

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΑΑΔΕ	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, νόμος 4389/2016 (ΦΕΚ 94 τ.Α)
ΑΔΟ	Άδεια Διακίνησης Οχημάτων
ΑΚΛΑ	Αριθμός Καταχώρισης Λογιστικής Αποθήκης
αριθ.	Αριθμός
αριθ.πρωτ.	Αριθμός Πρωτοκόλλου
ΑΣΔΕ	Απλουστευμένο Συνοδευτικό Διοικητικό Έγγραφο
ΑΦΜ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΑΦΜ/ΦΠΑ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ΦΠΑ
ΑΦΜ/ΦΠΑ/IOSS	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ΦΠΑ για την εφαρμογή του καθεστώτος IOSS
B2B	Συναλλαγές μεταξύ υποκείμενων στον φόρο (business to business)
B2C	Συναλλαγές μεταξύ υποκείμενου στον φόρο και τελικού καταναλωτή (business to consumer)
ΔΑΟ	Δήλωση Άφιξης Οχήματος
ΔΕΔ	Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
ΔΕΕ	Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (μέχρι 30.11.2009 Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων)
ΔΕΕΦ-ΑΑΔΕ	Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ
ΔΕΕΦ-Α ΑΑΔΕ	Τμήμα Α΄ της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ
ΔΕΕΦ-Γ ΑΑΔΕ	Τμήμα Γ΄ της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ
ΔΕΛ-ΑΑΔΕ	Διεύθυνση Ελέγχων της ΑΑΔΕ
ΔΕΛ-Β ΑΑΔΕ	Τμήμα Β΄ της Διεύθυνσης Ελέγχων της ΑΑΔΕ
ΔΕΛ-ΣΤ ΑΑΔΕ	Τμήμα ΣΤ΄ της Διεύθυνσης Ελέγχων της ΑΑΔΕ
ΔΕΦΚ	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λοιπών φορολογιών
δηλ.	δηλαδή
Δ.Κ.	Δασμολογική Κλάση
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

ΔΧ	Δημόσιας Χρήσης
ΕΔΔΑ	Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής
e-ΔΕ	Ηλεκτρονικό Διοικητικό Έγγραφο
ΕΔΕ	Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο
ΕΖ	Ελεύθερη Ζώνη
ΕΛΠ	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, νόμος 4308/2014 (ΦΕΚ 251 τ.Α)
ΕΛΣΤΑΤ	Ελληνική Στατιστική Αρχή, νόμος 3832/2010 (ΦΕΚ 38 τ.Α)
ΕΛΥΤ	Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων
ΕΝΤΚ	Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας
EMCS	Μηχανοργανωμένο Σύστημα Ενδοκοινοτικής Διακίνησης και Ελέγχου των προϊόντων που υπόκεινται σε ΕΦΚ
Ένωση	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΟΚ	Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα
EORI	Αριθμός Καταχώρησης και Αναγνώρισης Οικονομικών Φορέων
ΕΤΚ	Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας, νόμος 2960/2001 (ΦΕΚ 265 τ.Α)
έκτη οδηγία για τον ΦΠΑ ή έκτη οδηγία	Οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου
ΕΦΚ	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης, νόμος 2960/2001 (ΦΕΚ 265 τ.Α)
εκτελεστικός κανονισμός για τον καν.952/2013	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας
εκτελεστικός κανονισμός για τον ΦΠΑ	Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου
ICISnet	Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνειακών Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών
ΙΧ	Ιδιωτικής Χρήσης
κανονισμός για τη διοικητική συνεργασία	Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου
κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής

κ.ά.	και άλλα
ΚΑΔ	Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας
ΚΑΕ	Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών
ΚΒΣ	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 τ.Α)
κλπ.	και λοιπά
ΚΦΑΣ	Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, νόμος 4093/2012 (ΦΕΚ 222 τ.Α)
κμ ή κ-μ	κράτος μέλος
ΚΦΔ	Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, νόμος 4174/2013 (ΦΕΚ 170 τ.Α)
ΚΦΕ	Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, νόμος 4172/2013 (ΦΕΚ 167 τ.Α)
ΚΦΠΑ	Κώδικας ΦΠΑ, νόμος 2859/2000 (ΦΕΚ 248 τ.Α)
MOSS	Μικρή Μονοαπευθυντική Θυρίδα (mini One-Stop Shop)
κωδ.	κωδικός
λ.χ.	λόγου χάριν
MRN	Αριθμός Αναφοράς Καταχώρησης (MRN - Master Reference Number) της διασάφησης
Ν.Δ.	Νομοθετικό Διάταγμα
NMΣΔ	Νέο Μηχανογραφημένο Σύστημα Διαμετακόμισης
οδηγία για τον ΦΠΑ	Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου
οδηγία για τους ΕΦΚ	Οδηγία 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου
οδηγία για το ηλεκτρονικό εμπόριο	Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου
OSS	Μονοαπευθυντική Θυρίδα (One-Stop Shop)
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΟΛ	Πολυγραφημένη
π.χ.	παραδείγματος χάριν
ΣΕΔ	Συνοδευτικό Έγγραφο Διαμετακόμισης
ΣΕΔΑ	Συνοδευτικό Έγγραφο Διαμετακόμισης/Ασφάλειας
ΣΕΕ	Συνθήκη για την Ευρωπαϊκή Ένωση
σκ.	Σκέψη του ΔΕΕ σε κείμενο απόφασης του Δικαστηρίου
ΣΛΕΕ	Συνθήκη για τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Σ.Ο.	Συνδυασμένη Ονοματολογία
ΥΕΔΔΕ	Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας
ΦΚ	Φόρος Κατανάλωσης, νόμος 2960/2001 (ΦΕΚ 265 τ.Α)
ΦΠΑ	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
VIES	Σύστημα Ανταλλαγής Πληροφοριών για σκοπούς ΦΠΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

1. Είσοδος εμπορευμάτων στην Ένωση	5
1.1 Γενικό πλαίσιο.....	5
1.1.1 Συνοπτική διασάφηση εισόδου και γνωστοποίηση άφιξης	5
1.1.2 Προσκόμιση εμπορευμάτων στο Τελωνείο	6
1.2 Προσωρινή εναπόθεση	7
1.2.1 Διασάφηση προσωρινής εναπόθεσης, διάρκεια παραμονής	8
1.2.2 Συνήθεις εργασίες, συναποθήκευση εμπορευμάτων.....	9
1.2.3 Λήξη της προσωρινής εναπόθεσης, έξοδος των εμπορευμάτων από τις εγκαταστάσεις προσωρινής εναπόθεσης	9
1.3 Επιλογή καθεστώτος κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων	10
1.4 Εισαγωγή στα τελωνειακά καθεστώτα	11
2. Θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία	13
2.1 Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία.....	13
2.1.1 Γενικό πλαίσιο.....	13
2.1.2 Τελωνειακή και φορολογική οφειλή	14
2.1.3 Λήψη ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ από μη εγκατεστημένο στη χώρα μας εισαγωγέα.....	14
2.1.4 Κυκλοφορία ενωσιακών και μη εμπορευμάτων εντός Ένωσης	16
(παράδειγμα 1)	
2.2 Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και άμεση αποστολή σε άλλο κράτος μέλος (καθεστώς 42)	17
2.2.1 Γενικό πλαίσιο.....	17
2.2.2 Περί της απαλλαγής από τον ΦΠΑ της εισαγωγής κατά τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία.....	18
2.2.3 Περιορισμοί και προϋποθέσεις για την εφαρμογή του τελωνειακού καθεστώτος 42.....	19

2.2.3.1 Περιορισμοί..... (παράδειγμα 2)	19
2.2.3.2 Προϋποθέσεις..... (παράδειγματα 3 έως 5)	21
2.2.3.3 Οριστικοποίηση – Τακτοποίηση διασάφησης.....	27
2.3 Καθεστώς αναστολής καταβολής του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και εφαρμογής του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.....	28
2.3.1 Γενικό πλαίσιο.....	28
2.3.2 Εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.....	30
2.3.3 Υποχρεώσεις του αιτούντα-δικαιούχου της άδειας που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.....	31
2.3.3.1 Λήψη ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ.....	31
2.3.3.2 Λοιπές υποχρεώσεις των δικαιούχων της άδειας..... (παράδειγμα 6)	32
3. Ειδικά καθεστάτα.....	33
3.1 Καθεστώς διαμετακόμισης..... (παράδειγμα 7)	34
3.1.1 Είδη καθεστώτων διαμετακόμισης.....	36
3.1.1.1 Καθεστώς της ενωσιακής διαμετακόμισης.....	36
3.1.1.1.1 Καθεστώς της εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης..... (παράδειγμα 8)	38
3.1.1.1.2 Καθεστώς της εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης..... (παράδειγματα 9 και 10)	39
3.1.1.2 Καθεστώς της κοινής διαμετακόμισης..... (παράδειγμα 11)	41
3.1.2 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ.....	42
3.1.2.1 Τόπος φορολόγησης της εισαγωγής, γενεσιουργός αιτία και απαιτητό του ΦΠΑ στο πλαίσιο του καθεστώτος της εξωτερικής διαμετακόμισης..... (παράδειγμα 12)	42

3.1.2.2 Τόπος φορολόγησης της εισαγωγής, γενεσιουργός αιτία και απαιτητό του ΦΠΑ στο πλαίσιο του καθεστώτος της εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης..... (παράδειγματα 13 και 14)	43
3.2 Καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης.....	45
3.2.1 Γενικό πλαίσιο.....	46
3.2.2 Συνήθειες εργασίες και εργασίες τελειοποίησης.....	49
3.2.2.1 Συνήθειες εργασίες.....	49
3.2.2.2 Εργασίες τελειοποίησης.....	50
3.2.3 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ.....	50
3.2.4 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς τέλους ταξινόμησης.....	51
3.3 Καθεστώς ελεύθερης ζώνης.....	51
3.3.1 Γενικό πλαίσιο..... (παράδειγμα 15)	51
3.3.2 Εγκαταστάσεις εντός ελεύθερης ζώνης.....	54
3.3.3 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ.....	55
3.3.3.1 Υποχρέωση ή μη λήψη ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ..... (παράδειγματα 16 έως 19)	57
3.4 Καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης.....	60
3.4.1 Γενικό πλαίσιο.....	60
3.4.2 Λήψη ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ.....	62
3.4.3 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ.....	62
3.4.3.1 Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με ταυτόχρονη υπαγωγή σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης.....	62
3.4.3.2 Υπαγωγή εγχώριων εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης.....	63
3.4.3.3 Παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών εντός καθεστώτος τελωνειακής αποθήκευσης.....	63
3.5 Καθεστώς τελειοποίησης.....	64
3.5.1 Καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή.....	65

3.5.1.1 Γενικό πλαίσιο (παραδείγματα 20 και 21)	65
3.5.1.2 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ..... (παραδείγμα 22)	67
3.5.2 Καθεστώς τελειοποίησης προς επανεισαγωγή	69
3.5.2.1 Γενικό πλαίσιο (παραδείγμα 23)	69
4. Εξαγωγή	71
4.1 Γενικό πλαίσιο.....	71
4.1.1 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ.....	72
4.1.2 Εξαγωγέας	74
4.1.3 Ειδικές περιπτώσεις εξαγωγής εμπορευμάτων	77
4.1.3.1 Εξαγωγή από εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος της Ένωσης αγοραστή με εκχώρηση της εξουσίας στον Έλληνα πωλητή να ενεργήσει ως εξαγωγέας	77
4.1.3.2 Εξαγωγή από τον εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος της Ένωσης αγοραστή.....	78
4.1.3.3 Εξαγωγή από εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος της Ένωσης αγοραστή με εκχώρηση της εξουσίας να αποφασίσει γι' αυτήν στον Έλληνα πωλητή.....	79
4.1.3.4 Εξαγωγή από μη εγκατεστημένο στη χώρα μας αγοραστή.....	80
4.1.3.5 Εξαγωγή από εγκατεστημένο στη χώρα μας..... (παραδείγματα 24 έως 30)	80
4.2 Καθεστώς εξ αποστάσεως παραδόσεων αγαθών σε τελικούς καταναλωτές εγκατεστημένους εκτός Ένωσης	86
4.3 Καθεστώς λιανικών πωλήσεων αγαθών σε ταξιδιώτες εγκατεστημένους εκτός της χώρας μας.....	88
4.3.1 Γενικό πλαίσιο (παραδείγμα 31)	88
4.3.2 Λιανικές πωλήσεις αγαθών που εξάγονται εκτός Ένωσης στις προσωπικές αποσκευές των ταξιδιωτών..... (παραδείγματα 32 έως 36)	90

4.3.2.1 Περιορισμοί εφαρμογής της απαλλαγής από τον ΦΠΑ	95
4.3.2.2 Πεδίο εφαρμογής της απαλλαγής από τον ΦΠΑ.....	95
4.3.2.3 Υποχρεώσεις Έλληνα πωλητή.....	96
4.3.2.4 Υποχρεώσεις αγοραστή.....	97
4.3.2.5 Διαδικασία έμμεσης απαλλαγής από τον ΦΠΑ (διαδικασία επιστροφής).....	98
4.3.2.6 Διαδικασία άμεσης απαλλαγής από τον ΦΠΑ.....	99
4.3.2.7 Γραφεία διαμεσολάβησης για την επιστροφή ή την άμεση απαλλαγή από τον ΦΠΑ (παραδείγματα 37 έως 40)	99
4.4 Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών	102
4.4.1 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ	102
4.4.1.1 Διαδικασία για την εφαρμογή από την ΚΑΕ ΑΕ της άμεσης απαλλαγής από τον ΦΠΑ των αγορών της	103
4.4.2 Αγορές αγαθών και λήψεις υπηρεσιών από τα ΚΑΕ.....	105
4.4.3 Παραδόσεις αγαθών από τα ΚΑΕ	106
5. Εξ αποστάσεως πωλήσεις μη ενωσιακών αγαθών μικρής αξίας σε ιδιώτες	107
5.1 Μέχρι και 31.06.2021	107
5.2 Από 01.07.2021	108
5.2.1 Γενικό πλαίσιο αλλαγών.....	108
5.2.2 Ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες..... (παραδείγματα 41 έως 43)	111
5.2.3 Ειδικές ρυθμίσεις για τη δήλωση και την πληρωμή κατά την εισαγωγή αγαθών..... (παραδείγματα 44 και 45)	119

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΘΗΚΕΣ

1. Φορολογική αποθήκη του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα	124
1.1 Αποθήκευση υπαγόμενων σε ΕΦΚ προϊόντων.....	125
1.1.1 Γενικό πλαίσιο.....	125
(παραδείγματα 1 έως 3)	
1.1.2 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ	129
(παραδείγματα 4 και 5)	
1.2 Αποθήκευση υπαγόμενων σε φόρο κατανάλωσης προϊόντων	135
1.2.1 Συναποθήκευση προϊόντων σε φορολογική αποθήκη.....	137
1.2.2 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ	138
1.3 Αποθήκευση ενωσιακών οχημάτων υπαγόμενων σε τέλος ταξινόμησης.....	142
1.3.1 Γενικό πλαίσιο.....	142
1.3.2 Βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης και του ΦΠΑ.....	144
2. Φορολογική αποθήκη του Κώδικα ΦΠΑ	145
2.1 Γενικό πλαίσιο.....	145
2.2 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ των πράξεων που συνδέονται με προς αποθήκευση ή αποθηκευμένα αγαθά σε φορολογική αποθήκη.....	147
2.3 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που εξέρχονται εξ αυτού του λόγου της φορολογικής αποθήκης.....	149
2.3.1 Θέση σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας μας	150
2.3.2 Παράδοση σε άλλο κράτος μέλος.....	151
2.3.3 Εξαγωγή εκτός Ένωσης	151
2.3.4 Μεταφορά σε άλλη φορολογική αποθήκη	152
2.3.5 Επιστροφή	153
2.3.6 Καταστροφή	153
2.3.7 Θέση σε ένα από τα τελωνειακά καθεστώτα του άρθρου 25 του ΚΦΠΑ.....	154

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΗ ΕΝΤΟΣ ΕΝΩΣΗΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

1. Από το μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ στο οριστικό	156
1.1 Γενικό πλαίσιο.....	156
1.2 Μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ.....	156
1.3 Προς το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ.....	158
2. Υφιστάμενες διατάξεις. Μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ	159
2.1 Συναλλαγές μεταξύ υποκείμενων στον φόρο προσώπων (B2B συναλλαγές).....	159
2.1.1 Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών	161
2.1.1.1 Γενικό πλαίσιο	161
(παραδείγμα 1)	
2.1.1.2 Άλλες περιπτώσεις ενδοκοινοτικής παράδοσης.....	164
(παραδείγματα 2 έως 4)	
2.1.1.3 Απόδειξη της ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών	166
2.1.1.4 Διασυνοριακές παραδόσεις αγαθών από πρόσωπα που ασκούν δραστηριότητα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών	168
(παραδείγματα 5 και 6)	
2.1.2 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	170
2.1.2.1 Προϋποθέσεις εφαρμογής της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών. Μηχανισμός της αντιστροφής της επιβάρυνσης. Σχέση ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών με ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	170
(παραδείγματα 7 έως 11)	
2.1.3 Αλυσιδωτές και τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές.....	175
2.1.3.1 Αλυσιδωτές συναλλαγές αγαθών.....	175
2.1.3.2 Αλυσιδωτές συναλλαγές αγαθών. Φορολογική μεταχείριση από 01.01.2020. Εφαρμογή ενιαίου ενωσιακού κανόνα	176
2.1.3.2.1 Γενικός κανόνας	176

2.1.3.2.2 Παρέκκλιση από τον γενικό κανόνα	177
2.1.3.2.3 Εντοπισμός του ενδιάμεσου φορέα κι απόδοση της ενιαίας μεταφοράς	177
2.1.3.2.4 Αλληλεπίδραση με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από υποκείμενο στον φόρο που τις διευκολύνει, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής.....	180
(παραδείγματα 12 και 13)	
2.1.3.3 Τριγωνικές συναλλαγές αγαθών	189
(παράδειγμα 14)	
2.1.3.3.1 Αλληλεπίδραση με τον νέο ενωσιακό κανόνα για τον καταλογισμό της ενιαίας μεταφοράς σε μία από τις διαδοχικές παραδόσεις ίδιων αγαθών.....	195
(παραδείγματα 15 και 16)	
2.1.4 Αγορές και εισαγωγές αγαθών που προορίζονται για ενδοκοινοτική παράδοση σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή για εξαγωγή εκτός αυτής.....	200
2.1.4.1 Γενικό πλαίσιο.....	200
(παραδείγματα 17 και 18)	
2.1.4.2 Απαλλαγή από τον ΦΠΑ με χρήση του ΕΔΔΑ.....	202
2.2 Ειδικές περιπτώσεις ενδοκοινοτικών συναλλαγών μεταξύ υποκείμενων στον φόρο	203
2.2.1 Παράδοση αγαθών από παραγγελιοδόχο σε αγοραστή εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος.....	203
(παραδείγματα 19 και 20)	
2.2.2 Συναλλαγές με εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος πρόσωπα που πραγματοποιούν πράξεις οι οποίες δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών	205
2.2.2.1 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	205
(παραδείγματα 21 και 22)	
2.2.2.2 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών	208
(παραδείγματα 23 και 24)	
2.2.3 Μεταφορά από έναν υποκείμενο στον φόρο αγαθών της επιχείρησής του προς ένα άλλο κράτος μέλος.....	210

2.2.3.1 Γενικό πλαίσιο.....	210
(παράδειγμα 25)	
2.2.3.2 Μη απόδοση σε διασυνοριακή μεταφορά αγαθών του χαρακτηρισμού της «ενδοκοινοτικής μεταφοράς»	211
(παραδείγματα 26 έως 30)	
2.2.4 Μεταφορά αγαθών για τη δημιουργία αποθέματος στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα.....	216
2.2.4.1 Ρυθμίσεις για τη δημιουργία αποθέματος στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος.....	220
(παράδειγμα 31)	
2.2.4.2 Ειδικές περιπτώσεις.....	222
(παραδείγματα 32 και 33)	
2.2.5 Παραδόσεις αγαθών μετά από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση.....	227
2.2.5.1 Γενικό πλαίσιο.....	227
2.2.5.2 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών μετά από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση.....	228
2.2.5.3 Υπόχρεος προς απόδοση του φόρου ο λήπτης των αγαθών.....	230
2.2.6 Παράδοση φυσικού αερίου, ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας και ψύχους	231
2.2.6.1 Γενικό πλαίσιο	231
2.2.6.2 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ της παράδοσης φυσικού αερίου, ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας και ψύχους.....	231
(παραδείγματα 34 έως 37)	
2.3 Ειδικές περιπτώσεις διακρατικών συναλλαγών με ιδιώτες	234
2.3.1 Παραδόσεις αγαθών σε επιβάτες επί πλοίων, αεροπλάνων και τρένων κατά τη διάρκεια ενδοκοινοτικού ταξιδιού.....	234
2.3.1.1 Γενικό πλαίσιο.....	234
2.3.1.2 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών επί πλοίων, αεροπλάνων και τρένων	235
(παραδείγματα 38 έως 42)	
2.3.2 Καθεστώς εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών σε τελικούς καταναλωτές εγκατεστημένους εντός Ένωσης.....	238

2.3.2.1 Καθεστώς μέχρι και 30.06.2021.....	238
(παραδείγματα 43 έως 45)	
2.3.2.1.1 Εφαρμογή του κανόνα φορολόγησης των ενδοκοινοτικών εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών στη χώρα μας.....	242
(παραδείγματα 46 και 47)	
2.3.2.2 Καθεστώς από 01.07.2021	245
2.3.2.2.1 Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε συνάρτηση με το ενιαίο ενωσιακό όριο.....	247
(παραδείγματα 48 έως 51)	
2.3.2.2.2 Ειδικό καθεστώς δήλωσης κι απόδοσης ΦΠΑ στις (ενδοκοινοτικές) εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και συγκεκριμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών	250
(παραδείγματα 52 έως 56)	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΗ ΕΝΤΟΣ ΕΝΩΣΗΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

1. Καινούρια μεταφορικά μέσα	260
1.1 Ορισμός του «μεταφορικού μέσου» και απόδοση του χαρακτηρισμού του «καινούριου».....	260
1.1.1 Ορισμός	260
(παραδείγματα 1 έως 6)	
1.1.2 Εφαρμογή	263
1.2 Ενδοκοινοτική παράδοση και απόκτηση «καινούριων» μεταφορικών μέσων	264
1.2.1 Εξαιρέσεις από την ενδοκοινοτική απόκτηση «καινούριων» μεταφορικών μέσων.....	268
1.3 Ενδοκοινοτική παράδοση «καινούριου» μεταφορικού μέσου από Έλληνα πωλητή.....	269
(παραδείγματα 7 και 8)	

1.4 Ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα «καινούριου» μεταφορικού μέσου	272
(παραδείγματα 9 έως 11)	
2. Μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα	275
(παραδείγματα 12)	
2.1 Παράδοση σε άλλο κράτος μέλος μεταχειρισμένου μεταφορικού μέσου....	277
2.1.1 Φορολογική μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ	277
2.1.2 Προϋποθέσεις εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος περιθωρίου κέρδους.....	279
(παραδείγματα 13 έως 16)	
2.2 Απόκτηση από άλλο κράτος μέλος μεταχειρισμένου μεταφορικού μέσου...	283
2.2.1 Απόκτηση υπό το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.....	283
2.2.2 Απόκτηση υπό το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους.....	284
3. Ειδικά θέματα	288
3.1 Παράδοση εντός της χώρας μας καινούριου ή μεταχειρισμένου μεταφορικού μέσου (μη διασυνοριακή συναλλαγή)	288
3.2 Ενδοκοινοτική παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου από Έλληνα πωλητή	288
3.3 Ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριου μεταφορικού μέσου στην Ελλάδα από πρόσωπο του άρθρου 11 παράγραφος 2 του ΚΦΠΑ	288
3.4 Παράδοση μεταχειρισμένου μεταφορικού μέσου από Έλληνα πωλητή προς πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος.....	290
3.5 Απόκτηση μεταχειρισμένου μεταφορικού μέσου από Έλληνα μεταπωλητή όταν ο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος πωλητής είναι ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του περιθωρίου κέρδους και περαιτέρω μεταπώληση αυτού στο εσωτερικό της χώρας	291
3.6 Απόκτηση από άλλο κράτος μέλος μεταχειρισμένου αυτοκινήτου (επιβατικού ή φορτηγού) από Έλληνα έμπορο μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, ανεξάρτητα από το καθεστώς στο οποίο ανήκει, όταν ο πωλητής είναι ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.....	293
3.7 Απόκτηση από άλλο κράτος μέλος μεταχειρισμένου επιβατικού αυτοκινήτου από Έλληνα αγοραστή, που δεν δραστηριοποιείται στον χώρο	

των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, όταν ο πωλητής είναι έμπορος μεταχειρισμένων αυτοκινήτων ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.....	294
3.8 Απόκτηση από άλλο κράτος μέλος μεταχειρισμένου επιβατικού αυτοκινήτου από Έλληνα αγοραστή, ανεξαρτήτως της ιδιότητάς του, όταν ο πωλητής είναι ιδιώτης ή γενικά πρόσωπο μη υποκείμενο στον ΦΠΑ ή πρόσωπο υποκείμενο στον ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών του.....	295
3.9 Αναστολή καταβολής του ΦΠΑ σε οχήματα που βρίσκονται σε φορολογικές αποθήκες.....	297
3.10 Εξ αποστάσεως παράδοση σε άλλο κράτος μέλος μεταφορικού μέσου....	298
3.11 Άλλες ειδικότερες περιπτώσεις.....	298

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

1. Γενικά	301
2. Πεδίο εφαρμογής. Τόπος φορολόγησης	304
2.1 Πεδίο εφαρμογής.....	304
2.1.1 Πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς..... (παραδείγματα 1)	304
2.1.2 Πράξεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς.....	305
2.1.2.1 Παροχή υπηρεσιών με ίδια μέσα..... (παραδείγματα 2 έως 4)	306
2.1.2.2 Παροχή υπηρεσιών από άλλους υποκείμενους στον φόρο..... (παραδείγματα 5)	309
2.1.2.3 Φύση των υπηρεσιών που παρέχονται από τα πρακτορεία ταξιδιών..... (παραδείγματα 6 έως 16)	309
2.2 Τόπος φορολόγησης των υπηρεσιών που παρέχει το πρακτορείο ταξιδιών..... (παραδείγματα 17 έως 27)	318

3. Φορολογητέα αξία	323
3.1 Ταξίδια που πραγματοποιούνται εντός Ένωσης..... (παραδείγματα 28 έως 35)	323
3.2 Μεικτά ταξίδια που πραγματοποιούνται εντός και εκτός Ένωσης..... (παραδείγματα 36)	328
4. Δικαίωμα έκπτωσης	335
5. Απαιτητό του φόρου	335
6. Ειδικά θέματα	337
6.1 Πρακτορεία ταξιδιών που υλοποιούν συνεδριακά ταξιδιωτικά πακέτα....	337
6.2 Εφαρμογή διατάξεων ΦΠΑ στο δικαίωμα συμμετοχής στους αγώνες του παγκόσμιου πρωταθλήματος εργασιακού αθλητισμού.....	338
6.3 Αμοιβές ταξιδιωτικών πρακτορείων για υπηρεσίες έκδοσης διεθνών αεροπορικών εισιτηρίων (service fees).....	338
6.4 Φορολογική αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ των υπηρεσιών μεσολάβησης (πρακτορείας) που λαμβάνει ελληνικό πρακτορείο ταξιδιών από παρόχους εγκατεστημένους εκτός Ένωσης για την προώθηση των τουριστικών πακέτων του.....	338
6.5 Φορολογική αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ του συνεδρίου που διοργανώνεται στην Αθήνα από μη κυβερνητική οργάνωση εγκατεστημένη στο Βέλγιο με σκοπό την προάσπιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και την ισότητα των LGBTI σε ευρωπαϊκό επίπεδο.....	339
6.6 Φορολογική αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ συνεδρίου που διοργανώνεται σε τρίτη χώρα.....	341

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΚΟΥΠΟΝΙΩΝ ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

1. Γενικά	345
2. Βασικοί ορισμοί	347
2.1 Πρόσωπα που εμπλέκονται στην αλυσίδα διανομής κουπονιού.....	347

2.2 Κουπόνι.....	347
(παραδείγματα 1 έως 4)	
2.2.1 Διακρίσεις κουπονιού.....	349
2.2.1.1 Κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού.....	350
(παραδείγματα 5 έως 8)	
2.2.1.2 Κουπόνι πολλαπλού σκοπού.....	351
(παραδείγματα 9 έως 11)	
2.2.1.3 Διάκριση μεταξύ ΚΣΣ και ΚΠΣ.....	353
(παράδειγμα 12)	
2.2.2 Εκπτώτικό κουπόνι	354
2.2.3 Εισιτήρια, γραμματόσημα κλπ.....	355
3. Διάκριση από τα μέσα πληρωμής.....	355
4. Διακίνηση κουπονιού	356
4.1 Κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού	356
(παραδείγματα 13 έως 15)	
4.2 Κουπόνι πολλαπλού σκοπού.....	360
(παραδείγματα 16 έως 18)	
5. Φορολογητέα αξία.....	364
5.1 Κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού	364
5.2 Κουπόνι πολλαπλού σκοπού.....	364
(παράδειγμα 19)	
6. Φορολογική μεταχείριση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων	365
6.1 Παράδοση καρτών τηλεπικοινωνίας και κινητής τηλεφωνίας καθώς και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων	366
6.2 Παράδοση καρτών τηλεπικοινωνίας από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας μας πάροχο	366

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Σχήμα 1: Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία	16
Σχήμα 2: Σχηματική απεικόνιση του τελωνειακού καθεστώτος 42.....	17
Σχήμα 3: Εφαρμογή του τελωνειακού καθεστώτος 42 από Έλληνα εισαγωγέα	21
Σχήμα 4: Βούλγαρος εισαγωγέας παραδίδει σε υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος	24
Σχήμα 5: Βούλγαρος εισαγωγέας μεταφέρει (εισαγόμενα) αγαθά της επιχείρησής του στο κράτος μέλος εγκατάστασής του.....	25
Σχήμα 6α: Τριγωνική συναλλαγή στο πλαίσιο του τελωνειακού καθεστώτος 42. Τρεις υποκείμενοι στον φόρο-τρία κράτη μέλη.....	26
Σχήμα 6β: Εισαγωγή, στο πλαίσιο του τελωνειακού καθεστώτος 42, από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος.....	27
Σχήμα 7: Πλήρης απεικόνιση του καθεστώτος αναστολής του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή (σχετ. άρθρο 29 παράγραφος 4α του ΕΤΚ).....	31
Σχήμα 8: Κυκλοφορία μη ενωσιακών αγαθών υπό το καθεστώς της διαμετακόμισης και τελωνειακής αποθήκευσης με συνακόλουθη εισαγωγή και επανεξαγωγή	36
Σχήμα 9: Κυκλοφορία εμπορευμάτων με το καθεστώς της κοινής διαμετακόμισης	41
Σχήμα 10: Σχηματική απεικόνιση της υπαγωγής εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης.....	47
Σχήμα 11: Σχηματική απεικόνιση της εφαρμογής της φορολογικής μεταχείρισης από πλευράς ΦΠΑ των πράξεων που σχετίζονται με αγαθά εντός ΕΖ.....	56
Σχήμα 12: Σχηματική απεικόνιση της ροής των εμπορευμάτων στο πλαίσιο της ενεργητικής τελειοποίησης.....	69
Σχήμα 13: Σχηματική απεικόνιση της ροής των εμπορευμάτων στο πλαίσιο της παθητικής τελειοποίησης.....	71

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Σχήμα 1: Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών.....	161
Σχήμα 2α: Εφαρμογή του άρθρου 13 παράγραφος 6α πρώτο εδάφιο του ΚΦΠΑ	181
Σχήμα 2β: Εφαρμογή της παρέκκλισης του άρθρου 13 παράγραφος 6α δεύτερο εδάφιο του ΚΦΠΑ.....	181
Σχήμα 2γ: Βήματα για τον καταλογισμό της ενιαίας μεταφοράς στην αλυσίδα διαδοχικών παραδόσεων	182
Σχήμα 3: Τριγωνικές συναλλαγές.....	189

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Σχήμα 1: Σχηματική σύγκριση των κανόνων του κανονικού καθεστώτος με εκείνους του ειδικού καθεστώτος	302
Σχήμα 2: Σχηματική παρουσίαση του ειδικού καθεστώτος πρακτορείων ταξιδίων	322
Σχήμα 3: Σχηματική παρουσίαση της διαμόρφωσης της φορολογητέας αξίας του «πακέτου» ταξιδιού του παραδείγματος 28.....	324

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Σχήμα 1: Διανομή ΚΣΣ. Εκδότης και εξοφλών το κουπόνι διαφορετικά πρόσωπα	358
Σχήμα 2: Μεταβίβαση ΚΣΣ. Εκδότης και εξοφλών το κουπόνι ίδιο πρόσωπο	360
Σχήμα 3: Μεταβίβαση ΚΠΣ. Εκδότης και εξοφλών το κουπόνι ίδιο πρόσωπο...	361
Σχήμα 4: Διανομή ΚΠΣ. Εκδότης και εξοφλών το κουπόνι ίδιο πρόσωπο.....	362