ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2019/310 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 18ης Φεβρουαρίου 2019

με την οποία επιτρέπεται στην Πολωνία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, για το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας ([1]), και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 15 Μαΐου 2018, η Πολωνία ζήτησε άδεια να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προκειμένου να εφαρμοστεί μηχανισμός διαχωρισμού πληρωμών («το ειδικό μέτρο»). Το ειδικό μέτρο θα πρέπει να απαιτεί την προσθήκη ειδικής δήλωσης σύμφωνα με την οποία ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) πρέπει να καταβάλλεται στον δεσμευμένο λογαριασμό για τον ΦΠΑ του προμηθευτή για τιμολόγια τα οποία εκδίδονται σχετικά με τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενέχουν πιθανότητες απάτης, οι οποίες στην Πολωνία καλύπτονται εν γένει από τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης και από την εις ολόκληρον ευθύνη. Η Πολωνία ζήτησε το ειδικό μέτρο για περίοδο τριών ετών, από την 1η Ιανουαρίου 2019 έως την 31η Δεκεμβρίου 2021.

(2) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα της Πολωνίας στα άλλα κράτη μέλη, με επιστολές της 3ης Σεπτεμβρίου 2018. Με επιστολή της 4ης Σεπτεμβρίου 2018, η Επιτροπή ενημέρωσε την Πολωνία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

(3) Η Πολωνία έχει ήδη λάβει πολυάριθμα μέτρα για την καταπολέμηση της απάτης. Καθιέρωσε τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης και της εις ολόκληρον ευθύνης του προμηθευτή και του πελάτη, τον τυποποιημένο φάκελο ελέγχου, αυστηρότερους κανόνες για την εγγραφή στο μητρώο ΦΠΑ και τη διαγραφή από το μητρώο ΦΠΑ των υποκειμένων στον φόρο, περισσότερους λογιστικούς ελέγχους, μεταξύ άλλων), εντούτοις θεωρεί ότι τα μέτρα αυτά εξακολουθούν να είναι ανεπαρκή για τον αποκλεισμό της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

(4) Η άποψη της Πολωνίας είναι ότι η εφαρμογή του ειδικού μέτρου θα εξαλείψει την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ. Δεδομένου ότι, σύμφωνα με τον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών, το ποσό του ΦΠΑ που κατατίθεται σε χωριστό λογαριασμό για τον ΦΠΑ του προμηθευτή (υποκειμένου στον φόρο) είναι δυνατόν να χρησιμοποιείται μόνον για περιορισμένους σκοπούς, δηλαδή για την πληρωμή της οφειλής ΦΠΑ στη φορολογική αρχή ή την πληρωμή του ΦΠΑ για τιμολόγια που λαμβάνονται από προμηθευτές, διασφαλίζεται καλύτερα ότι οι φορολογικές αρχές θα εισπράττουν ολόκληρο το ποσό του ΦΠΑ που θα έπρεπε να μεταφέρει ο υποκείμενος στον φόρο στο Δημόσιο Ταμείο.

(5) Η Πολωνία καθιέρωσε τον προαιρετικό μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών την 1η Ιουλίου 2018. Η Πολωνία θεωρεί ότι σε τομείς που είναι ιδιαίτερα εκτεθειμένοι στην απάτη στον τομέα του ΦΠΑ θα πρέπει να καθιερωθεί το ειδικό μέτρο. Οι τομείς αυτοί είναι κλάδοι της οικονομίας όπως η χαλυβουργία, τα απομέταλλα, τα ηλεκτρονικά, ο χρυσός, τα μη σιδηρούχα μέταλλα, τα καύσιμα και οι πλαστικές ύλες. Οι τομείς αυτοί στην Πολωνία εμπίπτουν εν γένει στον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης και στην εις ολόκληρον ευθύνη του προμηθευτή και του πελάτη.

(6) Το ειδικό μέτρο θα ισχύει για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που απαριθμούνται στο παράρτημα μεταξύ υποκειμένων στον φόρο, τις παραδόσεις και παροχές μεταξύ επιχειρήσεων (B2B), και θα καλύπτει μόνο ηλεκτρονικές τραπεζικές μεταφορές.

(7) Σε περίπτωση πλεονάσματος του φόρου εισροών σε σχέση με τον φόρο εκροών που αναγνωρίζεται από τον προμηθευτή στη δήλωση ΦΠΑ ως επιστρεπτέο ποσό, η επιστροφή αυτή πραγματοποιείται συνήθως εντός 60 ημερών στον κανονικό λογαριασμό του προμηθευτή. Ωστόσο, η Πολωνία ενημέρωσε την Επιτροπή ότι για τις πράξεις που υπάγονται στο ειδικό μέτρο, κατόπιν αιτήματος του προμηθευτή που διαθέτει δεσμευμένο λογαριασμό για τον ΦΠΑ, η επιστροφή θα πραγματοποιείται εντός 25 ημερών.

(8) Οι προμηθευτές δεν θα επιβαρυνθούν με κόστος ανοίγματος και λειτουργίας τραπεζικού λογαριασμού για τον ΦΠΑ, διότι ο λογαριασμός για τον ΦΠΑ θα παρέχεται από την τράπεζα χωρίς προμήθειες ή τέλη.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

(9) Το ειδικό μέτρο θα εφαρμόζεται σε όλους τους προμηθευτές, συμπεριλαμβανομένων των μη εγκατεστημένων στην Πολωνία προμηθευτών, καθώς πρέπει να διαθέτουν τραπεζικό λογαριασμό που να λειτουργεί σύμφωνα με την πολωνική νομοθεσία για τον τραπεζικό τομέα. Σε αυτό το πλαίσιο, η Πολωνία επιβεβαίωσε ότι οι προμηθευτές δεν θα επιβαρύνονται με πρόσθετο κόστος όσον αφορά την υποχρέωση ανοίγματος τραπεζικού λογαριασμού στην Πολωνία, διότι οι εν λόγω προμηθευτές θα μπορούν να ανοίγουν και να διατηρούν δωρεάν τραπεζικό λογαριασμό στην Πολωνία για πληρωμές ΦΠΑ.

(10) Το ειδικό μέτρο, όπως προβλέπεται από την Πολωνία, δεν θα επιβάλει σημαντικές αλλαγές για τους προμηθευτές. Το σύστημα ήδη λειτουργεί σε εθελοντική βάση από την 1η Ιουλίου 2018 και οι υποκείμενοι στον φόρο είχαν τη δυνατότητα να εξοικειωθούν με αυτό.

(11) Η άποψη της Επιτροπής είναι ότι το ειδικό μέτρο για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενέχουν πιθανότητες απάτης μπορεί να αποφέρει ουσιαστικά αποτελέσματα στην καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Οι παρεκκλίσεις χορηγούνται συνήθως για περιορισμένο χρονικό διάστημα. Επομένως, το ειδικό μέτρο που ζήτησε η Πολωνία θα πρέπει να επιτραπεί από την 1η Μαρτίου 2019 έως τις 28 Φεβρουαρίου 2022.

(12) Δεδομένου του καινοφανούς χαρακτήρα και του ευρέος πεδίου εφαρμογής του ειδικού μέτρου, είναι σημαντικό να εξασφαλιστεί η απαιτούμενη συνέχεια. Ειδικότερα, η συνέχεια αυτή χρειάζεται να εστιάσει στις επιπτώσεις του ειδικού μέτρου στο επίπεδο της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και στους υποκείμενους στον φόρο (σχετικά με τις επιστροφές ΦΠΑ, τον διοικητικό φόρτο, το κόστος για τους υποκείμενους στον φόρο, μεταξύ άλλων). Ως εκ τούτου, η Πολωνία θα πρέπει να υποβάλει έκθεση σχετικά με τις επιπτώσεις του ειδικού μέτρου 18 μήνες μετά την έναρξη ισχύος του ειδικού μέτρου στην Πολωνία.

(13) Το ειδικό μέτρο δεν θα έχει αρνητική επίπτωση στα συνολικά φορολογικά έσοδα που εισπράττονται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στην Πολωνία να εισαγάγει ειδική δήλωση για την πληρωμή του ΦΠΑ σε χωριστό και δεσμευμένο τραπεζικό λογαριασμό για τον ΦΠΑ του προμηθευτή, ανοιγμένο στην Πολωνία, για τιμολόγια τα οποία εκδίδονται σχετικά με παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που απαριθμούνται στο παράρτημα της παρούσας απόφασης μεταξύ υποκειμένων στον φόρο, εφόσον οι πληρωμές για τις παραδόσεις και τις παροχές πραγματοποιούνται με ηλεκτρονικές τραπεζικές μεταφορές.

Άρθρο 2

Η Πολωνία κοινοποιεί στην Επιτροπή το εθνικό μέτρο που αναφέρεται στο άρθρο 1.

Εντός 18 μηνών από την έναρξη ισχύος του μέτρου που αναφέρεται στο άρθρο 1 στην Πολωνία, η Πολωνία υποβάλλει στην Επιτροπή έκθεση σχετικά με τις συνολικές επιπτώσεις του μέτρου στο επίπεδο της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και στους ενδιαφερόμενους υποκείμενους στον φόρο.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Μαρτίου 2019 έως τις 28 Φεβρουαρίου 2022.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Δημοκρατία της Πολωνίας.

Βρυξέλλες, 18 Φεβρουαρίου 2019.

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

N. BĂDĂLĂU

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Κατάλογος παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών που εμπίπτουν στο άρθρο 1

Το άρθρο 1 εφαρμόζεται στις ακόλουθες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που περιγράφονται σύμφωνα με την πολωνική ταξινόμηση προϊόντων και υπηρεσιών (PKWiU):

Στοιχείο	PKWiU	Ονομασία αγαθών (ομάδα αγαθών)/Ονομασία υπηρεσιών (ομάδα υπηρεσιών)
1	24.10.12.0	Σιδηροκράματα
2	24.10.14.0	Σφαιρίδια και σκόνη από ακατέργαστο χυτοσίδηρο, κατοπτρικός ακατέργαστος χυτοσίδηρος ή χάλυβας
3	24.10.31.0	Πλατιά προϊόντα έλασης μη κραματοποιημένου χάλυβα, που έχει υποστεί μόνο θερμή έλαση, με πλάτος >= 600 mm
4	24.10.32.0	Πλατιά προϊόντα έλασης μη κραματοποιημένου χάλυβα, που που έχει υποστεί μόνο θερμή έλαση, με πλάτος < 600 mm
5	24.10.35.0	Πλατιά προϊόντα έλασης από άλλο κραματοποιημένο χάλυβα, που έχει υποστεί μόνο θερμή έλαση, με πλάτος >= 600 mm, εκτός προϊόντων από πυριτιούχο χάλυβα για ηλεκτρικές εφαρμογές
6	24.10.36.0	Πλατιά προϊόντα έλασης από άλλο κραματοποιημένο χάλυβα, που που έχει υποστεί μόνο θερμή έλαση, με πλάτος < 600 mm, εκτός προϊόντων από πυριτιούχο χάλυβα για ηλεκτρικές εφαρμογές
7	24.10.41.0	Πλατιά προϊόντα έλασηςμη κραματοποιημένου χάλυβα, που έχει υποστεί μόνο ψυχρή έλαση, με πλάτος >= 600 mm
8	24.10.43.0	Πλατιά προϊόντα έλασης μη κραματοποιημένου χάλυβα, που έχει υποστεί μόνο ψυχρή έλαση, με πλάτος >= 600 mm, εκτός προϊόντων από πυριτιούχο χάλυβα για ηλεκτρικές εφαρμογές
9	24.10.51.0	Πλατιά προϊόντα έλασης μη κραματοποιημένου χάλυβα, με πλάτος >= 600 mm, επενδυμένα, επιμεταλλωμένα ή επικαλυμμένα
10	24.10.52.0	Πλατιά προϊόντα έλασης από άλλο κραματοποιημένο χάλυβα, με πλάτος >= 600 mm, επενδυμένα, επιμεταλλωμένα ή επικαλυμμένα
11	24.10.61.0	Δοκοί και ράβδοι, με θερμή έλαση, σε ακανόνιστα περιελιγμένα πηνία, από μη κραματοποιημένο χάλυβα
12	24.10.62.0	Άλλοι δοκοί και ράβδοι από χάλυβα, που έχουν απλώς σφυρηλατηθεί, ελαθεί ή διελαθεί σε θερμή κατάσταση, καθώς και εκείνες που έχουν υποστεί στρίψιμο μετά την έλαση
13	24.10.65.0	Δοκοί και ράβδοι, με θερμή έλαση, σε ακανόνιστα περιελιγμένα πηνία, από άλλους κραματοποιημένους χάλυβες
14	24.10.66.0	Άλλες δοκοί και ράβδοι από άλλους κραματοποιημένους χάλυβες, που έχουν απλώς σφυρηλατηθεί, υποστεί θερμή έλαση, ολκή ή διέλαση, καθώς και εκείνες που έχουν υποστεί στρίψιμο μετά την έλαση
15	24.10.71.0	Μορφοράβδοι, που έχουν απλώςυποστεί θερμή έλαση, ολκή ή διέλαση, από μη κραματοποιημένο χάλυβα
16	24.10.73.0	Μορφοράβδοι, που έχουν απλώς υποστεί θερμή έλαση, ολκή ή διέλαση, από άλλους κραματοποιημένους χάλυβες
17	24.31.10.0	Ράβδοι (δοκοί) ψυχρής ολκής και πλήρη είδη με συγκεκριμένη μορφή από μη κραματοποιημένο χάλυβα
18	24.31.20.0	Ράβδοι (δοκοί) ψυχρής ολκής και πλήρη είδη με συγκεκριμένη μορφή από κραματοποιημένο χάλυβα, εκτός από ανοξείδωτο χάλυβα
19	24.32.10.0	Επίπεδα φύλλα ψυχρής έλασης από χάλυβα, μη επιχρισμένα, με πλάτος < 600 mm
20	24.32.20.0	Επίπεδα φύλλα ψυχρής έλασης από χάλυβα, επενδυμένα, επιμεταλλωμένα ή επικαλυμμένα, με πλάτος < 600 mm

Στοιχείο	PKWiU	Ονομασία αγαθών (ομάδα αγαθών)/Ονομασία υπηρεσιών (ομάδα υπηρεσιών)
21	24.33.11.0	Μορφοράβδοι που έχουν υποστεί μορφοποίηση ή δίπλωση σε ψυχρή κατάσταση από μη κραματοποιημένο χάλυβα
22	24.33.20.0	Λαμαρίνες με νευρώσεις από μη κραματοποιημένο χάλυβα
23	24.34.11.0	Σύρμα ψυχρής ολκής από μη κραματοποιημένο χάλυβα
24	24.41.10.0	Ακατέργαστος άργυρος ή σε ημικατεργασμένη μορφή ή σε σκόνη
25	ex 24.41.20.0	Ακατέργαστος χρυσός ή σε ημικατεργασμένη μορφή ή σε σκόνη, εκτός του επενδυτικού χρυσού κατά την έννοια του άρθρου 121 του νόμου, ο οποίος υπάγεται στο στοιχείο 27
26	24.41.30.0	Ακατέργαστος λευκόχρυσος ή σε ημικατεργασμένη μορφή ή σε σκόνη
27	Ανεξαρτήτως του συμβόλου PKWiU	Επενδυτικός χρυσός κατά την έννοια του άρθρου 121 του νόμου
28	ex 24.41.40.0	Κοινά μέταλλα ή άργυρος, επιχρυσωμένα, σε ημικατεργασμένη μορφή - αποκλειστικά άργυρος, επιχρυσωμένος, σε ημικατεργασμένη μορφή
29	ex 24.41.50.0	Κοινά μέταλλα επαργυρωμένα, και κοινά μέταλλα, άργυρος ή χρυσός, επιπλατινωμένα, σε ημικατεργασμένη μορφή — αποκλειστικά επιχρυσωμένα και επαργυρωμένα, σε ημικατεργασμένη μορφή
30	24.42.11.0	Αλουμίνιο (αργίλιο), ακατέργαστο
31	24.43.11.0	Μόλυβδος, ακατέργαστος
32	24.43.12.0	Ψευδάργυρος, ακατέργαστος
33	24.43.13.0	Κασσίτερος, ακατέργαστος
34	24.44.12.0	Μη καθαρισμένος χαλκός· άνοδοι από χαλκό για ηλεκτρολυτικό καθαρισμό
35	24.44.13.0	Καθαρισμένος χαλκός και κράματα χαλκού, ακατέργαστα· μητρικά κράματα χαλκού
36	24.44.21.0	Σκόνες και ψήγματα χαλκού
37	24.44.22.0	Δοκοί, ράβδοι και μορφοράβδοι, από χαλκό
38	24.44.23.0	Σύρμα από χαλκό
39	24.45.11.0	Ακατέργαστο νικέλιο
40	ex 24.45.30.0	Άλλα μη σιδηρούχα μέταλλα και προϊόντα αυτών· κεραμομεταλλουργικές ενώσεις· στάχτες και υπολείμματα, που περιέχουν μέταλλα και μεταλλικές ενώσεις – αποκλειστικά απορρίμματα και υπολείμματα μη πολύτιμων μετάλλων
41	ex 26.11.30.0	Ηλεκτρονικά ολοκληρωμένα κυκλώματα — αποκλειστικά επεξεργαστές
42	ex 26.20.11.0	Φορητές μηχανές επεξεργασίας πληροφοριών, βάρους <= 10 kg, όπως είναι οι υπολογιστές των τύπων «laptop» και «notebook», υπολογιστές χειρός (όπως οι υπολογιστές τύπου «notebook») και παρόμοια είδη — αποκλειστικά φορητοί υπολογιστές όπως ταμπλέτες, υπολογιστές των τύπων «notebook» και «laptop»
43	ex 26.30.22.0	Κυψελοειδή τηλέφωνα ή άλλα ασύρματα δίκτυα — μόνο κινητά τηλέφωνα, συμπεριλαμβανομένων των έξυπνων τηλεφώνων
44	ex 26.40.60.0	Χειριστήρια (κονσόλες) βιντεοπαιχνιδιών (όπως αυτά που χρησιμοποιούνται με συσκευή τηλεόρασης ή έχουν αυτόνομη οθόνη) και άλλες συσκευές παιχνιδιών ικανοτήτων ή τύχης με ηλεκτρονική οθόνη — εκτός από μέρη και εξαρτήματα

Στοιχείο	PKWiU	Ονομασία αγαθών (ομάδα αγαθών)/Ονομασία υπηρεσιών (ομάδα υπηρεσιών)
45	ex 32.12.13.0	Κοσμήματα και μέρη αυτών, καθώς και άλλα/κοσμήματα και μέρη αυτών, από χρυσό και αργυρό ή επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα — αποκλειστικά μέρη κοσμημάτων και μέρη άλλων κοσμημάτων από χρυσό, άργυρο και πλατίνα, δηλαδή μη πλήρη ή ατελείωτα κοσμήματα και διακριτά μέρη κοσμημάτων συμπεριλαμβανομένων αυτών που είναι καλυμμένα ή επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα
46	38.11.49.0	Αχρηστευμένα είδη, εκτός σκαφών και πλωτών κατασκευών, για αποσυναρμολόγηση
47	38.11.51.0	Απορρίμματα από γυαλί
48	38.11.52.0	Απόβλητα από χαρτί και χαρτόνι
49	38.11.54.0	Άλλα απόβλητα από ελαστικό
50	38.11.55.0	Απόβλητα πλαστικών υλών
51	38.11.58.0	Απόβλητα που περιέχουν μέταλλα, εκτός των επικίνδυνων αποβλήτων
52	38.12.26.0	Επικίνδυνα μεταλλικά απόβλητα
53	38.12.27	Απορρίμματα και ελαττωματικά ηλεκτρικά στοιχεία και συσσωρευτές· χρησιμοποιημένα γαλβανικά στοιχεία και συστοιχίες (ηλεκτρικές στήλες) και ηλεκτρικοί συσσωρευτές
54	38.32.2	Μεταλλικές δευτερογενείς πρώτες ύλες
55	38.32.31.0	Δευτερογενείς πρώτες ύλες γυαλιού
56	38.32.32.0	Δευτερογενείς πρώτες ύλες χαρτιού και χαρτονιού
57	38.32.33.0	Δευτερογενείς πρώτες ύλες πλαστικού
58	38.32.34.0	Δευτερογενείς πρώτες ύλες ελαστικού
59	24.20.11.0	Σωλήνες κάθε είδους των τύπων που χρησιμοποιούνται για αγωγούς πετρελαίου ή φυσικού αερίου, χωρίς συγκόλληση, από χάλυβα
60	24.20.12.0	Σωλήνες κάθε είδους για την κάλυψη των τοιχωμάτων των φρεάτων ή για την άντληση και διατρητικά στελέχη, των τύπων που χρησιμοποιούνται για την εξαγωγή πετρελαίου ή φυσικού αερίου, χωρίς συγκόλληση, από χάλυβα
61	24.20.13.0	Άλλοι σωλήνες κυκλικής διατομής, από χάλυβα
62	24.20.31.0	Σωλήνες κάθε είδους των τύπων που χρησιμοποιούνται για τους αγωγούς πετρελαίου ή φυσικού αερίου, συγκολλημένοι, με εξωτερική διάμετρο <= 406,4 mm, από χάλυβα
63	24.20.33.0	Σωλήνες κυκλικής διατομής, συγκολλημένοι, με εξωτερική διάμετρο <= 406,4 mm, από χάλυβα
64	24.20.34.0	Σωλήνες μη κυκλικής διατομής, συγκολλημένοι, με εξωτερική διάμετρο <= 406,4 mm, από χάλυβα
65	24.20.40.0	Εξαρτήματα σωληνώσεων από χάλυβα, μη χυτευτά
66	ex 25.11.23.0	Άλλες κατασκευές και μέρη κατασκευών, λαμαρίνες, ράβδοι, γωνίες, μορφοράβδοι και παρόμοια είδη, από σίδηρο, χάλυβα ή αλουμίνιο – μόνο από χάλυβα
67	ex 25.93.13.0	Μεταλλικά υφάσματα, πλέγματα, δικτυωτά και υλικά περίφραξης από σύρμα σιδήρου, χάλυβα ή χαλκού· τεταμένα φύλλα μετάλλου από σίδηρο, χάλυβα ή χαλκό – μόνο από χάλυβα
68		Βενζίνη για κινητήρες, πετρέλαιο ντίζελ, καύσιμο φυσικό αέριο – κατά την έννοια των διατάξεων περί ειδικών φόρων κατανάλωσης
69		Πετρέλαιο θέρμανσης και λιπαντικά λάδια — κατά την έννοια των διατάξεων περί ειδικών φόρων κατανάλωσης

Στοιχείο	PKWiU	Ονομασία αγαθών (ομάδα αγαθών)/Ονομασία υπηρεσιών (ομάδα υπηρεσιών)
70	ex 10.4	Ζωικά και φυτικά έλαια και λίπη — αποκλειστικά κραμβέλαιο
71	ex 20.59.12.0	Γαλακτώματα για ευαισθητοποίηση των επιφανειών προς χρήση στη φωτογραφία· χημικά παρασκευάσματα προς χρήση στη φωτογραφία, που δεν κατατάσσονται αλλού (π.δ.κ.α.) — αποκλειστικά τόνερ χωρίς κεφαλή εκτύπωσης για αυτόματες μηχανές επεξεργασίας δεδομένων.
72	ex 20.59.30.0	Μελάνη για γραφομηχανές, μελάνη σχεδίασης και άλλες μελάνες — αποκλειστικά δοχεία μελάνης χωρίς κεφαλή εκτύπωσης για αυτόματες μηχανές επεξεργασίας δεδομένων
73	ex 22.21.30.0	Πλάκες, φύλλα, μεμβράνες, λεπτά φύλλα, λωρίδες και πλαστικές λωρίδες, μη ενισχυμένες ούτε με απανωτές στρώσεις ούτε συνδυασμένες με άλλα υλικά
74	ex 26.20.21.0	Μονάδες μνήμης — αποκλειστικά οδηγοί σκληρού δίσκου (HDD)
75	ex 26.20.22.0	Συσκευές αποθήκευσης σε στερεά κατάσταση — αποκλειστικά οδηγοί στερεάς κατάστασης (SSD)
76	ex 26.70.13.0	Ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές και ψηφιακές βιντεοκάμερες — αποκλειστικά ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές
77	ex 28.23.26.0	Μέρη και εξαρτήματα για φωτοαντιγραφικά — αποκλειστικά δοχεία μελάνης και κεφαλές εκτύπωσης για εκτυπωτές για μηχανές αυτόματης επεξεργασίας δεδομένων, τόνερ με κεφαλή εκτύπωσης για εκτυπωτές για μηχανές αυτόματης επεξεργασίας δεδομένων
78	ex 58.29.11.0	Συσκευασίες λογισμικού λειτουργικών συστημάτων – αποκλειστικά οδηγοί στερεάς κατάστασης (SSD)
79	ex 58.29.29.0	Άλλες συσκευασίες λογισμικού – αποκλειστικά οδηγοί στερεάς κατάστασης (SSD)
80	ex 59.11.23.0	Άλλα βίντεο και βιντεοεγγραφές σε δίσκους, μαγνητικές ταινίες και παρόμοια μέσα αποθήκευσης — αποκλειστικά οδηγοί στερεάς κατάστασης (SSD)
81	Ανεξαρτήτως του συμβόλου PKWiU	Υπηρεσίες μεταβίβασης δικαιωμάτων εκπομπής αερίων του θερμοκηπίου που αναφέρονται στον νόμο της 12ης Ιουνίου 2015 σχετικά με το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων του θερμοκηπίου (Επίσημη Εφημερίδα 2017, σημείο 568)
82	41.00.30.0	Κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (εργασίες για την κατασκευή νέων κτιρίων, την ανακατασκευή ή την ανακαίνιση υφιστάμενων κτιρίων)
83	41.00.40.0	Κατασκευαστικές εργασίες για μη οικιστικά κτίρια (εργασίες για την κατασκευή νέων κτιρίων, την ανακατασκευή ή την ανακαίνιση υφιστάμενων κτιρίων)
84	42.11.20.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή αυτοκινητοδρόμων, δρόμων, οδών και άλλων αμαξιτών οδών ή πεζοδρόμων και την κατασκευή διαδρόμων αεροδρομίων
85	42.12.20.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή σιδηροδρομικών γραμμών και υπόγειων σιδηροδρόμων
86	42.13.20.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή γεφυρών και σηράγγων
87	42.21.21.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή αγωγών μεταφοράς
88	42.21.22.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή δικτύων διανομής, συμπεριλαμβανομένων των βοηθητικών εργασιών
89	42.21.23.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή συστημάτων άρδευσης (τάφρων), τροφοδοτικών και δευτερευόντων αγωγών ύδρευσης, μονάδων επεξεργασίας νερού και μονάδων επεξεργασίας λυμάτων και αντλιοστασίων
90	42.21.24.0	Εργασίες διάνοιξης φρεάτων και υδροληψίας και εγκατάστασης σηπτικών δεξαμενών
91	42.22.21.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή τηλεπικοινωνιακών γραμμών και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας

Στοιχείο	PKWiU	Ονομασία αγαθών (ομάδα αγαθών)/Ονομασία υπηρεσιών (ομάδα υπηρεσιών)
92	42.22.22.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή τηλεπικοινωνιακών γραμμών και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας
93	42.22.23.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας
94	42.91.20.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή αποβαθρών, λιμένων, φραγμάτων, υδατοφρακτών (κλεισιάδων) και συναφών υδρομηχανικών εγκαταστάσεων
95	42.99.21.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή εγκαταστάσεων παραγωγής και εξόρυξης
96	42.99.22.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή σταδίων και αθλητικών γηπέδων
97	42.99.29.0	Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για την κατασκευή άλλων κατασκευών πολιτικού μηχανικού
98	43.11.10.0	Εργασίες κατεδάφισης κτιρίων
99	43.12.11.0	Εργασίες προετοιμασίας εργοταξίου για κατασκευή, εκτός από χωματουργικές εργασίες
100	43.12.12.0	Χωματουργικές εργασίες: εργασίες εκσκαφής, εκσκαφής τάφρων και μετακίνησης γαιών
101	43.13.10.0	Εργασίες εκσκαφής και γεωτρήσεων γεωλόγου μηχανικού
102	43.21.10.1	Εργασίες κατασκευής ηλεκτρικών εγκαταστάσεων ασφάλειας
103	43.21.10.2	Εργασίες κατασκευής άλλων ηλεκτρικών εγκαταστάσεων
104	43.22.11.0	Εργασίες που περιλαμβάνουν την εκτέλεση υδραυλικών και αποχετευτικών εργασιών
105	43.22.12.0	Εργασίες εγκατάστασης συστημάτων θέρμανσης, αερισμού και κλιματισμού
106	43.22.20.0	Εργασίες κατασκευής εγκαταστάσεων φυσικού αερίου
107	43.29.11.0	Εργασίες μόνωσης
108	43.29.12.0	Τοποθέτηση περίφραξης
109	43.29.19.0	Άλλες εργασίες εγκαταστάσεων π.δ.κ.α.
110	43.31.10.0	Εργασίες επίχρισης κονιαμάτων
111	43.32.10.0	Εργασίες ξυλουργικών εγκαταστάσεων
112	43.33.10.0	Εργασίες διάστρωσης δαπέδων και επένδυσης τοίχων
113	43.33.21.0	Εργασίες τοποθέτησης (κεραμικών) πλακιδίων Terrazzo, μαρμάρου, γρανίτη ή σχιστόλιθου σε δάπεδα και τοίχους
114	43.33.29.0	Άλλες εργασίες διάστρωσης δαπέδων και επένδυσης τοίχων [συμπεριλαμβανομένης της τοποθέτησης χαρτιού τοιχοστρωσίας (ταπετσαρίας)], π.δ.κ.α.
115	43.34.10.0	Εργασίες χρωματισμών
116	43.34.20.0	Υαλοτεχνικές εργασίες
117	43.39.11.0	Εργασίες διακόσμησης
118	43.39.19.0	Εργασίες που περιλαμβάνουν την εκτέλεση άλλων εργασιών τελειώματος, π.δ.κ.α.
119	43.91.11.0	Εργασίες κατασκευής στεγών

Στοιχείο	PKWiU	Ονομασία αγαθών (ομάδα αγαθών)/Ονομασία υπηρεσιών (ομάδα υπηρεσιών)
120	43.91.19.0	Άλλες εργασίες κατασκευής στεγών
121	43.99.10.0	Εργασίες εγκατάστασης στεγανής και αδιάβροχης μόνωσης
122	43.99.20.0	Εργασίες συναρμολόγησης και αποσυναρμολόγησης ικριωμάτων
123	43.99.30.0	Εργασίες κατασκευής θεμελιώσεων, συμπεριλαμβανομένης της έμπηξης πασσάλων
124	43.99.40.0	Εργασίες σκυροδέματος
125	43.99.50.0	Εργασίες ανέγερσης χαλύβδινων κατασκευών
126	43.99.60.0	Εργασίες ανέγερσης οπτοπλινθοδομών και λιθοδομών
127	43.99.70.0	Εργασίες συναρμολόγησης και ανέγερσης προκατασκευασμένων κατασκευών
128	43.99.90.0	Εργασίες που περιλαμβάνουν την εκτέλεση άλλων εξειδικευμένων εργασιών, π.δ.κ.α.
129	05.10.10.0	Λιθάνθρακας
130	05.20.10.0	Λιγνίτης
131	19.10.10.0	Οπτάνθρακας και ημιοπτάνθρακας από λιθάνθρακα, λιγνίτη ή τύρφη· άνθρακας αποστακτικού κέρατος
132	19.20.11.0	Μπρικέτες και παρόμοια στερεά καύσιμα που παράγονται από τον άνθρακα
133	19.20.12.0	Μπρικέτες και παρόμοια στερεά καύσιμα που παράγονται από τον λιγνίτη
134	ex 26.70.13.0	Ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές για φωτογραφία και ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές – αποκλειστικά ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές
135	26.40.20.0	Τηλεοπτικοί δέκτες, σε συνδυασμό με ή χωρίς ραδιοφωνικούς δέκτες ή συσκευές εγγραφής ή αναπαραγωγής ήχου ή εικόνας
136	26.20.1	Υπολογιστές και άλλες αυτόματες μηχανές επεξεργασίας δεδομένων
137	30.91.20.0	Μέρη και εξαρτήματα μοτοσυκλετών και πλευρικών καλαθιών μοτοσυκλετών
138	27.20.2	Ηλεκτρικοί συσσωρευτές και μέρη τους
139	28.11.41.0	Μέρη κινητήρων εσωτερικής καύσης στους οποίους η ανάφλεξη γίνεται με σπινθηριστή, εκτός από μέρη για κινητήρες αεροσκαφών
140	ex 29.31.10.0	Διατάξεις καλωδίων ανάφλεξης και άλλες συρμάτινες διατάξεις από σύρματα των τύπων που χρησιμοποιούνται σε οχήματα, αεροσκάφη ή πλοία – αποκλειστικά διατάξεις καλωδίων ανάφλεξης και άλλες συρμάτινες διατάξεις των τύπων που χρησιμοποιούνται σε οχήματα
141	29.31.21.0	Σπινθηριστές (μπουζί)· μαγνητοηλεκτρικές συσκευές ανάφλεξης· δυναμομαγνητοηλεκτρικές συσκευές· μαγνητικοί σφόνδυλοι· διανομείς· πηνία ανάφλεξης
142	29.31.22.0	Κινητήρες εκκίνησης και εκκινητές-γεννήτριες διπλής χρήσης· άλλες γεννήτριες και άλλος εξοπλισμός για κινητήρες με ανάφλεξη
143	29.31.23.0	Ηλεκτρικός εξοπλισμός σηματοδότησης, υαλοκαθαριστήρες, ηλεκτρικές διατάξεις για τη διάλυση του πάγου και του αχνού για μηχανοκίνητα οχήματα
144	29.31.30.0	Μέρη άλλου ηλεκτρικού εξοπλισμού για μηχανοκίνητα οχήματα
145	29.32.20.0	Ζώνες ασφαλείας, αερόσακοι και μέρη και εξαρτήματα αμαξωμάτων
146	29.32.30.0	Μέρη και εξαρτήματα για μηχανοκίνητα οχήματα π.δ.κ.α., εκτός από μοτοσυκλέτες
147	45.31.1	Υπηρεσίες εμπορίας ανταλλακτικών και εξαρτημάτων μηχανοκίνητων οχημάτων, εκτός από μοτοσυκλέτες

Στοιχείο	PKWiU	Ονομασία αγαθών (ομάδα αγαθών)/Ονομασία υπηρεσιών (ομάδα υπηρεσιών)
148	45.32.1	Υπηρεσίες εξειδικευμένων καταστημάτων λιανικού εμπορίου ανταλλακτικών και εξαρτημάτων μηχανοκίνητων οχημάτων, εκτός από μοτοσυκλέτες
149	45.32.2	Άλλες υπηρεσίες λιανικού εμπορίου ανταλλακτικών και εξαρτημάτων μηχανοκίνητων οχημάτων, εκτός από μοτοσυκλέτες
150	ex 45.40.10.0	Υπηρεσίες χονδρικού εμπορίου μοτοσυκλετών και συναφών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων — αποκλειστικά πώληση ανταλλακτικών και εξαρτημάτων για μοτοσυκλέτες
151	ex 45.40.20.0	Υπηρεσίες εξειδικευμένων καταστημάτων λιανικού εμπορίου μοτοσυκλετών και συναφών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων — αποκλειστικά πώληση ανταλλακτικών και εξαρτημάτων για μοτοσυκλέτες
152	ex 45.40.30.0	Άλλες υπηρεσίες λιανικού εμπορίου μοτοσυκλετών και συναφών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων — αποκλειστικά λιανική πώληση ανταλλακτικών και εξαρτημάτων για μοτοσυκλέτες