

- Λ. Στεφανής, Ενδοκοινοτικές συναλλαγές από αγρότη του κανονικού καθεστώτος

Λάμπρος Στεφανής

Λογιστής, Φοροτεχνικός Α΄

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος που εντάχθηκαν από 1.1.2015 στο κανονικό καθεστώς υποβάλλουν για πρώτη φορά δήλωση ΦΠΑ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα, του Απριλίου, για πράξεις που έλαβαν χώρα το 1ο τρίμηνο του 2015. Στο παρόν πρακτικό θέμα γίνεται αναφορά στην ανωτέρω υποχρέωση, με την παρουσίαση παραδείγματος. Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στους αγρότες που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή
2. Ενδοκοινοτικές παραδόσεις
3. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις
4. Παράδειγμα

1. Εισαγωγή

Δεν είναι ασυνήθιστο στην πράξη, οι αγρότες να πραγματοποιούν συναλλαγές (αγορές ή πωλήσεις) με άλλους υποκείμενους στον ΦΠΑ που η έδρα τους βρίσκεται σε άλλη χώρα, εντός της ΕΕ. Οι συναλλαγές αυτές ονομάζονται «ενδοκοινοτικές», οπότε ανάλογα αν πρόκειται για αγορές ή για πωλήσεις, διακρίνονται σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγροτικών προϊόντων. Πριν την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών ο αγρότης θα πρέπει να προβεί σε υποβολή σχετικής δήλωσης στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ της έδρας του. Η δήλωση αυτή γίνεται με την συμπλήρωση του εντύπου Μ2 (πίνακας Β5). Σημειώνεται ότι θα αναφερθούμε στην περίπτωση αγρότη φυσικού προσώπου που υπάγεται στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ και όχι στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 .

2. Ενδοκοινοτικές παραδόσεις

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, του κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσονται από τον φόρο τα αγαθά, τα οποία παραδίδονται και αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος, από τον πωλητή, τον εγκατεστημένο στην Ελλάδα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του σε υποκείμενο στο φόρο που έχει την εγκατάστασή του σε άλλο κράτος μέλος.

Για την ως άνω απαλλαγή απαιτούνται:

α) Τιμολόγιο πώλησης, στο οποίο, εκτός των άλλων, αναγράφεται ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή ή του παραγγελιοδόχου αγοράς - πώλησης και η ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ άρθρο 28 Ν 2859/2000».

β) Αντίγραφο του σχετικού παραστατικού της τράπεζας, που τυχόν μεσολαβεί.

γ) Τα οικεία αποδεικτικά της μετακίνησης (μεταφοράς) ή αποστολής των αγαθών που παραδόθηκαν από το εσωτερικό της χώρας σε υποκείμενο άλλου κράτους μέλους.

Ως αποδεικτικά της μεταφοράς των αγαθών, θεωρούνται τα οικεία φορτωτικά έγγραφα του μεταφορέα (φορτωτική ή τιμολόγιο κατά περίπτωση). Εφόσον πρόκειται για μεταφορά ή αποστολή αγαθών που πραγματοποιείται με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή, απαιτούνται:

1. Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς του μεταφορικού μέσου (ΦΙΧ αυτοκινήτου) ή
2. Εφόσον πρόκειται για οδική μεταφορά, αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης και τυχόν λοιπών επιβαρύνσεων που καταβλήθηκαν ή κάθε άλλο στοιχείο, από το οποίο προκύπτει η διέλευση του μεταφορικού μέσου, (Φ.Ι.Χ.) από τις χώρες εξωτερικού.

δ) Υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/1986 του υποκείμενου που πραγματοποιεί την παράδοση, με την οποία

Βεβαιώνεται:

- η επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή άλλου κράτους μέλους, μέσω του Συστήματος VIES (η επαλήθευση μπορεί να πραγματοποιηθεί και ηλεκτρονικά στο site: «http://ec.europa.eu/index_el.htm»),
- η μη ακύρωση μερικά ή ολικά της συγκεκριμένης συναλλαγής.

ε) Εγγραφή της συγκεκριμένης πράξης στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων της οικείας περιόδου (VIES). Τονίζεται ότι η προθεσμία υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα είναι μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή.

3. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

Περαιτέρω, όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (αγορές από χώρες εντός ΕΕ) τόπος φορολόγησης ως προς τον ΦΠΑ θεωρείται η Ελλάδα. Ωστόσο, επειδή ταυτόχρονα με την υποχρέωση απόδοσης του αναλογούντος φόρου, ο αγοραστής ασκεί και το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των αγορών αυτών, εφαρμόζεται η μέθοδος της χρεοπίστωσης. Στην πράξη, λοιπόν, η αξία και ο αναλογών φόρος συμπληρώνονται στην δήλωση ΦΠΑ, τόσο στο πεδίο των εισροών, όσο και στο πεδίο των εκροών έτσι ώστε συμφηφιζόμενα, να μην επηρεάζουν το τελικό αποτέλεσμα. Τονίζεται δε ότι στο τιμολόγιο του ξένου προμηθευτή δε θα χρεωθεί ΦΠΑ αφού η πράξη αυτή φορολογείται στο εσωτερικό της χώρας (άρθρο 15, του Κ. ΦΠΑ).

4. Παράδειγμα

Έστω αγρότης, φυσικό πρόσωπο που υπάγεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ λόγω ύψους πωλήσεων την προηγούμενη φορολογική περίοδο. Πραγματοποίησε εντός του πρώτου τριμήνου του 2015, σύνολο πωλήσεων προς το εσωτερικό της Ελλάδας ύψους: 18.000 (13% ΦΠΑ) ευρώ. Παράλληλα, πραγματοποίησε εισαγωγές από χώρα της ΕΕ, πρώτων υλών αξίας 10.000 ευρώ, ενώ απέστειλε σε υποκείμενους στο φόρο εντός της ΕΕ προϊόντα αξίας 55.000 ευρώ. Επίσης, οι αγορές και λοιπές δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης στο εσωτερικό της χώρας ανήλθαν σε: 25.000 (13% ΦΠΑ). Ο συγκεκριμένος αγρότης είναι υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης ΦΠΑ, η οποία θα έχει ως εξής:

Επισημάνσεις επί του εντύπου της Δήλωσης ΦΠΑ

1. Το νέο έντυπο ονομάζεται πλέον: «Δήλωση ΦΠΑ»
2. Χαρακτηριστικό είναι ότι στον πίνακα των εισροών (Β.Β) τα ποσά που συγκροτούν την βάση για τον υπολογισμό του φόρου, δεν τίθενται κατά συντελεστή, αλλά το ποσό του φόρου προκύπτει εξωλογιστικά από όλους τους συντελεστές.
3. Ο συγκεκριμένος αγρότης έχει δικαίωμα επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους: 910 ευρώ.
4. Το δικαίωμα επιστροφής προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 34 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 28, και όχι του άρθρου 41, εφόσον ο αγρότης του παραδείγματος υπάγεται στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ.
5. Σημειώνεται ότι το ύψος της επιστροφής δεν μπορεί να υπερβεί το όριο των $55.000 \times 13\% = 7.150$ ευρώ (βλ. Πολ. 1011/2009 & 1073/2004).