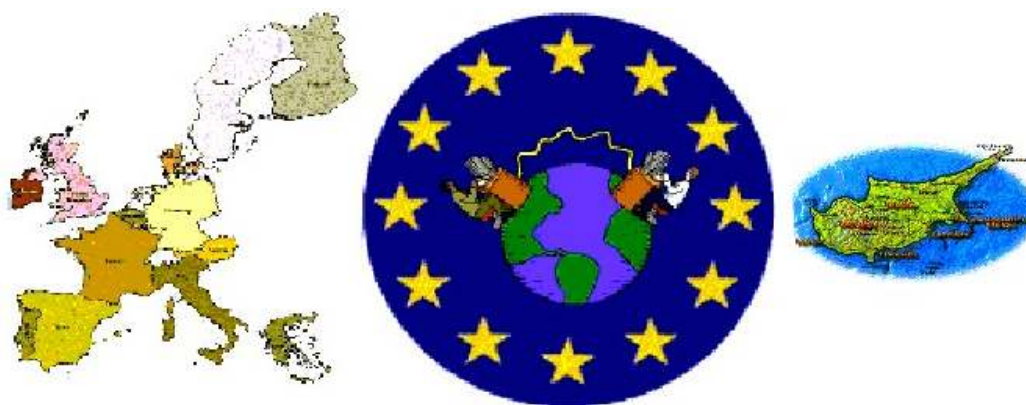




ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΤΟΜΕΑΣ VIES, INTRASTAT and MUTUAL ASSISTANCE (VIMA)

VIES



ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΟΥΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Εισαγωγή	2
2.	Σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το ΦΠΑ (VIES) – Γενικές Πληροφορίες	3
3.	Υποχρεώσεις εμπορευόμενων	4
4.	Πρόσβαση στο σύστημα TAXISnet	7
5.	Συμπλήρωση και υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μέσω του συστήματος TAXISnet	8
6.	Ανακρίβειες και Διορθωτικός Πίνακας	12
7.	Μηδενικός συντελεστής στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις / παροχές και επιβεβαίωση αριθμού εγγραφής ΦΠΑ	13
8.	Σημεία για προσοχή από τους εμπορευόμενους	16

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράρτημα 1.	Δείγματα εντύπων VIES και TAXISnet	18
Παράρτημα 2.	Ερωτήσεις – Απαντήσεις	25
Παράρτημα 3.	Όροι και προϋποθέσεις χρήσης συστήματος TAXISnet	31
Παράρτημα 4.	Τριγωνικές συναλλαγές – Επιπτώσεις στο VIES	34
Παράρτημα 5.	Παραδείγματα συμπλήρωσης Ανακεφαλαιωτικού και Διορθωτικού Πίνακα	36
Παράρτημα 6.	Χρήσιμες ιστοσελίδες	42

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- 1.1 Μέχρι την 1^η 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^η 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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ. 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 ΦΠΑ, γνωστό ως **VIES (VAT Information Exchange System)**, σχεδιάστηκε για την αλληλοενημέρωση και έλεγχο των ΚΜ σχετικά με το ΦΠΑ 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^η Μαΐου 2004 με την ένταξη της στην ΕΕ. Η εφαρμογή του συστήματος VIES θέτει την ευθύνη στα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ 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^η Ιανουαρίου 2010, στα πλαίσια της στρατηγικής της ΕΕ για πάταξη της φορολογικής απάτης, ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας υποβάλλεται για κάθε μήνα.
- 1.7 Στο παρόν ενημερωτικό έντυπο γίνεται επεξήγηση του συστήματος VIES όπως διαμορφώθηκε με τις διατάξεις που εφαρμόστηκαν από την 1^η Ιανουαρίου 2010. Για το σύστημα VIES όπως ίσχυε μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2009 (τριμηνιαίοι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες, μόνο ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών) ισχύει η προηγούμενη έκδοση του ενημερωτικού εντύπου.

2. ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΦΠΑ (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 ΦΠΑ που τους δόθηκε από πελάτες τους εγγεγραμμένους στο Μητρώο ΦΠΑ άλλου ΚΜ.
- 2.3 Σύμφωνα με τους κανόνες της ΕΕ που διέπουν το ΦΠΑ στην Ενιαία Εσωτερική Αγορά, οι αριθμοί εγγραφής ΦΠΑ πρέπει να φέρουν πρόθεμα ως ένδειξη του ΚΜ στο οποίο έχουν εκδοθεί. Οι κυπριακοί αριθμοί εγγραφής ΦΠΑ φέρουν πρόθεμα «CY» υποδηλώνοντας έτσι την κυπριακή τους καταγωγή. Τα προθέματα των αριθμών εγγραφής ΦΠΑ για τα άλλα ΚΜ είναι τα ακόλουθα:

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

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

- 2.4 Ουσιώδες μέρος του συστήματος VIES αποτελεί η υποχρέωση των εμπορευόμενων σε κάθε ΚΜ για υποβολή στις φορολογικές αρχές του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα, 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 ΦΠΑ σε άλλα ΚΜ της ΕΕ.

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΩΝ

3.1 Νομοθεσία για το VIES

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
- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμοι του 2000 μέχρι 2011
- Γνωστοποιήσεις με βάση το άρθρο 42Γ των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2011

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

- Τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του προσώπου που παραδίδει αγαθά ή / και παρέχει υπηρεσίες σε άλλα ΚΜ μαζί με το πρόθεμα CY,
- Τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ 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,
- 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 ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις (βλ. Παράρτημα 2 Ερώτηση 4). Ως αξία για τις συναλλαγές αυτές λαμβάνεται η αξία των αγαθών στην ελεύθερη αγορά.

3.4 Οι υπηρεσίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα όταν παρέχονται σε πρόσωπα εγγεγραμμένα για ΦΠΑ 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 ΦΠΑ καθίσταται επιβλητός, 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 ΦΠΑ καθίσταται επιβλητός, 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 5.1.4).

- 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 ΦΠΑ 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 του συστήματος TAXISnet. Ως εκ τούτου, θα πρέπει ο εμπορεύμενος να υποβάλει στην Υπηρεσία την Αίτηση για Πρόσβαση στο Σύστημα TAXISnet (Έντυπο TAXISnet 01 – vies) ούτως ώστε να του δοθούν οι απαραίτητοι κωδικοί πρόσβασης. Λεπτομέρειες δίνονται στο Μέρος 4.
- 3.11 Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. 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 συστήματος TAXISnet, 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
Μάρτιος	15 Απριλίου

- 3.13 Σε περίπτωση που Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας ο οποίος έχει ήδη υποβληθεί, περιέχει ανακρίβειες, ο εμπορευόμενος πρέπει να υποβάλει Διορθωτικό Πίνακα τον οποίο μπορεί να εξασφαλίσει από τα κατά τόπους Επαρχιακά Γραφεία.
- 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 την Υπηρεσία Φ.Π.Α., 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 την Υπηρεσία Φ.Π.Α. είτε όχι.
- 3.16 Τονίζεται ότι είναι υποχρέωση του κάθε υποκείμενου στο ΦΠΑ προσώπου που προτίθεται να ξεκινήσει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές να υποβάλει την Αίτηση Πρόσβασης στο TAXISnet για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα. Παρομοίως αποτελεί υποχρέωση του κάθε υποκείμενου στο ΦΠΑ προσώπου που παύει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές να υποβάλει την Αίτηση Ακύρωσης Πρόσβασης στο TAXISnet για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα. Δείγματα των εντύπων βρίσκονται στο Παράρτημα 1 .
- 3.17 Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. διεξάγει ελέγχους για την ορθότητα των στοιχείων που αναγράφονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Όταν κατά τους ελέγχους εντοπίζονται ελλείψεις και ανακρίβειες για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί Διορθωτικός Πίνακας 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 υποβάλλουν Διορθωτικό Πίνακα εγκαίρως.
- 3.18 Για οποιοσδήποτε διευκρινίσεις και ερωτήματα μπορεί κάποιος να αποτείνεται στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα:

Διεύθυνση αλληλογραφίας: Υπουργείο Οικονομικών
Τμήμα Τελωνείων
Υπηρεσία Φ.Π.Α.
Τομέας VIES, INTRASTAT and
Mutual Assistance (VIMA)
1471 Λευκωσία

Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο: vatvima@vat.mof.gov.cy

Τηλέφωνα: 22446191, 22446189, 22446195

Fax: 22454874

4. ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ TAXISnet

- 4.1 Κάθε υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο που προτίθεται να ξεκινήσει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές θα πρέπει να εξασφαλίσει κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet για να μπορεί να υποβάλλει τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Προς το σκοπό αυτό πρέπει να υποβάλει την Αίτηση Πρόσβασης στο TAXISnet για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (έντυπο TAXISnet 01-vies). Το έντυπο μπορεί να τυπωθεί από την ιστοσελίδα www.taxisnet.mof.gov.cy ή να ζητηθεί αντίγραφο του από τα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας ΦΠΑ. Το συμπληρωμένο έντυπο μπορεί να υποβληθεί στα Επαρχιακά Γραφεία ΦΠΑ είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη διεύθυνση vatnima@vat.mof.gov.cy είτε ταχυδρομικώς στη διεύθυνση Υπηρεσία Φ.Π.Α., 1471 Λευκωσία. Τα στοιχεία της αίτησης ελέγχονται και, εφόσον πιστοποιείται η ορθότητά τους, εκδίδεται κωδικός πρόσβασης και απόρρητο σύνθημα τα οποία αποστέλλονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχει δηλωθεί στην αίτηση.
- 4.2 Η διαδικασία πιστοποίησης και έκδοσης κωδικών πρόσβασης διαρκεί από 1 έως 5 εργάσιμες ημέρες, εφόσον δεν υπάρχουν λάθη στην αίτηση πρόσβασης. Χρειάζεται προσοχή στην καταχώριση της ηλεκτρονικής διεύθυνσης (e-mail) κατά τη διάρκεια της συμπλήρωσης του εντύπου TAXISnet 01-vies για να μην προκαλούνται καθυστερήσεις.

Η αίτηση πρόσβασης 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.


- 4.3 Η παραχώρηση κωδικού πρόσβασης γίνεται υπό τους όρους και προϋποθέσεις που διέπουν τη χρήση του συστήματος TAXISnet και βρίσκονται στο Παράρτημα 4.
- 4.4 Όταν κάποιο πρόσωπο παύει να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές οφείλει να υποβάλει την Αίτηση για Ακύρωση Πρόσβασης στο TAXISnet για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (έντυπο TAXISnet 02-vies). Το σχετικό έντυπο μπορεί κάποιος να το εξασφαλίσει και να το υποβάλει όπως και το έντυπο Αίτησης για Πρόσβαση.
- 4.5 Δείγματα των εντύπων βρίσκονται στο Παράρτημα 1.

5. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ TAXISnet

5.1 Η υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μπορεί να γίνει είτε με τη συμπλήρωση της φόρμας που εμφανίζεται στην οθόνη (on-line) αφού γίνει επιλογή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ή με μεταφόρτωση αρχείου xml. Λεπτομέρειες για την κατασκευή και μεταφόρτωση αρχείων xml μπορεί ο ενδιαφερόμενος να βρει στις πιο κάτω ηλεκτρονικές διευθύνσεις:

- http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/xml_creation_fpa_instructions.pdf
- http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/xml_submission_instructions.pdf

Για τη συμπλήρωση και την υποβολή της φόρμας που εμφανίζεται στην οθόνη, δείγμα της οποίας φαίνεται πιο κάτω, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:



ΥΠΗΡΕΣΙΑ TAXISNET



Πληροφορίες
Αρχική σελίδα χρήστη
Διαχείριση Δηλώσεων
Έξοδος

Χρήστης: **Φορολογούμενος**

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

Για περίοδο από μέχρι

Μήνας / Έτος /

Αριθμός Εγγραφής Φ.Π.Α.:

Ο πίνακας πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις στον Έφορο Φ.Π.Α. Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής ή/και υποβολής πίνακα με ανακρίβειες θα σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση.

1
 Συνολικός αριθμός εγγραφών

2
 Συνολικά αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων

3
 Συνολικά αξία τριγωνικών συναλλαγών

4
 Συνολικά αξία ενδοκοινοτικών παροχών

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ			ΑΞΙΑ ΣΕ €			Διατήρηση υποβολών
	5	6	7	8	9	10	
	ΧΩΡΑ	ΠΡΩΘ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Φ.Π.Α.	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							

- 5.1.1 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.
- 5.1.2 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.

Τετράγωνο 1: Συνολικός αριθμός εγγραφών

- Αναγράφεται ο συνολικός αριθμός των γραμμών στις οποίες καταχωρήθηκαν στοιχεία

Τετράγωνο 2: Συνολική Αξία Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων

- Αναγράφεται η συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 9

Τετράγωνο 3: Συνολική Αξία Τριγωνικών Συναλλαγών

- Αναγράφεται η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 10 (Οι τριγωνικές συναλλαγές επεξηγούνται στο Παράρτημα 4)

Τετράγωνο 4: Συνολική Αξία Ενδοκοινοτικών Παροχών

- Αναγράφεται η συνολική αξία ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 11

Στήλη 5: Αύξων αριθμός

Η στήλη αυτή έχει ως σκοπό να διευκολύνει τον πωλητή στον εντοπισμό συγκεκριμένης συναλλαγής σε περίπτωση που η Υπηρεσία Φ.Π.Α. ζητήσει κάποια σχετική διευκρίνιση

Στήλες 6+7: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ - Χώρα και Πρόθεμα χώρας

- Επιλέγεται η χώρα και το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή π.χ. Ισπανία, Ελλάδα, Ιταλία, Γερμανία κ.λπ.

Στήλη 8: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ – Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ

- Καταχωρείται ο αριθμός ΦΠΑ του αγοραστή. Η μορφή των αριθμών ΦΠΑ κατά χώρα φαίνεται στον Πίνακα στην παράγραφο 7.6. Το σύστημα TAXISnet ελέγχει τη μορφή των αριθμών ΦΠΑ των άλλων ΚΜ, δηλαδή ελέγχει αν οι αριθμοί ΦΠΑ που καταχωρούνται συνάδουν με τους κανόνες κατασκευής τους, δεν ελέγχει όμως την εγκυρότητα / ύπαρξη τους. Για το σκοπό αυτό οι εμπορευόμενοι προτρέπονται να ελέγχουν τους αριθμούς ΦΠΑ που τους παρέχουν οι πελάτες τους. Λεπτομέρειες στην παράγραφο 7.4

Στήλη 9: Αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων

- Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών δηλαδή το τιμολογούμενο ποσό.
- Σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν περισσότερες από μία παραδόσεις στον ίδιο αγοραστή, θα πρέπει να αναγράφεται η συνολική

αξία των παραδόσεων προς τον αγοραστή αυτό για το συγκεκριμένο μήνα.

- Σημειώνεται ότι στο ποσό της αξίας πρέπει να συμπεριληφθούν και οποιεσδήποτε σχετικές υπηρεσίες παρέχονται μαζί με τα αγαθά, όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες μεταφοράς.
- 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 ΦΠΑ, αλλά ότι παρείχε υπηρεσία. Κατ' επέκταση η συναλλαγή αυτή δεν πρέπει να εμφανίζεται σε αυτήν τη στήλη αλλά στη στήλη 11 του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα.
- 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.
- 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 5.2 πιο κάτω.

Στήλη 10: Αξία τριγωνικών συναλλαγών

- Αναγράφεται η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών. Οι τριγωνικές συναλλαγές επεξηγούνται στο Παράρτημα 4. Σε περίπτωση που ο πωλητής πραγματοποίησε μόνο τριγωνικές συναλλαγές με συγκεκριμένο αγοραστή, τότε θα καταχωρήσει την αξία των τριγωνικών συναλλαγών μόνο στη στήλη 10 και η στήλη 9 θα μείνει κενή. Στην περίπτωση που ο πωλητής πραγματοποίησε κανονικές παραδόσεις και τριγωνικές συναλλαγές στον ίδιο αγοραστή, στη στήλη 9 θα πρέπει να εμφανίζεται μόνο το άθροισμα όλων των κανονικών παραδόσεων ενώ στη στήλη 10 μόνο το άθροισμα των τριγωνικών συναλλαγών **στην ίδια γραμμή του Πίνακα**.

Στήλη 11: Αξία ενδοκοινοτικών παροχών

- Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών δηλαδή το τιμολογούμενο ποσό.
- Σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν περισσότερες από μία παροχές στον ίδιο αγοραστή, θα πρέπει να αναγράφεται η συνολική αξία των παροχών προς τον αγοραστή αυτό για το συγκεκριμένο μήνα.
- 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 5.2 πιο κάτω.

5.1.3 Για την ορθή συμπλήρωση του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα, δίδεται παράδειγμα στο Μέρος 1 του Παραρτήματος 5.

- 5.1.4 Σε περίπτωση που κάποιος πωλητής δεν πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή / και παροχές σε οποιοδήποτε μήνα, εξακολουθεί να έχει υποχρέωση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα πληκτρολογώντας μηδέν (0) στο τετράγωνο 1 εκτός αν τερματίζει οριστικά την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων, οπότε πρέπει να ειδοποιήσει σχετικά την Υπηρεσία Φ.Π.Α.
- 5.1.5 Κατά τη συμπλήρωση της φόρμας, ο χρήστης μπορεί να επιθυμεί να διακόψει επιλέγοντας την προσωρινή υποβολή. Όταν επανέλθει και ολοκληρώσει τη συμπλήρωση επιλέγει την οριστική υποβολή. **Δεν θεωρείται ότι έχει υποβληθεί Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας ο οποίος κατά την καταληκτική ημερομηνία βρίσκεται σε προσωρινή υποβολή.**

5.2 Πιστωτικές σημειώσεις

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

6. ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

- 6.1 Ο Διορθωτικός Πίνακας χρησιμοποιείται από τον πωλητή όταν εντοπίζει λάθος σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που έχει ήδη υποβληθεί. Σε τέτοια περίπτωση ο ενδιαφερόμενος πρέπει να αποτείνεται στα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας ΦΠΑ και να ζητά να του εκτυπωθεί Διορθωτικός Πίνακας, δηλώνοντας τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ και το μήνα στον οποίο αφορά το λάθος. Ο Διορθωτικός Πίνακας δεν υποβάλλεται ηλεκτρονικά αλλά μόνο σε έντυπη μορφή
- 6.2 Κάθε Διορθωτικός Πίνακας αφορά σε μία και μόνο μηνιαία περίοδο. Συνεπώς θα πρέπει να ζητούνται και να υποβάλλονται ξεχωριστοί Διορθωτικοί Πίνακες για λάθη που αφορούν Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες που υποβλήθηκαν για διαφορετικούς μήνες π.χ. αν εντοπίστηκαν λάθη σε δύο Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες που υποβλήθηκαν για τους μήνες Ιανουάριος και Φεβρουάριος 2011 ο πωλητής θα ζητήσει και θα υποβάλει δύο ξεχωριστούς Διορθωτικούς Πίνακες στους οποίους θα είναι προτυπωμένες οι περίοδοι «01/01/2011-31/01/2011» και «01/02/2011-28/02/2011» αντίστοιχα.
- 6.3 Για τη διόρθωση λαθών στις πληροφορίες τις οποίες καταχώρησε ο πωλητής σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που έχει ήδη υποβάλει, ακολουθείται η εξής διαδικασία:
- Αν το λάθος αφορά σε αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή (στήλη 8) ο πωλητής θα καταχωρήσει σε μια γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα το λανθασμένο αριθμό εγγραφής ΦΠΑ, όπως δηλώθηκε στον ήδη υποβληθέντα Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα και θα αφήσει κενές τις στήλες των αξιών (στήλες 9 μέχρι 11). Στη συνέχεια θα αναγράψει στην επόμενη γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα τον ορθό αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή και θα αναγράψει το ποσό αξίας στις στήλες 9 μέχρι 11 όπως καταχωρήθηκε στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που είχε υποβληθεί.
 - Όταν διαπιστώνεται λάθος στα ποσά αξίας (στήλες 9 μέχρι 11) ο πωλητής θα πρέπει να αναγράψει όλα τα άλλα στοιχεία σε μια γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα όπως είχαν καταχωρηθεί στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που είχε υποβληθεί και **ολόκληρο το ορθό ποσό αξίας, όχι τη διαφορά**.
 - Τα στοιχεία του Διορθωτικού Πίνακα αντικαθιστούν τα στοιχεία του αρχικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα. Για παράδειγμα, αν σε μία γραμμή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα είχαν καταχωρηθεί ποσά στις στήλες 9 μέχρι 11 και εκ των υστέρων διαπιστώνεται ότι το ποσό σε μία ή δύο στήλες ήταν λανθασμένο, τότε στο Διορθωτικό Πίνακα θα πρέπει να καταχωρηθεί το ορθό ποσό στη στήλη ή στις στήλες όπου υπήρχε λάθος και να επαναληφθεί το ποσό όπως είχε καταχωρηθεί στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα στη στήλη ή στις στήλες όπου δεν υπήρχε λάθος.
- 6.4 Διορθωτικός Πίνακας θα πρέπει να υποβληθεί και στην περίπτωση που ο πωλητής παρέλειψε να συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα κάποιου μήνα όλες τις λεπτομέρειες συγκεκριμένης ενδοκοινοτικής παράδοσης ή / και παροχής.
- 6.5 Για την ορθή συμπλήρωση του Διορθωτικού Πίνακα, δίδονται παραδείγματα στο Μέρος 2 του Παραρτήματος 5.

7. ΜΗΔΕΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ / ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ

- 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 ΦΠΑ του άλλου ΚΜ,
 - (ii) Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή λαμβάνεται, επαληθεύεται όπως αναφέρεται στην Παράγραφο 7.4 πιο κάτω και καταχωρείται στα βιβλία και αρχεία του πωλητή,
 - (iii) Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή καθώς και ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ 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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ ότι συγκεκριμένα αγαθά έχουν πωληθεί και αποσταλεί σε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο ΦΠΑ σε άλλο ΚΜ, την ευθύνη για την απόδοση του ΦΠΑ 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 Υπηρεσία Φ.Π.Α. παρέχει στους Κύπριους πωλητές τη δυνατότητα να επιβεβαιώσουν τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή που βρίσκεται σε άλλο ΚΜ υποβάλλοντας σχετικό αίτημα τηλεφωνικώς, με fax ή με επιστολή στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. ή με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (βλέπε Παράγραφο 3.18). Η εγκυρότητα του αριθμού ΦΠΑ μπορεί επίσης να ελεγχθεί μέσω της πιο κάτω ιστοσελίδας της ΕΕ:

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 ΦΠΑ σχετίζεται ή όχι με συγκεκριμένο όνομα εμπορευόμενου. Δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την εύρεση του αριθμού εγγραφής ΦΠΑ συγκεκριμένου εμπορευόμενου.

- 7.5 Προτρέπονται οι Κύπριοι πωλητές να επιβεβαιώνουν την εγκυρότητα του αριθμού εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή πριν την καταχώρηση του σε τιμολόγιο και στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Όπως αναφέρθηκε και στην παράγραφο 3.17 η Υπηρεσία Φ.Π.Α. διεξάγει ελέγχους των στοιχείων που δηλώνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες. Σε περίπτωση που εντοπίζει λανθασμένους / άκυρους αριθμούς ΦΠΑ ειδοποιεί σχετικά τους εμπορευόμενους και τους ζητά να υποβάλουν Διορθωτικό Πίνακα. 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 ΦΠΑ που ισχύει στα άλλα ΚΜ μαζί με παραδείγματα.

ΧΩΡΑ	ΠΡ.	ΜΟΡΦΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΦΠΑ	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ
Αυστρία	AT	Το γράμμα U και οκτώ αριθμοί.	U99999999
Βέλγιο	BE	Ο αριθμός 0 και εννέα αριθμοί.	0999999999
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 99999999999
Γερμανία	DE	Εννέα αριθμοί.	999999999
Δανία	DK	Οκτώ αριθμοί.	99999999
Ελλάδα	EL	Εννέα αριθμοί.	999999999
Εσθονία	EE	Εννέα αριθμοί.	999999999
Ηνωμένο Βασίλειο	GB	Εννέα ή δώδεκα αριθμοί	999999999 ή 999999999999
Ιρλανδία	IE	Επτά αριθμοί και ένα γράμμα ή έξι αριθμοί και δύο γράμματα	9999999X ή 9X99999X
Ισπανία	ES	Οκτώ αριθμοί και ένα γράμμα ή επτά αριθμοί και δύο γράμματα.	X99999999 ή 99999999X ή X9999999X
Ιταλία	IT	Έντεκα αριθμοί.	99999999999
Κάτω Χώρες (Ολλανδία)	NL	Δώδεκα αριθμοί και το γράμμα B στη δέκατη θέση.	9999999999B99
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 ή 999 ή 999 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 ΦΠΑ 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 **5** (Παραδείγματα). Επικοινωνήστε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α. αν έχετε οποιοσδήποτε απορίες ή χρειάζεστε οποιοσδήποτε διευκρινίσεις.
- (ii) Αν δεν έχετε ενημερωθεί για τις υποχρεώσεις σας επικοινωνήστε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α. 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) Αποφασίστε **πώς** θα συλλέγονται οι σχετικές πληροφορίες καθώς και **ποιος** θα τις συλλέγει.
- (v) Επικοινωνήστε με τους πελάτες σας και ζητήστε τους να σας δώσουν τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ. Επιβεβαιώστε ότι μαζί με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ των πελατών σας, σας δίνεται και το εθνικό πρόθεμα και ότι ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ συνάδει με τη μορφή των αριθμών ΦΠΑ του συγκεκριμένου ΚΜ (παράγραφος 7.6 πιο πάνω)
- (vi) Φροντίστε να υποβάλλετε έγκαιρα την αίτηση σας για πρόσβαση στο TAXISnet για να σας εκδοθεί κωδικός πρόσβασης πριν την παρέλευση προθεσμίας κατά την οποία έχετε υποχρέωση να υποβάλλετε 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 ΦΠΑ άλλου ΚΜ της ΕΕ
- (ii) Στη στήλη 8 (Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ):
 - ❖ Δεν αναγράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή εφόσον υπάρχει ειδική στήλη (στήλη 7) για το σκοπό αυτό. Αναγράφεται μόνο ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του κάθε αγοραστή.
 - ❖ Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ 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 ΦΠΑ 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.
- (iv) Στις στήλες 9 μέχρι 11 (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 10 και **δεν** συμπεριλαμβάνεται στη στήλη 9.
- (v) Τα τετράγωνα 2 μέχρι 4 (συνολικές αξίες ενδοκοινοτικών παραδόσεων, τριγωνικών συναλλαγών και ενδοκοινοτικών παροχών) πρέπει να συμφωνούν με τα αθροίσματα των στηλών 9 μέχρι 11 (αξίες ενδοκοινοτικών παραδόσεων, τριγωνικών συναλλαγών και ενδοκοινοτικών παροχών) αντίστοιχα.

ΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ VIES

VIES 3: Διορθωτικός Πίνακας

TAXISnet 01 – vies: Αίτηση για πρόσβαση στο σύστημα TAXISnet για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα

TAXISnet 02 – vies: Αίτηση για ακύρωση πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα



ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ



ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Για την περίοδο από μέχρι Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ: CY

Μήνας / Έτος /

1	Συνολικός αριθμός εγγραφών	2	Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων	3	Συνολική αξία τριγωνικών συναλλαγών	4	Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παροχών
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ				ΑΞΙΑ ΣΕ €		
	5	6	7	8	9	10	11
	ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ		ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							

12 ΔΗΛΩΣΗ: Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι πλήρη και αληθή.Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος: Ιδιότητα υπογράφοντος: Αυτοτελώς εργαζόμενος / Συνέταιρος / Διευθυντής / Εξουσιοδοτημένο πρόσωπο (διαγράψτε ό,τι δενΥπογραφή: Ημερομηνία: Όνομα προσώπου για επικοινωνία: Τηλέφωνο:

Οδηγίες συμπλήρωσης Διορθωτικού Πίνακα (VIES 3)

Ο Διορθωτικός Πίνακας χρησιμοποιείται από το εγγεγραμμένο πρόσωπο όταν εντοπίσει λάθος σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που έχει ήδη υποβληθεί. Κάθε Διορθωτικός Πίνακας αφορά σε μία και μόνο μηνιαία περίοδο.

Σε περίπτωση λαθών στις πληροφορίες τις οποίες καταχώρησε το εγγεγραμμένο πρόσωπο, ακολουθείται η εξής διαδικασία:

- Αν το λάθος αφορά σε πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ. του αγοραστή (στήλες 7 και 8), το εγγεγραμμένο πρόσωπο θα καταχωρήσει σε μια γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα το λανθασμένο πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ., όπως δηλώθηκε στον ήδη υποβληθέντα Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα και θα αφήσει κενές τις στήλες των αξιών (στήλες 9 μέχρι 11). Στη συνέχεια θα αναγράψει στην επόμενη γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα το ορθό πρόθεμα χώρας ή / και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ. του αγοραστή και θα αναγράψει το ποσό αξίας στις στήλες 9 μέχρι 11 όπως καταχωρήθηκε στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που είχε υποβληθεί.
- Όταν διαπιστώνεται λάθος στα ποσά αξίας (στήλες 9 μέχρι 11) ο πωλητής θα πρέπει να αναγράψει όλα τα άλλα στοιχεία σε μια γραμμή του Διορθωτικού Πίνακα όπως είχαν καταχωρηθεί στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα που είχε υποβληθεί **και ολόκληρο το ορθό ποσό αξίας, όχι τη διαφορά**.
- Τα στοιχεία του Διορθωτικού Πίνακα αντικαθιστούν τα στοιχεία του αρχικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα. Για παράδειγμα, αν σε μία γραμμή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα είχαν καταχωρηθεί ποσά στις στήλες 9 μέχρι 11 και εκ των υστέρων διαπιστώνεται ότι το ποσό σε μία ή δύο στήλες ήταν λανθασμένο, τότε στο Διορθωτικό Πίνακα θα πρέπει να καταχωρηθεί το ορθό ποσό στη στήλη ή στις στήλες όπου υπήρχε λάθος και να επαναληφθεί το ποσό όπως είχε καταχωρηθεί στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα στη στήλη ή στις στήλες όπου δεν υπήρχε λάθος.

Διορθωτικός Πίνακας θα πρέπει να υποβληθεί και στην περίπτωση που το εγγεγραμμένο πρόσωπο παρέλειψε να συμπεριλάβει στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα κάποιου μήνα όλες τις λεπτομέρειες συγκεκριμένης ενδοκοινοτικής παράδοσης ή/και παροχής.

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. διεξάγει ελέγχους για την ορθότητα των στοιχείων που αναγράφονται στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα. Όταν κατά τους ελέγχους εντοπίζονται ανακρίβειες και λάθη για τα οποία δεν έχει υποβληθεί εγκαίρως Διορθωτικός Πίνακας, ο Έφορος ΦΠΑ. επιβάλλει χρηματικές επιβαρύνσεις.



**ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ TAXISnet ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ
ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ (VIES)**

ΜΕΡΟΣ Α : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ:

Όνομα εγγεγραμμένου προσώπου:

Διεύθυνση κύριας έδρας της επιχείρησης

Οδός και αριθμός:

Τ. Κώδικας και Προάστιο/Πόλη, Χωριό/Επαρχία:

Διεύθυνση αλληλογραφίας (αν διαφέρει από την πιο πάνω)

Οδός και αριθμός ή Τ. Θυρίδα:

Τ. Κώδικας και Προάστιο/Πόλη, Χωριό/Επαρχία:

Αριθμός τηλεφώνου εργασίας

Αριθμός άλλου τηλεφώνου

Αριθμός κινητού τηλεφώνου

Αριθμός τηλεομοιότυπου

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

Αναφέρετε πότε ξεκινήσατε ή θα ξεκινήσετε να πραγματοποιείτε - μήνας και έτος:

Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών
(συμπεριλαμβάνει τις τριγωνικές συναλλαγές)

Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών

Αναφέρετε κατά πόσο διαθέτετε:

Ηλεκτρονικό Υπολογιστή:

Ναι

Όχι

Σύνδεση με το διαδίκτυο:

Ναι

Όχι

ΑΝ ΕΠΙΘΥΜΕΙΤΕ ΝΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΕΤΕ ΑΛΛΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ, ΣΥΠΛΗΡΩΣΤΕ ΤΟ ΜΕΡΟΣ Β, ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΑ ΠΡΟΧΩΡΗΣΤΕ ΣΤΟ ΜΕΡΟΣ Γ.

ΜΕΡΟΣ Β : ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΑΛΛΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ

Εγώ ο/η(πλήρες όνομα με ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ) εξουσιοδοτώ το πιο κάτω πρόσωπο όπως υποβάλλει για λογαριασμό μου τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα μέσω του συστήματος TAXISnet

Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ:

Όνομα:

Διεύθυνση αλληλογραφίας

Οδός και αριθμός ή Τ. Θυρίδα:

Τ. Κώδικας και Προάστιο/Πόλη, Χωριό/Επαρχία:

Αριθμός τηλεφώνου εργασίας

Αριθμός άλλου τηλεφώνου

Αριθμός κινητού τηλεφώνου

Αριθμός τηλεομοιότυπου

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

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 ότι έλαβα γνώση των όρων και προϋποθέσεων λειτουργίας του συστήματος TAXISnet τους οποίους και αποδέχομαι.

Υπογραφή:

Ημερομηνία:.....

Παρακαλείστε να σημειώσετε √ αν είστε:

Αυτοεργοδοτούμενος

Συνέταιρος

Εξουσιοδοτημένο διευθυντικό στέλεχος

Καταπιστευματοδόχος

Γραμματέας εταιρείας

Πρόεδρος ή γραμματέας

Για Επίσημη Χρήση

Αριθμός Αίτησης Πρόσβασης:	
Επαρχιακό Γραφείο:	1 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/>
Κωδικός Πρόσβασης TAXISnet:	

Όνομα Λειτουργού: Υπογραφή Ημερ:.....



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ. Π. Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΑΚΥΡΩΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ TAXISnet ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ (VIES)

Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ:

Όνομα εγγεγραμμένου προσώπου:

Διεύθυνση κύριας έδρας της επιχείρησης

Οδός και αριθμός:

Τ. Κώδικας και Προάστιο/Πόλη, Χωριό/Επαρχία:

Διεύθυνση αλληλογραφίας (αν διαφέρει από την πιο πάνω)

Οδός και αριθμός ή Τ. Θυρίδα:

Τ. Κώδικας και Προάστιο/Πόλη, Χωριό/Επαρχία:

Αριθμός τηλεφώνου εργασίας

Αριθμός άλλου τηλεφώνου

Αριθμός κινητού τηλεφώνου

Αριθμός τηλεομοιότυπου

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

Αν έχετε εξουσιοδοτήσει άλλο πρόσωπο όπως υποβάλλει για λογαριασμό σας τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα μέσω του συστήματος TAXISnet, συμπληρώστε τα στοιχεία του πιο κάτω:

Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ:

Όνομα:

Διεύθυνση αλληλογραφίας

Οδός και αριθμός ή Τ. Θυρίδα:

Τ. Κώδικας και Προάστιο/Πόλη, Χωριό/Επαρχία:

Αριθμός τηλεφώνου εργασίας

Αριθμός άλλου τηλεφώνου

Αριθμός κινητού τηλεφώνου

Αριθμός τηλεομοιότυπου

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

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 ότι έλαβα γνώση των όρων και προϋποθέσεων λειτουργίας του συστήματος TAXISnet τους οποίους και αποδέχομαι.

Υπογραφή:

Ημερομηνία:.....

Παρακαλείστε να σημειώσετε √ αν είστε:

Αυτοεργοδοτούμενος Συνέταιρος Εξουσιοδοτημένο διευθυντικό στέλεχος

Καταπιστευματοδόχος Γραμματέας εταιρείας Πρόεδρος ή γραμματέας

Για Επίσημη Χρήση

Αριθμός Αίτησης Πρόσβασης:	
Επαρχιακό Γραφείο:	1 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/>
Κωδικός Πρόσβασης TAXISnet:	

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

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ – ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ

Ερ. 1: Τι είναι το VIES;

Απ.: 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.

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 ΦΠΑ. (Σχετική είναι η παράγραφος 5.1.2, στήλη 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.

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.

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 ΦΠΑ, 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 ΦΠΑ και προσώπου εγγεγραμμένου στο Μητρώο ΦΠΑ 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 4. Τέτοιες συναλλαγές θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον

Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα του εγγεγραμμένου προσώπου στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ.

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 5.2)

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 ΦΠΑ, σε πρόσωπα εγγεγραμμένα στα Μητρώα ΦΠΑ 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 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
- 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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ, σε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ άλλου ΚΜ και γνωρίζω ότι οι υπηρεσίες αυτές φορολογούνται με θετικό συντελεστή ΦΠΑ 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 ΦΠΑ σε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ άλλου ΚΜ και γνωρίζω ότι οι υπηρεσίες αυτές επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ 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 5.2). 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 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.

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

Ερ. 25: 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;

Απ.: Όχι, αν δεν υποβληθεί ο Πίνακας οριστικά 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, 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)

Ερ. 27: 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;

Απ.: Μπορείτε να αποταθείτε στον Τομέα VIMA της Υπηρεσίας ΦΠΑ ή μέσω της ιστοσελίδας http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

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

Απ.: 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 Φ.Π.Α.

Ερ. 29: Ποιες είναι οι προθεσμίες υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα και του Διορθωτικού Πίνακα 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 συστήματος TAXISnet. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €50. Επιπρόσθετα η 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.

Ερ. 30: Πρέπει να καταχωρήσω οποιαδήποτε ποσά των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή παροχών στη φορολογική δήλωση (Έντυπο ΦΠΑ 4);

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.

Όροι και Προϋποθέσεις χρήσης του συστήματος TAXISnet για ηλεκτρονική υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (Έντυπο VIES 1)**Ορισμοί:**

- **Σύστημα TAXISnet**
Σημαίνει το ειδικό σύστημα, που παρέχεται δωρεάν από την Υπηρεσία Φόρου Προστιθεμένης Αξίας, μέσω του οποίου τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα (υ.φ.π.) οφείλουν να υποβάλλουν το έντυπο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας.
- **Αίτηση Πρόσβασης για το VIES**
Σημαίνει το έντυπο (Έντυπο TAXISnet 01-vies) που συμπληρώνεται από το υ.φ.π. που υποβάλλει αίτηση στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. για πρόσβαση στο σύστημα TAXISnet.
- **Κωδικός Πρόσβασης**
Σημαίνει τον αριθμό, ο οποίος παραχωρείται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. στο υ.φ.π. για να χρησιμοποιηθεί από αυτό σε συνδυασμό με το Απόρρητο Σύνθημα (PIN), για πρόσβαση στο σύστημα TAXISnet.
- **Απόρρητο Σύνθημα (PIN)**
Σημαίνει το μυστικό προσωπικό αριθμό αναγνώρισης που δίνεται και/ή δημιουργείται από ένα υ.φ.π., συμφωνά με τις οδηγίες χρήσης, για να χρησιμοποιηθεί από αυτό σε συνδυασμό με τον Κωδικό Πρόσβασης.
- **Οδηγίες χρήσης**
Σημαίνει τις οδηγίες που εκδίδονται από καιρού εις καιρό από την Υπηρεσία Φ.Π.Α., οι οποίες διέπουν τη χρήση και λειτουργία του συστήματος TAXISnet.
- **Όροι και προϋποθέσεις**
Σημαίνουν τους παρόντες όρους και προϋποθέσεις όπως αυτοί τροποποιούνται, διευρύνονται ή αντικαθίστανται από καιρού εις καιρό από την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

Όροι και Προϋποθέσεις χρήσης του συστήματος TAXISnet**1. Στο σύστημα TAXISnet οφείλουν να έχουν πρόσβαση και να το χρησιμοποιούν:****(α) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που:**

- Είναι εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ., έχουν Αριθμό Εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ. και πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών ή / και ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών
- Έχουν συμπληρώσει, υπογράψει και υποβάλει την Αίτηση για Πρόσβαση στο σύστημα TAXISnet (Έντυπο TAXISnet 01 - vies).
- Έχουν λάβει από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. Κωδικό Πρόσβασης, που μαρτυρεί την αποδοχή από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. της Αίτησης Πρόσβασης για το VIES.
- Έχουν λάβει και/ή έχουν δημιουργήσει το Απόρρητο Σύνθημα (PIN) συμφωνά με τις διαδικασίες λειτουργίας.

(β) Πρόσωπα που:

- Είναι εγγεγραμμένοι χρήστες του συστήματος TAXISnet και έχουν εξουσιοδοτηθεί από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. όπως υποβάλλουν για λογαριασμό άλλων υ.φ.π. τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα μέσω του συστήματος TAXISnet.

2. Προϋποθέσεις Ασφάλειας

- 2.1. Το υ.φ.π. αναλαμβάνει να συμμορφώνεται πλήρως με τους όρους και τις προϋποθέσεις αυτές, που σκοπό έχουν να ελαχιστοποιήσουν τον κίνδυνο της μη εξουσιοδοτημένης χρήσης του συστήματος TAXISnet. Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. σε καμία περίπτωση δεν θα ευθύνεται έναντι των υ.φ.π. για απώλεια δεδομένων που προκύπτει από τη μη συμμόρφωση του με τους όρους και προϋποθέσεις λειτουργίας του συστήματος TAXISnet.
- 2.2. Το υ.φ.π. θα διατηρεί σε ασφαλές μέρος τον Κωδικό Πρόσβασης και το Απόρρητο Σύνθημα (ΠΙΝ) και δεν θα αποκαλύπτει οποιοδήποτε από τα πιο πάνω στοιχεία σε άλλο άτομο. Δεν θα σημειώνει το Απόρρητο Σύνθημα (ΠΙΝ) σε οτιδήποτε το οποίο μεταφέρεται ή συνδέεται με τον Κωδικό Πρόσβασης ή σε οποιαδήποτε άλλη μορφή που θα ήταν κατανοητή ή διαφορετικά προσιτή σε τρίτο, ή να προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια η οποία δυνατό να επιτρέψει ή να παραλείπει να προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια η οποία μπορεί να αποτρέψει την αντικανονική ή μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση ή χρήση του συστήματος TAXISnet.
- 2.3. Το υ.φ.π. ειδοποιεί αμέσως και ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ την Υπηρεσία Φ.Π.Α. αν:
 - Ο Κωδικός Πρόσβασης ή/και το Απόρρητο Σύνθημα (ΠΙΝ) αποκαλυφθεί σε άλλο πρόσωπο.
 - Μη εξουσιοδοτημένες ή αντικανονικές καταχωρήσεις έχουν γίνει για λογαριασμό του μέσω του συστήματος TAXISnet.
 - Ο Κωδικός Πρόσβασης ή/και το Απόρρητο Σύνθημα (ΠΙΝ) ή οποιαδήποτε σημείωση ή άλλο έντυπο που φέρει τον Κωδικό Πρόσβασης ή/και το Απόρρητο Σύνθημα (ΠΙΝ) απολεσθεί, παραπέσει, κλαπεί ή αντιγραφεί.
- 2.4. Αν το υ.φ.π. έχει ειδοποιήσει την Υπηρεσία Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παράγραφο 2.3, τότε ο Κωδικός Πρόσβασης και το Απόρρητο Σύνθημα (ΠΙΝ) δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για πρόσβαση ή χρήση του συστήματος TAXISnet. Σε τέτοια περίπτωση το υ.φ.π. θα πρέπει να υποβάλει αίτηση στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. για την έκδοση νέου Κωδικού Πρόσβασης και Απόρρητου Συνθήματος (ΠΙΝ).
- 2.5. Σε περίπτωση θανάτου του υ.φ.π. θα πρέπει να ειδοποιείται αμέσως η Υπηρεσία Φ.Π.Α. από τον διαχειριστή ή πρόσωπο του στενού περιβάλλοντος του, με τη συμπλήρωση του Εντύπου TAXISnet 02 - vies «Αίτηση για Ακύρωση Πρόσβασης στο Σύστημα».

3. Υποχρεώσεις Υποκειμένων στο Φόρο Προσώπων

- 3.1. Το υ.φ.π. ή πρόσωπο εξουσιοδοτημένο από το υ.φ.π., έχει την ευθύνη για την αποσύνδεση και διαγραφή οποιωνδήποτε πληροφοριών από οποιοδήποτε

ηλεκτρονικό υπολογιστή ή άλλο εξοπλισμό που χρησιμοποιείται για πρόσβαση στο σύστημα TAXISnet, πριν απομακρυνθεί ή αφήσει αφύλακτο τέτοιο ηλεκτρονικό υπολογιστή ή εξοπλισμό.

- 3.2. Το υ.φ.π. ή πρόσωπο εξουσιοδοτημένο από το υ.φ.π. θα διασφαλίζει ότι όλες οι οδηγίες που δίνονται από αυτό μέσω του συστήματος TAXISnet είναι ακριβείς.
- 3.3. Το υ.φ.π. θα πρέπει έγκαιρα να ενημερώνει την Υπηρεσία Φ.Π.Α., όταν υπάρχουν αλλαγές στα προσωπικά του στοιχεία.
- 3.4. Στην περίπτωση που το υ.φ.π. τερματίζει την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών ή / και ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών, ζητά με γραπτή αίτηση (Έντυπο TAXISnet 02 - vies), που θα σταλεί στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. την ακύρωση της πρόσβασής του για το VIES από το σύστημα TAXISnet.

4. Προϋποθέσεις για την έγκυρη υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μέσω του συστήματος TAXISnet.

- 4.1. Το σύστημα TAXISnet είναι μια μέθοδος ηλεκτρονικής επικοινωνίας με την Υπηρεσία Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου, εκτός στο βαθμό που οι προϋποθέσεις αυτές προνοούν διαφορετικά, όλες οι σχετικές πρόνοιες του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000, όπως αυτός τροποποιήθηκε παραμένουν σε πλήρη ισχύ και εφαρμογή.
- 4.2. Οι τελευταίες ημερομηνίες υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μέσω του συστήματος TAXISnet είναι οι ίδιες όπως καθορίζονται από την Νομοθεσία που αναφέρεται στην παράγραφο 4.1 πιο πάνω.
- 4.3. Ως ημερομηνία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτού στο σύστημα TAXISnet, με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα μοναδικού αριθμού καταχώρησής του.

5. Ο περί Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (Προστασία του Ατόμου) Νόμος του 2001

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. τηρεί Αρχείο στο οποίο περιλαμβάνονται προσωπικά δεδομένα των υ.φ.π. για σκοπούς εφαρμογής της περί ΦΠΑ. Νομοθεσίας.

Για τη λειτουργία του Αρχείου αυτού υπήρξε σχετική ενημέρωση μέσω του Τύπου, συμφωνά με τις πρόνοιες του περί Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (Προστασία του Ατόμου) Νόμου του 2001.

Με βάση τα πιο πάνω η Υπηρεσία Φ.Π.Α. μπορεί να χρησιμοποιήσει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο Αρχείο αυτό για να:

- Ελέγξει την ορθότητα των πληροφοριών
- Αποτρέψει ή να εντοπίσει αδίκημα
- Προστατεύσει τα έσοδα του Κράτους.

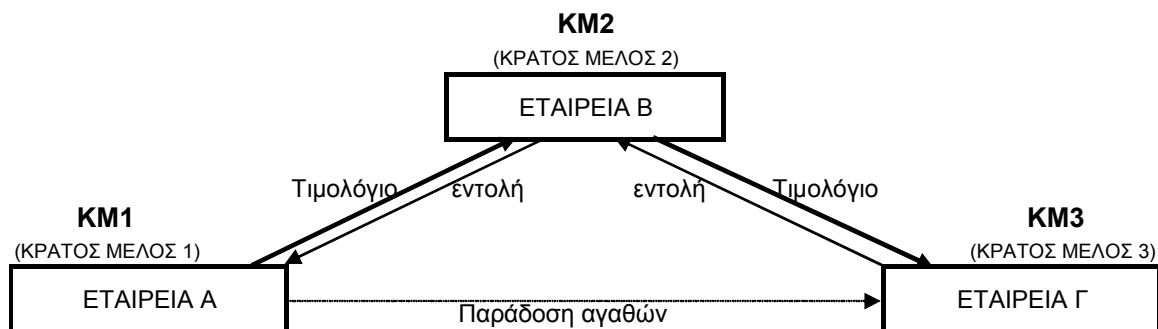
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4

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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ κάτω από τις προϋποθέσεις της παραγράφου 7.1 του εγχειριδίου αυτού,

- εκδώσει τιμολόγιο προς την εταιρεία Β του ΚΜ2 καταχωρώντας τους αριθμούς εγγραφής ΦΠΑ 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 9 (Αξία Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων). Δεν θα καταχωρήσει οτιδήποτε στη στήλη 10 (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 ΦΠΑ του ΚΜ στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά (ΚΜ 3) και να αποδώσει το ΦΠΑ 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 ΦΠΑ. 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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ ενός ΚΜ της ΕΕ.
- (ii) Δεν είναι εγγεγραμμένος ούτε είναι υπόχρεος για εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ του ΚΜ στο οποίο τα αγαθά παραδίδονται.
- (iii) Ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ 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 ΦΠΑ 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 «ΦΠΑ: 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 10 (Αξία Τριγωνικών Συναλλαγών).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ


1. Στο πιο κάτω παράδειγμα πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες συναλλαγές κατά τον Ιούλιο 2011:

Ημερομηνία	Αρ. Εγγραφής ΦΠΑ αγοραστή	Αξία €	Περιγραφή
1/7/2011	AT U11111111	4.225	Παράδοση αγαθών
4/7/2011	IE 2A22222Z	2.300	Παροχή υπηρεσίας
5/7/2011	GB 333333333	-4.500	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για μέρος αγαθών που επιστράφηκαν ως ελαττωματικά και τα οποία είχαν παραδοθεί στις 06/06/2011.
6/7/2011	IT 44444444444	3.234	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν απευθείας από την Ελλάδα στην Ιταλία.
7/7/2011	EL 555555555	60.000	Παράδοση αγαθών
8/7/2011	NL 666666666B66	-500	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για υπερχρέωση για παροχή υπηρεσίας που τιμολογήθηκε στις 17/6/2011.
11/7/2011	IE 2A22222Z	5.120	Παράδοση αγαθών
12/7/2011	MT 77777777	-6.832	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για μέρος αγαθών που επιστράφηκαν ως ελαττωματικά και τα οποία είχαν παραδοθεί στις 14/6/2011.
13/7/2011	EL 555555555	54.825	Παροχή υπηρεσίας
14/7/2011	ES A8888888Z	21.600	Παροχή υπηρεσίας
15/7/2011	GB 333333333	2.500	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν απευθείας από την Ιταλία στο Ην. Βασίλειο.
18/7/2011	BE 099999999	-1.567	Εκδόθηκε πιστωτική σημείωση για αγαθά τα οποία είχαν μεταφερθεί απευθείας από τη Δανία στο Βέλγιο στις 23/06/11 και επιστράφηκαν ως ελαττωματικά στη Δανία.
20/7/2011	MT 77777777	332	Παροχή υπηρεσίας
22/7/2011	AT U11111111	1.400	Παράδοση αγαθών
26/7/2011	EL 555555555	32.565	Τα αγαθά μεταφέρθηκαν απευθείας από το Ην. Βασίλειο στην Ελλάδα.
28/7/2011	IE 2A22222Z	-300	Πιστωτική σημείωση για λανθασμένη χρέωση στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσίας που εκδόθηκε στις 4/7/2011
29/7/2011	MT 77777777	2.000	Παράδοση αγαθών

Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας θα συμπληρωθεί ως ακολούθως:



ΥΠΗΡΕΣΙΑ TAXISNET



Πληροφορίες
Αρχική μελέδα χρήστη
Αναγνώριση Δηλώσεων
Τίτλος

Χρήτης: 19/08/2011

Φορολογούμενος:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

Για περίοδο από μέχρι

Μήνας / Έτος: /

Αριθμός Εγγραφής Φ.Π.Α.:

1	2	3	4
Συνολικός αριθμός εννοσφύων	Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων	Συνολική αξία τριγωνικών συναλλαγών	Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παροχών
9	61413	36732	78257

Ο πίνακας πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις στον Έφορο Φ.Π.Α. Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής ή/και υποβολής πίνακα με ανακριβείς θα σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση.

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ			ΑΣΙΑ ΣΕ €			Αναγραφή Γραμμής
5	6 ΧΩΡΑ	7 ΠΡΟΦ.	8 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Φ.Π.Α.	9 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	10 ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	11 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ	
1	Αυστρία - AT	▼	U11111111	5625			<input type="checkbox"/>
2	Ιρλανδία - IE	▼	2A22222Z	5120		2000	<input type="checkbox"/>
3	Ηνωμένο Βασίλειο - GB	▼	333333333	-4500	2500		<input type="checkbox"/>
4	Ιταλία - IT	▼	44444444444		3234		<input type="checkbox"/>
5	Ελλάδα - EL	▼	55555555	60000	32565	54825	<input type="checkbox"/>
6	Κάτω Χώρες(Ολλανδία) - NL	▼	666666666666			-500	<input type="checkbox"/>
7	Μάλτα - MT	▼	77777777	-4832		332	<input type="checkbox"/>
8	Ισπανία - ES	▼	A8888888Z			21600	<input type="checkbox"/>
9	Βέλγιο - BE	▼	0999999999		-1567		<input type="checkbox"/>

2. Τα παραδείγματα που ακολουθούν αφορούν τη συμπλήρωση του Διορθωτικού Πίνακα.

2.1 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μία εγγραφή 3.000€ που αφορούσε τιμολόγιο παράδοσης αγαθών 5.000€ και πιστωτική σημείωση 2.000€ σε Ιταλό αγοραστή. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι οι συναλλαγές αυτές είχαν γίνει με άλλον αγοραστή από την Ισπανία. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €				
6	7		8										9	10	11		
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ		
Ιταλία	I	T	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3000		

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €				
6	7		8										9	10	11		
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ		
Ιταλία	I	T	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0		
Ισπανία	E	S	A	2	2	2	2	2	2	2	2	Z			3000		

2.2 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μία εγγραφή 3.000€ που αφορούσε τιμολόγιο παροχής υπηρεσίας προς Αυστριακό αγοραστή. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι ο αριθμός εγγραφής του αγοραστή ήταν άκυρος. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €				
6	7		8										9	10	11		
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ		
Αυστρία	A	T	U	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1			3000

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €				
6	7		8										9	10	11		
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ		
Αυστρία	A	T	U	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1			0
Αυστρία	A	T	U	1	1	1	1	1	1	1	1	2					3000

2.3 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα καταχωρήθηκε μια παράδοση αγαθών προς Ολλανδό αγοραστή αξίας 5.000€. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι είχε εκδοθεί και πιστωτική σημείωση ύψους 8.000€ προς τον ίδιο αγοραστή κατά τον ίδιο μήνα για επιστροφή αγαθών, η οποία δεν είχε δηλωθεί. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €						
6	7		8										9	10	11				
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ				
Ολλανδία	N	L	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	B	1	1	5000		

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €						
6	7		8										9	10	11				
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ				
Ολλανδία	N	L	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	B	1	1	-3000		

- 2.4 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μια εγγραφή -2.000€ που αφορούσε τιμολόγιο παράδοσης αγαθών 5.000€ και πιστωτική σημείωση για επιστροφή αγαθών 7.000€ σε Γάλλο αγοραστή. Διαπιστώθηκε μετά την υποβολή του Πίνακα ότι κατά τον εν λόγω μήνα δεν είχε γίνει παράδοση αλλά μόνο έκδοση πιστωτικής σημείωσης. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €					
6	7		8										9	10	11			
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ			
Γαλλία	F	R	1	A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	-2000		

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €					
6	7		8										9	10	11			
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ			
Γαλλία	F	R	1	A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	-7000		

- 2.5 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μία εγγραφή 4.000€ που αφορούσε τιμολόγιο παροχής υπηρεσίας 5.000€ και πιστωτική σημείωση 1.000€ σε Βέλλο πελάτη. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι κατά τον εν λόγω μήνα δεν είχε εκδοθεί πιστωτική σημείωση. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ													ΑΞΙΑ ΣΕ €					
6	7		8										9	10	11			
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ										ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ			
Βέλγιο	B	E	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1					4000

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €							
6	7		8								9	10	11					
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ					
Βέλγιο	B	E	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5000		

- 2.6 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε μία εγγραφή 5.000€ που αφορούσε τιμολόγιο παράδοσης αγαθών σε Έλληνα αγοραστή. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι κατά τον εν λόγω μήνα έγιναν και τριγωνικές συναλλαγές αξίας 2.000€. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €							
6	7		8								9	10	11					
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ					
Ελλάδα	E	L	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5000		

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €							
6	7		8								9	10	11					
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ					
Ελλάδα	E	L	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5000	2000	

- 2.7 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγιναν εγγραφές για δύο συναλλαγές με Βρετανό αγοραστή. Συγκεκριμένα, έγινε η εγγραφή 10.000€ στη στήλη 9 που αφορούσε τιμολόγιο παράδοσης αγαθών και η εγγραφή 8.000€ στη στήλη 10 που αφορούσε τιμολόγιο τριγωνικής συναλλαγής. Μετά την υποβολή του Πίνακα διαπιστώθηκε ότι κατά τον εν λόγω μήνα είχε εκδοθεί πιστωτική σημείωση 6.000€ για επιστροφή αγαθών που είχαν πωληθεί με τριγωνική συναλλαγή. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €							
6	7		8								9	10	11					
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ					
Ην. Βασίλειο	G	B	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10000	8000	

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €							
6	7		8								9	10	11					
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ					
Ην. Βασίλειο	G	B	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10000	2000	

- 2.8 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα έγινε εγγραφή στη στήλη 9 του ποσού των 9.000€ ως παράδοση αγαθών προς Ιρλανδό πελάτη. Αργότερα διαπιστώθηκε ότι η συναλλαγή ήταν παροχή υπηρεσιών. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €			
6	7		8								9	10	11	
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ	
Ιρλανδία	I	E	1	A	1	1	1	1	1	1	A	9000		

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €			
6	7		8								9	10	11	
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ	
Ιρλανδία	I	E	1	A	1	1	1	1	1	1	A			9000

- 2.9 Στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα καταχωρήθηκε το ποσό των 15.000€ στη στήλη 9 και το ποσό των 5000€ στη στήλη 10 για συναλλαγές με Ρουμάνο πελάτη. Αργότερα διαπιστώθηκε ότι το ποσό της τριγωνικής συναλλαγής, λανθασμένα συμπεριλήφθηκε και στη στήλη 9. Η διόρθωση θα γίνει όπως παρακάτω:

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €			
6	7		8								9	10	11	
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ	
Ρουμανία	R	O	1	1	1	1	1	1	1	1		15000	5000	

Διορθωτικός Πίνακας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ											ΑΞΙΑ ΣΕ €			
6	7		8								9	10	11	
ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ								ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ	
Ρουμανία	R	O	1	1	1	1	1	1	1	1		10000	5000	

ΧΡΗΣΙΜΕΣ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΙ

Υπηρεσία Φ.Π.Α.

<http://www.mof.gov.cy/mof/vat/vat.nsf/>

Υπηρεσία Φ.Π.Α. – ενότητα VIES

http://www.mof.gov.cy/mof/vat/vat.nsf/DMLvies_gr/DMLvies_gr?OpenDocument

Υπηρεσία Φ.Π.Α. – Διορθωτικός Πίνακας

[http://www.mof.gov.cy/mof/VAT/VAT.nsf/All/B1BE69AF16BC8EFEC22578C6003B5C3A/\\$file/διορθωτικός%20πίνακας.pdf?Openelement](http://www.mof.gov.cy/mof/VAT/VAT.nsf/All/B1BE69AF16BC8EFEC22578C6003B5C3A/$file/διορθωτικός%20πίνακας.pdf?Openelement)

TAXISnet

<https://taxisnet.mof.gov.cy/>

TAXISnet – Έντυπο TAXISnet 01 – vies (Αίτηση Πρόσβασης)

http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/TAXISnet_01_vies.pdf

TAXISnet – Έντυπο TAXISnet 02 – vies (Αίτηση Ακύρωσης Πρόσβασης)

http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/TAXISnet_02_vies.pdf

TAXISnet – Σύστημα TAXISnet.

http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/VAT_leaflet.pdf

TAXISnet – Όροι και Προϋποθέσεις χρήσης του συστήματος TAXISnet για ηλεκτρονική υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα

http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/VAT_taxisnet_terms_vies.pdf

TAXISnet – Διαδικασία παραχώρησης πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet

http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/diadikasia_paraxorisis_prosvasis.pdf

TAXISnet – XML Schemas - Προδιαγραφές XML αρχείων.

<http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/xsd-fpa-ext.zip>

TAXISnet – Οδηγίες για την κατασκευή των XML Αρχείων για Υποβολή των Φορολογικών Δηλώσεων της Υπηρεσίας ΦΠΑ

http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/xml_creation_fpa_instructions.pdf

TAXISnet – Οδηγίες για την Υποβολή των Φορολογικών Δηλώσεων μέσω Μεταφόρτωσης XML Αρχείων.

http://taxisnet.mof.gov.cy/static/help/files/xml_submission_instructions.pdf

Επαλήθευση αριθμών ΦΠΑ

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

VAT in the European Union

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/traders/vat_community/index_en.htm