

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ....  
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ .....

001	
002	

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 ..... έως .....

007	ΔΙΟΡΘΩ- ΤΙΚΟΣ
-----	------------------

Τρίμηνο / έτος

008	/
-----	---

**A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
013	ΤΙΤΛΟΣ		016
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015
015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		016
016	ΤΑΧΥΚΩΔ		
017	ΚΩΔΙΚΟΣ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ
017	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	018	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021	Α.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγράμμιστε με (x)	
022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		
024	ΕΥΡΩ	023	Αριθμός σε λίδρας
025	ΔΡΑΧΜΕΣ	023	α/α
			Σύνολο σε λίδρας

**B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Όσον ει ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (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 εξαιρούνται με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαληθεύσαν, μέσω του VIES τον ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του παραλήπτη.

**Δεν περιλαμβάνονται** οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

**α)** Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξαιρουμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

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

**γ)** Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος Μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρέλαια κ.λπ., οινόπνευμα κ.λπ., καπνοβιομηχανικά).

**δ)** Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. 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 παράδοση από τον **α** στο **β** και μια τριγωνική παράδοση από το **β** στο **γ**.

**ε)** Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις παραδόσεις. **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μη δεικτικού, 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 παραδόσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τριμήνιας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανό 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 πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποβάλλει τον πίνακα.** Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συνουποβάλλεται και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο τρέχον ημερολογιακό τρίμηνο.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιδεικνύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο ενδοκοινοτικών παραδόσεων 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 παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πελάτη 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 αγοραστή 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. του αγοραστή θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί 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 παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα.

**β.** κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον εναπομείνοντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει **β1:** όταν η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα να υποβάλλει **ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τόσο τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις 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 παραδόσεις 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**.

**Ο κωδ. 007,** διαγραμμίζεται 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 παραδόσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 αγοραστές 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.** Διαγραμμίστε (X) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΕΥΡΩ**.

**Κωδ. 025.** Διαγραμμίστε (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.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη.

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή. Τα προθέματα 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 αγοραστή. 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

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

Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο **τρίμηνο**. Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων προς, ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιον αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, 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 παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (κα **ΜΟΝΟ** σ' αυτή) γράφεται η αξία των οιονεί ενδοκοινοτικών, τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, 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 τη 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.λ.π. 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**