

την επιχείρηση, αφετέ-  
λντικότερα Νομολογία

**τη βάση επιβολής του  
οικείων ή συγγενικών  
άτω προδικαστικά ερω-**

πό το Συμβούλιο εξου-  
ς, παρεκκλίνοντας από  
εξ επαχθούς αιτίας με-  
έξοδα κατά την έννοια  
η συμφωνηθείσα αντι-  
κατώτερη προς την κα-  
ροαποφυγής;  
λογικές διατάξεις συνι-  
αν ούτε η απόφαση του  
δα των Ευρ. Κοινοτήτων  
α. 2 έως 4, της Οδηγίας

ίσηση λήψεως ειδικού  
ο, προκειμένου να απο-  
ρίπτωση παροχής υπη-  
κατώτατη βάση επιβο-  
ου 11, Α, παρ. 1, στοιχ.  
υτής, οσάκις η συμφω-  
ά κατώτερη από την κα-  
Νομ. 1997, σελ. Ι-2847).

μφωνα με τις διατάξεις  
ιών που προβλέπονται  
και για κάθε περίπτωση  
ίνεται η κανονική αξία.  
ου άρθρου ορίζεται ότι  
; συνθήκες λειτουργίας  
επιτύχει την απόκτηση  
ή ή από πρόσωπο που

αι με τη μέση χονδρική

περίπτωση που η αντι-

ν οι αγρότες διαθέτουν  
ουν στο εξωτερικό, στο  
σύμφωνα με την Π.  
ν κανονική αξία των πα-

ακείμενου στο φόρο για

δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30.

Περισσότερα για τις υπηρεσίες αυτές βλέπετε στην ανάλυση των διατάξεων των άρθρων 9 και 30.

**563. Μεταβίβαση κτισμάτων γενικά.** Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 περ. α' του άρθρου 6 (παράδοση ακινήτων, κατασκευή ακινήτων με το σύστημα της αντιπαροχής κτλ.).

(Περισσότερα για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας στις πιο πάνω περιπτώσεις, βλέπετε στην ανάλυση του άρθρου 6).

### III. ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 3

**564. Φορολογητέα αξία όταν τα στοιχεία εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους που δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη ευρώ ή τρίτης χώρας.** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 19, όπως τροποποιήθηκε την παρ. 6 του άρθρου 16 του Ν. 2948/2001, όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, το οποίο δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη ευρώ, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, όπως αυτή προσδιορίζεται από τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 20.

Με τις διατάξεις αυτές (άρθρο 20, παρ. 3) ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού, προς το ευρώ, σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας.

Μετά την κατάργηση, με τον Καν. 2454/1993, του Καν. 1766/85, όπως τροποποιήθηκε με τον Καν. 593/91, σχετικά με τις τιμές συναλλάγματος που εφαρμόζονται κατά τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 168 έως 172 του νέου αυτού Κανονισμού (2454/1993).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού αυτού η τιμή συναλλάγματος που πρέπει να εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας και της δασμολογητέας αξίας ενός εμπορεύματος είναι η βεβαιωθείσα τιμή κατά την προτελευταία Τετάρτη ενός μηνός, η οποία δημοσιεύεται την ίδια ή την επόμενη ημέρα, υπό τον όρο ότι συγκρινόμενη με την τιμή συναλλάγματος που βεβαιώθηκε και δημοσιεύθηκε την τελευταία Τετάρτη ή την επόμενη ημέρα, δε διαφέρει κατά 5% ή περισσότερο αυτής (άρθρο 169).

Η τιμή αυτή θα έχει εφαρμογή καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου μήνα.

**Παράδειγμα:** Την τιμή συναλλάγματος ενός νομίσματος της προτελευταίας Τετάρτης π.χ. 20-3-02 ή της επόμενης ημέρας, πρόκειται να εφαρμόσουμε μέχρι τις 30-4-02, εφόσον, συγκρινόμενη με την τιμή της τελευταίας Τετάρτης 27-3-02 δεν υπάρχει διαφορά  $\pm 5\%$  ή περισσότερο. Στην περίπτωση όμως που αυτή θα βρεθεί να διαφέρει κατά  $\pm 5\%$  ή περισσότερο, θα εφαρμοστεί η τιμή της τελευταίας Τετάρτης αντί εκείνης της προτελευταίας και μάλιστα από την αμέσως επόμενη Τετάρτη του επόμενου μήνα.

Η κατά τα παραπάνω οριζόμενα λαμβανόμενη τιμή συναλλάγματος συγκρίνεται καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου εφαρμογής της με τη βεβαιωμένη και δημοσιευμένη κάθε Τετάρτη ή την επόμενη ημέρα τιμή και εάν διαφέρει κατά  $\pm 5\%$  ή περισσότερο, τότε αντικαθίσταται από τη νέα τιμή η οποία αρχίζει να ισχύει την αμέσως επόμενη Τετάρτη ως τιμή συναλλάγματος μέχρι του τέλους του τρέχοντος μηνός.

Σε περίπτωση που κάποια Τετάρτη δε βεβαιωθεί η τιμή συναλλάγματος, ή εάν βεβαιωθεί, αλλά δε δημοσιευθεί την ίδια ή την επόμενη ημέρα, τότε ως βεβαιωθείσα τιμή θεωρείται εκείνη που

βεβαιώθηκε πιο πρόσφατα προ την εν λόγω Τετάρτης (άρθρο 171).

Ο Καν. 2454/1993 περιέχει διατάξεις εφαρμογής του Καν. 2913/1992, περί θεσπίσεως του Κοινοτικού τελωνειακού κώδικα (ΔΥΟ Τ10391/1918/Α0019/24-11-1993), ο δε κοινοτικός τελωνειακός κώδικας (2913/92), κοινοποιήθηκε με την ΔΥΟ Τ8324/2314/Α0019/14-12-1992.

Με την ΕΔΥΟ 1104968/50-ΟΕ/6-12-2000, ΠΟΛ. 1286 κοινοποιήθηκαν ορισμένες διατάξεις του Ν. 2842/2000, σχετικά με την εισαγωγή του ευρώ ως κοινής νομισματικής μονάδας και οδηγίες για την εφαρμογή τους, καθώς και οι σχετικοί Κανονισμοί 1103/97, 974/98, 975/98, 2866/98 και 1478/2000.

Ειδικότερα, με τον Καν. 2866/98 (άρθρο 1) όπως τροποποιήθηκε με τον Καν. 1478/2000, (που ισχύει από 1-1-1999), ορίζονται οι τιμές (αμετάκλητα) μετατροπής του ευρώ και των νομισμάτων των Κ-Μ που υιοθετούν το ευρώ (βλ. σχετικό πίνακα στο τέλος της παραγράφου αυτής).

**Συναλλαγές με Κ-Μ που βρίσκονται εκτός ζώνης του ευρώ ή με τρίτες χώρες.** Σχετικά με το θέμα αυτό σημειώνουμε τα εξής: Η διαδικασία προσδιορισμού της φορολογητέας βάσης Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών, που προβλέπεται από τον Κανονισμό (Ε.Κ.) 2454/93 (ισοτιμία προτελευταίας Τετάρτης προηγούμενου μήνα από το μήνα αναφοράς) ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ πλέον από 1.1.2001 για τιμολόγια, η αξία των οποίων αναγράφεται σε ΕΥΡΩ, εξακολουθεί όμως να ΙΣΧΥΕΙ και μετά την 1.1.2001 για τη μετατροπή σε ΕΥΡΩ, των αξιών που αφορούν σε τιμολόγια εκφρασμένα είτε σε Εθνικά Νομίσματα Τρίτων Χωρών (π.χ. Δολάριο Η.Π.Α., Γεν Ιαπωνίας, Λίρα Κύπρου, Κορώνα Νορβηγίας, Φράγκο Ελβετίας κλπ.) είτε σε Εθνικά Νομίσματα Κ-Μ της Ευρ. Ένωσης που βρίσκονται ΕΚΤΟΣ ζώνης του ΕΥΡΩ (π.χ. Λίρα Αγγλίας, Κορώνα Δανίας, Κορώνα Σουηδίας). Βλ. πιο κάτω πίνακα ισοτιμιών. Με την ΕΔΥΟ 1039907/1575/1888/0014Α/19-4-2000, ΠΟΛ. 1147, δόθηκε η νέα διεύθυνση της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων του Υπ. Οικονομικών, στο INTERNET, σχετικά με τις ισοτιμίες ξένων νομισμάτων για τον προσδιορισμό της φορολογητέας βάσης Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών, η οποία έχει ως εξής: [www.w.gsis.gov.gr](http://www.w.gsis.gov.gr), με τη διευκρίνιση ότι ακολούθως θα πρέπει να επιλεγεί ο "Οδηγός του Πολίτη" και στη συνέχεια το "Λοιπό Υλικό" όπου και βρίσκεται το υπομενού "Ισοτιμίες συναλλαγματος για το ΦΠΑ".

## Α. ΙΣΟΤΙΜΙΕΣ

## ΝΟΜΙΣΜΑ

ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΗΠ

ΛΙΡΑ ΑΓΓΛΙΑΣ

Β. ΙΡΛΑΝΔΙΑΣ

ΚΟΡΩΝΑ ΔΑΝΙ

ΚΟΡΩΝΑ ΣΟΥΕ

## Β. ΣΤΑΘΕΡΗ ΙΣΟ

1 ΕΥΡΩ = 340

1 ΕΥΡΩ = 200

1 ΕΥΡΩ = 0,7

1 ΕΥΡΩ = 190

1 ΕΥΡΩ = 1,9

1 ΕΥΡΩ = 5,94

## Α. ΙΣΟΤΙΜΙΕΣ

## ΝΟΜΙΣΜΑ

ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΗΠ

ΛΙΡΑ ΑΓΓΛΙΑΣ

Β. ΙΡΛΑΝΔΙΑΣ

ΚΟΡΩΝΑ ΔΑΝΙ

ΚΟΡΩΝΑ ΣΟΥΕ