



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
Δ/ΝΣΗ 14η ΦΠΑ  
ΤΜΗΜΑ Δ' V.I.E.S. (Διοικητικής  
Συνεργασίας & Ανταλλαγής Πληροφοριών)

Αθήνα, 26 Φεβρουαρίου 2007

Αρ. Πρωτ.: 1020869/1586/299/Δ0014

ΠΟΛ: 1038

Ταχ. Διεύθυνση: Σίνα 2-4  
Ταχ. Κωδ. : 10672 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφο : Α. Μπουζουνιεράκη  
Τηλ. : 210-3646227  
FAX : 210-3637103  
E-mail : cloel@otenet.gr

ΠΡΟΣ: ως Π.Δ.

**ΘΕΜΑ:** «Αποστολή καταστάσεων στις Δ.Ο.Υ. με ανύπαρκτους κοινοτικούς ΑΦΜ, κοινοτικούς ΑΦΜ με διακοπή ισχύος και κοινοτικούς ΑΦΜ με μεταγενέστερη έναρξη, που δήλωσαν οι Έλληνες φορολογούμενοι στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων»

**Σ.Α.Τ.Ε.**

Με την Α.Υ.Ο. 1064796/4576/2064/0014Δ' ΠΟΛ. 1091/ 10.7.2003 αποφασίστηκε η υποχρεωτική υποβολή των εμπρόθεσμων αρχικών τριμηνιαίων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο (Taxisnet), με εξαίρεση τους υποκείμενους που τέθηκαν σε εκκαθάριση, πτώχευση, αδράνεια ή παύση, αυτούς που δεν έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ κλπ.

Οι εκπιρόθευμοι και οι συμπληρωματικοί-τροποποιητικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων εξακολουθούν να υποβάλλονται εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , όπου και διενεργείται η εισαγωγή των αναλυτικών γραμμών των εν λόγω δηλώσεων στο σύστημα TAXIS.

Κατόπιν της αποστολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων στα άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, βάσει του Κανονισμού 1798/2003/ΕΕ, για την ενημέρωση του συστήματος VIES, εντοπίστηκαν από τα άλλα κράτη μέλη ΑΦΜ, οι οποίοι δεν υπάρχουν στο κράτος μέλος ή έχει διακοπεί η ισχύς τους ή έχουν μεταγενέστερη ημερομηνία έναρξης και στους οποίους οι Έλληνες φορολογούμενοι έχουν δηλώσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες.

Επισημαίνεται, ότι σύμφωνα με την Π.Ο.Λ. 1201/ 29.10.1999, μια από τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν για την απαλλαγή των παραδόσεων προς άλλο κράτος μέλος

είναι η εγγραφή του αγοραστή στο σύστημα VIES. Για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στην επαλήθευση του ΑΦΜ του κοινοτικού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του.

Κατόπιν των παραπάνω, αποστέλλεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. κατάσταση με ανύπαρκτους κοινοτικούς ΑΦΜ, κοινοτικούς ΑΦΜ με διακοπή ισχύος και κοινοτικούς ΑΦΜ με μεταγενέστερη ημερομηνία έναρξης που δήλωσε ο Έλληνας φορολογούμενος στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων/αποκτήσεων.

Η κατάσταση περιλαμβάνει για κάθε φορολογούμενο τα εξής:

- α) είδος δήλωσης (κωδικός 6: ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων, κωδικός 11: ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων)
- β) τον ΑΦΜ του Έλληνα φορολογούμενου
- γ) το έτος στο οποίο αναφέρεται η δήλωση
- δ) το τρίμηνο στο οποίο αναφέρεται η δήλωση
- ε) τον αριθμό της δήλωσης
- στ) τον α/α της σελίδας της δήλωσης και της γραμμής που εμφανίζεται ο λάθος κοινοτικός ΑΦΜ
- ζ) το πρόθεμα της χώρας
- η) ο λάθος κοινοτικός ΑΦΜ
- θ) τον κωδικό λάθους κάθε συγκεκριμένης γραμμής
- ι) το ποσό που έχει δηλωθεί ως ενδοκοινοτική παράδοση/απόκτηση
- κ) ενέργειες από αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**Σ.Α.Τ.Ε.**

Η επεξήγηση των κωδικών λαθών που διαπιστώθηκαν στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες είναι η εξής:

- I. Ο Κωδικός λάθους «202» σημαίνει, ότι ο συγκεκριμένος κοινοτικός ΑΦΜ διασταυρώθηκε από το άλλο κράτος μέλος και βρέθηκε ανύπαρκτος.
- II. Ο Κωδικός λάθους «209» σημαίνει ότι η ισχύς του συγκεκριμένου κοινοτικού ΑΦΜ έχει διακοπεί σε προγενέστερο διάστημα από το τρίμηνο στο οποίο αναφέρεται ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων/αποκτήσεων ή η ημερομηνία έναρξης της ισχύος του κοινοτικού ΑΦΜ είναι μεταγενέστερη του τριμήνου.
- III. Ο Κωδικός λάθους «210» σημαίνει ότι η ισχύς του συγκεκριμένου κοινοτικού ΑΦΜ έχει διακοπεί εντός του τριμήνου στο οποίο αναφέρεται ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων/αποκτήσεων.

**ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΑΠΟ Δ.Ο.Υ.**

**ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΑΘΟΥΣ «202» ΚΑΙ «209»**

- 1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. θα καλέσει επείγοντως το φορολογούμενο για να τον ενημερώσει ότι έχει δηλώσει λανθασμένο ΑΦΜ στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων/αποκτήσεων και θα του ζητήσει να προσκομίσει το σωστό ΑΦΜ.
- 2. Για να εξασφαλιστεί ότι ο ΑΦΜ που προσκομίζει ο φορολογούμενος για τη διόρθωση είναι σωστός, θα πρέπει οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. να ζητούν γραπτή επιβεβαίωση (fax: 210-3637103 ή 210-3616216) από το Δ' Τμήμα (VIES) της εγκυρότητας του κοινοτικού ΑΦΜ σε συνδυασμό με την επωνυμία του.
- 3. Στην περίπτωση που διασφαλιστεί ότι ο ΑΦΜ που προσκομίζει ο φορολογούμενος είναι σωστός, θα πρέπει να κληθεί ο φορολογούμενος να υποβάλλει διορθωτικό

ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων/αποκτήσεων για το συγκεκριμένο τρίμηνο και μόνο για τον κοινοτικό ΑΦΜ που αφορά η λανθασμένη εγγραφή. Ο διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας θα υποβληθεί εντύπως στη Δ.Ο.Υ., η οποία και θα εισάγει τις αναλυτικές γραμμές της εν λόγω δήλωσης στο σύστημα TAXIS.

Στο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα θα γραφεί ο λανθασμένος κοινοτικός ΑΦΜ εκ νέου και η στήλη αξίας θα μείνει κενή. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός κοινοτικός ΑΦΜ και στη στήλη αξίας θα γραφεί η συνολική αξία των παραδόσεων/αποκτήσεων του τριμήνου.

4. Στην περίπτωση που αδυνατεί ο φορολογούμενος να προσκομίσει σωστό κοινοτικό ΑΦΜ που να επαληθεύεται από το Τμήμα VIES σε συνδυασμό με την επωνυμία του, τότε η Δ.Ο.Υ. πρέπει να προβεί στις εξής ενέργειες:

α) Για **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ:**

Η Δ.Ο.Υ. πρέπει να προχωρήσει στον άμεσο καταλογισμό του φόρου που αναλογεί με τις ανάλογες προσαυξήσεις.

β) Για **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ:**

Η Δ.Ο.Υ. πρέπει να διενεργήσει έλεγχο στην επιχείρηση για τις εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και να αποστείλει στο Τμήμα VIES τα σχετικά παραστατικά (τιμολόγια, μεταφορικά έγγραφα, έγγραφα πληρωμής) για την τυχόν περαιτέρω διερεύνηση μέσω της αμοιβαίας συνδρομής με τα άλλα κράτη-μέλη.

5. Η Δ.Ο.Υ. θα επιστρέψει ηλεκτρονικά την κατάσταση στο Τμήμα VIES της 14<sup>ης</sup> Δ/σης ΦΠΑ, στην οποία θα έχει αναγράψει το σωστό ΑΦΜ και τον αριθμό της διορθωτικής δήλωσης που υπέβαλε ο φορολογούμενος, στη στήλη της κατάστασης «ενέργειες από αρμόδια Δ.Ο.Υ.» .

Στην περίπτωση που δεν κατέστη δυνατό ο φορολογούμενος να διορθώσει το λανθασμένο ΑΦΜ, η Δ.Ο.Υ. θα αναγράψει στη σχετική στήλη της κατάστασης ότι προέβη σε καταλογισμό (για την περίπτωση ενδοκοινοτικών παραδόσεων) ή σε έλεγχο (για την περίπτωση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων).

Η διορθωμένη κατάσταση θα πρέπει να αποσταλεί στο Τμήμα VIES, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη διεύθυνση: [sefstath@gsis](mailto:sefstath@gsis), εντός μηνός από την παραλαβή της γραπτής επιβεβαίωσης της εγκυρότητας του κοινοτικού ΑΦΜ.

**Σ.Α.Τ.Ε.**

#### **ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΑΘΟΥΣ «210»**

Στην περίπτωση που ο κωδικός λάθους είναι ο «210», τότε οι Υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να ζητούν γραπτή επιβεβαίωση (fax: 210-3637103 ή 210-3616216) από το Δ' Τμήμα (VIES) της εγκυρότητας του κοινοτικού ΑΦΜ (που εμφανίζεται ότι έχει διακόψει η ισχύς του) σε συνδυασμό με την επωνυμία του, προκειμένου να διαπιστωθεί η ημερομηνία διακοπής της ισχύος του.

Στη συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. θα καλέσει επειγόντως το φορολογούμενο και θα του ζητήσει να προσκομίσει το σχετικό τιμολόγιο, προκειμένου να ελεγχθεί αν το τιμολόγιο εκδόθηκε σε προγενέστερη ημερομηνία από την ημερομηνία διακοπής της ισχύος του κοινοτικού ΑΦΜ. Στην περίπτωση προγενέστερης έκδοσης, ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. αναγράφει στη στήλη της κατάστασης «ενέργειες από αρμόδια Δ.Ο.Υ.» , ότι υπήρχε προγενέστερη έκδοση τιμολογίου. Η διορθωμένη κατάσταση θα πρέπει να αποσταλεί ηλεκτρονικά στο Τμήμα VIES της 14<sup>ης</sup> Δ/σης ΦΠΑ, στη διεύθυνση που αναγράφεται στο παραπάνω σημείο 5.

Στην περίπτωση όμως μεταγενέστερης έκδοσης του τιμολογίου, ισχύουν τα αναγραφόμενα στα παραπάνω σημεία 1-5.

Επισημαίνεται ότι θα πρέπει να γίνει κατανοητό στους φορολογούμενους, ότι η μη άμεση ανταπόκριση στην πρόσκληση από τη Δ.Ο.Υ., με συνέπεια την αδυναμία διόρθωσης των παραπάνω λαθών στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων, συνεπάγεται τον άμεσο καταλογισμό του φόρου που αναλογεί με τις ανάλογες προσαυξήσεις. Επίσης όσον αφορά τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, οι λανθασμένοι κοινοτικοί ΑΦΜ πιθανόν να αφορούν ενδεχόμενη εμπλοκή σε φοροδιαφυγή.

Σε περίπτωση αμφιβολιών ή διαφωνιών με το φορολογούμενο, οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ θα πρέπει να ζητούν από το Δ' Τμήμα (VIES) να τους αποσταλεί εκτύπωση του ιστορικού μητρώου του κοινοτικού ΑΦΜ.

#### Σ.Α.Τ.Ε.

Τονίζουμε, ότι αυτή η διαδικασία θα πρέπει να ολοκληρωθεί, με ευθύνη των Προϊσταμένων των Διευθύνσεων και των τμημάτων ΦΠΑ των Δ.Ο.Υ, όσον το δυνατόν συντομότερα, προκειμένου να είναι σε θέση η χώρα μας να αποστέλλει σωστά στοιχεία στα άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Παρακαλούμε οι κ.κ. οικονομικοί Επιθεωρητές, στους οποίους κοινοποιείται το παρόν, όπως μεριμνήσουν για τη σωστή εφαρμογή από τις Δ.Ο.Υ. των παραπάνω οδηγιών.

Η κατάσταση με τους ανύπαρκτους ΑΦΜ, τους ΑΦΜ με διακοπή ισχύος και τους ΑΦΜ με μεταγενέστερη ημερομηνία έναρξης, θα αποσταλεί ηλεκτρονικά από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε μορφή αρχείου Excel. Η κατάσταση αυτή θα αφορά ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που υποβλήθηκαν για συναλλαγές του 1ου, 2ου και 3ου τριμήνου 2006. Εφεξής θα αποστέλλονται στις Δ.Ο.Υ. κάθε τρίμηνο.

Ακριβής Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης  
Ε. Μιχαλόπουλος