

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως

007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο / έτος 008 / /

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018
				ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021	Α.Φ.Μ.		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)		022
E L				ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	
024	ΕΥΡΩ				023
025	ΔΡΑΧΜΕΣ				Αριθμός σελίδας
				a/a	Σύνολο σελίδων

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

a/a	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομο- ΑΔΤ- Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξαστομικεύονται με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν αγορές αγαθών από υποκειμένους εγκαταστημένους σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαλήθευσαν, ότι ο ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του προμηθευτή είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο VIES.

Δεν περιλαμβάνονται η λήψη υπηρεσιών από άλλα κράτη μέλη, οι εισαγωγές από τρίτες (μη καινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι αποκτήσεις αγαθών από πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα εξαστομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξαστομικεύεται ή του φορολογικού του αντιπροσώπου στο κράτος μέλος έναρξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2859/2000).

γ) Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) από πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκαταστημένα στην Ελλάδα, καθώς και η αγορά προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

δ) Οι αγορές από άλλα Κ.Μ. που προορίζονται για τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι 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 στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική απόκτηση του γ από τον β και μια τριγωνική απόκτηση του β από τον α. Ο β πραγματοποιεί αγορά από άλλο Κ.Μ. (τον α) που προορίζεται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση (στο γ).

ε) Οι εκπώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις αποκτήσεις. Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία του επιστρέφεται υπογεγραμμένο το ένα. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τριμηνιαίας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανόν αυτή η προθεσμία να διαφοροποιείται σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης μέσω TAXISnet και του ανακεφαλαιωτικού πίνακα στη ΔΟΥ και το αντίστροφο.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συνυποβάλλεται και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση διακοπής.

Επισημαίνεται ότι με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιδεικνύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθευτεί το σύνολο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, εφόσον ΟΛΕΣ οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στο τρίμηνο έχουν υποβληθεί στη ΔΟΥ. Σε αντίθετη περίπτωση δεν υφίσταται αυτή η υποχρέωση.

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή ή η αξία της απόκτησης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση του υποχρέου με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε προμηθευτή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γράφει ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γράφει ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με τα σωστά στοιχεία.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, (διατηρώντας τον ίδιο ΑΦΜ/ΦΠΑ) θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α) κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα.

β) κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά τον αναπομείνοντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει **β1**: όταν η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα να υποβάλλει **ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τόσο τις νέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήσε κατά το διάστημα της επανέναρξης όσο και αυτές που δήλωσε με τον **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα **β2**: Όταν η δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, να υποβάλλει δεύτερο **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας **ΜΟΝΟ** τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν μετά την επανέναρξη εργασιών.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για τον αρχικό πίνακα.

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ.

Κωδ. 006. Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό **008**.

Κωδ. 007, διαγγραμμίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008. Γράψτε το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από **010** έως και **022** δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 προμηθευτές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες, στον **κωδ. 023** και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγγραμμίστε (X) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΕΥΡΩ**.

Κωδ. 025. Διαγγραμμίστε (X) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΔΡΑΧΜΕΣ**.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντας αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λπ. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη.

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστική χώρα του προμηθευτή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του προμηθευτή. Τα πρόθεμα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE Γαλλία = FR Γερμανία = DE Δανία = DK Ιρλανδία = IE Ισπανία = ES Ιταλία = IT Λουξεμβούργο = LU Μεγ. Βρετανία = GB Ολλανδία = NL Πορτογαλία = PT Αυστρία = AT Φινλανδία = FI Σουηδία = SE.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9 Γαλλία = 11 Γερμανία = 9 Δανία = 8 Ιρλανδία = 8 Ισπανία = 9 Ιταλία = 11 Λουξεμβούργο = 8 Μεγ. Βρετανία = 9 (+3 για τις θυγατρ. Επιχ/σεις) Ολλανδία = 12 Πορτογαλία = 9 Αυστρία = U + 8 Φινλανδία = 8 Σουηδία = 12.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θέσιου πεδίου, π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

5	3	8	6	2	1	7	3	6			
---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--

 Και όχι

									5	3	8	6	2	1	7	3	6
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Εφιστάται η προσοχή σας για την ορθή αναγραφή των αριθμών μητρώου ΦΠΑ.

Για κάθε προμηθευτή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των αποκτήσεων που έγιναν από αυτόν μέσα στο **τρίμηνο**.

Στην περίπτωση χορήγησης εκπώσεων από, ή πραγματοποίησης επιστροφών προς, κάποιον προμηθευτή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο προμηθευτή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) θα γραφτεί η αξία των αγορών, από άλλα Κ-Μ που προορίζονται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26. Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-).

Επισημαίνεται ότι, για την λειτουργία του όλου συστήματος υπάρχει ανάγκη ακριβούς άθροισης. Σε αντίθετη περίπτωση η δήλωση θεωρείται ανακριβής και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λπ. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς ποθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη.

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.