



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
και ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αθήνα 21 Μαΐου 2002

Γ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Αρ.Πρωτ.1044748/2297/839/0014Δ'

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ

ΤΜΗΜΑ Δ' (Διοικητικής Συνεργασίας ΠΟΛ. 1162
& Ανταλλαγής Πληροφοριών)

Ταχ. Δ/νση	Σίνα 2 - 4	ΠΡΟΣ : ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΑ
Τ.Κ. 106 72	Αθήνα	ΔΙΑΝΟΜΗΣ
Πληροφορίες	Θ.Φλωρόπουλος	
Τηλέφωνο	3647202-5	
FAX	3637156	

ΘΕΜΑ : Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του
Τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών
Παραδόσεων(έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2002, Φ4/TAXIS)».

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις ακόλουθες διατάξεις του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), όπως ισχύουν :
 - α) των άρθρων 7 και 13,
 - β) της παραγράφου 3, του άρθρου 19, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του άρθρου 6, του ν.2842/2000 (ΦΕΚ 207 Α') – (ΕΥΡΩ).
 - γ) των περιπτώσεων, α' της παραγράφου 5 και γ' της παραγράφου 9, του άρθρου 36,
 - δ) της παραγράφου 2, του άρθρου 59,
 - ε) της παραγράφου 3, του άρθρου 64,

2. Τις διατάξεις των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών (Α.Υ.Ο.):

α) Την 1037717/1268/1651/0014-Δ'- ΠΟΛ.1101/9.4.2001, περί τύπου, περιεχομένου, τρόπου και χρόνου υποβολής του Τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (έντυπο 047-Φ.Π.Α., έκδοση 2001, Φ4/TAXIS).

β) Την 1092541/5472/690/0014-ΠΟΛ.1278/5.12.2001, περί τύπου, περιεχομένου, τρόπου και χρόνου υποβολής της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκειμένους, ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων του Κ.Β.Σ., καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για απαλλασσόμενους ή μη υποκειμένους.

γ) Την 1011242/427/5454/0014Δ'-31-1-2001/ΠΟΛ.1025 περί όρων, προϋποθέσεων και τρόπου υποβολής των εμπρόθεσμων αρχικών Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων, με ηλεκτρονικά μέσα.

δ) την 1101260/6084/787/0014/ΠΟΛ.1257/14-11-2001 περί υποχρέωσης υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας (Taxisnet).

ε) Την 1039386/441/0006 Α'/21.4.2000 (ΦΕΚ 571 Β') Κοινή Απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

στ) Την υποχρέωση συμμετοχής της Ελλάδας στο διακοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών Φ.Π.Α. – V.I.E.S, σύμφωνα με τον Κανονισμό 218/92/ΕΟΚ.

ζ) Το γεγονός ότι η χώρα μας εντάχθηκε στη ζώνη του ΕΥΡΩ (ν.2842/2000, ΦΕΚ 207 Α') και προκύπτει ανάγκη για την προσαρμογή των φορολογικών διαδικασιών και εντύπων στις νέες συνθήκες.

η) Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα ως, παράρτημα «Α», με τίτλο «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ».

2. Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνεται, κατά αγοραστή, η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποιούνται από υποκείμενους εγκαταστημένους στην Ελλάδα μέσα σε κάθε ημερολογιακό τρίμηνο.

3. Σε ιδιαίτερη στήλη (στήλη 6) και μόνο σ' αυτή, αναγράφεται συνολικά κατά αγοραστή, η αξία των «οιονεί» ενδοκοινοτικών παραδόσεων (τριγωνικές συναλλαγές).

Αν διενεργούνται τέτοιου είδους συναλλαγές (τριγωνικές) ο έλληνας υποκείμενος έχει την υποχρέωση υποβολής ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

4. Στον πίνακα Α' με τα στοιχεία του δηλούντος, το πεδίο με αριθμό (024) διαγραμμίζεται υποχρεωτικά με (χ) εφόσον το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι το ΕΥΡΩ. Ομοίως, το πεδίο με αριθμό (025) διαγραμμίζεται υποχρεωτικά με (χ) εφόσον το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ.

Επισημαίνεται ότι για (τρίμηνες) φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001, το νόμισμα των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ ή το ΕΥΡΩ (ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής τους) ανάλογα με το εάν το νόμισμα τήρησης των λογιστικών βιβλίων είναι οι ΔΡΑΧΜΕΣ ή το ΕΥΡΩ (ανέκκλητη δήλωση).

Για (τρίμηνες) φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 το νόμισμα συμπλήρωσης των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων είναι υποχρεωτικά το ΕΥΡΩ.

Άρθρο 2

Χρόνος υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων

1. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων του άρθρου 1 της παρούσας υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΑ με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των άρθρων 2 και 3 της με αριθμ.

1092541/5472/690/0014/ΠΟΛ.1278/5-12-2001, εφόσον και η αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ.. Σε άλλη περίπτωση δεν υφίσταται η υποχρέωση της ταυτόχρονης υποβολής τους με την αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

2. Ειδικά για τις περιπτώσεις, όπου η υποβολή των αντίστοιχων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικού δικτύου Taxisnet, η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων είναι αυτή που προβλέπεται για την υποβολή της αντίστοιχης περιοδικής δήλωσης, μέσω του συστήματος Taxisnet.

Άρθρο 3

Αρμόδια για την υποβολή Δ.Ο.Υ. - Διαδικασία υποβολής

1. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων υποβάλλεται ΜΟΝΟ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του Κεντρικού του υποκειμένου.

Εξαιρετικά, τόσο οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. όσο και οι εποχιακές επιχειρήσεις, μπορούν να αποστείλουν και τα τρία (3) αντίτυπα του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. Η Δ.Ο.Υ. αφού παραλάβει την επιστολή θα επιστρέφει ταχυδρομικά στο φορολογούμενο το ένα αντίτυπο.

2. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία αντίτυπα. Προσκομίζεται στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, παραλαμβάνεται, ελέγχεται και θεωρείται από το Τμήμα αυτό.

Το ένα από αυτά επιστρέφεται θεωρημένο στον ενδιαφερόμενο, το πρωτότυπο αποστέλλεται στην Δ.32, Γραφείο Φ.Π.Α., της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και το τρίτο παραμένει στη Δ.Ο.Υ. σε τρία αντίτυπα.

Για την επαλήθευση του συνόλου των στηλών 5 και 6 της γραμμής 26 κατά την υποβολή του πίνακα προσκομίζονται και επιδεικνύονται στον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου που αφορά ο συγκεκριμένος πίνακας, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές έχουν υποβληθεί, εντύπως, στη Δ.Ο.Υ.

Η ανωτέρω υποχρέωση δεν υφίσταται, εφόσον η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. του αντίστοιχου τριμήνου γίνεται μέσω του ειδικού δικτύου Taxisnet.

3. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων δεν υποβάλλεται εάν σε κάποιο φορολογικό τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Άρθρο 4

Δυνατότητα υποβολής μηχανογραφημένων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων – Συμπλήρωση εντύπου με Η/Υ.

1. Οι υποκείμενοι που έχουν την δυνατότητα προεκτύπωσης των εντύπων με μηχανογραφικά μέσα, μπορούν να υποβάλλουν προεκτυπωμένους

Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες, με την προϋπόθεση ότι αυτοί πληρούν τις εκάστοτε προδιαγραφές (πληρότητα πληροφοριών, κωδικοποίηση, χρωματισμό, διαστάσεις, ομοιότητα όψεων κ.λ.π.) του αντίστοιχου εντύπου που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών και κυρώνεται με την παρούσα.

Υποβολή του Τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα σε δισκέτα δεν προβλέπεται.

2. Το σχέδιο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων σχεδιάστηκε κατά τρόπο ώστε να είναι δυνατή η συμπλήρωσή του με Η/Υ εφόσον η επιχείρηση διαθέτει εκτυπωτή που δέχεται μη συνεχές χαρτί. Στην περίπτωση αυτή η απόσταση των σειρών εκτύπωσης (βήμα) πρέπει να ρυθμιστεί στο 5/24''».

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίδεται στην τοποθέτηση της δήλωσης στον εκτυπωτή ώστε όλα τα στοιχεία να εκτυπώνονται στη σωστή τους θέση. Στην αντίθετη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. δεν παραλαμβάνει τέτοιες δηλώσεις.

Άρθρο 5

Έναρξη ισχύος – Τελικές και καταργούμενες διατάξεις.

1. Το επισυναπτόμενο έντυπο ισχύει εφεξής ανεξάρτητα από την φορολογική περίοδο (ημερολογιακό τρίμηνο) στην οποία αναφέρεται.

Τα παραπάνω ισχύουν και για αρχικούς (εκπρόθεσμους) ή τροποποιητικούς – συμπληρωματικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες προηγούμενων (τρίμηνων) φορολογικών περιόδων.

2. Οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων που παραλαμβάνονται στις Δ.Ο.Υ. είτε μέσω του συστήματος TAXIS, είτε χειρόγραφα, θα αποστέλλονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ στην Γ.Γ.Π.Σ. στη διεύθυνση Χανδρή 1 και Θεσσαλονίκης, ΜΟΣΧΑΤΟ, Τ.Κ. 183.46 (Δ/ΝΣΗ 32^η Γραφείο Φ.Π.Α.) και με την ένδειξη «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ – VI.E.S.», το αργότερο μέχρι την 20η μέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο αναφοράς.

3. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει η ισχύς της απόφασής μας 1037717/1268/1651/0014Δ'-ΠΟΛ.1101/9-4-2001 Α.Υ.Ο.

4. Η απόφαση αυτή, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η Προϊσταμένη Γραμματείας



Ο
ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠ. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Συνημμένα :

Ο αναφερόμενος στο κείμενο
Τριμηνιαίος Ανακεφαλαιωτικός
Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων
(έντυπο 047 Φ.Π.Α., έκδοση 2002,
Φ4/TAXIS) σελ. (2).

Φ4

Σ.Α.Τ.Ε.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως

007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο / έτος 008 / /

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

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

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρώτοια χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Όσες ενδοκοινοτικές παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

(Όνομο - ΑΔΤ - Δ/νση)

(Σφραγίδα & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

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

Σ.Α.Τ.Ε.

ΕΚΔΟΣΗ 2002

047 - Φ.Π.Α.

