



## Πωλήσεις από απόσταση μέσω διαδικτύου (“e-shop”) και καθεστώς ΦΠΑ

### Α. Εισαγωγή

Ο εντεινόμενος διεθνής ανταγωνισμός, αλλά και η οικονομική κρίση με τον περιορισμό της εσωτερικής κατανάλωσης, ωθεί ολοένα και περισσότερο τις επιχειρήσεις στο να στραφούν στην αναζήτηση αγορών και πελατών εκτός συνόρων. Επιπλέον, η Ενιαία Ευρωπαϊκή Αγορά σε συνδυασμό με το ηλεκτρονικό εμπόριο και το ηλεκτρονικό επιχειρείν γενικότερα, δημιουργεί έναν κόσμο ευκαιριών τόσο για τις εταιρείες όσο και για τους καταναλωτές. Πολλές φορές όμως στην πραγματικότητα, δεν είναι και τόσο εύκολο να εκμεταλλευτεί κανείς τις ευκαιρίες αυτές. Οι επιχειρήσεις ιδίως πρέπει να είναι ενήμερες για διάφορα θέματα, όπως είναι ο ΦΠΑ, η ηλεκτρονική τιμολόγηση και τα συστήματα διασυννοριακών πληρωμών, η προστασία δεδομένων, η προστασία των καταναλωτών, κλπ.

Ειδικά για τους νέους επιχειρηματίες ή για τους νέους που θέλουν να ξεκινήσουν να επιχειρούν, (και οι οποίοι είναι κατά κανόνα περισσότερο εξοικειωμένοι με τις νέες τεχνολογίες), ένα από τα πρώτα θέματα που εντάσσουν στα επιχειρηματικά τους σχέδια, είναι η χρήση του διαδικτύου και η διενέργεια πωλήσεων από απόσταση.

Σκοπός αυτού του μικρού οδηγού για τις πωλήσεις από απόσταση είναι να παρουσιάσει συνοπτικά και όσο το δυνατόν πιο πρακτικά, τις διαδικασίες που απαιτούνται για την έναρξη δραστηριότητας πωλήσεων από απόσταση καθώς και τις διαδικασίες διεκπεραίωσης της πώλησης - αποστολής των υλικών ή/και άυλων αγαθών και υπηρεσιών.

Επισημαίνεται ότι ο συνοπτικός αυτός οδηγός αφορά προϊόντα και υπηρεσίες που δεν εμπίπτουν στις κατηγορίες Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, όπως αλκοόλ, πετρελαιοειδή, καπνός, ούτε σε λοιπές ειδικές απαιτήσεις ή αδειοδοτήσεις.

Οι πληροφορίες που παρατίθενται συγκεντρώθηκαν μέχρι και τον Οκτώβριο 2013 και βασίστηκαν στο υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, με τη συνδρομή των αρμοδίων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών. Ο αναγνώστης του παρόντος οδηγού, μπορεί και θα πρέπει να επιβεβαιώνει από τις αρμόδιες υπηρεσίες την ισχύ των παρεχομένων πληροφοριών κατά περίπτωση.

Σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Καταναλωτή και με βάση το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο για τις συμβάσεις από απόσταση που ρυθμίζονται από το άρθρο 4 του ν. 2251/1994 (όπως αυτός ισχύει), πώληση ή «σύμβαση» από απόσταση, είναι *κάθε σύμβαση που αφορά αγαθό ή υπηρεσία και συνάπτεται στο πλαίσιο ενός συστήματος προμήθειας αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από απόσταση, η οποία οργανώνεται από τον προμηθευτή χωρίς ταυτόχρονη φυσική παρουσία του προμηθευτή και του καταναλωτή, με την χρησιμοποίηση τεχνικών μέσων επικοινωνίας. Οι πωλήσεις από απόσταση συνήθως αφορούν την λήψη και την εκτέλεση παραγγελιών μέσω του διαδικτύου (e-shop), της τηλεόρασης, τυποποιημένων επιστολών διαφημιστικών καταλόγων, κλπ.*



## Β. Πωλήσεις αγαθών από απόσταση σε άλλο κράτος – μέλος (κ-μ) της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)

### 1. Γενικά

Πώληση από απόσταση σημαίνει ότι μια επιχείρηση ή ένας επιτηδευματίας που είναι εγκατεστημένος και έχει ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ (εφεξής ΑΦΜ/ΦΠΑ<sup>1</sup>) σε ένα κ-μ της ΕΕ (κ-μ αποστολής ή κ-μ αναχώρησης) όπως πχ είναι η Ελλάδα, πωλεί και παραδίδει (αποστέλλει-μεταφέρει) με δική του ευθύνη, αγαθά σε άλλο κ-μ, πχ Λουξεμβούργο, Αγγλία, κλπ σε πελάτη που δεν διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σ' αυτό το κράτος (κ-μ προορισμού). Ο πελάτης αυτός, δηλ. ο αγοραστής, μπορεί να είναι :

1. ιδιώτης (λιανική πώληση), ή
2. επιχείρηση/ επιτηδευματίας ο οποίος όμως δεν διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ, και επομένως δεν κοινοποιεί (δεν μπορεί να κοινοποιήσει) το ΑΦΜ του στον πωλητή (χονδρική πώληση).
3. Μη υποκείμενα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου,
4. Αγρότες του ειδικού καθεστώτος, απαλλασσόμενοι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), όταν εγγεγραμμένο πρόσωπο σε ένα κράτος - μέλος πωλεί και παραδίδει αγαθά σε πελάτη σε άλλο κράτος-μέλος, ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος για ΦΠΑ και δεν είναι υπόχρεος να είναι εγγεγραμμένος για Φ.Π.Α., τότε πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση. Προϋπόθεση εφαρμογής του καθεστώτος των πωλήσεων από απόσταση που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδας και των άλλων κρατών-μελών είναι η αποστολή των αγαθών να γίνεται με ευθύνη του πωλητή.

Οι διατάξεις αυτές αφορούν πωλήσεις που πραγματοποιούνται με αποστολή των αγαθών και την ευθύνη της μεταφοράς την αναλαμβάνει ο πωλητής. Οι πωλήσεις γίνονται ταχυδρομικά, ή με άλλο τρόπο, κυρίως με βάση διανεμηθέντες τιμοκαταλόγους, ή τηλεφωνική παραγγελία από προμηθευτή που είναι εγκατεστημένος σε διαφορετικό κράτος – μέλος από τους αγοραστές και οι αγοραστές είναι πρόσωπα τα οποία δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και δεν υποχρεούνται από άλλες διατάξεις να καταβάλλουν φόρο για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις στο κράτος – μέλος άφιξης των αγαθών.

Η ανάγκη που επέβαλε τη θεσμοθέτηση του καθεστώτος αυτού είναι η αποφυγή των στρεβλώσεων του ανταγωνισμού στο εσωτερικό της Κοινότητας. Σύμφωνα με το καθεστώς αυτό, τόπος φορολογίας αρχικά είναι ο τόπος όπου είναι εγκαταστημένος ο προμηθευτής, χωρίς να αποκλείεται και ο τόπος φορολογίας εκεί όπου είναι ο αγοραστής, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. Ο παραπάνω κανόνας ισχύει, όταν οι πραγματοποιούμενες ετήσιες πωλήσεις δεν υπερβαίνουν ορισμένα όρια, όπως θα αναλυθεί και παρακάτω. Όταν γίνεται υπέρβαση των ορίων αυτών έχουμε εξαίρεση από τον κανόνα.

Οι πωλήσεις από απόσταση, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 13 του Κώδικα Φ.Π.Α., ως ισχύει, θεωρούνται οι πωλήσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος της ΕΕ, εφόσον:

- 1) η παράδοση γίνεται προς τους παρακάτω εγκαταστημένους σε άλλο κράτος μέλος:
  - α) υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (π.χ. γιατρούς ή ενταγμένους στο καθεστώς των απαλλασσόμενων από ΦΠΑ μικρών επιχειρήσεων),
  - β) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,
  - γ) μη υποκείμενα νομικά πρόσωπα (π.χ. δήμος) και εφόσον οι παραπάνω δεν είναι γραμμένοι στο σύστημα VIES,
  - δ) μη υποκείμενα φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες),
- 2) δεν αφορά καινούργια μεταφορικά μέσα, αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται, αγαθά που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. ή αγαθά για τα οποία εφαρμόζονται τα άρθρα 45 (προκειμένου για μεταχειρισμένα ή για αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας) και 46 (πωλούνται μέσω δημοπρασίας),
- 3) οι εν λόγω πωλήσεις υπερβαίνουν στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο ή έχουν υπερβεί στην προηγούμενη διαχειριστική

<sup>1</sup> Η ορολογία ΑΦΜ/ΦΠΑ χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του συγκεκριμένου Οδηγού



περίοδο τα 100.000 ή 35.000 ΕΥΡΩ ανάλογα με το κράτος μέλος προορισμού, ή προαιρετικά, ανεξάρτητα από τα όρια αυτά, η επιχείρηση θέλει οι παραπάνω πωλήσεις της να φορολογούνται στο άλλο κράτος μέλος. (Σημειώνεται ότι αν γίνονται πωλήσεις, θεωρούμενες κατά τα παραπάνω ως «από απόσταση», υποχρεωτικά ή προαιρετικά, υπάρχει η υποχρέωση υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολών στο Μητρώο, καθώς και η λήψη Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο κράτος μέλος αποστολής).

## 2.Υποχρεώσεις

Για τη διενέργεια πωλήσεων από απόσταση, οι επιχειρήσεις – επαγγελματίες που έχουν ΑΦΜ και εγκατάσταση στην Ελλάδα (κ-μ αποστολής), πρέπει να έχουν :

- A. Δηλώσει τη δραστηριότητα αυτή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τους, με τη συμπλήρωση και υποβολή του εντύπου Μ12, το οποίο παρατίθεται στο Παράρτημα 2 .
- B. Υποβάλει αίτηση καταχώρησης και να έχουν εγγραφεί στο Ειδικό Μητρώο Προμηθευτών της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή, σύμφωνα με την Απόφαση 1342/1997. Υπόδειγμα της Αίτησης παρατίθεται στο Παράρτημα 2

Ειδικότερα, όταν πρόκειται για υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο στο εσωτερικό της Ελλάδας (ο οποίος ήδη ασκεί εμπορική δραστηριότητα), και όσον αφορά τις διαδικασίες με τις ΔΟΥ, αυτός πρέπει να:

1. Υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωση μεταβολών - μετάταξης με την οποία δηλώνει, τα κράτη μέλη στα οποία είτε ήδη φορολογείται υποχρεωτικά (δηλ. τα κ-μ στα οποία ήδη έχει καταγραφεί και έχει ήδη αποκτήσει αριθμό φορολογικού μητρώου), είτε τα κράτη μέλη στα οποία επιθυμεί να φορολογείται προαιρετικά. (Προκειμένου για νέα επιχείρηση, το δικαίωμα επιλογής ασκείται με τη δήλωση έναρξης).

1α. Στην περίπτωση υποχρεωτικής ένταξης στο καθεστώς, η δήλωση μεταβολών - μετάταξης υποβάλλεται εντός 10 ημερών, αφότου κατέστη υποχρεωτική η ένταξη αυτή και ισχύει και για την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

1β. Στην περίπτωση προαιρετικής ένταξης στο καθεστώς, η δήλωση μεταβολών μετάταξης υποβάλλεται σε οποιοδήποτε χρόνο και ισχύει υποχρεωτικά τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους. Εάν η δήλωση αυτή υποβληθεί, κατά τη διάρκεια: της διαχειριστικής περιόδου και μετά τη 10η ημέρα του πρώτου μήνα, ισχύει υποχρεωτικά για την τρέχουσα, και τις δύο επόμενες διαχειριστικές περιόδους .

2. Με την παραπάνω δήλωση ο υποκείμενος υποχρεούται να συνυποβάλλει, υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 με την οποία γνωστοποιεί, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τους αριθμούς φορολογικού μητρώου με τους οποίους έχει καταγραφεί στα άλλα κράτη μέλη για την απόδοση του Φ. Π. Α. που οφείλεται, ή τα ονοματεπώνυμα και τους Α.Φ.Μ/Φ.Π.Α των φορολογικών αντιπροσώπων που τυχόν έχει ορίσει, στα κράτη αυτά.

3. Για τη λήξη του καθεστώτος αυτού ο υποκείμενος οφείλει να υποβάλλει δήλωση μεταβολών - μετάταξης. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι το τέλος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου εκείνης κατά την οποία δεν θα ισχύει το καθεστώς αυτό. Σε περίπτωση που η δήλωση μεταβολών - μετάταξης δεν υποβληθεί μέχρι την παραπάνω προθεσμία, ο υποκείμενος παραμένει στο καθεστώς αυτό και για την επόμενη διαχειριστική περίοδο, εκτός εάν χρεώνει φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει για τις πράξεις αυτές, οπότε αυτομάτως θεωρείται ότι λήγει το παραπάνω καθεστώς προαιρετικής ένταξης.

Για κάθε πώληση από απόσταση πρέπει να εκδίδεται το φορολογικό στοιχείο που προβλέπεται (Απόδειξη Λιανικής στην περίπτωση λιανικής πώλησης – Τιμολόγιο στην περίπτωση χονδρικής πώλησης). Το ποσό ΦΠΑ που αντιστοιχεί, ανάλογα με τον τόπο φορολογίας του αγαθού, σύμφωνα με τα όσα έχουν ήδη αναφερθεί, θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στην τιμή πώλησης του προϊόντος όταν η πώληση είναι λιανική. Το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται αποστέλλεται με το εμπόρευμα στον πελάτη του άλλου κράτους μέλους της ΕΕ (κ-μ προορισμού).

Για την αποστολή του εμπορεύματος από τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης έως την μεταφορική εταιρεία, τα εμπορεύματα θα πρέπει να συνοδεύονται από το απαιτούμενο κατά περίπτωση φορολογικό στοιχείο (π.χ. Δελτίο Αποστολής).

## 3.Συντελεστές ΦΠΑ και προκαθορισμένα όρια ετήσιων πωλήσεων λιανικής για κάθε κ-μ της ΕΕ πέρα από τα οποία απαιτείται η εγγραφή στα μητρώα ΦΠΑ (ΑΦΜ) του συγκεκριμένου κ-μ.

Επισημαίνεται ότι εάν οι ετήσιες πωλήσεις λιανικής (πωλήσεις λιανικής εντός μιας ίδιας διαχειριστικής περιόδου) του έλληνα επιχειρηματία υπερβούν ένα συγκεκριμένο όριο που έχει προκαθοριστεί από το κ-μ προορισμού, τότε ο έλληνας επιχειρηματίας – πωλητής έχει την υποχρέωση να εγγραφεί στα φορολογικά μητρώα και να αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ του κ-μ προορισμού. Ο έλληνας επιχειρηματίας θα πρέπει να τηρεί ξεχωριστό αρχείο αναφορικά με



την αξία των πωλήσεων σε κάθε κ-μ και να εξασφαλίσει ότι θα εγγραφεί έγκαιρα όταν υπερβεί το όριο που έχει προκαθοριστεί από το κάθε συγκεκριμένο κ-μ. Συνήθως θα πρέπει να έχει φροντίσει να εγγραφεί 1 μήνα πριν την πραγματοποίηση πώλησης μετά την υπέρβαση του προκαθορισμένου ορίου.

Το κάθε κ-μ της ΕΕ μπορεί να επιλέγει ένα από τα προκαθορισμένα όρια, (συνήθως είτε 100.000 ευρώ, είτε 35.000 ευρώ). Τα όρια αυτά παρατίθενται στον Πίνακα του Παραρτήματος 1. Είναι ευθύνη του έλληνα επιχειρηματία - πωλητή να γνωρίζει ποιο είναι το κ-μ προορισμού που αποστέλλονται τα αγαθά και ποιο είναι το ισχύον όριο σ' αυτό το κ-μ προορισμού.

Επίσης επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που ο έλληνας επιχειρηματίας έχει υποχρέωση να αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κ-μ προορισμού για πωλήσεις εξ' αποστάσεως, ο συντελεστής ΦΠΑ με βάση τον οποίο διαμορφώνεται η τελική τιμή πώλησης, είναι αυτός που ισχύει στον τόπο προορισμού -στο άλλο κράτος μέλος της ΕΕ και όχι αυτός που ισχύει στην Ελλάδα. Για παράδειγμα, για ένα προϊόν το οποίο στην Ελλάδα εμπίπτει στην κατηγορία ΦΠΑ 23%, εάν πωλείται στο Λουξεμβούργο, η τελική του τιμή θα διαμορφωθεί με βάση τον αντίστοιχο συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει στο Λουξεμβούργο, δηλ. 15%. Ομοίως, για πωλήσεις στην Αγγλία ο συντελεστής αυτός είναι 20%. Σημειώνεται τέλος, ότι ο επιχειρηματίας στο κ-μ αποστολής (ο έλληνας επιχειρηματίας) μπορεί να επιλέγει να χρησιμοποιεί το συντελεστή του ΦΠΑ που αντιστοιχεί στο κ-μ προορισμού, ακόμη και στην περίπτωση που οι ετήσιες πωλήσεις του δεν υπερβαίνουν το προκαθορισμένο όριο του κ-μ προορισμού, με την προϋπόθεση ότι προηγουμένως θα έχει εγγραφεί στα φορολογικά μητρώα και θα έχει αποκτήσει ΑΦΜ του κ-μ προορισμού. Στον Πίνακα του παραρτήματος 1 αναγράφονται οι αντίστοιχοι συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν σε κάθε κ-μ της ΕΕ.

#### **4. Απόδοση ΦΠΑ**

Η ευθύνη ορθής απόδοσης του ΦΠΑ σε κάθε κ-μ για τις πωλήσεις από απόσταση είναι ευθύνη του επιχειρηματία – πωλητή, δηλ. του επιχειρηματία στο κ-μ αποστολής (εν προκειμένω του Έλληνα επιχειρηματία).

Οι πράξεις των πωλήσεων από απόσταση θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στις δηλώσεις Φ.Π.Α. του πωλητή τις οποίες υποχρεούται να υποβάλλει στο κ-μ φορολόγησής τους. Συνεπώς στην περίπτωση που Έλληνας πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση σε άλλο κ-μ (πχ Γαλλία) και δεν έχει υπερβεί το οριζόμενο από αυτό το κ-μ όριο πωλήσεων από απόσταση ούτε έχει επιλέξει να λάβει Α.Φ.Μ. για το σκοπό αυτό, τότε:

- α. στο στοιχείο πώλησης που θα εκδώσει θα επιβάλλει Φ.Π.Α. με τον αναλογούντα Φ.Π.Α. που ισχύει στην Ελλάδα.
- β. θα συμπεριλάβει τις πράξεις αυτές στις δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλει (περιοδικές και εκκαθαριστικές) και
- γ. θα καταβάλλει το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη δήλωση Φ.Π.Α..

Στην περίπτωση που ο υποκείμενος επιλέξει την φορολόγησή του σε άλλο κ-μ, οφείλει να υποβάλλει δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την οποία να γνωστοποιεί την επιλογή του αυτή. Η επιλογή του ισχύει υποχρεωτικά για 2 τουλάχιστον πλήρεις διαχειριστικές περιόδους, εντός των οποίων δεν μπορεί να ανακληθεί. Εάν η δήλωση υποβληθεί κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου και μετά την 10η ημέρα του πρώτου μήνα, ισχύει για την περίοδο αυτή και για τις δύο επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Η δήλωση αυτή ισχύει και πέραν της διετίας, εφόσον μετά την πάροδο της διετίας δεν ανακληθεί, η δε ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.



Ο έλληνας επιχειρηματίας – πωλητής, για τις ετήσιες πωλήσεις του σε συγκεκριμένο κ-μ προορισμού, που δεν υπερβαίνουν το προκαθορισμένο όριο (πχ των 35.000 ή 100.000 ευρώ κατά περίπτωση), δηλώνει τις πράξεις αυτές στην περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση στους κωδικούς που δηλώνονται οι παραδόσεις στο εσωτερικό της χώρας. Η απόδοση επομένως του ΦΠΑ στην περίπτωση αυτή γίνεται όπως και για τις λοιπές συναλλαγές εντός της Ελλάδας, με βάση τις δηλώσεις ΦΠΑ αφού ο τόπος φορολογίας του επιχειρηματία είναι η Ελλάδα.

Στην περίπτωση υπέρβασης του ορίου ο έλληνας επιτηδευματίας – πωλητής έχει υποχρέωση να εγγραφεί στα φορολογικά μητρώα, να αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κ-μ προορισμού και να υποβάλλει περιοδική δήλωση καταβάλλοντας το φόρο που οφείλεται για τις πωλήσεις αυτές, στο κ-μ αυτό. Για τις πράξεις αυτές δεν υποβάλλεται ανακεφαλαιωτικός πίνακας και οι πράξεις αυτές δηλώνονται στην περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση ως πωλήσεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας.





## Γ. Πωλήσεις αγαθών σε τρίτες χώρες (εκτός κ-μ της ΕΕ )

### 1. Γενικά

Οι πωλήσεις προς ιδιώτες ή επιτηδευματίες εγκατεστημένους σε τρίτες χώρες (εκτός ΕΕ), δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, (παρ. 1, άρθρ. 24, του Κώδικα ΦΠΑ). Συγκεκριμένα, απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της ΕΕ, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή.

Για κάθε πώληση πρέπει να εκδίδεται το απαιτούμενο φορολογικό παραστατικό (τιμολόγιο, στοιχείο λιανικής, κλπ), χωρίς ΦΠΑ και στο φορολογικό στοιχείο θα πρέπει να αναγράφεται η παραπομπή στη σχετική εθνική ή κοινοτική διάταξη απαλλαγής, πχ «Απαλλαγή ΦΠΑ βάσει των διατάξεων της παρ. 1, του άρθρου 24 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει». Επίσης το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται πρέπει να παραδίδεται/αποστέλλεται μαζί με το εμπόρευμα στον πελάτη του άλλου κράτους (εκτός Ε.Ε.).

Επιπροσθέτως, επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή της απαλλαγής ΦΠΑ απαιτείται να έχει υποβληθεί Διασάφηση εξαγωγής. Η υποβολή κανονικής τελωνειακής Διασάφησης εξαγωγής είναι υποχρεωτική για όλες τις αποστολές που γίνονται από μεταφορικές / ταχυμεταφορικές εταιρείες (υπόδειγμα του ΕΔΕ παρατίθεται στο Παράρτημα 2). Η υποβολή κανονικής τελωνειακής διασάφησης από τον Απρίλιο του 2012 υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος ICISNet).

Οι εμπορευματικές αποστολές μέχρι 1.000 ευρώ (στατιστικό όριο που ισχύει στην Ελλάδα, όπως και στις υπόλοιπες χώρες κ-μ της Ε.Ε.) υπόκεινται σε συμπλήρωση και υποβολή απλουστευμένης τελωνειακής διασάφησης (ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ή «ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤ», ΕΔΕ = Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο ή απλούστερα Διασάφηση), και οι αποστολές άνω των 1.000 ευρώ σε κανονική τελωνειακή διασάφηση (ΕΔΕ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ή «ΕΔΕ ΕΞΑΓ»). Ανεξάρτητα από την αξία της αποστολής, στις περιπτώσεις περιορισμών ή απαγορεύσεων και προηγούμενου ανασταλτικού καθεστώτος, απαιτείται υποβολή κανονικής τελωνειακής διασάφησης. Πρέπει να σημειωθεί ότι το «ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤ» και το «ΕΔΕ ΕΞΑΓ» είναι το ίδιο έντυπο αλλά στην περίπτωση του «ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤ» απαιτείται η συμπλήρωση λιγότερων πληροφοριών (λιγότερων πεδίων). Ειδικά δε, το «ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤ» δεν υποβάλλεται ηλεκτρονικά αλλά μόνο σε έντυπη μορφή.

### 2. Αποστολή – Εξαγωγή μέσω ΕΛΤΑ και εταιρειών ταχυμεταφορών

Πρέπει να σημειωθεί ότι στις περιπτώσεις αποστολής δεμάτων μέσω ΕΛ.ΤΑ., δεν θα πρέπει να γίνεται σύγχυση με τη συμπλήρωση – υποβολή του ειδικού εντύπου – πολυπύχου CP72 (Κ.Α.Υ. 25.90.18.0089) των ΕΛ.ΤΑ. Το έντυπο αυτό αποτελεί πρότυπο τελωνειακής δήλωσης της Παγκόσμιας Ένωσης Ταχυδρομείων, η 4η σελίδα του οποίου αποτελεί Τελωνειακή Διασάφηση – Customs Declaration CN 23 (υπόδειγμα του εντύπου CN 23 των ΕΛ.ΤΑ. παρατίθεται στο Παράρτημα 1), το οποίο συμπληρώνεται από τους αποστολείς είτε σε εμπορικές είτε σε μη εμπορικές αποστολές σύμφωνα με το ταχυδρομικό δίκαιο και προς διευκόλυνση των τελωνειακών διατυπώσεων στην Τρίτη χώρα.

Το έντυπο αυτό δεν επέχει θέση τελωνειακής διασάφησης στη χώρας μας και ως εκ τούτου δεν αποτελεί τελωνειακό παραστατικό απαλλαγής του ΦΠΑ εξαγωγής (ΠΟΛ. 1262/1993). Αποδεκτά τελωνειακά παραστατικά εξαγωγής είναι μόνο το ΕΔΕ ΕΞΑΓΩΓΗΣ και το ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤ, όπως περιγράφεται ανωτέρω.



Η χρήση των τελωνειακών δηλώσεων CN 22/ CN 23 επιτρέπεται μόνο από τον ΦΠΚΥ (ΦΠΚΥ = Φορέας Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας) στο πλαίσιο της διεθνούς διακίνησης ταχυδρομικών αντικειμένων (άρθρα 237-238 Καν. 2454/93, ν. 3738/2009). Σύμφωνα με το Άρθρο 7 του ν. 4053/2012 (ΦΕΚ 44 Α') : "Με απόφαση του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων ορίζεται ο δημόσιος ή ιδιωτικός φορέας που παρέχει την καθολική υπηρεσία στο σύνολο της Επικράτειας και ο οποίος επιλέγεται σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 59/2007 (Α' 63). Η ανάθεση της καθολικής υπηρεσίας γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της διαφάνειας, της απαγόρευσης των διακρίσεων και της αναλογικότητας. Η Ε.Ε.Τ.Τ. κοινοποιεί την ταυτότητα του φορέα παροχής καθολικής υπηρεσίας στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και ενημερώνει την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σχετικά με τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την εξασφάλιση της καθολικής υπηρεσίας.". Με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 21 ίδιου του νόμου(4053/2012), η εταιρεία ΕΛ.ΤΑ. ΑΕ, παραμένει ΦΠΚΥ για την Ελλάδα μέχρι το 2028. Επισημαίνεται ότι η CN 23 δεν γίνεται αποδεκτή ως τελωνειακή διασάφηση για τις αποστολές εμπορικού χαρακτήρα (είτε B2B είτε B2C). Η CN23 συμπληρώνεται από τους αποστολείς είτε σε εμπορικές είτε σε μη εμπορικές αποστολές σύμφωνα με το ταχυδρομικό δίκαιο και προς διευκόλυνση των τελωνειακών διατυπώσεων στην τρίτη χώρα (χώρα προορισμού της αποστολής).

### 3. Επιστροφή ΦΠΑ

Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει με την υποβολή περιοδικών ή εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο δεν επιθυμεί τη μεταφορά του για συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο (κατά περίπτωση), επιστρέφεται από το Δημόσιο.

Η επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ στις εξαγωγικές επιχειρήσεις γίνεται με διαδικασίες που βασίζονται στις διατάξεις του ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), όπως ισχύει μέχρι σήμερα, καθώς και στις ΠΟΛ 1090/2012, ΠΟΛ 1067/2013 και ΠΟΛ 1082/2013 .

Ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις των ΑΥΟ ΠΟΛ.1090/2012 και ΠΟΛ.1067/2013 ορίζεται η ακόλουθη διαδικασία :

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει αίτηση επιστροφής.
2. Η υλοποίηση της επιστροφής ενεργείται αυστηρά κατά προτεραιότητα με κριτήριο το χρόνο υποβολής της αίτησης επιστροφής.
3. Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (ΓΓΠΣ), μέχρι τη 15<sup>η</sup> ημέρα του μήνα που ακολουθεί το μήνα εντός του οποίου υποβάλλεται η αίτηση επιστροφής, πραγματοποιεί ηλεκτρονική επεξεργασία διαθέσιμων στοιχείων, σχετικά με τη συμμόρφωση των υποκείμενων στο φόρο και τη συμφωνία των αιτούμενων προς επιστροφή ποσών με τα δεδομένα των υποβαλλόμενων δηλώσεων, χρησιμοποιώντας μέθοδο ανάλυσης κινδύνου και αποστέλλει στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ηλεκτρονικό αρχείο με αιτήσεις για τις οποίες η επιστροφή πρέπει να πραγματοποιηθεί κατόπιν διενέργειας προσωρινού ελέγχου.
4. Οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. υποχρεούνται:
  - Να πραγματοποιήσουν την επιστροφή για όσες αιτήσεις επιστροφής δεν απαιτείται προσωρινός έλεγχος εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την παραλαβή του αρχείου, σύμφωνα με το άρθρο 2 της παρούσας και στη συνέχεια ενημερώνουν τη ΓΓΠΣ, απολογιστικά.
  - Να διενεργήσουν προσωρινό έλεγχο για τις αιτήσεις επιστροφής που απαιτείται το αργότερο εντός δύο (2) μηνών από την παραλαβή του αρχείου.  
Στην περίπτωση που από τον ανωτέρω προσωρινό έλεγχο κριθεί απαραίτητο, διενεργείται τακτικός έλεγχος, ο οποίος ολοκληρώνεται εντός πέντε (5) μηνών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής, εκτός από την περίπτωση που η αίτηση επιστροφής αφορά φορολογική περίοδο για την οποία δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οπότε ο έλεγχος ολοκληρώνεται εντός πέντε (5) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.  
Το σχετικό ΑΦΕΚ εκδίδεται το αργότερο εντός μηνός από την ολοκλήρωση των ανωτέρω ελέγχων (προσωρινού ή τακτικού).
5. Οι Δ.Ο.Υ. αποστέλλουν στη Γ.Δ.Φ.Ε. & Ε μέσω της ΓΓΠΣ κατάλογο των περιπτώσεων για τις οποίες κρίθηκε απαραίτητος ο τακτικός έλεγχος με αιτιολόγηση της απόφασης αυτής.  
Ανάλογη με τα ανωτέρω διαδικασία ακολουθείται για αιτήσεις επιστροφής που εκκρεμούν ή που θα υποβληθούν μέχρι την ολοκλήρωση της ανωτέρω διαδικασίας.  
Σε κάθε περίπτωση, μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, από τους δικαιούχους που έτυχαν επιστροφής χωρίς έλεγχο, επιλέγεται δείγμα, για τη διενέργεια ελέγχου.



#### Δ. Παροχή υπηρεσιών από απόσταση

Οι πωλήσεις λογισμικού και μεταφόρτωση (downloading) μέσω διαδικτύου δεν υπόκειται σε τελωνειακές διατυπώσεις. Σύμφωνα με τον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα και τις διατάξεις εφαρμογής του (Καν. 2913/1992 και Καν. 2454/1993 αντίστοιχα), η τελωνειακή νομοθεσία έχει εφαρμογή στην περίπτωση εμπορευμάτων, δηλαδή προϊόντων/αγαθών, φυσικών ή τεχνητών, που εισέρχονται στο κοινοτικό τελωνειακό έδαφος διασχίζοντας τα φυσικά σύνορα της χώρας. Τα αρχεία σε ηλεκτρονική μορφή που δεν παρουσιάζονται σε ενσώματο υπόθεμα αλλά διακινούνται μόνο ηλεκτρονικά, μέσω διαδικτύου, δεν αποτελούν αντικείμενο δασμολογικής κατάταξης στο Κοινό Δασμολόγιο της Ε.Ε., ανεξαρτήτως του περιεχομένου τους, επειδή συνιστούν άυλα αγαθά. Κατά συνέπεια, η ηλεκτρονική διακίνησή τους από τρίτη χώρα (εκτός Ε.Ε. ), δεν υπόκειται σε δασμολογική επιβάρυνση.

Οι συναλλαγές με αντικείμενο άυλα αγαθά που δεν διακινούνται υπό τη μορφή φυσικών αντικειμένων (πχ. δισκέτα, δίσκος ψηφιακών δεδομένων) δεν θεωρούνται ότι εμπίπτουν στην έννοια των εμπορευμάτων για τελωνειακούς σκοπούς.

Οι ηλεκτρονικές υπηρεσίες για τις οποίες γίνεται λόγος παρακάτω είναι οι εξής:

- 1) Η δημιουργία και η φιλοξενία ιστοσελίδων, η εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού,
- 2) η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του,
- 3) η παροχή εικόνων, κειμένων και πληροφοριών και η διάθεση βάσεων δεδομένων,
- 4) η παροχή μουσικής, κινηματογραφικών ταινιών και παιχνιδιών, περιλαμβανομένων των κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων
- 5) η παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως.

1. Η διάθεση λογισμικού σε ψηφιακή μορφή μέσω ηλεκτρονικού δικτύου θεωρείται παροχή ηλεκτρονικής υπηρεσίας.

2. Η παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών από Έλληνα υποκείμενο σε ΦΠΑ προς μη υποκείμενα στο φόρο αυτό πρόσωπα, σύμφωνα με τον συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 2.β και 13 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000):

- α) υπάγεται σε ΦΠΑ στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της ηλεκτρονικής υπηρεσίας βρίσκεται εντός της Ε.Ε. (Ελλάδα ή άλλο Κράτος Μέλος),
- β) δεν υπάγεται σε ΦΠΑ στην Ελλάδα όταν ο λήπτης της ηλεκτρονικής υπηρεσίας βρίσκεται εκτός Ε.Ε..

Κατά συνέπεια, στην αμοιβή που λαμβάνει ελληνική επιχείρηση για παροχή ηλεκτρονικής υπηρεσίας (π.χ. πώληση εφαρμογής ηλεκτρονικού παιχνιδιού) πρέπει να χρεώνει ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή (23%) εφόσον ο λήπτης της υπηρεσίας (χρήστης του ηλεκτρονικού παιχνιδιού) είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. Εννοείται ότι η ελληνική επιχείρηση είναι υπόχρεη για την καταβολή του φόρου αυτού στο ελληνικό δημόσιο, δεδομένου ότι παρέχει την υπηρεσία αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Κώδικα ΦΠΑ.

Αντίθετα δεν οφείλεται φόρος στην Ελλάδα στην περίπτωση που οι λήπτες της υπηρεσίας αυτής είναι εγκατεστημένοι σε τρίτες χώρες. Ο φόρος στη δεύτερη αυτή περίπτωση οφείλεται στις τρίτες χώρες εγκατάστασης των ληπτών και είναι θέμα διερεύνησης για ενδεχόμενη υποχρέωση της ελληνικής επιχείρησης που παρέχει τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες (π.χ. πώληση εφαρμογής λογισμικού) για την απόδοση του φόρου στις τρίτες χώρες.



**3.** Στην περίπτωση που από ελληνική επιχείρηση μέσω μιας ιστοσελίδας παρέχεται δωρεάν πρόσβαση για on-line διεξαγωγή ηλεκτρονικού παιχνιδιού σε τελικούς χρήστες, και στη συνέχεια, έναντι αμοιβής (μικροποσών τα οποία συγκεντρώνονται και αποστέλλονται μέσω άλλων επιχειρήσεων, οι οποίες λειτουργούν ως «Διαδικτυακές Πύλες Πληρωμών» - Εταιρείες Micropayments, όπως οι εταιρίες PaySafe Card, PayPal, κλπ), δίνεται η δυνατότητα στους μη υποκείμενους χρήστες-παίχτες του ηλεκτρονικού παιχνιδιού να αποκτούν πρόσβαση σε πρόσθετες αυτοματοποιημένες λειτουργίες (extra, bonus), τότε υπάρχουν επιχειρήσεις που μεσολαβούν για την είσπραξη της αντιπαροχής που οφείλεται από τους χρήστες αυτούς οι οποίες δεν παρέχουν ηλεκτρονική υπηρεσία, αλλά παρέχουν υπηρεσίες είσπραξης προς την ελληνική επιχείρηση.

Οι εν λόγω υπηρεσίες συνιστούν είσπραξη απαιτήσεων τρίτων και υπάγονται σε ΦΠΑ στην Ελλάδα ως τόπο εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών αυτών (δηλαδή της ελληνικής επιχείρησης), σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α του Κώδικα ΦΠΑ, και δεν εμπίπτουν στις απαλλακτικές διατάξεις του άρθρου 22.1.κε του Κώδικα ΦΠΑ (αντίστοιχο άρθρο 135 παρ. δ) της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ). Ο φόρος αυτός καταβάλλεται από την ελληνική επιχείρηση με τη μέθοδο της χρεοπίστωσης (αναγραφή στην περιοδική δήλωση και στο σκέλος των εκρών και στο σκέλος των εισροών). Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο αντισυμβαλλόμενος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. υπάρχει υποχρέωση υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παράγραφος 5.β. περίπτωση β) του Κώδικα ΦΠΑ.

**4.** Μια άλλη παρόμοια περίπτωση είναι όταν Έλληνες πωλητές (πχ κατασκευαστές Apps, ή άλλων υπηρεσιών - εφαρμογών λογισμικού συνεργάζονται με άλλους ενδιαμέσους για την πώληση των εφαρμογών τους σε τελικούς αγοραστές.

Για λόγους απλοποίησης ας πάρουμε ένα παράδειγμα όπου ένας Έλληνας κατασκευαστής λογισμικού διαθέτει την εφαρμογή του σε Γερμανό πελάτη - μέσω ιστοσελίδας(-ων) μιας ενδιάμεσης επιχείρησης εγκατεστημένης στην Αγγλία. Στο παράδειγμα αυτό επισημαίνεται ότι η Αγγλική επιχείρηση δεν αγοράζει την εφαρμογή λογισμικού από τον Έλληνα κατασκευαστή της, αλλά απλά, λειτουργώντας σαν ενδιάμεσος, δίνει τη δυνατότητα σε άλλους (τελικούς) αγοραστές από κ-μ της ΕΕ ή και εκτός αυτής, να την προμηθευτούν (κάτι παρόμοιο πχ με το «GooglePlay»). Φυσικά το γεγονός αυτό θα πρέπει να τεκμαίρεται και να προκύπτει από τη σύμβαση που υπογράφεται μεταξύ των συμβαλλομένων μερών (του Έλληνα και του Άγγλου). Επισημαίνεται ότι ο Έλληνας κατασκευαστής εφαρμογής λογισμικού θεωρείται πάροχος υπηρεσίας για το Γερμανό πελάτη του.

Ας δούμε πρώτα τι ισχύει για τη συναλλαγή μεταξύ του Έλληνα και του τελικού πελάτη – αγοραστή (για χάριν της ορολογίας ΦΠΑ, επισημαίνουμε ξανά ότι ο τελικός Γερμανός αγοραστής-πελάτης, θεωρείται στην περίπτωση αυτή, ο λήπτης της υπηρεσίας, μια που όπως είπαμε η με αυτό τον τρόπο πώληση της εφαρμογής λογισμικού, θεωρείται παροχή υπηρεσίας).

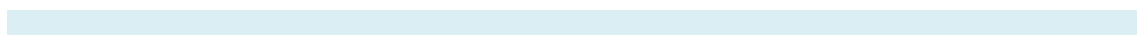
Στην περίπτωση που ο εν λόγω λήπτης της υπηρεσίας είναι ιδιώτης (συναλλαγή B2C), ο Έλληνας (σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ. 2, περίπτ. β του κώδικα ΦΠΑ), θα «τιμολογήσει» το Γερμανό με στοιχείο λιανικής, υπολογίζοντας ΦΠΑ στην τελική τιμή του λογισμικού με τον κανονικό συντελεστή (23%) που ισχύει στην Ελλάδα.

Αν ο Γερμανός είναι επιχείρηση, δηλ. έχει ΑΦΜ – ΦΠΑ (συναλλαγή B2B), τότε ο Έλληνας εκδίδει τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ (σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ. 2, περίπτ. α) και αναγράφει επί του τιμολογίου «Αντίστροφη επιβάρυνση». Στην περίπτωση αυτή και στις δύο ανωτέρω περιπτώσεις, όπως έχει προαναφερθεί, ο Έλληνας πρέπει να έχει ήδη εγγραφεί στα μητρώα VIES και φυσικά έχει υποχρέωση υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων.



Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που ο τελικός πελάτης (λήπτης της υπηρεσίας) δεν είναι εγκατεστημένος εντός της ΕΕ, αλλά σε μια άλλη τρίτη χώρα πχ στην Τουρκία, τότε είτε αυτός είναι ιδιώτης, είτε πρόκειται για επιχείρηση, ο Έλληνας «παρέχων την υπηρεσία» (όπως συμβαίνει και στις περιπτώσεις εξαγωγών) δεν επιβάλλει («ελληνικό») ΦΠΑ στην αμοιβή του (άρθρα 14, παρ. 13 και παρ 2, περίπτ. α, αντίστοιχα του κώδικα ΦΠΑ). Επιπλέον όμως οφείλει να διερευνήσει ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις του στον τόπο εγκατάστασης των ληπτών των υπηρεσιών του..

Ας δούμε τέλος τι ισχύει για τη συναλλαγή μεταξύ του Άγγλου (ενδιάμεσου) και του Έλληνα. Στην περίπτωση αυτή, ο Άγγλος παρέχει υπηρεσία μεσολάβησης προς τον Έλληνα(ο οποίος είναι αυτής) Επειδή η συναλλαγή αυτή είναι «επαγγελματική» μεταξύ επιχειρήσεων (B2B), υπάγεται σε ΦΠΑ στην Ελλάδα κατ' εφαρμογή του άρθρου 14, παρ. 2, περ. α' του Κώδικα ΦΠΑ. Συνεπώς ο Άγγλος εκδίδει τιμολόγιο προς τον Έλληνα χωρίς ΦΠΑ και ο Έλληνας αποδίδει στο ελληνικό δημόσιο το φόρο που αναλογεί στην υπηρεσία που λαμβάνει με χρεοπίστωση στην περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου. Επίσης, για τη συναλλαγή αυτή υποβάλλει και ανακεφαλαιωτικό πίνακα.





## Ε. Αναφορές σε σχετική νομοθεσία

**Οδηγία 2006/112/ΕΚ, όπως ισχύει**  
Άρθρο 34 , 146.1.α'

**Κανονισμός 2913/1992** Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας  
**Κανονισμός 2454/1993** Διατάξεις εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα

**Κώδικας Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), όπως ισχύει**  
Άρθρο 2 ως προς το αντικείμενο του φόρου για την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών και ορισμός.  
Άρθρο 14 ως προς τον τόπο παροχής υπηρεσιών.  
Άρθρο 28 ως προς την ενδοκοινοτική παράδοση.  
Άρθρο 13 § 5 και 6 ως προς τον τόπο φορολογίας στην περίπτωση παράδοσης και μεταφοράς αγαθών εντός Κοινότητας σε πρόσωπα που δεν διαθέτουν ΑΦΜ/ΦΠΑ.  
Άρθρο 24 ως προς την απαλλαγή των εξαγωγών.

**Προεδρικό Διάταγμα 131/2003 ΦΕΚ Α116 για το ηλεκτρονικό εμπόριο**  
με το οποίο ενσωματώθηκε η οδηγία 31/2000/ΕΚ

**Νόμος 2251/1994 ΦΕΚ 191 - 16.11.1994 για την Προστασία Καταναλωτή**

### Άλλες Αποφάσεις

ΚΥΑ Τ.2014/217 ΦΕΚ 645Β' 1-8-1978 (άρθρο 19)  
ΑΥΟ 1002413/203/24/0014 ΠΟΛ 1004 ΦΕΚ Β' 52/9-2-1993  
ΥΑ 1103551/8478/0014 ΠΟΛ.1262/1993 (ΦΕΚ 675Β' /1993) όπως ισχύει  
Δ14Α 1049953 ΕΞ 20.3.2013,  
ΑΥΟ ΠΟΛ 1090/2012  
ΠΟΛ 1067/3.4.2013 Α.Υ.Ο. και  
ΠΟΛ 1082/18.4.2013 Εγκύκλιος  
Υ.Α. Κ1-919/2012 (ΑΔΑ: Β495Φ-63Ξ)

## Χρήσιμες πληροφορίες στο διαδίκτυο

Στο διαδίκτυο μπορεί κανείς να βρει πάρα πολλές σχετικές πληροφορίες για το θέμα, και παρακάτω παρατίθενται ενδεικτικά κάποια sites με χρηστικές πληροφορίες.

[http://europa.eu/youreurope/business/managing-business/paying-taxes/greece/index\\_el.htm](http://europa.eu/youreurope/business/managing-business/paying-taxes/greece/index_el.htm)  
[http://europa.eu/travel/shop/index\\_el.htm](http://europa.eu/travel/shop/index_el.htm)  
<http://uk.theshoppingassistant.com/>  
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/vat/how\\_vat\\_works/rates/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/rates/index_en.htm)  
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/vat/how\\_vat\\_works/distance\\_selling/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/distance_selling/index_en.htm)  
[http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis\\_site/TaxGuide/FPA-VIES/fpa\\_listing\\_vies\\_intrastat.html](http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/TaxGuide/FPA-VIES/fpa_listing_vies_intrastat.html)  
[https://peg.upu.org/EN/Pages/Home.aspx?Paged=TRUE&p\\_FSOBJType=0&p\\_ID=153&View={201FA6AA-AF7D-4EDF-9364-2C4CC756770F}&PageFirstRow=121](https://peg.upu.org/EN/Pages/Home.aspx?Paged=TRUE&p_FSOBJType=0&p_ID=153&View={201FA6AA-AF7D-4EDF-9364-2C4CC756770F}&PageFirstRow=121)  
<http://www.enepam.gr/>  
<http://www.forin.gr/articles/article/6443/pwlhseis-apo-apostash-oria-septembrios-2011>  
[http://www.cosmo-one.gr/nl\\_archive/2008/january\\_eb.htm](http://www.cosmo-one.gr/nl_archive/2008/january_eb.htm)  
καθώς και στον Πρακτικό Οδηγό για το Ηλεκτρονικό Εμπόριο του ΕΒΕΑ στην ηλεκτρονική δ/νση :  
[http://www.acci.gr/acci/Portals/0/Departments/IT/all\\_about\\_ec.pdf](http://www.acci.gr/acci/Portals/0/Departments/IT/all_about_ec.pdf)



## Παράρτημα 1

Πίνακας Συντελεστών ΦΠΑ και προκαθορισμένων ετήσιων ορίων πωλήσεων λιανικής εξ' αποστάσεως.

| Κράτος - Μέλος Ευρωπαϊκής Ένωσης |                    | Ποσοστό Συντελεστή ΦΠΑ |                                                     | Προκαθορισμένο όριο ετήσιων πωλήσεων εξ αποστάσεως |                |
|----------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|
| Ελληνική Ονομασία                | Αγγλική Ονομασία   | Βασικό (Υψηλό)         | Μειωμένο και χαμηλό                                 | Ευρώ                                               | Εθνικό Νόμισμα |
| Αυστρία                          | AT-Austria         | 20%                    | 12% ή 10%                                           | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Βέλγιο                           | BE-Belgium         | 21%                    | 12%, 6% ή 0% σε μερικές περιπτώσεις                 | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Βουλγαρία                        | BG-Bulgaria        | 20%                    | 0% ή 7%                                             | 35.791                                             | 70.000 BGN     |
| Γαλλία                           | FR-France          | 19,60%                 | 5,5% ή 2,1%                                         | € 100.000                                          | € 100.000      |
| Γερμανία                         | DE-Germany         | 19%                    | 7%                                                  | € 100.000                                          | € 100.000      |
| Δανία                            | DK-Denmark         | 25%                    | -                                                   | 37.557                                             | 280.000 DKK    |
| Ελλάδα                           | EL-Greece          | 23%                    | 13% ή 6,5% (16%, 9% και 5% στα νησιά του Αιγαίου)   | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Εσθονία                          | EE-Estonia         | 20%                    | 9%                                                  | € 35.151                                           | € 35.151       |
| Ηνωμένο Βασίλειο                 | GB-United Kingdom  | 20%                    | 5% ή 0%                                             | 81.843                                             | 70.000 GBP     |
| Ιρλανδία                         | IE-Ireland         | 21%                    | 13,5%, 4,8% ή 0%                                    | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Ισπανία                          | ES-Spain           | 18%                    | 8% ή 4% (5%, 2% ή 0% στα Κανάρια)                   | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Ιταλία                           | IT-Italy           | 21%                    | 10% ή 4%                                            | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Κύπρος                           | CY-Cyprus          | 18%                    | 5%                                                  | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Λεττονία                         | LV-Latvia          | 22%                    | 12% ή 0%                                            | 34.052                                             | 24.000 LVL     |
| Λιθουανία                        | LT-Lithuania       | 21%                    | 9% ή 5%                                             | 36.203                                             | 125.000 LTL    |
| Λουξεμβούργο                     | LU-Luxembourg      | 15%                    | 12%, 9%, 6%, ή 3%                                   | € 100.000                                          | € 100.000      |
| Μάλτα                            | MT-Malta           | 18%                    | 5%                                                  | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Ολλανδία                         | NL-The Netherlands | 21%                    | 6% ή 0%                                             | € 100.000                                          | € 100.000      |
| Ουγγαρία                         | HU-Hungary         | 25%                    | 5%                                                  | 32.257                                             | 8.800.000 HUF  |
| Πολωνία                          | PL-Poland          | 23%                    | 8% ή 5%                                             | 40.293                                             | 160.000 PLN    |
| Πορτογαλία                       | PT-Portugal        | 23%                    | 13% ή 6% (15%, 8% ή 4% στη Μαδέιρα και στις Αζόρες) | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Ρουμανία                         | RO-Romania         | 24%                    | 9%                                                  | 28.012                                             | 118.000 RON    |
| Σλοβακία                         | SK-Slovakia        | 19%                    | 10%                                                 | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Σλοβενία                         | SL-Slovenia        | 20%                    | 8,50%                                               | € 35.000                                           | € 35.000       |
| Σουηδία                          | SE-Sweden          | 25%                    | 12% ή 6%                                            | 36.232                                             | 320.000 SEK    |
| Τσεχία                           | CZ-Czech Republic  | 20%                    | 10%                                                 | 46.570                                             | 1.140.000 CZK  |
| Φινλανδία                        | FI-Finland         | 23%                    | 13% ή 9%                                            | € 35.000                                           | € 35.000       |



Παράρτημα 2 – Υποδείγματα Εντύπων & Φορμών Συμπλήρωσης

Π2-1 Έντυπο Δήλωσης Πωλήσεων από Απόσταση (Μ12)

Μ12  
ΤΑΧΙΣ

## ΔΗΛΩΣΗ

### ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ

Αρ. Δήλωσης :

Ημ/νία Δήλωσης :

Αρ. Φακέλου :

☐ Υπηρεσία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

**α**

**Α.Φ.Μ.**

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

**β**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ**

| ΧΩΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ                           | ΕΝΑΡΞΗ                   | ΜΕΤΑΒΟΛΗ                 | ΔΙΑΚΟΠΗ                  | ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ       |                          |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                            |                          |                          |                          | Υποχρεωτικά              | Προαιρετικά              |
| <input style="width: 150px;" type="text"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input style="width: 150px;" type="text"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input style="width: 150px;" type="text"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input style="width: 150px;" type="text"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input style="width: 150px;" type="text"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input style="width: 150px;" type="text"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ☐ ΟΧΙ ☐ ΝΑΙ ☐ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ ☐ Έναρξης ☐ Μεταβολής

**Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ**

☐ Εμπρόθεσμα ☐ Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπάλληλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ο Δηλών

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών



## ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο «Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση» (Μ12) συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/88.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και των Πωλήσεων από Απόσταση, στους πίνακες α και β συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
  - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
  - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας για την έδρα της επιχείρησής του Δ.Ο.Υ.:
  - ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ
  - ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με Δηλώσεις Έναρξης ή Μεταβολής Εργασιώνανάλογα δε με το αν υποβάλλεται ή όχι καθώς και με το είδος της Δήλωσης που υποβάλλεται (στην περίπτωση που δεν υποβάλλεται αυτοτελώς) διαγραφίζονται και οι αντίστοιχες ενδείξεις: «ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ» και «ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ» στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν σε Πωλήσεις που διενεργεί από Απόσταση (Φορολόγηση Παραδόσεων αγαθών σε Κράτος - Μέλος της Ε.Ε. - άρθρο 11 § Ν. 1642/1986), εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου «Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση» (Μ12) είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Στην ένδειξη «Δ.Ο.Υ.» συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις του πίνακα α συμπληρώνονται τα στοιχεία του Φορολογούμενου.

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη «Α.Φ.Μ.» συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
- Η ένδειξη «**Ημ/νια Μεταβολής**» συμπληρώνεται **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που η δήλωση **ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ** με δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής και **ΟΧΙ** όταν υποβάλλεται αυτοτελώς.
- Στην ένδειξη «**Ημ/νια Έναρξης Επιχείρησης**» συμπληρώνεται η ημερομηνία έναρξης της επιχείρησης.
- Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το «**Όνοματεπώνυμο/ Επωνυμία**» του Φορολογούμενου.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Πωλήσεων από Απόσταση.

- Στην ένδειξη «**ΧΩΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ**» συμπληρώνεται το Όνομα του Κράτους - Μέλους της Ε.Ε. στο οποίο θα γίνεται η Φορολόγηση των Πωλήσεων από Απόσταση.
- Οι επόμενες ενδείξεις διαγραφίζονται ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση των συναλλαγών με το συγκεκριμένο Κράτος - Μέλος της Ε.Ε. (Έναρξη, Μεταβολή ή Διακοπή).
- Στην ένδειξη «**ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ**» διαγραφίζονται ανάλογα οι επιλογές «**Υποχρεωτικά**» ή «**Προαιρετικά**» σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του Ν. 1642/άρθρο 11 § 5.

#### ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου «Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση» (Μ12) πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο «Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών» (Μ) και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης «Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση» (Μ12) στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί **πλήρη απόδειξη** για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου «Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση» (Μ12).

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.



Π2-2 Αίτηση εγγραφής στο Μητρώο Προμηθευτών της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή

**ΑΙΤΗΣΗ**

(Στοιχεία του Αποστολέα)

**ΠΡΟΣ: ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ  
ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ  
Δ/ΝΣΗ ΠΡΟΣΤ. ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ  
ΠΛ. ΚΑΝΙΓΤΟΣ, 101 81 ΑΘΗΝΑ  
FAX: 210 38 43 549- 38 29 640  
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210 38 93 429**

Σας γνωρίζουμε ότι η εταιρεία μας προτίθεται να δραστηριοποιηθεί στον τομέα των πωλήσεων από απόσταση και σας παρακαλούμε για την εγγραφή της στο Μητρώο Προμηθευτών του άρθρου 4 του Ν.2251/94 που διατηρείται στην υπηρεσία σας.

Κατωτέρω σας δηλώνουμε υπεύθυνα όλα τα σχετικά στοιχεία της εταιρείας μας, τα οποία είναι:

- Επωνυμία:
- Διακριτικός τίτλος:
- Ταχ. Δ/ση:
- Τηλέφωνα:
- FAX:
- E-mail:
- Δ/ση Internet:
- Α.Φ.Μ.:
- Δ.Ο.Υ.:
- Α.Ρ.Μ.Α.Ε. (μόνο για τις Α.Ε.):
- Γ.Ε.Μ.Η.:
- Νόμιμος Εκπρόσωπος:
- Δ/ση κατοικίας μόνιμου εκπροσώπου:
- Συνοπτική περιγραφή των προς πώληση ειδών και τρόπος (μέσο) πώλησής τους.

**Συνημμένα:**

| A) Για ΕΠΕ, ΑΕ, ΕΕ και ΟΕ                                                                                                        | B) Για Ατομικές Επιχειρήσεις                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1. Φωτοαντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας (να φαίνεται στην τελευταία σελίδα και η σφραγίδα κατάθεσής του στο Πρωτοδικείο) | 1. Βεβαίωση από ΔΟΥ έναρξης δραστηριότητας                  |
| 2. Φωτοτυπία Ασυν. Ταυτότητας Νομίμου ή Νομίμων Εκπροσώπων.                                                                      | 2. Εγγραφή στο επιμελητήριο                                 |
|                                                                                                                                  | 3. Φωτοτυπία Ασυν. Ταυτότητας Νομίμου ή Νομίμων Εκπροσώπων. |

- Ημερομηνία:
- Υπογραφή από τον νόμιμο εκπρόσωπο:
- Ονοματεπώνυμο υπογράφοντος:
- Σφραγίδα της εταιρείας:

[illegible]



Π2-4 Έντυπο Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ (Φ1)

| Φ1                                                                                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.     |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΕΤΟΣ 004                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΛΕ 008               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001                                                                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ                                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 022 ΟΝΟΜΑ                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 025 Δ/ΝΣΗ                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 026 Δ/ΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ           |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 024 ΤΙΤΛΟΣ                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 031 Α. Φ. Μ.                                                                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 032 ΕΙΔΟΣ                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 033 ΑΡΙΘΜΟΣ                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 041                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 042                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 043                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 044                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 045                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 046                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπαιδευτικού 2 Αντικλήτου 3                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ                                                                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΟΝΟΜΑ                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Δ/ΝΣΗ                                                                                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Δ/ΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ               |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών (άρθρα 31 και 33 του Κώδικα ΦΠΑ)                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 040                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 041                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 042                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 043                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 044                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 045                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 046                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 047                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 048                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 049                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 050                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 051                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Η. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 501                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 502                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 503                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 504                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 505                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 506                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 507                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 508                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 509                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορίες, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 901                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 902                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 903                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 904                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 905                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 906                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 907                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 908                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 909                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 910                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 911                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 912                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ο ΔΗΛΩΝ                                                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ο ΤΑΜΙΑΣ                                                                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.

Αν αποδοθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2012 009/12 ΦΠΑ

TABLE 1. A PROPOSITIONAL CALCULUS



**Π2- 5 Έντυπο διεθνούς αποστολής ταχυδρομικού δέματος μέσω ΕΛΤΑ (CN 23)**

| ΕΛΤΑ<br>Hellenic Post |  | Το αντικείμενο / Το δέμα μπορεί να ανοιχτεί υπηρεσιακά/<br>The item / parcel may be opened officially                                                                                                                                                       |  | Αριθμός δέματος /<br>No.(s) of parcel(s)<br>(γραφικός κώδικας /<br>barcode, if any)                                  |  |
|-----------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Από/From              |  | Όνομα / Name                                                                                                                                                                                                                                                |  | CP320574307GR                                                                                                        |  |
|                       |  | Εταιρία / Business                                                                                                                                                                                                                                          |  |                                                                                                                      |  |
|                       |  | Οδός / Street                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                                                      |  |
|                       |  | T.K. / P.C.                                                                                                                                                                                                                                                 |  | Πόλη / City                                                                                                          |  |
|                       |  | Χώρα / Country                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                      |  |
| Προς/To               |  | Όνομα / Name                                                                                                                                                                                                                                                |  | Αριθμός τρέχοντος λογαριασμού / κέντρο επιταγών<br>Giro account No. and Giro centre                                  |  |
|                       |  | Εταιρία / Business                                                                                                                                                                                                                                          |  | ΑΦΜ και κωδικός εισαγωγέα (προαιρετικά)<br>Importer's reference (if any) (tax code/VAT No./importer code) (optional) |  |
|                       |  | Οδός / Street                                                                                                                                                                                                                                               |  | ΑΦΜ και κωδικός εισαγωγέα (προαιρετικά)<br>Importer's reference (if any) (tax code/VAT No./importer code) (optional) |  |
|                       |  | T.K. / P.C.                                                                                                                                                                                                                                                 |  | Πόλη / City                                                                                                          |  |
|                       |  | Χώρα / Country                                                                                                                                                                                                                                              |  | Αριθμός τηλεφώνου / φax - email του εισαγωγέα<br>Importer's telephone/fax/e-mail (if known)                          |  |
|                       |  | Λεπτομερής περιγραφή του περιεχομένου<br>Detailed description of contents (1)                                                                                                                                                                               |  | Ποσότητα<br>Quantity (2)                                                                                             |  |
|                       |  | Καθαρό βάρος σε κιλά<br>Net weight (in kg) (3)                                                                                                                                                                                                              |  | Αξία<br>Value (5)                                                                                                    |  |
|                       |  | Συνολ. μικτό βάρος<br>Total gross weight(4)                                                                                                                                                                                                                 |  | Συνολ. Αξία<br>Total Value (6)                                                                                       |  |
|                       |  | Ταχυδρομικά Τέλη<br>Postal charges (9)                                                                                                                                                                                                                      |  | Για τους εμπορικούς αποστολείς μόνο<br>For commercial senders only                                                   |  |
|                       |  | Υποδείξτε την επιθυμητή υπηρεσία<br>Please indicate service required (tick one box)                                                                                                                                                                         |  | Αρ. δασμολογικής κλάσης HS<br>HS tariff number (7)                                                                   |  |
|                       |  | Διεθνές προτεραιότητα<br>International Priority                                                                                                                                                                                                             |  | Χώρα καταγωγής των εμπορευμάτων<br>Country of origin of goods (8)                                                    |  |
|                       |  | Κατηγορία αντικειμένου<br>Category of item (10)                                                                                                                                                                                                             |  | Εμπορικό δείγμα/ Commercial sample                                                                                   |  |
|                       |  | Δώρο/ Gift                                                                                                                                                                                                                                                  |  | Επιστ. εμπορεύματα/ Returned goods                                                                                   |  |
|                       |  | Εγγράφα/ Documents                                                                                                                                                                                                                                          |  | Άλλο/ Other                                                                                                          |  |
|                       |  | Παρατηρήσεις: (πχ. Εμπορεύματα που μπαίνουν σε καραντίνα ή υπόκεινται σε απολυμάνσεις / φυτοϋγειονομικούς ελέγχους ή σε άλλους περιορισμούς)<br>Comments: (eg. goods subject to quarantine, sanitary / phytosanitary inspection or other restrictions) (11) |  | Γραφείο καταγωγής/Office of origin<br>Ημερομηνία κατάθεσης/Date of posting                                           |  |
|                       |  | Αδειά/Licence (12)                                                                                                                                                                                                                                          |  | Αριθμός δέματων<br>Number of parcels                                                                                 |  |
|                       |  | Πιστοποιητικά/Certificate (13)                                                                                                                                                                                                                              |  | Πιστοποιητικά τιμολογίων<br>Certificates and invoices                                                                |  |
|                       |  | Αριθμός αδειών<br>Licence number(s)                                                                                                                                                                                                                         |  | Δηλωμένη Αξία σε DTS/Insured value SDR                                                                               |  |
|                       |  | Αριθμός πιστοποιητικών<br>Certificate number(s)                                                                                                                                                                                                             |  | Συνολικό βάρος των δέματων<br>Total gross weight of the parcel(s)                                                    |  |
|                       |  | Αριθμός τιμολογίου<br>Invoice number                                                                                                                                                                                                                        |  | Τέλη / Charges                                                                                                       |  |
|                       |  | Ημερομηνία και υπογραφή του αποστολέα<br>Date and sender's signature (15)                                                                                                                                                                                   |  | Οδηγίες του αποστολέα σε περίπτωση μη επίδοσης / Sender's instruction in case of non-delivery                        |  |
|                       |  | Επιστροφή στον αποστολέα μετά<br>Return to sender after                                                                                                                                                                                                     |  | <input type="checkbox"/> Αυστηρή επιστροφή στον αποστολέα<br>Return immediately to sender                            |  |
|                       |  | Αναδιεύθυνση στον παραλήπτη<br>Redirect to address below                                                                                                                                                                                                    |  | <input type="checkbox"/> No θεωρείται εγκαταλελειμμένο/<br>Treat as abandoned                                        |  |
|                       |  | Επιστροφή/ Return/Redirect                                                                                                                                                                                                                                  |  | <input type="checkbox"/> Με μέσο εισπενέλλας/SAL <input type="checkbox"/> Αεροπορικά/ by air                         |  |

| ΕΛΤΑ<br>Hellenic Post |  | Το αντικείμενο / Το δέμα μπορεί να ανοιχτεί υπηρεσιακά/<br>The item / parcel may be opened officially                                                                                                                                       |  | Αριθμός δέματος /<br>No.(s) of parcel(s)<br>(γραφικός κώδικας /<br>barcode, if any)                                  |  |
|-----------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Από/From              |  | Όνομα / Name                                                                                                                                                                                                                                |  | CP320574307GR                                                                                                        |  |
|                       |  | Εταιρία / Business                                                                                                                                                                                                                          |  |                                                                                                                      |  |
|                       |  | Οδός / Street                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                                                      |  |
|                       |  | T.K. / P.C.                                                                                                                                                                                                                                 |  | Πόλη / City                                                                                                          |  |
|                       |  | Χώρα / Country                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                      |  |
| Προς/To               |  | Όνομα / Name                                                                                                                                                                                                                                |  | Αριθμός τρέχοντος λογαριασμού / κέντρο επιταγών<br>Giro account No. and Giro centre                                  |  |
|                       |  | Εταιρία / Business                                                                                                                                                                                                                          |  | ΑΦΜ και κωδικός εισαγωγέα (προαιρετικά)<br>Importer's reference (if any) (tax code/VAT No./importer code) (optional) |  |
|                       |  | Οδός / Street                                                                                                                                                                                                                               |  | ΑΦΜ και κωδικός εισαγωγέα (προαιρετικά)<br>Importer's reference (if any) (tax code/VAT No./importer code) (optional) |  |
|                       |  | T.K. / P.C.                                                                                                                                                                                                                                 |  | Πόλη / City                                                                                                          |  |
|                       |  | Χώρα / Country                                                                                                                                                                                                                              |  | Αριθμός τηλεφώνου / φax - email του εισαγωγέα<br>Importer's telephone/fax/e-mail (if known)                          |  |
|                       |  | Ανταλλακτήριο Γραφείο / Office of exchange                                                                                                                                                                                                  |  | Σφραγίδα τελωνείου / Customs stamp                                                                                   |  |
|                       |  | Τελωνειακό Τέλη /<br>Customs duty                                                                                                                                                                                                           |  | Επισημάνετε εδώ τις επίσημες ετικέτες (κατά περίπτωση) /<br>Please affix official labels here (when required)        |  |
|                       |  | Υποδείξτε την επιθυμητή υπηρεσία<br>Please indicate service required (tick one box)                                                                                                                                                         |  | Γραφείο καταγωγής/Office of origin<br>Ημερομηνία κατάθεσης/Date of posting                                           |  |
|                       |  | Διεθνές προτεραιότητα<br>International Priority                                                                                                                                                                                             |  | Αριθμός δέματων<br>Number of parcels                                                                                 |  |
|                       |  | Διεθνές Οικονομικό<br>International Economy                                                                                                                                                                                                 |  | Πιστοποιητικά τιμολογίων<br>Certificates and invoices                                                                |  |
|                       |  | Δήλωση του παραλήπτη/<br>Declaration by addressee                                                                                                                                                                                           |  | Δηλωμένη Αξία σε DTS/Insured value SDR                                                                               |  |
|                       |  | Ελάβε το δέμα που περιγράφεται στο δελτίο/<br>I have received the parcel described on this note                                                                                                                                             |  | Συνολικό βάρος των δέματων<br>Total gross weight of the parcel(s)                                                    |  |
|                       |  | Ημερομηνία και υπογραφή του παραλήπτη/<br>Date and addressee's signature                                                                                                                                                                    |  | Τέλη / Charges                                                                                                       |  |
|                       |  | Θεωρώ ότι τα στοιχεία που αναγράφονται σε αυτή την τελωνειακή δήλωση είναι ακριβή και ότι το αντικείμενο αυτό δεν παρέχει κανένα επανέκδο ελπίδα ή ειδή απαγορευμένα από την νομοθεσία, τους ταχυδρομικούς ή τους τελωνειακούς κανονισμούς. |  | Οδηγίες του αποστολέα σε περίπτωση μη επίδοσης / Sender's instruction in case of non-delivery                        |  |
|                       |  | Ημερομηνία και υπογραφή του αποστολέα<br>Date and sender's signature                                                                                                                                                                        |  | <input type="checkbox"/> Επιστροφή στον αποστολέα μετά<br>Return to sender after                                     |  |
|                       |  |                                                                                                                                                                                                                                             |  | <input type="checkbox"/> Αυστηρή επιστροφή στον αποστολέα<br>Return immediately to sender                            |  |
|                       |  |                                                                                                                                                                                                                                             |  | <input type="checkbox"/> Αναδιεύθυνση στον παραλήπτη<br>Redirect to address below                                    |  |
|                       |  |                                                                                                                                                                                                                                             |  | <input type="checkbox"/> No θεωρείται εγκαταλελειμμένο/<br>Treat as abandoned                                        |  |
|                       |  |                                                                                                                                                                                                                                             |  | <input type="checkbox"/> Με μέσο εισπενέλλας/SAL <input type="checkbox"/> Αεροπορικά/ by air                         |  |



|                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                          |                    | Το αντικείμενο / Το δέμα μπορεί να ανοιχτεί υπευθυνού /<br>The item / parcel may be opened officially                                                              |                                                                                                                      | <br><b>CP320574307GR</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                   |
| Από/From                                                                                                                                                                                                                                                 | Όνομα / Name       | Αριθμός Τελωνειακού<br>μητρώου του Αποστολέα<br>(εάν υπάρχει)<br>Sender's Customs<br>reference (if any)                                                            | Αριθμός δέματος /<br>No.(s) of parcel(s)<br>(γραφικός κωδικός /<br>barcode, if any)                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                          | Εταιρία / Business |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                          | Οδός / Street      |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
| Προς/To                                                                                                                                                                                                                                                  | Τ.Κ. / P.C.        | Πόλη / City                                                                                                                                                        | Χώρα / Country                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                          | Χώρα / Country     |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                          | Όνομα / Name       |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
| Προς/To                                                                                                                                                                                                                                                  | Εταιρία / Business | Πόλη / City                                                                                                                                                        | ΑΦΜ και κωδικός εισαγωγής (προαιρετικά)<br>Importer's reference (if any) (tax code/VAT No./Importer code) (optional) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                          | Οδός / Street      |                                                                                                                                                                    | Αριθμός τηλεφώνου / φαξ - email του εισαγωγέα<br>Importer's telephone/fax/e-mail (if known)                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                          | Χώρα / Country     |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
| Λεπτομέρεια περιγραφής του περιεχομένου<br>Detailed description of contents (1)                                                                                                                                                                          |                    | Ποσότητα<br>Quantity (2)                                                                                                                                           | Καθαρό βάρος σε κιλά<br>Net weight (in kg) (3)                                                                       | Αξία<br>Value (5)                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Χώρα καταγωγής των εμπορευμάτων<br>Country of origin of goods (6) |
| Υποδείξτε την επιθυμητή υπηρεσία<br>Please indicate service required (tick one box)                                                                                                                                                                      |                    | Συνολ. μικτό βάρος<br>Total gross weight (4)                                                                                                                       | Συνολ. Αξία<br>Total Value (6)                                                                                       | Ταχυδρομικά Τέλη<br>Postal charges (9)                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                   |
| <input type="checkbox"/> Διεθνής προτεραιότητα<br>International Priority<br><input type="checkbox"/> Κατηγορία αντικειμένου<br>Category of item (10)<br><input type="checkbox"/> Δώρο/ Gift<br><input type="checkbox"/> Έγγραφο/ Documents               |                    | <input type="checkbox"/> Εμπορικό δείγμα/ Commercial sample<br><input type="checkbox"/> Επιστ. εμπορεύματα/ Returned goods<br><input type="checkbox"/> Άλλα/ Other |                                                                                                                      | Γραφείο καταγωγής/Office of origin<br>Ημερομηνία κατάθεσης/Date of posting<br>Αριθμός δειγμάτων<br>Number of parcels<br>Πιστοποιητικά τιμολόγιοι<br>Certificates and invoices<br>Δηλωμένη Αξία σε ΕΥΡΩ/Declared value EUR<br>Συνολικό βάρος των δειγμάτων<br>Total gross weight of the parcel(s)<br>Τέλη / Charges |                                                                   |
| Παρατηρήσεις: (πχ. Εμπορεύματα που μπαίνουν σε καραντίνα ή υπόκεινται σε απολυμαντικές / φυτογυγινονομικούς<br>Comments: (eg: goods subject to quarantine, sanitary / phytosanitary inspection or other restrictions) (11)                               |                    |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
| Άδεια/Licence (12)                                                                                                                                                                                                                                       |                    | Πιστοποιητικό/Certificate (13)                                                                                                                                     |                                                                                                                      | Τιμολόγιο/Invoice (14)                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                   |
| Αριθμός άδειας<br>Licence number(s)                                                                                                                                                                                                                      |                    | Αριθμός πιστοποιητικού<br>Certificate number(s)                                                                                                                    |                                                                                                                      | Αριθμός τιμολογίου<br>Invoice number                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                   |
| Εξαιρώ ότι τα στοιχεία που αναγράφονται σε αυτή την τελωνειακή δήλωση<br>είναι ακριβή και ότι το αντικείμενο αυτό δεν περιέχει κανένα επικίνδυνο είδος<br>ή είναι απαγορευμένα από την νομοθεσία, τους ταχυδρομικούς ή τους<br>τελωνειακούς κανονισμούς. |                    | Ημερομηνία και υπογραφή του αποστολέα<br>Date and sender's signature (15)                                                                                          |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |

CUSTOMS DECLARATION CN 23

Για να εκτελωνιστεί το ταχυδρομικό σας αντικείμενο, το Τελωνείο της χώρας προορισμού πρέπει να γνωρίζει το περιεχόμενό του με ακρίβεια. Για το λόγο αυτό πρέπει να συμπληρώσετε τη δήλωση με σαφήνεια και ακρίβεια. Σε αντίθετη περίπτωση μπορεί να υπάρξουν καθυστερήσεις κατά τη διαβίβαση της αποστολής καθώς και άλλες δυσκολίες για τον παραλήπτη. Κάθε δήλωση ψευδής ή ασαφής μπορεί να επιφέρει την επιβολή προστίμου ή την κατάσχεση του ταχυδρομικού αντικειμένου.

Τα εμπορεύματά σας μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο περιορισμών. Εναπόκειται σε εσάς εξάλλου να αναζητήσετε δυνατότητες εισαγωγών και εξαγωγών (απαγορεύσεις, περιορισμοί όπως η καραντίνα, περιορισμοί που αφορούν στα φαρμακευτικά προϊόντα κλπ) καθώς και να ενημερωθείτε για τα έγγραφα (εμπορικό τιμολόγιο, πιστοποιητικό γνησιότητας, υγειονομικό πιστοποιητικό, άδεια εξουσιοδότηση για εμπορεύματα που υπόκεινται σε καραντίνα (προϊόντα ζωικής προέλευσης, φυτικής, φαρμάκων κλπ) που ενδεχομένως είναι απαραίτητα στη χώρα προορισμού.

Με τον όρο «εμπορικό αντικείμενο» εννοείται κάθε εξαγόμενο ή εισαγόμενο προϊόν στα πλαίσια κάποιας συναλλαγής, το οποίο πωλείται έναντι κάποιου χρηματικού ποσού ή ανταλλάσσεται χωρίς χρηματικό αντάλλαγμα.

- παρακαλούμε περιγράψτε με λεπτομέρεια κάθε είδος που περιέχεται μέσα στο δέμα (πχ. ανδρικά βαμβακερά πουκάμισα). Οι γενικές ενδείξεις όπως «ανταλλακτικά», «δείγματα», «τρόφιμα» κλπ. δεν γίνονται αποδεκτά
- παρακαλούμε προσδιορίστε την ποσότητα κάθε είδους και την μονάδα μέτρησης που χρησιμοποιείται
- και (4) παρακαλούμε να αναφέρετε το καθαρό βάρος κάθε είδους (σε χιλιόγραμμα). Προσδιορίστε το συνολικό βάρος του ταχυδρομικού αντικειμένου (σε χιλιόγραμμα), συμπεριλαμβανομένης της συσκευασίας, ένδειξη η οποία αντιστοιχεί στο αποτέλεσμα της ζύγισης κατά την στιγμή της κατάθεσης.
- (5) & (6) παρακαλούμε αναφέρετε την αξία κάθε είδους και τη συνολική, υποδεικνύοντας την νομισματική μονάδα που χρησιμοποιείται (πχ € για Ευρώ)
- (7) & (8) Ο εξαψήφιος αριθμός δασμολογικής κλάσης HS πρέπει να βασίζεται στο εναρμονισμένο σύστημα καθορισμού και κωδικοποίησης των εμπορευμάτων που έχει καθιερωθεί από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Τελωνείων. Ο όρος «χώρα καταγωγής» καθορίζει τη χώρα καταγωγής των εμπορευμάτων (πχ χώρα παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης). Συνιστάται στους αποστολείς εμπορικών αντικειμένων να δίνουν αυτά τα στοιχεία, διότι κάτι τέτοιο βοηθά το Τελωνείο στη διαδικασία εκτελωνισμού των αντικειμένων τους.
- Παρακαλούμε αναφέρετε το ποσό των ταχυδρομικών τελών που πληρώσατε στο Ταχυδρομείο για το αντικείμενο / δέμα. Αναφέρετε ξεχωριστά κάθε άλλο τέλος (πχ. ασφάλιση)
- Παρακαλούμε σημειώστε το κουτάκι ή τα κουτάκια που ορίζουν την κατηγορία του δέματος / αντικειμένου.
- Παρακαλούμε αναφέρετε λεπτομέρειες στην περίπτωση που το περιεχόμενο (προϊόντα ζωικής προέλευσης, φυτικής, τρόφιμα κλπ) υπόκειται σε καραντίνα ή σε άλλους περιορισμούς
- (12),(13),(14) Εφόσον το δέμα / αντικείμενό σας συνοδεύεται από άδεια ή από κάποιο πιστοποιητικό παρακαλούμε σημειώστε το αντίστοιχο κουτάκι και αναφέρετε τον αριθμό του. Πρέπει να επισυνάπτεται τιμολόγιο σε όλα τα εμπορικά αντικείμενα / δέματα.
- Η υπογραφή σας και η ημερομηνία, σας δεσμεύουν για την ευθύνη του αντικειμένου / δέματος.



Π2 - 6 Έντυπο Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο (ΕΔΕ) Εξαγωγής

| ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ                                                 |                                                                               |  |                                            | 1 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ                             |                                                 | Α ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ/ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΩΔ.           |  |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|--|
| 1 Αντίτυπο για τη χώρα αποστολής/εξαγωγής                           | 2 Αποστολέας / Εξαγωγέας Αριθ.                                                |  |                                            | 3 Έντυπο                                |                                                 | 4 Κατ. φόρτωσ.                               |  |
|                                                                     | 8 Παραλήπτης Αριθ.                                                            |  |                                            | 9 Οικονομικός υπεύθυνος Αριθ.           |                                                 | 10 Χώρα του προορ.                           |  |
|                                                                     | 14 Διασφατιστής / Αντιπρόσωπος Αριθ.                                          |  |                                            | 15 Χώρα αποστολής/εξαγωγής              |                                                 | 16 Κωδ. χώρας απ./εξ.                        |  |
|                                                                     | 18 Ταυτότητα και εθνικότητα μεταφορικού μέσου κατά την αναχώρηση              |  |                                            | 19 Εμπ.                                 |                                                 | 20 Όροι παράδοσης                            |  |
|                                                                     | 21 Ταυτότητα και εθνικότητα ενεργού μεταφορικού μέσου που διέρχεται τα σύνορα |  |                                            | 22 Νόμισμα και συνολικό ποσό τιμολογίου |                                                 | 23 Συντελ. ισοτιμίας                         |  |
|                                                                     | 25 Τρόπος μεταφ. στα σύνορα                                                   |  |                                            | 26 Τρόπος εσωτερ. μεταφ.                |                                                 | 27 Τόπος φόρτωσης                            |  |
|                                                                     | 29 Τελωνείο εξόδου                                                            |  |                                            | 30 Τόπος εμπορευμάτων                   |                                                 | 31 Δέματα και περιγραφή εμπορευμάτων         |  |
|                                                                     | 32 Αριθ. ειδ.                                                                 |  |                                            | 33 Κωδικός εμπορευμάτων                 |                                                 | 34 Κωδ. χώρας καταγ.                         |  |
|                                                                     | 35 Καθαρή μάζα (χίμα)                                                         |  |                                            | 36 Καθαρή μάζα (χίμα)                   |                                                 | 37 ΚΑΘΕΣΤΩΣ                                  |  |
|                                                                     | 38 Καθαρή μάζα (χίμα)                                                         |  |                                            | 39 Ποσότη.                              |                                                 | 40 Συνολικό δηλωτικό/προηγούμενο παραστατικό |  |
| 41 Συμπληρωματικές μονάδες                                          |                                                                               |  | 42 Κωδ. Ε.Μ.                               |                                         | 43 Στατιστική αξία                              |                                              |  |
| 44 Είδικες μνείες/προσ-κομιζόμενα έγγραφα/πιστο-ποιητικά και άδειες |                                                                               |  | 45 Κωδ. Ε.Μ.                               |                                         | 46 Στατιστική αξία                              |                                              |  |
| 47 Υπολογισμός επι-βαρύνσεων                                        |                                                                               |  | 48 Αναστολή πληρωμής                       |                                         | 49 Ταυτότητα αποθήκης                           |                                              |  |
| 50 Κύριος υπόχρεος Αριθ.                                            |                                                                               |  | Υπογραφή                                   |                                         | Γ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ ΚΩΔ.                      |                                              |  |
| 51 Προβλε-πόμενα τελωνεία διέλευσης (και χώρα)                      |                                                                               |  | Εκπροσωπούμενος από: Τόπος και ημερομηνία: |                                         | 52 Εγγύηση - δεν ισχύει για                     |                                              |  |
| 53 Τελωνείο προορισμού (και χώρα)                                   |                                                                               |  | 54 Τόπος και ημερομηνία:                   |                                         | 55 Υπογραφή και όνομα διασφατιστή/αντιπροσώπου: |                                              |  |
| Δ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ                                |                                                                               |  | Σφραγίδα:                                  |                                         | 56 Τόπος και ημερομηνία:                        |                                              |  |
| Αποτέλεσμα:                                                         |                                                                               |  | Πραγματοποιηθείσες σφραγίδες: Αριθ         |                                         | σημεία:                                         |                                              |  |
| Προβλεπόμενα (ημερομηνία λήξης):                                    |                                                                               |  | Υπογραφή:                                  |                                         |                                                 |                                              |  |



## «Με μια ματιά»

### 1. Γενικά – προϋποθέσεις

- Για επιχείρηση με έδρα στην Ελλάδα : να είναι κάτοχος ΑΦΜ (αρμόδια Δ.Ο.Υ.)
- Για αποστολή αγαθών σε άλλο κ-μ ΕΕ : απόκτηση ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κ-μ και απόδοση ΦΠΑ (απαιτείται υπό προϋποθέσεις βάσει ύψους ετήσιων πωλήσεων - εφαρμογή διατάξεων άρθρου 13 του Κώδικα ΦΠΑ)

### 2. Για πωλήσεις σε κ-μ ΕΕ

- Δήλωση δραστηριότητας για πωλήσεις εξ αποστάσεως σε αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Τμήμα Μητρώου)
- Αίτηση καταχώρησης / εγγραφή στο Ειδικό Μητρώο Προμηθευτών της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή
- Έκδοση απαιτούμενου φορολογικού στοιχείου, το οποίο συνοδεύει το προς αποστολή εμπόρευμα
- Για την απόδοση ΦΠΑ και την υποβολή δήλωσης ΦΠΑ, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 13 του Κώδικα ΦΠΑ

### 3. Για πωλήσεις σε Τρίτες χώρες (εκτός ΕΕ)

- Δήλωση δραστηριότητας για πωλήσεις εξ αποστάσεως σε αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Τμήμα Μητρώου)
- Απαλλαγή από ΦΠΑ βάσει διατάξεων παρ.1 του άρθρου 24 του Κώδικα ΦΠΑ
- Έκδοση απαιτούμενου φορολογικού στοιχείου χωρίς επιβάρυνση ΦΠΑ, το οποίο συνοδεύει το προς αποστολή εμπόρευμα.
- Υποβολή τελωνειακής διασάφησης εξαγωγής (ΕΔΕ Εξαγωγής ή ΕΔΕ Άνευ Στατ)
- Υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ βάσει διατάξεων του ισχύοντος Κώδικα ΦΠΑ

### 4. Για Παροχή υπηρεσιών από απόσταση

- Δήλωση δραστηριότητας για πωλήσεις εξ αποστάσεως σε αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Τμήμα Μητρώου)
- Αίτηση καταχώρησης / εγγραφή στο Ειδικό Μητρώο Προμηθευτών της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή
- Υπαγωγή σε ΦΠΑ βάσει διατάξεων άρθρου 13 και 14 του Κώδικα ΦΠΑ
- Υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ βάσει διατάξεων του ισχύοντος Κώδικα ΦΠΑ



## ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ & ΟΡΟΙ

|                      |                                                                             |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Φ.Π.Α.:              | Φόρος Προστιθέμενης Αξίας                                                   |
| E-shop:              | Ηλεκτρονικό κατάστημα                                                       |
| Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.:       | Αριθμός φορολογικού μητρώου για σκοπούς Φ.Π.Α.                              |
| κ-μ:                 | Κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης                                          |
| Ε.Φ.Κ.:              | Ειδικός φόρος κατανάλωσης                                                   |
| VIIES:               | Σύστημα ελέγχου ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VAT Information Exchange System) |
| Ε.Δ.Ε.:              | Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο Εξαγωγής (Τελωνειακή διασάφηση)                   |
| Ε.Δ.Ε. ANEY STAT:    | ΕΔΕ άνευ Στατιστικής                                                        |
| Ε.Δ.Ε. ΕΞΑΓ:         | ΕΔΕ εξαγωγής                                                                |
| Customs Declaration: | Τελωνειακή Διασάφηση                                                        |
| Φ.Π.Κ.Υ.:            | Φορέας Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας                                          |
| Ε.Ε.Τ.Τ.:            | Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων                            |
| Γ.Γ.Π.Σ.:            | Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Υπουργείου Οικονομικών           |
| Γ.Δ.Φ.Ε.&Ε.:         | Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων          |
| Ε.Β.Ε.Α.             | Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών                                  |

| ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ                                                                                                                                                                | Σελ.     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>A. Εισαγωγή</b>                                                                                                                                                         | ..... 1  |
| <b>B. Πωλήσεις αγαθών από απόσταση σε άλλο κράτος – μέλος (κ-μ) της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)</b>                                                                             | ..... 2  |
| 1.Γενικά                                                                                                                                                                   | ..... 2  |
| 2.Υποχρεώσεις                                                                                                                                                              | ..... 3  |
| 3.Συντελεστές ΦΠΑ και προκαθορισμένα όρια ετήσιων πωλήσεων λιανικής για κάθε κ-μ της ΕΕ πέρα από τα οποία απαιτείται η εγγραφή στα μητρώα ΦΠΑ (ΑΦΜ) του συγκεκριμένου κ-μ. | ..... 3  |
| 4. Απόδοση ΦΠΑ                                                                                                                                                             | ..... 4  |
| <b>Γ. Πωλήσεις αγαθών σε τρίτες χώρες (εκτός κ-μ της ΕΕ )</b>                                                                                                              | ..... 6  |
| 1.Γενικά                                                                                                                                                                   | ..... 6  |
| 2.Αποστολή – Εξαγωγή μέσω ΕΛΤΑ και εταιρειών ταχυμεταφορών                                                                                                                 | ..... 6  |
| 3.Επιστροφή ΦΠΑ                                                                                                                                                            | ..... 7  |
| <b>Δ. Παροχή υπηρεσιών από απόσταση</b>                                                                                                                                    | ..... 8  |
| <b>Ε. Αναφορές σε σχετική νομοθεσία</b>                                                                                                                                    | ..... 11 |
| <b>ΣΤ. Χρήσιμες πληροφορίες στο διαδίκτυο</b>                                                                                                                              | ..... 11 |
| <b>Π1. Παράρτημα 1</b>                                                                                                                                                     | ..... 12 |
| Πίνακας Συντελεστών ΦΠΑ και προκαθορισμένων ετήσιων ορίων πωλήσεων λιανικής εξ' αποστάσεως.                                                                                | ..... 12 |
| <b>Π2. Παράρτημα 2 – Υποδείγματα Εντύπων &amp; Φορμών Συμπλήρωσης</b>                                                                                                      | ..... 13 |
| Π2-1 Έντυπο Δήλωσης Πωλήσεων από Απόσταση (M12)                                                                                                                            | ..... 13 |
| Π2-2 Αίτηση εγγραφής στο Μητρώο Προμηθευτών της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή                                                                                             | ..... 15 |
| Π2-3 Έντυπο Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ (Φ2)                                                                                                                                    | ..... 16 |
| Π2-4 Έντυπο Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ (Φ1)                                                                                                                                | ..... 17 |
| Π2- 5 Έντυπο διεθνούς αποστολής ταχυδρομικού δέματος μέσω ΕΛΤΑ (CN 23)                                                                                                     | ..... 19 |
| Π2 - 6 Έντυπο Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο (ΕΔΕ) Εξαγωγής                                                                                                                     | ..... 21 |
| <b>«Με μια ματιά»</b>                                                                                                                                                      | ..... 22 |
| <b>Συνομογραφίες &amp; Όροι</b>                                                                                                                                            | ..... 23 |
| <b>Περιεχόμενα</b>                                                                                                                                                         | ..... 23 |
| <b>ΕΣΕ – Στοιχεία Επικοινωνίας</b>                                                                                                                                         | ..... 24 |



### Επιχειρησιακή Συντονιστική Επιτροπή (ΕΣΕ) για τη διευκόλυνση του διασυνοριακού εμπορίου

Η Επιχειρησιακή Συντονιστική Επιτροπή (ΕΣΕ) για τη διευκόλυνση του διασυνοριακού εμπορίου είναι το συντονιστικό όργανο που δημιουργήθηκε με την Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου (ΠΥΣ) 2/25-1-2013/ΦΕΚ 19Α. Η ΕΣΕ αποτελείται από στελέχη του Δημόσιου και του Ιδιωτικού τομέα με σκοπό την υλοποίηση, παρακολούθηση και συντονισμό των δράσεων της Εθνικής Στρατηγικής σύμφωνα με τον Οδικό Χάρτη για τη Διευκόλυνση του Εξωτερικού Εμπορίου. Στον Οδικό Χάρτη προβλέπονται δράσεις που θα διευκολύνουν τις διαδικασίες που αφορούν στις εξαγωγές, τις εισαγωγές και γενικότερα το διασυνοριακό εμπόριο της χώρας. Η στρατηγική αυτή περιλαμβάνει 25 δράσεις που προβλέπεται να υλοποιηθούν έως και το 2015.

Μπορείτε να επικοινωνείτε με την ΕΣΕ και την Υποστηρικτική της Ομάδα :

Τηλ. 210 32866306, 210 3286355, 210 3286073

e-mail : [tradefacilitation@ypanyp.gov.gr](mailto:tradefacilitation@ypanyp.gov.gr)