

ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ

Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

2016

Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση
Intrcommunity transactions and accounting
exemplification



ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ

Εισηγητής : Γκούμας Σπυρίδων

Παρουσίαση : Σταυρόπουλος Αλέξανδρος

ΑΜ : 13241

25/9/2016

ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος Σταυρόπουλος Αλέξανδρος, του Γεωργίου, φοιτητής του Τμήματος λογιστικής, του Α.Ε.Ι. Πειραιά Τ.Τ., πριν αναλάβω την εκπόνηση της Πτυχιακής Εργασίας μου, δηλώνω ότι ενημερώθηκα για τα παρακάτω :

«Η Πτυχιακή Εργασία (Π.Ε) αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο του συγγραφέα, όσο και του Ιδρύματος και θα πρέπει να έχει μοναδικό χαρακτήρα και πρωτότυπο περιεχόμενο.

Απαγορεύεται αυστηρά οποιοδήποτε κομμάτι κειμένου της να εμφανίζεται αυτούσιο ή μεταφρασμένο από κάποια άλλη δημοσιευμένη πηγή. Κάθε τέτοια πράξη αποτελεί προϊόν λογοκλοπής και εγείρει θέμα Ηθικής Τάξης για τα πνευματικά δικαιώματα του άλλου συγγραφέα. Αποκλειστικός υπεύθυνος είναι ο συγγραφέας της Π.Ε, ο οποίος φέρει και την ευθύνη των συνεπειών, ποινικών και άλλων, αυτής της πράξης.

Πέραν των όποιων ποινικών ευθυνών του συγγραφέα, σε περίπτωση που το Ίδρυμα του έχει απονείμει Πτυχίο, αυτό ανακαλείται με απόφαση της Συνέλευσης του Τμήματος. Η Συνέλευση του Τμήματος με νέα απόφασή της, μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, του αναθέτει εκ νέου την εκπόνηση Π.Ε με άλλο θέμα και διαφορετικό επιβλέποντα καθηγητή. Η εκπόνηση της εν λόγω Π.Ε πρέπει να ολοκληρωθεί εντός τουλάχιστον ενός ημερολογιακού δμήνου από την ημερομηνία ανάθεσής της. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρο 18, παρ. 5 του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού.»

Ο Δηλών

Σταυρόπουλος
Αλέξανδρος



Ημερομηνία

03/10/2016

Περιεχόμενα	02
Συνομογραφίες.....	03
Περίληψη.....	04
Εισαγωγή.....	05
<u>Κεφάλαιο 1ο</u>	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.....	07
<u>Κεφάλαιο 2ο</u>	
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις.....	13
<u>Κεφάλαιο 3ο</u>	
Κατώφλια 2016	21
Φάκελος Κοστολόγησης.....	22
Intrastat.....	23
Συνδυασμένη ονοματολογία	24
<u>Κεφάλαιο 4ο</u>	
Σύστημα vies.....	27
Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες.....	28
Αριθμός Eori.....	29
<u>Κεφάλαιο 5ο</u>	
Μελέτη περίπτωσης	31
Συναλλαγματικές διαφορές.....	34
Περίληψη.....	36
Βιβλιογραφία.....	37

Συντομογραφίες

- ΕΕ (Ευρωπαϊκή Ένωση)
- ΚΜ (Κράτη Μέλη)
- Φ.Π.Α. (Φόρος Προστιθέμενης Αξίας)
- VIES (VAT Information Exchange System)
- INTRASTAT(Intra-community Statistics)
- ΑΦΜ (Αριθμός Φορολογικού Μητρώου)
- ΕΚ (Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο)
- ΔΑ (δελτίο αποστολής)
- ΚΦΑΣ (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών)
- ΦΙΧ (Φορτηγό Ιδιωτικής Χρήσης)
- ΔΟΥ (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία)
- ΣΟ (Συνδυασμένη Ονοματολογία)

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρακάτω εργασία περιλαμβάνει ορισμούς βασικών εννοιών που σχετίζονται με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που είναι απαραίτητες για την κατανόηση και την ευκολότερη χρήση των θεμάτων και διαδικασιών που μπορεί να προκύψουν.

Επίσης αναλύθηκαν οι προϋποθέσεις αλλά και οι υποχρεώσεις που έχει οποιοσδήποτε εκτελεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές όπως δήλωση ανακεφαλαιωτικών πινάκων ,Intrastat κτλ.

Τέλος μέσα από μελέτη περιπτώσεων μπορέσαμε να κατανοήσουμε ποια πρέπει να είναι η λογιστική αντιμετώπιση των ενδοκοινοτικών συναλλαγών κατά περίπτωση.

SUMMARY

The following work includes definitions of key concepts associated with the Intracommunity transactions that are necessary to understand and easier use of the issues and procedures that may occur.

It also analyzed the conditions and obligations has anybody who performs Intracommunity transactions such recapitulative declaration, Intrastat etc.

Finally through case study we can understand what should be the accounting treatment of Intracommunity transactions trading case

Εισαγωγή

Μετά την 1^η Ιανουαρίου 1993 οι διακινήσεις είτε εισαγωγές είτε εξαγωγές αγαθών μεταξύ των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) συνοδεύονταν από κάποια Διοικητικά Έγγραφα και τα αγαθά επέκειντο σε τελωνειακό έλεγχο.

Μετά την δημιουργία της ενιαίας εσωτερικής αγοράς, την 1^η Ιανουαρίου 1993, καταργήθηκαν τα σύνορα μεταξύ των Κρατών Μελών(ΚΜ) καθώς και οι έλεγχοι που διενεργούνταν από τα τελωνεία. Αυτό είχε σαν συνέπεια να καταργηθεί η υποχρεωτική κατάθεση των εγγράφων για τη διακίνηση αγαθών εντός της ενιαίας Ευρωπαϊκής αγοράς.

Η ειδοποιός διαφορά που επήλθε στο ΦΠΑ είναι ότι στις πωλήσεις αγαθών ενός ΚΜ επιβάλλουν μηδενικό ΦΠΑ στις παραδόσεις προς άλλα ΚΜ μόνο εφόσον καλύπτουν τις προϋποθέσεις που θα αναλύσουμε παρακάτω

Η διαδικασία έκδοσης των εγγράφων , πριν την κατάργηση τους, αφενός συνέβαλλε σημαντικά στην εξασφάλιση εσόδων των ΚΜ από το ΦΠΑ και αφετέρου βοηθούσε στην συλλογή πληροφοριών και στατιστικών που αφορούν το εξαγωγικό εμπόριο κάθε ΚΜ . Η ανάγκη αυτή για την συλλογή πληροφοριών και κάλυψη των κενών που δημιούργησε η κατάργηση της υποβολής εγγράφων οδήγησε τα όργανα της ΕΕ να δημιουργήσει τα συστήματα VIES και INTRASTAT.

Το σύστημα VIES (VAT Information Exchange System) γνωστό και ως συστημα ανταλλαγής πληροφοριών για το ΦΠΑ, σχεδιάστηκε για την ενημέρωση και τον έλεγχο μεταξύ των ΚΜ σχετικά με το ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται περιλαμβάνουν στοιχεία των συναλλασσόμενων που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις όπως : εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ ,διεύθυνση εταιρείας , ΑΦΜ κ.α.

Το Σύστημα INTRASTAT (Intra-community Statistics) , γνωστό και ως Στατιστικές Ενδοκοινοτικού Εμπορίου , σχεδιάστηκε για τη συλλογή πληροφοριών ώστε να

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

διασφαλίζεται η ποιότητα και εγκυρότητα των στατιστικών του ενδοκοινοτικού εμπορίου. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη σωστή λειτουργία του συστήματος INTRASTAT είναι ότι τα ΚΜ επεξεργάζονται και αποθηκεύουν συγκεκριμένες πληροφορίες, τις οποίες συλλέγουν από τα πρόσωπα που αποστέλλουν ή παραλαμβάνουν αγαθά από άλλα ΚΜ

Η δημιουργία των συστημάτων αυτών έχει θέσει την ευθύνη στα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Η δήλωση που απαιτείται για το VIES ονομάζεται «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» (Φ4) και «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» (Φ5) ., υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό μήνα και σχετίζεται μόνο με τις παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών σε εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα άλλων ΚΜ ανα ξεχωριστό ΑΦΜ. Η δήλωση INTRASTAT, που υποβάλλεται για κάθε μήνα, αφορά τόσο στις αφίξεις αγαθών από άλλα ΚΜ όσο και στις αποστολές αγαθών σε άλλα ΚΜ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για ένα κράτος μέλος της ΕΕ θεωρείται η αγορά αγαθών ή υπηρεσιών από ένα άλλο κράτος μέλος. Για παράδειγμα για την Ελλάδα ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται η αγορά αγαθών από την Ιταλία και ομοίως για την Ιταλία ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται αγορά αγαθών από την Ελλάδα.

Δεν πρέπει να μπερδεύουμε τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις με τις εισαγωγές από Τρίτες χώρες δηλαδή εκτός Ε.Ε. όπως Ελβετία Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής, Κίνα κτλ.

Ο ορισμός που δίνει ο κώδικας ΦΠΑ είναι ο εξής :

Ενδοκοινοτική απόκτηση, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2 του Ν.2859/2000, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος - μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται

Γ'Εδαφος της Κοινότητας » ή « Κοινότητα » είναι το εσωτερικό των κρατών - μελών , όπως αυτό καθορίζεται για κάθε κράτος - μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης ' Ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας .

2. Εξαιρούνται από την έννοια του « εσωτερικού των κρατών μελών »:

- α) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη : Νησί της Ελιγολάνδης και περιοχή του Μπύζικεν της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας .-Θέουτα και Μελίλια του Βασιλείου της Ισπανίας .Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ' Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας .
- β) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη : - 'Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας . -

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας .Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας . Ααλαντ νησιά της Φινλανδικής Δημοκρατίας .

3. Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Πριγκιπάτου του Μονακό , θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς τη Γαλλική Δημοκρατία . Επίσης πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του νησιού Μαν , θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς το Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας .

4.« Τρίτο έδαφος » ή « Τρίτες χώρες », κάθε έδαφος που δεν περιλαμβάνεται στην έννοια του εσωτερικού της Κοινότητας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000, για να υφίσταται ενδοκοινοτική απόκτηση πρέπει να υπάρχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

A) Να πρόκειται για αγαθά που διακινούνται από ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

B) Τόσο ο αγοραστής , όσο και ο πωλητής σε άλλο κράτος-μέλος , να είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο με δικαίωμα ολικής ή μερικής έκπτωσης του φόρου ή πρόσωπο υποκείμενο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (γιατρός, δικηγόρος) ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο (π.χ. Δήμος, Νοσοκομείο,κ.λπ.).

Γ) Η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια της άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Για κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποιεί ο Έλληνας αγοραστής θα πρέπει:

A) Να είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES.Σε περίπτωση που δεν είναι εγγεγραμμένος ο πωλητής από το άλλο Κράτος-Μέλος θα τον τιμολογεί με ΦΠΑ

B) Να έχει στην κατοχή του κάθε φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο,αποδεικτικά μεταφοράς κ.λπ.), που να αποδεικνύει την ενδοκοινοτική απόκτηση.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Γ) Να επιβεβαιώνει ότι ο πωλητής έχει ενεργό ΑΦΜ και είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα vies σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κατά συνέπεια η τιμολόγηση γίνεται από έδαφος της Κοινότητας.

Δ) Να υποβάλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ .Υπάρχει υποχρέωση υποβολής ακόμη και στην περίπτωση μηδενικής ή πιστωτικής δήλωσης, εάν ο υπόχρεος έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική συναλλαγή.

Ε) Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για κάθε μήνα που διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

ΣΤ) Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αφιξης εφόσον έχει υπερβεί ή υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης για την εκάστοτε χρονιά .

Συχνά δημιουργείται σύγχυση από τους ενδιαφερόμενους ,στον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση των αγαθών και το απαιτητό του φόρου.

Η δυσκολία αυτή δημιουργείται επειδή στην ενδοκοινοτική απόκτηση ορίζεται διαφορετικός χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και του απαιτητού του φόρου, ενώ στην παράδοση των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και το απαιτητό του φόρου συνήθως συμπίπτουν.

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης :

Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 18 του Ν.2859/2000 , η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση. Η ενδοκοινοτική απόκτηση των αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά , δηλαδή με την παραλαβή .Στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή . Κατά συνέπεια ο χρόνος της ενδοκοινοτικής απόκτησης ορίζεται με την ημερομηνία του δελτίου αποστολής του προμηθευτή

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Απαιτητό του φόρου :

Από τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται ότι ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο (ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου) και στην περίπτωση που δεν εκδοθεί τιμολόγιο, ο φόρος γίνεται απαιτητός μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Για την ευκολότερη κατανόηση των παραπάνω παρατίθεται παράδειγμα με εναλλακτικές περιπτώσεις.

Ελληνική εταιρεία παραγγέλνει εμπορεύματα από εταιρεία στην Ιταλία.

Έστω ότι γίνεται παραλαβή στις 15/06 και το τιμολόγιο εκδίδεται στις 30/06. Στην συγκεκριμένη περίπτωση η εταιρεία πρέπει να υποβάλει για τα εμπορεύματα:

- Περιοδική δήλωση για το μήνα Ιούνιο.
- Δήλωση INTRASTAT για το μήνα Ιούνιο.
- Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για το μήνα Ιούνιο.

Εάν η παραλαβή γίνει στις 15/06 αλλά το τιμολόγιο έχει εκδοθεί στις 31/05 τότε η εταιρεία πρέπει να υποβάλει για τα εμπορεύματα:

- Περιοδική δήλωση για το μήνα Μάιο.
- Δήλωση INTRASTAT για το μήνα Μάιο.
- Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για το μήνα Ιούνιο.

Εάν γίνει παραλαβή στις 15/06 αλλά το τιμολόγιο εκδίδεται στις 30/07 τότε η εταιρεία πρέπει να υποβάλει για τα εμπορεύματα:

- Περιοδική δήλωση για το μήνα Ιούλιο.
- Δήλωση INTRASTAT για το μήνα Ιούλιο.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

-Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για το μήνα Ιούνιο.

Στην περίπτωση αυτή ο φόρος γίνεται απαιτητός στις 15/07(λόγω έλλειψης τιμολογίου) και τότε θα πρέπει να γίνει και η καταχώρηση στους λογαριασμούς τάξεως. Ωστόσο επειδή το τιμολόγιο είναι στην ίδια φορολογική περίοδο που γίνεται απαιτητός ο φόρος (Ιούλιος) δεν υπάρχει λογιστικό πρόβλημα εάν η καταχώρηση στους λογαριασμούς τάξεως γίνει με 31/07.

Εκτός των απλών αποκτήσεων υπάρχουν και οι τριγωνικές αποκτήσεις .Στις τριγωνικές αποκτήσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη. Ουσιαστικά όμως πρόκειται για μία μόνο μετακίνηση αγαθών με περισσότερες τιμολογήσεις

Για τις συναλλαγές αυτές ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα θα πρέπει:

- 1)Να είναι υποκείμενος στο φόρο με ενεργό ΑΦΜ και να είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES
- 2)Να επιβεβαιώνεται ότι και οι άλλοι συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και επομένως έχουν ΑΦΜ στη χώρα τους.
- 3)Να εξασφαλίζει ότι πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο.
- 4)Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον νόμο φορολογικά στοιχεία, αναγράφοντας σ'αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιεί ταυτόχρονα τριγωνική απόκτηση και ενδοκοινοτική παράδοση. Για παράδειγμα ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από γαλλική, με την εντολή να παραδοθούν τα εμπορεύματα από την Γαλία στην Ιταλία.
- 5)Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ
- 6)Να υποβάλει τους σχετικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων (Listing).

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

7) Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών

Για να γίνει ευκολότερα αντιληπτό παρατίθεται ένα παράδειγμα.

Ελληνική εμπορική εταιρεία αγοράζει μετάξι στις 15/07 από επιχείρηση στην Ιταλία με εντολή παράδοσης σε εταιρεία παραγωγής ρούχων στην Ισπανία. Για την πώληση αυτή η ελληνική εταιρεία τιμολογεί την γαλλική επιχείρηση στις 20/07.

Η συναλλαγή αυτή είναι μία απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί τριγωνική απόκτηση από Ιταλία και ταυτόχρονα μία τριγωνική παράδοση στη Γαλλία.

Η ελληνική εταιρεία πρέπει να υποβάλει:

1. Περιοδική δήλωση ΦΠΑ Ιουλίου στην οποία να συμπεριλάβει και την τριγωνική συναλλαγή.
2. Μέχρι 26/08) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από Ιταλία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς τη Γαλλία.
3. Δεν πρέπει υποβάλλει δηλώσεις INTRASTAT ούτε Άφιξης ούτε Αποστολής, αφού τα υφάσματα δεν αφίχθησαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Ενδοκοινοτικές παραδόσεις

Ενδοκοινοτική παράδοση αποτελεί η πράξη παράδοσης αγαθών, τα οποία παραδίδονται και αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος – Μέλος από τον εγκατεστημένο στην Ελλάδα πωλητή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του σε υποκείμενο στο φόρο που έχει την εγκατάσταση του σε άλλο Κράτος – Μέλος. Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. γιατί φορολογείται στο Κράτος – Μέλος του αγοραστή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση. Για την απαλλαγή αυτή πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις: - ο πωλητής (Η Εταιρία μας) να είναι υποκείμενος στο φόρο και να είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S. - ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S. - τα αγαθά να μεταφέρονται από το Κ-Μ του πωλητή στο Κ-Μ του αγοραστή Ο Έλληνας πωλητής(Η Εταιρία μας) για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιεί πρέπει: - να είναι ήδη εγγεγραμμένη στο σύστημα V.I.E.S. (Έχει ήδη δηλωθεί με την δήλωση έναρξης μας) - να επαληθεύει ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S. - να έχει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα πωληθέντα αγαθά μεταφέρθηκαν από την Ελλάδα στο Κ-Μ του αγοραστή - να αναγράφει στο τιμολόγιο πώλησης και στο δελτίο αποστολής που εκδίδει τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή και τη διάταξη του κώδικα Φ.Π.Α. που απαλλάσσει από Φ.Π.Α. την ενδοκοινοτική παράδοση. "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ, άρθρο 28 Ν. 2859/2000".

ΟΔΗΓΙΕΣ προς τον εκδότη των φορολογικών παραστατικών(Δ.Α. και Τιμολογίου)

* Επαληθεύουμε μέσω του συστήματος VIES (επαληθεύουμε δηλαδή αν τηρούνται οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή του ΦΠΑ) το Α.Φ.Μ. του πελάτη μας.

* Εκδίδουμε Δελτίο Αποστολής με την πλήρη επωνυμία του πελάτη και με ιδιαίτερη προσοχή στο Α.Φ.Μ. του , το οποίο πρώτα έχουμε επαληθεύσει.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

* Αν θέλουμε μπορούμε επιπρόσθετα να δημιουργήσουμε ένα εμπορικό έγγραφο σε πιστή μετάφραση του Δελτίου Αποστολής και στην γλώσσα της χώρας που απευθύνονται τα προϊόντα μας, το οποίο θα είναι συνοδευτικό του επίσημου φορολογικού στοιχείου που εκδώσαμε και θα βοηθάει τον πελάτη μας στο εξωτερικό να αντιληφθεί τα περιγραφόμενα στο Δελτίο Αποστολής.

* Έχουμε την δυνατότητα από τον νόμο να τιμολογήσουμε τα προϊόντα που αναγράφονται στο Δελτίο Αποστολής μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του Δ. Αποστολής. Καλό θα ήταν για να μην δημιουργείται θέμα με τις ημερομηνίες υποβολής των καταστάσεων Intrastat και Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων, το Τιμολόγιο να εκδίδεται μαζί με το Δελτίο Αποστολής. Φυσικά μπορούμε και στην περίπτωση του Τιμολογίου να δημιουργήσουμε το εμπορικό έγγραφο της πιστής μετάφρασης που αναφέραμε πιο πάνω.

* Επιλέγουμε τον τρόπο της μεταφοράς (courier – οδική – αεροπορική κ.α.) και στην συνέχεια από την εταιρεία που έχει αναλάβει την μεταφορά παραλαμβάνουμε ότι σχετικό έγγραφο υπάρχει προκειμένου όπως ορίζει ο νόμος να έχουμε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι τα πωληθέντα αγαθά μεταφέρθηκαν από την Ελλάδα στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή.

* Διαφυλάττουμε όλα τα πρωτότυπα τιμολόγια που λαμβάνουμε από την μεταφορική εταιρία και σε συνδυασμό με τα αντίγραφα των εκδιδόμενων Δελτίων Αποστολής και των Τιμολογίων, ενημερώνουμε σε πραγματικό χρόνο το λογιστήριο για να μπορέσει εμπρόθεσμα να υποβάλλει τις καταστάσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία στις περιπτώσεις των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Όπως αναφέραμε παραπάνω ενδοκοινοτική παράδοση αποτελεί η πράξη παράδοσης αγαθών, τα οποία παραδίδονται και αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος – Μέλος από τον εγκατεστημένο στην Ελλάδα πωλητή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του σε υποκείμενο στο φόρο που έχει την εγκατάσταση του σε άλλο Κράτος – Μέλος.

Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. γιατί φορολογείται στο Κράτος – Μέλος του αγοραστή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Για την απαλλαγή αυτή πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S.
- ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S.
- τα αγαθά να μεταφέρονται από το Κ-Μ του πωλητή στο Κ-Μ του αγοραστή

Ο Έλληνας πωλητής για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιεί πρέπει:

- να είναι ήδη εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S.
- να επαληθεύει ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα V.I.E.S.
- να έχει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα πωληθέντα αγαθά μεταφέρθηκαν από την Ελλάδα στο Κ-Μ του αγοραστή
- να αναγράφει στο τιμολόγιο πώλησης και στο δελτίο αποστολής που εκδίδει τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή και τη διάταξη του κώδικα Φ.Π.Α. που απαλλάσσει από Φ.Π.Α. την ενδοκοινοτική παράδοση.

Η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται όταν η παράδοση των αγαθών πραγματοποιείται προς:

- α) αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. αγροτών στο Κ-Μ εγκατάστασης τους
- β) υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους στο Κ-Μ εγκατάστασης τους
- γ) μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα (δημόσιες αρχές, δήμοι κλπ) των άλλων Κ-Μ.

Και στις τρεις παραπάνω περιπτώσεις, η απαλλαγή δεν εφαρμόζεται, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν ενταχθεί στα υπόχρεα για την απόδοση του φόρου που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις, είτε διότι δεν έχουν υπερβεί το καθοριζόμενο ετήσιο όριο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από το Κ-Μ τους, είτε διότι δεν έκαναν χρήση της επιλογής να ενταχθούν στα υπόχρεα πρόσωπα για την απόδοση του φόρου ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στο κράτος αυτό.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Απαλλαγές Φ.Π.Α. στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος

Δικαιούχοι της απαλλαγής

Με τις διατάξεις άρθρου 28, ορίζεται ότι, απαλλάσσεται η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5,εφόσον:

τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος-μέλος, προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο. Προϋπόθεση εφαρμογής της διάταξης αυτής αποτελεί η πραγματική μετακίνηση των αγαθών προς το άλλο κράτος-μέλος, ανεξάρτητα από το αν τα αγαθά αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς το άλλο κράτος – μέλος από τον ίδιο τον πωλητή ή από τον ίδιο τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.(ΠΟΛ.1282/1992)

Εφαρμογή της απαλλαγής

Με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος μέλος.

Η εφαρμογή της απαλλαγής και συνεπώς η έκδοση τιμολογίου χωρίς Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, πραγματοποιείται με τις εξής προϋποθέσεις:

Α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο

Β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο,

Γ) Η εγγραφή, τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, στο σύστημα VIES

Δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος.
(ΠΟΛ.1110/28.07.2008)

Εξαιρέσεις από την απαλλαγή

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Η απαλλαγή αυτή δεν εφαρμόζεται όταν η παράδοση των αγαθών πραγματοποιείται προς:

α) αγρότες που ανήκουν στο ειδικόκαθεστώς ΦΠΑ στο κράτος - μέλος εγκατάστασης τους

β) υποκειμένους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους στο κράτος-μέλος εγκατάστασης τους

γ) μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, όπως οι δημόσιες αρχές, οι δήμοι, οι κοινότητες Κ.λπ. των άλλων κρατών μελών, και τα πρόσωπα όλων των παραπάνω περιπτώσεων δεν έχουν ενταχθεί στα υπόχρεα για την απόδοση του φόρου που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις, είτε διότι δεν έχουν υπερβεί το καθοριζόμενο ετήσιο όριο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από το κράτος-μέλος τους, είτε διότι δεν έκαναν χρήση της επιλογής να ενταχθούν στα υπόχρεα πρόσωπα για την απόδοση του φόρου ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στο κράτος αυτό.

Σημειώνεται ότι, η εξαίρεση αυτή δεν αφορά τις παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων και αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης. (ΠΟΛ.1282/1992)

Αποδεικτικά στοιχεία της ενδοκοινοτικής αποστολής των αγαθών

Για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

α) Εγγραφή στο σύστημα VIES, με υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών.

β) Επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του και

γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος – μέλος.

Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται:

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.

β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος – μέλος της εγκατάστασής του.

γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος – μέλος.

Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

γβ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.

- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.

- Βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.

- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η διέλευση του

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο κράτος – μέλος.

γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος – μέλος.

Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει α κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος – μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του, έστω και εκ των υστέρων.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο κράτος – μέλος.

Εκτός των απλών παραδόσεων υπάρχουν και οι τριγωνικές παραδόσεις. Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ εγκαταστημένοι σε τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη. Ουσιαστικά όμως πρόκειται για μία μόνο μεταβίβαση αγαθών από τον προμηθευτή προς τον τελικό αγοραστή-παραλήπτη.

Όπως και στις απλές ενδοκοινοτικές παραδόσεις έτσι και στις τριγωνικές ο Έλληνας πωλητής θα πρέπει:

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

- 1) Να είναι υποκείμενος στο φόρο με ενεργό ΑΦΜ και να είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES
- 2) Να επιβεβαιώνεται ότι και οι άλλοι συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και επομένως έχουν ΑΦΜ στη χώρα τους.
- 3) Να εξασφαλίζει ότι πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο.
- 4) Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον νόμο φορολογικά στοιχεία, αναγράφοντας σ' αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.
- 5) Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ
- 6) Να υποβάλει τους σχετικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων (Listing).
- 7) Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών

Για να γίνει ευκολότερα αντιληπτό παρατίθεται ένα παράδειγμα.

Γαλλική εταιρεία αγοράζει κουμπιά από επιχείρηση στην Ελλάδα με εντολή παράδοσης σε εταιρεία παραγωγής ρούχων στην Ισπανία. Για την πώληση αυτή η ελληνική εταιρεία τιμολογεί την γαλλική επιχείρηση στις 20/07 και στις 22/07 παραδίδονται στην Ισπανία. Η συναλλαγή αυτή είναι μία απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί κανονική παράδοση στην γερμανική και ταυτόχρονα η γερμανική μία τριγωνική παράδοση στη ισπανική.

Η ελληνική εταιρεία πρέπει να υποβάλει:

1. Περιοδική δήλωση ΦΠΑ Ιουλίου στην οποία να συμπεριλάβει και την κανονική παράδοση στην Γερμανία.
2. Μέχρι 26/08 Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων στο γερμανικό αφμ
3. Μέχρι 26/08 δήλωση INTRASTAT .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

Στο κεφάλαιο αυτό θα αναλύσουμε βασικούς όρους που διέπουν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αλλά και τις υποχρεώσεις που έχουν οι οικονομικοί φορείς για τις περιοδικές δηλώσεις των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Κατώφλια 2016

Τα κατώφλια είναι ουσιαστικά τα όρια εισαγωγών αλλά και εξαγωγών τα οποία εάν μία επιχείρηση ξεπεράσει, οποιαδήποτε στιγμή του διαχειριστικού έτους, είναι υποχρεωμένη από το σημείο αυτό να υποβάλει δήλωση Intrastat

Η Ελληνική Στατιστική Αρχή ανακοινώνει ότι, βάσει του Κανονισμού της Ε.Ε. 638/2004, άρθρο 10 τα στατιστικά κατώφλια, τα οποία ισχύουν από 1/1/2016 έως 31/12/2016, πάνω από τα οποία οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση Intrastat διαμορφώνονται ως εξής:

ΑΦΙΞΕΙΣ: 150.000 €

ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ: 90.000 €

Δεδομένου ότι έχουν παρατηρηθεί περιπτώσεις κατά τις οποίες γίνεται παρανόηση για το πότε μια επιχείρηση είναι υπόχρεη υποβολής δήλωσης Intrastat, σύμφωνα με τον κανονισμό 638/2004 του ΕΚ (Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου) μια επιχείρηση είναι υπόχρεη υποβολής δήλωσης Intrastat όταν:

1. Υπερβεί το στατιστικό κατώφλι του έτους αναφοράς κατά το προηγούμενο έτος.

Για παράδειγμα, ορίζεται για το έτος 2016 κατώφλι ύψους 150.000 €.

Μια επιχείρηση Α έχει πραγματοποιήσει αφίξεις ύψους 95.000 € μέχρι 31/12/2015.

Μια άλλη επιχείρηση Β έχει κάνει αφίξεις ύψους 155.000 € μέχρι 31/12/2015. Μόνο

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

η επιχείρηση Β είναι υπόχρεη δήλωσης Intrastat για το έτος 2016, και θα υποβάλλει δήλωση από τον 1ο μήνα του 2016, έστω και αν φέρει εμπορεύματα αξίας 1€.

2. Υπερβεί το στατιστικό κατώφλι κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς. Έστω ότι η επιχείρηση Α του παραπάνω παραδείγματος πραγματοποίησε αφίξεις ύψους:

- Ιανουάριος: 10.000 €: Δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat.
- Φεβρουάριος: 40.000 €: Δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat (Σύνολο 50.000 €)
- Μάρτιος: 45.000 €: Δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat (Σύνολο 95.000 €)
- Απρίλιος: 60.000 €: Υποβάλλει δήλωση Intrastat (Σύνολο 155.000 €)

Από το μήνα Απρίλιο και μετά η επιχείρηση Α είναι υπόχρεη δήλωσης Intrastat για όλους τους επόμενους μήνες του 2016, έστω και αν φέρει εμπορεύματα αξίας 1€.

Και οι δύο επιχειρήσεις στο τέλος του έτους 2016 θα πρέπει να ελέγξουν αν το σύνολο των αφίξεων που πραγματοποίησαν εντός του έτους έχει υπερβεί το νέο κατώφλι του 2017, για να διαπιστώσουν αν είναι υπόχρεες δήλωσης Intrastat το 2017.

Επισημαίνουμε ότι εφόσον η επιχείρηση πραγματοποιεί αποστολές πρέπει να κάνει το ίδιο και για τις αποστολές σύμφωνα με το αντίστοιχο κατώφλι που ισχύει για αυτές.

Φάκελος κοστολόγησης

Κατά την εισαγωγή αγαθών δημιουργούνται διάφορα έξοδα όπως μεταφορικά , ασφάλιση των εμπορευμάτων ή των υλικών , τραπεζικά έξοδα και άλλα τα οποία επιβαρύνουν το κόστος απόκτησης των αγαθών.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Το κόστος κτίσης των αγαθών μαζί με τα όποια έξοδα δημιουργούνται μέχρι την παραλαβή τους παρακολουθούνται στον φάκελο κοστολόγησης,

Ο φάκελος κοστολόγησης χρησιμοποιείται για την σύνδεση και τον επιμερισμό των παραστατικών εξόδων και των παραστατικών αγορών με τα είδη της αποθήκης .Ωστόσο στην κοστολόγηση των ειδών συμμετέχει μόνο η καθαρή αξία των τιμολογίων εξόδων.

Στον φάκελο κοστολόγησης περιλαμβάνονται :

- Παραστατικά αγορών
- Παραστατικά εξόδων (μεταφορικά, τραπεζικά έξοδα κ.α.)
- Δελτία αποστολής , δελτία παραγγελίας
- Τυχόν προβλέψεις για έξοδα

Ο φάκελος κοστολόγησης παρακολουθείτε με τον λογαριασμό 32 που θα δούμε πιο κάτω και πρέπει μετά την εισαγωγή να είναι μηδενισμένος.

Intrastat

Το Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου χρησιμεύει στην συλλογή πληροφοριών αφίξεων και αποστολών αγαθών από και προς τα ΚΜ. Οι απαραίτητες πληροφορίες παρέχονται μέσω των δηλώσεων που υποβάλουν οι υπόχρεοι για τις διακινήσεις των αγαθών. Η δήλωση Intrastat γίνεται εφόσον ξεπεραστούν τα κατώφλια που αναφέραμε παραπάνω και μέχρι την 30ή ημέρα του επόμενου μήνα. Η δήλωση των αφίξεων και των αποστολών γίνεται ξεχωριστά.

Η διαφορά με την δήλωση των ανακεφαλαιωτικών πινάκων είναι ότι στο Intrastat δεν μας ενδιαφέρει το αφμ με το οποίο έγινε η συναλλαγή αλλά τα αγαθά που διακινήθηκαν.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Δηλαδή μέσω της συνδυασμένης ονοματολογίας που θα αναλυθεί παρακάτω δηλώνουμε τα αγαθά που διακινήθηκαν, την χώρα, τον τρόπο μεταφοράς, την ποσότητα και την αξία των αγαθών.

Η δήλωση intrastat υποβάλλεται στην παρακάτω ηλεκτρονική διεύθυνση :

<https://eurostat.statistics.gr/intrastat/>

Συνδυασμένη Ονοματολογία Ιντραστατ

Το «Εναρμονισμένο σύστημα περιγραφής και κωδικοποίησης των εμπορευμάτων» (ΕΣ) του Συμβουλίου Τελωνειακής Συνεργασίας (ΣΤΣ) αποτελεί σε όλο τον κόσμο τη βάση για τις ονοματολογίες των στατιστικών του εξωτερικού εμπορίου και για τα τελωνειακά δασμολόγια. Έχει το νομικό καθεστώς διεθνούς σύμβασης και εφαρμόζεται από την 1.1.1988. Το ΕΣ είναι μια ονοματολογία στην οποία κατατάσσονται όλα τα φυσικά αντικείμενα (συμπεριλαμβανομένου του ηλεκτρισμού)· δεν αφορά, επομένως, τις υπηρεσίες. Η ονοματολογία αυτή αποτελείται από τα παρακάτω δεσμευτικά, από νομικής απόψεως, στοιχεία: τους γενικούς κανόνες για την ερμηνεία του ΕΣ, τις σημειώσεις των τμημάτων και των κεφαλαίων, τους κωδικούς αριθμούς και τις επικεφαλίδες της ονοματολογίας (περιλαμβάνονται οι παύλες). Κανένα από τα στοιχεία αυτά δεν έχει νόημα όταν εξετάζεται μεμονωμένα· αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο, ειδικότερα, το ακριβές περιεχόμενο ορισμένων επικεφαλίδων είναι συχνά ακατανόητο χωρίς τη βοήθεια των σημειώσεων των τμημάτων και των κεφαλαίων. Εκτός από αυτά τα υποχρεωτικά στοιχεία του ΕΣ, υπάρχουν επίσης επεξηγηματικές σημειώσεις οι οποίες δεν είναι νομικά δεσμευτικές, είναι, όμως, χρήσιμες για την ερμηνεία της ονοματολογίας. Η Συνδυασμένη Ονοματολογία (ΣΟ) είναι η ονοματολογία των εμπορευμάτων της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, η οποία ικανοποιεί τις απαιτήσεις των στατιστικών του εξωτερικού εμπορίου (τόσο ενδοκοινοτικού όσο και εξωκοινοτικού) και του τελωνειακού δασμολογίου κατά την έννοια του άρθρου 9 της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας. Η ΣΟ βασίζεται στο ΕΣ το οποίο και αντιγράφει εξολοκλήρου, υποδιαιρώντας το μόνο όταν αυτό είναι απαραίτητο για τις στατιστικές του εξωτερικού εμπορίου, τη γεωργική νομοθεσία ή το τελωνειακό

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

δασμολόγιο. Εκτός από τα προαναφερθέντα υποχρεωτικά στοιχεία του ΕΣ, η ΣΟ περιλαμβάνει επίσης επεξηγηματικές σημειώσεις κεφαλαίων (δηλαδή σημειώσεις που αφορούν τις υποδιαιρέσεις ΣΟ των διακρίσεων ΕΣ), τους ισχύοντες δασμούς και τις συμπληρωματικές μονάδες.

Η ΣΟ τροποποιείται κάθε χρόνο είτε αιτήσει των επαγγελματικών ομοσπονδιών ή των εθνικών και κοινοτικών διοικήσεων είτε για νομικούς λόγους. Το αργότερο τον Οκτώβριο κάθε έτους δημοσιεύεται η νέα έκδοση της ΣΟ, ενώ οι τροποποιήσεις ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου του επόμενου έτους

Το τυπικό πρόβλημα που αντιμετωπίζει ο υπόχρεος παροχής πληροφοριών είναι να προσδιορίσει το σωστό κωδικό αριθμό (την «κατάταξη») για τα προϊόντα που εξάγει ή εισάγει. Στο πλαίσιο αυτό, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι ο αριθμός των κυκλοφορούντων εμπορευμάτων εκτιμάται σε 50.000.000 έως 100.000.000. Η ΣΟ, όμως, περιλαμβάνει μόνο 10.000 περίπου διακρίσεις· ως εκ τούτου, κάθε μια από τις διακρίσεις αυτές περιλαμβάνει ένα ολόκληρο «καλάθι» εμπορευμάτων. Επομένως, το πρόβλημα που τίθεται γενικά είναι η κατάταξη του κάθε συγκεκριμένου εμπορεύματος στο σωστό καλάθι (= οκταψήφιος κωδικός), πράγμα που δημιουργεί, σχεδόν πάντα, ένα πρόβλημα επιλογής μεταξύ δύο ή και περισσότερων δυνατοτήτων.

Η κατάταξη ενός εμπορεύματος πρέπει να γίνεται καταρχάς με βάση το κείμενο της ονοματολογίας, αλλά όταν υπάρχουν περισσότερες δυνατότητες κατάταξης, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι γενικοί ερμηνευτικοί κανόνες, οι σημειώσεις και οι συμπληρωματικές σημειώσεις των τμημάτων και των κεφαλαίων. Τα κύρια κριτήρια στα οποία βασίζεται η διάρθρωση του ΕΣ και της ΣΟ είναι: ύλη, βαθμός μεταποίησης και λειτουργία. Το κάθε επιμέρους εμπόρευμα θα μπορούσε να καταταγεί με βάση το καθένα από τα τρία αυτά κριτήρια (π.χ.: το κάθισμα θα μπορούσε να καταταγεί είτε στην κλάση 7326, με βάση την ύλη, είτε στην κλάση 9401, με βάση τη λειτουργία). Πρέπει να εξετάζεται για κάθε επιμέρους περίπτωση το κριτήριο που είναι καθοριστικό για το συγκεκριμένο εμπόρευμα. Κανένας κανόνας δεν επιτρέπει να συναχθεί το συμπέρασμα ότι κάποιο από τα κριτήρια αυτά έχει προτεραιότητα σε σχέση με τα άλλα. Ωστόσο, η εφαρμογή των γενικών κανόνων, των σημειώσεων και των συμπληρωματικών σημειώσεων των τμημάτων και των κεφαλαίων καθιστά

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

πάντοτε δυνατή την εξεύρεση της (μίας) σωστής λύσης. Όλα τα εμπορεύματα μπορούν να καταταγούν με ακρίβεια και σαφήνεια στη ΣΟ.

Αν, παρόλα αυτά, εξακολουθεί να υπάρχει κάποια αμφιβολία ως προς την κατάταξη ορισμένων εμπορευμάτων, ο υπόχρεος παροχής των πληροφοριών έχει τη δυνατότητα να επικοινωνήσει με τις εθνικές στατιστικές ή τελωνειακές υπηρεσίες, καθώς επίσης, για ειδικές περιπτώσεις, και με τη Στατιστική Υπηρεσία των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή τη Γενική Διεύθυνση XXI της Επιτροπής

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

V.I.E.S.

Το σύστημα VIES (VAT Information Exchange System) σχεδιάστηκε από τα αρμόδια όργανα της ΕΕ για την ανταλλαγή πληροφοριών και τον έλεγχο των ΚΜ σχετικά με το ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Το σύστημα VIES συμβάλει στον περιορισμό της φοροδιαφυγής στο ενδοκοινοτικό εμπόριο, εντοπίζει τις αδήλωτες διακινήσεις καθώς επίσης είναι το σύστημα που βοηθάει στον έλεγχο της ορθής επιβολής του μηδενικού συντελεστή. Η δήλωση που απαιτείται από το VIES ονομάζεται Ανακεφαλαιωτικός πίνακας και υποβάλλεται κάθε ημερολογιακό μήνα ανεξάρτητα εάν ο οικονομικός φορέας ξεπέρασε τα στατιστικά κατώφλια του έτους.

Κάθε οικονομικός φορέας που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και πρέπει να πραγματοποιήσει μία ενδοκοινοτική συναλλαγή έχει υποχρέωση πριν την συναλλαγή να υποβάλλει δήλωση έναρξης ή μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου ή νομικού (έντυπο M2 ή M3 αντίστοιχα) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την εγγραφή του στο μητρώο V.I.E.S.

Στη συνέχεια πριν την έναρξη κάθε συναλλαγής πρέπει να ελέγξει την εγκυρότητα του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου με την επωνυμία του. Ο έλεγχος εγκυρότητας του κοινοτικού Α.Φ.Μ. πραγματοποιείται στην ηλεκτρονική διεύθυνση http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=el.

Για τα κράτη μέλη που δεν είναι δυνατό να γίνει επιβεβαίωση της επωνυμίας μέσω της ηλεκτρονικής αυτής διεύθυνσης, ο έλεγχος εγκυρότητας πραγματοποιείται τηλεφωνικά στον αριθμό 210-3640076.

Σημειώνεται ότι όσον αφορά την ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών, η υποχρέωση εγγραφής στο V.I.E.S. και υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ισχύει για κάθε υποκείμενο στο φόρο, ανεξάρτητα εάν πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που απαλλάσσεται στο εσωτερικό λόγω μικρού τζίρου (μικρές απαλλασσόμενες επιχειρήσεις), ή οι πράξεις του απαλλάσσονται από το φόρο (αγρότες του ειδικού καθεστώτος). Το ίδιο ισχύει και για τις ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες

Ο υποκείμενος στο φόρο όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει την υποχρέωση, εκτός από τη σχετική καταχώριση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ, να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Παραδόσεων τόσο για τις απλές παραδόσεις όσο και για τις τριγωνικές παραδόσεις στα άλλα Κράτη- Μέλη (άρθρο 36 του Ν. 2859/2000) (Γλεζιάκος, 2004, 47)

Στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων αναγράφονται : η χώρα, ο ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου κατά προμηθευτή αγαθών ή τον παρέχοντα υπηρεσίες καθώς και η φορολογητέα αξία των πράξεων που πραγματοποιούνται μειωμένη με τις τυχόν χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις και τις επιστροφές του τιμήματος .Εφόσον ο υποκείμενος διενεργεί «τριγωνική συναλλαγή» έχει την υποχρέωση υποβολής ενός «ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών» για την απόκτηση που πραγματοποιεί από κράτος μέλος και που προορίζεται για παράδοση σε άλλο κράτος μέλος και ενός «ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών» για την οιονεί ενδοκοινοτική παράδοση αγαθού που πραγματοποιεί στο άλλο κράτος μέλος.

Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο

Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα. Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου (TAXISnet) να κάνει αποδεκτή την

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Για τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο ειδικό δίκτυο (TAXISnet) με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα μοναδικού αριθμού καταχώρησής τους. Η εμφάνιση στην οθόνη του ανακεφαλαιωτικού πίνακα συσχετισμένου με το μοναδικό αριθμό καταχώρισης και την ημερομηνία υποβολής του ή η εκτύπωσή του μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) αποτελούν για τον υποκείμενο την πληροφορία και το αντίγραφο υποβολής του αντίστοιχα

Eori

Κάθε οικονομικός φορέας που στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας διενεργεί εισαγωγές ή εξαγωγές πρέπει υποχρεωτικά αριθμό EORI

Ο αριθμός EORI (Economic Operator Registration and Identification) είναι ένας μοναδικός αριθμός που χορηγείται στους οικονομικούς φορείς, από τις εκάστοτε τελωνιακές αρχές, οι οποίοι στα πλαίσια των δραστηριοτήτων τους εμπλέκονται σε συναλλαγές που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Ο συγκεκριμένος αριθμός θα χρησιμοποιείται από τον οικονομικό φορέα από την στιγμή που εκδόθηκε σε όλες τις συναλλαγές του με τις τελωνειακές αρχές των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως μοναδικός αριθμός αναγνώρισης. Όλοι οι αριθμοί EORI που χορηγούνται από τις τελωνειακές αρχές των ΚΜ καταχωρούνται σε μία κεντρική βάση δεδομένων η οποία λειτουργεί υπό την εποπτεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η παραγωγική λειτουργία του συστήματος αυτού ξεκίνησε την 1 Ιουλίου 2009.

Η χρήση του αριθμού EORI διασφαλίζει την αποτελεσματική εφαρμογή των μέτρων που έχουν ληφθεί για την ασφάλεια και την προστασία των πολιτών των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς όλοι οι οικονομικοί φορείς είναι δυνατόν να αναγνωρισθούν άμεσα από τον αριθμό EORI που τους έχει χορηγηθεί προς χρήση σε

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

όλη την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο μοναδικός αριθμός EORI θα χρησιμοποιείται, για παράδειγμα, κατά την υποβολή στις τελωνειακές αρχές, στοιχείων πριν από την άφιξη και πριν από την αναχώρηση των εμπορευμάτων που εισέρχονται ή εγκαταλείπουν το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας

. Η δομή του αριθμού αναγνώρισης EORI ο οποίος χορηγείται στους οικονομικούς φορείς που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα αποτελείται από:

α) τον κωδικό ISO alpha-2 (GR) της χώρας μας

β) τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του οικονομικού φορέα.

Οι οικονομικοί φορείς μπορούν να επιβεβαιώσουν την χορήγηση αριθμού EORI (EORI number validation) μέσω της ακόλουθης Ιστοσελίδας:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/eori_validation.jsp?Lang=el

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

Στο κεφάλαιο αυτό μέσω της μελέτης περιπτώσεων θα μπορέσουμε να δούμε την λογιστική αντιμετώπιση και τις εγγραφές που πρέπει να γίνονται στα βιβλία της εταιρείας καθώς και τις ιδιαιτερότητες που προκύπτουν στις συναλλαγές με χώρες που έχουν διαφορετικό νόμισμα (π.χ. λίρες)

Εταιρεία παραγωγής ρούχων κάνει εισαγωγή τον μήνα Μάιο υφάσματος από την Ιταλία.

Εστω ότι το ύφασμα κοστίζει 5000€ τότε οι εγγραφές που πρέπει να κάνει στα βιβλία της είναι οι εξής :

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>Εγγραφή 1η</u>		
32.01.00.0005 Παραγγελίες εξωτερικού	5.000 €	
50.01.02.0000 Προμηθευτής εξωτερικού		5.000 €

Εγγραφή 2^η

04.80.00.0024 Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με Φ.Π.Α 24%	5.000 €	
54.00.24.0059 Φ.Π.Α. ενδ.αποκτ.πρ&βυ-υλ.συσκ.εκπιπτ.άνευ.Ε.Φ.Κ. με Φ.Π.Α. 24%	1.200 €	
08.80.00.0024 Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με Φ.Π.Α. 24%		5.000 €
54.00.84.0059 Φ.Π.Α. οφειλ.ενδ.αποκ.πρ&β.υ-υλ.συσκ.με Φ.Π.Α. 24%		1.200 €

Εγγραφή 3^η

24.02.00.0000 πραγματική αξία ενδ, αποκτ.	5.000 €	
32.01.00.0005 Παραγγελίες εξωτερικού		5.000 €

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Σε περίπτωση που υπάρχουν μεταφορικά πχ 100 € αλλά ο προμηθευτής μας τα προσθέτει στο τιμολόγιο η 1^η εγγραφή γίνεται :

32.01.00.0005 Παραγγελίες εξωτερικού	5.100 €	
50.01.02.0000 Προμηθευτής εξωτερικού		5.100 €

Σε περίπτωση που υπάρχουν μεταφορικά πχ 100 € αλλά ο προμηθευτής δέν τα προσθέτει στο τιμολόγιο αλλά υπάρχει ξεχωριστά φορτωτική τότε αλλάζει η Τρίτη εγγραφή ως εξής :

24.02.00.0000 πραγματική αξία ενδ, αποκτ	5.000 €	
24.02.00.0024 ειδικά έξοδα ενδ. Αποκτήσεων	100 €	
54.00.24.0024 Φ.Π.Α. μεταφορικών εξόδων	24 €	
32.01.00.0005 Παραγγελίες εξωτερικού		5.124 €

Επίσης προσθέτουμε μία ακόμα εγγραφή για τον μεταφορέα.

50.00.00.χχχχ Προμηθευτής εσωτερικού	124 €	
32.01.00.0005 Παραγγελίες εξωτερικού		124 €

Ο 32.01 πρέπει πάντα να είναι μηδενισμένος. Εάν ο λογαριασμός δεν έχει μηδενικό υπόλοιπο αυτό σημαίνει ότι υπάρχει κάποιο λάθος στις εγγραφές.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Εάν έχουμε προκαταβάλει τα χρήματα στον προμηθευτή μας οι εγγραφές είναι οι εξής

38.03.00.0000 Λογαριασμός όψεως σε €	5.020 €	
50.01.02.0000 Προμηθευτής εξωτερικού		5.000 €
65.98.01.0000 Λοιπές προμήθειες και έξοδα τραπεζών		20€

Σε περίπτωση που η παραλαβή των αγαθών γίνει σε διαφορετικό μήνα από το τιμολόγιο λόγω αλλαγής μήνα πχ τιμολόγιο 31/05 και παραλαβή 03/06 ή και έτους πρέπει να γίνουν οι παρακάτω εγγραφές :

31-Μαϊ

36.02.00.0000 Αγορές υπό παραλαβή	5.000 €	
50.01.02.0000 Προμηθευτής εξωτερικού		5.000 €

Και επίσης τάξεως

04.80.00.0024 Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με Φ.Π.Α 24%	5.000 €	
54.00.24.0059 Φ.Π.Α. ενδ.αποκτ.πρ&βυ-υλ.συσκ.εκπιπτ.άνευ.Ε.Φ.Κ. με Φ.Π.Α. 24%	1.200 €	
08.80.00.0024 Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με Φ.Π.Α. 24%		5.000 €
54.00.84.0059 Φ.Π.Α. οφειλ.ενδ.αποκ.πρ&β.υ-υλ.συσκ.με Φ.Π.Α. 24%		1.200 €

Τέλος στις 03/06 θα γίνουν οι ίδιες εγγραφές ανάποδα. Δηλαδή :

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

50.01.02.0000 Προμηθευτής εξωτερικού	5.000 €	
36.02.00.0000 Αγορές υπό παραλαβή		5.000 €

Και τάξεως

08.80.00.0024 Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με Φ.Π.Α. 24%	5.000 €	
54.00.84.0059 Φ.Π.Α. οφειλ.ενδ.αποκ.πρ&β.υ-υλ.συσκ.με Φ.Π.Α. 24%	1.200 €	
04.80.00.0024 Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με Φ.Π.Α. 24%		5.000 €
54.00.24.0059 Φ.Π.Α. ενδ.αποκ.πρ&β.υ-υλ.συσκ.εκπιπτ.άνευ.Ε.Φ.Κ. με Φ.Π.Α. 24%		1.200 €

Σε περίπτωση που ο προμηθευτής μας είναι από την Αγγλία και μας τιμολογεί σε λίρες τότε παρόλο που η καταχώρηση του τιμολογίου πρέπει να γίνει σε λίρες ο υπολογισμός των ποσών πρέπει να γίνει σε € τόσο στο λογαριασμό 32.01 όσο και για το πλασματικό ΦΠΑ στον 54.

Ωστόσο οι συναλλαγές σε άλλο νόμισμα δημιουργούν συναλλαγματικές διαφορές.

Οι διαφορές αυτές προκύπτουν από την διαφορά ισοτιμίας της ημέρας εκχώρησης της απαίτησης από την ημέρα αποπληρωμής της ή ακόμα από την διαφορά ισοτιμίας συναλλάγματος της τράπεζας που εκτελεί το έμβασμα σε σχέση με την τράπεζα που το λαμβάνει.

Για παράδειγμα η εταιρεία μας λαμβάνει τιμολόγιο ξένου οίκου αξίας 100 λιρών ή 110 ευρώ στις 15/12/2015. Εμείς το εξοφλούμε στις 20/12/2015 δίνοντας 100 λίρες οι οποίες με την ισοτιμία της ημέρας άξιζαν 112 ευρώ. Σε αυτήν την περίπτωση έχει δημιουργηθεί συναλλαγματική διαφορά (έξοδο) αξίας 2 ευρώ η οποία εκπίπτει φορολογικά γιατί είναι πραγματοποιημένη.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές και λογιστική απεικόνιση

Υπάρχει όμως και η πιθανότητα το τιμολόγιο να είναι σε εκκρεμότητα.

Εάν το παραπάνω τιμολόγιο είναι απλήρωτο μέχρι 31/12/15 τότε πρέπει να γίνει αποτίμηση με την αξία συναλλάγματος της ημέρας κλεισίματος. Έστω ότι την ημέρα εκείνη οι 100 λίρες αποτιμούνται 111 ευρώ . Δημιουργείται συναλλαγματική διαφορά 1 ευρώ (έξοδο) το οποίο όμως είναι απραγματοποίητο οπότε δεν μπορεί να εκπέσει.

Σύμφωνα με τον νόμο 4172/2013 οι χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα και οι οποίες μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 από τους σχετικούς υπολογαριασμούς του λογαριασμού 44.14 «προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων», δεν εκπίπτουν καθότι δεν αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, αλλά οι όποιες διαφορές θα προκύψουν κατά τον διακανονισμό (είσπραξη, πληρωμή) των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων, οπότε και θα κριθεί η έκπτωσή τους με βάση τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται, οι χρεωστικές στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου , τα στοιχεία του ισολογισμού που εμφανίζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και συγκεκριμένα τα ποσά σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού.

Περίληψη

Έπειτα από καιρό συστηματικής μελέτης η εργασία έφτασε στο τέλος της. Κατά την διάρκεια της εργασίας μπόρεσα να εργαστώ και να μελετήσω περιπτώσεις τόσο απλών ενδοκοινοτικών συναλλαγών όσο και αρκετά περίπλοκων τριγωνικών και να μάθω νόμους και ορισμούς που διέπουν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Επίσης μπόρεσα να κατανοήσω τις υποχρεώσεις που έχει κάθε οικονομικός φορέας που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές όπως η υποχρέωση υποβολής ανακεφαλαιωτικός πινάκων και Intrastat. Μετά το πέρας της εργασίας μέσω της μελέτης μου είμαι σε θέση να συμπληρώσω με ευχέρεια τους πίνακες υποβολής

Συνδυάζοντας το θεωρητικό κομμάτι της εργασίας με τις απαραίτητες λογιστικές εγγραφές που είναι απαραίτητες στα διπλογραφικά βιβλία μπόρεσα να κατανοήσω πλήρως την λογιστική αντιμετώπιση των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Τέλος μετά την ολοκλήρωση της εργασίας αυτής είμαι ικανός να αντιμετωπίσω μία ενδοκοινοτική συναλλαγή με μεγάλη ευκολία τόσο σε επίπεδο διακίνησης όσο και λογιστικό.

Βιβλιογραφία

- Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και ΦΠΑ, Δημήτριος Θ. Γκλεζάκος, εκδόσεις ΙΠΙΡΟΤΙΚΙ, Αθήνα 2004
- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές (μεταβατικό καθεστώς από 1.1.1993), Γιώργος Μπεκιάρης-Σωκράτης Αντωνίου, εκδόσεις πρώτη εκπαιδευτική, Αθήνα Απρίλιος 1993
- Φ.Π.Α. - Ανάλυση Ερμηνεία & Πρακτική Εφαρμογή, Δημήτριος Θ. Γλεζάκος, έκδοση Αθήνα 2008
- Περιοδικό ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Α. Φλώρος, Λογιστικοί χειρισμοί στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές Τεύχος 4/2005, Αύγουστος

Πηγές

<https://eurostat.statistics.gr/intrastat/>

<http://ec.europa.eu/eurostat>

<http://www.nb.org/>

<http://www.ektelonismos.com>

<http://www.taxheaven.gr>

<http://www.gsis.gr>