

Φ.Π.Α.

- Ειδικά θέματα
- Διασυνοριακή εφαρμογή

Παράδοση αγαθών

- Η έννοια της παράδοσης αγαθών είναι ευρύτερη από την πώληση, γιατί περιλαμβάνει και άλλες πράξεις. Π.χ.:
 - ♦ Αυτοπαράδοση
 - ♦ Ανταλλαγή
- Δεν αποτελούν παράδοση αγαθών
 - ♦ Μεταβίβαση εταιρείας
 - ♦ Μεταβίβαση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων

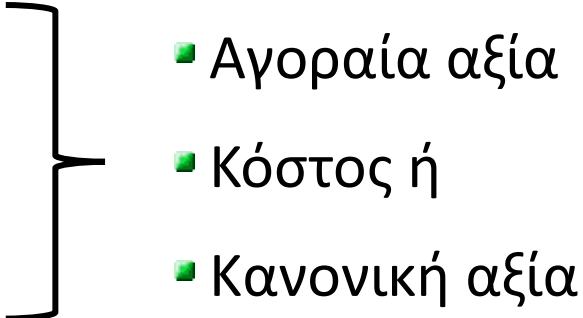
Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Παροχή υπηρεσιών

- Παροχή υπηρεσιών: κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών
- Αποτελούν πράξη παροχής υπηρεσιών:
 - ◆ Μεταβίβαση άυλου περιουσιακού στοιχείου
 - ◆ Η διάθεση τροφής και ποτών σε εστιατόρια για επιτόπια κατανάλωση
 - η διάθεση σε πακέτο αποτελεί παράδοση αγαθών
 - ◆ Πώληση λογισμικού κατόπιν παραγγελίας
 - διαφορετικά αποτελεί παράδοση αγαθών)
 - ◆ Ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Φορολογική βάση

- Φορολογητέα αξία: η αντιπαροχή (αντίτιμο)
 - Σε περίπτωση:
 - ♦ αυτοπαράδοσης αγαθών
 - ♦ αυτοπαροχής υπηρεσιών
 - ♦ ανταλλαγής αγαθών
 - ♦ μη χρηματικής αντιπαροχής
 - Περιλαμβάνονται:
 - ♦ παρεπόμενα έξοδα (ασφάλιση, μεταφορά κ.λπ.)
 - ♦ φόροι, τέλη, δασμοί
 - Εισαγωγή αγαθών: δασμολογητέα αξία
- 
- Αγοραία αξία
 - Κόστος ή
 - Κανονική αξία

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Φορολογικός συντελεστής

- Κανονικός συντελεστής: 24%
- Μειωμένος συντελεστής: 13% (Παράρτημα III ΚΦΠΑ)
 - ♦ Βασικά προϊόντα ευρείας κατανάλωσης
 - ψωμί, γάλα, κρέας, ψάρια, ελαιόλαδο, τυριά, ζυμαρικά, άλευρα, δημητριακά, λαχανικά, αλάτι, ξύδι, διάφορα παρασκευάσματα διατροφής με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα, ζώντα ζώα, είδη για εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες, αγροτικά εφόδια, παιδικά καθίσματα αυτοκινήτου, πάνες για βρέφη, κράνη δικυκλιστών κ.λπ.,
 - ♦ Συγκεκριμένες υπηρεσίες
 - διαμονή σε τουριστικά καταλύματα,
 - παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών κ.λπ.,
 - εκμετάλλευση εστιατορίων, καφενείων, ζαχαροπλασטיών και συναφών επιχειρήσεων κ.λπ..

Φορολογικός συντελεστής

- Καφές, αλκοολούχα
 - ♦ Από 1.7.2024 κανονικός συντελεστής ΦΠΑ 24% στην επιτόπια κατανάλωση (σερβιριζόμενα) κάθε είδους καφέδων, κακάο, τσαγιού, χαμομηλιού και λοιπών αφεψημάτων καθώς σε όλα τα αλκοολούχα και μη αλκοολούχα ποτά, χυμούς και ροφήματα που διατίθενται για επιτόπια κατανάλωση.
 - ♦ Μετά την 1η.7.2024 μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 13% στην παράδοση μη αλκοολούχων ποτών, χυμών και ροφημάτων σε «πακέτο» (take away και delivery),
 - Συμπεριλαμβάνονται καφές, κακάο, τσάι και χαμομήλι και λοιπά αφεψήματα καθώς συνιστούν παραδόσεις αγαθών καθώς επίσης και όταν η παράδοση αυτών από τις επιχειρήσεις εστίασης προς τους πελάτες τους δεν αποτελεί μέρος μιας συνολικής επιτόπιας παροχής υπηρεσίας εστίασης.

Φορολογικός συντελεστής

- Υπερμειωμένος συντελεστής: 6%
 - ♦ Βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά
 - ♦ Φάρμακα, εμβόλια
 - ♦ Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων και συναυλιών
 - ♦ Ηλεκτρική ενέργεια, φυσικό αέριο
- Υπερμειωμένος συντελεστής: 4%
 - ♦ Παροχή υπηρεσιών βάσει συμβάσεων για εργασίες που προορίζονται αποκλειστικά για την υπέρβαση ή απομάκρυνση αρχιτεκτονικών εμποδίων που περιορίζουν την κινητικότητα ατόμων με αναπηρία σε κτίρια δημόσια ή ιδιωτικά ή κτίρια που εξυπηρετούν δημόσιο συμφέρον
- Ορισμένα νησιά του Αιγαίου (Λέρος, Λέσβος, Κως, Σάμος, Χίος):
 - ♦ Μειωμένοι συντελεστές κατά 30%: 17%-9%-4%
 - ♦ Καταργούνται σταδιακά

Ειδικά καθεστώτα

- Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών
- Μικρές επιχειρήσεις
- Καταβολή του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης
- Ανακυκλώσιμα απορρίμματα
- Κατ' αποκοπή καταβολή φόρου
- Αγρότες
- Πρακτορεία ταξιδίων
- Καπνοβιομηχανικά προϊόντα
- Μεταπωλήσεις μεταχειρισμένων, συλλεκτικών κ.λπ. αγαθών
- Πωλήσεις σε δημοπρασία
- Επενδυτικός χρυσός

Φ₂

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002				*

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	003	*
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από		έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ		004												
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)														
ΜΗΝΑΣ	006	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4									
ΕΞΑΜΗΝΟ		1	2											

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

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

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κ.λπ., ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ
	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τα νησιά Αιγαίου.					
	301	13	331	Αγορές & δαπάνες στο εισωτερικό της χώρας	361	381
	302	6,5	332	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	362	382
	303	23	333	Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)	363	383
	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	384
	305	5	335	Ενδοκινοτικές ληξιπαραστάτων φέρ. 14.2 α	365	385
	306	16	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	386
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	367	387
	Ενδοκινοτικές παραδόσεις			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
	342			Επιστροφή φόρου αρ. 41 (πρωτ. αρ. προέκτ. x 3%)	400	+
	345			Λοιπά προστίθεμα ποσά	402	
	348			Ποσά δικαιονομητών προς επίτευξη πραγματοποιηθείσας διαγραφόμενης περιόδου	407	
	349			Εκπτώσεις από φόρο με δικαίωμα έκπτωσης	409	-
	310			Εκπτώσεις από φόρο με δικαίωμα έκπτωσης	410	
	311			ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	411	
	Κύλιος εργασιών ΦΠΑ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
	312			ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	422	-
				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	423	
				Ποσά δικαιονομητών προς επίτευξη πραγματοποιηθείσας διαγραφόμενης περιόδου	428	
						=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	430

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
--------------------	-----	--------------------	-----

302	0,5	332	302	382
303	23	333	303	383
II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΑ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ στα νησιά Αγιάίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	384
	305	5	335	385
	306	16	336	386
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	387
Ενδοκοιτικές παραδόσεις	342			
Ενδοκοιτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	345			
Εξαγωγές & απολαγές πλοίων & αεροσκαφών	348			
Λοιπές εκφάσεις χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα άπτωσης	349			
Εκφάσεις από πλοία & αεροπλάνα χωρίς δικαίωμα άπτωσης	310			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311			
Κύλιος εργασιών ΦΠΑ	312			
δ ΠΡΟΣΠΘΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				
Επιστροφή φόρου αρ.41 (πυλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400			ΣΥΝΟΛΟ +
Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			
Ποσά δικαιονομικών προς άπτωση ή πραγματοποιηθείσας διαγραφόμενης περιόδου	407			
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411			ΣΥΝΟΛΟ -
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422			
Ποσά δικαιονομικών προς καταβολή πραγματοποιηθείσας διαγραφόμενης περιόδου	423			
=				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				430

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480		
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου			
Χρεωστικό πραγματοποιηθείσας δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403		483		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	501	ΣΥΝΟΛΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	511		
ΠΟΣΟ που σας επιστράφηκε ή θα επιστρεφτεί	505	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ	1
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502			ΟΧΙ	2
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503				
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΓΙΑΜ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μειωτικές αμοιβές	508			ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
				ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
				ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5

Σημειώσεις:

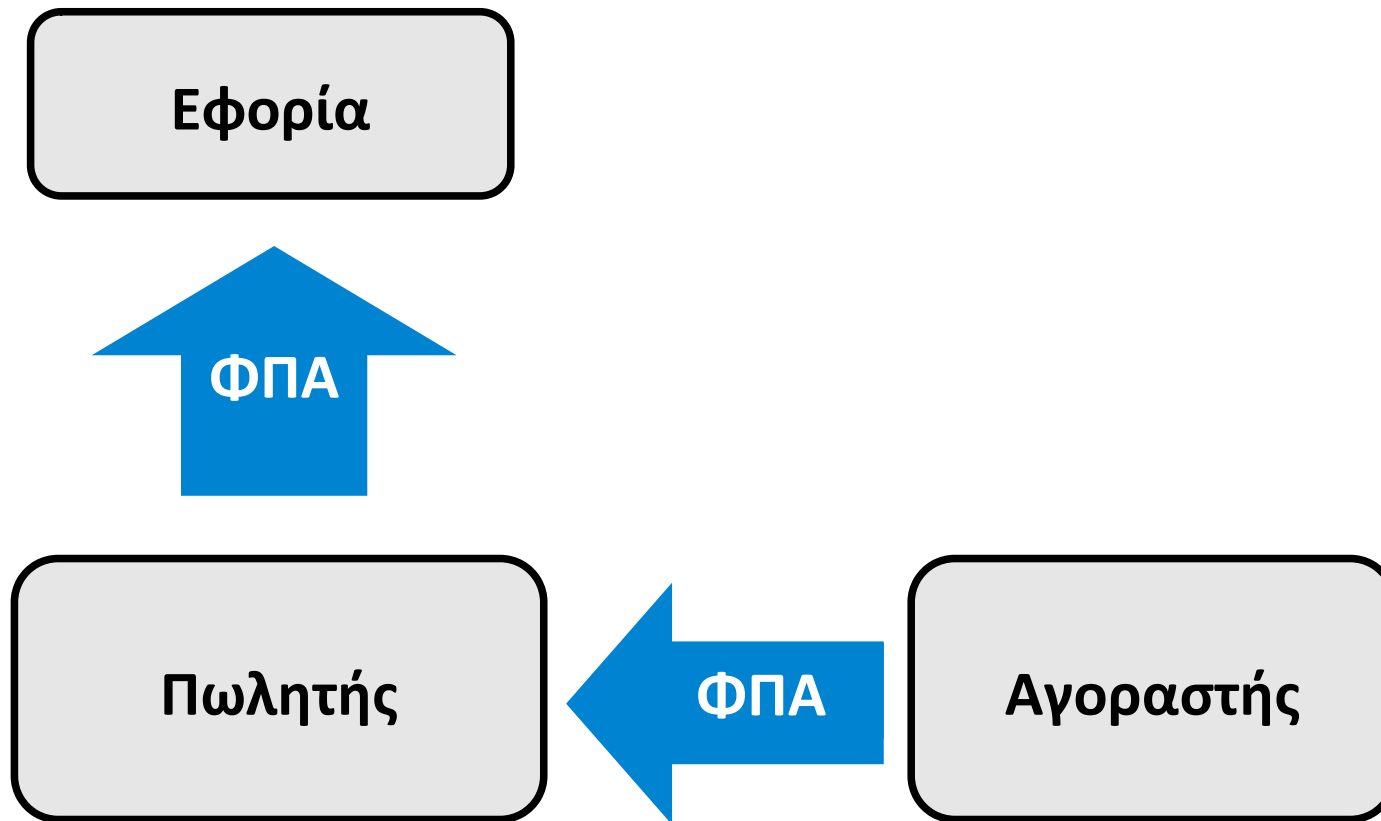
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

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

* Συμμεληθέντες από την Υπηρεσία.
 - Αν αποδείχσει ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πύλη (-) πριν από αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
 ** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την πάση εργασιών.

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα Φ.Π.Α.

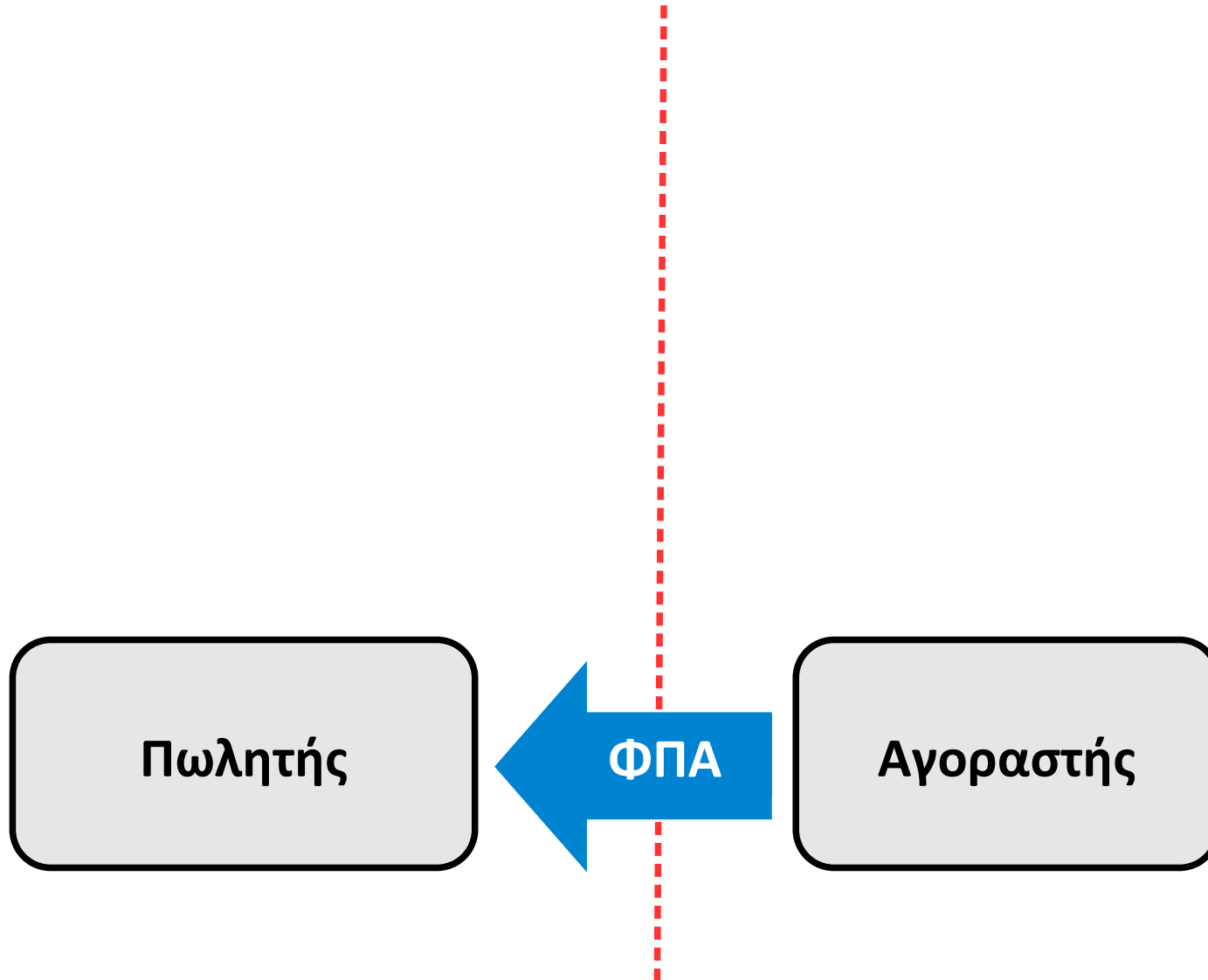


Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα Φ.Π.Α.

Κράτος Α

Κράτος Β

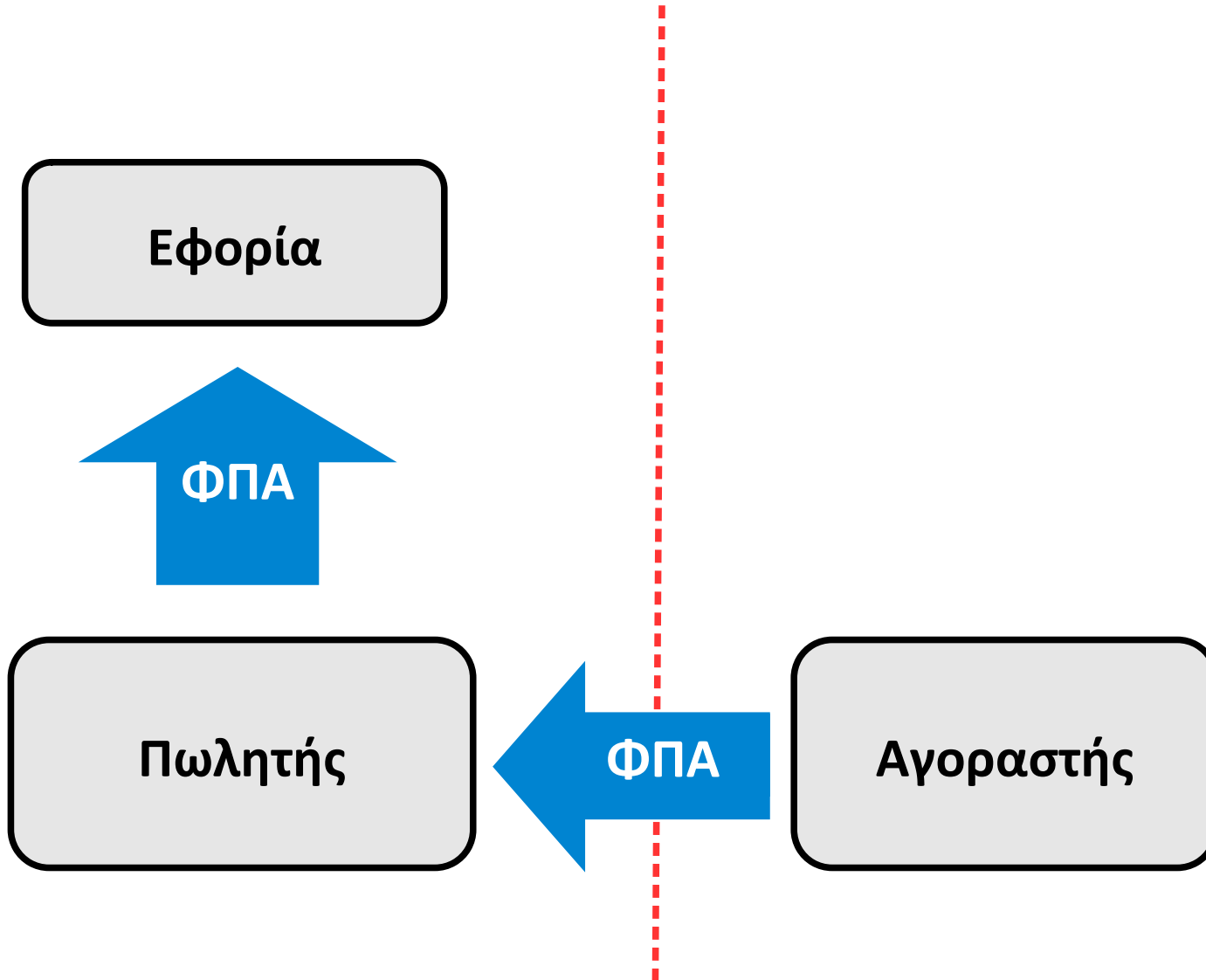


Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα Φ.Π.Α.

Κράτος Α

Κράτος Β

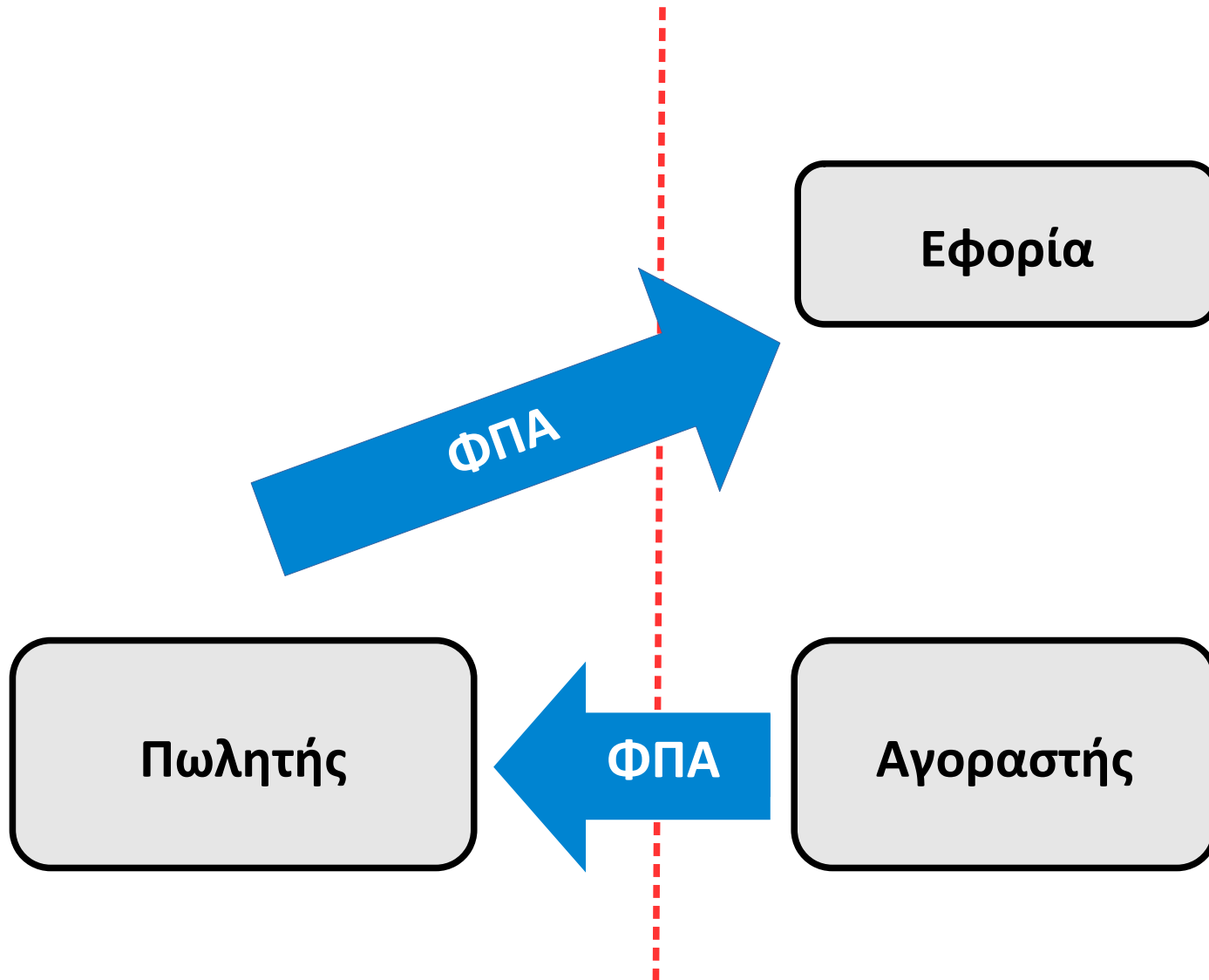


Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα Φ.Π.Α.

Κράτος Α

Κράτος Β



Διασυνοριακή εφαρμογή του Φ.Π.Α.

- 1967: Σχεδιασμός ευρωπαϊκού συστήματος Φ.Π.Α.
 - ♦ Φορολογία στη χώρα προέλευσης (country of origin rule)
 - ♦ Εναρμόνιση συντελεστών
 - ♦ Μηχανισμός κατανομής εσόδων στα Κ-Μ (clearing mechanism)
- 1993: Λειτουργία της Κοινής Αγοράς
 - ♦ Μεταβατικό καθεστώς για 4 έτη
 - ♦ Φορολογία στη χώρα προορισμού (country of destination rule)
 - ♦ Το μεταβατικό καθεστώς μονιμοποιήθηκε
- Σήμερα
 - ♦ Το οριστικό καθεστώς θεωρείται πολιτικά μη εφαρμόσιμο
 - ♦ Αδυναμίες του μεταβατικού συστήματος
 - ♦ Επιδιώκεται μεταρρύθμιση
 - Διεύρυνση της φορολογικής βάσης
 - Περιορισμός μειωμένων συντελεστών
 - Καταπολέμηση της απάτης Φ.Π.Α.

Διασυννοριακή εφαρμογή του Φ.Π.Α.

- Ισχύον καθεστώς – Γενικοί κανόνες για τον τόπο φορολογίας
 - ◆ Παράδοση αγαθών: τόπος παράδοσης του αγαθού
 - ◆ Παροχή υπηρεσιών:
 - Προς επιτηδευματίες: η έδρα του λήπτη
 - Προς ιδιώτες: η έδρα του παρόχου
 - ◆ Εισαγωγή αγαθών: το Κ-Μ εισαγωγής
 - ◆ Εξαγωγή αγαθών: απαλλαγή από Φ.Π.Α.
- Προσοχή: οι παραπάνω κανόνες έχουν εξαιρέσεις

Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών

- Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών
 - ◆ B2B: Business to Business
 - Δεν χρεώνεται Φ.Π.Α., εφόσον ο πελάτης διαθέτει ΑΦΜ Φ.Π.Α.
 - Ο πωλητής εκπίπτει τον Φ.Π.Α. εισροών
 - Ο αγοραστής διενεργεί πράξεις λήπτη (reverse charge mechanism)
 - ◆ B2C: Business to Consumer
 - Χρεώνεται Φ.Π.Α.
 - Καταβάλλεται στη χώρα του καταναλωτή (χώρα προορισμού)
 - Ο πωλητής οφείλει
 - να διορίσει φορολογικό εκπρόσωπο
 - Να καταβάλει τον Φ.Π.Α. με τον συντελεστή της χώρας προορισμού

Ενέργειες λήπτη

- Αντιστροφή της υποχρέωσης (Reverse Charge Mechanism)
 - ◆ Ο αγοραστής/λήπτης της υπηρεσίας αποδίδει στην εφορία τον Φ.Π.Α. που όφειλε να αποδώσει ο πωλητής/πάροχος
 - ◆ Ταυτόχρονα εκπίπτει τον Φ.Π.Α. της συναλλαγής
 - ◆ Ουσιαστικά χρεοπίστωση: αναγραφή του ποσού στις εισροές και στις εκροές

Ενέργειες λήπτη

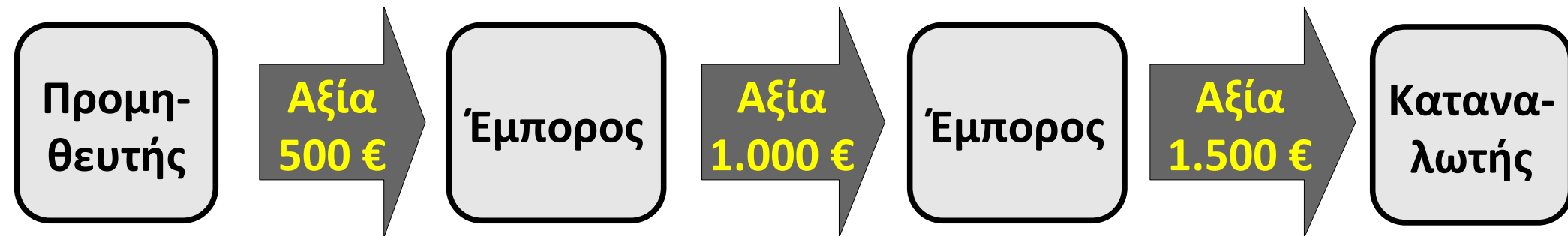
- Παράδειγμα
 - ◆ Έλληνας έμπορος αγοράζει από Γερμανό έμπορο ένα προϊόν αξίας 1.000 ευρώ
 - ◆ Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών
 - ◆ Δεν χρεώνεται Φ.Π.Α. στο τιμολόγιο
 - ◆ Τόπος φορολογίας είναι η χώρα προορισμού (Ελλάδα), άρα πρέπει να υπολογιστεί Φ.Π.Α. με τον ελληνικό συντελεστή
 - ◆ Ο Γερμανός έμπορος μπορεί να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα, ώστε να υποβάλει δήλωση Φ.Π.Α.
 - ◆ Εναλλακτικά, ο Έλληνας εκτελεί πράξεις λήπτη (χρεοπίστωση)

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

α		ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β		ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		13	331		Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361		381		
	302		6	332		Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362		382		
	303	1.000,00	24	333	240,00	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363		383		
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		9	334		Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	1.000,00	384	240,00	
	305		4	335		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365		385		
	306		17	336		Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	1.000,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	240,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	1.000,00	387	240,00	
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	345					Επιστροφή φόρου αρ.41 (πωλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400		ΣΥΝΟΛΟ		+
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348					Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			410	
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349					Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407				
Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					-
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	1.000,00				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ		
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	1.000,00				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422			428	
						Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423				
											=
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430				240,00

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ενδοκοινοτική παράδοση



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ενδοκοινοτική παράδοση

Γερμανία

Ελλάδα

Προμη-
θευτής

Αξία
500 €

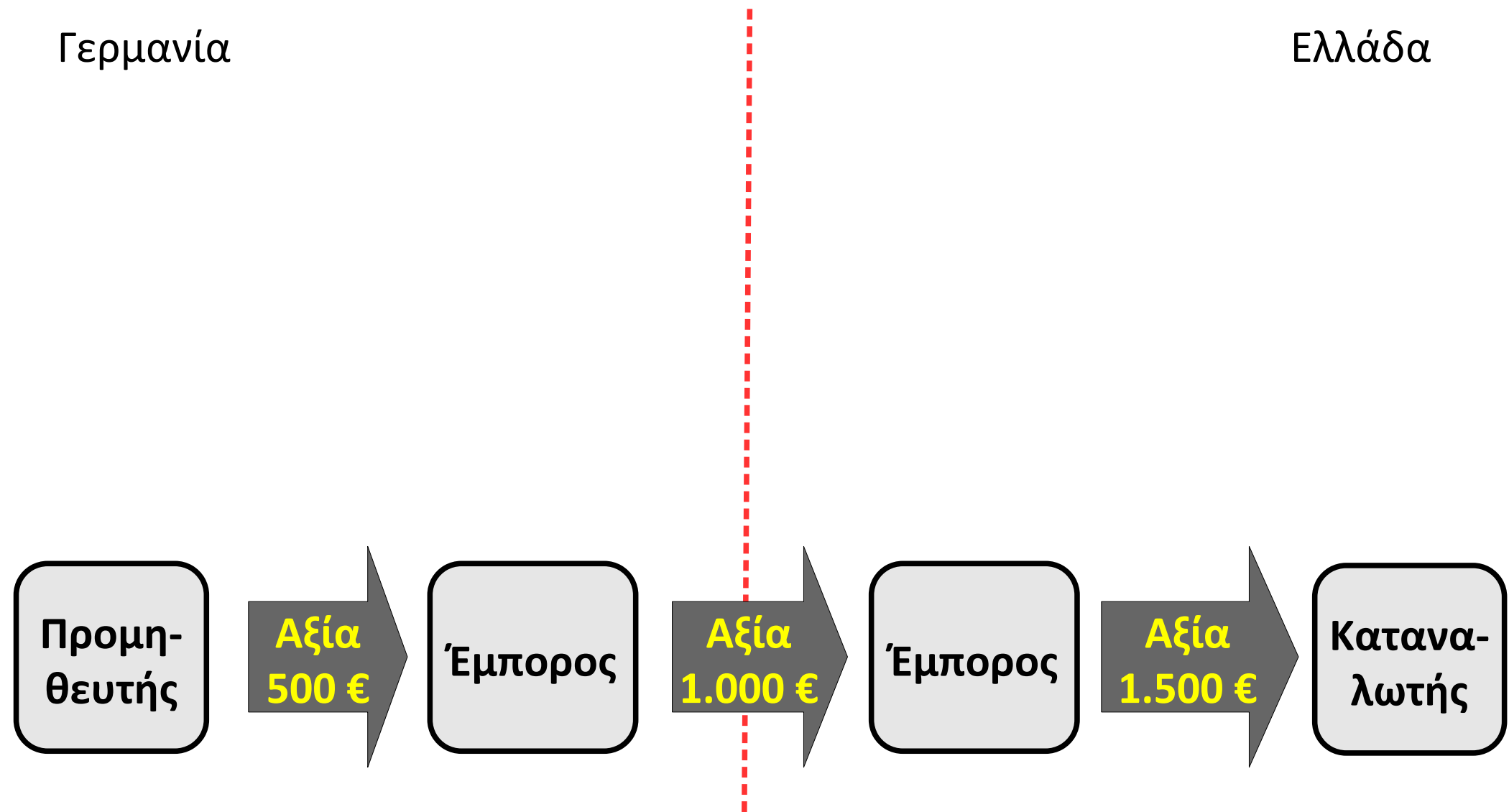
Έμπορος

Αξία
1.000 €

Έμπορος

Αξία
1.500 €

Κατανα-
λωτής



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ενδοκοινοτική παράδοση

Γερμανία

Ελλάδα

ΦΠΑ

95

ΦΠΑ

0

- 95

- 95

ΦΠΑ

240

- 240

0

ΦΠΑ

360

- 0

360

Προμη-
θευτής

500€
95€

Έμπορος

1.000€
0€

Έμπορος

1.500€
360€

Κατανα-
λωτής

Πράξεις λήπτη

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Carroussel (κυκλική απάτη)

Ελλάδα

Εισα-
γωγέας

1.000€
240€

Έμπορος
2

1.100€
264€

Έμπορος
3

1.200€
288€

Εξαγω-
γέας

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Caroussel (κυκλική απάτη)

Ελλάδα

ΦΠΑ

240

- 0

240

ΦΠΑ

264

- 240

24

ΦΠΑ

288

- 240

48

ΦΠΑ

0

- 288

- 288

Εισα-
γωγέας

1.000€
240€

Έμπορος
2

1.100€
264€

Έμπορος
3

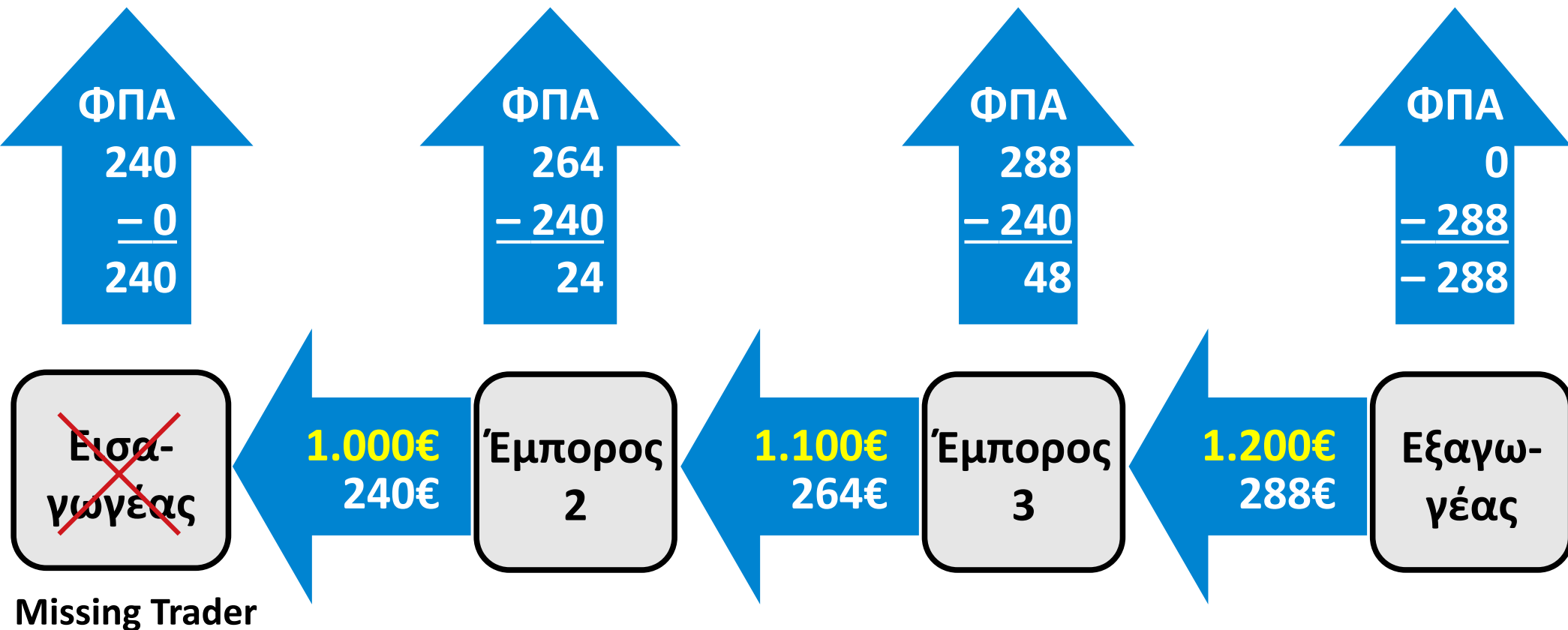
1.200€
288€

Εξαγω-
γέας

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Caroussel (κυκλική απάτη)

Ελλάδα



Missing Trader

Πώληση από απόσταση (distance selling)

- Έννοια: παράδοση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται με ευθύνη του πωλητή από ένα Κ-Μ σε άλλο προς ιδιώτες ή υποκειμένους που δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.
- Πεδίο εφαρμογής
 - ♦ Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών B2C
 - ♦ Ενδοκοινοτική παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών (TBE Services: Telecommunication, Broadcasting and Electronic Services)

Πώληση από απόσταση (distance selling)

- Κανόνας:
 - ◆ Κατώφλι
 - Ως το 2021: Κάθε Κ-Μ όριζε κατώφλι ύψους πωλήσεων 100.000€ ή 35.000€
 - Μετά το 2021: Πανευρωπαϊκό κατώφλι 10.000€
 - Το κατώφλι δεν υπολογίζεται ανά χώρα, αλλά για όλα τα Κ-Μ)
 - ◆ Εάν οι ετήσιες πωλήσεις δεν υπερβαίνουν το όριο
 - Επιβάλλεται Φ.Π.Α. με βάση τον τόπο κατοικίας του πωλητή (στο κράτος προέλευσης)
 - Π.χ.: Γάλλος πωλεί τσάντα σε Γερμανό (20%), Έλληνα (20%)
 - ◆ Αφού οι ετήσιες πωλήσεις υπερβούν το όριο
 - Επιβάλλεται Φ.Π.Α. με βάση τον τόπο κατοικίας του καταναλωτή (στο κράτος κατανάλωσης)
 - Π.χ.: Γάλλος πωλεί τσάντα σε Γερμανό (19%), Έλληνα (24%)
 - Ο πωλητής υποχρεούται να αποδώσει τον Φ.Π.Α.

Πώληση από απόσταση (distance selling)

- Καταβολή του Φ.Π.Α. από τον πωλητή
 - ◆ Εγγραφή στο ενωσιακό καθεστώς (OSS – One Stop Shop)
 - ◆ Εγγραφή σε κάθε Κ-Μ κατανάλωσης σύμφωνα με την κατά περίπτωση εθνική διαδικασία.

Ηλεκτρονικό εμπόριο (e-commerce)

- Νέοι κανόνες από 1.1.2015
- Κανόνας:
 - ◆ B2B
 - Δεν χρεώνεται Φ.Π.Α.
 - Απόδειξη ιδιότητας υποκειμένου στον Φ.Π.Α.: γνωστοποίηση Α.Φ.Μ.- Φ.Π.Α.
 - ◆ B2C
 - Υπαγωγή στο καθεστώς ανεξαρτήτως ύψους πωλήσεων
 - Επιβάλλεται Φ.Π.Α. με βάση τον τόπο κατοικίας του καταναλωτή
 - Π.χ.: Γάλλος πωλεί βιντεοπαιχνίδι σε Γερμανό (19%), Έλληνα (24%)
 - Υπάγονται και πωλητές από τρίτες χώρες
 - Π.χ.: Αυστραλός πωλεί βιντεοπαιχνίδι σε Γερμανό (19%), Έλληνα (24%)
 - Ο πωλητής υποχρεούται να αποδώσει τον Φ.Π.Α.

Ειδικά Καθεστώτα Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (OSS / IOSS)

- Ειδικά Καθεστώτα Μονοαπευθυντικής Θυρίδας
 - ◆ EU OSS (EU One Stop Shop),
 - ◆ Non EU OSS (Non-EU One Stop Shop)
 - ◆ IOSS (Import One Stop Shop)
- Αντικατέστησαν το Καθεστώς MOSS (Mini-One-Stop-Shop) από 1.7.2021
- Αφορούν συναλλαγές B2C
 - ◆ B: Υποκείμενος εντός ή εκτός ΕΕ
 - ◆ C: Μόνο κοινοτικός μη υποκείμενος
- Το καθεστώς IOSS αφορά παραδόσεις αγαθών από τρίτες χώρες με αξία που δεν υπερβαίνει τα 150€ ανά παράδοση

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ειδικά Καθεστώτα Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (OSS / IOSS)

- Καθεστώς
 - ♦ Επιχειρήσεις ηλεκτρονικού εμπορίου μπορούν να εγγραφούν μόνο σε ένα Κ-Μ της επιλογής τους
 - Ο υποκείμενος στον φόρο που είναι εγκατεστημένος σε Κ-Μ θα εγγραφεί στο Κ-Μ της εγκατάστασής του
 - Υποκείμενος στον φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός ΕΕ και διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση σε Κ-Μ θα εγγραφεί στο Κ-Μ της μόνιμης εγκατάστασης
 - ♦ Χρεώνουν Φ.Π.Α. στους πελάτες τους με τον συντελεστή της χώρας του πελάτη
 - ♦ Καταβάλλουν τον Φ.Π.Α. στις αρχές του κράτους OSS
 - ♦ Το κράτος OSS διανέμει τον Φ.Π.Α. στα άλλα Κ-Μ
- Λόγος εφαρμογής νέων κανόνων: καταπολέμηση φοροαποφυγής από πολυεθνικές (Google, Amazon κ.λπ.)
- Ζητήματα ανταγωνισμού

Ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών

- Άρθρο 14 ΚΦΠΑ
- Κανόνας
 - ◆ B2B: Φ.Π.Α. στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη
 - Στο τιμολόγιο δεν χρεώνεται Φ.Π.Α.
 - Ο λήπτης διενεργεί πράξεις λήπτη (reverse charge)
 - ◆ B2C: Φ.Π.Α. στον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία

Ενδοκοινωνική παροχή υπηρεσιών

- Εξαιρέσεις (ενδεικτικά)
 - ◆ Τόπος εκτέλεσης
 - Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κ.λπ. εκδηλώσεις
 - Πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά
 - Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης
 - ◆ Τόπος ακινήτου
 - Υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα
 - ◆ Τόπος εγκατάστασης του λήπτη
 - Διαφημιστικές υπηρεσίες
 - Υπηρεσίες από συμβούλους, μηχανικούς, γραφεία μελετών, δικηγόρους, λογιστές κ.λπ.
- Κανόνας χρήσης και εκμετάλλευσης
 - ◆ Τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές υπηρεσίες
 - ◆ Μίσθωση μεταφορικών μέσων
 - ◆ Μεταφορά εμπορευμάτων

Ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών

- Νομικές υπηρεσίες από Έλληνα
 - ◆ Πελάτης σε άλλο Κ-Μ
 - Υποκείμενος: τόπος εγκατάστασης λήπτη
 - Μη υποκείμενος: Ελλάδα
 - ◆ Πελάτης σε τρίτη χώρα
 - Υποκείμενος: τρίτη χώρα
 - Μη υποκείμενος: τρίτη χώρα
 - ◆ Νομικές υπηρεσίες συναφείς με ακίνητο στην Ελλάδα: Ελλάδα

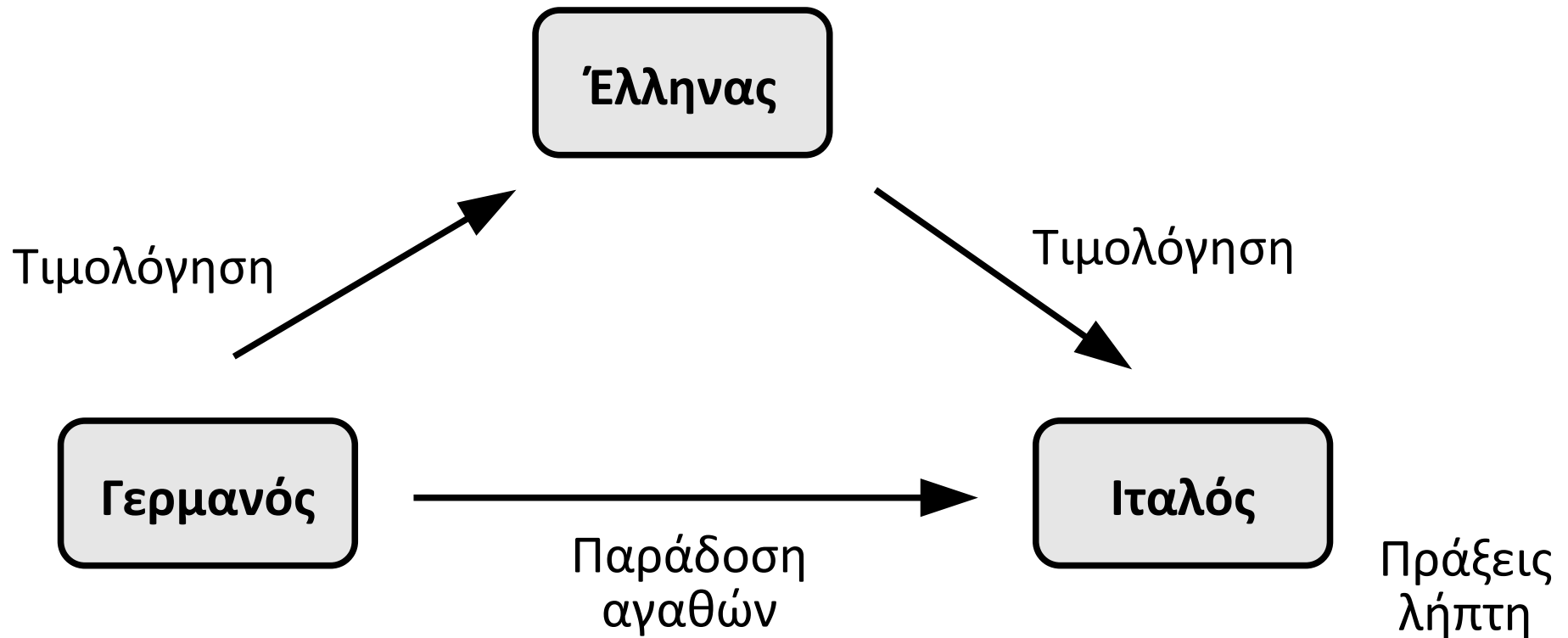
Τριγωνικές συναλλαγές

- Συναλλαγές στις οποίες μετέχουν 3 υποκείμενοι στον Φ.Π.Α.
 - ♦ 2 τιμολογήσεις
 - ♦ 1 φυσική μετακίνηση
- Πράξεις λήπτη από τον τελικό παραλήπτη των αγαθών

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Τριγωνικές συναλλαγές

- Παράδειγμα: Ελληνική εταιρεία παραγγέλλει προϊόντα από γερμανική εταιρεία με εντολή να τα παραδώσει απευθείας στον Ιταλό πελάτη της ελληνικής εταιρείας



Υποχρεώσεις διενεργούντων διασυνοριακές συναλλαγές

- Λήψη Α.Φ.Μ. - Φ.Π.Α.
- Εγγραφή στο σύστημα VIES (VAT Information Exchange System)
- Συμπλήρωση κωδικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών στις δηλώσεις Φ.Π.Α.
- Υποβολή μηνιαίου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων
- Υποβολή μηνιαίας στατιστικής δήλωσης INTRASTAT αν υπερβαίνουν το οριζόμενο κάθε χρόνο κατώφλι
 - ♦ 2023: 150.000 €

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Α.Φ.Μ. - Φ.Π.Α.

- Απαραίτητος για την πιστοποίηση της ιδιότητας του υποκειμένου
- Ουσιαστικά ο εθνικός ΑΦΜ με το πρόθεμα κάθε χώρας
 - ♦ Π.χ. EL123456789
- Δυνατότητα επαλήθευσης
http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Κράτος	Πρόθεμα
Austria	AT
Belgium	BE
Bulgaria	BG
Croatia	HR
Cyprus	CY
Czech Republic	CZ
Denmark	DK
Estonia	EE
Finland	FI
France	FR
Germany	DE
Greece	EL
Hungary	HU
Ireland	IE

Κράτος	Πρόθεμα
Italy	IT
Latvia	LV
Lithuania	LT
Luxembourg	LU
Malta	MT
Netherlands	NL
Poland	PL
Portugal	PT
Romania	RO
Slovakia	SK
Slovenia	SI
Spain	ES
Sweden	SE
United Kingdom	GB