

ΠΟΛ. 1160/17-7-2015: Κοινοποίηση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και του άρθρου 2 του ν. 4334/2015 (ΦΕΚ 80 Α' /16.7.2015), που αφορά «Επείγουσες ρυθμίσεις για τη διαπραγμάτευση και σύναψη συμφωνίας με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης (Ε.Μ.Σ)».

Ημερομηνία ανάρτησης: 17/07/2015 21:55:45

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Α. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΜΗΜΑ Φ.Π.Α.

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Ζ' - ΚΦΑΣ

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4 Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ Πληροφορίες: Ν. Σαϊτάνης Τ.

Σφελινιώτη Σ. Κουρβετάρη Ε. Φραγκούλη

Τηλέφωνο: 210- 3645378 210 3638878

Fax: 210-3645413

e-mail: fpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

Β. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ

1. Δ/ΝΣΗ Ε.Φ.Κ & Φ.Π.Α

ΤΜΗΜΑ Δ': ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ - ΕΞΑΓΩΓΩΝ

2. Δ/ΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ & ΤΕΛΩΝ. ΟΙΚΟΝ. ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ - ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10 101 84 ΑΘΗΝΑ Πληροφορίες: Δ. Ζορμπάνος Χ. Γεώργα Ε.

Μπίρμπιλα Γ. Χαβουτσάς

Τηλέφωνα: 210 69.87.469,409 210 69.87.475,484,485 210 36.45.378

Fax: 210 69.87.408

E - mail: vat-customs@2001.syzefxis.gov.gr

ΑΔΑ:969ΟΗ-52Ν

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ

ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

Αθήνα, 17.7.2015

ΠΟΛ. 1160

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και του άρθρου 2 του ν. 4334/2015 (ΦΕΚ 80 Α' 16.7.2015), που αφορά «Επείγουσες ρυθμίσεις για τη διαπραγμάτευση και σύναψη συμφωνίας με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης (Ε.Μ.Σ)».

Διαβάστε και αποθηκεύστε την εγκύκλιο σε μορφή αρχείου PDF πατώντας εδώ.

Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και του άρθρου 2 του ν. 4334/2015 (ΦΕΚ 80 Α' /16.7.2015), που αφορά «Επείγουσες ρυθμίσεις για τη διαπραγμάτευση και σύναψη συμφωνίας με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης (Ε.Μ.Σ)» και παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

1. Με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του προαναφερόμενου νόμου, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. (κυρ. ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α), και καθορίζεται σε 6% ο υπερμειωμένος συντελεστής ΦΠΑ, αντί του συντελεστή 6,5% που προβλεπόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις.

Κατόπιν αυτού, οι ισχύοντες συντελεστές Φ.Π.Α. είναι οι εξής:

α) ο κανονικός συντελεστής παραμένει σε **23%**,

β) ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ

παραμένει σε 13%,

γ) ο συντελεστής για τον οποίο προβλεπόταν περαιτέρω μείωση κατά 50% για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες του Παραρτήματος III του Κώδικα ΦΠΑ από 6,5%, μειώνεται σε 6%.

Επισημαίνεται ότι, κατόπιν της ανωτέρω διάταξης και σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, **οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές που ισχύουν στα νησιά του Αιγαίου διαμορφώνονται αντίστοιχα σε 16%, 9%, και 4%.**

2. Με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του προαναφερόμενου νόμου, αντικαθίσταται το Παράρτημα III του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/00), με το οποίο προβλεπόνταν τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονταν στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ 13% και 6,5%. Με το νέο Παράρτημα III, περιορίζονται τα εν λόγω αγαθά και οι υπηρεσίες που θα υπάγονται εφεξής στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ 13% και 6%. Σύμφωνα με τον Κεφάλαιο Α' Αγαθά του νέου Παραρτήματος III, τα βασικά αγαθά παραμένουν στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ 13% και 6%, όπως ψωμί, γάλα, κρέας (πλην των βοοειδών), ψάρια, ελαιόλαδο, τυριά, ζυμαρικά, άλευρα, δημητριακά, λαχανικά, φάρμακα, βιβλία, ηλεκτρική ενέργεια, ύδρευση, αγαθά για αναπήρους. Ειδικότερα, όσον αφορά την εφαρμογή των συντελεστών ΦΠΑ στα αγαθά, σας διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

α) Σε συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγονται τα ακόλουθα προϊόντα :

- κρέατα βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα από χοιροειδή, προβατοειδή ή αιγοειδή, πτερινούς, κότες, γαλοπούλες και κουνέλια,
- ψάρια, φιλέτα και σάρκα ψαριών, νωπά διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα και από τα μαλάκια (σουπιές, χταπόδια και καλαμάρια),
- γάλα και γαλακτοκομικά προϊόντα,
- φυτά ζωντανά, μοσχεύματα και μπόλια,
- λαχανικά, καρποί και φρούτα βρώσιμα,
- δημητριακά, άμυλα και προϊόντα αλευροποιίας,
- ελαιόλαδο,
- παρασκευάσματα για τη διατροφή των παιδιών,
- ψωμί
- ζυμαρικά,
- νερά φυσικά,
- φαρμακευτικά προϊόντα,
- καθετήρες, σύριγγες, είδη και συσκευές ορθοπαιδικής,
- ηλεκτρική ενέργεια και φυσικό αέριο του Κεφαλαίου 27 του Δασμολογίου,
- είδη για αναπήρους.

β) Σε συντελεστή ΦΠΑ 23% μετατάσσονται τα ακόλουθα προϊόντα :

- ορισμένα ζωντανά ζώα,
- κρέατα βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα από βοοειδή, κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων,
- μαλακόστρακα και μαλάκια (εκτός από χταπόδια, σουπιές και καλαμάρια), συκώτια, αυγά και σπέρματα,
- άνθη,
- καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά,
- μαστίχα, πηκτικές και πηκτινικές ενώσεις,
- λάδια (εκτός από το ελαιόλαδο),
- παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών, μαλακίων και μαλακοστράκων,
- ζάχαρη και παρασκευάσματα ζάχαρης,
- κακάο και παρασκευάσματα κακάου,
- παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα και το γάλα,
- παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων,
- διάφορα παρασκευάσματα διατροφής,
- ξύδια και υποκατάστατα αυτών,

- απορρίματα βιομηχανιών διατροφής και τροφές για τη διατροφή των ζώων,
- αλάτι και θαλασσινό νερό,
- ορισμένα ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα
- καυσόξυλα,
- λιπάσματα,
- εντομοκτόνα,
- προφυλακτικά,
- σερβιέτες και λοιπά είδη για την υγιεινή της γυναίκας,
- κτηνοτροφικά προϊόντα,
- ορισμένα είδη για αναπήρους

γ) Όσον αφορά τον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ :

Ο υπερμειωμένος συντελεστής αναπροσαρμόζεται από 6,5% σε 6% και ισχύει για :

- τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 καθώς και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002,
- τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τα βιβλία για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903,
- τις εφημερίδες και τα περιοδικά της δασμολογικής κλάσης 4902.

Ο υπερμειωμένος συντελεστής για τα νησιά διαμορφώνεται σε 4%.

Σημειώνεται ότι για την εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ στις κατηγορίες αγαθών που προσδιορίζονται στο Παράρτημα III του Κώδικα ΦΠΑ χρησιμοποιούνται οι διατάξεις του Δασμολογίου της Ε.Ε για την κατάταξη των προϊόντων στον οικείο κωδικό ονοματολογίας.

Για την εφαρμογή των συντελεστών ΦΠΑ, παρατίθενται, συνημμένα, πίνακες :

- αντιστοίχισης των παραγράφων του Παραρτήματος III του Κώδικα ΦΠΑ με τις αντίστοιχες τροποποιήσεις
- προϊόντων και κωδικών ονοματολογίας που παραμένουν σε μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ 13% και 6% καθώς και προϊόντων και κωδικών ονοματολογίας που μετατάσσονται από τον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 23%.

3. Σε ό,τι αφορά την κατά 30% μείωση των συντελεστών στα νησιά του Αιγαίου, όπως αυτά καθορίζονται στο άρθρο 21 του Κώδικα ΦΠΑ, παραμένει ως έχει, μέχρι τους οριζόμενους από τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου χρόνους.

4. Οποιοδήποτε στοιχείο εκδίδεται με ημερομηνία έκδοσης την ημερομηνία έναρξης ισχύος των νέων συντελεστών και εφεξής, ο ΦΠΑ θα υπολογίζεται με τους νέους συντελεστές, ανεξάρτητα αν αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο διάστημα.

5. Σε πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του ν. 4334/2015 και αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν πριν την ημερομηνία αυτή, υπολογίζεται ΦΠΑ με τους νέους συντελεστές. Εφόσον συντρέχει λόγος έκδοσης παραστατικού για την ακύρωση συναλλαγής, (π.χ. λογιστικού σημειώματος, κλπ), πρέπει να αναγράφεται σε αυτό ο ίδιος συντελεστής ΦΠΑ που είχε η αρχική συναλλαγή, ανεξάρτητα της ημερομηνίας έκδοσής του, δεδομένου ότι, στην περίπτωση αυτή ακυρώνεται η συναλλαγή στο σύνολό της. Σε περίπτωση εκ παραδρομής εφαρμογής μεγαλύτερου συντελεστή ΦΠΑ, π.χ. 23% αντί 13%, σε χονδρική πώληση αγαθών, υπάρχει δυνατότητα (σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν. 4308/2014 και την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1003/2014) να εκδοθεί πιστωτικό σημείωμα μόνο για τη διόρθωση του ΦΠΑ.

6. Περαιτέρω, στο Κεφάλαιο Β' «Υπηρεσίες» του Παραρτήματος III, όπως αντικαταστάθηκε με το νέο νόμο, περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες οι οποίες από την έναρξη ισχύος του ν. 4334/2015, εκτός αν ορίζεται άλλη ημερομηνία στις επιμέρους διατάξεις, υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% ή, εφόσον υπάρχει ειδική πρόβλεψη, στον υπερμειωμένο συντελεστή 6%. Υπηρεσίες που δεν περιλαμβάνονται στο εν λόγω Παράρτημα υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 23%.

7. Συγκεκριμένα, τρεις περιπτώσεις υπηρεσιών παραμένουν στο Παράρτημα ΙΙΙ. Πρόκειται για:

α. Τα εισιτήρια (δικαίωμα εισόδου) για θεατρικές παραστάσεις, τα οποία εξακολουθούν να υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, ο οποίος διαμορφώνεται σε 6% (περ.1).

Δεδομένου ότι η προβλεπόμενη από τις παραγράφους 4 και 5 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ μείωση των συντελεστών ΦΠΑ κατά 30% σε συγκεκριμένες νησιωτικές περιοχές εξακολουθεί να ισχύει ως έχει έως και 30.09.2015, ο συντελεστής ΦΠΑ για τα εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων που πληρούν τις προϋποθέσεις της μείωσης της παραγράφου 5 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ διαμορφώνεται σε 4%.

β. Τη διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα, που υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή 13% από 01.10.2015 (περ. 2).

γ. Την παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά, που παραμένουν στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% ή, αντίστοιχα, 9% στις νησιωτικές περιοχές.

8. Οι υπηρεσίες που περιλαμβάνονταν στο Κεφ. Β' του Παραρτήματος ΙΙΙ, όπως ίσχυε πριν την αντικατάστασή του με την παρ. 1 .γ' του άρθρου 1 του ν. 4334/2014, μετατάσσονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ. Πρόκειται για:

α. Τις κάθε είδους μεταφορές προσώπων στο εσωτερικό της χώρας (χερσαίες, εναέριας και θαλάσσιες), ανεξάρτητα από το μεταφορικό μέσο που χρησιμοποιείται (μέσα μαζικής μεταφοράς, επιβατηγά δημοσίας χρήσης αυτοκίνητα - ΤΑΞΙ, πλωτά μέσα κλπ).

β. Τα εισιτήρια (δικαίωμα εισόδου) για κάθε είδους εκδηλώσεις, όπως αθλητικές, πολιτιστικές, εμπορικές, μουσικές, κοινωνικές, εκπαιδευτικού χαρακτήρα, καθώς και για λούνα παρκ, ζωολογικούς κήπους, παιδότοπους κλπ, εκτός από τα εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων.

γ. Τα τέλη για τη λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών.

δ. Τις υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών, καλλιτεχνών και ερμηνευτών έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών.

ε. Τις υπηρεσίες για τη γεωργική παραγωγή, οι οποίες παρέχονται από υποκειμένους του κανονικού καθεστώτος.

στ. Τις υπηρεσίες εστίασης (αναλύεται κατωτέρω).

ζ. Τις υπηρεσίες από φιλανθρωπικούς οργανισμούς ή οίκους ευγηρίας, στις περιπτώσεις που δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ.

η. Τις υπηρεσίες και τις παραδόσεις των συναφών ειδών από γραφεία κηδειών και επιχειρήσεις αποτέφρωσης νεκρών.

θ. Τις ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες, εφόσον δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22 (αναλύεται κατωτέρω).

ι. Τις υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής, ταφής και ανακύκλωσης απορριμμάτων καθώς και επεξεργασίας αποβλήτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ.

κ. Τις επισκευές, επιδιορθώσεις, υπηρεσίες φασόν και γενικά τις κάθε είδους εργασίες επί αγαθών, ανεξάρτητα από το συντελεστή ΦΠΑ στον οποίο υπάγεται το αγαθό βάσει της δασμολογικής κλάσης στην οποία κατατάσσεται.

κα. Τις εργασίες στο πλαίσιο ανακαίνισης και επισκευής παλαιών ιδιωτικών κατοικιών.

Επομένως, όλες οι ανωτέρω αναφερόμενες υπηρεσίες υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

9. Ειδικά, όσον αφορά στις ιατρικές υπηρεσίες, διευκρινίζεται ότι στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ υπάγονται οι ιατρικές υπηρεσίες οι οποίες δεν εμπίπτουν στις σχετικές απαλλαγές των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύουν και έχουν ερμηνευθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1100/2010. Για παράδειγμα, οι υπηρεσίες των ιδιωτικών κλινικών προς νοσηλευόμενους ασθενείς, καθώς και οι ιατρικές υπηρεσίες που εξυπηρετούν αισθητικούς σκοπούς υπάγονται στο συντελεστή ΦΠΑ 23%.

10. Επίσης, σε ό,τι αφορά στην εστίαση, επισημαίνεται ότι στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ υπάγονται **ανεξαιρέτως όλες οι υπηρεσίες εστίασης που παρέχονται από κάθε είδους επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως των ειδών που καταναλώνονται επιτοπίως** (π.χ. χρέωση νερού, γάλακτος, ψωμιού, αναψυκτικών, καφέδων, φαγητών κλπ με συντελεστή 23%). **Όσον αφορά στις παραδόσεις αγαθών** (γενικά τροφίμων τυποποιημένων ή μη, γευμάτων, αρτοποιημάτων, ψωμιού, γλυκών, νερού, αλκοολούχων ή μη ποτών, χυμών, καφέδων και λοιπών ροφημάτων κλπ) **που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις εστίασης**, δηλαδή στις απλές πωλήσεις ειδών εστίασης που δεν σερβίρονται

για επιτόπια κατανάλωση από τους πελάτες, αλλά είτε παραλαμβάνονται από τους πελάτες για κατανάλωση εκτός των επιχειρήσεων εστίασης, είτε αποστέλλονται καθ' υπόδειξη του πελάτη, εφαρμόζεται ο συντελεστής ΦΠΑ στον οποίο υπάγεται κατά περίπτωση το παραδιδόμενο αγαθό (π.χ. 13% για το νερό, το γάλα, καθώς και για το ψωμί εφόσον χρεώνεται χωριστά, 23% για τα γλυκά, τα λοιπά αρτοποιήματα, τους καφέδες κλπ).

11. Επιπλέον, προς αποφυγήν καταστρατηγήσεων, σημειώνεται ότι **οι υπηρεσίες καλλιτεχνών** υπάγονται σε κάθε περίπτωση στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ανεξάρτητα από τον τρόπο ορισμού των αμοιβών τους (π.χ. ως ποσοστό επί των εσόδων από εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων).

12. Δεδομένου ότι, όπως προβλέπεται στο άρθρο 21, παρ. 2 του Κώδικα ΦΠΑ, στην παροχή υπηρεσιών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου Κώδικα, στην περίπτωση υπηρεσιών που η παροχή τους ξεκίνησε πριν την έναρξη ισχύος του ν.4334/2015 αλλά ολοκληρώνεται μετά την ημερομηνία αυτή, ή στην περίπτωση που έχουν παρασχεθεί πριν την έναρξη ισχύος του ν. 4334/2015, **όμως το νόμιμο παραστατικό εκδίδεται μετά την ημερομηνία αυτή**, σύμφωνα με διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που επιτρέπουν την έκδοση του παραστατικού σε χρόνο μεταγενέστερο της παροχής τους, **κατά την τιμολόγηση εφαρμόζεται ο ισχύων συντελεστής ΦΠΑ που αναλογεί στο είδος των υπηρεσιών από την έναρξη ισχύος του ν. 4334/2015 και εφεξής.**

13. Με τη διάταξη της παρ. 1.β' του άρθρου 1 του ν. 4334/2015 αντικαθίσταται η περίπτωση ιβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ. Σύμφωνα με τη νέα διάταξη **απαλλάσσονται από το ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης** γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή, **εκτός από τα φροντιστήρια όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης και τα κέντρα εκμάθησης ξένων γλωσσών και ηλεκτρονικών υπολογιστών.**

14. Επί της ουσίας, **περιορίζεται το πεδίο εφαρμογής της απαλλαγής για τις εκπαιδευτικές υπηρεσίες στο εσωτερικό της χώρας**, με την ρητή εξαίρεση των φροντιστηρίων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης, καθώς και των κέντρων εκμάθησης ξένων γλωσσών και ηλεκτρονικών υπολογιστών από τους οργανισμούς που θεωρούνται ότι παρέχουν απαλλασσόμενη από το ΦΠΑ εκπαίδευση.

15. Η εξαίρεση από την απαλλασσόμενη εκπαίδευση **αφορά στις επιχειρήσεις που παρέχουν στις εγκαταστάσεις τους φροντιστηριακή εκπαίδευση κάθε είδους και βαθμίδος, υπηρεσίες εκμάθησης ξένων γλωσσών και εκπαίδευση στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές, ανεξαρτήτως του τίτλου τους** (φροντιστήριο, αναγνωστήριο, σχολή, ινστιτούτο, κέντρο κλπ) και τον αριθμό μαθητών των τμημάτων τους (π.χ. ολιγάριθμα ή κλειστά τμήματα). Το αυτό ισχύει και στην περίπτωση που οι ανωτέρω υπηρεσίες παρέχονται ηλεκτρονικά.

16. Σημειώνεται ότι ο εφαρμοστέος συντελεστής ΦΠΑ στις υπηρεσίες εκπαίδευσης που δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ είναι ο κανονικός (23% ή 16% στις νησιωτικές περιοχές), δεδομένου ότι από τις κοινοτικές διατάξεις (Παράρτημα ΙΙΙ της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου) **δεν επιτρέπεται η υπαγωγή των υπηρεσιών εκπαίδευσης σε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ.**

17. Για την υπαγωγή τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, οι ανωτέρω επιχειρήσεις οφείλουν **να υποβάλουν δήλωση μεταβολών εντός δέκα ημερών** από την έναρξη ισχύος των νέων διατάξεων, έχοντας πλέον όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που προβλέπονται για τους υποκειμένους στο φόρο από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ, όπως υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ, δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ εισροών κλπ. Κατά αυτόν τον τρόπο εξορθολογίζεται η λειτουργία του συστήματος ΦΠΑ ως γενικού φόρου κατανάλωσης και διασφαλίζεται για τις εν λόγω επιχειρήσεις η ουδετερότητα του φόρου μέσω του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους, αντί της ενσωμάτωσης του φόρου αυτού στο κόστος των υπηρεσιών τους.

18. Σημειώνεται ότι **στην έννοια της απαλλασσόμενης από το ΦΠΑ εκπαίδευσης της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 εξακολουθεί να εμπίπτει η προσχολική εκπαίδευση** (νηπιαγωγεία, βρεφονηπιακοί και παιδικοί σταθμοί), **η πρωτοβάθμια και δευτεροβάθμια σχολική εκπαίδευση, η πανεπιστημιακή εκπαίδευση, καθώς και η επαγγελματική εκπαίδευση, επιμόρφωση ή επανακατάρτιση, ανεξάρτητα αν παρέχονται από**

δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, με την επιφύλαξη της αναγνώρισης του φορέα εκπαίδευσης από αρμόδια αρχή, εφόσον προβλέπεται από σχετικό νομικό πλαίσιο. Επίσης, **εξακολουθούν να απαλλάσσονται από το ΦΠΑ οι αναγνωρισμένες από το κράτος σχολές χορού, δραματικής τέχνης και κινηματογραφίας και οι μουσικές σχολές και τα ωδεία.**

19. Επίσης, σύμφωνα με την περίπτωση ιγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, απαλλάσσονται από το ΦΠΑ τα ιδιαίτερα μαθήματα που παραδίδονται από εκπαιδευτικούς κατ' οίκον και υποβοηθούν τους μαθητές στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους κατά την φοίτησή τους στις τρεις βαθμίδες εκπαίδευσης.

20. Προσαρμογή των μηχανογραφικών συστημάτων και των φορολογικών ταμειακών μηχανών στους νέους συντελεστές.

Όσον αφορά τις αποδείξεις που εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος, η αναγραφή των αξιών - τιμών που εμπεριέχουν πλέον ποσό Φ.Π.Α. με τους νέους συντελεστές, **δύνανται να αναγράφονται με άμεση πληκτρολόγηση.**

Για τη διευκόλυνση των χρηστών παρέχεται η δυνατότητα προσαρμογής των μηχανογραφικών συστημάτων και των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/88, μέσα σε σύντομο χρονικό διάστημα. Σε όσες περιπτώσεις δεν είναι άμεση η προσαρμογή τους και μέχρι την προσαρμογή αυτών, στα ποσά που αναγράφονται στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, δε λαμβάνεται υπόψη ο τυχόν αναγραφόμενος παραπλεύρως αυτών, παλαιός συντελεστής ΦΠΑ.

Μέχρι να ολοκληρωθεί η προσαρμογή των συστημάτων, η εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία του εσόδου και του Φ.Π.Α. θα γίνεται αφού επανυπολογισθούν τα δεδομένα που αναγράφονται στα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» ή στα Δελτία Περιοδικής (Μηνιαίας) Αναφοράς Ανάγνωσης Φορολογικής Μνήμης με τους νέους συντελεστές Φ.Π.Α. Τα νέα ποσά μετά τον επανυπολογισμό, αναγράφονται εμφανώς επί των ανωτέρω δελτίων ή επί ιδιαίτερου λογιστικού σημειώματος που επισυνάπτεται σ' αυτά κατά περίπτωση.

Στην περίπτωση που γίνεται χρήση Περιοδικής (Μηνιαίας) Αναφοράς Ανάγνωσης Φορολογικής Μνήμης για την καταχώρηση της μηνιαίας εγγραφής των εσόδων του μηνός Ιουλίου στα τηρούμενα βιβλία, εκδίδονται δύο διαφορετικά δελτία περιοδικής αναφοράς, ένα για το διάστημα προ της προσαρμογής και ένα με τους νέους συντελεστές ΦΠΑ.

Επισημαίνεται ότι για την ρύθμιση - προσαρμογή των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων δεν απαιτείται, ούτε είναι απαραίτητη η επέμβαση ή η παρουσία εξουσιοδοτημένου τεχνικού. Για τη ρύθμιση - προσαρμογή ο κάτοχος - χρήστης ακολουθεί τις οδηγίες που αναγράφονται στο συνοδευτικό εγχειρίδιο οδηγιών και χρήσης της μηχανής και δύνανται να λαμβάνει τηλεφωνικές οδηγίες από το δίκτυο τεχνικής υποστήριξης της μηχανής που χρησιμοποιεί.

Παρέχεται επίσης η δυνατότητα για τα φορολογικά στοιχεία για λιανικές πωλήσεις, όταν εκδίδονται από χειρόγραφα στελέχη ή από μηχανογραφικά έντυπα με εκτυπωμένο τον εμπεριεχόμενο συντελεστή ΦΠΑ, να εκδίδονται μέχρι την προσαρμογή, με χειρόγραφη αναγραφή των δεδομένων, είτε με εμφανή διαγραφή επί των μηχανογραφικών εντύπων των δεδομένων που χρήζουν αλλαγής λόγω των νέων συντελεστών Φ.Π.Α. και αναγραφής τους, χειρόγραφα ή με έντυπο τρόπο.

Σε περίπτωση ύπαρξης στοιχείων με προεκτυπωμένα τα δεδομένα της συναλλαγής, οι σχετικές μεταβολές δύνανται να γίνονται χειρόγραφα ή με έντυπο τρόπο μέχρι εξάντλησης των αποθεμάτων.

Τέλος, οι φορολογικές αρχές να αντιμετωπίζουν τα προβλήματα της προσαρμογής με σχετική ανεκτικότητα σύμφωνα και με τα παραπάνω αναφερόμενα, και να ελέγχουν, μεταξύ άλλων, την ορθότητα της καταχώρησής στα τηρούμενα βιβλία και της απόδοσης Φ.Π.Α.

21. Η εφαρμογή των νέων συντελεστών έχει έναρξη ισχύος από τη δημοσίευση του ν. 4334/2015. Ωστόσο σύμφωνα με την από 16 Ιουλίου 2015 ανακοίνωση του Υπουργείου Οικονομικών «προκειμένου να διασφαλισθεί η ομαλή μετάβαση στο νέο καθεστώς του ΦΠΑ, το Υπουργείο Οικονομικών θα προχωρήσει στις απαραίτητες ενέργειες ώστε η εφαρμογή

των νέων διατάξεων να ξεκινήσει από τη Δευτέρα 20/7/2015».

Συνημμένα: 3

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΙΔΟΥ

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ⁽¹⁾

- Κρέατα:

Κρέας χοιρινό ⁽²⁾ νωπό, κατεψυγμένο ή διατηρημένο με απλή ψύξη, συσκευασμένο ή μη, ολόκληρο, σε τεμάχια ή μέρη, με κόκαλα ή μη: (Δ.Κ. ΕΧ0203): **13%**

Σουβλάκι χοιρινό κρεοπωλείου χωρίς προσθήκες ή άλλη επεξεργασία: **13%**

Σουβλάκι χοιρινό κρεοπωλείου με προσθήκες π.χ. αλατισμένο, με ελιές, πιπεριές, ντομάτες, μπέικον κλπ, ή προψημένο ή αλλιώς παρασκευασμένο.: **23%**

Κιμάς μεικτός π.χ. χοιρινό - μοσχάρι: κατά περίπτωση ανάλογα με την περιεκτικότητα - άνω του 50% χοιρινό: **13%**, αλλιώς: **23%**

Μπριζόλες χοιρινές, νωπές, κατεψυγμένες ή διατηρημένες με απλή ψύξη, όχι αλλιώς επεξεργασμένες (Δ.Κ. ΕΧ0203): **13%**

Τεμάχια κοτόπουλου, π.χ. στήθος ή μπούτι, κατεψυγμένο ή διατηρημένο με απλή ψύξη, συσκευασμένο ή μη, αλλά όχι αλλιώς επεξεργασμένο (Δ.Κ.ΕΧ 0207): **13%**

Τεμάχια κοτόπουλου παναρισμένα, ψημένα ή προψημένα ή αλλιώς επεξεργασμένα (Δ.Κ. ΕΧ1602): **23%**

Εντόσθια, λουκάνικα, λαρδί, μπέικον, αλλαντικά κλπ. από οποιοδήποτε κρέας (1601, ΕΧ0209): **23%**

Κρέας αλατισμένο, αποξηραμένο ή καπνιστό (Δ.Κ.ΕΧ 0210): **23%**

Κιμάς χοιρινός νωπός, διατηρημένος με απλή ψύξη ή κατεψυγμένος, χωρίς περαιτέρω προσθήκες ή επεξεργασία (Δ.Κ.ΕΧ 0203): **13%**

Μπιφτέκια από χοιρινό κρέας, παραγεμισμένα (π.χ. με τυρί), κατεψυγμένα, νωπά, με απλή ψύξη, ψημένα ή προψημένα, ή αλλιώς επεξεργασμένα (Κεφ. 16): **23%**

Κρέας από μοσχάρι, σε οποιαδήποτε μορφή: (Δ.Κ. 0202, 0203): **23%**

Κρέας από: άλογο, φραγκόκοτες, πάπιες, χήνες, περιστέρια και λοιπά πτηνά, φάλαινες, φώκιες, τάρανδο, κυνηγιού (πλην κουνελιού), βατράχου, ερπετών κλπ., σε οποιαδήποτε μορφή, βρώσιμα (Δ.Κ.ΕΧ0207, ΕΧ0208): **23%**

Πατέ, φουά γκρά κλπ. **23%**

Έντερα, κύστες, στομάχια ζώων, τένοντες, κατάλοιπα ψαριών, σπόγγοι φυσικοί και παρόμοια (0504, 0511): **23%**

Κονσέρβες και λοιπά παρασκευάσματα διατροφής κάθε είδους από κρέας κάθε τύπου (Κεφ. 16): **23%**

(2) όπου αναφέρεται ο όρος «χοιρινό», το παράδειγμα ισχύει κατ' αντιστοιχία και για τα λοιπά κρέατα που αναφέρονται στην παρ. 1 του Παρ. ΙΙΙ Ν.2960/00, ήτοι: κοτόπουλο, γαλοπούλα, αρνί, κατσίκι και κουνέλι.

- Ψάρια - υδρόβια :

Ψάρια ζωντανά κάθε είδους (0301): **23%**

Ψάρια κάθε είδους, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα (0302, ΕΧ0303): **13%**

Φιλέτα ή άλλη σάρκα ψαριών κάθε είδους, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, όχι αλεσμένα (ΕΧ0304): **13%**

Συκώτια, αυγά και σπέρματα ψαριών (π.χ. χαβιάρι): **23%**

Ψάρια κάθε είδους, φιλέτα και σάρκα ψαριών, αποξηραμένα, αλατισμένα ή σε άρμη, καπνιστά, αλεσμένα, ή αλλιώς επεξεργασμένα (ΕΧ0304, 0305): **23%**

Αλεύρια και σκόνης ψαριών βρώσιμα: **23%**

Πτερύγια, κεφάλια, ουρές, πτερύγια, εντόσθια κλπ. ψαριών, βρώσιμα (ΕΧ0305): **23%**

Μαλακόστρακα κάθε είδους, όπως караβίδες, αστακοί, καβούρια, γαρίδες κλπ., σε οποιαδήποτε μορφή, αλεύρια και

σκόνες αυτών (0306): **23%**

Χταπόδια, καλαμάρια, θράψαλα (καλαμαράκια) και σουπιές, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα (EX0307): **13%**

Χταπόδια, καλαμάρια, θράψαλα (καλαμαράκια) και σουπιές, αποξηραμένα, αλατισμένα ή σε άρμη, καπνιστά ή αλλιώς επεξεργασμένα, αλεύρια και σκόνες αυτών (EX0307): **23%**

Άλλα μαλάκια και ασπόνδυλα υδρόβια, όπως μύδια, στρείδια, χτένια, σαλιγκάρια, κυδώνια, μέδουσες, αχινοί κλπ., σε οποιαδήποτε μορφή (EX0307, 0308): **23%**

Ψάρια και κάθε άλλο είδος του κεφαλαίου 3, ψημένα ή προψημένα: **23%**

Κονσέρβες και λοιπά παρασκευάσματα διατροφής κάθε είδους από ψάρια, μαλακόστρακα και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια (Κεφ. 16): **23%**

- Γαλακτοκομικά, μέλι και αυγά:

Γάλα φρέσκο ή συμπυκνωμένο, έστω και με προσθήκη ζάχαρης (π.χ. εβαπορέ) (EX0401, EX0402): **13%**

Γάλα σε σκόνη (EX040, EX0402): **13%**

Ροφήματα με βάση το γάλα, π.χ. γάλα με κακάο ή με προσθήκη αρωματικών ή άλλων ουσιών (π.χ. ροφήματα με γάλα με γεύση φράουλας ή μπανάνας, με καφέ, με καραμέλα, με γεύση βανίλια κλπ.), σε οποιαδήποτε μορφή (EX2202): **23%**

Κρέμα γάλακτος (ανθόγαλα) (EX0401, EX0402): **13%**

Βούτυρο γάλακτος και άλλες λιπαρές ουσίες για επάλειψη από γάλα (0405): **13%**

Μαργαρίνη (EX1517): **23%**

Γιαούρτι απλό (σκέτο), πρόβειο ή αγελαδινό, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών και ουσιών ή αρωματισμένων (EX0403): **13%**

Γιαούρτι με μέλι, με δημητριακά, με μούσλι κλπ (EX0403): **13%**

Επιδόρπια γιαουρτιού με κακάο, με φρούτα, με μπισκότα, με βανίλια, με καραμέλα κλπ., (EX0403): **13%**

Κεφίρ: **13%**

Βουτυρόγαλα, πηγμένο γάλα και πηγμένη κρέμα: **13%**

Κρέμες από γάλα κάθε είδους (EX0403): **13%**

Ορός γάλακτος: **13%**

Τυριά κάθε είδους (Δ.Κ. 0406): **13%**

Αυγά πτηνών: (Δ.Κ. 0407): **13%**

Μέλι φυσικό ανεξάρτητα από τη συσκευασία του (Δ.Κ. 0408): **13%**

- Φυτά και άνηθ. Λαχανικά, καρποί και φρούτα:

Βολβοί, κόνδυλοι, ριζώματα κλπ., φυτά φυτωρίου (Δ.Κ. 0601): **23%**

Άνηθ, μπουκέτα, ανθοδέσμες, φυλλώματα κλπ. για διακόσμηση (0603, 0604): **23%**

Άλλα φυτά ζωντανά, μοσχεύματα και μπόλια (Δ.Κ. EX1602): **13%**

Φύτρα μανιταριών (Δ.Κ. EX 0602): **23%**

Λαχανικά, φυτά, ρίζες και κόνδυλοι βρώσιμα, (κομμένα ή μη) όπως: πατάτες, ντομάτες, κρεμμύδια, λάχανα, μαρούλια, καρότα, αγγούρια, μελιτζάνες, αγγινάρες, σέλινο, πιπεριές, σπανάκι, κολοκύθια, όσπρια, ελιές κλπ., νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή προσωρινά διατηρημένα (Δ.Κ. 0701 έως 0713): **13%**

Σαλάτες λαχανικών κομμένες και συσκευασμένες, χωρίς καμία προσθήκη ή άλλη επεξεργασία (Κεφ. 7): **13%**

Σαλάτες λαχανικών κομμένες και συσκευασμένες, με προσθήκες (π.χ. σως, τυρί, αλλαντικά κλπ.) ή με άλλη επεξεργασία (EX 2106): **23%**

Ρίζες μανιόκας και σαλεπιού, κόνδυλοι ηλιάνθου, γλυκοπατάτες και λοιπές ρίζες και κόνδυλοι υψηλής περιεκτικότητας σε άμυλο ή ινουλίνη, σε οποιαδήποτε μορφή (Δ.Κ. 0714): **23%**

Καρποί και φρούτα βρώσιμα κάθε είδους, νωπά, ξερά, αποξηραμένα ή κατεψυγμένα (Δ.Κ. 0801 έως 0813): **13%**

Φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών σε οποιαδήποτε μορφή (0814): **23%**

- Καφές και μπαχαρικά, δημητριακά και αλεύρι, καρποί ελαιώδεις:

Καφές, τσάι, ματέ (0901, 0902, 0903): **23%**

Μπαχαρικά: πιπέρι, βανίλια, κανέλα, γαρίφαλο, μοσχοκάρυδο, γλυκάνισο, μάραθος, κύμινο, κορίανδρος, κρόκος, δάφνη, θυμάρι, κάρι κλπ. (0904 έως 0910): **23%**

Δημητριακά: σιτάρι, σιμιγδάλι, σίκαλη, κριθάρι, βρώμη, καλαμπόκι, ρύζι, σόργο, φαγόπυρο, κεχρί κλπ. (1001 έως 1008): **13%**

Παρασκευάσματα διατροφής με βάση τα δημητριακά, κάθε τύπου (π.χ. ρυζόγαλο) (Κεφ. 19): **23%**

Αλεύρια κάθε είδους, πληγουρία, σιμιγδάλια, σπύροι δημητριακών, βύνη, άμυλα (1101 έως 1107, EX1108): **13%**

Ινουλίνη, γλουτένη (EX1108, 1109): **23%**

Καρποί ελαιώδεις και άλλα σπέρματα και καρποί (Δ.Κ. 1201-1209): **23%**

Αρτεμισία, βασιλικός, χαμομήλι κλπ. (1211): **23%**

Χαρούπια, ζαχαρότευτλα κλπ: **23%**

Άχυρα, τεύτλα, χορτονομές κλπ. (Δ.Κ. 1213, 1214): **23%**

Μαστίχα και πηκτικές ύλες (Δ.Κ. 1301, 1302): **23%**

Ελαιόλαδο και τα κλάσματά του, και άλλα λάδια αποκλειστικά από ελιές (Δ.Κ. 1509, 1510): **13%**

Όλα τα λοιπά λάδια (σπορέλαιο, ηλιέλαιο, καλαμποκέλαιο, φοινικέλαιο κλπ.): **23%**

- Ζάχαρη, κακάο, ψωμί, ζυμαρικά, λοιπά παρασκευάσματα διατροφής:

Ζάχαρη, λοιπά σάκχαρα κάθε είδους και μελάσες (Δ.Κ. 1701, 1702, 1703): **23%**

Τσίχλες, καραμέλες, ζαχαρωτά, αμυγδαλόπαστα, κουφέτα, λουκούμια, πάστες φρούτων, ζελέδες, μαρόν-γλασέ και λοιπά ζαχαρώδη προϊόντα (Δ.Κ. 1704): **23%** Κακάο σε κάθε μορφή (σπύροι, κελύφη, σκόνη, βούτυρο, πάστα κλπ.) (Δ.Κ. 1801 έως 1805): **23%**

Σοκολάτες κάθε τύπου, σοκολατάκια, καραμέλες σοκολάτας και παρόμοια είδη (Δ.Κ. 1806): **23%**

Πολτοί για επάλειψη με κακάο (Δ.Κ. 1806): **23%**

Παρασκευάσματα για ποτά με κακάο (Δ.Κ. 1806): **23%**

Παρασκευάσματα για τη διατροφή των παιδιών συσκευασμένα για τη λιανική πώληση (π.χ. βρεφικές κρέμες, πολτοί σε βαζάκια, βρεφικά παρασκευάσματα με βάση το γάλα κλπ.) (Δ.Κ. EX1901): **13%**

Εκχυλίσματα βύνης (Δ.Κ. 1901): **23%**

Ζυμαρικά απλά κάθε τύπου, όπως σπαγγέτι, ταλιατέλες, χυλοπίτες, κοφτό μακαρονάκι, κριθαράκι, πένες, κλπ. (Δ.Κ. EX1902): **13%**

Ζυμαρικά παραγεμισμένα ή αλλιώς επεξεργασμένα, όπως π.χ. τორτελίνια με κρέας ή τυρί ή σπανάκι κλπ. (Δ.Κ. EX1902): **23%**

Ζυμαρικά με γεύσεις αλλά όχι παραγεμισμένα, π.χ. ντομάτα, καρότο ή σπανάκι (χρωματιστά) (Δ.Κ. EX1902): **13%**

Αράπικο σιμιγδάλι (κους-κους) (Δ.Κ. EX1902): **23%**

Νιφάδες δημητριακών τύπου κορν-φλέικς κάθε τύπου, δηλ. σε νιφάδες ή κόκκους κλπ. (Δ.Κ. EX1904): **23%**

Μπάρες δημητριακών κάθε τύπου (Δ.Κ. EX1904): **23%**

Πλιγούρι (Δ.Κ. EX1904): **23%**

Ψωμί απλό κάθε τύπου (λευκό, μαύρο, πολύσπορο, χωριάτικο, προζύμι, καλαμποκιού κλπ.), χωρίς καρυκεύματα, μη παραγεμισμένο ή αλλιώς επεξεργασμένο. Συμπεριλαμβάνεται το ψωμί που κόβεται σε φέτες και συσκευάζεται από φούρνους (δηλ. μη τυποποιημένο) χωρίς περαιτέρω επεξεργασία (Δ.Κ. EX1905): **13%** (πχ τύπου τoστ)

Ψωμί σε φέτες (π.χ. τύπου τoστ) τυποποιημένο - επεξεργασμένο, κάθε τύπου (Δ.Κ. EX1905): **23%**

Ψωμιά με γέμιση και καρυκεύματα, π.χ. σταφιδόψωμα, ελιόψωμα, τυρόψωμα, λαδόψωμα, με παπαρουνόσπορο, κλπ. (EX1905): **23%**

Όστιες και άζυμο ψωμί (Δ.Κ. EX1905): **23%**

Κουλούρια ψωμιού απλά, χωρίς γέμιση ή καρυκεύματα ή άλλη επεξεργασία (EX1905): **13%**

Κουλούρια ψωμιού με τυρί, με σταφίδες κλπ. (Δ.Κ. EX1905): **23%**

Ψωμί φρυγανισμένο (φρυγανιές) κάθε τύπου (Δ.Κ. EX1905): **23%**

Γκοφρέτες, κέηκ, μπισκότα, κράκερς, πατατάκια, γαριδάκια και κάθε τύπου παρόμοια προϊόντα (Δ.Κ. EX1905): **23%**

Τυρόπιτες, σπανακόπιτες, πίτες, πίτσες και παρόμοια (Δ.Κ. EX1905): **23%** Γλυκά κουταλιού, παστέλια και άλλα παρόμοια είδη με ξηρούς καρπούς, μαρμελάδες και κομπόστες φρούτων, πολτοί φρούτων, και κάθε είδους παρασκευάσματα φρούτων, καρπών και λαχανικών (Κεφ. 20): **23%**

Σάλτσες, σουπές, ζωμοί και παρόμοια (Δ.Κ. 2103, 2104): **23%**

Ζύμες (Δ.Κ. 2102): **23%**
Βάσεις για ποτά και σιρόπια (Δ.Κ. 2106): **23%**
Παγωτά (Δ.Κ. 2105): **23%**
Ξίδια κάθε τύπου (Δ.Κ. 2209): **23%**
Αλάτι (Δ.Κ. 2501): **23%**

- Ροφήματα

Νερό, χωρίς προσθήκη γλυκαντικών, μη αρωματισμένο, μη αεριούχο (Δ.Κ. EX2201): **13%**
Άλλα νερά αεριούχα, με προσθήκη γλυκαντικών ή αρωματισμένα, και αναψυκτικά κάθε τύπου (Δ.Κ. EX 2201): **23%**
Χυμοί φρούτων κάθε τύπου (Δ.Κ. 2009): **23%**
Έτοιμα ροφήματα κάθε τύπου, π.χ. με βάση τον καφέ, το τσάι, το γάλα, γάλα σόγιας, γάλα καρύδας κλπ. (Δ.Κ. EX2202): **23%**
Μπύρα, κρασί και κάθε είδους αλκοολούχα ποτά (Δ.Κ. 2203 έως 2208): **23%**

- Φαρμακευτικά προϊόντα, ιατρικές συσκευές

Εμβόλια και φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου (Δ.Κ. EX3002, EX3003, EX3004): **6%**
Φάρμακα και εμβόλια για κτηνιατρικούς σκοπούς (Δ.Κ. EX3002, EX3003, EX3004): **13%**
Γάζες, βάτες, επίδεσμοι, τσιρότα και παρόμοια είδη για ιατρικούς ή χειρουργικούς σκοπούς (Δ.Κ. 3005): **13%**
Αποστειρωμένα ράμματα, αντιδραστήρια για τον προσδιορισμό των ομάδων αίματος ή για χρήση πάνω στον ασθενή, σκιατικά παρασκευάσματα, τσιμέντα για σφράγισμα δοντιών ή αποκατάσταση οστών, θήκες και κουτιά-φαρμακεία, είδη για περιπτώσεις παρά φύση έδρας και παρόμοια είδη (Δ.Κ. 3006): **13%** Σερβιέτες, ταμπόν, πάνες για μωρά και παρόμοια είδη (Δ.Κ. 9619): **23%** Προφυλακτικά (Δ.Κ. EX4014): **23%**
Είδη και συσκευές ορθοπαιδικής και λοιπά είδη της Δ.Κ. 9021 του Δασμολογίου, πλην των μερών (Δ.Κ. EX9021): **13%**
Καθετήρες, βελόνες ινσουλίνης, βελόνες τεχνητού νεφρού, σύριγγες σίτισης, ενδομήτρια αντισυλληπτικά, πιεσόμετρα ομιλούντα (Δ.Κ. EX9018): **13%**

- Έντυπα

Βιβλία (Δ.Κ. 4901): **6%**
Εφημερίδες και περιοδικά (Δ.Κ. 4902): **6%**
Βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. EX4903): **6%**
Φυλλάδια και άλλα έντυπα (Δ.Κ. EX4901): **23%**
Λευκώματα για χρωματισμό για παιδιά (Δ.Κ. EX4903): **23%**
Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη (Δ.Κ. 4904): **23%**
Χάρτες (Δ.Κ. 4905): **23%**
Όλα τα λοιπά έντυπα είδη του Κεφ. 49: **23%**

- Λοιπά προϊόντα:

Απορρίμματα βιομηχανιών διατροφής, τροφές για ζώα και παρόμοια είδη (Κεφ. 23): **23%**
Ραδιενεργά προϊόντα (Δ.Κ. 2844): **23%**
Λιπάσματα (Κεφ. 31): **23%**
Μείγματα ευδών ουσιών για τις βιομηχανίες ειδών διατροφής (Δ.Κ. EX3302): **23%**
Εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, παρασιτοκτόνα, απολυμαντικά και παρόμοια προϊόντα, κάθε τύπου (Δ.Κ. EX3808): **23%**
Καυσόξυλα (Δ.Κ. EX4401): **23%**
Έργα τέχνης, συλλογές και αρχαιότητες (Κεφ. 97): **23%**
Ηλεκτρική ενέργεια και φυσικό αέριο (Δ.Κ. 2716, 2711): **13%**

- Είδη για αναπήρους

Αυτοκίνητα για τη μεταφορά 10 προσώπων ή περισσότερων για μεταφορά αναπήρων (Δ.Κ. EX8702): **23%**

Γραφομηχανές BRAILLE: 23%

Αμαξάκια και παρόμοια οχήματα για αναπήρους και ανταλλακτικά (Δ.Κ. 8713, EX8714): 13%

Όλα τα λοιπά είδη για αναπήρους που περιλαμβάνονταν στις παρ. 56 και 57 πρ. Παρ. III Ν.2658/87: 13%

(1) Σημαντική επισήμανση: τα ανωτέρω παραδείγματα προϊόντων που δίνονται για σκοπούς διευκόλυνσης της εφαρμογής του νέου Παραρτήματος III Ν.2960/00, δεν είναι σε καμία περίπτωση εξαντλητικά, καθώς, ως είναι ευνόητο, το εύρος των προϊόντων που κυκλοφορούν στο εμπόριο καθώς και οι σημαντικές αλλαγές του Παραρτήματος III Ν.2960/00, καθιστούν μη εφικτή τη συμπερίληψη κάθε πιθανού είδους για το οποίο δύναται να ζητηθούν περαιτέρω διευκρινίσεις αναφορικά με τον εφαρμοζόμενο συντελεστή Φ.Π.Α. Ως εκ τούτου, παρακαλούμε όπως επικοινωνείτε με τις αρμόδιες καθ' ύλην υπηρεσίες για κάθε ερώτημα σχετικά με το συντελεστή Φ.Π.Α. για το οποίο κρίνετε ότι ο παρών πίνακας δεν μπορεί να σας συνδράμει.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΩΝ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ III ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ Ν.2859/2000

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III (προηγ.)		ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III (νέο)	
Η παράγραφος 1	καταργείται		Τα ζωντανά ζώα υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 2	καταργείται		Τα ζωντανά ζώα υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 3	καταργείται		Τα ζωντανά ζώα υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 4	τροποποιείται με την	παράγραφο 1	Σε μειωμένο συντελεστή υπάγονται πλέον μόνο κρέατα από χοιροειδή, προβατοειδή ή αιγοειδή, πετεινούς, κότες, γαλοπούλες και κουνέλια νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα. Εξαιρούνται τα παραπροϊόντα σφαγίων, κρέατα αλλιώς παρασκευασμένα ή επεξεργασμένα
Η παράγραφος 5	τροποποιείται με την	παράγραφο 2	Σε μειωμένο συντελεστή υπάγονται πλέον μόνο ψάρια, φιλέτα και σάρκα ψαριών και από τα μαλάκια μόνο καλαμάρια, χταπόδια και σουπιές, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα
Η παράγραφος 6	τροποποιείται με την	παράγραφο 3	Σε μειωμένο συντελεστή υπάγεται το γάλα, το γιαούρτι, τα τυριά, τα βούτυρα, τα αυγά και το μέλι
Η παράγραφος 7	καταργείται		Τα είδη υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 8	τροποποιείται με την	παράγραφο 4	Σε μειωμένο συντελεστή υπάγονται πλέον μόνο τα είδη της Δ.Κ 0602 (φυτά ζωντανά, μοσχεύματα και μπόλια)
Η παράγραφος 9	καταργείται		Ανθη και άλλα μέρη φυτών υπάγονται σε κανονικό συντελεστή

Η παράγραφος 10	τροποποιείται με την	παράγραφο 5	Σε μειωμένο συντελεστή δεν υπάγονται πλέον τα είδη της Δ.Κ 0714
Η παράγραφος 11	τροποποιείται με την	παράγραφο 6	Σε μειωμένο συντελεστή δεν υπάγονται πλέον τα είδη της Δ.Κ 0814
Η παράγραφος 12	καταργείται		Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 13	παραμένει ως	παράγραφος 7	Δημητριακά παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ
Η παράγραφος 14	παραμένει ως	παράγραφος 8	Προϊόντα αλευροποιίας και άμυλα παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 15	καταργείται		Σπέρματα, σπόροι και διάφοροι καρποί υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 16	καταργείται		Τα είδη υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 17	καταργείται		Τα είδη υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 18	καταργείται		Τα είδη (κτηνοτροφικά προϊόντα) υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 19	καταργείται		Μαστίχα, πηκτικές ύλες, πηκτικές και πηκτινικές ενώσεις υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 20	καταργείται		Τα είδη (διάφορα έλαια) υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 21	τροποποιείται με την	παράγραφος 9	Το ελαιόλαδο παραμένει σε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ
Η παράγραφος 22	καταργείται		Τα είδη (λίπη και λάδια ζωικά ή φυτικά) υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 23	καταργείται		Παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών, μαλακοστράκων, μαλακίων υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 24	καταργείται		Ζάχαρη και ζαχαρώδη παρασκευάσματα (τσίχλες, караμέλες κ.λ.π) υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 25	καταργείται		Κακάο και παρασκευάσματα κακάου (σοκολάτες, γλυκά με σοκολάτα κ.λ.π) υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 26	τροποποιείται με την	παράγραφος 10	Σε μειωμένο συντελεστή υπάγονται πλέον μόνο τα παρασκευάσματα για τη διατροφή

			των παιδιών, τα ζυμαρικά (όχι ψημένα ή αλλιώς παρασκευασμένα), το ψωμί (χωρίς προσθήκη άλλων ουσιών και άλλης επεξεργασίας) και οι κάψουλες που χρησιμοποιούνται για φάρμακα
Η παράγραφος 27	καταργείται		Παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών, φρούτων κ.λ.π υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 28	καταργείται		Παρασκευάσματα διατροφής υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 29	παραμένει ως	παράγραφος 11	Τα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά, μη αεριούχα, παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 30	καταργείται		Τα είδη υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 31	καταργείται		Ξύδια και υποκατάστατα αυτών υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 32	καταργείται		Απορρίματα βιομηχανιών διατροφής και τροφές για ζώα υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 33	καταργείται		Αλάτι και θαλασσινό νερό υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 34	καταργείται		Ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 35	καταργείται		Σορβιτόλη, γλυκίτολη, γλουταμινικό οξύ, ζαχαρίνη και ινοσινικό οξύ υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 36 (πρώτο εδάφιο)	παραμένει ως	παράγραφος 12	Όλα τα φαρμακευτικά προϊόντα του Κεφαλαίου 30 παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 36 (δεύτερο εδάφιο)	τροποποιείται με την	παράγραφο 13	Φάρμακα και εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου υπάγονται σε μειωμένο συντελεστή 6%
Η παράγραφος 37	καταργείται		Λιπάσματα υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 38	καταργείται		Μείγματα ευωδών ουσιών που χρησιμοποιούνται για τις βιομηχανίες των ειδών διατροφής υπάγονται σε κανονικό συντελεστή

Η παράγραφος 39	καταργείται		Εντομοκτόνα και λοιπά είδη υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 40	καταργείται		Προφυλακτικά από καουτσούκ υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 41	καταργείται		Καυσόξυλα υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 42	καταργείται		Σερβιέτες και παρόμοια είδη υγιεινής προστασίας της γυναίκας υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 43	τροποποιείται με την	παράγραφο 14	Βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά υπάγονται σε μειωμένο συντελεστή 6%
Η παράγραφος 44	παραμένει ως	παράγραφος 15	Ορισμένα είδη για την εξυπηρέτηση αναπήρων παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 45	καταργείται		Ορισμένα είδη για την εξυπηρέτηση αναπήρων υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 46	Καταργείται		Αυτοκίνητα για την μεταφορά αναπήρων υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 47	παραμένει ως	παράγραφος 16	Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 48	παραμένει ως	παράγραφος 17	Τα είδη (καθετήρες, σύριγγες κ.λ.π) παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 49	παραμένει ως	παράγραφος 18	Είδη και συσκευές ορθοπεδικής παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 50	παραμένει ως	παράγραφος 19	Η παράδοση νερού παραμένει σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 51	καταργείται		Παράδοση αγαθών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς υπάγεται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 52	καταργείται		Παράδοση κατοικιών υπάγεται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 53	καταργείται		Εισαγωγή αντικειμένων τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων υπάγονται σε κανονικό συντελεστή
Η παράγραφος 54	καταργείται		Παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας υπάγονται σε κανονικό συντελεστή εφόσον

πραγματοποιούνται από τον ίδιο το δημιουργό τους

Η παράγραφος 55	παραμένει ως	παράγραφος 20	Ηλεκτρική ενέργεια και φυσικό αέριο παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 56	παραμένει ως	παράγραφος 21	Είδη για αναπήρους παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή
Η παράγραφος 57	παραμένει ως	παράγραφος 22	Είδη για αναπήρους παραμένουν σε μειωμένο συντελεστή (έχουν προσδιορισθεί οι σχετικές δασμολογικές κλάσεις)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΝΕΟΥ ΠΑΡ. ΙΙΙ Ν.2960/00

α/α προηγ. Παρ. ΙΙΙ	Προηγ. Συντ. 13% (ή 6,5%)	Δ.Κ.	α/α νέου Παρ. ΙΙΙ	Παραμονή σε 13% (ή 6%)	Δ.Κ.	Μετάβαση σε 23%	Δ.Κ.
1.	Ορισμένα ζώα ζωντανά	EX0101 0102 0103 0104				Ως έχει	0101 έως 0104
2.	Ορισμένα ζώα ζωντανά	105	----	----	----	Ως έχει	105
3.	Ορισμένα ζώα ζωντανά	EX0106	----	----	----	Ως έχει	106
4.	Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα	0201 έως και 0210	1.	Κρέατα χοιροειδών, προβατοειδών, αιγοειδών, πετεινών, κότας, γαλοπούλας, κουνελιού, νωπά, με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα.	0203 0204 EX0207 EX0208	Βοοειδή. Παραπροϊόντα σφαγίων. Κρέατα αλλιώς παρασκευασμένα ή επεξεργασμένα.	0201 0202 0206 EX0207 EX0208 0209 0210
5.	Ψάρια, μαλακόστρακα, ασπόνδυλα υδρόβια	EX0301, 0302 έως και 0307	2.	Ψάρια, φιλέτα και άλλη σάρκα ψαριών, καλαμάρια, χταπόδια και σουπιές, νωπά, με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα	0302 EX0303 EX0304 EX0307	Συκώτια, αυγά και σπέρματα ψαριών. Ψάρια αλλιώς παρασκευασμένα ή επεξεργασμένα. Μαλακόστρακα. Άλλα μαλάκια. Αλεύρια και σκόνες,	EX0303 EX0304 0305 0306 EX0307 0308

συσσωματωμένα
προϊόντα με
μορφή σβόλων.

6.	Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας, αυγά πτηνών, προϊόντα βρώσιμα ζωικής προέλευσης, μέλι φυσικό.	0401 έως και 0410	3.	Ως έχει πλην των λοιπών προϊόντων ζωικής προέλευσης	0401 έως 0409	Λοιπά προϊόντα ζωικής προέλευσης	410
7.	Έντερα, κύστες κλπ...	0504 0511	—	—	----	Μεταφέρεται ως έχει	0504 0511
8.	Βολβοί, ρίζες κλπ., φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά ζωντανά και ρίζες, μοσχεύματα, μπόλια, φύτρα μανιταριών	0601 0602	4.	Άλλα φυτά ζωντανά, ρίζες αυτών, μοσχεύματα και μπόλια	602	Βολβοί, ρίζες κλπ., φυτά φυτωρίου κλπ.	601
9.	Άνθη και μπουμπούκια, φυλλώματα, φύλλα κλπ., διακοσμητικά	EX0603 EX0604				Μεταφέρεται ως έχει	EX0603 EX0604
10.	Λαχανικά, φυτά, ρίζες και κόνδυλοι, βρώσιμα	0701 έως και 0714	5.	Ως έχει πλην της 0714 (ρίζες μανιόκας, σαλεπιού κλπ.)	0701 έως και 0713	Ρίζες μανιόκας, σαλεπιού κλπ	714
11.	Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες	0801 έως και 0814	6.	Καρποί και φρούτα βρώσιμα	0801 έως και 0813	Φλούδες εσπεριδοειδών κλπ.	814
12.	Καφές, τσάι, μπαχαρικά	0901 έως και 0910	—	----	....	Μεταφέρεται ως έχει	0901 έως και 0910
13.	Δημητριακά	1001 έως και 1008	7.	Ως έχει	1001 έως και 1008	....	....
14.	Προϊόντα αλευροποιίας, άμυλα	1101 έως και 1106, EX1108	8.	Ως έχει	1101 έως και 1106, EX1108		

15.	Σπέρματα, σπόροι και καρποί, κοπρά, αλεύρια από σπέρματα	1201 έως και 1209				Μεταφέρεται ως έχει	1201- 1209
16.	Αρτεμισία, βασιλικός κλπ.	EX1211	—	----	....	Μεταφέρεται ως έχει	1211
17.	Χαρούπια, ζαχαρότευτλα κλπ., για τη διατροφή του ανθρώπου	EX1212				Μεταφέρεται ως έχει	1212
18.	Άχυρα, γογγύλια, τεύτλα κλπ., κτηνοτροφικά	1213 1214	—	....	....	Μεταφέρεται ως έχει	1213 1214
19.	Μαστίχα, πηκτικές ύλες	EX1301 EX1302	----	—	—	Μεταφέρεται ως έχει	1301, 1302
20.	Σογιέλαιο, αραχιδέλαιο, βαμβακέλαιο κλπ.	1507 1508 EX1512 EX1515				Μεταφέρεται ως έχει	1507 1508 1512 1515
21.	Ελαιόλαδο	1509 1510	9.	Ως έχει	1509 1510	----	—
22.	Λίπη και λάδια υδρογονωμένα, μαργαρίνη, μείγματα βρώσιμα από λίπη και λάδια	EX1516 1517				Μεταφέρεται ως έχει	1516 1517
23.	Διάφορα παρασκευάσματα κρεάτων ή ψαριών	1601 έως και 1605				Μεταφέρεται ως έχει	1601 έως και 1605
24.	Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα	1701 έως και 1704	—	—	—	Μεταφέρεται ως έχει	Όλο το κεφ. 17
25.	Κακάο και παρασκευάσματα αυτού	1801 έως και 1806	—	—	—	Μεταφέρεται ως έχει	1801 έως και 1806
26.	Παρασκευάσματα διάφορα, είδη ζαχαροπλαστικής	1901 έως και 1905	10.	Παρασκευάσματα για τη διατροφή των παιδιών.	EX1901 EX1902 EX1905	Αλλα παρασκευάσματα της 1901. Ψωμί	EX1901 EX1902 1903

				Ζυμαρικά απλά. Ψωμί απλό. Κάψουλες για φάρμακα.		με προσθήκες ή αλλιώς επεξεργασμένο. Φρυγανιές. Μπισκότα. Λοιπά είδη αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής.	1904 EX1905
27.	Παρασκευάσματα λαχανικών	2001 έως και 2008	—	----	—	Μεταφέρεται ως έχει	2001 έως και 2008
28.	Διάφορα παρασκευάσματα διατροφής	2101 έως και 2105, EX2106				Μεταφέρεται ως έχει	2101 έως και 2106
29.	Νερά χωρίς προσθήκες, μη αεριούχα	EX2201	11.	Ως έχει	EX2201	----	----
30.	Καφέδες και αφεψήματα κάθε είδους από υπηρεσίες εστίασης	EX2202				Μεταφέρεται ως έχει	2202
31.	Ξύδια και υποκατάστατα, βρώσιμα	2209	----	—	----	Μεταφέρεται ως έχει	2209
32.	Απορρίμματα βιομηχανιών διατροφής, τροφές για ζώα	2301 έως και 2309				Μεταφέρεται ως έχει	Όλο το κεφ.23
33.	Αλάτι	EX2501	----	—	----	Μεταφέρεται ως έχει	2501
34.	Ραδιενεργά	EX2844	----	—	----	Μεταφέρεται ως έχει	2844
35.	Σορβιτόλη κλπ.	EX2905 EX2922 EX2925 EX2934 EX3824				Μεταφέρεται ως έχει	2905 2922 2925 2934 3824
36α)	Φαρμακευτικά προϊόντα (γενικά):	3001 έως και	12.	Ως έχει (13%)	3001 έως και		

	13%	3006			3006		
36β)	Εμβόλια - φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου: 6,5%	EX3002, EX3003, EX3004	13.	Ως έχει (6%)	EX3002, EX3003, EX3004		
37.	Λιπάσματα	3101 έως και 3105	—	....	....	Μεταφέρεται ως έχει	Όλο το κεφ.31
38.	Μείγματα ευωδών ουσιών	EX3302	—	....	....	Μεταφέρεται ως έχει	3302
39.	Εντομοκτόνα κλπ. πλην αυτών για οικιακές χρήσεις	EX3808				Μεταφέρεται ως έχει	3808
40.	Προφυλακτικά	EX4014	....	....	....	Μεταφέρεται ως έχει	4014
41.	Καυσόξυλα	EX4401	—	—	----	Μεταφέρεται ως έχει	4401
42.	Σερβιέτες, ταμπόν	EX9619	—	—	----	Μεταφέρεται ως έχει	9619
43.	Βιβλία, έντυπα, λευκώματα για παιδιά, μουσική, χάρτες. Βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά στο 6,5%	4901 έως και 4905	14.	Βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά, βιβλία για παιδιά (6%)	EX4901 4902 EX4903	Όλα τα λοιπά έντυπα είδη του κεφαλαίου 49	EX4901, 4902, EX4903, 4904, 4905
44.	Ανυψωτικά για αναπήρους	EX8428	15.	Ως έχει	EX8428	....	....
45.	Γραφομηχανές BRAILLE	EX8469	....	....	....	Μεταφέρεται ως έχει	8469
46.	Αυτοκίνητα >=10 θέσεων για αναπήρους	EX8702	....	....	....	Μεταφέρεται ως έχει	8702
47.	Αμαξάκια για αναπήρους	8713 EX8714	16.	Ως έχει	8713 EX8714	....	....
48.	Αντισυλληπτικές συσκευές, καθετήρες, σύριγγες, βελόνες	EX9018	17.	Ως έχει	EX9018		

κλπ.

49.	Είδη και συσκευές ορθοπεδικής κλπ., πλην των μερών	EX9021	18.	Ως έχει	EX9021		
50.	Παράδοση νερού	....	19.	Ως έχει	....	....	....
51.	Παραδόσεις από φιλανθρωπικούς οργανισμούς					Μεταφέρεται ως έχει	
52.	Παράδοση κατοικιών	....	....	....	....	Μεταφέρεται ως έχει	....
53.	Εισαγωγή έργων τέχνης	9701 έως και 9706	....	....	....	Μεταφέρεται ως έχει	9701 έως και 9706
54.	Παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας	—	—	—	—	Μεταφέρεται ως έχει	----
55.	Ηλεκτρική ενέργεια, φυσικό αέριο, τηλεθέρμανση	2716 2711	20.	Ως έχει	2716 2711		
56.	Διάφορα είδη για αναπήρους	Διάφορες	21.	Ως έχει	Ως έχει	----	----
56.	Διάφορα είδη για αναπήρους	Διάφορες	22.	Ως έχει	Ως έχει	----	----



φορολογικές δηλώσεις
2015 →