



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΤΜΗΜΑ  
**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
TAX DEPARTMENT

# VIES



## ***ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΟΥΣ***

***ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ 17***

ΙΟΥΝΙΟΣ 2023

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Εισαγωγή	2
2.	Σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το Φ.Π.Α. (VIES) – Γενικές Πληροφορίες	3
3.	Υποχρεώσεις εμπορευόμενων	4
4.	Ενεργοποίηση / Απενεργοποίηση στο TFA για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα	7
5.	Υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μέσω του TFA	8
6.	Ανακρίβειες και Διορθώσεις	9
7.	Μηδενικός συντελεστής στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις / παροχές και επιβεβαίωση αριθμού εγγραφής Φ.Π.Α.	10
8.	Σημεία για προσοχή από τους εμπορευόμενους	13

### *ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ*

Παράρτημα 1.	Δείγματα εντύπων TFA	15
Παράρτημα 2.	Ερωτήσεις – Απαντήσεις	18
Παράρτημα 3.	Τριγωνικές συναλλαγές – Επιπτώσεις στο VIES	24
Παράρτημα 4.	Παράδειγμα συμπλήρωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα	26
Παράρτημα 5.	Χρήσιμες ιστοσελίδες και σύνδεσμοι	28

## 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 ήταν υποκείμενα 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 Φ.Π.Α. είναι ότι οι πωλητές αγαθών ενός ΚΜ επιβάλλουν το μηδενικό συντελεστή στις παραδόσεις προς άλλα ΚΜ **μόνο** υπό τις προϋποθέσεις που απαριθμούνται στην παράγραφο 7.1.
- 1.4 Ο μηχανισμός των ΕΔΕ, πριν την κατάργησή του, συνέβαλλε σημαντικά στην εξασφάλιση και προστασία των εσόδων των ΚΜ από το Φ.Π.Α. Η ΕΕ αναγνωρίζοντας την ανάγκη να καλυφθεί το κενό που δημιουργούσε η κατάργηση των ΕΔΕ επινόησε το σύστημα **VIES**.
- 1.5 Το σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το Φ.Π.Α., γνωστό ως **VIES (VAT Information Exchange System)**, σχεδιάστηκε για την αλληλοενημέρωση και έλεγχο των ΚΜ σχετικά με το Φ.Π.Α. 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 πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
- 1.6 Το σύστημα VIES τέθηκε σε εφαρμογή στην Κύπρο από την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2004 με την ένταξη της στην ΕΕ. Η εφαρμογή του συστήματος VIES θέτει την ευθύνη στα εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών ή / και (από 1 Ιανουαρίου 2010) ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών, να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Η δήλωση που απαιτείται για το VIES ονομάζεται «Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας». Μέχρι τις 31/12/2009 οι πληροφορίες που δηλώνονταν στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα αφορούσαν ημερολογιακά τρίμηνα. Από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2010, στα πλαίσια της στρατηγικής της ΕΕ για πάταξη της φορολογικής απάτης, ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας υποβάλλεται για κάθε μήνα.
- 1.7 Από 1/1/2020 ισχύουν ρυθμίσεις για τα αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στα πλαίσια των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (Call-off Stocks). Λεπτομέρειες υπάρχουν στο Ενημερωτικό Έντυπο 17Α.

## 2. ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ Φ.Π.Α. (VIES) – ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

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

Αυστρία	AT	Λετονία	LV
Βέλγιο	BE	Λιθουανία	LT
Βόρεια Ιρλανδία	XI	Λουξεμβούργο	LU
Βουλγαρία	BG	Μάλτα	MT
Γαλλία	FR	Ουγγαρία	HU
Γερμανία	DE	Πολωνία	PL
Δανία	DK	Πορτογαλία	PT
Ελλάδα	EL	Ρουμανία	RO
Εσθονία	EE	Σλοβακία	SK
Ιρλανδία	IE	Σλοβενία	SI
Ισπανία	ES	Σουηδία	SE
Ιταλία	IT	Τσέχικη Δημοκρατία	CZ
Κάτω Χώρες (Ολλανδία)	NL	Φινλανδία	FI
Κροατία	HR		

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

- 2.4 Ουσιώδες μέρος του συστήματος VIES αποτελεί η υποχρέωση των εμπορευόμενων σε κάθε ΚΜ για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα στις φορολογικές αρχές, παρέχοντας συγκεκριμένες λεπτομέρειες των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών ή / και παροχών υπηρεσιών. 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 στις παραδόσεις αγαθών ή / και παροχές υπηρεσιών μόνο σε πρόσωπα εγγεγραμμένα για Φ.Π.Α. σε άλλα ΚΜ της ΕΕ (**συμπεριλαμβανομένων και των παραδόσεων αγαθών σε πρόσωπα εγγεγραμμένα για Φ.Π.Α. στη Βόρεια Ιρλανδία**).

### 3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΩΝ

#### 3.1 Νομοθεσία

Η Νομοθεσία που διέπει το VIES είναι η ακόλουθη:

- Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, όπως τροποποιήθηκε από μεταγενέστερες οδηγίες
- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 7ης Οκτωβρίου 2010 για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας, όπως τροποποιήθηκε από μεταγενέστερους Κανονισμούς
- Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 2000, όπως τροποποιήθηκε μεταγενέστερα
- Γνωστοποιήσεις που εκδίδονται με βάση το άρθρο 42Γ του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000, όπως τροποποιήθηκε μεταγενέστερα

3.2 Κάθε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α., που παραδίδει αγαθά ή / και παρέχει υπηρεσίες σε άλλα ΚΜ, σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α. των άλλων ΚΜ, οφείλει να υποβάλλει κάθε μήνα στο Τμήμα Φορολογίας τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Οι πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνει ο πίνακας είναι οι ακόλουθες:

- Τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. μαζί με το εθνικό πρόθεμα του κάθε αγοραστή - εγγεγραμμένου προσώπου σε άλλο ΚΜ, στον οποίο πραγματοποιήθηκε ενδοκοινοτική παράδοση ή / και παροχή μηδενικού συντελεστή κατά τη διάρκεια του μήνα,
- Τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών που πραγματοποιήθηκαν σε κάθε αγοραστή κατά τη διάρκεια του μήνα,
- Τη συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν σε κάθε αγοραστή κατά τη διάρκεια του μήνα,
- Τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν σε κάθε αγοραστή κατά τη διάρκεια του μήνα.

3.3 Ορισμένες μεταφορές αγαθών σε άλλα ΚΜ για τους σκοπούς της επιχείρησης του εμπορευόμενου θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις (βλ. Παράρτημα 2 Ερώτηση 4). Ως αξία για τις συναλλαγές αυτές λαμβάνεται η αξία των αγαθών στην ελεύθερη αγορά. Από 1/1/2020 ισχύουν ρυθμίσεις για τα αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στα πλαίσια των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (Call-off Stocks). Λεπτομέρειες υπάρχουν στο Ενημερωτικό Έντυπο 17Α.

3.4 Οι υπηρεσίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα όταν παρέχονται σε πρόσωπα εγγεγραμμένα για Φ.Π.Α. σε άλλα ΚΜ είναι εκείνες που εμπίπτουν στο Γενικό Κανόνα (φορολογούνται στο ΚΜ όπου λαμβάνονται) και τις οποίες ο αγοραστής στο άλλο ΚΜ οφείλει να δηλώσει με αντίστροφη χρέωση στη φορολογική του δήλωση. (βλ. Παράρτημα 2 Ερώτηση 15).

- 3.5 Οποιαδήποτε ενδοκοινοτική παράδοση θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του μήνα όπου εμπίπτει ο χρόνος κατά τον οποίο ο Φ.Π.Α. καθίσταται επιβλητέος, 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 μήνα στον οποίο εμπίπτει η ημέρα μεταφοράς των αγαθών.
- 3.6 Οποιαδήποτε ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του μήνα όπου εμπίπτει ο χρόνος κατά τον οποίο ο Φ.Π.Α. καθίσταται επιβλητέος, δηλαδή είτε η ημέρα που λαμβάνεται πληρωμή είτε η ημέρα που εκδίδεται τιμολόγιο είτε η ημέρα ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας, όποιο από αυτά λαμβάνει χώρα ενωρίτερα.
- 3.7 Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας καλύπτει μηνιαίες περιόδους.

**Σε περίπτωση που κάποιος πωλητής δεν πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή παροχές σε οποιοδήποτε μήνα, εξακολουθεί να έχει υποχρέωση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (βλ. Παράγραφο 5.10).**

- 3.8 Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας αφορά στην υποβολή συνοπτικών πληροφοριών για την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή / και παροχών. Οι πωλητές δεν αναγράφουν λεπτομέρειες συγκεκριμένων ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή / και παροχών στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, αλλά μόνο το ποσό της συνολικής αξίας των παραδόσεων ή / και παροχών προς κάθε αγοραστή – εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. άλλου ΚΜ, κατά τη μηνιαία περίοδο.
- 3.9 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 και των υπηρεσιών που λήφθηκαν σε άλλα ΚΜ, για την πάταξη της φοροδιαφυγής.
- 3.10 Κάθε πρόσωπο που έχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα, υποβάλλει τον Πίνακα **μόνο** με ηλεκτρονικά μέσα και συγκεκριμένα μέσω της Πύλης Φορολογουμένου TAX FOR ALL (TFA). Ως εκ τούτου, θα πρέπει ο εμπορευόμενος να υποβάλει στο Τμήμα την «*Αίτηση για ενεργοποίηση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIÉS) στη Διαδικτυακή Πύλη Φορολογουμένων (TFA)*» (έντυπο TFA 01). Λεπτομέρειες δίνονται στο Μέρος 4.
- 3.11 Το Τμήμα Φορολογίας δεν αποστέλλει με το ταχυδρομείο ούτε αποδέχεται τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα σε έντυπη μορφή. Σε περίπτωση που υποβληθεί οποιοδήποτε έντυπο με τη μορφή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα αντί να υποβληθεί μέσω του TFA, τότε ο πίνακας θεωρείται ότι δεν υποβλήθηκε.
- 3.12 Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας πρέπει να υποβάλλεται το αργότερο μέχρι τη δεκάτη πέμπτη μέρα του μήνα που ακολουθεί τη μηνιαία περίοδο, για παράδειγμα:

Μήνας	Καταληκτική ημερομηνία υποβολής
Ιανουάριος	15 Φεβρουαρίου
Φεβρουάριος	15 Μαρτίου

- 3.13 Σε περίπτωση που Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας ο οποίος έχει ήδη υποβληθεί, περιέχει ανακρίβειες, ο εμπορευόμενος πρέπει να προβεί σε διορθώσεις μέσω του TFA. Λεπτομέρειες δίνονται στο Μέρος 6.
- 3.14 Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση πενήντα ενός ευρώ (€50). Παράλειψη υποβολής συνιστά ποινικό αδίκημα, το οποίο τιμωρείται με πρόστιμο μέχρι οκτακόσια πενήντα ευρώ (€850).
- 3.15 Τα πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές και εντοπίζονται από το Τμήμα Φορολογίας συμβουλευονται όπως συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από τη Νομοθεσία που διέπει το σύστημα VIES. Εν πάση περιπτώσει, την ευθύνη για την υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα τη φέρουν τα ίδια τα πρόσωπα είτε έχουν εντοπιστεί από το Τμήμα Φορολογίας είτε όχι.
- 3.16 Τονίζεται ότι είναι υποχρέωση του κάθε υποκείμενου στο Φ.Π.Α. προσώπου που προτίθεται να ξεκινήσει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές να υποβάλει την *«Αίτηση για ενεργοποίηση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) στη Διαδικτυακή Πύλη Φορολογουμένων (TFA)»* (έντυπο TFA 01). Παρομοίως αποτελεί υποχρέωση του κάθε υποκείμενου στο Φ.Π.Α. προσώπου που παύει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές να υποβάλει την *«Αίτηση για παύση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) στη Διαδικτυακή Πύλη Φορολογουμένων (TFA)»* (έντυπο TFA 02). Δείγματα των εντύπων βρίσκονται στο Παράρτημα 1 .
- 3.17 Το Τμήμα Φορολογίας διεξάγει ελέγχους για την ορθότητα των στοιχείων που αναγράφονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Όταν κατά τους ελέγχους εντοπίζονται ελλείψεις και ανακρίβειες για τις οποίες δεν έχουν γίνει οι διορθώσεις εντός ενός μηνός από το τέλος του μήνα στον οποίο αφορά ο ανακριβής Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας, επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση δεκαπέντε ευρώ (15€) για ελλείψεις και ανακρίβειες. Ως εκ τούτου συστήνεται στους πωλητές να ελέγχουν τα στοιχεία που αναγράφουν στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα πριν την υποβολή του και, σε περίπτωση που εκ των υστέρων εντοπίζουν λάθη και ανακρίβειες, να προβαίνουν σε διορθώσεις εγκαίρως.
- 3.18 Για οποιεσδήποτε διευκρινίσεις και ερωτήματα μπορεί κάποιος να αποτείνεται στο Τμήμα Φορολογίας μέσω του TFA.



#### 4. ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ / ΑΠΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΟ ΤΦΑ ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ

- 4.1 Κάθε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο που προτίθεται να ξεκινήσει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές θα πρέπει να ενεργοποιηθεί στο ΤΦΑ για να μπορεί να υποβάλλει τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Προς το σκοπό αυτό πρέπει να υποβάλει την «*Αίτηση για ενεργοποίηση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) στη Διαδικτυακή Πύλη Φορολογουμένων (ΤΦΑ)*» (έντυπο ΤΦΑ 01).
- 4.2 Όταν κάποιο πρόσωπο παύει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές οφείλει να υποβάλει την «*Αίτηση για παύση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) στη Διαδικτυακή Πύλη Φορολογουμένων (ΤΦΑ)*» (έντυπο ΤΦΑ 02), **αφού πρώτα υποβάλει όλους τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες που εκκρεμούν στο ΤΦΑ.**
- 4.3 Τα έντυπα των αιτήσεων μπορεί να βρει κάποιος στην ιστοσελίδα του Τμήματος Φορολογίας στον πιο κάτω σύνδεσμο:

[https://www.mof.gov.cy/mof/tax/taxdep.nsf/page87\\_gr/page87\\_gr?opendocument](https://www.mof.gov.cy/mof/tax/taxdep.nsf/page87_gr/page87_gr?opendocument)

Τα έντυπα αφού συμπληρωθούν και υπογραφούν σύμφωνα με τις σημειώσεις που αναγράφονται σε αυτά, υποβάλλονται μέσω του ΤΦΑ μαζί με τα έγγραφα που αναφέρονται στις σημειώσεις. Έντυπα που δεν είναι ορθά συμπληρωμένα και υπογραμμένα ή / και δεν συνοδεύονται από τα απαιτούμενα έγγραφα δεν τυγχάνουν επεξεργασίας.

- 4.4 Η διαδικασία εξέτασης της αίτησης διαρκεί από 1 έως 5 εργάσιμες ημέρες, εφόσον δεν υπάρχουν λάθη.

**Η αίτηση ενεργοποίησης πρέπει να υποβάλλεται έγκαιρα και οπωσδήποτε τουλάχιστον 5 εργάσιμες μέρες πριν την οποιαδήποτε καταληκτική ημερομηνία κατά την οποία το πρόσωπο που υποβάλλει την αίτηση έχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα.**

- 4.5 Δείγματα των εντύπων βρίσκονται στο Παράρτημα 1.



## 5. ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΤΦΑ

- 5.1 Σχετικό με την υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μέσω του ΤΦΑ είναι το σύντομο φιλμάκι που βρίσκεται στον πιο κάτω σύνδεσμο:

[https://www.youtube.com/watch?v=C\\_ZmtniReSY&feature=youtu.be](https://www.youtube.com/watch?v=C_ZmtniReSY&feature=youtu.be)

- 5.2 Για κάθε αγοραστή χρησιμοποιείται μια μόνο γραμμή, στην οποία αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων ή / και παροχών που έγιναν σε αυτόν κατά τη διάρκεια του μήνα, στον οποίο αναφέρεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας. Σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν περισσότερες από μία παραδόσεις / παροχές / τριγωνικές συναλλαγές στον ίδιο αγοραστή, θα πρέπει να αναγράφεται η συνολική αξία των συναλλαγών προς τον αγοραστή αυτό για το συγκεκριμένο μήνα, στην κατάλληλη στήλη.
- 5.3 Η μορφή των αριθμών Φ.Π.Α. κατά χώρα φαίνεται στον Πίνακα στην παράγραφο 7.6. **Το ΤΦΑ** ελέγχει τη μορφή των αριθμών Φ.Π.Α. των άλλων ΚΜ, δηλαδή ελέγχει αν οι αριθμοί Φ.Π.Α. που καταχωρούνται συνάδουν με τους κανόνες κατασκευής τους, **δεν ελέγχει όμως την εγκυρότητα / ύπαρξη τους**. Για το σκοπό αυτό οι εμπορευόμενοι πρέπει να ελέγχουν τους αριθμούς Φ.Π.Α. που τους παρέχουν οι πελάτες τους. Λεπτομέρειες στην παράγραφο 7.4
- 5.4 Όλα τα ποσά πρέπει να αναγράφονται σε ευρώ, στρογγυλεμένα στο πλησιέστερο ευρώ. Η μετατροπή σε ευρώ, όπου χρειάζεται, θα γίνεται με την ίδια ισοτιμία που χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς. Στα πεδία αξίας συναλλαγών αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών / παροχών υπηρεσιών / τριγωνικών συναλλαγών δηλαδή το τιμολογούμενο ποσό.
- 5.5 Σε περίπτωση που ο πωλητής πραγματοποίησε μόνο τριγωνικές συναλλαγές με συγκεκριμένο αγοραστή, τότε θα καταχωρήσει την αξία των τριγωνικών συναλλαγών **μόνο** στη στήλη τριγωνικών συναλλαγών και η στήλη ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών θα μείνει κενή. Στην περίπτωση που ο πωλητής πραγματοποίησε τόσο ενδοκοινοτικές παραδόσεις όσο και τριγωνικές συναλλαγές στον ίδιο αγοραστή, τα ποσά θα πρέπει να καταχωρούνται στις αντίστοιχες στήλες **στην ίδια γραμμή του Πίνακα**.
- 5.6 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 5.11 πιο κάτω.
- 5.7 Σημειώνεται ότι στο ποσό της αξίας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών πρέπει να συμπεριληφθούν και οποιεσδήποτε σχετικές υπηρεσίες παρέχονται μαζί με τα αγαθά, όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες μεταφοράς.
- 5.8 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 Φ.Π.Α., αλλά ότι παρείχε υπηρεσία. Κατ' επέκταση η συναλλαγή αυτή δεν πρέπει να εμφανίζεται στη στήλη ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών αλλά στη στήλη ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών.

5.9 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.

5.10 Σε περίπτωση που κάποιος πωλητής δεν πραγματοποιήσει οποιοσδήποτε ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές σε οποιοδήποτε μήνα, εξακολουθεί να έχει υποχρέωση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα. Για να υποβληθεί Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας χωρίς στοιχεία ο χρήστης ΤΦΑ δεν πρέπει να καταχωρήσει οτιδήποτε στον Πίνακα, να τον αφήσει κενό και να προχωρήσει με την υποβολή του.

### 5.11 Πιστωτικές σημειώσεις

5.11.1 Όταν εκδίδεται πιστωτική σημείωση σε αγοραστή άλλου ΚΜ, για παράδειγμα λόγω επιστροφής ελαττωματικών αγαθών ή υπερχρέωσης υπηρεσίας ακολουθείται η εξής διαδικασία. Αν η πιστωτική σημείωση εκδίδεται:

- στο μήνα στο οποίο πραγματοποιήθηκε η αρχική παράδοση / παροχή, τότε μειώνεται η αξία των παραδόσεων / παροχών προς το συγκεκριμένο αγοραστή κατά το ποσό της πιστωτικής σημείωσης.
- σε μήνα μεταγενέστερο εκείνου της αρχικής παράδοσης και καταχώρησης της σε ήδη υποβληθέντα Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, τότε:
  - ❖ αν πραγματοποιήθηκαν οποιοσδήποτε άλλες παραδόσεις / παροχές στο συγκεκριμένο αγοραστή στο μήνα στον οποίο εκδίδεται η πιστωτική σημείωση, η συνολική αξία τους μειώνεται κατά το ποσό της πιστωτικής σημείωσης,
  - ❖ αν δεν πραγματοποιήθηκαν οποιοσδήποτε άλλες παραδόσεις / παροχές στο συγκεκριμένο αγοραστή στο μήνα στον οποίο εκδίδεται η πιστωτική σημείωση, τότε αναγράφονται τα στοιχεία του αγοραστή και η αξία της πιστωτικής σημείωσης.

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

## 6. ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ

Με την εφαρμογή του ΤΦΑ, δεν γίνονται αποδεκτοί Διορθωτικοί Πίνακες σε έντυπη μορφή. Οι διορθώσεις σε λάθη και ανακρίβειες του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα γίνονται μόνο μέσω του ΤΦΑ. Σχετικό είναι ο σύντομο φιλμάκι που βρίσκεται στον πιο κάτω σύνδεσμο:

<https://www.youtube.com/watch?v=9Dy5wxq5HCU&feature=youtu.be>

Η προθεσμία υποβολής διορθώσεων είναι το τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα για τον οποίο γίνονται διορθώσεις π.χ. διορθώσεις που αφορούν τον Ιούνιο πρέπει να υποβληθούν μέχρι τις 31 Ιουλίου. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής διορθώσεων επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση δεκαπέντε ευρώ (15€).

## 7. ΜΗΔΕΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Φ.Π.Α. ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ / ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Φ.Π.Α.

- 7.1 Ο μηδενικός συντελεστής επιβάλλεται στις παραδόσεις / παροχές σε ΚΜ της ΕΕ αν ισχύουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- (i) Ο αγοραστής σε άλλο ΚΜ είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο στο Μητρώο Φ.Π.Α. του άλλου ΚΜ,
  - (ii) Ο αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. του αγοραστή λαμβάνεται, επαληθεύεται όπως αναφέρεται στην Παράγραφο 7.4 πιο κάτω και καταχωρείται στα βιβλία και αρχεία του πωλητή,
  - (iii) Ο αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. του αγοραστή καθώς και ο αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. του πωλητή καταχωρούνται στο τιμολόγιο πώλησης,
  - (iv) Στην περίπτωση παράδοσης, τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο ΚΜ και ο πωλητής τηρεί τα απαραίτητα εμπορικά έγγραφα τα οποία τεκμηριώνουν ότι τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί σε άλλο ΚΜ,
  - (v) Ο πωλητής υποβάλλει τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες οι οποίοι περιέχουν τις πληροφορίες που αναφέρθηκαν στην παράγραφο 3.2.
- 7.2 Αν οι πιο πάνω προϋποθέσεις δεν ισχύουν, τότε ο πωλητής θα πρέπει να επιβάλει στην παράδοση / παροχή το συντελεστή Φ.Π.Α. που θα επέβαλλε αν η παράδοση πραγματοποιείτο στο εσωτερικό της Δημοκρατίας. Στην περίπτωση παράδοσης, αν ο πωλητής δεν είναι σε θέση να ικανοποιήσει τον Έφορο Φορολογίας ότι συγκεκριμένα αγαθά έχουν πωληθεί και αποσταλεί σε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Φ.Π.Α. σε άλλο ΚΜ, την ευθύνη για την απόδοση του Φ.Π.Α. θα φέρει ο πωλητής.
- 7.3 Αν 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 κ.λπ.
- 7.4 Η εγκυρότητα του αριθμού εγγραφής Φ.Π.Α. του αγοραστή που βρίσκεται σε άλλο ΚΜ πρέπει να επιβεβαιώνεται μέσω της πιο κάτω ιστοσελίδας της ΕΕ:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

Σύμφωνα με τους κανόνες της ΕΕ, το σύστημα επιβεβαίωσης μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο για να επιβεβαιώσει κάποιος αν ο συγκεκριμένος αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. σχετίζεται ή όχι με συγκεκριμένο όνομα εμπορευόμενου. Δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την εύρεση του αριθμού εγγραφής Φ.Π.Α. συγκεκριμένου εμπορευόμενου.

- 7.5 Οι Κύπριοι πωλητές θα πρέπει να επιβεβαιώνουν την εγκυρότητα του αριθμού εγγραφής Φ.Π.Α. του αγοραστή πριν την καταχώρηση του σε τιμολόγιο και στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Όπως αναφέρθηκε και στην παράγραφο 3.17 το Τμήμα Φορολογίας διεξάγει ελέγχους των στοιχείων που δηλώνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες. Σε περίπτωση που εντοπίζει μη έγκυρους αριθμούς Φ.Π.Α. ειδοποιεί σχετικά τους εμπορευόμενους και τους ζητά να προβούν σε διορθώσεις. Το γεγονός αυτό δεν απαλλάσσει τους εμπορευόμενους από την υποχρέωση τους να καταχωρούν ορθά στοιχεία στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες και δεν αναστέλλει τις προθεσμίες υποβολής διορθωτικών στοιχείων.
- 7.6 Στον πίνακα στην επόμενη σελίδα παρατίθενται τα εθνικά προθέματα των ΚΜ καθώς και η μορφή του αριθμού εγγραφής Φ.Π.Α. που ισχύει στα άλλα ΚΜ μαζί με παραδείγματα.

ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΜΟΡΦΗ ΑΡΙΘΜΟΥ Φ.Π.Α.	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ
Αυστρία	AT	Το γράμμα U και οκτώ αριθμοί.	U99999999
Βέλγιο	BE	Ο αριθμός 0 και εννέα αριθμοί. Ο αριθμός 1 και εννέα αριθμοί.	0999999999 1999999999
Βόρεια Ιρλανδία	XI	Εννέα ή δώδεκα αριθμοί	999999999 ή 999999999999
Βουλγαρία	BG	Εννέα ή δέκα αριθμοί	999999999 ή 9999999999
Γαλλία	FR	Ένα γράμμα και δέκα αριθμοί ή δύο γράμματα και εννέα αριθμοί ή έντεκα αριθμοί.	X9999999999 ή 9X999999999 ή XX999999999 ή 999999999999
Γερμανία	DE	Εννέα αριθμοί.	999999999
Δανία	DK	Οκτώ αριθμοί.	99999999
Ελλάδα	EL	Εννέα αριθμοί.	999999999
Εσθονία	EE	Εννέα αριθμοί.	999999999
Ιρλανδία	IE	Επτά αριθμοί και ένα γράμμα ή έξι αριθμοί και δύο γράμματα ή επτά αριθμοί και 2 γράμματα	9999999X ή 9X99999X ή 9999999XX
Ισπανία	ES	Οκτώ αριθμοί και ένα γράμμα ή επτά αριθμοί και δύο γράμματα.	X99999999 ή 999999999X ή X99999999X
Ιταλία	IT	Έντεκα αριθμοί.	99999999999
Κάτω Χώρες (Ολλανδία)	NL	Δώδεκα αριθμοί και το γράμμα B στη δέκατη θέση.	9999999999B99
Κροατία	HR	Έντεκα αριθμοί.	99999999999
Λετονία	LV	Έντεκα αριθμοί.	99999999999
Λιθουανία	LT	Εννέα αριθμοί ή δώδεκα αριθμοί	999999999 ή 999999999999
Λουξεμβούργο	LU	Οκτώ αριθμοί.	99999999
Μάλτα	MT	Οκτώ αριθμοί.	99999999
Ουγγαρία	HU	Οκτώ αριθμοί.	99999999
Πολωνία	PL	Δέκα αριθμοί.	9999999999
Πορτογαλία	PT	Εννέα αριθμοί.	999999999
Ρουμανία	RO	Από δύο μέχρι δέκα αριθμοί.	99 μέχρι 9999999999
Σλοβακία	SK	Δέκα αριθμοί.	9999999999
Σλοβενία	SI	Οκτώ αριθμοί.	99999999
Σουηδία	SE	Δώδεκα αριθμοί.	999999999999
Τσέχικη Δημοκρατία	CZ	Οκτώ, εννέα ή δέκα αριθμοί.	99999999 ή 999999999 ή 9999999999
Φινλανδία	FI	Οκτώ αριθμοί	99999999

## 8. ΣΗΜΕΙΑ ΓΙΑ ΠΡΟΣΟΧΗ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΟΥΣ

8.1 Αν παραδίδετε αγαθά ή παρέχετε υπηρεσίες σε πελάτες οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α. άλλου ΚΜ μπορεί να βρείτε χρήσιμα τα πιο κάτω σημεία:

- (i) Μελετήστε προσεκτικά το εγχειρίδιο αυτό και δώστε ιδιαίτερη προσοχή στα **Παραρτήματα 2** (Ερωτήσεις – Απαντήσεις) και **4** (Παράδειγμα). Επικοινωνήστε με το Τμήμα Φορολογίας αν έχετε οποιοσδήποτε απορίες ή χρειάζεστε οποιοσδήποτε διευκρινίσεις.
- (ii) Αν δεν έχετε ενημερωθεί για τις υποχρεώσεις σας επικοινωνήστε με το Τμήμα Φορολογίας. 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) Αξιολογείστε 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) Επικοινωνήστε με τους πελάτες σας και ζητήστε τους να σας δώσουν τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. Επιβεβαιώστε ότι μαζί με τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. των πελατών σας, σας δίνεται και το εθνικό πρόθεμα και ότι ο αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. συνάδει με τη μορφή των αριθμών Φ.Π.Α. του συγκεκριμένου ΚΜ (παράγραφος 7.6 πιο πάνω)
- (v) Επιβεβαιώνετε τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. των πελατών σας μέσω της ιστοσελίδας της ΕΕ (παράγραφος 7.4 πιο πάνω)
- (vi) Φροντίστε να υποβάλετε έγκαιρα την *Αίτηση για ενεργοποίηση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) στη Διαδικτυακή Πύλη Φορολογουμένων (TFA)* TFA, πριν την παρέλευση προθεσμίας κατά την οποία έχετε υποχρέωση να υποβάλετε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα και εν πάση περιπτώσει τουλάχιστον 5 εργάσιμες μέρες προηγουμένως.

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

- (i) Ο Πίνακας περιλαμβάνει μόνο παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών (όχι αποκτήσεις αγαθών ή αγορές υπηρεσιών) που πραγματοποιούνται:
  - ❖ Κατά μήνα
  - ❖ Σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α. άλλου ΚΜ της ΕΕ
- (ii) Στη στήλη «Αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α.»
  - ❖ Δεν αναγράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή εφόσον υπάρχει ειδική στήλη για το σκοπό αυτό. Αναγράφεται μόνο ο αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. του κάθε αγοραστή.
  - ❖ Ο αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. αποτελείται από αριθμούς και γράμματα. Δεν πρέπει στη στήλη αυτή να καταχωρούνται άλλα σύμβολα όπως “.”, “/”, “-” ούτε να αφήνονται διαστήματα μεταξύ των αριθμών / γραμμάτων.

- (iii) Κάθε αγοραστής με αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. 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 μήνα, ανά είδος συναλλαγής.
- (iv) Στις στήλες με τις αξίες (ενδοκοινοτικών παραδόσεων, τριγωνικών συναλλαγών και ενδοκοινοτικών υπηρεσιών):
  - ❖ Αναγράφεται μόνο το ποσό σε ευρώ, στρογγυλεμένο στο πλησιέστερο ευρώ. Δεν αναγράφονται σύμβολα όπως “€” 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 τριγωνικών συναλλαγών και **δεν** συμπεριλαμβάνεται στη στήλη ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών.

### 8.3 Φορολογική Δήλωση Φ.Π.Α.

Εκτός από τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, οι αξίες των ενδοκοινοτικών συναλλαγών πρέπει να καταχωρούνται και στη Φορολογική Δήλωση Φ.Π.Α. ως ακολούθως:

- Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών καταχωρούνται στο τετράγωνο 8Α
- Οι ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών καταχωρούνται στο τετράγωνο 8Β
- Οι τριγωνικές συναλλαγές καταχωρούνται στο τετράγωνο 10

Επισημαίνεται ότι τα συνολικά ποσά αξιών που καταχωρούνται στα τετράγωνα 8Α και 8Β πρέπει να συμφωνούν απόλυτα με το άθροισμα των ποσών αξιών που καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα των αντίστοιχων μηνών της φορολογικής περιόδου.



## **ΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΝΤΥΠΩΝ ΤΦΑ**

### **ΕΝΤΥΠΟ ΤΦΑ 01**

Αίτηση για ενεργοποίηση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) στη Διαδικτυακή Πύλη Φορολογουμένων (ΤΦΑ)

### **ΕΝΤΥΠΟ ΤΦΑ 02**

Αίτηση για παύση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES) στη Διαδικτυακή Πύλη Φορολογουμένων (ΤΦΑ)



**ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ (VIES) ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗ ΠΥΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΤΦΑ**

1. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται\* μέσω της Πύλης Φορολογουμένων ΤΦΑ (<https://taxforall.mof.gov.cy>) με Αίτημα Φορολογούμενου (Enquiry Case) επιλέγοντας από την αναδυόμενη λίστα το θέμα "Αλλαγή Στοιχείων" και επισυνάπτοντας συμπληρωμένο το σχετικό αρχείο.

2. Στην περίπτωση εταιρειών, η αίτηση πρέπει να υπογράφεται από Διευθυντή ή Γραμματέα και να συνοδεύεται από αντίγραφο του Πιστοποιητικού του Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη με τους Διευθυντές και το Γραμματέα και αντίγραφο του Δελτίου Ταυτότητας του υπογράφοντος. Στην περίπτωση αυτοεργοδοτούμενων και συναπερισμών, η αίτηση πρέπει να υπογράφεται από τον αυτοεργοδοτούμενο ή ένα εκ των συνεταιριών και να συνοδεύεται από αντίγραφο του Δελτίου Ταυτότητας του υπογράφοντος.

**Αν η αίτηση δεν είναι ορθά συμπληρωμένη και υπογραμμένη ή / και δεν συνοδεύεται από όλα τα έγγραφα που αναφέρονται στη σημείωση 2, δεν θα τυγχάνει επεξεργασίας.**

**ΜΕΡΟΣ Α : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α.:

Όνομα:

Αριθμός τηλεφώνου εργασίας  Αριθμός άλλου τηλεφώνου

Αριθμός κινητού τηλεφώνου  Αριθμός τηλεομοιότυπου

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

Πότε ξεκινήσατε ή θα ξεκινήσετε να πραγματοποιείτε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών ή/και παροχές υπηρεσιών - μήνας/έτος:

**ΜΕΡΟΣ Β : ΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ ΤΦΑ**

Αν επιθυμείτε να ορίσετε αντιπρόσωπο ΤΦΑ, συμπληρώστε τα πιο κάτω, διαφορετικά προχωρήστε στο ΜΕΡΟΣ Γ.

Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ:

Όνομα:

Αριθμός τηλεφώνου για επικοινωνία

**ΜΕΡΟΣ Γ : ΔΗΛΩΣΗ**

Εγώ ο/η .....(πλήρες όνομα με ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ) δηλώνω ότι οι πληροφορίες που συμπληρώθηκαν σε αυτό το έντυπο είναι πλήρεις και αληθείς και σε περίπτωση οποιασδήποτε αλλαγής υποχρεούμαι να το γνωστοποιήσω στο Τμήμα Φορολογίας.

Υπογραφή: ..... Ημερομηνία:.....

**Ιδιότητα Υπογράφοντα:**

Αυτοεργοδοτούμενος  Συνέταιρος  Εξουσιοδοτημένος Αξιωματούχος

Διευθυντής/Σύμβουλος  Γραμματέας  Διαχειριστής/Καταπιστευματοδόχος

**Για Επίσημη Χρήση**

Όνομα Λειτουργού: ..... Υπογραφή ..... Ημερ.:.....

\* Εναλλακτικά και σε εξαιρετικές περιπτώσεις το έντυπο μπορεί να υποβληθεί στα κατά τόπους Επαρχιακά Γραφεία ή να αποσταλεί ταχυδρομικώς στη διεύθυνση Τμήμα Φορολογίας, 1471 Λευκωσία, ή με φαξ στο 22308145 ή να σαρωθεί και να αποσταλεί στην ηλεκτρονική διεύθυνση vatvima@vat.mof.gov.cy.



**ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΠΑΥΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ (VIES)  
ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗ ΠΥΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΤΦΑ**

1. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται\* μέσω της πύλης φορολογουμένων ΤΦΑ (<https://taxforall.mof.gov.cy>) με Αίτημα Φορολογούμενου (Enquiry Case) επιλέγοντας από την αναδυόμενη λίστα το θέμα "Αλλαγή Στοιχείων" και επισυνάπτοντας συμπληρωμένο το σχετικό αρχείο.

2. Στην περίπτωση εταιρειών, η αίτηση πρέπει να υπογράφεται από Διευθυντή ή Γραμματέα και να συνοδεύεται από αντίγραφο του Πιστοποιητικού του Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη με τους Διευθυντές και το Γραμματέα και αντίγραφο του Δελτίου Ταυτότητας του υπογράφοντος. Στην περίπτωση αυτοεργοδοτούμενων και συναιτερισμών, η αίτηση πρέπει να υπογράφεται από τον αυτοεργοδοτούμενο ή ένα εκ των συνεταιρίων και να συνοδεύεται από αντίγραφο του Δελτίου Ταυτότητας του υπογράφοντος.

**Αν η αίτηση δεν είναι ορθά συμπληρωμένη και υπογραμμένη ή / και δεν συνοδεύεται από όλα τα έγγραφα που αναφέρονται στη σημείωση 2, δεν θα τυγχάνει επεξεργασίας.**

Αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α.:

Όνομα:

Αριθμός τηλεφώνου εργασίας  Αριθμός άλλου τηλεφώνου

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

**ΔΗΛΩΣΗ**

Εγώ ο/η .....(πλήρες όνομα με ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ) δηλώνω ότι οι πληροφορίες που συμπληρώθηκαν σε αυτό το έντυπο είναι πλήρεις και αληθείς και σε περίπτωση οποιασδήποτε αλλαγής υποχρεούμαι να το γνωστοποιήσω στο Τμήμα Φορολογίας.

Υπογραφή: .....

Ημερομηνία:.....

**Ιδιότητα Υπογράφοντα:**

Αυτοεργοδοτούμενος  Συνέταιρος  Εξουσιοδοτημένος Αξιωματούχος

Διευθυντής/Σύμβουλος  Γραμματέας  Διαχειριστής/Καταπιστευματοδόχος

**Για Επίσημη Χρήση**

Όνομα Λειτουργού: ..... Υπογραφή ..... Ημερ.:.....

\* Εναλλακτικά και σε εξαιρετικές περιπτώσεις το έντυπο μπορεί να υποβληθεί στα κατά τόπους Επαρχιακά Γραφεία ή να αποσταλεί ταχυδρομικώς στη διεύθυνση Τμήμα Φορολογίας, 1471 Λευκωσία, ή με φαξ στο 22308145 ή να σαρωθεί και να αποσταλεί στην ηλεκτρονική διεύθυνση [vatvima@vat.mof.gov.cy](mailto:vatvima@vat.mof.gov.cy).

## ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ – ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

**Ερ. 1:** Τι είναι το VIES;

**Απ.:** Το VIES (VAT Information Exchange System) είναι το σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το Φ.Π.Α. με άλλα ΚΜ, στα πλαίσια της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των ΚΜ. Οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται περιλαμβάνουν στοιχεία της εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. και στοιχεία που συλλέγονται από πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές.

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

**Απ.:** Δείτε τις παραγράφους 3.2 μέχρι 3.4.

**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;

**Απ.:** Όχι, για το λόγο ότι η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται παράδοση αγαθών για σκοπούς Φ.Π.Α. (Σχετική είναι η παράγραφος 5.9)

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

**Απ.:** 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 την 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.

Από 1/1/2020 ισχύουν ρυθμίσεις για τα αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στα πλαίσια των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (Call-off Stocks). Λεπτομέρειες υπάρχουν στο Ενημερωτικό Έντυπο 17Α.

**Ερ. 5: Η προσωρινή μεταφορά αγαθών σε άλλο ΚΜ θα πρέπει να καταχωρείται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

**Απ.:** Κατά κανόνα οι προσωρινές μεταφορές αγαθών δεν αποτελούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, εκτός αν πραγματοποιείται πώληση, ως εκ τούτου δεν πρέπει να καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.

Από 1/1/2020 ισχύουν ρυθμίσεις για τα αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στα πλαίσια των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (Call-off Stocks). Λεπτομέρειες υπάρχουν στο Ενημερωτικό Έντυπο 17Α.

**Ερ. 6: Πώς πρέπει να παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα τα αγαθά που αποστέλλονται για επιδιόρθωση;**

**Απ.:** Η πράξη αυτή δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών για σκοπούς Φ.Π.Α., συνεπώς δεν πρέπει να καταχωρείται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.

**Ερ. 7: Το σύστημα VIES καλύπτει αγαθά που δεν είναι σε ελεύθερη κυκλοφορία;**

**Απ.:** Όχι.

**Ερ. 8: Τα αγαθά που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης πρέπει να παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

**Απ.:** Ναι.

**Ερ. 9: Όταν αγαθά αντικαθίστανται στα πλαίσια εγγύησης, θα πρέπει να παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

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

**Ερ. 10: Τι γίνεται στην περίπτωση συμφωνίας μεταξύ προσώπου εγγεγραμμένου στο κυπριακό Μητρώο Φ.Π.Α. και προσώπου εγγεγραμμένου στο Μητρώο Φ.Π.Α. άλλου ΚΜ για παράδοση αγαθών όπου διευθετείται η μεταφορά αγαθών απευθείας σε τρίτο ΚΜ;**



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

**Ερ. 11:** Στην περίπτωση της μεταφοράς αγαθών σε άλλο ΚΜ επί πωλήσει ή επιστροφή θα πρέπει η συναλλαγή να περιλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

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

**Ερ. 12:** Ποια θα πρέπει να είναι η μεταχείριση για σκοπούς VIES, της επιστροφής ολόκληρου ή μέρους φορτίου αγαθών;

**Απ.:** 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 5.11)

**Ερ. 13:** Όταν επιστρέφονται ξύλινα κιβώτια (pallets) για πίστωση θα πρέπει να καταχωρείται οτιδήποτε στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

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

**Ερ. 14:** Πραγματοποιώ παραδόσεις αγαθών που στη Δημοκρατία επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α., σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα Φ.Π.Α. άλλων Κρατών Μελών. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

**Απ.:** Ναι.

**Ερ. 15:** Πότε μια παροχή υπηρεσιών θεωρείται ως ενδοκοινοτική και καταχωρείται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

**Απ.:** Σύμφωνα με το γενικό κανόνα που ισχύει από 1 Ιανουαρίου 2010, οι υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα προς πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα Φ.Π.Α. άλλων ΚΜ θεωρούνται ενδοκοινοτικές παροχές και πρέπει να καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Σε αυτές συμπεριλαμβάνονται μεταξύ άλλων:

- Υπηρεσίες λογιστών / ελεγκτών
- Υπηρεσίες διαφήμισης
- Υπηρεσίες από μεσάζοντες
- Υπηρεσίες συμβούλων
- Υπηρεσίες εξεύρεσης πελατών
- Υπηρεσίες διάθεσης προσωπικού
- Νομικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών (συμπεριλαμβανομένης και της ενδοκοινοτικής και διεθνούς μεταφοράς αγαθών)

- Υπηρεσίες βοηθητικές της μεταφοράς αγαθών (φόρτωση, εκφόρτωση)
- Υπηρεσίες επεξεργασίας και επιδιόρθωσης αγαθών
- Μακροχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων (πάνω από 30 ημέρες για όλα τα μεταφορικά μέσα εκτός πλωτά μέσα – πάνω από 90 ημέρες)
- Υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά

Δεν συμπεριλαμβάνονται οι ακόλουθες υπηρεσίες:

- Υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία
- Υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών
- Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης
- Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης σε πλοίο, αεροσκάφος τρένο σε ενδοκοινοτική μεταφορά επιβατών
- Βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων (κάτω από 30 ημέρες για όλα τα μεταφορικά μέσα εκτός πλωτά μέσα – κάτω από 90 ημέρες)

**Ερ. 16:** Παρέχω εξαιρούμενες υπηρεσίες σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα Φ.Π.Α. άλλων ΚΜ. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

**Απ.:** Οι υπηρεσίες που είναι εξαιρούμενες στη Δημοκρατία καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα μόνο αν οι υπηρεσίες αυτές φορολογούνται στο ΚΜ όπου βρίσκεται ο λήπτης.

**Ερ. 17:** Παρέχω υπηρεσίες σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα Φ.Π.Α. άλλων ΚΜ, οι οποίες γνωρίζω ότι εξαιρούνται σε εκείνα τα ΚΜ. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

**Απ.:** Οι υπηρεσίες που φορολογούνται στη Δημοκρατία αλλά εξαιρούνται στα ΚΜ όπου βρίσκεται ο λήπτης δεν καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα.

**Ερ. 18:** Παρέχω υπηρεσίες οι οποίες στη Δημοκρατία επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α., σε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. άλλου ΚΜ και γνωρίζω ότι οι υπηρεσίες αυτές φορολογούνται με θετικό συντελεστή Φ.Π.Α. σε εκείνο το ΚΜ. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

**Απ.:** Ναι.

**Ερ. 19:** Παρέχω υπηρεσίες οι οποίες στη Δημοκρατία φορολογούνται με θετικό συντελεστή Φ.Π.Α. σε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. άλλου ΚΜ και γνωρίζω ότι οι υπηρεσίες αυτές επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. σε εκείνο το ΚΜ. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

**Απ.:** Όχι.

**Ερ. 20:** Ποιες οι επιπτώσεις αύξησης ή μείωσης της τιμολογούμενης αξίας;

**Απ.:** Η μείωση στην τιμολογούμενη αξία θα πρέπει να παρουσιάζεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ως αρνητικό ποσό όπως ακριβώς και στην περίπτωση των πιστωτικών σημειώσεων (Παράγραφος 5.11). Στην περίπτωση αύξησης της



τιμολογούμενης αξίας, αυτή θα πρέπει να παρουσιάζεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ως επιπρόσθετη παράδοση.

**Ερ. 21: Πώς θα πρέπει παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα οι εκπτώσεις λόγω έγκαιρης πληρωμής;**

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

**Ερ. 22: Ποιος είναι ο γενικός κανόνας για την αξία;**

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

**Ερ. 23: Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ποιού μήνα θα πρέπει να καταχωρώ μια παράδοση αγαθών ή μια παροχή υπηρεσιών;**

**Απ.:** Οι κανόνες που ισχύουν για το χρόνο συναλλαγής για σκοπούς Φ.Π.Α., ισχύει και για την καταχώρηση της συναλλαγής σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα συγκεκριμένου μήνα. Ο χρόνος της ενδοκοινοτικής παράδοσης για σκοπούς Φ.Π.Α. 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. Ο χρόνος της ενδοκοινοτικής παροχής για σκοπούς Φ.Π.Α. είναι είτε η ημέρα που λαμβάνεται πληρωμή είτε η ημέρα που εκδίδεται τιμολόγιο είτε η ημέρα ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας, όποιο από αυτά λαμβάνει χώρα ενωρίτερα.

**Ερ. 24: Έχω τυπώσει το έντυπο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα από το διαδίκτυο για να το συμπληρώσω και να το υποβάλω. Θα γίνει αποδεκτό;**

**Απ.:** Όχι. Η υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα γίνεται μόνο μέσω του TFA.

**Ερ. 25: Έχω ξεχάσει να υποβάλω οριστικά τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα στο TFA και κατά τη λήξη της προθεσμίας ο Πίνακας παρέμεινε αποθηκευμένος ως πρόχειρος / προσχέδιο. Θα γίνει αποδεκτός;**

**Απ.:** Όχι, Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας που παρέμεινε αποθηκευμένος ως πρόχειρος / προσχέδιο θεωρείται ως να μην υποβλήθηκε.

**Ερ. 26: Δεν έχω πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή παροχές αυτό το μήνα. Εξακολουθώ να έχω υποχρέωση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα;**

**Απ.:** Ναι, εξακολουθείτε να έχετε υποχρέωση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα. Για να υποβληθεί Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας χωρίς στοιχεία δεν πρέπει να καταχωρήσετε οτιδήποτε στον Πίνακα, να τον αφήσετε κενό και να προχωρήσετε με την υποβολή του.

**Ερ. 27:** Πως μπορώ να ελέγξω την εγκυρότητα του αριθμού Εγγραφής Φ.Π.Α. που μου έχει δώσει ο πελάτης μου πριν να του εκδώσω τιμολόγιο και πριν να καταχωρήσω στοιχεία στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;

**Απ.:** Μπορείτε να ελέγχετε την εγκυρότητα των αριθμών εγγραφής Φ.Π.Α. μέσω της ιστοσελίδας [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

**Ερ. 28:** Πως μπορώ να διορθώσω λανθασμένα στοιχεία που καταχώρησα στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα συγκεκριμένου μήνα;

**Απ.:** Οι διορθώσεις σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που έχει ήδη υποβληθεί γίνονται μέσω του TFA (Μέρος 6).

**Ερ. 29:** Ποιες είναι οι προθεσμίες υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα και τυχόν διορθώσεων και ποιες οι συνέπειες μη συμμόρφωσης μου;

**Απ.:** Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας πρέπει να υποβληθεί μέχρι τη 15η ημέρα του μηνός που ακολουθεί το μήνα στον οποίο αφορά ο πίνακας. Μέχρι την ημερομηνία αυτή θα πρέπει να έχει γίνει οριστική υποβολή του μέσω του TFA. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €50. Επιπρόσθετα η παράλειψη υποβολής συνιστά ποινικό αδίκημα με χρηματική ποινή μέχρι €850.

Τυχόν διορθώσεις πρέπει να γίνονται μέχρι το τέλος του μηνός που ακολουθεί το μήνα στον οποίο αφορά ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας που περιέχει λανθασμένα στοιχεία. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €15.

**Ερ. 30:** Πρέπει να καταχωρήσω οποιαδήποτε ποσά των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή παροχών στη φορολογική δήλωση Φ.Π.Α.;

**Απ.:** Πρέπει να καταχωρείτε τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών που έχετε πραγματοποιήσει κατά τη φορολογική σας περίοδο στα τετράγωνα 8Α και 8Β της φορολογικής δήλωσης. Η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών καταχωρείται στο τετράγωνο 10 (Παράγραφος 8.3).

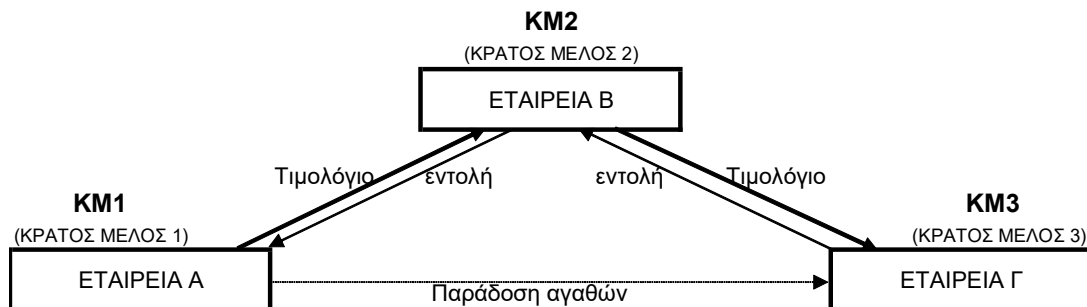
## ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ: ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΟ VIES

### 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 Φ.Π.Α. σε τρία Κράτη Μέλη (ΚΜ).

### 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 Φ.Π.Α. κάτω από τις προϋποθέσεις που απαριθμούνται στην παράγραφο 7.1 του εγχειριδίου αυτού
από την Εταιρεία Β στην Εταιρεία Γ	η Εταιρεία Β πιθανόν να καθίσταται υπόχρεη για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. 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 –

- επιβάλει το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. κάτω από τις προϋποθέσεις της παραγράφου 7.1 του εγχειριδίου αυτού,

- εκδώσει τιμολόγιο προς την εταιρεία Β του ΚΜ2 καταχωρώντας τους αριθμούς εγγραφής Φ.Π.Α. 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 «Αξία Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων». Δεν θα καταχωρήσει οτιδήποτε στη στήλη «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 Φ.Π.Α. του ΚΜ στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά (ΚΜ 3) και να αποδώσει το Φ.Π.Α. 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 τη λήψη των αγαθών ως ενδοκοινοτική απόκτηση για σκοπούς Φ.Π.Α. 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 Φ.Π.Α. του ΚΜ στο οποίο παραδίδονται τα αγαθά. Η απλοποιημένη διαδικασία εφαρμόζεται μόνο για παραδόσεις αγαθών. Δεν εφαρμόζεται για παροχές υπηρεσιών.

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

- (i) Ο ενδιάμεσος προμηθευτής είναι ήδη εγγεγραμμένος σε Μητρώο Φ.Π.Α. ενός ΚΜ της ΕΕ.
- (ii) Δεν είναι εγγεγραμμένος ούτε είναι υπόχρεος για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. του ΚΜ στο οποίο τα αγαθά παραδίδονται.
- (iii) Ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. 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:

- (i) Να δώσει τον αριθμό εγγραφής του στο Μητρώο Φ.Π.Α. στον αρχικό προμηθευτή (Εταιρεία Α στο ΚΜ 1), για να του επιτρέψει να επιβάλει το μηδενικό συντελεστή στην παράδοση των αγαθών.
- (ii) 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 «Φ.Π.Α.: ΕΚ ΑΡΘΡΟ 28 ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ»
- (iii) Να καταχωρήσει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα τα στοιχεία του πελάτη (Εταιρεία Γ στο ΚΜ 3) και την αξία της παράδοσης στη στήλη «Αξία Τριγωνικών Συναλλαγών».

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ

Στο πιο κάτω παράδειγμα πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες συναλλαγές κατά τον Ιανουάριο 2023:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αρ. Εγγραφής Φ.Π.Α. αγοραστή	Αξία €	Περιγραφή Συναλλαγής
1/1/2023	AT U11111111	4.225,15	Παράδοση αγαθών
4/1/2023	IE 2A22222Z	2.300,25	Παροχή υπηρεσίας
5/1/2023	EE 33333333	-4.500,00	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για μέρος αγαθών που επιστράφηκαν ως ελαττωματικά και τα οποία είχαν παραδοθεί στις 06/12/2022.
6/1/2023	IT 4444444444	3.233,84	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν απευθείας από την Ελλάδα στην Ιταλία.
7/1/2023	EL 55555555	60.000,00	Παράδοση αγαθών
8/1/2023	NL 66666666B66	-500,00	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για υπερχρέωση για παροχή υπηρεσίας που τιμολογήθηκε στις 17/12/2022.
11/1/2023	IE 2A22222Z	5.120,17	Παράδοση αγαθών
12/1/2023	MT 77777777	-6.832,45	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για μέρος αγαθών που επιστράφηκαν ως ελαττωματικά και τα οποία είχαν παραδοθεί στις 14/12/2022.
13/1/2023	EL 55555555	54.825,00	Παροχή υπηρεσίας
14/1/2023	ES A8888888Z	21.600,00	Παροχή υπηρεσίας
15/1/2023	EE 33333333	2.500,18	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν απευθείας από την Ιταλία στην Εσθονία.
18/1/2023	BE 099999999	-1.566,93	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για αγαθά τα οποία είχαν μεταφερθεί απευθείας από τη Δανία στο Βέλγιο στις 23/12/2022 και επιστράφηκαν ως ελαττωματικά στη Δανία.
20/1/2023	MT 77777777	331,76	Παροχή υπηρεσίας
22/1/2023	AT U11111111	1.400,00	Παράδοση αγαθών
26/1/2023	EL 55555555	32.565,00	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν απευθείας από την Πολωνία στην Ελλάδα.
28/1/2023	IE 2A22222Z	-300,25	Πιστωτική σημείωση για λανθασμένη χρέωση στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσίας που εκδόθηκε στις 4/12/2022
29/1/2023	MT 77777777	2.000,00	Παράδοση αγαθών

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας θα συμπληρωθεί ως ακολούθως:

### VIES Δήλωση

Για την περίοδο **Ιανουάριος 2023**

Αριθμός γραμμής	Χώρα-ΠΡΟΘ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Φ.Π.Α.	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΑΞΙΑ ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ
1	AT - Αυστρία	U11111111	5625		
2	IE - Ιρλανδία	2A22222Z	5120		2000
3	EE - Εσθονία	33333333	-4500	2500	
4	IT - Ιταλία	4444444444		3234	
5	EL - Ελλάδα	55555555	60000	32565	54825
6	NL - Κάτω Χώρες(Ολλανδία)	66666666B66			-500
7	MT - Μάλτα	77777777	-4832		332
8	ES - Ισπανία	A888888Z			21600
9	BE - Βέλγιο	99999999		-1567	

## **ΧΡΗΣΙΜΕΣ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΙ**

Τμήμα Φορολογίας

<https://www.mof.gov.cy/mof/tax/taxdep.nsf/index/index?opendocument>

Τμήμα Φορολογίας – ενότητα VIES

[https://www.mof.gov.cy/mof/tax/taxdep.nsf/page21\\_gr/page21\\_gr?opendocument](https://www.mof.gov.cy/mof/tax/taxdep.nsf/page21_gr/page21_gr?opendocument)

Τμήμα Φορολογίας – Αιτήσεις TFA για VIES

[https://www.mof.gov.cy/mof/tax/taxdep.nsf/page87\\_gr/page87\\_gr?opendocument](https://www.mof.gov.cy/mof/tax/taxdep.nsf/page87_gr/page87_gr?opendocument)

Φιλμάκι για υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα

[https://www.youtube.com/watch?v=C\\_ZmtniReSY&feature=youtu.be](https://www.youtube.com/watch?v=C_ZmtniReSY&feature=youtu.be)

Φιλμάκι για διορθώσεις Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα

<https://www.youtube.com/watch?v=9Dy5wxg5HCU&feature=youtu.be>

Επαλήθευση αριθμών Φ.Π.Α.

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

VAT in the European Union

[https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/value-added-tax-vat\\_en](https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/value-added-tax-vat_en)

TFA

<https://www.mof.gov.cy/mof/tax/tfa.nsf/home/home?openform>