

## ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ VIES

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

## ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ VIES

Οι πρόνοιες της σχετικής νομοθεσίας της ΕΕ έχουν ενσωματωθεί στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 2000 μέχρι 2011 και θέτουν την υποχρέωση στα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών ή και παροχές υπηρεσιών να υποβάλλουν για κάθε μήνα τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα μέχρι τη **δέκατη πέμπτη ημέρα (15)** του μήνα που ακολουθεί το μήνα στον οποίο ο Πίνακας αναφέρεται. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση **πενήντα ευρώ (€50)**. Παράλειψη που συνεχίζεται συνιστά ποινικό αδίκημα, το οποίο τιμωρείται με πρόστιμο μέχρι **οκτακόσια πενήντα ευρώ (€850)**.

Σύμφωνα με την προαναφερόμενη νομοθεσία, ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας υποβάλλεται μόνο με ηλεκτρονικά μέσα και συγκεκριμένα μέσω του συστήματος TAXISnet. Συνεπώς, όταν εμπορευόμενος έχει υποχρέωση να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, θα πρέπει να υποβάλει την αίτηση για πρόσβαση στο TAXISnet για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα. Με την αίτηση αυτή ο εμπορευόμενος ενεργοποιείται στα συστήματα VIES και TAXISnet και του αποστέλλονται οι κωδικοί πρόσβασης για να είναι σε θέση να υποβάλλει τον Πίνακα ηλεκτρονικά. Το έντυπο της αίτησης μπορεί ο ενδιαφερόμενος να βρει και να εκτυπώσει στην ιστοσελίδα [https://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/TAXISnet\\_01\\_vies.pdf](https://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/TAXISnet_01_vies.pdf) και στη συνέχεια να συμπληρώσει και να υποβάλει είτε στα κατά τόπους Επαρχιακά Γραφεία είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη διεύθυνση **vatvima@vat.mof.gov.cy** είτε ταχυδρομικώς στη διεύθυνση Υπηρεσία ΦΠΑ, 1471 Λευκωσία.

Επιπρόσθετα, η σχετική νομοθεσία επιβάλλει στους εμπορευόμενους να υποβάλλουν τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες χωρίς ελλείψεις ή / και ανακρίβειες. Παραδείγματα τέτοιων ανακρίβειών είναι η καταχώρηση μη έγκυρου αριθμού Εγγραφής ΦΠΑ Αγοραστή, λανθασμένου ποσού, παράλειψη καταχώρησης ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή και παροχών.

Η νομοθεσία παρέχει την ευχέρεια στον Κύπριο εμπορευόμενο που υπέβαλε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με λάθη, να υποβάλει Διορθωτικό Πίνακα εντός ενός μηνός από το τέλος του μήνα στον οποίο ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας αναφέρεται, ούτως ώστε να γίνουν έγκαιρα οι αναγκαίες διορθώσεις και να σταλούν στα άλλα ΚΜ ορθά στοιχεία. Αν ο Διορθωτικός Πίνακας δεν υποβληθεί εντός της προθεσμίας αυτής επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση **δεκαπέντε ευρώ (€15)**. Ο Διορθωτικός Πίνακας υποβάλλεται μόνο σε έντυπη μορφή και για να εξασφαλίσει το σχετικό έντυπο ο ενδιαφερόμενος μπορεί να αποταθεί στο Γραφείο ΦΠΑ της Επαρχίας του.

## Επαλήθευση αριθμού εγγραφής ΦΠΑ

Προτρέπεται να επιβεβαιώνετε τους αριθμούς εγγραφής ΦΠΑ που σας έχουν δώσει οι πελάτες σας σε άλλα Κράτη Μέλη πριν την έκδοση τιμολογίου είτε επικοινωνώντας με τον Τομέα VIMA της Υπηρεσίας ΦΠΑ είτε μέσω της σχετικής ιστοσελίδας της ΕΕ στην πιο κάτω διεύθυνση:

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

Σε περίπτωση που ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ που σας έχει δώσει πελάτης σας εμφανίζεται ως άκυρος ή εμφανίζονται λανθασμένες πληροφορίες σε σχέση με εκείνες που σας έχει δώσει ο πελάτης σας, θα πρέπει αρχικά να επικοινωνήσετε μαζί του για να επιβεβαιώσετε ότι τα στοιχεία που σας έχει δώσει είναι ορθά. Αν το πρόβλημα εξακολουθεί να υφίσταται, θα πρέπει να του ζητήσετε να επικοινωνήσει με τις φορολογικές αρχές οι οποίες του έχουν εκδώσει τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ ούτως ώστε να προβούν στις απαραίτητες διορθώσεις.

Σε περίπτωση που ο δικός σας (Κυπριακός) αριθμός εγγραφής ΦΠΑ εμφανίζεται ως άκυρος ή οι πληροφορίες είναι λανθασμένες (π.χ. όνομα, διεύθυνση), θα πρέπει να επικοινωνήσετε με τον Κλάδο Εγγραφής του Γραφείου ΦΠΑ της Επαρχίας σας διότι πιθανόν να μην ολοκληρώθηκε η εγγραφή σας στο Μητρώο ΦΠΑ ή να μην έχετε ενημερώσει την Υπηρεσία ΦΠΑ για τυχόν αλλαγές στο όνομα ή τη διεύθυνση της επιχείρησής σας. Οι Κλάδοι Εγγραφής των Επαρχιακών Γραφείων ΦΠΑ έχουν τα ακόλουθα τηλέφωνα:

Επαρχιακό Γραφείο Λευκωσίας: **22404698, 22404696**

Επαρχιακό Γραφείο Λεμεσού: **25848999**

Επαρχιακό Γραφείο Λάρνακας: **24801108, 24801148**

Επαρχιακό Γραφείο Πάφου: **26804306**

Επαρχιακό Γραφείο Αμμοχώστου: **23811576, 23811574**

## **1. Τι είναι το VIES;**

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



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

Όχι. Από την 1 Ιανουαρίου 2010, η υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα γίνεται μόνο μέσω του συστήματος TAXISnet.



## **3. Έχω ξεχάσει να υποβάλω οριστικά τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα στο σύστημα TAXISnet και κατά τη λήξη της προθεσμίας ο Πίνακας παρέμεινε στην προσωρινή υποβολή. Θα γίνει αποδεκτός;**

Όχι, αν δεν υποβληθεί ο Πίνακας οριστικά θεωρείται ως μη υποβληθείς.



## **4. Πως μπορώ να ελέγξω την εγκυρότητα του αριθμού Εγγραφής ΦΠΑ που μου έχει δώσει ο πελάτης μου πριν να του εκδώσω τιμολόγιο και πριν να καταχωρήσω στοιχεία στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Αυτό μπορεί να γίνει μέσω της ιστοσελίδας [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/) ή μπορείτε να αποταθείτε στον Τομέα VIMA της Υπηρεσίας ΦΠΑ.



## **5. Πως μπορώ να διορθώσω λανθασμένα στοιχεία που καταχώρησα στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα συγκεκριμένου μήνα;**

Θα πρέπει να αποταθείτε στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ζητώντας να σας εκδώσουν Διορθωτικό Πίνακα για το συγκεκριμένο μήνα, να το συμπληρώσετε σύμφωνα με τις οδηγίες που αναγράφονται στο πίσω μέρος του εντύπου και να τον υποβάλετε στην Υπηρεσία ΦΠΑ.



## **6. Ποιες είναι οι προθεσμίες υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα και του Διορθωτικού Πίνακα και ποιες οι συνέπειες μη συμμόρφωσης μου;**

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 συστήματος TAXISnet. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €50, ενώ η συνεχιζόμενη παράλειψη υποβολής συνιστά ποινικό αδίκημα με χρηματική ποινή μέχρι €850.

Ο Διορθωτικός Πίνακας πρέπει να υποβληθεί 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.



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

Ναι, καταχωρώντας 0 στο τετράγωνο 1 του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα, εκτός αν έχετε τερματίσει οριστικά την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή παροχών, οπότε θα πρέπει να υποβάλετε την αίτηση για ακύρωση της πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet (Έντυπο TAXISnet 02 - vies)



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

Όχι, για το λόγο ότι η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται παράδοση αγαθών για σκοπούς ΦΠΑ.



**9. Πρέπει οι μεταφορές αγαθών για επιχειρησιακούς σκοπούς να καταχωρούνται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

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

- i. Αγαθά τα οποία εγκαθίστανται και συναρμολογούνται από τον πωλητή ή εκ μέρους του πωλητή σε άλλο ΚΜ.
- ii. Πωλήσεις από απόσταση (distance sales).
- iii. Η μεταφορά αγαθών σε άλλο ΚΜ με σκοπό την προμήθεια, μετατροπή, επιδιόρθωση, συντήρηση και μίσθωση σε συγκεκριμένα πλοία ή αεροσκάφη (και στον εξοπλισμό τους), τα οποία χρησιμοποιούνται από μεταφορείς που διενεργούν κυρίως διεθνείς μεταφορές.
- iv. Η μεταφορά αγαθών με σκοπό να διενεργηθεί εργασία φασόν επ'αυτών.
- v. Η μεταφορά αγαθών με σκοπό να διενεργηθεί κάποια υπηρεσία επ'αυτών.
- vi. Η μεταφορά αγαθών σε άλλο ΚΜ για 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.



**10. Πραγματοποιώ παραδόσεις αγαθών που στη Δημοκρατία επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα ΦΠΑ άλλων Κρατών Μελών. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Ναι.



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

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



**12. Πρέπει να παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα τα αγαθά που αποστέλλονται για επιδιόρθωση;**

Όχι.



**13. Το σύστημα VIES καλύπτει αγαθά που δεν είναι σε ελεύθερη κυκλοφορία;**

Όχι.



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

Ναι.



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

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



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

Αυτή είναι η περίπτωση τριγωνικής συναλλαγής. Τέτοιες συναλλαγές θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του εγγεγραμμένου προσώπου στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ.



**17. Στην περίπτωση της μεταφοράς αγαθών σε άλλο ΚΜ επί πωλήσει ή επιστροφής θα πρέπει η συναλλαγή να περιλαμβάνεται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

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



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

Εκτός από τις περιπτώσεις μεταφοράς αγαθών επί πωλήσει ή επιστροφής, όταν επιστρέφονται αγαθά και εκδίδεται πιστωτική σημείωση, θα πρέπει ο πωλητής να καταχωρεί τις σχετικές λεπτομέρειες στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του μήνα στον οποίο έγινε η επιστροφή και την αξία των αγαθών που επιστράφηκαν ως αρνητικό ποσό.



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

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



## **20. Πότε μια παροχή υπηρεσιών θεωρείται ως ενδοκοινοτική και καταχωρείται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Σύμφωνα με το βασικό κανόνα που ισχύει από 1 Ιανουαρίου 2010, οι υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα προς πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα ΦΠΑ 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
- Πολιτιστικές καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες υπηρεσίες
- Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης
- Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης σε πλοίο, αεροσκάφος τρένο σε ενδοκοινοτική μεταφορά επιβατών
- Βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων



## **21. Παρέχω εξαιρούμενες υπηρεσίες σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα ΦΠΑ άλλων ΚΜ. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

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



**22. Παρέχω υπηρεσίες σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα ΦΠΑ άλλων ΚΜ, οι οποίες γνωρίζω ότι εξαιρούνται σε εκείνα τα ΚΜ. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

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



**23. Παρέχω υπηρεσίες οι οποίες στη Δημοκρατία επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα ΦΠΑ άλλων ΚΜ. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Ναι.



**24. Παρέχω υπηρεσίες σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα ΦΠΑ άλλων ΚΜ, οι οποίες γνωρίζω ότι επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ σε εκείνα τα ΚΜ. Πρέπει να τις καταχωρήσω στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα;**

Όχι.



**25. Ποιες οι επιπτώσεις αύξησης ή μείωσης της τιμολογούμενης αξίας;**

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



**26. Πώς θα πρέπει παρουσιάζονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα οι εκπτώσεις λόγω έγκαιρης πληρωμής;**

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





**27. Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ποιου μήνα πρέπει να καταχωρώ μια παράδοση αγαθών ή μια παροχή υπηρεσιών;**

Οι κανόνες που ισχύουν για το χρόνο συναλλαγής για σκοπούς ΦΠΑ, ισχύει και για την καταχώρηση της συναλλαγής σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα συγκεκριμένου μήνα. Ο χρόνος της ενδοκοινοτικής παράδοσης για σκοπούς ΦΠΑ είναι είτε η ημέρα έκδοσης του τιμολογίου είτε η δεκάτη πέμπτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο λαμβάνει χώρα η μεταφορά των αγαθών, όποιο από αυτά λαμβάνει χώρα ενωρίτερα. Ο χρόνος της ενδοκοινοτικής παροχής για σκοπούς ΦΠΑ είναι είτε η ημέρα λήψης της πληρωμής είτε η ημέρα ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, όποιο από αυτά λαμβάνει χώρα ενωρίτερα.



**28. Ποιος είναι ο γενικός κανόνας για την αξία;**

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



**29. Πρέπει να καταχωρήσω οποιαδήποτε ποσά των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή παροχών στη φορολογική δήλωση (Έντυπο ΦΠΑ 4);**

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.