



02/10/20 | Αρχική (<https://www.e-forologia.gr/>) > Ειδησεογραφία (<viewSections.aspx?id=55>) > Οικονομικά (<viewCategories.aspx?id=26>)

## Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων/αποκτήσεων



(<https://www.e-forologia.gr/images/content/219123.jpg>)

Δημοσιεύθηκε η απόφαση Α.1222/2020 «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών

παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών - αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κ-μ (έντυπο Φ4/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο Φ5/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).» με την οποία ορίζεται:

### **«Άρθρο 1 Τύπος και περιεχόμενο των ανακεφαλαιωτικών πινάκων**

Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, όπως τα υποδείγματα στα παραρτήματα «Α» και «Β» που επισυνάπτονται στην παρούσα, με τίτλο:

«ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥ ΠΕΛΑΤΗ ΣΕ ΑΛΛΟ Κ-Μ» («έντυπο Φ4») και  
«ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» («έντυπο Φ5»), αντίστοιχα.

Α. «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ - ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥ ΠΕΛΑΤΗ ΣΕ ΑΛΛΟ Κ-Μ» («έντυπο Φ4»).

Α.1. Στο τμήμα Β´ «Πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών» του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών - αποθεμάτων στη

διάθεσησυγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος - μέλος (έντυπο Φ4), αναγράφονται κατά αγοραστή αγαθών ή λήπτη υπηρεσιών: το κράτος - μέλος, το πρόθεμα του κράτους -μέλους, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου, καθώς και η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, των οιονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) και των ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών, μειωμένη με τις χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις και τις επιστροφές του τιμήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Στην περίπτωση ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, τα οποία είχαν εισαχθεί και είχαν τύχει απαλλαγής του ΦΠΑ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 23 του Κώδικα ΦΠΑ (κ.ν. 2859/2000), καθώς και των διατάξεων του Κανονισμού 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα, που αφορούν τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με άμεση αποστολή σε άλλο κράτος - μέλος (καθεστώς 4200), η φορολογητέα αξία αυτών αναγράφεται διακριτά σε ξεχωριστή στήλη, σύμφωνα με το συνημμένο στην παρούσα Παράρτημα Α'.

A.2. Στο τμήμα Γ' «Πίνακας για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κ-μ» του ίδιου ανακεφαλαιωτικού πίνακα (έντυπο Φ4), αναγράφονται για κάθε συγκεκριμένο πελάτη σε άλλο κράτος - μέλος διατάξεων του άρθρου 7α του Κώδικα ΦΠΑ: το κράτος -μέλος, το πρόθεμα του κράτους - μέλους και ο ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ που έχει αποκτήσει ο πελάτης σε αυτό το άλλο κράτος -

μέλος.

Επίσης, σε περιπτώσεις μεταβολής των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο πληροφοριών αναγράφονται, αντίστοιχα:

α) σε περίπτωση αντικατάστασης του συγκεκριμένου πελάτη από έναν άλλον, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 7α του Κώδικα ΦΠΑ, εκτός από τις αναφερόμενες στο προηγούμενο εδάφιο πληροφορίες, αναγράφεται επιπροσθέτως και ο ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ που έχει αποκτήσει σε αυτό το άλλο κράτος - μέλος ο νέος πελάτης,

β) σε περίπτωση που τα εν λόγω αγαθά επιστρέφονται στην Ελλάδα, από το άλλο κράτος - μέλος στο οποίο είχαν αποσταλεί ή μεταφερθεί εντός του διαστήματος των 12 μηνών, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 7<sup>α</sup> του Κώδικα ΦΠΑ, εκτός από τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο στοιχεία, αναγράφεται επιπροσθέτως και η ένδειξη «ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΓΑΘΩΝ»,

γ) σε περίπτωση που ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας υποβάλλεται για την τροποποίηση των στοιχείων που έχουν υποβληθεί κατά τα ανωτέρω, εκτός από τα στοιχεία της αρχικής καταχώρισης, η οποία χρήζει διόρθωσης, συμπληρώνεται επιπροσθέτως και η σχετική ένδειξη «ΔΙΟΡΘΩΣΗ».

**Β. «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» («έντυπο Φ5»).**

Στο τμήμα Β´ «Πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών», του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών

αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο Φ5), αναγράφονται κατά προμηθευτή αγαθών ή παρέχοντα υπηρεσίες: το κράτος - μέλος, το πρόθεμα του κράτους - μέλους και ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου, καθώς και η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, των αποκτήσεων από άλλα κράτη - μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος - μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) και των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών, μειωμένη με τις χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις και τις επιστροφές του τιμήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

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 παροχών υπηρεσιών - αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος - μέλος» για την οιονεί ενδοκοινοτική παράδοση αγαθού που πραγματοποιεί στο άλλο κράτος - μέλος.

## **Άρθρο 2 Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων**

1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, σύμφωνα με την παρ. 5.γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (κ.ν. 2859/2000), ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας.

2. Η υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω του ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος (Ο.Π.Σ.) TAXISnet. Υποχρεωτικά ηλεκτρονικά υποβάλλονται και οι διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1-1-2010 και εφεξής και εκπρόθεσμοι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1-1-2011 και εφεξής.

3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.

Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του Ο.Π.Σ. TAXISnet για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

4. Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δύναται να υποβληθούν σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε δύο (2) αντίγραφα πέραν της αναφερόμενης στο τελευταίο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου περίπτωσης τεχνικής αδυναμίας και στις παρακάτω περιπτώσεις από:

- i. Τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.
- ii. Τους κληρονόμους και για λογαριασμό του θανόντος.

Σε περίπτωση τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, η

παραπάνω καταληκτική ημερομηνία, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ., μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

5. Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δεν υποβάλλονται για όποια ημερολογιακή περίοδο δεν συντρέχει υποχρέωση συμπλήρωσης των σχετικών πεδίων (τμήματα Β' και Γ' του εντύπου Φ4 και τμήμα Β' του εντύπου Φ5).

...

### **Άρθρο 5 Έναρξη ισχύος - Μεταβατικές διατάξεις - Καταργούμενες διατάξεις**

1. Η απόφαση αυτή ισχύει:

α) για πράξεις που διενεργούνται από 01-10-2020 και εφεξής, καθώς και

β) για πληροφορίες από 01-01-2020 και εφεξής που υποχρεούται να παρέχει ο υποκείμενος στον φόρο για τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με την περ. α) της παρ. 5 του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (κ.ν. 2859/2000).

Οι πληροφορίες αυτές, από 01-01-2020 μέχρι και 31-10-2020, περιλαμβάνονται σωρευτικά στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που θα υποβάλλει ο υποκείμενος στον φόρο, για τον μήνα Οκτώβριο 2020.

2. Από τη δημοσίευση της παρούσας, παύουν να ισχύουν οι διατάξεις:

α) της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1127/25-9-2009 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Β΄ 2180),

β) της περ. β΄ του άρθρου 8 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1267/2011 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών «Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ» (Β΄ 44/2012).».

Δείτε την απόφαση εδώ ([/cms/uploads/0\\_1795.pdf](/cms/uploads/0_1795.pdf))

## Δίκτυο Epsilon Net

---

Epsilon Software  
(<http://www.epsilonnet.gr>)

e-Forologia (<http://www.e-forologia.gr>)

## Αθήνα

---

Λεωφ. Συγγρού 350, 17674  
Καλλιθέα  
**t:** 211 5007000 ,  
**f:** 211 5007070  
**e:** [infoath@epsilon.net.gr](mailto:infoath@epsilon.net.gr)

## Θεσσαλονίκη

---

Πάροδος 17ης Νοέμβρη 87,  
Ζώνη ΕΜΟ, 555 34 Πυλαία  
**t:** 2310 981700 ,  
**f:** 2310 920770  
**e:** [info@epsilon.net.gr](mailto:info@epsilon.net.gr)

## Social

---



(<http://www.facebook.com>)



Epsilon Training  
(<http://www.epsilontraining.gr>)

(<mailto:infoath@epsilon.net.gr>)

(<mailto:info@epsilon.net.gr>)

/eforologia) 

(<http://twitter.com/#!/eforologia>)

  
(<http://www.linkedin.com>

/company/115213) 

([https://www.youtube.com/channel/UCv1I6y\\_5B9PXISkikkpm6A](https://www.youtube.com/channel/UCv1I6y_5B9PXISkikkpm6A))

Μέλος του



---

e-forologia mobile (</cms/mobile.aspx>) Epsilon Cloud (<http://cloud.epsilonnet.gr/>)

Δωρεάν εκπαίδευση (<https://www.e-forologia.gr/esupport.aspx#2>) Όροι Χρήσης (<http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=21324>)

After Sales support (<https://www.e-forologia.gr/esupport.aspx#1>) Επικοινωνία (<https://www.e-forologia.gr/contact.aspx#3>)



(<https://goo.gl/OwZTi7>)



(<https://goo.gl/cEVq4X>)

Copyright © 1999 - 2020 | Epsilon Net A.E. (<http://www.epsilonnet.gr>)

(<http://www.epsilonnet.gr>)