποίο υποβλήθηκε ο ελλιπής πίνακας, υποβληθεί Διορθωτικός Πίνακας.
- 3.13 Τονίζεται ότι είναι υποχρέωση του κάθε εμπορευόμενου, υποκείμενου στο ΦΠΑ προσώπου, να ειδοποιεί την Υπηρεσία Φ.Π.Α. αν προτίθεται να ξεκινήσει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αν προτίθεται να τερματίσει την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Είναι επίσης ευθύνη του κάθε εμπορευόμενου που πραγματοποιεί τέτοιες συναλλαγές να μεριμνά για την εξασφάλιση του εντύπου του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα, για την ορθή συμπλήρωση του και έγκαιρη υποβολή του.
- 3.14 Για οποιοσδήποτε διευκρινήσεις και ερωτήματα μπορεί κάποιος να αποστίνεται στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα:

Διεύθυνση Αλληλογραφίας: Υπουργείο Οικονομικών  
Τμήμα Τελωνείων  
Υπηρεσία Φ.Π.Α.  
Τομέας VIES, INTRASTAT and  
Mutual Assistance (VIMA)  
1471 Λευκωσία

Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο: [vatvima@vat.mof.gov.cy](mailto:vatvima@vat.mof.gov.cy)

Τηλέφωνο: 22601838

Φαξ: 22660484

#### 4. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

##### 4.1 Γενικά

- 4.1.1 Υπάρχουν δύο τύποι του πίνακα, ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων – Έντυπο VIES 1 (συμπεριλαμβανομένου του φύλλου συνέχειας – Έντυπο VIES 2) και ο Διορθωτικός Πίνακας (Έντυπο VIES 3). Δείγματα των εντύπων βρίσκονται στο **Παράρτημα 1**.

- 4.1.2 Όλα τα ποσά πρέπει να αναγράφονται σε κυπριακές λίρες, στρογγυλεμένα στην πλησιέστερη λίρα. Η μετατροπή σε κυπριακές λίρες, όπου χρειάζεται, θα γίνεται με την ίδια ισοτιμία που χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς.

#### 4.2 Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Έντυπο VIES 1)

- 4.2.1 Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας αφορά σε ημερολογιακά τρίμηνα. Σε περίπτωση που κάποιος πωλητής δεν πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε οποιοδήποτε τρίμηνο, εξακολουθεί να έχει υποχρέωση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα αναγράφοντας μηδέν (0) στα τετράγωνα 1-3 και διαγραμμίζοντας χιαστί τον Πίνακα, εκτός αν τερματίζει οριστικά την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων, οπότε πρέπει να ειδοποιήσει σχετικά την Υπηρεσία ΦΠΑ.
- 4.2.2 Για κάθε αγοραστή χρησιμοποιείται μια μόνο γραμμή, στην οποία αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν σε αυτόν κατά τη διάρκεια του τριμήνου, στο οποίο αναφέρεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας. Σε περίπτωση που έχουν συμπληρωθεί οι 20 γραμμές του εντύπου, μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα φύλλα συνέχειας (Έντυπο VIES 2).
- 4.2.3 Οι προτυπωμένες πληροφορίες του Πίνακα δεν πρέπει να αλλοιώνονται ή να διαγράφονται. Σε περίπτωση που οποιαδήποτε προτυπωμένη πληροφορία είναι λανθασμένη τότε το εγγεγραμμένο πρόσωπο πρέπει να επικοινωνήσει με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.

##### **Τετράγωνο 1: Συνολικός αριθμός εγγραφών**

- Αναγράφεται ο συνολικός αριθμός των γραμμών στις οποίες καταχωρήθηκαν στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων και των γραμμών που συμπληρώθηκαν σε φύλλα συνέχειας.

##### **Τετράγωνο 2: Συνολική Αξία Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων**

- Αναγράφεται η συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 8, συμπεριλαμβανομένων και των ποσών αξίας που καταχωρήθηκαν στη στήλη 8 σε φύλλα συνέχειας.

##### **Τετράγωνο 3: Συνολική Αξία Τριγωνικών Συναλλαγών**

- Αναγράφεται η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 9 συμπεριλαμβανομένων και των ποσών αξίας που καταχωρήθηκαν στη στήλη 9 σε φύλλα συνέχειας. (Οι τριγωνικές συναλλαγές επεξηγούνται στο **Παράρτημα 3**)

##### **Στήλη 4: Αύξων αριθμός**

- Ο αύξων αριθμός κάθε γραμμής είναι προτυπωμένος στο έντυπο VIES 1. Η αρίθμηση πρέπει να συνεχίζεται χωρίς διακοπή στα φύλλα συνέχειας (έντυπο VIES 2) που χρησιμοποιούνται χωρίς να μένει κενή καμιά γραμμή. Η στήλη αυτή έχει ως σκοπό να διευκολύνει τον πωλητή στον εντοπισμό συγκεκριμένης συναλλαγής σε περίπτωση που η Υπηρεσία Φ.Π.Α. ζητήσει κάποια σχετική διευκρίνηση.

##### **Στήλη 5: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ - Χώρα**

- Αναγράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή π.χ. Ισπανία, Ελλάδα, Ιταλία, Γερμανία κ.λ.π.

##### **Στήλη 6: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ - Πρόθεμα χώρας**

- Αναγράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή σύμφωνα με τον πίνακα στην παράγραφο 5.9. **Δεν πρέπει να εμφανίζεται το πρόθεμα CY στη στήλη αυτή.**

**Στήλη 7: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ - Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ**

- Αναγράφεται ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή. Η μορφή των αριθμών ΦΠΑ κατά χώρα φαίνεται στον πίνακα στην παράγραφο 5.9. **Δεν πρέπει να εμφανίζεται κυπριακός αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α στη στήλη αυτή.**

**Στήλη 8: Αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων**

- Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων δηλαδή το τιμολογούμενο ποσό ή, στην περίπτωση που δεν εκδίδεται τιμολόγιο, η αξία της παράδοσης στην ελεύθερη αγορά.
- Σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν περισσότερες από μία παραδόσεις στον ίδιο αγοραστή, θα πρέπει να αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων προς τον αγοραστή αυτό για το συγκεκριμένο τρίμηνο.
- Σημειώνεται ότι στο ποσό της αξίας πρέπει να συμπεριληφθούν και οποιεσδήποτε σχετικές υπηρεσίες παρέχονται μαζί με τα αγαθά, όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες μεταφοράς.
- Όταν ένα πρόσωπο λαμβάνει αγαθά από πελάτη σε ένα ΚΜ για εργασίες φασόν ή επεξεργασία και μετά τα επιστρέφει στον πελάτη του δε θεωρείται ότι παρέδωσε αγαθά, για σκοπούς ΦΠΑ, αλλά ότι παρείχε υπηρεσία. Κατ' επέκταση η συναλλαγή αυτή δεν πρέπει να εμφανίζεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Παρομοίως, όταν ένα πρόσωπο αποστέλλει αγαθά σε άλλο ΚΜ για εργασίες φασόν ή επεξεργασία και στη συνέχεια του επιστρέφονται, τότε δεν θα πρέπει η αποστολή των αγαθών αυτών να καταχωρηθεί στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.
- Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα θα πρέπει να αναγράφεται και η αξία των πιστωτικών σημειώσεων που ενδεχομένως να εκδόθηκαν. Για τη μεταχείριση των πιστωτικών σημειώσεων γίνεται αναφορά στην παράγραφο 4.4 πιο κάτω.

**Στήλη 9: Αξία τριγωνικών συναλλαγών**

- Αναγράφεται η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών. Οι τριγωνικές συναλλαγές επεξηγούνται στο **Παράρτημα 3**. Σε περίπτωση που ο πωλητής πραγματοποίησε μόνο τριγωνικές συναλλαγές με συγκεκριμένο αγοραστή, τότε θα καταχωρήσει την αξία των τριγωνικών συναλλαγών μόνο στη στήλη 9 και η στήλη 8 θα μείνει κενή. Στην περίπτωση που ο πωλητής πραγματοποίησε κανονικές παραδόσεις και τριγωνικές συναλλαγές στον ίδιο αγοραστή, στη στήλη 8 θα πρέπει να εμφανίζεται μόνο το άθροισμα όλων των κανονικών παραδόσεων ενώ στη στήλη 9 μόνο το άθροισμα των τριγωνικών συναλλαγών **στην ίδια γραμμή του πίνακα**.

**Τετράγωνο 10: ΔΗΛΩΣΗ**

- Το έντυπο αποτελεί επίσημο έγγραφο και για να γίνει αποδεκτό θα πρέπει να υπογράφεται από τον πωλητή ή από το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο που το υποβάλλει εκ μέρους του. Πρέπει να αναγράφεται επίσης το ονοματεπώνυμο και η ιδιότητα του υπογράφοντος, η ημερομηνία υπογραφής και το όνομα και τηλέφωνο κάποιου υπεύθυνου προσώπου που μπορεί να δώσει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. διευκρινήσεις για το υποβληθέν έντυπο που ενδεχομένως να χρειαστούν.
- Τονίζεται ότι στην περίπτωση που το έντυπο υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, ο πωλητής εξακολουθεί να υπέχει στο ακέραιο τη σχετική ευθύνη.

4.2.4 Για την ορθή συμπλήρωση του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα, δίδεται παράδειγμα στην παράγραφο 1 του **Παραρτήματος 4**.

**4.3 Φύλλο Συνέχειας (Έντυπο VIES 2)**

4.3.1 Το φύλλο συνέχειας μπορεί να χρησιμοποιηθεί όταν έχουν συμπληρωθεί οι 20 γραμμές του αρχικού εντύπου του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα.



- 4.3.2 Δεν υπάρχουν οποιεσδήποτε προτυπωμένες πληροφορίες, ως εκ τούτου είναι απαραίτητο ο ίδιος ο πωλητής να συμπληρώνει ορθά τον αριθμό της εγγραφής του στο Μητρώο ΦΠΑ και τη σχετική περίοδο όπως αναγράφεται στο αρχικό έντυπο.
- 4.3.3 Μπορούν να χρησιμοποιηθούν περισσότερα από ένα φύλλα συνέχειας αν χρειαστεί. Η αρίθμηση στη στήλη 4 πρέπει να συνεχίζεται από έντυπο σε έντυπο χωρίς διακοπή και τα σύνολα των στηλών 8 και 9 όλων των εντύπων θα πρέπει, μετά τη συμπλήρωση των εντύπων, να καταχωρηθούν στα τετράγωνα 2 και 3 του αρχικού εντύπου του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα αντίστοιχα.
- 4.3.4 Τα φύλλα συνέχειας μπορεί ο ενδιαφερόμενος να τα προμηθευτεί από τα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή να τα φωτοτυπήσει ο ίδιος.

**Γίνονται αποδεκτές φωτοτυπίες μόνο του φύλλου συνέχειας. Φωτοτυπία του αρχικού εντύπου του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα δεν γίνεται αποδεκτή.**

#### **4.4 Πιστωτικές Σημειώσεις**

- 4.4.1 Όταν εκδίδεται πιστωτική σημείωση σε αγοραστή άλλου ΚΜ, ο οποίος επέστρεψε στον Κύπριο πωλητή αγαθά διότι ήταν ελαττωματικά ή εκτός των συμφωνημένων προδιαγραφών ακολουθείται η εξής διαδικασία. Αν η πιστωτική σημείωση εκδίδεται:
- στο ημερολογιακό τρίμηνο στο οποίο πραγματοποιήθηκε η αρχική παράδοση, τότε μειώνεται η αξία των παραδόσεων προς το συγκεκριμένο αγοραστή κατά το ποσό της πιστωτικής σημείωσης.
  - σε ημερολογιακό τρίμηνο μεταγενέστερο εκείνου της αρχικής παράδοσης και καταχώρησης της σε ήδη υποβληθέντα Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, τότε:
    - ❖ αν πραγματοποιήθηκαν οποιεσδήποτε άλλες παραδόσεις στο συγκεκριμένο αγοραστή στο τρίμηνο στο οποίο εκδίδεται η πιστωτική σημείωση, η συνολική αξία τους μειώνεται κατά το ποσό της πιστωτικής σημείωσης.
    - ❖ αν δεν πραγματοποιήθηκαν οποιεσδήποτε άλλες παραδόσεις στο συγκεκριμένο αγοραστή στο τρίμηνο στο οποίο εκδίδεται η πιστωτική σημείωση, τότε αναγράφονται τα στοιχεία του αγοραστή και η αξία της πιστωτικής σημείωσης.
- 4.4.2. Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

#### **4.5 Διορθωτικός Πίνακας (VIES 3)**

- 4.5.1 Ο Διορθωτικός Πίνακας χρησιμοποιείται από τον πωλητή όταν εντοπίζει λάθος σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που έχει ήδη υποβληθεί. Σε τέτοια περίπτωση ο ενδιαφερόμενος πρέπει να αποστέίνεται στα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. και να ζητά να του εκτυπωθεί Διορθωτικός Πίνακας, δηλώνοντας τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ και την περίοδο (τρίμηνο) στην οποία αφορά το λάθος.
- 4.5.2 Κάθε Διορθωτικός Πίνακας αφορά σε μία και μόνο τριμηνιαία περίοδο. Συνεπώς θα πρέπει να ζητούνται και να υποβάλλονται ξεχωριστοί Διορθωτικοί Πίνακες για λάθη που αφορούν Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες που υποβλήθηκαν για διαφορετικά τρίμηνα π.χ. αν εντοπίστηκαν λάθη σε δύο Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες που υποβλήθηκαν για τα τρίμηνα Ιανουάριος – Μάρτιος 2005 και Ιούλιος – Σεπτέμβριος 2005 ο πωλητής θα ζητήσει και θα υποβάλει δύο ξεχωριστούς Διορθωτικούς Πίνακες στους οποίους θα είναι προτυπωμένες οι περίοδοι «01/01/2005-31/03/2005» και «01/07/2005-30/09/2005» αντίστοιχα.

- 4.5.3 Για τα λάθη που εντοπίζονται στα προτυπωμένα τετράγωνα του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ο ενδιαφερόμενος θα πρέπει να αποστέλλει σχετική επιστολή στον Έφορο ΦΠΑ, στην οποία να αναγράφεται ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ και τα ορθά στοιχεία.
- 4.5.4 Σε περίπτωση λαθών στις πληροφορίες τις οποίες καταχώρησε ο πωλητής σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που έχει ήδη υποβάλει, ακολουθείται η εξής διαδικασία:
- Αν το λάθος αφορά σε πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή (στήλες 6 και 7) ο πωλητής θα καταχωρήσει σε μια γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα το λανθασμένο πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ, όπως δηλώθηκε στον ήδη υποβληθέντα Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα και θα αφήσει κενές τις στήλες των αξιών (στήλες 8 και 9). Στη συνέχεια θα αναγράψει στην επόμενη γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα το ορθό πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή και θα αναγράψει το ποσό αξίας στη στήλη 8 ή / και στη στήλη 9 όπως καταχωρήθηκε στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που είχε υποβληθεί.
  - Όταν διαπιστώνεται λάθος στα ποσά αξίας (στήλες 8 και 9) ο πωλητής θα πρέπει να αναγράψει όλα τα άλλα στοιχεία σε μια γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα όπως είχαν καταχωρηθεί στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που είχε υποβληθεί και **ολόκληρο το ορθό ποσό αξίας, όχι τη διαφορά**. Τα στοιχεία του Διορθωτικού Πίνακα αντικαθιστούν τα στοιχεία του αρχικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα.
- 4.5.5 Διορθωτικός Πίνακας θα πρέπει να ζητηθεί και να υποβληθεί και στην περίπτωση που ο πωλητής παρέλειψε να συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα κάποιου τριμήνου όλες τις λεπτομέρειες συγκεκριμένης ενδοκοινοτικής παράδοσης.
- 4.5.6 Για την ορθή συμπλήρωση του Διορθωτικού Πίνακα, δίδονται παραδείγματα στην παράγραφο 2 του **Παραρτήματος 4**.
- 4.5.7 Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. διεξάγει ελέγχους για την ορθότητα των στοιχείων που αναγράφονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Όταν κατά τους ελέγχους εντοπίζονται ελλείψεις και ανακρίβειες για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί Διορθωτικός Πίνακας εντός 2 μηνών από το τέλος του τριμήνου στο οποίο αφορά ο ανακριβής Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας, επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση £30 για ελλείψεις και ανακρίβειες. Ως εκ τούτου συστήνεται στους πωλητές να ελέγχουν τα στοιχεία που αναγράφουν στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα πριν την υποβολή του και να υποβάλλουν Διορθωτικό Πίνακα εγκαίρως.

## 5. ΜΗΔΕΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ

- 5.1 Πριν την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2004, όλες οι εξαγωγές σε οποιοδήποτε προορισμό, είτε σε ΚΜ της ΕΕ είτε σε άλλες χώρες, επιβαρύνονταν με μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ. Μετά την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2004 η επιβολή του μηδενικού συντελεστή συνεχίζεται για τις εξαγωγές σε χώρες που δεν είναι ΚΜ της ΕΕ. Όσον αφορά στις παραδόσεις σε ΚΜ της ΕΕ, ο μηδενικός συντελεστής επιβάλλεται αν ισχύουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- (i) Ο αγοραστής σε άλλο ΚΜ είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο στο Μητρώο ΦΠΑ του άλλου ΚΜ,
  - (ii) Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή λαμβάνεται και καταχωρείται στα βιβλία και αρχεία του πωλητή (Παράγραφος 5.5 μέχρι 5.8),

- (iii) Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή καθώς και ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του πωλητή καταχωρούνται στο τιμολόγιο πώλησης,
  - (iv) Τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο ΚΜ,
  - (v) Ο πωλητής τηρεί τα απαραίτητα εμπορικά έγγραφα τα οποία τεκμηριώνουν ότι τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί σε άλλο ΚΜ,
  - (vi) Ο πωλητής υποβάλλει τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες οι οποίοι περιέχουν τις πληροφορίες που αναφέρθηκαν στην παράγραφο 3.2.
- 5.2 Αν οι πιο πάνω προϋποθέσεις δεν ισχύουν, τότε ο πωλητής θα πρέπει να επιβάλει στην παράδοση το συντελεστή ΦΠΑ που θα επέβαλλε αν η παράδοση πραγματοποιιούταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας. Αν ο πωλητής δεν είναι σε θέση να ικανοποιήσει τον Έφορο ΦΠΑ ότι συγκεκριμένα αγαθά έχουν πωληθεί και αποσταλεί σε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο ΦΠΑ σε άλλο ΚΜ, την ευθύνη για την απόδοση του ΦΠΑ θα φέρει ο πωλητής.
- 5.3 Στις περιπτώσεις στις οποίες τη μεταφορά των αγαθών αναλαμβάνει ο αγοραστής ή τα αγαθά παραλαμβάνονται και μεταφέρονται από τον αγοραστή με δικά του μεταφορικά μέσα, ο πωλητής πρέπει να επιβεβαιώσει ότι τα αγαθά έχουν μεταφερθεί σε άλλο ΚΜ. Τα έγγραφα που τεκμηριώνουν την παράδοση θα πρέπει να τηρούνται από τον πωλητή ανάμεσα στα βιβλία και αρχεία του, όπως και τα έγγραφα που τεκμηριώνουν ότι τα αγαθά έχουν παραληφθεί σε άλλο ΚΜ. Ως τέτοια τεκμήρια γίνονται αποδεκτά τα έγγραφα μεταφοράς, αντίγραφα αποδείξεων αποθηκών, δελτία αποστολής κλπ.
- 5.4 Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. παρέχει στους Κύπριους πωλητές τη δυνατότητα να επιβεβαιώσουν τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή που βρίσκεται σε άλλο ΚΜ. Η χρήση του συστήματος επιβεβαίωσης δεν είναι υποχρεωτική. Οι εμπορευόμενοι που γνωρίζουν τους πελάτες τους και είχαν εμπορικές σχέσεις βασισμένες στην αρχή της καλής πίστης δεν αναμένεται να κάνουν χρήση του συστήματος αλλά θα πρέπει να επικοινωνούν με τους πελάτες τους και να τους ζητούν να επιβεβαιώσουν γραπτώς τον αριθμό εγγραφής τους. (βλ. **Παράρτημα 5** για δείγμα εντύπου που θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί για το σκοπό αυτό)
- 5.5 Αν κάποιος Κύπριος πωλητής δεν είναι βέβαιος για την εγκυρότητα του αριθμού εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή, μπορεί να χρησιμοποιήσει το σύστημα επιβεβαίωσης. Το σύστημα αυτό έχει σχεδιαστεί με πρωταρχικό σκοπό την επιβεβαίωση αριθμού εγγραφής μόνο στις περιπτώσεις που ο εμπορευόμενος έχει αμφιβολίες για τον αριθμό εγγραφής του αγοραστή του και όχι **για συνεχή χρήση**.
- 5.6 Σύμφωνα με τους κανόνες της ΕΕ, το σύστημα επιβεβαίωσης μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο για να επιβεβαιώσει κάποιος αν ο συγκεκριμένος αριθμός εγγραφής ΦΠΑ σχετίζεται ή όχι με συγκεκριμένο όνομα εμπορευόμενου. Δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την εύρεση του αριθμού εγγραφής ΦΠΑ συγκεκριμένου εμπορευόμενου ή για την εύρεση του ονόματος και διεύθυνσης κάποιου συγκεκριμένου εμπορευόμενου με βάση τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ.
- 5.7 Οι εμπορευόμενοι μπορούν να υποβάλλουν αιτήματα για επιβεβαίωση αριθμού εγγραφής ΦΠΑ τηλεφωνικώς, με φαξ ή με επιστολή στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. ή με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (βλέπε Παράγραφο 3.14) η οποία απαντά στα αιτήματα αυτά και γραπτώς, αν της ζητηθεί. Επιπρόσθετα, οι εμπορευόμενοι μπορούν να επισκέπτονται την πιο κάτω ηλεκτρονική διεύθυνση της ΕΕ στην οποία μπορούν να επιβεβαιώσουν τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ κάποιου πελάτη τους:

[http://www.europa.eu.int/comm/taxation\\_customs/vies/el/vieshome.htm](http://www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/vies/el/vieshome.htm)

- 5.8 Συμβουλευόνται οι εμπορευόμενοι να επιβεβαιώνουν τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ (που περιλαμβάνει και το εθνικό πρόθεμα) του αγοραστή πριν να τον αναγράψουν στις στήλες 6 και 7 του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα.
- 5.9 Στον πίνακα στην επόμενη σελίδα παρατίθενται τα εθνικά προθέματα των ΚΜ καθώς και η μορφή του αριθμού εγγραφής ΦΠΑ που ισχύει στα άλλα ΚΜ μαζί με παραδείγματα.

ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΜΟΡΦΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΦΠΑ	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ
Αυστρία	AT	Το γράμμα U και οκτώ αριθμοί.	U12345678
Βέλγιο	BE	Εννέα αριθμοί.	123456789
Γαλλία	FR	Δύο γράμματα και εννέα αριθμοί ή έντεκα αριθμοί.	AZ123456789 ή 12345678901
Γερμανία	DE	Εννέα αριθμοί.	123456789
Δανία	DK	Οκτώ αριθμοί.	12345678
Ελλάδα	EL	Εννέα αριθμοί.	123456789
Εσθονία	EE	Εννέα αριθμοί.	123456789
Ηνωμένο Βασίλειο	GB	Εννέα ή δώδεκα αριθμοί	123456789 ή 123456789012
Ιρλανδία	IE	Επτά αριθμοί και ένα γράμμα ή έξι αριθμοί και δύο γράμματα	1234567A ή 1Z23456A
Ισπανία	ES	Οκτώ αριθμοί και ένα γράμμα ή επτά αριθμοί και δύο γράμματα.	A12345678 ή A1234567Z
Ιταλία	IT	Έντεκα αριθμοί.	12345678901
Κάτω Χώρες (Ολλανδία)	NL	Δώδεκα αριθμοί και το γράμμα B στη δέκατη θέση.	123456789B01
Λετονία	LV	Έντεκα αριθμοί.	12345678901
Λιθουανία	LT	Εννέα αριθμοί ή δώδεκα αριθμοί	123456789 ή 123456789012
Λουξεμβούργο	LU	Οκτώ αριθμοί.	12345678
Μάλτα	MT	Οκτώ αριθμοί.	12345678

Ουγγαρία	HU	Οκτώ αριθμοί.	12345678
Πολωνία	PL	Δέκα αριθμοί.	1234567890
Πορτογαλία	PT	Εννέα αριθμοί.	123456789
Σλοβακία	SK	Δέκα αριθμοί.	1234567890
Σλοβενία	SI	Οκτώ αριθμοί.	12345678
Σουηδία	SE	Δώδεκα αριθμοί.	123456789012
Τσέχικη Δημοκρατία	CZ	Οκτώ, εννέα ή δέκα αριθμοί.	12345678 ή 123456789 ή 1234567890
Φινλανδία	FI	Οκτώ αριθμοί	12345678

## 6. ΣΗΜΕΙΑ ΓΙΑ ΠΡΟΣΟΧΗ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΟΥΣ

6.1 Αν παραδίδετε αγαθά σε πελάτες οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο ΦΠΑ άλλου ΚΜ μπορεί να βρείτε χρήσιμα τα πιο κάτω σημεία:

- (i) Μελετήστε προσεκτικά το εγχειρίδιο αυτό και δώστε με ιδιαίτερη προσοχή στα **Παραρτήματα 2** (Ερωτήσεις – Απαντήσεις) και **4** (Παραδείγματα). Επικοινωνήστε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α. αν έχετε οποιοσδήποτε απορίες ή χρειάζεστε οποιοσδήποτε διευκρινήσεις.
- (ii) Αν δεν έχετε ενημερωθεί για τις υποχρεώσεις σας επικοινωνήστε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α.. Να θυμάστε ότι ακόμη και αν δεν γνωρίζετε τις υποχρεώσεις σας, την ευθύνη για την έγκαιρη υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα με ορθά στοιχεία τη φέρετε εσείς.
- (iii) Αξιολογήστε τις επιπτώσεις του VIES στην επιχείρησή σας και προβείτε στις αναγκαίες αλλαγές ούτως ώστε να είστε σε θέση να υποβάλλετε εγκαίρως τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με ορθά στοιχεία.
- (iv) Αποφασίστε **πως** θα συλλέγονται οι σχετικές πληροφορίες καθώς και **ποιος** θα τις συλλέγει.
- (v) Επικοινωνήστε με τους πελάτες σας και ζητήστε τους να σας δώσουν τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ. Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το έντυπο του **Παραρτήματος 5**. Επιβεβαιώστε ότι μαζί με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ των πελατών σας, σας δίνεται και το εθνικό πρόθεμα και ότι ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ συνάδει με τη μορφή των αριθμών ΦΠΑ του συγκεκριμένου ΚΜ (παράγραφος 5.9 πιο πάνω)

6.2 Κατά τη συμπλήρωση του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων πρέπει να δίδεται ιδιαίτερη προσοχή στα πιο κάτω σημεία:

- (i) Ο Πίνακας περιλαμβάνει μόνο παραδόσεις αγαθών (όχι αποκτήσεις αγαθών) που πραγματοποιούνται:
  - ❖ Κατά ημερολογιακό τρίμηνο
  - ❖ Σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ άλλου ΚΜ της ΕΕ
- (ii) Στη στήλη 7 (Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ):

- ❖ Δεν αναγράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή εφόσον υπάρχει ειδική στήλη (στήλη 6) για το σκοπό αυτό. Αναγράφεται μόνο ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του κάθε αγοραστή.
  - ❖ Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ αποτελείται από αριθμούς και γράμματα. Δεν πρέπει στη στήλη αυτή να εμφανίζονται άλλα σύμβολα όπως “.”, “/”, “-“ ούτε να αφήνονται διαστήματα μεταξύ των αριθμών / γραμμάτων.
- (iii) Πρέπει να δίδεται προσοχή ώστε τα στοιχεία των στηλών 5, 6 και 7 (χώρα αγοραστή, πρόθεμα χώρας και αριθμός εγγραφής ΦΠΑ) να συνάδουν και να συμφωνούν μεταξύ τους σε κάθε γραμμή. Υπενθυμίζεται ότι για σκοπούς ΦΠΑ και VIES το πρόθεμα της Ελλάδας είναι EL και όχι GR.
- (iv) Κάθε αγοραστής με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ σε συγκεκριμένο ΚΜ πρέπει να εμφανίζεται μόνο μία φορά στον πίνακα και τα ποσά αξίας να είναι συνολικά για όλες τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον αγοραστή αυτό μέσα στο συγκεκριμένο τρίμηνο.
- (v) Στις στήλες 8 και 9 (αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και αξία τριγωνικών συναλλαγών):
- ❖ Αναγράφεται μόνο το ποσό σε κυπριακές λίρες, στρογγυλεμένο στην πλησιέστερη λίρα. Δεν αναγράφονται σύμβολα όπως “£”, “CY”, ούτε και σεντ ή “00” στη θέση των σεντ.
  - ❖ Στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν τριγωνικές συναλλαγές με κάποιο αγοραστή, η αξία τους αναγράφεται **μόνο** στη στήλη 9 και **δεν** συμπεριλαμβάνεται στη στήλη 8.
- (vi) Τα τετράγωνα 1, 2 και ενδεχομένως 3 (συνολικός αριθμός εγγραφών, συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων και συνολική αξία τριγωνικών συναλλαγών) πρέπει να συμπληρώνονται δίδοντας ιδιαίτερη προσοχή ώστε τα συνολικά ποσά αξίας στα τετράγωνα 2 και 3 να είναι ορθά.

**ΕΝΤΥΠΑ VIES**

- VIES 1: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων
- VIES 2: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων – Φύλλο Συνέχειας
- VIES 3: Διορθωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων


**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**

ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Για την περίοδο από

μέχρι

Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ: **CY**

Τρίμηνο / Έτος

/

Ο πίνακας πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις  στον Έφορο ΦΠΑ. Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής ή / και υποβολής πίνακα με ανακρίβειες θα σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση.

**1** Συνολικός αριθμός εγγραφών

**2** Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων (€)

**3** Συνολική αξία τριγωνικών συναλλαγών (€)

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ						ΑΞΙΑ ΣΕ €	
	4	5	6	7			8	9
	ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ			ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								

**10 ΔΗΛΩΣΗ:** Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι πλήρη και αληθή.

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος:

Ιδιότητα υπογράφοντος: Αυτοτελώς εργαζόμενος / Συνέταιρος / Διευθυντής / Εξουσιοδοτημένο πρόσωπο (διαγράψτε ό,τι δεν εφαρμόζεται)

Υπογραφή:

Ημερομηνία:

Όνομα προσώπου για επικοινωνία:

Τηλέφωνο:



## Οδηγίες συμπλήρωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (VIES 1)

### A. Γενικές Πληροφορίες

Ο Πίνακας αυτός υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο μέχρι τη δέκατη μέρα του δεύτερου μήνα που έπεται της τριμήνιας περιόδου, από πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ, τα οποία πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης χωρίς χρέωση ΦΠΑ.

**Δεν περιλαμβάνονται** οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη και οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

(α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξατομικευμένα με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ περιλαμβανομένης της παράδοσης καινούργιων μεταφορικών μέσων και της παράδοσης προϊόντων που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οιοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

(β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Κύπρο προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση αγαθών σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία.

(γ) Οι τριγωνικές συναλλαγές αγαθών (επεξηγούνται πιο κάτω).

Οι προτυπωμένες πληροφορίες του Πίνακα δεν πρέπει να αλλοιώνονται ή να διαγράφονται. Σε περίπτωση που οποιαδήποτε προτυπωμένη πληροφορία είναι λανθασμένη τότε το εγγεγραμμένο πρόσωπο πρέπει να επικοινωνήσει με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.

Αν το έντυπο δεν επαρκεί για να αναγραφούν όλες οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν στην τριμήνια περίοδο, μπορούν να χρησιμοποιηθούν φύλλα συνέχειας (Έντυπο VIES 2), στα οποία θα πρέπει να αναγράφονται από το εγγεγραμμένο πρόσωπο ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ και η περίοδος σε κάθε επιπρόσθετο φύλλο που χρησιμοποιείται.

Αν σε συγκεκριμένη περίοδο το εγγεγραμμένο πρόσωπο δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις τότε εξακολουθεί να έχει την υποχρέωση υποβολής του Πίνακα αναγράφοντας μηδέν (0) στα τετράγωνα 1-3 και διαγραμμίζοντας χιαστί τον Πίνακα, εκτός αν τερματίζει οριστικά την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων οπότε πρέπει να ειδοποιήσει σχετικά την Υπηρεσία ΦΠΑ.

### B. Οδηγίες Συμπλήρωσης του Πίνακα

Όλα τα ποσά πρέπει να αναγράφονται σε κυπριακές λίρες, στρογγυλεμένα στην πλησιέστερη λίρα. Η μετατροπή σε κυπριακές λίρες, όπου χρειάζεται, θα γίνεται με την ίδια ισοτιμία που χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς.

**Τετράγωνο 1 – Συνολικός αριθμός εγγραφών:** Αναγράφεται ο συνολικός αριθμός των γραμμών στις οποίες καταχωρήθηκαν στοιχεία όλων των φύλλων που χρησιμοποιήθηκαν.

**Τετράγωνο 2 – Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων (£):** Αναγράφεται η συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 8 σε όλα τα φύλλα που χρησιμοποιήθηκαν.

**Τετράγωνο 3 – Συνολική αξία τριγωνικών συναλλαγών (£):** Αναγράφεται η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 9 σε όλα τα φύλλα που χρησιμοποιήθηκαν.

**Στήλη 4 – Αύξων αριθμός:** Ο αύξων αριθμός κάθε γραμμής είναι προτυπωμένος στην πρώτη σελίδα του εντύπου. Η αρίθμηση πρέπει να συνεχίζεται χωρίς διακοπή από φύλλο σε φύλλο χωρίς να μένει κενή καμιά γραμμή.

**Στήλη 5 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ - Χώρα:** Αναγράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή π.χ. Ισπανία, Ελλάδα, Ιταλία, Γερμανία κ.λ.π.

**Στήλη 6 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ – Πρόθεμα Χώρας:** Αναγράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή ως ακολούθως: Αυστρία AT, Βέλγιο BE, Γαλλία FR, Γερμανία DE, Δανία DK, Ελλάδα EL, Εσθονία EE, Ηνωμένο Βασίλειο GB, Ιρλανδία IE, Ισπανία ES, Ιταλία IT, Κάτω Χώρες (Ολλανδία) NL, Λετονία LV, Λιθουανία LT, Λουξεμβούργο LU, Μάλτα MT, Ουγγαρία HU, Πολωνία PL, Πορτογαλία PT, Σλοβακία SK, Σλοβενία SI, Σουηδία SE, Τσέχικη Δημοκρατία CZ, Φινλανδία FI.

**Στήλη 7 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ – Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ:** Αναγράφεται ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή. *Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μια μόνο γραμμή*, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν σε αυτόν κατά τη διάρκεια του τριμήνου, στο οποίο αναφέρεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

**Στήλη 8 – ΑΞΙΑ ΣΕ £ - Ενδοκοινοτικών παραδόσεων:** Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αθροιστικά για τις περιπτώσεις (α) και (β) του Μέρους Α πιο πάνω, ανά αγοραστή. Για τον υπολογισμό της αξίας θα πρέπει να ληφθούν υπόψη οι διάφορες πιστωτικές σημειώσεις που εκδίδονται. Συγκεκριμένα, όταν μία πιστωτική σημείωση εκδίδεται:

- στο ημερολογιακό τρίμηνο στο οποίο πραγματοποιήθηκε η αρχική παράδοση, τότε μειώνεται η αξία των παραδόσεων προς το συγκεκριμένο αγοραστή κατά το ποσό της πιστωτικής σημείωσης
- σε ημερολογιακό τρίμηνο διαφορετικό από εκείνο στο οποίο πραγματοποιήθηκε η αρχική παράδοση, τότε:
  - αν πραγματοποιήθηκαν οποιεσδήποτε άλλες παραδόσεις στο συγκεκριμένο αγοραστή, η συνολική αξία τους μειώνεται κατά το ποσό της πιστωτικής σημείωσης.
  - αν δεν πραγματοποιήθηκαν οποιεσδήποτε άλλες παραδόσεις στο συγκεκριμένο αγοραστή τότε καταχωρούνται τα στοιχεία του αγοραστή και η αξία της πιστωτικής σημείωσης.

Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός (0) μηδέν.

Επίσης, στην αξία πρέπει να συμπεριληφθούν και οποιεσδήποτε σχετικές υπηρεσίες παρέχονται μαζί με τα αγαθά, όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες μεταφοράς.

**Στήλη 9 – ΑΞΙΑ ΣΕ € - Τριγωνικών συναλλαγών:** Αναγράφεται η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών - περίπτωση (γ) του Μέρους Α πιο πάνω - κατά αγοραστή όπως αυτές προσδιορίζονται στην περί ΦΠΑ Νομοθεσία.

*Παράδειγμα:* Έστω τρία υποκείμενα πρόσωπα (α, β, γ) εγκατεστημένα αντίστοιχα σε τρία κράτη μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο (α) τιμολογεί αγαθά στο (β) και αυτός τα τιμολογεί στο (γ), ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον (α) στον (γ), τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον (α) στον (β) και μια τριγωνική από το (β) στο (γ). Στο παράδειγμα αυτό ο (α) καταχωρεί τα στοιχεία του αγοραστή (β) στις στήλες 5-7 και την αξία της παράδοσης στη στήλη 8 ενώ ο (β) καταχωρεί τα στοιχεία του αγοραστή (γ) στις στήλες 5-7 την αξία της τριγωνικής αυτής παράδοσης μόνο στη στήλη 9. Σε περίπτωση που ο (β) έχει πραγματοποιήσει και κανονικές παραδόσεις στον (γ) τότε η αξία τους αναγράφεται κανονικά στη στήλη 8 και η αξία της τριγωνικής παράδοσης στη στήλη 9 στην ίδια γραμμή.

**Τετράγωνο 10 – ΔΗΛΩΣΗ:** Το έντυπο για να γίνει αποδεκτό πρέπει να είναι υπογραμμένο και να εμφανίζονται σε αυτό το ονοματεπώνυμο και η ιδιότητα του υπογράφοντος καθώς και η ημερομηνία υπογραφής του. Επιπρόσθετα, θα πρέπει να αναγράφεται το όνομα και το τηλέφωνο κάποιου αρμόδιου προσώπου για επικοινωνία σε περίπτωση που η Υπηρεσία Φ.Π.Α. χρειάζεται διευκρινήσεις για το υποβληθέν έντυπο.

**Τα μη κατάλληλα συμπληρωμένα και υπογεγραμμένα έντυπα θα θεωρούνται ότι δεν έχουν υποβληθεί με αποτέλεσμα εγγεγραμμένο πρόσωπο να υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση.**



## Οδηγίες συμπλήρωσης Φύλλου συνέχειας (VIES 2)

Το φύλλο συνέχειας μπορεί να χρησιμοποιηθεί όταν έχουν συμπληρωθεί οι 20 γραμμές του αρχικού εντύπου του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES 1)

Το εγγεγραμμένο πρόσωπο πρέπει να συμπληρώνει ορθά τον αριθμό της εγγραφής του στο Μητρώο ΦΠΑ και τη σχετική περίοδο όπως αναγράφεται στο αρχικό έντυπο.

Μπορούν να χρησιμοποιηθούν περισσότερα από ένα φύλλα συνέχειας αν χρειαστεί. Η αρίθμηση στη στήλη 4 πρέπει να συνεχίζεται από έντυπο σε έντυπο χωρίς διακοπή και τα σύνολα των στηλών 8 και 9 όλων των εντύπων θα πρέπει, μετά τη συμπλήρωση των εντύπων, να καταχωρηθούν στα τετράγωνα 2 και 3 του αρχικού εντύπου του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα αντίστοιχα.

Η συμπλήρωση των στηλών 5-9 γίνεται σύμφωνα με τις οδηγίες που βρίσκονται στο πίσω μέρος του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (VIES 1).




**ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**

ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

 Για την περίοδο από  μέχρι  Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ: **CY**

Τρίμηνο / Έτος /

<b>1</b> Συνολικός αριθμός εγγραφών	<b>2</b> Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων (£)	<b>3</b> Συνολική αξία τριγωνικών συναλλαγών (£)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ				ΑΞΙΑ ΣΕ £		
	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	
	ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ			ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							

**10 ΔΗΛΩΣΗ:** Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι πλήρη και αληθή.

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος:

Ιδιότητα υπογράφοντος: Αυτοτελώς εργαζόμενος / Συνέταιρος / Διευθυντής / Εξουσιοδοτημένο πρόσωπο (διαγράψτε ό,τι δεν εφαρμόζεται)

Υπογραφή:

Ημερομηνία:

Όνομα προσώπου για επικοινωνία:

Τηλέφωνο:

## Οδηγίες συμπλήρωσης Διορθωτικού Πίνακα (VIES 3)

Ο Διορθωτικός Πίνακας χρησιμοποιείται από το εγγεγραμμένο πρόσωπο όταν εντοπίσει λάθος σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα - VIES 1 (συμπεριλαμβανομένων και των Φύλλων συνέχειας - VIES 2) που έχει ήδη υποβληθεί. Κάθε Διορθωτικός Πίνακας αφορά σε μία και μόνο τριμηνιαία περίοδο.

Για τα λάθη που εντοπίζονται στα προτυπωμένα τετράγωνα του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα το εγγεγραμμένο πρόσωπο θα πρέπει να αποστείλει σχετική επιστολή στον Έφορο ΦΠΑ, στην οποία να αναγράφεται ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ και τα ορθά στοιχεία.

Σε περίπτωση λαθών στις πληροφορίες τις οποίες καταχώρησε το εγγεγραμμένο πρόσωπο ακολουθείται η εξής διαδικασία:

- Αν το λάθος αφορά σε πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή (στήλες 6 και 7), το εγγεγραμμένο πρόσωπο θα καταχωρήσει σε μια γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα το λανθασμένο πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ, όπως δηλώθηκε στον ήδη υποβληθέντα Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα και θα αφήσει κενές τις στήλες των αξιών (στήλες 8 και 9). Στη συνέχεια θα αναγράψει στην επόμενη γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα το ορθό πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή και θα αναγράψει το ποσό αξίας στη στήλη 8 (και ενδεχομένως στη στήλη 9) όπως καταχωρήθηκε στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που είχε υποβληθεί.
- Όταν διαπιστώνεται λάθος στα ποσά αξίας (στήλες 8 και 9) ο πωλητής θα πρέπει να αναγράψει όλα τα άλλα στοιχεία σε μια γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα όπως είχαν καταχωρηθεί στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που είχε υποβληθεί **και ολόκληρο το ορθό ποσό αξίας, όχι τη διαφορά**. Τα στοιχεία του Διορθωτικού Πίνακα αντικαθιστούν τα στοιχεία του αρχικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα.

Διορθωτικός Πίνακας θα πρέπει να υποβληθεί και στην περίπτωση που το εγγεγραμμένο πρόσωπο παρέλειψε να συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα κάποιου τριμήνου όλες τις λεπτομέρειες συγκεκριμένης ενδοκοινοτικής παράδοσης.

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. διεξάγει ελέγχους για την ορθότητα των στοιχείων που αναγράφονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Όταν κατά τους ελέγχους εντοπίζονται ανακρίβειες και λάθη για τα οποία δεν έχει υποβληθεί εγκαίρως Διορθωτικός Πίνακας, ο Έφορος ΦΠΑ μπορεί να επιβάλει χρηματικές επιβαρύνσεις.

**ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ – ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ****Ερ. 1: Τι είναι το VIES;**

Το VIES (**V**AT **I**nformation **E**xchange **S**ystem) είναι το σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το ΦΠΑ με άλλα ΚΜ, στα πλαίσια της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των ΚΜ. Οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται περιλαμβάνουν στοιχεία της εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ και στοιχεία που συλλέγονται από πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

**Ερ. 2: Σύμφωνα με το VIES, ποιες ακριβώς πληροφορίες συλλέγονται από τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις;**

Δείτε τις παραγράφους 3.2 και 3.3 πιο πάνω.

**Ερ. 3: Όταν αγαθά αποστέλλονται σε άλλο ΚΜ για εργασίες φασόν ή για επεξεργασία και ακολούθως επιστρέφονται, θα πρέπει η συναλλαγή αυτή να συμπεριλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Όχι, για το λόγο ότι η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται παράδοση αγαθών για σκοπούς ΦΠΑ αλλά παροχή υπηρεσίας. (Σχετική είναι η παράγραφος 4.2, στήλη 8)

**Ερ. 4: Στην παράγραφο 3.3 γίνεται αναφορά για μεταφορές αγαθών για επιχειρησιακούς σκοπούς. Πρέπει οι εν λόγω μεταφορές αγαθών να καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Όχι. Οι πιο κάτω μεταφορές αγαθών που γίνονται για επιχειρησιακούς σκοπούς δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, ως εκ τούτου δεν καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα:

- (i) Αγαθά τα οποία εγκαθίστανται και συναρμολογούνται από τον πωλητή ή εκ μέρους του πωλητή σε άλλο ΚΜ.
- (ii) Πωλήσεις από απόσταση (distance sales).
- (iii) Η μεταφορά αγαθών σε άλλο ΚΜ με σκοπό την προμήθεια, μετατροπή, επιδιόρθωση, συντήρηση και μίσθωση σε συγκεκριμένα πλοία ή αεροσκάφη (και στον εξοπλισμό τους), τα οποία χρησιμοποιούνται από μεταφορείς που διενεργούν κυρίως διεθνείς μεταφορές.
- (iv) Η μεταφορά αγαθών με σκοπό να διενεργηθεί εργασία φασόν επ'αυτών.
- (v) Η μεταφορά αγαθών με σκοπό να διενεργηθεί κάποια υπηρεσία επ'αυτών.
- (vi) Η μεταφορά αγαθών σε άλλο ΚΜ για τη προσωρινή τους χρήση για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών στο άλλο ΚΜ.
- (vii) Η μεταφορά αγαθών σε άλλο ΚΜ με σκοπό την προσωρινή τους χρήση, για περίοδο που δεν υπερβαίνει τους 24 μήνες, στο έδαφος του άλλου ΚΜ εντός του οποίου η εισαγωγή των ιδίων αγαθών από τρίτη χώρα με



σκοπό την προσωρινή χρήση τους θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς.

Ανεξάρτητα με τα πιο πάνω, θα πρέπει να τηρείται αρχείο των μεταφορών αγαθών που αναφέρονται στα σημεία (iv), (v), (vi) και (vii) πιο πάνω.

**Ερ. 5: Η μεταφορά αγαθών σε άλλο ΚΜ κατόπιν σύμβασης μίσθωσης των εν λόγω αγαθών θα πρέπει να καταχωρείται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Όχι. Αγαθά τα οποία μεταφέρονται σε άλλο ΚΜ με σκοπό τη μίσθωση τους δεν θα πρέπει να καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα εφόσον η συναλλαγή αυτή θεωρείται ως παροχή υπηρεσίας και όχι ως παράδοση αγαθών.

**Ερ. 6: Η προσωρινή μεταφορά αγαθών σε άλλο ΚΜ θα πρέπει να καταχωρείται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Ο γενικός κανόνας είναι ότι, εκτός αν πραγματοποιείται πώληση, οι προσωρινές μεταφορές αγαθών δεν αποτελούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, ως εκ τούτου δεν πρέπει να καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.

**Ερ. 7: Υπάρχουν οποιεσδήποτε περιπτώσεις στις οποίες θα πρέπει να καταχωρείται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα η αξία υπηρεσιών;**

Εξ' ορισμού, οι υπηρεσίες δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Όμως, η αξία που δηλώνεται για τα αγαθά θα πρέπει να περιλαμβάνει τα κόστη φόρτωσης, μεταφοράς και ασφάλισης όταν αυτά περιλαμβάνονται στην τιμολογούμενη ή συμφωνημένη τιμή για τα εν λόγω αγαθά.

**Ερ. 8: Πως πρέπει να παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα τα αγαθά που αποστέλλονται για επιδιόρθωση;**

Η πράξη αυτή δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών για σκοπούς ΦΠΑ, συνεπώς δεν πρέπει να καταχωρείται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

**Ερ. 9: Το σύστημα VIES καλύπτει αγαθά που δεν είναι σε ελεύθερη κυκλοφορία;**

Όχι.

**Ερ. 10: Τα αγαθά που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης πρέπει να παρουσιάζονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα;**

Ναι.

**Ερ. 11: Όταν αγαθά αντικαθίστανται στα πλαίσια εγγύησης, θα πρέπει να παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Όταν ελαττωματικά αγαθά αντικαθίστανται χωρίς επιπρόσθετη χρέωση, τότε δεν πρέπει να παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.

**Ερ. 12: Τι γίνεται στην περίπτωση συμφωνίας μεταξύ προσώπου εγγεγραμμένου στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ και προσώπου εγγεγραμμένου στο Μητρώο ΦΠΑ άλλου ΚΜ για παράδοση αγαθών όπου διευθετείται η μεταφορά αγαθών απευθείας σε τρίτο ΚΜ;**

Αυτή είναι η περίπτωση τριγωνικής συναλλαγής, η μεταχείριση της οποίας επεξηγείται στο **Παράρτημα 3**. Τέτοιες συναλλαγές θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του εγγεγραμμένου προσώπου στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ.

**Ερ. 13:** Στην περίπτωση της μεταφοράς αγαθών σε άλλο ΚΜ επί πωλήσει ή επιστροφή θα πρέπει η συναλλαγή να περιλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

Η συναλλαγή αυτή θεωρείται ως ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών και πρέπει να περιλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.

**Ερ. 14:** Ποια θα πρέπει να είναι η μεταχείριση για σκοπούς VIES, της επιστροφής ολόκληρου ή μέρους φορτίου αγαθών;

Εκτός από τις περιπτώσεις μεταφοράς αγαθών επί πωλήσει ή επιστροφή, όταν επιστρέφονται αγαθά και εκδίδεται πιστωτική σημείωση, θα πρέπει ο πωλητής να καταχωρεί τις σχετικές λεπτομέρειες στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα της περιόδου στην οποία έγινε η επιστροφή και την αξία των αγαθών που επιστράφηκαν ως αρνητικό ποσό. (Παράγραφος 4.4)

**Ερ. 15:** Ποιες οι επιπτώσεις αύξησης ή μείωσης της τιμολογούμενης αξίας;

Η μείωση στην τιμολογούμενη αξία θα πρέπει να παρουσιάζεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ως αρνητικό ποσό όπως ακριβώς και στην περίπτωση των πιστωτικών σημειώσεων (Παράγραφος 4.4). Στην περίπτωση αύξησης της τιμολογούμενης αξίας, αυτή θα πρέπει να παρουσιάζεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ως επιπρόσθετη παράδοση.

**Ερ. 16:** Πως θα πρέπει παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα οι εκπτώσεις λόγω έγκαιρης πληρωμής;

Αν το αρχικό τιμολόγιο αντικαθίσταται, τότε πρέπει να γίνεται διόρθωση στο σχετικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, διαφορετικά δεν χρειάζεται οποιαδήποτε εγγραφή.

**Ερ. 17:** Όταν επιστρέφονται ξύλινα κιβώτια (pallets) για πίστωση θα πρέπει να καταχωρείται οτιδήποτε στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

Το ποσό της πίστωσης θα πρέπει να φαίνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του τριμήνου κατά το οποίο παραχωρήθηκε ως αρνητικό ποσό.

**Ερ. 18:** Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ποιας τριμηνιαίας περιόδου θα πρέπει να καταχωρώ μια παράδοση;

Ο κανόνας που ισχύει για το χρόνο συναλλαγής για σκοπούς ΦΠΑ, ισχύει και για την εγγραφή της συναλλαγής σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα συγκεκριμένου τριμήνου. Ο χρόνος της ενδοκοινοτικής παράδοσης για σκοπούς ΦΠΑ είναι είτε η ημέρα έκδοσης του τιμολογίου είτε η δεκάτη πέμπτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο λαμβάνει χώρα η μεταφορά των αγαθών, όποιο από αυτά λαμβάνει χώρα ενωρίτερα.

**Ερ. 19:** Όταν η πληρωμή για αγαθά που πωλήθηκαν δεν λαμβάνεται αμέσως αλλά μερικούς μήνες μετά την αποστολή τους, τότε θα πρέπει η παράδοση να καταχωρείται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα;

Ο χρόνος της πληρωμής δεν επηρεάζει το φορολογικό σημείο. Η παράδοση θα πρέπει να καταχωρείται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του τριμήνου κατά το οποίο ο ΦΠΑ καθίσταται επιβλητέος (βλ. Ερ.18).

**Ερ. 20:** Ποιος είναι ο γενικός κανόνας για την αξία;

Ο γενικός κανόνας για την αξία είναι ο ίδιος που ισχύει για τις παραδόσεις στο εσωτερικό της Δημοκρατίας. Η αξία για σκοπούς ΦΠΑ, δηλαδή το ποσό στο οποίο ο ΦΠΑ επιβάλλεται, είναι η τιμή του τιμολογίου ή του συμβολαίου και περιλαμβάνει φόρους (εκτός ΦΠΑ) και παρεπόμενα έξοδα όπως προμήθειας, μεταφοράς, ασφάλισης κλπ.

**Ερ. 21: Το έντυπο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα αποστέλλεται στους εμπορευόμενους;**

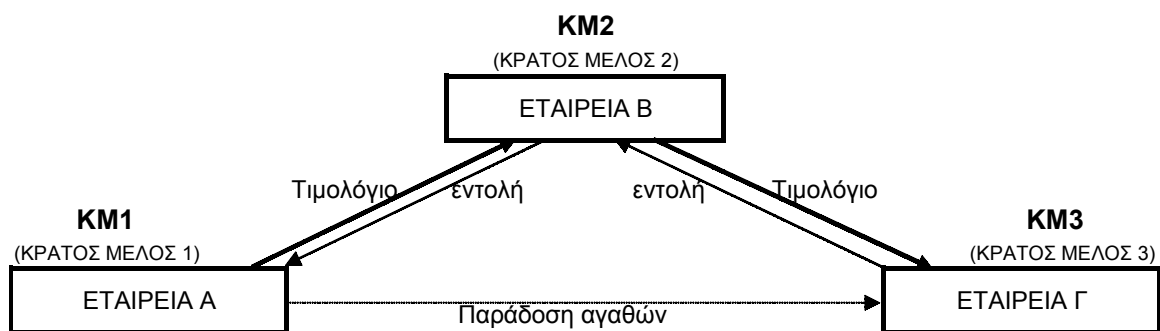
Ναι. Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. αποστέλλει εγκαίρως το έντυπο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES 1) στην τελευταία γνωστή διεύθυνση του εμπορευόμενου. Την ευθύνη όμως για την εξασφάλιση του εντύπου τη φέρει ο ίδιος ο εμπορευόμενος, σε περίπτωση που δεν παραλάβει το έντυπο ταχυδρομικώς.

**ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ: ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΟ VIES****1. Ορισμός τριγωνικής συναλλαγής**

Ο όρος «τριγωνικές συναλλαγές» χρησιμοποιείται για να περιγράψει μια αλυσίδα παραδόσεων στην οποία εμπλέκονται τρία μέρη και τα αγαθά αντί να μεταφέρονται από το ένα μέρος στο επόμενο, μεταφέρονται απευθείας από το πρώτο μέρος στο τελευταίο της αλυσίδας. Για να θεωρηθεί μια συναλλαγή ως τριγωνική, πρέπει και τα τρία μέρη να είναι πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα ΦΠΑ σε τρία Κράτη Μέλη.

**2. Παράδειγμα τριγωνικής συναλλαγής στα πλαίσια ενδοκοινοτικού εμπορίου**

Το πιο κάτω παράδειγμα επεξηγεί καλύτερα τις τριγωνικές συναλλαγές στα πλαίσια του ενδοκοινοτικού εμπορίου.



Στο πιο πάνω σχεδιάγραμμα φαίνεται ότι η Εταιρεία Β, στο ΚΜ 2, λαμβάνει εντολή από την Εταιρεία Γ, στο ΚΜ 3, για πώληση αγαθών. Για να ανταποκριθεί η Εταιρεία Β στην εντολή, παραγγέλλει τα αγαθά από την εταιρεία Α, στο ΚΜ 1 και της ζητά να αποστείλει τα αγαθά απευθείας στην Εταιρεία Γ.

Πραγματοποιείται παράδοση αγαθών...	και η φορολογική μεταχείριση είναι....
από την Εταιρεία Α στην Εταιρεία Β	η Εταιρεία Α μπορεί να επιβάλει το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ κάτω από τις προϋποθέσεις που απαριθμούνται στην παράγραφο 5.1 του εγχειριδίου αυτού
από την Εταιρεία Β στην Εταιρεία Γ	η Εταιρεία Β πιθανόν να καθίσταται υπόχρεη για εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ 3, εκτός αν εφαρμόζεται η απλοποιημένη διαδικασία φορολόγησης, η οποία επεξηγείται στην παράγραφο 4 πιο κάτω.

**3. Μεταχείριση συναλλαγής**

3.1 Αν η κυπριακή εταιρεία είναι η εταιρεία Α στο ΚΜ 1 (αρχικός προμηθευτής) θα πρέπει να –

- επιβάλλει το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ κάτω από τις προϋποθέσεις της παραγράφου 5.1 του εγχειριδίου αυτού,
- εκδώσει τιμολόγιο προς την εταιρεία Β του ΚΜ2 καταχωρώντας τους αριθμούς εγγραφής ΦΠΑ τόσο το δικό της όσο και της εταιρείας Β και
- καταχωρήσει την παράδοση στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τα στοιχεία του πελάτη Β του ΚΜ 2 και την αξία μόνο στη στήλη 8 (Αξία Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων). Δεν θα καταχωρήσει οτιδήποτε στη στήλη 9 (Αξία Τριγωνικών Συναλλαγών).

**3.2 Αν η κυπριακή εταιρεία είναι η εταιρεία Β στο ΚΜ 2 (ενδιάμεσος προμηθευτής) θα πρέπει είτε να -**

- εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά (ΚΜ 3) και να αποδώσει το ΦΠΑ για τη συναλλαγή σε εκείνο το ΚΜ ή
- εφαρμόσει την απλοποιημένη διαδικασία φορολόγησης η οποία επεξηγείται στην παράγραφο 4 πιο κάτω.

**3.3 Αν η κυπριακή εταιρεία είναι η εταιρεία Γ στο ΚΜ 3 (πελάτης) δεν θα προβεί σε οποιαδήποτε ενέργεια εκτός αν ο ενδιάμεσος προμηθευτής επιλέξει να εφαρμόσει την απλοποιημένη διαδικασία φορολόγησης η οποία επεξηγείται στην παράγραφο 4 πιο κάτω. Στην περίπτωση αυτή η κυπριακή εταιρεία θα πρέπει να μεταχειριστεί την λήψη των αγαθών ως ενδοκοινοτική απόκτηση για σκοπούς ΦΠΑ. Δεν υπάρχουν οποιεσδήποτε υποχρεώσεις κάτω από το σύστημα VIES.**

#### **4. Απλοποιημένη διαδικασία φορολόγησης**

Η απλοποιημένη διαδικασία φορολόγησης επιτρέπει στον ενδιάμεσο προμηθευτή των αγαθών να μην εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ στο οποίο παραδίδονται τα αγαθά.

Ο ενδιάμεσος προμηθευτής μπορεί να εφαρμόσει την απλοποιημένη διαδικασία φορολόγησης μόνο όταν πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο ενδιάμεσος προμηθευτής είναι ήδη εγγεγραμμένος σε Μητρώο ΦΠΑ ενός ΚΜ της ΕΕ.
- Δεν είναι εγγεγραμμένος ούτε είναι υπόχρεος για εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ στο οποίο τα αγαθά παραδίδονται.
- Ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ στο οποίο παραδίδονται τα αγαθά.

Αν πληρούνται οι πιο πάνω προϋποθέσεις και ο κύπριος ενδιάμεσος προμηθευτής αποφασίσει να εφαρμόσει την απλοποιημένη διαδικασία φορολόγησης τότε θα πρέπει να προβεί σε όλες τις παρακάτω ενέργειες:

- Να δώσει τον αριθμό εγγραφής του στο Μητρώο ΦΠΑ στον αρχικό προμηθευτή (Εταιρεία Α στο ΚΜ 1), για να του επιτρέψει να επιβάλλει το μηδενικό συντελεστή στην παράδοση των αγαθών.
- Να εκδώσει φορολογικό τιμολόγιο στον πελάτη (Εταιρεία Γ στο ΚΜ 3) το οποίο να περιέχει, εκτός από τις λεπτομέρειες που αφορούν τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και την ακόλουθη φράση «ΦΠΑ: ΕΚ ΑΡΘΡΟ 28 ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ»
- Να καταχωρήσει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα τα στοιχεία του πελάτη (Εταιρεία Γ στο ΚΜ 3) και την αξία της παράδοσης στη στήλη 9 (Αξία Τριγωνικών Συναλλαγών).

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Στο παράδειγμα που ακολουθεί, η εταιρεία EUROPE EXPORTS LTD πραγματοποίησε κατά το 4<sup>ο</sup> τρίμηνο του 2004 τις ακόλουθες συναλλαγές:

Ημερομηνία	Αρ. Εγγραφής ΦΠΑ αγοραστή	Αξία €	Περιγραφή
05/10/04	AT U12345678	4.225	
13/10/04	DE 123456789	2.341	
19/10/04	GB 123456789	-4.500	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για μέρος αγαθών που επιστράφηκαν ως ελαττωματικά και τα οποία είχαν παραδοθεί στις 06/06/04.
24/10/04	IT 12345678901	3.234	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν απευθείας από την Ελλάδα στην Ιταλία.
27/10/04	EL 123456781	600.000	
02/11/04	EL 123456782	13.032	
06/10/04	DE 123456789	5.121	
08/11/04	MT 12345678	-6.832	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για μέρος αγαθών που επιστράφηκαν ως ελαττωματικά και τα οποία είχαν παραδοθεί στις 16/07/04.
14/11/04	EL 123456781	54.825	
16/11/04	ES A1234567Z	321.654	
19/11/04	GB 123456789	4.500	
22/11/04	BE 123456789	-1.567	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για αγαθά τα οποία είχαν μεταφερθεί απευθείας από τη Δανία στο Βέλγιο στις 23/08/04 και επιστράφηκαν ως ελαττωματικά στη Δανία.
26/11/04	AT U12345678	3.312	
03/12/04	EL 123456781	32.565	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν απευθείας από το Ην. Βασίλειο στην Ελλάδα .
07/12/04	DE 123456789	1.230	
16/12/04	IE 1A23456Z	80.645	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν στην Ελλάδα κατ' εντολή του Ιρλανδού πελάτη
22/12/04	AT U12345678	-2.000	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για μέρος αγαθών που επιστράφηκαν ως ελαττωματικά και τα οποία είχαν παραδοθεί στις 5/10/04.

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας θα συμπληρωθεί ως ακολούθως:



**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**

EUROPE EXPORTS LTD  
 ΕΥΡΩΠΗΣ 25  
 9999 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Για την περίοδο από **01/10/2004** μέχρι **31/12/2004** Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ: **CY 12345678Z**

Τρίμηνο / Έτος **4 / 04**

Ο πίνακας πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις **10/2/2005** στον Έφορο ΦΠΑ. Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής ή / και υποβολής πίνακα με ανακρίβειες θα σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση.

<b>1</b> Συνολικός αριθμός εγγραφών	<b>2</b> Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων (€)	<b>3</b> Συνολική αξία τριγωνικών συναλλαγών (€)
<b>10</b>	<b>1.077.553</b>	<b>34.232</b>

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ												ΑΞΙΑ ΣΕ €		
	4	5	6	7									8	9	
	ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ									ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		
1	ΑΥΣΤΡΙΑ	A T	U	1	2	3	4	5	6	7	8			5.537	
2	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	D E		1	2	3	4	5	6	7	8	9		8.692	
3	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	G B		1	2	3	4	5	6	7	8	9		0	
4	ΙΤΑΛΙΑ	I T		1	2	3	4	5	6	7	8	0	1		3.234
5	ΕΛΛΑΔΑ	E L		1	2	3	4	5	6	7	8	1		654.825	32.565
6	ΕΛΛΑΔΑ	E L		1	2	3	4	5	6	7	8	2		13.032	
7	ΜΑΛΤΑ	M T		1	2	3	4	5	6	7	8			-6.832	
8	ΙΣΠΑΝΙΑ	E S	A	1	2	3	4	5	6	7	Z			321.654	
9	ΒΕΛΓΙΟ	B E		1	2	3	4	5	6	7	8	9			-1.567
10	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	I E		1	A	2	3	4	5	6	Z			80.645	
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															

**10 ΔΗΛΩΣΗ:** Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι πλήρη και αληθή.

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος: **ΓΙΩΡΓΟΣ ΕΥΡΩΠΑΙΟΣ**

Ιδιότητα υπογράφοντος: **Αυτετελώς εργαζόμενος / Συνέταιρος / Διευθυντής / Εξουσιοδοτημένο πρόσωπο (διαγράψτε ό,τι δεν εφαρμόζεται)**

Υπογραφή:  Ημερομηνία: **08/02/2005**

Όνομα προσώπου για επικοινωνία: **ΓΙΩΡΓΟΣ ΕΥΡΩΠΑΙΟΣ** Τηλέφωνο: **22123456**

2. Τα παραδείγματα που ακολουθούν αφορούν τη συμπλήρωση του Διορθωτικού Πίνακα.

2.1 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μία εγγραφή £3.000 που αφορούσε παράδοση £5.000 και πιστωτική σημείωση £2.000 σε Ιταλό αγοραστή. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι οι συναλλαγές αυτές είχαν γίνει με άλλον αγοραστή από την Ισπανία. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ £				
5	6	7											8	9			
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ				
Ιταλία	IT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1					3.000

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ £				
5	6	7											8	9			
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ				
Ιταλία	IT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1					
Ισπανία	ES	A	1	2	3	4	5	6	7	Z							3.000

2.2 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μία εγγραφή £3.000 που αφορούσε παράδοση £5.000 και πιστωτική σημείωση £2.000. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι ο αριθμός εγγραφής του αγοραστή ήταν λανθασμένος. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ £				
5	6	7											8	9			
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ				
Ιταλία	IT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1					3.000

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ £				
5	6	7											8	9			
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ				
Ιταλία	IT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1					
Ιταλία	IT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	2					3.000

2.3 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα καταχωρήθηκε μία πώληση προς Ολλανδό αγοραστή αξίας £5.000. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι είχε εκδοθεί και πιστωτική σημείωση ύψους £8.000 προς τον ίδιο αγοραστή κατά το ίδιο τρίμηνο η οποία δεν είχε δηλωθεί. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ £				
5	6	7											8	9			
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ				
Κάτω Χώρες	NL	1	2	3	4	5	6	7	8	9	B	0	1				5.000



Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €			
5	6	7	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										8	9		
ΧΩΡΑ	ΠΡ.													ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	
Κάτω Χώρες	NL	1	2	3	4	5	6	7	8	9	B	0	1		-3.000	

- 2.4 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μια εγγραφή -£3.000 που αφορούσε παράδοση £5.000 και πιστωτική σημείωση £8.000 σε Ολλανδό αγοραστή. Διαπιστώθηκε μετά την υποβολή του Πίνακα ότι κατά το εν λόγω τρίμηνο δεν είχε γίνει παράδοση αλλά μόνο έκδοση πιστωτικής σημείωσης. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €			
5	6	7	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										8	9		
ΧΩΡΑ	ΠΡ.													ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	
Κάτω Χώρες	NL	1	2	3	4	5	6	7	8	9	B	0	1		-3.000	

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €			
5	6	7	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										8	9		
ΧΩΡΑ	ΠΡ.													ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	
Κάτω Χώρες	NL	1	2	3	4	5	6	7	8	9	B	0	1		-8.000	

- 2.5 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μία εγγραφή £3.000 που αφορούσε παράδοση £5.000 και πιστωτική σημείωση £2.000 σε Ιταλό αγοραστή. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι κατά το εν λόγω τρίμηνο δεν είχε εκδοθεί πιστωτική σημείωση. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €		
5	6	7	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										8	9	
ΧΩΡΑ	ΠΡ.													ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
Ιταλία	IT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1		3.000	

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €		
5	6	7	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										8	9	
ΧΩΡΑ	ΠΡ.													ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
Ιταλία	IT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1		5.000	

- 2.6 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μία εγγραφή £3.000 που αφορούσε παράδοση £5.000 και πιστωτική σημείωση £2.000 σε Έλληνα αγοραστή. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι κατά το εν λόγω τρίμηνο έγιναν και τριγωνικές συναλλαγές αξίας £8.000. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ £		
5	6	7									8	9	
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		
Ελλάδα	EL	1	2	3	4	5	6	7	8	9		3.000	

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ £		
5	6	7									8	9	
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		
Ελλάδα	EL	1	2	3	4	5	6	7	8	9		3.000	8.000

- 2.7 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγιναν εγγραφές για δύο συναλλαγές με Έλληνα αγοραστή. Συγκεκριμένα, έγινε η εγγραφή £5.000 στη στήλη 8 που αφορούσε μία κανονική παράδοση και η εγγραφή £8.000 στη στήλη 9 που αφορούσε μια τριγωνική συναλλαγή. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι κατά το εν λόγω τρίμηνο είχε εκδοθεί πιστωτική σημείωση £2.000 για την τριγωνική συναλλαγή. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ £		
5	6	7									8	9	
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		
Ελλάδα	EL	1	2	3	4	5	6	7	8	9		5.000	8.000

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ £		
5	6	7									8	9	
ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		
Ελλάδα	EL	1	2	3	4	5	6	7	8	9		5.000	6.000



VAT REGISTRATION CONFIRMATION FORM (OPTIONAL)

Dear Customer,

To comply with EU regulations, we have to show your VAT/Sales Tax Number on our invoices.

To help us with this, could you please fill in the box below with your VAT Number and return it to us as soon as possible. Please ensure that the country prefix is included.

**N.B. If you are not registered for VAT, please tick**.....

In addition, to help us update our records, please forward your:

Telephone No.....

Fax No.....

Address .....

E-mail address .....

Thank you.

Yours faithfully,

.....