

ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΟ/Φ.Π.Α.**1. Ε Ποιά η διαφορά εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης;****Α***Εισαγωγή αγαθών

Θεωρείται η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες (εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης) χώρες και φορολογείται αντικειμενικά, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ιδιότητα του εισαγωγέα, δηλαδή χωρίς να εξετάζεται αν ο εισαγωγέας είναι υποκείμενος στο φόρο ή όχι, ή αν αυτός ενεργεί κατά την εισαγωγή μέσα στα πλαίσια άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας του. Συνεπώς η εισαγωγή αγαθών θα φορολογηθεί ακόμα και όταν εισαγωγέας είναι πρόσωπο που δεν ασκεί καμία οικονομική δραστηριότητα (ιδιώτης). Επιπλέον, η εισαγωγή φορολογείται ανεξάρτητα αν αποτελεί απόρροια συναλλαγής με αντάλλαγμα, δωρεάς, μίσθωσης κ.λ.π..

* Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Θεωρείται η απόκτηση αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον ίδιο 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.

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών φορολογείται όταν συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος μέλος,
- ο αποκτών (αγοραστής) να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο,
- ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο κράτος μέλος, να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων στη χώρα του, ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας,
- η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αιτία δηλ. να υπάρχει αντάλλαγμα σε χρήμα ή είδος,
- η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Ειδικότερα, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου υπόκειται σε φόρο προστιθέμενης αξίας ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

2. Ε Κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων πώς διαμορφώνεται η φορολογητέα αξία για την επιβολή του Φ.Π.Α.;**Α**

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν. 2859/2000 (Α' 248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», κατά την εισαγωγή αγαθών, η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται από:

- τη δασμολογητέα αξία, όπως προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις (δηλ. την πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή - τιμολογιακή τιμή, στην οποία προστίθεται στοιχεία, όπως, έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης, προμήθειες, royalties κ.λ.π),
- τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός

του εσωτερικού της χώρας, καθώς και από όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το ποσόν του φόρου προστιθεμένης αξίας,

- τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν περιληφθεί στη δασμολογητέα αξία,
- τα έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου Κράτους-Μέλους της Κοινότητας που είναι γνωστός κατά τον χρόνο τελωνισμού των εμπορευμάτων και τη θέση τους σε ανάλωση.

3. Ε Τί θεωρείται «μεταφορικό μέσο» για σκοπούς Φ.Π.Α.;

Α Για σκοπούς Φ.Π.Α., «μεταφορικά μέσα» θεωρούνται

- τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων
- τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα
- τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 kW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων.

4. Ε Ποιά μεταφορικά μέσα θεωρούνται καινούργια για σκοπούς Φ.Π.Α.;

Α Τα μεταφορικά μέσα θεωρούνται «καινούργια» στις εξής περιπτώσεις:

α) για τα χερσαία οχήματα με κινητήρα, όταν κατά την παράδοσή τους (πώληση):

αα) έχουν διανύσει λιγότερα από 6.000 χιλιόμετρα ή

ββ) δεν έχουν παρέλθει έξι (6) μήνες από τη θέση τους σε πρώτη κυκλοφορία,

β) για τα πλοία, εφόσον παραδίδονται εντός τριών μηνών (3) από την πρώτη τους θέση σε κυκλοφορία ή προτού το πλοίο πραγματοποιήσει 100 ώρες πλεύσης,

γ) για τα αεροσκάφη, εφόσον παραδίδονται εντός τριών (3) μηνών από την πρώτη τους θέση σε κυκλοφορία ή προτού το αεροσκάφος πραγματοποιήσει 40 ώρες πτήσης.

5. Ε Πού καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων; Ο Φ.Π.Α. αποτελεί κόστος για τις επιχειρήσεις;

Α Ο Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων (οχημάτων, πλοίων, αεροσκαφών), υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. αγαθών, καθώς και μεταχειρισμένων οχημάτων, υπαγόμενων σε τέλος ταξινόμησης, καταβάλλεται στο Τελωνείο με την υποβολή του αντίστοιχου τελωνειακού παραστατικού [Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) εισαγωγής ή Ειδικής Δήλωσης].

Ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται στο Τελωνείο αναγράφεται στη Δήλωση Φ.Π.Α. που υποβάλλει ο υποκείμενος στον φόρο εισαγωγέας, ώστε να έχει το δικαίωμα έκπτωσης του ποσού Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί στο Τελωνείο. Κατά συνέπεια, ο Φ.Π.Α. δεν αποτελεί κόστος για τις επιχειρήσεις.

6. Ε Ποιές είναι οι σημαντικότερες φορολογικές επιβαρύνσεις, ο τόπος καταβολής του Φ.Π.Α. και ποια η διαδικασία που ακολουθείται για την απόκτηση μεταχειρισμένων Ι.Χ. αυτοκινήτων από χώρες της Ε.Ε.;

Α Οι σημαντικότερες φορολογικές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται στα μεταχειρισμένα Ι.Χ. αυτοκίνητα που αποκτούνται από τις άλλες χώρες της Ε.Ε. είναι το Τέλος Ταξινόμησης (Τ.Τ.) και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Ως προς τον Φ.Π.Α.:

α) Ως προς το θέμα του τόπου καταβολής του Φ.Π.Α. ισχύουν τα αναφερόμενα στην ερώτηση με α/α 7.

β) Ως προς τον συντελεστή Φ.Π.Α. και τη διαμόρφωση της Φορολογητέας Αξίας Φ.Π.Α., ισχύουν τα αναφερόμενα στην ερώτηση με α/α 2.

7. Ε Πότε καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα και πότε στη χώρα αγοράς, όταν αγοράζονται από εγκατεστημένα στη χώρα μας πρόσωπα αυτοκίνητα, μοτοσυκλέτες κ.λ.π. από πωλητές εγκατεστημένους σε άλλες χώρες της Ε.Ε. και ποια η διαδικασία μεταφοράς των ειδών αυτών στη χώρα μας;

Α **Ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στην Ελλάδα όταν αγοράζονται:**

1) καινούργια αυτοκίνητα ή μοτοσυκλέτες από οποιονδήποτε αγοραστή εγκατεστημένο στη χώρα μας,

2) μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι εννέα (9) θέσεων μαζί με τη θέση του οδηγού, από εγκατεστημένες στη χώρα μας εταιρείες πώλησης ή μίσθωσης αυτοκινήτων ή μεταφοράς προσώπων με κόμιστρο (εμπόρους αυτοκινήτων, εκμεταλλευτές TAXI, εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων), από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και

3) μεταχειρισμένα φορτηγά αυτοκίνητα από τους αγοραστές που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση β', καθώς και από οποιονδήποτε άλλο επιτηδευματία (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα στη χώρα μας, από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Οι αγοραστές των περιπτώσεων β' και γ' υποχρεούνται, πριν από την πραγματοποίηση της αγοράς, να εγγράφονται, μέσω της αρμόδιας για τη φορολογία τους Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), στο ηλεκτρονικό σύστημα VIES, προκειμένου οι εγκατεστημένοι στα άλλα Κράτη - Μέλη της Ε.Ε. πωλητές να εκδίδουν τα τιμολόγια χωρίς Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις περί ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στη χώρα πώλησης στις περιπτώσεις αγοράς:

1) μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων από αγοραστές εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας οι οποίοι δεν ασκούν ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα (ιδιώτες, κ.τ.λ.), από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και

2) μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων από οποιοδήποτε πρόσωπο εγκατεστημένο στη χώρα μας όταν ο εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος - Μέλος πωλητής είναι ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς Φορολογίας Περιθωρίου Κέρδους και ενεργεί την πώληση με το καθεστώς αυτό.

Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α.:

- Θεωρείται μεταχειρισμένο ένα αυτοκίνητο, όταν κατά την παράδοσή του (πώληση), αφενός έχουν παρέλθει τουλάχιστον έξι (6) μήνες από τη θέση του σε πρώτη

κυκλοφορία (από την ημερομηνία έκδοσης της πρώτης άδειας κυκλοφορίας) και αφετέρου έχει διανύσει περισσότερα από έξι χιλιάδες (6.000) χιλιόμετρα. Όταν δεν συντρέχει καμία ή μόνο μία από τις παραπάνω προϋποθέσεις, το αυτοκίνητο θεωρείται, όσον αφορά το Φ.Π.Α. καινούργιο.

- Η καταβολή του Φ.Π.Α. στη χώρα αγοράς, πρέπει να προκύπτει από το τιμολόγιο πώλησης.
- Όταν ο πωλητής είναι ιδιώτης, το ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης πρέπει να είναι θεωρημένο από την Ελληνική Προξενική Αρχή της χώρας, στην οποία πραγματοποιείται η πώληση.
- Στην περίπτωση που ο πωλητής είναι ιδιώτης, είναι απαραίτητο τα στοιχεία του προσώπου στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί η τελευταία άδεια κυκλοφορίας, να συμπίπτουν με το πρόσωπο που αναφέρεται ως πωλητής στο ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης.

8. Ε Ποιός είναι ο συντελεστής Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων;

Α Κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων, ο συντελεστής Φ.Π.Α. ανέρχεται σε **24%** επί της φορολογητέας αξίας, με εξαίρεση τα είδη του Παραρτήματος ΙΙΙ του «Κώδικα Φ.Π.Α.» για τα οποία ο συντελεστής ανέρχεται σε **13%**.

Μέχρι την 30.06.2021 (Υπουργική Απόφαση Α. 1272/2020- ΦΕΚ 5597/Β/21-12-2020) για τα νησιά Λέσβο, Χίο, Σάμο, Κω και Λέρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), δηλαδή ο κανονικός συντελεστής Φ.Π.Α. ανέρχεται σε **17%**, ενώ ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. ανέρχεται σε 9%, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- α)** βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,
- β)** πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,
- γ)** αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
- δ)** εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

Ο συντελεστής Φ.Π.Α. 6% ενδεικτικά εφαρμόζεται κατά την εισαγωγή:

- φαρμάκων για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 & 3004,
- εμβολίων για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002,
- βιβλίων της δασμολογικής κλάσης 4901,
- βιβλίων με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903, τις εκδόσεις αυτών, οπτικές ή ακουστικές, εγγεγραμμένες σε υλικό υπόθεμα και σε συσκευές,
- εφημερίδων και περιοδικών εκδόσεων της δασμολογικής κλάσης 4902,
- μουσικής χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη έστω και δεμένη (Δ.Κ. 4904)
- παρασκευάσματα και αντιδραστήρια που χρησιμοποιούνται στην ιατρική του ανθρώπου,

- ηλεκτρικής ενέργειας της δασμολογικής κλάσης 2716, του φυσικού αερίου δασμολογικής κλάσης 2711 και της θέρμανσης μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση),
- μπαστουινίων λευκών (ΔΚ 6602) και γραφομηχανών με χαρακτήρες Braille (ΔΚ 8472), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία όρασης και
- ζωοτροφών, υπολειμμάτων και απορριμμάτων των βιομηχανικών ειδών διατροφής και καλαμποκιού.

Τέλος, επισημαίνεται ότι στα πλαίσια της προσπάθειας λήψης μέτρων για την αντιμετώπιση της πανδημίας κατόπιν σχετικής τροποποίησης της οδηγίας ΦΠΑ 112/2006/ΕΚ, σύμφωνα με το άρθρο 73 του νόμου 4764/2020 τροποποιήθηκε το άρθρο 21 του Κώδικα ΦΠΑ, προκειμένου να εφαρμόζεται μηδενικός συντελεστής Φ.Π.Α. σε εμβόλια και in vitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα για την πρόληψη και τη διάγνωση της νόσου Covid-19 και σε συναφείς υπηρεσίες έως και τις 31-12-2022.

Οι συντελεστές Φ.Π.Α. που εφαρμόζονται κατά την εισαγωγή αγαθών εφαρμόζονται και για τις λοιπές φορολογητέες πράξεις της παράδοσης και της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

9. Ε Ποιές προϋποθέσεις και ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για να είναι δυνατή η απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για αγορές εγχώριων προϊόντων ή εισαγόμενων από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, τα οποία προορίζονται να εξαχθούν σε τρίτες χώρες ή να πωληθούν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα;

Α α) Οι Ελληνικές εξαγωγικές επιχειρήσεις μπορούν να τύχουν απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για τα αγαθά που αγοράζουν από το εσωτερικό της χώρας, με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτες χώρες ή να τα πωλήσουν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα, με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που ορίζονται με την αριθ. ΠΟΛ 1167/2015 (Β' 1808, ΑΔΑ: 64ΒΥΗ-584) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

β) Οι παραπάνω επιχειρήσεις μπορούν να τύχουν απαλλαγής από το Φ.Π.Α. και για τα αγαθά που εισάγουν στη χώρα μας από τρίτες προς την Κοινότητα χώρες, με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτες χώρες ή να τα πωλήσουν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα, με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που ορίζονται με την αριθ. ΠΟΛ 1194/2015 (Β' 1968, ΑΔΑ: ΒΜΤΣΗ-ΒΕΗ) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (σχετική η αριθ. πρωτ. ΔΕΦΚ Δ 5020798 ΕΞ2015/5.10.2015 εγκύκλιος της Διεύθυνσης Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων - Γ.Γ.Δ.Ε.).

Η απαλλαγή χορηγείται, με την προσκόμιση Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από το Φ.Π.Α., το οποίο εκδίδεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

10. Ε Ποιά εμπορεύματα απαλλάσσονται από την καταβολή Φ.Π.Α., όταν εξάγονται σε τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες;

Α Η εξαγωγή αγαθών σε τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, ανεξάρτητα από το είδος και τη φύση τους (αγαθά για εμπορική ή προσωπική χρήση), απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., ως εξής :

α) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται από τον ίδιο τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή απαιτείται:

αα) Υποβολή τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της

ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας. Επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής δηλώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υποκειμένου στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα.

ββ) Τιμολόγιο πώλησης που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ - ΑΡΘΡΟ 24 ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α') «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.» «ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.» και δηλώνεται επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής. Ειδικά, για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πωλητή-εξαγωγέα εγκατεστημένο στην Ελλάδα σε αγοραστή-ιδιώτη εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε. δύναται να εκδίδεται, κατά τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης) από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του πελάτη.

γγ) Αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε., όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό μήνυμα IE 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» - «Export Notification», το οποίο εκδίδεται από το Τελωνείο Εξαγωγής, μέσω του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών του ICISnet. Σε περίπτωση υποβολής από τον υποκείμενο στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής σε άλλο Κράτος- Μέλος, κατά τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας, οποιοδήποτε αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε., το οποίο παρέχεται από αρμόδια τελωνειακή αρχή άλλου Κράτους- Μέλους της Ε.Ε.

δδ) Τραπεζικό μέσο πληρωμής από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του αντιτίμου της αξίας του τιμολογίου πώλησης, για κάθε συναλλαγή ξεχωριστά ή συγκεντρωτικά για περισσότερες συναλλαγές, κατά το μέρος της αντιπαροχής που δεν καταβάλλεται σε είδος και δεν συμψηφίζεται λογιστικά έναντι οφειλής του αντισυμβαλλομένου.

Στις περιπτώσεις που για συγκεκριμένες συναλλαγές ή για συγκεκριμένες επιχειρήσεις, λόγω της φύσης των εργασιών τους, η προσκόμιση τραπεζικού μέσου πληρωμής είναι αδύνατη ή εξαιρετικά δυσχερής, ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του φορολογικού στοιχείου που εκδίδεται και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.

Επίσης, το ανωτέρω γεγονός θα γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική και τελωνειακή αρχή αποκλειστικά πριν από την πραγματοποίηση της εξαγωγής, προκειμένου να αξιολογούνται τα πραγματικά περιστατικά κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ανεξαρτήτως του χρόνου που ο τελευταίος θα διενεργηθεί. Εφόσον, η εξόφληση της συναλλαγής γίνεται με μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την πραγματοποίηση της εξαγωγής σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε.

β) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται εκτός της Κοινότητας από τον μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της Ε.Ε. αγοραστή, υποκείμενο ή μη στο φόρο πρόσωπο, ο οποίος δύναται σε περιστασιακή βάση και σύμφωνα με τα οριζόμενα στις τελωνειακές διατάξεις να υποβάλλει τελωνειακά παραστατικά εξαγωγής, ακολουθείται η εξής διαδικασία:

αα) Ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής των αγαθών παραδίδει τα προς εξαγωγή αγαθά στον αγοραστή, εκδίδοντας τιμολόγιο πώλησης με Φ.Π.Α. ή απόδειξη λιανικής πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014.

ββ) Ο αγοραστής - εξαγωγέας, εφόσον οι τελωνειακές αρχές κάνουν αποδεκτό το αίτημα υποβολής τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, αποστέλλει στον πωλητή, εντός



ενενήντα (90) ημερών από την ολοκλήρωση της εξαγωγής, το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» - «Export Notification». Κατ' εξαίρεση, το ανωτέρω αποδεικτικό δύναται να αποστέλλεται σε μεταγενέστερο χρόνο, εφόσον δικαιολογείται από τα πραγματικά περιστατικά της συναλλαγής.

γγ) Ο πωλητής εξαγωγέας εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο στο όνομα του αγοραστή - εξαγωγέα και καταβάλλει το ποσόν του Φ.Π.Α. σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου.

γ) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται από εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα αγοραστή ταξιδιώτη: βλέπε, σχετικά, τις απαντήσεις στις σχετικές συχνές ερωτήσεις για τους ταξιδιώτες.

11. Ε Ποιές είναι οι επιβαρύνσεις για τελωνισμό, από τρίτη χώρα, Η/Υ (και διάφορων ηλεκτρονικών ειδών);

Α Ως προς το Φ.Π.Α. :

Οι εισαγόμενοι από τρίτες χώρες ηλεκτρονικοί υπολογιστές επιβαρύνονται με συντελεστή Φ.Π.Α., είκοσι τέσσερα τοις εκατό **(24%)**.

Οι μειωμένοι συντελεστές κατά τριάντα τοις εκατό ισχύουν για τα νησιά Λέρο, Κω, Σάμο, Χίο και Λέσβο μέχρι 3 μήνες από την παύση λειτουργίας Κέντρων Υποδοχής και Ταυτοποίησης και Δομών Προσωρινής Υποδοχής/Φιλοξενίας και Κλειστών Ελεγχόμενων Δομών - Κώδικας ΦΠΑ (άρθρο 21 παρ. 4 και 5), Ν. 4811/21 (ΦΕΚ Α' 108/26-6-21) και ΚΥΑ 1150/20 (ΦΕΚ Β' 2828/30-6- 2021).