

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: α). Η παραμείνση των κυριοτέρων
φόρων κληρονομίου και η απόδοση αυ-
τών στο Δημόσιο.

β). Φόρος Προβιθέμενης Αξίας.
(ΓΕΝΙΚΑ).



ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
Τόφιας Κων/νος

ΠΑΤΡΑ

ΑΦΙΟΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	1117
----------------------	------

Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

Στην εργασία αυτή γίνεται μια πλήρη, λεπτομερή και αναλυτική αναφορά, στην έννοια, στην φύση και στην διαδικασία παρακράτησης των κυριότερων φόρων και χαρτοσήμου και απόδοση αυτών στο δημόσιο.

Μέσα στην εργασία αυτή γίνεται ανάπτυξη του ορισμού του Φ.Π.Α. και στη σχέση του μ' άλλες μορφές φορολογίας.

Στην παρούσα εργασία, θα προσπαθήσουμε να αναφέρουμε όσο πιο αναλυτικά γίνεται τις παραπάνω έννοιες, έτσι ώστε να γίνονται κατανοητές από τον οποιοδήποτε αναγνώστη, που θέλει να ασχοληθεί μ' αυτά τα θέματα.

Στόχος μας είναι να μπορέσουμε να πετύχουμε τον σκοπό αυτό.

Οι σπουδαστές του Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

1. Πάλλας Γιάννης
2. Γρανίτσας Γιώργος
3. Τζιούγκλη Ειρήνη

Εισηγητής Τόγιας Κων/νος

Έννοια, φύση και σκοπός του φόρου

Λειτουργίες του φόρου

Φόρος: Ονομάζεται το ποσό εκείνο που καταβάλλει ο πολίτης υποχρεωτικά στο κράτος, για να συνεισφέρει ανάλογα με τις δυνάμεις του στα δημόσια βάρη, ανάλογα δε με τις οικονομικές του δυνατότητες.

Φορολογούμενη ύλη: Είναι το κομμάτι εκείνο του εισοδήματος που πρέπει να φορολογηθεί.

Φορολογία: Είναι η ενέργεια με την οποία επιβάλλεται φόρος. ή γέλος ή δικαίωμα, ή δασμός, ή συνεισφορά, ή εν γένει ένα οικονομικό βάρος σε πρόσωπο ή περιουσία (κεφαλαίου ή εισοδήματος ή δαπάνης προσώπου) από την νομοθετική εξουσία που έχουν σαν σκοπό τα βάρη αυτά να προσδιορίζουν έσοδα στο Κράτος ή στα διάφορα Ν.Π.Δ.Δ.

Οι κυριότερες και βασικότερες λειτουργίες του φόρου είναι οι εξής:

1. Οικονομική Λειτουργία
2. Κοινωνική Λειτουργία
3. Ταμειευτική Λειτουργία

Αναλυτικότερα ο φόρος μπορεί να λειτουργήσει είτε σαν ταμιακός (δημοσιονομικός) στοχεύοντας στο συμφέρον του Δήμου Ταμείου, είτε σαν κοινωνικοπολιτικός, που στόχο έχει να καλύψει τις κρατικές ανάγκες και τις πολιτικές επιδιώξεις (δασμολογική προστασία, πιο δίκαιη κατανομή του πλούτου και

απαγόρευση εισαγωγής ορισμένων αγαθών).

Παρακράτηση φόρου (Υπόχρεοι)

Επί των διατάξεων του από ΙΙ/Ι2/Ι957 διατάγματος εκτελεστικού του νόμου καθορίστηκε, ότι, ο προκαταβλητέος φόρος είναι παρακρατούμενος.

Ορίζονται δια των διατάξεων του νόμου αυτού τα υπόχρεα για την παρακράτηση της προκαταβολής πρόσωπα, ακόμα και οι αρμόδιοι οικονομικοί έφοροι για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο αυτών.

Ο προκαταβλητέος φόρος καταβάλλεται μέσα στον άμέσως επόμενο μήνα της παρακράτησεων με σχετική δήλωση που υποβάλλεται στον οικονομικό έφορο της περιφέρειας του παρακρατούντος προσώπου. Δεν υπάρχει υποχρέωση επίδοσης ετήσιας εκαθαριστικής δήλωσης για τα παρακρατούντα ποσά. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται κατά την καταβολή της αξίας του έργου που εκτελείται ή της αμοιβής ή του μισθώματος, ο δε παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται πάντοτε επί του καταβαλλομένου ποσού χωρίς να εξετάζεται κατά ποια χρήση επερατώθηκε το έργο.

Ενεργείται δε η παρακράτηση για κάθε καταβολή είτε αυτή αφορά ολόκληρη την αξία του έργου ή τμήμα αυτού και ανεξάρτητα της μορφής που δίνεται το ποσό, αν δηλαδή δίνεται υπό μορφή προκαταβολών ή αντιπροσωπεύει την κατόπιν ποιοστοποίηση αξίας της εργολαβίας.

Υπόχρεοι κατ'αρχήν για την παρακράτηση του φόρου του προκαταβλήτεου και την απόδοση αυτού στο δημόσιο είναι όσοι διαπράττουν την εκαθάριση ή καταβολή της αμοιβής στους εργολήπτες κ.λ.π. κατά αυτών πρέπει να στρέφεται ο έφορος για την απόδοση του φόρου ως νόμιμων υπόχρεων για την παρακράτηση αυτού.

Με τις διατάξεις όμως του άρθρου 2 του από ΙΙ/Ι2/Ι957 διατάγματος καθιερώνεται η ατομική υποχρέωση των ανωτέρων προσώπων (εργολάβων- αντιπροσώπων κ.λ.π.) να υποβάλλουν δήλωση και να καταβάλουν το φόρο αν για οποιοδήποτε λόγο δεν έγινε η παρακράτηση του φόρου παρά των πρὸς τούτων υπόχρεων προσώπων.

Η παράλληλη αυτή υποχρέωση που δημιουργεί αλληλέγγυα ευθύνη για την απόδοση του φόρου καθιερώθηκε από το Δημόσιο με σκοπό της εξασφάλιση των δικαιωμάτων για κάθε απόρεια καταστρατήγησης του νόμου. Επί συμμετοχής (αφανούς) εταιρείας υπόυπόχρεος σε παρακράτηση του φόρου είναι έταιρος ο οποίος φαίνεται και όχι όλοι οι εταίροι, ενώ για περισσότερους εμφανούς εταίρους υπόχρεοι είναι όλοι και όχι ένας. Η Διοίκηση από την ερμηνεία των σχετικών παρόμοιων διατάξεων του νόμου από το προηγούμενο καθεστώς έβγαλε το συμπέρασμα πως η επιδίωξη εισπράξεως του φόρου από τα πρόσωπα που προαναφέρθηκαν στην εκτίμηση του οικονομικού έφορου, ο οποίος έχει τη δυνατότητα να καλεί και τον εργοδότη και τον δικαιούχο να υποβάλουν δήλωση, εφ'όσον δεν πείθονται ότι οι υποβαλλόμενοι λόγοι της μη παρακράτησης του φόρου είναι δικαιολογημένοι (εάν π.χ. περιλαμβάνεται στη σύμβαση σχετικός όρος, ότι ο φόρος θα καταβληθεί από τον εργολάβο ή αν πρόκειται για έργο μικρής αξίας όπου ο εργοδότης εξ αιτίας των γραμματικών γνώσεων που διαθέτει πιθανολογείται ότι δεν εκτελεί εν γνώση των φορολογικών του υποχρεώσεων, αν και η άγνοια νόμου δεν συγχωρείται ή υπάρχουν λόγοι ανωτέρας βίας, ασθένεια ή απουσία εργοδότη κ.τ.λ.), θα επιδιώξει την βεβαίωση του φόρου στο όνομα του εργολάβου κ.λ.π. εξετάζοντας και την δυνατότητα εισπραξής του φόρου από τα πρόσωπα αυτά.

Σύμφωνα με τη διάταξη 2 του άρθρου 29 του νόμου η παρακράτηση του φόρου ενεργείται όπως παρακάτω σε σχέση με το χρόνο:

α) Προκειμένου για εισοδήματα από μερίσματα, προμερίσματα τόκων από ιδρυτικούς τίτλους, μετοχές ημιδαπανών, από αμοιβές ποσοστά διοικητικών συμβουλίων κλπ. κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση του δικαιούχου. Κάθε περίπτωση όχι αργότερα του μηνός από την έγκριση του ισολογισμού από την γενική συνέλευση των μετόχων.

β) Προκειμένου για εισοδήματα από ομολογίες και χρεώγραφα του Ελληνικού δημοσίου ή ημιδαπανών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή Ιδιωτικού Δικαίου καθώς και από κινητές αξίες περισσότερο αλλοδαπής προελεύσεως κατά την εξοργύρωση των τοκομεριδίων ή κατά την είσπραξη των μερισμάτων από τους δικαιούχους.

γ) Προκειμένου τέλος για τόκους κατά την καταβολή ή την εγγραφή αυτών στα βιβλία του οφειλέτη σε περίπτωση δανειστού.

Παρακράτηση φόρου γίνεται στα πιο κάτω εισοδήματα:

- 1) Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.
- 2) Εισοδήματα από κινητές αξίες.
- 3) Εισοδήματα από ελεύθερα επαγγέλματα.
- 4) Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- 5) Εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλεύσεις.

Παρακράτηση φόρου από μισθωτές υπηρεσίες

Ο φόρος του εισοδήματος των μισθωτών υπηρεσιών ρίχνει το βάρος στον εισοδηματία, παρακρατείται όμως σύμφωνα με την ρητή διαταξη του νόμου από τον εργοδότη και γενικά από οποιοδήποτε πρόσωπο που απασχολεί συστηματικά έμμισθο ή ημερομισθιο προσωπικό που καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις, μερίσματα, λοιπές παροχές και αποδίδεται από αυτόν στο δημόσιο μαζί με την είδοση της σχετικής δηλώσεως.

Πρόσωπα που δεν απασχολούν συστηματικά προσωπικό αλλά καταβάλλουν συμπτωματική αμοιβή σε εργαζόμενους, δεν είναι υποχρεωμένα να παρακρατούν φόρο.

Υποχρέωση για δήλωση και καταβολή του φόρου έχει ο εργοδότης που παρακρατεί το φόρο από τον μισθωτό και επομένως όταν αυτός θέλει να παραλείψει την παρακράτηση του φόρου ή ήθελε η παρακράτηση λόγω λάθους υπολογισμών να είναι μικρότερο προσέ- φόρου καθόλου δεν απαλλάσσεται από την φορολογική υποχρέωση και τυχόν προσαυξήσεις, αλλά ή εγγραφή του οικονομικού εφόρου θα γίνει σε βάρος αυτού και όχι του μισθωτού.

Είναι υποχρεωμένος να παρακρατά τους φόρους όχι μόνο αυτός που απασχολεί τους μισθωτούς-εργοδότης-αλλά και κάθε ένας ο οποίος καταβάλλει αμοιβές ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του εργοδότη.

Όταν πρόκειται για εργοδότη που έχει περισσότερα καταστήματα ή υποκαταστήματα όπως συμβάλνει στις ιδιωτικές επιχειρήσεις για κάθε κατάστημα ή υποκατάστημα θεωρείται ο ίδιος εργοδότης και κατέχει όλες τις υποχρεώσεις του εργοδότη όσο αφορά την παρακράτηση και καταβολή του φόρου στο Δημόσιο.

Σ' αυτή την περίπτωση η παροχή εργασίας σε τρίτους γίνεται όχι απ' ευθείας από τους μισθωτούς αλλά μέσω άλλου

προσώπου του εργολάβου.

Στην περίπτωση αυτή εργοδότης είναι ο εργολάβος που καταβάλλει την αμοιβή, ο οποίος οφείλει να παρακρατήσει το φόρο από τους μισθωτούς και να τον καταβάλλει στο δημόσιο.

Σύμφωνα με το άρθρο 43 παρ.Ι του Ν.Δ. 3323/55, η παρακράτηση του φόρου των μισθωτών υπηρεσιών από τους εργοδότες σε καμία περίπτωση δεν αντίκειται στο Σύνταγμα.

Ο υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες ενεργείται ανάλογα το είδος των καταβαλλόμενων παροχών.

Γι' αυτό θα διακρίνουμε τις ακόλουθες κατηγορίες παροχών.

- α) Μισθός
- β) Συντάξεις
- γ) Ημερομίσθια
- δ) Πρόσθετες αμοιβές.

Τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες είναι τα εισοδήματα από ΣΤ^ο πηγή.

Ως χρόνος κτήσεως του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες (άρθρο 4Ι του Ν.Δ 3323/55) θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης αυτού. Ειδικά προκειμένου για πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. χρόνος κτήσεως είναι ο χρόνος της είσπραξής τους.

α). Υπολογισμός φόρου επί μηνιαίων μισθών

Κατά το άρθρο Ι του βουλ. διατάγματος 284/6-4-1970 ο παρακρατητέος φόρος στις καταβαλλόμενες αποδοχές υπολογίζεται στο καθαρό εισόδημα. (Από το ακαθόριστο αφαιρούνται οι φόροι - τέλη και κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων) με αναγωγή αυτού στο ετήσιο εισόδημα.

Η αναγωγή αυτή γίνεται με πολλαπλασιασμό του μηνιαίου καθαρού ποσού επί το Ι4 όσες είναι οι ετήσιες παροχές.

Από το ετήσιο αυτό εισόδημα ενεργούνται οι εκπτώσεις του άρθρου 4 παρ. 2 του Ν.Δ. 3323/55 (μείωση του εισοδήματος μέχρι 800000) και το άρθρο 8 παράγραφος Ι και 2 (αφορολόγητα ποσά υπόχρεου και των μελών οικογενειακής του κατάστασης).

Αυτές δηλαδή οι εκπτώσεις του άρθρου 8 παρ. Ι,2 αφαιρούνται αφού υπολογισθεί ο φόρος.

Και για το υπόλοιπο πο απομένει υπολογίζεται κατά την φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55 φόρος. Έτσι το ΙΙ/2 του προκύπτοντος φόρου αποτελεί το ποσό του κατά μήνα παρακρατητέου φόρου.

Ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα και η υπέρ Ο.Γ.Α. εισφορά επί του φόρου δεν αφαιρούνται από τις ακαθόριστες αποδοχές όπως επίσης δεν αφαιρούνται τυχόν γενόμενες κρατήσεις για εξόφληση στεγαστικού ή άλλου δανείου.

Σ'αυτή την περίπτωση ο μισθωτός που άρχισε εργασία μετά την Ι^η Ιανουαρίου του έτους αφού δεν δικαιούται μισθούς πλήρους δωδεκάμηνης περιόδου ή διοίκησης ενέκρινε ότι ο υπολογισμός του παρακρατητέου κατά μήνα φόρου ενεργείται με βάση τους πραγματικούς σ'αυτόν καταβαλλόμενους μισθούς.

β). Υπολογισμός φόρου εργαζομένων με ποσοστό

Κατά τον ίδιο τρόπο, υπολογίζεται ο παρακρατηθείς φόρος στις αμοιβές των εργαζομένων με ποσοστό πάνω στις εισπράξεις.

Στους εργαζομένους όμως με συμμετοχή στα κέρδη της επιχείρησης, επειδή το ποσό των κερδών το οποίο αυτοί λαμβάνουν κατά τη λήξη της χρήσεως αποτελεί το ετήσιο εισόδημα ο φόρος θα υπολογισθεί απ'ευθείας με βάση την ετήσια φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55.

γ). Υπολογισμός φόρου εποχιακώς εργαζομένων

Για τους εποχιακούς εργαζομένους (π.χ. ελαιοτριβείων, υδρομήλου κ.τ.λ.) με μηνιαίους μισθούς έχει γίνει δεκτό ότι η αναγωγή ενεργείται με πολλαπλασιασμό το ποσό της αμοιβής επί τον ανάλογο αριθμό για την εξεύρεση του ετήσιου ποσού του εισοδήματος. Αν ένας μισθωτός εργάσθηκε σε εποχιακή επιχείρηση επί 4 μήνες (Νοέμβριο - Φεβρουάριο) και έλαβε μηνιαίως δρχ. 38.000, το ετήσιο εισόδημα θα είναι $38.000 \times 4 \times 3$. Επομένως ο υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου ενεργείται όπως είναι ήδη γνωστό.

δ). Υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου στις συντάξεις

Ο υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου πάνω στις κυριότερες συντάξεις που καταβάλλονται στους συνταξιούχους, γενικά ενεργείται κατά τον ίδιο τρόπο όπως για τους μισθούς.

Οι συντάξεις που καταβάλλονται σε συνταξιούχους του Δημοσίου παρουσιάζουν ορισμένα προβλήματα όπως παρακάτω.

Κατά πάγια Νομολογία της Διοικήσεως προκειμένου για συνταξιούχους του Δημοσίου (πολιτικών ή στρατιωτικών) κάθε αμοιβή εκτός του Δημοσίου λαμβανόμενη σύνταξη η οποία καταβάλλεται σ'αυτούς κατά οποιάδήποτε μορφή (μισθού, συντάξεως, μερίσματα βοηθήματος, υποκείμενη σε φορολογία) θεωρείται φορολογικώς σαν πρόσθετη αμοιβή αυτών (παρ. 1 άρθρο 42 του Ν.Δ. 3323/55) και από αυτό συμπερένουμε ότι ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες υπολογίζεται με συντελεστή 5, και παρακρατείται από αυτόν που καταβάλλει την αμοιβή.

Τα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία υποχρεούνται όταν καταβάλλουν στους συνταξιούχους ή βοηθήματος κ.λ.π. να παρακρατούν ποσοστό για φόρο εισοδήματος τον οποίο αποδίδουν στο Δημόσιο.

Δεν παρακρατείται όμως φόρος προκειμένου για συνταξιούχους του δημοσίου οι οποίοι έχουν την ιδιότητα του ανάπηρου ή θύματος πολέμου, που παίρνουν σύνταξη από πολεμική αιτία (η οποία απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος) εφόσον οι καταβαλλόμενες σ'αυτούς παροχές (μερίσματα, βοηθήματα) δεν υπερβαίνουν τα δικαιούμενα από το νόμο αφορολόγητα ποσά και μειώσεις (τριπλάσιο αφορολόγητο ποσό, οικογενειακά βάρη). Αλλιώς θα ενεργείται παρακράτηση φόρου 5^ο/ο στο υπόλοιπο φορολογητέο εισόδημα.

Επίσης δεν θα γίνεται παρακράτηση φόρου σ'αυτούς που παίρνουν από το Δημόσιο Ταμείο σύνταξη και έχουν την ιδιότητα του ανάπηρου Αξιωματικού ή πολίτες ειρηνικής περιόδου εφόσον αυτοί από την παραπάνω ιδιότητα δικαιούνται έκπτωσης τριπλάσιου αφορολόγητου ποσού, δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Κατά τις οδηγίες της Διοίκησης σαν απόδειξη της ιδιότητας των παραπάνω προσώπων, για μεν τους ανάπηρους ή θύματα πολέμου και αυτούς που παίρνουν σύνταξη από πολεμική αιτία αρκεί το δείξιμο των αποκομάτων από τις εκδιδόμενες στα χέρια τους επιταγές είσπραξης των συντάξεων οι οποίες παίρνουν πριν τον αριθμό τους το γράμμα Γ ή Δ. Για δε τους αναπήρους αξιωματικούς και οπλίτες της ειρηνικής περιόδου, αυτή θα αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση της Υπηρεσίας Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

ε) Υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου επί ημερομισθίων

Για τους εργαζόμενους με ημερομίσθιο, ο παρακρατητέος φόρος υπολογίζεται από το ακαθάριστο ποσό των ημερομισθίων (άρθρο I παρ. 2 Β.Δ.284/970) με βάση τους παρακάτω συντελεστές που ορίζονται από το άρθρο 43 παρ. I εδάφιο Β του Ν.Δ. 3323/55.

Για ημερομίσθια μέχρι 2499 αφορολόγητο

Για ημερομίσθια από 2.500 μέχρι 3.000 δρχ. με συντ 2^ο/ο

Για ημερομίσθια από 3.001 δρχ. μέχρι 3.500 με συντ 4^ο/ο

Για ημερομίσθια από 3.501 δρχ. μέχρι 4.000 με συντ 6^ο/ο

Για ημερομίσθια από 4.001 δρχ. και άνω με συντ. 8^ο/ο.

στ) Υπολογισμός του φόρου σε πρόσθετες αμοιβές

Προκειμένου για επιχορηγήσεις, επιδόματα και κάθε άλλης φύσεως πρόσθετες αμοιβές οι οποίες καταβάλλονται σε τακτικά ή έκτακτα διαστήματα και υπόκεινται σε φόρο, ο παρακρατητέος φόρος για τις πρόσθετες αυτές αμοιβές υπολογίζεται προς 10^ο/ο

μέχρι 10.000 και από 10.000 και άνω προς 20^ο/ο. Ο μισθωτός όμως δικαιούτε να ζητήσει πάνω στις αμοιβές αυτές να παρακρατηθεί φόρος μεγαλύτερος από εκείνους που αναφέραμε παραπάνω.

Η παρακράτηση φόρου ενεργείται αδιάφορα αν το ύψος του συνολικού ποσού των τακτικών και πρόσθετων αποδοχών του δικαιούχου είναι τέτοιο ώστε ο φόρος υπολογιζόμενος με βάση την κλίμακα να αποδίδει μεγαλύτερο ποσό ή να τυχαίνει αφορολόγητο ποσό.

Απ' αυτά προκύπτει ότι ο παρακρατητέος φόρος υπολογίζεται αυτοτελώς για κάθε πρόσθετη αμοιβή χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι τυχόν τακτικές και κύριες αποδοχές του μισθωτού οι οποίες φορολογούνται ιδιαιτέρως κατά την φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 Ν.Δ. 3323/55 όπως παραπάνω αναφέραμε.

Πρόσθετες αμοιβές συνταξιούχων

Κάθε πρόσθετη αμοιβή από οποιαδήποτε μορφή (μέρισμα, επιχορήγηση κ.λ.π.) η οποία καταβάλλεται στον συνταξιούχο πέρα από την κύρια σύνταξη και υπόκειται σε φόρο φορολογείται αυτοτελώς προς 5^ο/ο.

Πρόσθετες αμοιβές ημερομισθίων

Στην περίπτωση που υπάρχει αμοιβή σε ημερομίσθιο και καταβάλλονται πέρα από αυτό και πρόσθετες αμοιβές, η Διοίκηση συμπαίρανε ότι θα εφαρμόζονται τα πιο κάτω για τον υπολογισμό του παρακρατητέου φόρου.

Το σύνολο για κάθε εκαταριστική μισθολογική περίοδο (εβδομάδα, 15νθήμερο κ.λ.π.) των καταβαλλομένων αποδοχών, τόσο για τα πραγματοποιηθέντα ημερομίσθια όσο και για την πραγματοποιούμενη γι' αυτήν την περίοδο υπερωριακή εργασία κ.λ.π.

θα διαιρείται δια του αριθμού των πραγματοποιούμενων ημερομίσθιων για να βρεθεί η αντίστοιχη για κάθε μέρα εργασίας συνολική αμοιβή. Ανάλογα με το ποσό της συνολικής ημερίσιας αμοιβής θα βρεθεί ο παρακρατητέος φόρος με βάση τους συντελεστές που αναφέραμε παραπάνω στον υπολογισμό του φόρου επί των ημερομισθίων.

Υπεύθυνη δήλωση περιπτώσεων εκπτώσεων

Σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 2 εκπτώσεις από το εισόδημα γίνεται με βάση την υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζει ο φορολογούμενος και στην οποία φαίνεται η ύπαρξη και συνοίκηση με αυτόν πρόσωπα που τον βαρύνουν. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σ' αυτούς που του καταβάλλουν τις κύριες αποδοχές ή την σύνταξη εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, είσσης και σε σε κάθε περίπτωση μεταβολής της οικογενειακής κατάστασης του φορολογούμενου.

Έκπτωση ποσοστού 10⁰/ο επί του παρακρατούμενου φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών

Με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 12/1975 ορίζεται ότι φυσικά πρόσωπα των οποίων το εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες υπόκειται σε παρακράτηση φόρου δικαιούνται έκπτωση 10⁰/ο πάνω στο παρακρατούμενο καιτά τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν.Δ. 3323/55 ποσό φόρου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ πάνω στο φόρο.

Κατά τις οδηγίες της Διοίκησης το δικαίωμα έκπτωσης 10⁰/ο

παρέχεται μόνο στους μισθωτούς και συνταξιούχους των οποίων το εισόδημα υπόκειται σε παρακράτηση φόρου κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΝΔ 3323/55.

Αν το εισόδημα δεν υπόκειται στην παρακράτηση του άρθρου αυτού ο μισθωτός δεν δικαιούται την έκπτωση 10^ο/ο.

Η έκπτωση 10^ο/ο ευεργετείται πάντοτε από αυτόν που κάνει την παρακράτηση του φόρου εργοδότη κατά το χρόνο της καταβολής των αμοιβών.

Παρακράτηση φόρου μεγαλύτερη του οφειλούμενου

Σε περίπτωση που γίνει λάθος και παρακρατηθεί φόρος μεγαλύτερος από τον πραγματικό οφειλόμενο η επιστροφή του παραπάνω ποσού που καταβλήθηκε βαρύνει το Δημόσιο και όχι αυτόν που έκανε την παρακράτηση.

Η Νομολογία όμως δίνει το δικαίωμα στο δικαιούχο να στραφεί εναντίον του δημοσίου και να απαιτήσει την επιστροφή του φόρου.

Υπολογισμός του παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου

Μισθωτών Υπηρεσιών (διαδικασία)

Αντικείμενο του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ. Μ. Υ.) είναι: οι κάθε φύσης αποδοχές του εργαζόμενου, οι οποίες αποτελούν το αντάλλαγμα της εκμίσθωσης της προσωπικής εργασίας και απορρέουν από σύμβαση μισθώσεως εργασίας π.χ. μισθοί, ημερομίσθια, επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές βάσει παροχών σε είδος, ποσοστά επί των κερδών και προμήθειες που καταβάλλονται

ή σαν μοναδική αντιμισθία ήσαν συμπλήρωμα μισθού και ημερο -
μισθίων, δώρα, βοηθήματα, συντάξεις κ.τ.λ.

Το εισόδημα που αποκτιέται από μισθωτές υπηρεσίες (Μ.Υ) αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών. Αν από αυτό αφαιρεθούν οι κρατήσεις των διαφόρων ασφαλιστικών ταμείων οι φόροι (πλην φόρου εισοδήματος) και τα τέλη χαρτοσήμου που επιβλήθηκαν από το νόμο αυτό που απομένει είναι το καθαρό εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών. Αν ο φορολογούμενος μισθωτός δεν έχει άλλο εισόδημα εκτός των μισθωτών υπηρεσιών θα αφαιρεθούν από το καθαρό εισόδημα, αφού πρώτα ληφθούν υπ' όψη οι παρα -
κάτω ελαφρύνσεις που έχουν ως εξής:

Έτσι λοιπόν τα ποσά μείωσης του φόρου είναι

α) Αφορολόγητα ποσά χωρίς δικαιολογητικά

1. Κατά το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν.Α. 3323/55 όπως τροποποιήθηκε από Ν.Α. 1077/23-II-71 δικαιούται έκπτωση 50^ο/ο μέχρι εισόδημα 800.000δρχ.

2. Του φορολογούμενου, μέχρι 300.000δρχ.

3. Του συζύγου που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα 100.000δρχ.

4. Για το πρώτο και δεύτερο παιδί, από 100.000 δρχ., για το τρίτο 160.000 δρχ., για το τέταρτο 250.000δρχ., για το πέμπτο και κάθε ένα μετά το πέμπτο 300.000δρχ.

5. Για κάθε παιδί που υπηρετεί τη στρατιωτική θητεία και κάθε ένα από τα λοιπά πρόσωπα 40.000 δρχ.

6. Για ανάπηρους (67^ο/ο και πάνω) και τυφλούς με πρόσθετο προσωπικό 300.000δρχ.

7. Για τους κατά κύριο επάγγελμα γεωργούς, 400.000δρχ.

8. Για αναπήρους (67^ο/ο και πάνω) και τυφλούς που αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, από άσκηση ατομικά εμπορικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος, πρόσθετο ποσό μέχρι 300.000δρχ.

β) Αφορολόγητα ποσά με δικαιολογητικά.

Είναι τα ποσά που χρειάζεται απαραίτητα η ύπαρξη δικαιολογητικών, για να αναγνωρισθούν οι δαπάνες που έγιναν, πρέπει με την δήλωση εισοδήματος, να συνυποβάλλονται και οι σχετικές αποδείξεις δαπάνης. Οι αποδείξεις αυτές πρέπει να είναι θεωρημένες στις περιπτώσεις που το επιβάλλουν οι διατάξεις του Κ.Φ.Σ.

Τα αφορολόγητα δε ποσά, δεν πρέπει να υπερβαίνουν τις 200.000 δρχ. όταν πρόκειται για φορολογούμενο χωρίς σύζυγο και των 300.000 δρχ. για φορολογούμενο με σύζυγο, προσαυξημένο κατά 100.000 δρχ. για κάθε τέκνο τους.

Το συνολικό αυτό ποσό μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του φορολογούμενου εισοδήματος του καθενός.

Τέτοιες δαπάνες είναι, είδη ένδυσης και υπόδησης, ηλεκτρικές συσκευές, ασφάλιστρα ζωής, δίδακτρα κλπ.

Επίσης αφορολόγητα ποσά έχουμε και στις πιο κάτω περιπτώσεις:

1) Μισθωτός γραμμένος σε αναγνωρισμένες επαγγελματικές ενώσεις Προσωπικού Εφημερίδων, για τους οποίους απαιτείται βεβαίωση από την οποία να προκύπτει ότι ο δικαιούχος είναι μέλος της οικείας κατά περίπτωση επαγγελματικής οργάνωσης, δηλαδή να είναι γραμμένος σε μία από τις εξής οργανώσεις:

α) ΕΣΗΕΑ, β) ΕΤΗΠΤΑ, γ) ΕΣΗΕΘ, δ) ΕΗΕΕ.

Οι μειώσεις των αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.Δ. 3323/55 είναι 60% μέχρι 800.000 και 30% στο τμήμα του εισοδήματος από 800.001-1.400.000 δρχ. δηλαδή ανώτατο ποσό μείωσης 660.000.

2) Επαγγελματίας ποδοσφαιριστής ή αμειβόμενος ποδοσφαιριστής ή αθλητής. Οι αποδοχές αυτές έχουν τη μείωση της πα-

ραγγράφου ΙΟ του άρθρου 4 του Ν.Δ. 3323/55 50^ο/ο μέχρι 800.000 δρχ. και 25^ο/ο στο τμήμα από 800.001-Σ.100.000 δρχ δηλαδή ανώτατο ποσό μείωσης 475.000 δρχ.

Για τις παραπάνω αποδοχές απαιτείται βεβαίωση από τον εργοδότη τους από την οποία να προκύπτει το είδος της υπηρεσίας (ποδοσφαιριστής, καλαθοσφαιριστής κλπ.) που πρόσφερε ο δικαιούχος, σε αντάλλαγμα της οποίας έλαβε τις αμοιβές, καθώς και η σχέση εργασίας που συνδέει τον εργοδότη με το δικαιούχο.

Υπάρχει ακόμα μια περίπτωση ειδικό αφορολόγητο (70^ο/ο στο μέχρι 800.000 δρχ. εισόδημα) λόγω παραμεθορίου περιοχής και δικαιούνται οι εξής φορολογούμενοι με προϋπόθεση την κατάθεση διάφορων δικαιολογητικών, που να αποδεικνύεται η παραμονή τους και η προσφορά εργασίας τους σε τέτοιες περιοχές.

Τα δικαιολογητικά είναι:

1) Για Μισθωτούς και συνταξιούχους που κατοικούν σ' αυτές τις περιοχές.

α) Υπεύθυνη δήλωση Ν.Δ. 105/1969.

β) Βεβαίωση Δημάρχου ή Προέδρου Κοινότητας ότι ο μισθωτός έχει κατοικία στην περιοχή αυτή.

2) Μισθωτές που προσφέρουν υπηρεσίες σ' αυτές τις περιοχές.

α) Ιδιωτικοί υπάλληλοι και εργατοτεχνίτες. Πρέπει να προσκομίσουν βεβαίωση του εργοδότη τους.

β) Υπάλληλοι του δημοσίου γενικά, Ν.Π.Δ.Δ δημοσίων επιχειρήσεων κλπ. Απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης του εργοδότη.

Η Ισχύουσα κλίμακα φορολογίας εισοδήματος είναι

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1989

Κλίμακια Εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλίμακίου	ΣΥΝΟΛΟ	
			Εισοδήματος	Φόρου
300.000	18	54.000	300.000	54.000
400.000	21	84.000	700.000	138.000
400.000	24	96.000	1.100.000	234.000
400.000	28	112.000	1.500.000	346.000
500.000	33	165.000	2.000.000	511.000
500.000	38	190.000	2.500.000	701.000
500.000	43	387.000	3.400.000	1.088.000
900.000	49	637.000	4.700.000	1.725.000
1.300.000	50			
Υπερβάλλον				

Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 15 του κώδικα χαρτοσήμου υπολογίζεται χαρτόσημο 1^ο/ο στις ακαθάριστες αποδοχές και εισφορά Ο.Γ.Α. ίση με 20^ο/ο πάνω στο χαρτόσημο δηλαδή συνολικά 1,20^ο/ο πάνω στις ακαθάριστες αποδοχές το οποίο βαρύνει το μισθωτό.

Παράδειγμα παρακράτησης φόρου σε μισθωτό, παρακράτηση χαρτοσήμου, σύνταξη μισθοδοσίας, υποβολή δήλωσης απόδοσης του παρακρατητέου φόρου, του χαρτοσήμου και οι εγγραφές παρακράτησης και απόδοσης.

Επιχείρηση: Α. Αντωνίου και ΣΙΑ

Έστω στην επιχείρησή μας δουλεύουν

Ο....Α....υπάλληλος λογιστηρίου με μηνιαίες αποδοχές 100.000 και ο....υπάλληλος γραφείου με μηνιαίες αποδοχές 50.000δρχ. και οι δύο είναι άγαμοι*.

Παρακάτω θα υπολογίσουμε τον παρακρατητέο φόρο για τον Α...

Κατ' αρχήν πολλαπλασιάζουμε τις αποδοχές επί 14, δηλαδή σύν-

ολο μηνών του έτους (12) μαζί με δώρο Χριστουγέννων (1 μήνας)
με δώρο Πάσχα (1/2 μήνας) μαζί με επίδομα αδείας (1/2 μήνας).

Σύνολο ακαθαρίστων αποδοχών $100.000 \times 14 = 1.400.000$.

Πάνω στις 1.400.000 δρχ. θα υπολογίζουμε τις ετήσιες κρατή-
σεις όταν είναι συνολικά (ΙΚΑ, ΤΕΑΜ, ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ = 13,85 %).

$$1.400.000 \times 13,85 = 193.900.$$

Τώρα από τις αποδοχές θα αφαιρέσουμε τις κρατήσεις και το απο-
τέλεσμα θα είναι το καθαρό ποσό.

$$1.400.000 - 193.900 = 1.206.100$$

Από το καθαρό ποσό αφαιρούμε το ποσό των απαλλαγών που
είναι:

$$(300.000 \text{ αφορολόγητο} + 400.000) = 700.000$$

$$1.206.100 - 700.000 = 506.100$$

Από την ισχύουσα κλίμακα φορολογίας υπολογίζουμε τον φόρο που
αναλογεί στο εισόδημα.

Στο εισόδημα 300.000 έχουμε φόρο 54.000

Στο εισόδημα 206.100 $\times 21\%$ έχουμε φόρο 43.281

Αναλογούν φόρο 97.281

Μείον έκπτωση απ'ό άμεση καταβολή 10% -9728

Ετήσιος παρακρατητέος φόρος 87553

Μηνιαίος παρακρατητέος φόρος 87.553: 12 = 6.968

Βαθμός

Αριθ. Μητρώου Mistrotou	Ονοματεπώνυμο δικαιούχου	Κλάδος	Μ.Κ.	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ													Σύνολο			
				0211	0221	0223	ΟΙΚΟΓ. ΒΑΡΗΝ		0226	0227	0228	ΕΞΟΜΟΛ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΙΣΘΩΝ	Προσωπ. διαφορά	Α.Τ.Α.	13	14		15	16	17
				Βασικός Μισθός	Χρονο- επίδομα	Επίδομα ΜΕΤΑΠ. ΣΠΟΥΔΩΝ	0224	0225	Γάμου	Τέκνων										
45	Γεωργίου Χρυσός/κος	Γραφείο		10.000															100	
23	Παύλου Μαρία	Αρχείο		60.000															60.000	
Σύνολο																			130.000	

- α) Το πρωτότυπο παίρνει αριθ. 1
- Το πρώτο αντίγραφο » 2
- Το δεύτερο αντίγραφο » 3

β) Υπογράφεται η εφόφηση από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας ή από τον υπάλληλο που έχει εξουσιοδοτήσει ο προϊστάμενος, στο οποίο και καταβάλλεται το ποσό της καταστάσεως.

Εξωφλήθηκε για ποσό δραχ. 105.554 στο οποίο ανέρχονται οι αποδοχές των περιλαμβανομένων στην κατάσταση του 150ήμερου του μήνα Ιανουαρίου του έτους 1988

Πάτρα 31/1/1988

Ο Λαβών (β)

Για τους ημερομίσθιους η εταιρεία συμπληρώνει άλλη μισθοδοτική κατάσταση 15νθήμερη ή μηνιαία. Στη συνέχεια φαίνεται ένα έντυπο 15νθήμερης κατάστασης και έχουμε συμπληρώσει μία μηνιαία κατάσταση.

Απόδοση του Φ.Μ.Υ. του χαρτοσήμου και της εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α.

στο Δημόσιο

Το άρθρο 44 του Ν.Π. 3323/55 καθορίζει τα σχετικά με την απόδοση ή καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου:

1. Αυτοί που ενεργούν κατά τα προηγούμενα την παρακράτηση φόρου υποχρεούνται εντός του πρώτου 15νθήμερου των μηνών Απριλίου Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους να αποδώσουν στον οικονομικό έφορο της περιφέρειας, ενώ έχει γίνει η καταβολή αμοιβών, προσωρινή δήλωση για τον παρακρατητέο κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο φόρου και να καταβάλουν το ποσό στο Δημόσιο Ταμείο.

Σε περίπτωση θανάτου αυτού που ενεργεί την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε δήλωση και απόδοση αυτού στο Δημόσιο είναι οι κληρονόμοι αυτού και κάθε ένας στον οποίο αναλογεί κληρονομική μερίδα.

2. Εκτός από την προηγούμενη παράγραφο προσωρινών δηλώσεων όσος ενεργούν παρακράτηση φόρου υποχρεούνται, τον μήνα Φεβρουάριο κάθε έτους να αποδώσουν στον αρμόδιο Οικονομικό έφορο οριστική δήλωση όπου θα περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση της κατοικίας κάθε μισθωτού, το ποσό των αμοιβών, τον αναλογούντα φόρο, τον παρακρατηθέντα από κάθε μισθωτό φόρο, όπως και το υπόλοιπο πρὸς καταβολή φόρο.

Μαζί με τον Φ.Μ.Υ. αποδίδονται και το χαρτόσημο και η εισφορά υπέρ του Ο.Γ.Α.

Η απόδοση προσωρινής δήλωσης θα γίνει σύμφωνα με τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος. Η δήλωση απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατείται από μισθούς, συντάξεις, ποσοστού 10^ο/ο που παρακρατήθηκε από αμοιβές για υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών φόρου άρθρου 5 ΑΝ 843/1948 υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

Από αυτά το 1^ο το κρατά η οικονομική εφορία το 2^ο το Δημόσιο ταμείο και το 3^ο η επιχείρηση.

Στη συνέχεια φαίνεται συμπληρωμένη προσωρινή δήλωση απόδοσης του παρακρατητέου φόρου και χαρτοσήμου για το Α' τρίμηνο έτους μισθωτούς. Με τον ίδιο τρόπο συμπληρώνεται η δήλωση και για τους εργαζόμενους.

Στο τέλος του χρόνου συμπληρώνεται και οριστική δήλωση σε δύο αντίτυπα όπως φαίνεται στη συνέχεια σε φωτοτυπία, μετά τη δήλωση.

το Δημόσιο Ταμείο Γ' Παγών
Εφορία Γ' Παγών
Έτος 1989
Αριθμός δήλωσης

Αριθμός { Φακέλου
Φορολ. Μητρώου
Ταυτότητας

ΔΗΛΩΣΗ*

Φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από μισθούς και συντάξεις, ποσοστού 10% που παρακρατήθηκε από αμοιβές για υπηρεσίες
ελεύθερων επαγγελματιών, κτλ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία: **Α. Αντωνίου & ΣΙΑ** Όνομα πατέρα ή συζύγου:

Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): **Ο.Ε.** Αντικείμενο εργασιών: **SUPER-MARKET**

Δ/ση Επιχείρησης: **Καλαβρύτων 501** Τηλ:

Ονοματεπώνυμο: Όνομα πατέρα ή συζύγου:

Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος: Τηλ:

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
Στ' ΠΗΓΗΣ ρθ. 44 παρ. 1 Ν.Δ. 3323/55) Α' Τρίμηνο 1989	Ακαθάριστες αποδοχές 420.000								
Φόρος							01		
Χαρτόσημο		11		4.200			02		4.200
ΟΓΑ Χαρτί/μου		24		960			03		960
Σύνολο							04		
Ζ' ΠΗΓΗΣ ρθ. 48 Ν.Δ. 3323/55)Τρίμηνο 198.....	Ακαθάριστες αμοιβές								
Φόρος							05		
Χαρτόσημο							06		
ΟΓΑ Χαρτί/μου							07		
Σύνολο							08		
.....Τρίμηνο 198.....									
Φόρος							09		
Χαρτόσημο							10		
ΟΓΑ Χαρτί/μου							11		
Σύνολο							12		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ							13		

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

10/4/1989

Ο Δήλων

..... 198 ΔΗΜ. ΤΑΜΕΙΟ ΕΛΕΓΚΤ. ΕΣΟΔΩΝ Εισπράχθηκαν δρχ.

Ο Οικον. Έφορος

ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.

..... 198

Ο Διαχ/στής Ταμείου

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως τις 15 των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου για τις εντός του προηγούμενου 3μήνου δημιουργηθείσες υποχρεώσεις.
2) Οι υπόχρεοι της αριθ. 1 δήλωσης οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ως τις 10 Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν τον προηγούμενο χρόνο και να αποδώσουν το φόρο κτλ. που αναλογεί σ' ετήσια βάση.

01.015
ως τον Οικον. Έφορο
οικονομικό έτος
αποδοχές από 1/1/19 - 31/12/19

Αριθ. Δήλωσης

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εκκαθάριση των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) _____ όνομα του πατέρα του συζύγου
Είδος επιχείρησης _____ * Διεύθυνση _____ Αριθ. τηλεφ. _____
Αριθμός αστυνομικής ταυτότητας _____ Αριθμός φορολ. μητρώου _____

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Κώδικες	Αριθμός	Σύνολο ακαθόριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων-μειώσεων-εκπτώσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά που αναλογούν για φόρο εισοδήματος στις καθαρές αποδοχές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 9 Ν.Δ. 3323/1955, καθώς και για εισφορά ΟΓΑ στο φόρο		Ποσά που οφείλονται και πρέπει να αποδοθούν, για φόρο εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α. στο φόρο, μετά την έκπτωση ποσοστού 10% από τα αντίστοιχα ποσά που αναλογούν		Ποσά που αναλογούν και οφείλονται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο	
						Φόρου	Ο.Γ.Α. φόρου	Φόρου	Ο.Γ.Α. φόρου	Χαρτοσήμου	Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Υπόλληλοι	1	6	5.880.000	580.985	5.099.015					58.800	11.760
Εργάτες	2										
Συνταξιούχοι	3										
Άθροισμα	4	6	5.880.000							58.800	11.760
Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρινές (1) δηλώσεις						5				58.800	11.760
Χρεωστικό						6					
Υπόλοιπο Πιστωτικό						7					
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμου						8					
Πρόστιμο χαρτοσήμου % λόγω εκπροθέσμου						9					
Σύνολο						10					

(1) ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΡΙΜΗΝΟ

Τρίμηνα	Ακαθόριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν				Άθροισμα	Στοιχεία τριπλοτύπου	
		Φόρου	Ο.Γ.Α. φόρου	Χαρτοσήμου	Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
Α								
Β								
Γ								
Δ								
Σύνολο								

ο τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία.

_____ 19_____
(τόπος) ημερομηνία)

Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

Εκπρόθεσμα - Εκπρόθεσμα

Δραχ. _____

Δραχ. _____

_____ 19_____
ημερομηνία)

Αριθ. χρημ. καταλ. _____

Αριθμός Τριπλοτύπου _____

Χρονολ. βεβαίωσης _____

Χρονολ. _____

Ο Παραλαβών

Ο Βεβαιώσας

Ο Επιμελητής Εισπραξης

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ Τ

ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ				Προστατευόμενα μέλη			Από
				Σύζυγος	Παιδιά	Υπόψιοι	
Όνοματεπώνυμο και όνομα πατέρα ή συζύγου κατά περίπτωση	Διεύθυνση κατοικίας (πόλη, οδός, αριθμός, ΤΑΧΥΚΩΔ ή συνοικία)	Αριθμός Αστυνομικής Ταυτότητας	Αρμόδιος Οικονομικός Έφορος Φορολογίας του Μισθωτού	6	7	8	
2	3	4	5				
Αντωνίου Αντόλαος	Πάτρ. Θ. Ιωάννη 3	A	A' Παρών	1	2	-	11/58
Βασιλείου Ιωάννη	" Καλεφάρου 315	B	B' Παρών	1	2	-	11/53
Γαυριίου Αντρέη	" Γούνη 304	Γ	B' Παρών	1	1	-	11/53
Δημητρίου Βασιλείου	" Μαργαρίτης 257	A	A' Παρών	-	-	-	11/50
Ευαγγελίου Παναγιώτη	" Γ. Κανονιστικής 211	E	Γ' Παρών	1	-	-	11/59
Δημητρίου Ανώ	" Αντώνη 110	2	B' Παρών	-	-	-	11/58

Πριν από τη συμπλήρωση αυτής της δήλωσης, διαβάστε με προσοχή τις οδηγίες που γράφονται στην τελευταία σελίδα.

Παρακράτηση φόρου και χαρτόσημου στην αποζημίωση αποζητουμένων μισθωτών

I. Με την παρ. I του άρθρου 11 του κεινουμένου νόμου αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παρ. 3 του άρθρου 40 του Ν.Δ. 3323/1955.

Με τις νέες διατάξεις αυξάνεται στις 30.000 δραχ. για κάθε μήνα ή στις 1200 δραχ. για κάθε ημερομίσθιο, κατά περίπτωση, το ποσό των αποζημιώσεων του Ν. 2112/1920, του Ν.Δ. 3026/1954 και του Β.Δ. 16/ 18-7-1920, που σύμφωνα με το νόμο δε θεωρείται εισόδημα. Το πιο πάνω τμήμα από αυτά τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται, σύμφωνα με τα παραπάνω νομοθετήματα στους δικαιούχους, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 10% για ποσό μέχρι 1.000.000 και με συντελεστή 15% για το τμήμα του πάνω από 1.000.000 δραχ.

Οι συντελεστές αυτοί κατά περίπτωση υπολογίζονται στο καθαρό φορολογούμενο τμήμα της αποζημίωσης που καταβάλλεται στο δικαιούχο, δηλαδή σ' αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των κρατήσεων που βαρύνουν το δικαιούχο και του ποσού που απαλλάσσεται από το φόρο (30.000 ή 1.200 δραχ. κατά περίπτωση)

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που καταβάλλεται στους δικαιούχους κατ'εφαρμογή των διατάξεων άλλων νομοθετημάτων, κανονιστικών πράξεων συλλογικών συμβάσεων κανονισμών εργασίας κ. λ.π. ανεξάρτητα από το φορέα (Δημόσιο, Ιδιώτης, Ν.Π.ΔΔ. κλπ.) και ανεξάρτητα από το λόγο διακοπής της σχέσης (καταγγελία, συμφωνία μεταξύ των ενδιαφερομένων κλπ.) ή τη φύση της σχέσης (μίσθωση έργου, μίσθωση εργασίας) που συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης. Από την παραπάνω φορολογία, εξαιρούνται τα εφάπαξ ποσά που παρέχονται από Ταμεία Πρόνοιας και Ασφα-

λιστικούς Οργανισμούς στους ασφαλισμένους κλπ. καθώς και το εφέπαξ βοήθημα που παρέχεται λόγω εξελουσίας εξόδου με παραίτηση από την υπηρεσία σε δημόσιους υπαλλήλους και υπηρέτες, τα οποία δε θεωρούνται εισόδημα σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της περίπτωσης γ' της παρ. 3 του άρθρου 40 του π.Δ. 3323/1955.

Τα ποσά των φόρων που αναλογούν στις ανατέρω αποζημιώσεις παρακρατούνται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης από αυτόν που καταβάλλει την αποζημίωση και αποδίδονται στο Δημόσιο Έκμειο με δήλωση που καταβάλλεται στον Οικονομικό Έφορο της περιφέρειάς του, καταβάλλονται μέσα στον επόμενο μήνα από την παρακράτηση.

Εα παραπάνω εφαρμόζονται για αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους δικαιούχους από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17-9-1955 και μετά.

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου II του κοινοποιούμενου νόμου προσθέτεται τελευταίο εδάφιο στην περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 40 του π.Δ. 3323/1955.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι, αν η καταβολή της αποζημίωσης στο δικαιούχο δεν επιβάλλεται από διάταξη νόμου, συλλογική σύμβαση κλπ., καθώς και όταν το ποσό της υπερβαίνει εκείνο που πρέπει να καταβληθεί στο δικαιούχο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της καταβαλλόμενης αποζημίωσης, μετά την αφαίρεση του ποσού που δεν θεωρείται εισόδημα ανάλογα με τους μήνες ή τις μέρες που αφορούν τη βάση υπολογισμού της, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 10% αν το ποσό της αποζημίωσης που υποκειται στο φόρο είναι μέχρι 1.000.000 δραχ. και όχι με τις γενικές διατάξεις.

Η ισχύς των διατάξεων αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' του άρθρου 49 του κοινοποιούμενου νόμου,

αρχίγει. αφοσον ισχυριαν. οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Ν. 1473/1984 δηλαδή από 7.9.84 για τις αποζημιώσεις που καταβάλλονταν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

3). Με την παράγραφο 3 του άρθρου 11 του κοινοποιημένου μου αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 41 του Ν.Δ. 3323/1955.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι ο χρόνος κτίσης του εισοδήματος από πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, είναι ο χρόνος είσπραξης αυτών των ποσών από δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση οι πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις καταβάλλονται αναδρομικά στους δικαιούχους από το δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, με βάση νόμου, δικαστική απόφαση ως χρόνο απόκτησής τους είναι ο χρόνος στον οποίο ανάγονται οι αμοιβές αυτές.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

πως υπολογίζεται ο φόρος στην αποζημίωση του Ν. 2112/20 όταν αυτή καταβάλεται σε δόσεις.

Έγγραφο Μ305/ΠΟΛ 668 /83 ΥΠ.Οικονομικών "τρόπος φορολογίας της αποζημίωσης του Ν. 2112/20 , όταν αυτή καταβάλεται με δόσεις, οι οποίες λήγουν σε χρόνο που ισχύουν διαφορετικά φορολογικά καθεστώτα"

1. Με την αριθμό Θ 3333/πολ 290 από 24.11.82 διαταγή μας, έχει διευκρινιστεί ότι σε περίπτωση που το ποσό της αποζημίωσης του Ν.2112/20 καταβάλεται σε δόσεις, ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος για το τμήμα εκείνο της αποζημίωσης που φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 10% ή 15% θα γίνει στο σύνολο της αποζημίωσης που δικαιούται ο απολιώμενος κατά

την ημέρα λύσης της σχέσης εργασίας και το ποσόν του φόρου που θα παρακρατηθεί θα είναι ανάλογο του ποσού της αποζημίωσης που θα καταβάλεται σε κάθε δόση.

2. Στην πιο πάνω περίπτωση τα ποσά των δόσεων της αποζημίωσης του Ν.2112/20 είναι δυνατόν να υπαχθούν σε φόρο κάτω από διαφορετικά φορολογικά καθεστώτα, λόγω κάποιας σχετικής νομοθετικής μεταβολής. Έτσι για την επιβολή του φόρου σ' αυτή την αποζημίωση λαμβάνεται υπ' όψη ο χρόνος που αυτή καταβάλεται ~~για~~ δικαιοϋχο ή συμβαίνει άλλο ισότιμο νομικό γεγονός π,χ, πίστωση του δικαιούχου, συμψιφισμός κλπ. και όχι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης της (ΣτΕ 1245/63).

3. Ειδικότερα η μεταβολή του τρόπου φορολογίας των αποζημιώσεων του Ν.2112/20 μπορεί να αναφέρεται ή στο αφορολόγητο ποσό, το οποίο αντιστοιχεί σε κάθε μήνα, που λαμβάνεται υπόψη για το καθορισμό του συνολικού ποσού της αποζημίωσης, ή στους συντελεστές υπολογισμού του φόρου εισοδήματος που επιβάλεται σε τμήμα αυτής ή των τελών χαρτοσήμων κλπ.

4. Με βάση τα πιο πάνω σε περίπτωση που η αποζημίωση του Ν2112/20 καταβάλεται σε δόσεις και κατά το χρόνο που θα καταβληθούν ορισμένες δόσεις αυτής μεταβάλλεται το φορολογικό καθεστώς, τότε για τον υπολογισμό του φόρου που αναλογεί στο ποσό των δόσεων που απομένουν θα λαμβάνονται υπ' όψη οι διατάξεις του νέου φορολογικού καθεστώτος. Το ποσό του φόρου που θα παρακρατηθεί κατά την καταβολή των δόσεων θα είναι ανάλογο με το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλεται σε κάθε μία από τις δόσεις που απέμειναν, σε σχέση με το ποσό της αποζημίωσης που φορολογείται με τις νέες διατάξεις.

Αποζημίωση απολιωμένων μισθωτών μερικής απασχολήσεως

Πως υπολογίζεται η αποζημίωση μισθωτού που εργάζεται μέρα παρά μέρα (καθαρίστρια) , έγγραφο 770/31.7.81 Υπ.εργασίας "υπολογισμός αποζημίωσης μισθωτού που εργάζεται μέρα παρά μέρα

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ.1 εδάφιο1 του Β.Δ.της 16-18.7.20 "περί επεκτάσεως του Ν. 2112/20 περί καταγγελίας περί συμβάσεως εργασίας των ιδιωτικών υπαλλήλων κλπ" (Φ.Ε.Κ. 158/A/18.7.20), ο εργοδότης ο οποίος προτίθεται να απολύσει έναν εργάτη τεχνίτη ή υπηρέτη που υπηρετεί πάνω από 2 και κάτω από 5 έτη οφείλει να καταγγείλει την σύμβαση 15 ημέρες προ της λήσεως αυτής. Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 1 του ανωτέρου Β.Δ, εργοδότης ο οποίος παραλείπει την κατά τα ανωτέρω υποχρέωση της καταγγελίας (προειδοποίησης) υποχρεούται να καταβάλει στον απολιώμενο από την εργασία, ως αποζημίωση, ποσό ίσο με το σύνολο των τακτικών αυτών αμοιβών τις οποίες θα έφερνε (αντί της παρεχόμενης εργασίας) εργαζόμενος κατά τις εργάσιμες μέρες πρό των οποίων έπρεπε να γίνει η καταγγελία. Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.3198/55 " περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως των περί καταγγελίας της σχέσεως εργασίας διατάξεων" (Φ.Ε.Κ. 98/A/23.4.55 εργάτες, τεχνίτες και υπηρέτες απολυόμενοι , δικαιούνται τη αποζημίωση που προβλέπεται από το Β.Δ. της 16/18.7.20 για την περίπτωση της απο ειδοποίητης καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας. Στις περιπτώσεις αυτές (δηλ της απολύσεως εργατών, τεχνιτών και υπηρετών), δεν επιτρέπεται η προειδοποίηση.

Επίσης πρέπει να επισημάνουμε ότι στις αποζημιώσεις των απολυομένων έχουμε παρακράτηση χαρτοσήμου 1% και παρακράτηση ΟΓΑ 20% πάνω στο χαρτόσημο. Δεν υπάρχει ιδιαίτερη δήλωση απόδοσης παρακρατηταίου φόρου και χαρτοσήμου απολυομένων στο δημό-

σιο αλλά γίνεται σε ένα απλό φύλλο χαρτί στο οποίο υπάρχουν οι εξής στήλες:

Όνοματεπώνυμο, Ακαθάριστες αποδοχές, απαλλασσόμενο ποσό, φορολογητέο ποσό, φόρος, χαρτόσημο. Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου και σύνολο κρατήσεων.

Υπολογισμός παρακατατητέου φόρου και χαρτοσήμου πάνω στις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών. (Διαδικασία).

Ελεύθεροι επαγγελματίες θεωρούνται τα πρόσωπα τα οποία χαρακτηρίζονται από το άρθρο 45 παρ 1 του Ν.Δ.3323/55, όπως γιατροί, οδοντίατροι, φυσιοθεραπευτές, δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, δικαστικοί κλιτήρες, αρχιτέκτονες, μηχανικοί, τοπογράφοι, χημικοί, σχεδιαστές, συγγραφείς, καθηγητές ή δάσκαλοι, καλλιτέχνες γλύπτες και ζωγράφοι, μουσικοί ή μουσικοσυνθέτες, διακοσμητές διευθυντές λογιστικού ή φορολογικού γραφείου, ξεναγός, εμπειρογνώμονες κλπ.

Επίσης περιλαμβάνονται αμοιβές που καταβάλλονται σε ανειδίκευτους, καθιστές, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, κηδεμόνες σχολιάζουσας-κληρονομιάς.

Επίσης μια ιδιαίτερη μορφή αμοιβών που υπάγονται στα ελεύθερα επαγγέλματα είναι τα συγγραφικά δικαιώματα συγγραφέων κ' μουσουργών. Σαν χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος που ο ελεύθερος επαγγελματίας εισέπραξε τα δικαιώματά του.

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 48 του Ν.Δ. 3323/55 οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα νοσηλευτικά, εκπαιδευτικά και κοινωφελή ιδρύματα κάθε φύσεως, ειδικά ταμεία, μετοχικά και ασφαλιστικά ταμεία και ασφαλιστικοί ορ-

γανισμοί, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, επισημειώσεις κοινής ωφέλειας νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, ανώνυμες εταιρείες, ως και επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία δευτέρας κατηγορίας του κώδικα φορολογικών στοιχείων και καταβάλλουν κάθε φύσεως αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες υποχρεούνται να παρακρατούν και να αποδίδουν στο δημόσιο το φορο ύψους 15% πάνω στις καταβαλλόμενες αμοιβές.

Ο φόρος αυτός επιβαρύνει σύμφωνα με το νόμο τους δικαιούχους και όχι την επιχείρηση η οποία απλώς υποχρεώνεται σε παρακράτηση του φόρου και δεν αναγνωρίζεται αυτός σαν έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της.

Μπορεί όμως η επιχείρηση να καταβάλλει η ίδια το φόρο αυτό στο δημόσιο και όχι να προβεί σε παρακράτηση από τους ελεύθερους επαγγελματίες. Πάνω σ' αυτό το ερώτημα η νομολογία της Διοίκησης, δέχτηκε ότι ο φόρος αφαιρείται από τα έσοδα της επιχείρησης και θεωρείται σαν προσαύξηση των καταβαλλόμενων αμοιβών στους ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι είναι ελεύθεροι φόρου.

Οι παραπάνω αναφερόμενες κρατήσεις γίνονται και σε αμοιβές που καταβάλλονται σε πρόσωπα τα οποία δε χαρακτηρίζονται από το νόμο ως ελεύθεροι επαγγελματίες αλλά όμως η παρεχόμενη σ' αυτά αμοιβή δεν είναι δυνατόν να καταταχθεί σε καμία άλλη πηγή (ή κατηγορία) εισοδήματος από αυτές που αναφέρονται στη δεύτερη παράγραφο του άρθρου 2 του Ν.Δ. 3323/55 (Α-ΣΤ).

Αυτό προκύπτει 1ον από την ίδια παράγραφο που ορίζει ότι στην Ζ κατηγορία υπαγονται εκτός από τις αμοιβές από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και τα εισοδήματα από κάθε άλλη πηγή, 2ον από την παρ 3 του άρθρου 45 που ορίζεται

ότι "ως εισόδημα εξ' υπηρεσιών ελεύθερων επαγγελματιών λογίζεται και παν εισόδημα μη δυνάμενον να υπαχθεί και κάποια περίπτωση Α-Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 2".

Δηλαδή σαν εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών υπολογίζεται κάθε εισόδημα που δεν υπάγεται σε καμία από τις περιπτώσεις Α ως Ζ.

Σημειώνουμε δε ότι κατά την παραπάνω παρακράτηση φόρου απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί το γεγονός ότι οι υπηρεσίες που παρέχονται από το δικαιούχο της αμοιβής αποτελούν πράγματι υπηρεσίες ελεύθερου επαγγελματία και όχι παροχή εργασίας που γίνεται μεταξύ αυτού που παρέχει και αυτού που δέχεται την υπηρεσία. Συνέπεια αυτού είναι αν καταβάλεται αμοιβή σε κάποιο πρόσωπο το οποίο χαρακτηρίζεται από το νόμο ως ελεύθερος επαγγελματίας αλλά εκτός από αυτό συνδέεται και με τον εργοδότη με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, στην περίπτωση αυτή δεν παρακρατείται φόρος 10% αλλά εφαρμόζονται οι διατάξεις περί φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Διαδικασία απόδοσης του φόρου εφ' δημόσιο

Σύμφωνα με την παρ. 3 του Ν.Δ. 3323/55 ο παρακρατούμενος φόρος από τις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών αποδίδεται στο δημόσιο σε τριμηνιαίες δηλώσεις που υποβάλλονται στον αρμόδιο οικονομικό έφορο μέσα στο 1ο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους για τα αντίστοιχα προηγούμενα ημερολογιακά τρίμηνα παρακρατητέα ποσά φόρου.

Παράδειγμα:

Έστω μια επιχείρηση "X" που ηρεί βιβλία δευτέρας κατηγορίας του κώδικα φορολογικών στοιχείων κατέβαλλε για την περίοδο από 1/1 έω 31/12/85 τις παρακώτω αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών.

Στις 17-1-85 στο δικηγόρο Α 25000δρχ

Στις 9-3-85 στο γιατρό 9000δρχ

Στις 22-5-85 στο μηχανικό Β 20000δρχ

Στις 27-12-85 στο μηχανικό Β 15000δρχ

Σύμφωνα με όσα αναφέραμε για παρακράτηση φόρου στις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών και με τα δεδομένα του παραπάνω παραδείγματος θα υπολογισθεί για κάθε τρίμηνο ο παρακρατητέος φόρος και θα συνταχθούν οι τριμηνιαίες δηλώσεις σε ειδικά έντυπα.

Θα αναλύσουμε τον υπολογισμό του παρακρατητέου φόρου και θα συντάξουμε δήλωση για το 1ο τρίμηνο.

Πρώτο τρίμηνο. Καταβαλόμεν. αμοιβές.

Δρχ $(25.000+9.000)=34.000$

Φόρος $(34.000 \times 10\%)=3.400$ δρχ

Χαρτόσημο $(34.000 \times 2\%)= 680$ δρχ

Ο.Γ.Α. επί χαρτοσήμου $(680 \times 40\%)=272$ δρχ

Σύνολο κρατήσεων 4352 δρχ

Με τα στοιχεία αυτά συμπληρώνει τη Δήλωση απόδοσης παρακρατητέου φόρου και υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα. Αν η δήλωση αυτή δεν την υποβάλλουμε μέχρι της 15 Απριλίου τότε θα υπολογισθεί και προσθετέος φόρος(πρόστιμο) με τον οποίο επιβαρύνεται ο εργοδότης.

Φόρος και χαρτόσημο εισοδημάτων από κινητές αξίες και άμοιβές, και ποσοστά διοικητικών συμβουλίων

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που προκύπτει για κάθε οικονομικό έτος από:

- α) Μέρισματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών καθώς και ομολογίες και χρεώγραφα του Ελληνικού Δημοσίου.
- β) Άμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων, διευθυντών διαχειριστών ανωνύμων εταιριών εκτός του μισθού τους.
- γ) Μέρισματα και τόκοι από επιχειρήσεις αλλοδαπής προέλευσης και λοιπών περιπτώσεων του άρθρου 25 του Ν.Δ. 3323/55.

Θεωρούνται σαν εισόδημα από κινητές αξίες και τα εισοδήματα των εξής περιπτώσεων:

1. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών είτε η διανομή του γίνεται σε χρήμα είτε σε ακίνητά ή κινητά ή σε άλλες αξίες.

2. Σε περίπτωση διάλυσης Ελληνικής ανώνυμης Εταιρείας θεωρείται σαν μέρισμα που διανέμεται ή επι πλέον διαφορά του αντίτιμου μετοχών στους μετόχους και του πραγματικά καταβληθέντος ποσού από τους μετόχους.

Σαν πραγματικό "καταβληθέν" ποσό από τους μετόχους θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, αυξημένο κατά τα αποθεματικά που σχηματίστηκαν από καταβολή των μετοχών κατά την τυχόν έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

3. Σαν διανεμόμενο μέρισμα επίσης θεωρείται και όταν σε περίπτωση εξαγοράς μετοχών ή απόκτηση για οποιονδήποτε τρόπο από ημεδαπή Α.Ε. ιδίων μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του

κεφαλαίου της, προκύπτει διαφορά μεταξύ του καταβαλλόμενου
τους μετόχους αντιτίμου μετοχών και του πραγματικά καταβλη-
θέντος από αυτούς ποσού.

Σαν πραγματικό καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται
το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αυξημένο κατά τα αποθεμα-
τικά που σχηματίστηκαν με την τυχόν υπερ το άρτιο έκδοση των
μετοχών.

4. Κάθε Δάνειο που συναμολογήθηκε άτοκα ή με επιτόκιο μικρο-
τερο του νόμιμου θεωρείται ότι συνήφθει με το νόμιμο επιτόκιο
Επιτρέπεται όμως ανταπόδειξη από το φορολογούμενο.

ΥΠΟΥΡΓ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Πρός τόν Οίκον. Έφορο
Οίκον. Έτος 198

Αύξ. αριθμός Δηλώσεως
Φακέλου

ΔΗΛΩΣΗ

(Υποβάλλεται εις διπλούν)
Αποδόσεως παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος
από κινητές αξίες ήμεδαπής προελεύσεως
(Άρθρο 25 παρ. 1 έδ. α' Ν.Δ. 3323/55)

Πρίν συμπληρώσετε τή
δήλωση, μελετήστε τίς
όδηγίες στό πίσω μέρος.

Στοιχεία του υποχρέου: Επωνυμία **Χη Α.Ε.**
Αντικείμενο εργασιών **Π.Α.Τ.Ρ.α** οδός **Γούναρη** αριθμ. **.....**
Εδρα: Πόλη **.....** τηλ. **.....** Τ.Τ. **.....**

Αντικλήτου: Όνομ/μο **.....** Δ/νση **.....**
Επάγγελμα **.....**
Ημερομηνία έγκρίσεως Ισολογισμού από τή Γεν. Συνέλευση
" καταβολής ή πιστώσεως δικαιούχων τών μερισμάτων, προμερισμάτων κλπ.
" εξαργυρώσεως τοκομεριδίων χρεωγράφων Έλληνικού Δημοσίου κλπ.

α/α	Είδος Εισοδήματος	Ποσό Δραχμές	Συντ/στής φόρου	Φόρος σε Δραχμές
1.	Προμερίσματα, μερίσματα από μετοχές:			
	α) Ονομαστικές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	10		
	β) Ανώνυμες " " "	11		
	Μείον απαλλασσόμενο ποσό (50.000 δρχ.)	12		
	Φορολογητέο μέρισμα -->		38%	225.000
			45%	
2.	Προμερίσματα, μερίσματα από μετοχές:			
	α) Ονομαστικές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	13		
	β) Ανώνυμες " " "	14		
3.	Τόκοι Ιδρυτικών τίτλων και μετοχών, ποσοστά και άμοιβές Δ.Σ., εκτός μισθού άμοιβές ποσοστά Διευθύνσεως κλπ.	15		157.000
4.	Εισόδημα από όμολογίες και χρεώγραφα	16		
	Σύνολο	17		382.000
	Εκπίπτειται			
	Υπόλοιπο όφειλής			
	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			%
	Σύνολο όφειλής:			

Παρατηρήσεις:

Τ. Πέτρον
(Όνοματεπώνυμο) (Ιδιότης)
Ός νόμιμος εκπρόσωπος του άνωτέρω Ν.Π.
..... 198

Ο ΔΗΛΩΝ

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ

ΔΡΧ.

Α.Χ.Κ.

Ημερ/νία

Ό Ένεργήσας τή θεβαίωση

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

α) 1/3 όφειλ. φόρου (περ. 1, 2 και 3) **127.333**

β) Όφειλ. φόρος (περ. 4)

Σύνολο **127.333**

Ημερομηνία

Αριθ. Τριπλοτύπου

Ό Έπιμελητής εισπράξεως

Παραλήφθηκε: Έμπρόθεσμα
Έκπρόθεσμα
..... 198

Ό Οίκον. Έφορος

Σημείωση:

α) Έπισυνάπτεται κατάσταση Μελών Διοικ/κού Συμβουλίου που Έτυχαν τής άνωτέρω άμοιβής.

β) Έπιδίδεται μία δήλωση γιά τά μερίσματα και τίς άμοιβές που έγκρίθηκαν μέ τήν αύτή τακτική Γενική Συνέλευση.

* Τά τετράγωνα θά συμπληρωθούν από τήν Έγγραφα.

Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες

Για μερίσματα ή για ποσοστά και αμοιβές διοικητικών συμβουλίων χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού από την γενική συνέλευση των μετοχών.

Για τοκομερίδια και προμερίσματα ο χρόνος που ορίζεται για την εξαργύρωσή τους.

Για μερίσματα και τόκους από επιχειρήσεις του εξωτερικού ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.

Οι κύριοι μετοχών και ομολογιών υποχρεούνται κατά εξαργύρωσή τους να υποβάλλουν υπεύθυνα δήλωση του Ν.Δ. 105/69 ότι είναι κύριοι ή επικαρπευτές των μετοχών. Η δήλωση αυτή αποστέλεται μέσα σε ένα δίμηνο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους στον αρμόδιο για την φορολογία της Α.Ε. οικονομικό έφορο.

Στα εισοδήματα από μερίσματα παρακρατείται φόρος πάνω στο διανεμθέν μερίσμα ποσοστού 41% για μετοχές ανώνυμες εισαγμένες στο χρηματιστήριο και 47% για μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο ανώνυμες.

Επίσης με τη διάταξη του άρθρου 11 του Α.Ν. 148 απαλλάσσεται από συμπληρωματικό φόρο 3% το σύνολο των εισοδήματος μόνο από μερίσματα αφού τροποποιήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55. Ο φόρος που παρακρατήθηκε από τόκους ιδρυτικών τίτλων αμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων όταν οι δικαιούχοι είναι νομικά πρόσωπα ή εταιρίες το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου είναι 25% τόσο στους ανώνυμους

όσο και ονομαστικούς τίτλους και 10% για τους διοικητικούς συμβούλους.

Εφόσον οι δικαιούχοι είναι φυσικά πρόσωπα το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου είναι 25% στους ανώνυμους τίτλους και στους ονομαστικούς υπολογίζεται με βάση την κλίμακα των παρ. 1,2 άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55 (στον οποίο προστίθεται και φόρος 8% για εισοδήματα μέχρι 104.000).

Εισοδήματα από ομολογίες-χρεώγραφα-κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης. Αν οι δικαιούχοι είναι νομικά πρόσωπα τότε το ποσοστό παρακράτησης φόρου είναι 25% και αν οι δικαιούχοι είναι φυσικά πρόσωπα τότε ο υπολογισμός του παρακρατητέου γίνεται με βάση την κλίμακα των παρ. 1,2 του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55 στον οποίο προστίθεται και φόρος 8% για εισοδήματα μέχρι 104.000.

Για τους τόκους πάσης φύσεως ισχύουν τα ίδια με τα παραπάνω ποσοστά εξαιρώνται οι τόκοι από εμπορικές συναλλαγές (συναλαγματικών ή πίστωσης τμήματα αγαθών).

Σε εισοδήματα από κινητές αξίες που αποκτούν στην Ελλάδα αλλοδαποί των οποίων οι εταιρείες δεν έχουν μόνιμες εγκαταστάσεις στην Ελλάδα.

Ο παρακρατητέος φόρος υπολογίζεται σε 45% πάνω στο καθαρό φορολογητέο ποσό και επιπλέον εισφορά Ο.Γ.Α ίση με 15%

Η δήλωση παρακράτησης συμπληρώνεται για κάθε τρίμηνο και υποβάλλεται μέχρι τις 10 του επόμενου μήνα. Ακόμα είναι υποχρεωτικά και η υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης σε 2 αντίγραφα στην οποία γραφεται και ο αριθμός ταυτότητας ή φορολογικού Μητρώου όλων των μετοχών για το ποσό των μερισμάτων και του φόρου που παρακρατήθηκε όπως και για τις αμοιβές του διοικητικού συμβουλίου και του προσωπικού Α.Ε. μέσα σε

2 μήνες από την έγκριση του ισολογισμού.

Στα μερίσματα που προέρχονται, 1ο από μετοχές που έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσεως και 2ο από ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο, (και για τις δύο περιπτώσεις) ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου ενεργείται μετά από έκπτωση αφορολόγητου ποσού 25.000 δρχ το χρόνο κατά μέτοχο, για τα μερίσματα που εισπράτουν από την ίδια εταιρεία.

Το αφορολόγητο ποσό κατά μέτοχο δεν υπερβαίνει στο σύνολο στις 100.000 όταν τα μερίσματα προέρχονται από περισσότερες Α.Ε.

Ο οφειλόμενος φόρος αποδίδεται στο Δημόσιο Ταμείο.

Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Τελευταία με την εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Σχεδίου (Π.Δ. 1123/1980) τα λογιστήρια των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Δ' κατηγορίας Κ.Φ.Σ. δυσκολευτήκαν να ακολουθήσουν ενιαία κατεύθυνση στο λογιστικό χειρισμό των δαπανών των συσχετιζομένων με τις "αμοιβές και έξοδα τρίτων".

Το Ε.Γ.Α.Σ. (έκδοση ΕΛΚΕΠΑ 1981) στη σελίδα 207 καθορίζει υποχρεωτικό το γενικό λογαριασμό ΚΑ 61 "Αμοιβές και έξοδα τρίτων" και τον διακρίνει στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς ΚΑ 61.00, ΚΑ 61.01, ΚΑ 61.02, ΚΑ 61.03, που είναι υποχρεωτικοί και στο ΚΑ 61.98 που είναι προαιρετικός.

ΚΑ 61.01 "Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών
υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

Οι αμοιβές αυτές πρέπει να συγκεντρώνουν τις παρακάτω προϋποθέσεις:

1. Να πρόκειται για αμοιβές από την παροχή κάποιας υπηρεσίας.
2. Δικαιούχος των αμοιβών να μην είναι ελεύθερος επαγγελματίας του άρθρου 45 παρ. 1 του Ν.Δ. 3325 /55.
3. Ο δικαιούχος των αμοιβών να μη συνδέεται με την επιχείρηση με σχέση μίσθωσης εργασίας, δηλαδή να μην είναι μισθωτός οποιασδήποτε μορφής.
4. Η αμοιβή να υπόκειται σε παρακράτηση φόρου. "Αμοιβή τρίτου" είναι η αποζημίωση η οποία καταβάλλεται σε φυσικά πρόσωπα μη συνδεδεμένα με σχέσεις έμμισθης εργασίας και μη χαρακτηριζόμενα σαν ελεύθεροι επαγγελματίες με την έννοια του άρθρου 45 του Ν.Δ. 3323/55.

Δεν θεωρούνται "αμοιβές τρίτων" οिकाταβαλλόμενες απο ζημιώσεις σε πρόσωπα παρέχονται μεν υπηρεσίες αλλά το εισόδημά τους θεωρείται Δ' πηγής π.χ. προμήθειες μεσητίες, οπότε κατά κανόνα υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου από τον λαμβάνοντα την αποζημίωση.

Με την άποψη αυτή φαίνεται να μη συμφωνεί η Διοίκηση (Υ.Π. Οικ, Ε.5075/1984/πολ68). Γι' αυτό υποστηρίζεται ότι οι τέσσερες πιο πάνω προϋποθέσεις συμπληρώνονται και με 5η που είναι: Ο δικαιούχος να μην υποχρεούται από το Κ.φ.Σ. να εκδώσει σχετικό στοιχείο. Δηλαδή πάντοτε να εκδίδει απόδειξη του άρθρου 24 του Κ.φ.Σ η επιχείρηση που πληρώνει.

Η επιχείρηση θα χρεώνει στο Κ.Α. 61/6101 και ένα τριτοβάθμιο λογαριασμό σύμφωνα με τις ανάγκες της, υποχρεωτικά όμως τις αμοιβές συνεδριάσεων μελών του ΔΣ.ΑΕ στο ΚΑ 6101 με το ακαθάριστο ποσό των αμοιβών και παράλληλα θα πιστώσει τους λογαριασμούς όπως ΚΑ 54/5404/54.04.01 με το ποσό του παρακρατηθέντος χαρτόσημου.

Η απόδοση του φόρου και του χαρτόσημου που παρακρατείται στις πιο πάνω περιπτώσεις (δηλαδή όταν χρεώνεται ο ΚΑ 61/6101) γίνεται στο Δημόσιο Ταμείο κάθε τρίμηνο σε προθεσμίες όμως ανεξάρτητες από εκείνες που ορίζονται στο άρθρο 30 του Π.Δ. 99/77 (Διατύπωση του Υπ Οικ, στην εγκ.68).

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
(Φ. Υ. Α)

Φ.Π.Α.

(Φόρος Προστιθέμενης Αξίας)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Από την 1η Ιανουαρίου '87 εφαρμόζεται στη χώρα μας ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Δεν πρόκειται για νέο φόρο, αλλά ο Φ.Π.Α. ήρθε να αντικαταστήσει μια σειρά έμμεσων φόρων (κυρίως το Φ.Κ.Ε. και το χαρτόσημο). Οι φόροι αυτοί επιβάλλονταν ως εξής: Ο Φ.Κ.Ε. στο στάδιο της παραγωγής και μεταποίησης των προϊόντων, καθώς και σε ορισμένες παροχές υπηρεσιών (συνεργεία αυτοκινήτων, καθαριστήρια κλπ.). Το χαρτόσημο επιβαλλόταν σε κάθε συναλλαγή μέχρι και το στάδιο του χονδρικού εμπορίου δηλαδή επιβαλλόταν κατά την πώληση των αγαθών από τον παραγωγό στο χονδρέμπορο και από τον χονδρέμπορο στο λιανέμπορο.

Ο Φ.Π.Α. παρουσιάζει πολλά και σοβαρά πλεονεκτήματα έναντι του προηγούμενου συστήματος που αντικατέστησε.

Το πρώτο και σοβαρότερο πλεονέκτημα είναι η ουδετερότητα που παρουσιάζει όσον αφορά τη φορολογική επιβάρυνση των προϊόντων ανεξάρτητα από τα στάδια που περνάει ένα προϊόν από τον παραγωγό μέχρι τον καταναλωτή.

Είναι αυτό που λέμε ότι ο Φ.Π.Α. εξασφαλίζει για όμοια προϊόντα που διατίθενται στην ίδια τιμή, ίση φορολογική επιβάρυνση.

Δηλαδή δυο προϊόντα που επιβαρύνονται με τον ίδιο συντελεστή και που πωλούνται στον καταναλωτή στην ίδια τιμή π.χ. 100δρχ., επιβαρύνονται με τον ίδιο ποσό φόρου, ανεξάρτητα αν το ένα έχει περάσει από δύο στάδια μεταπώλησης και το άλλο από τρία.

Αντίθετα μέχρι πριν εφαρμοστεί ο Φ.Π.Α. το χαρτόσημο επιβάρυνε τόσες φορές ένα αγαθό, όσα ήταν τα χέρια που έλλαζε μέχρι να φτάσει στο λιανέμπορο.

Η ουδετερότητα αυτή του Φ.Π.Α. επιτυγχάνεται με την μέθοδο της χρέωσης του Φ.Π.Α. σε κάθε στάδια συναλλαγής, αλλά και με ταυτόχρονη έκπτωση (αφαίρεση) του φόρου που πληρώθηκε σ' όλα τα στάδια που προηγήθηκαν.

Ο συνολικός φόρος που επιβαρύνει λοιπόν ένα προϊόν είναι αυτός που προκύπτει αν εφαρμόζαμε το συντελεστή του φόρου στην τιμή που το αγαθό αυτό διατίθεται στον καταναλωτή.

Πλεονεκτήματα αυτού του φόρου είναι ακόμα ότι δε φορολογούνται οι εξαγωγές και οι επενδύσεις. Τα δύο αυτά πλεονεκτήματα συμβάλλουν θετικά στην οικονομική ανάπτυξη, γιατί βοηθούν να γίνουν τα εγχώρια προϊόντα πιο ανταγωνιστικά στην εγχώρια αλλά και στη διεθνή αγορά. Επιείσης βοηθά στη λύση του προβλήματος της ανεργίας.

Ακόμα ένα τελευταίο πλεονέκτημα του Φ.Π.Α. είναι ότι βοηθά στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, γιατί προϋπόθεση για την έκπτωση του φόρου αγοράς είναι η ύπαρξη τιμολογίου ή άλλου αποδεικτικού φορολογικού στοιχείου. Έτσι κάθε επιτηδεύματς θα έχει συμφέρον να ζητεί τιμολόγιο για κάθε αγορά που κάνει, προκειμένου να αφαιρέσει από το φόρο που εισπράττει κατά την πώληση των εμπορευμάτων του, το φόρο που πλήρωσε για τις αγορές του, για τα γενικά έξοδά του και τις επενδύσεις του.

Η ιδιομορφία του καινούργιου συστήματος είναι ότι και οι έμποροι που πουλούν λιανικώς καλούνται να συμμετέχουν στο σύστημα είσπραξης έμμεσων φόρων, από την 1η Ιανουαρίου 1987, θα πρέπει να χρεώνουν με Φ.Π.Α. τους πελάτες του και να αποδίδουν στο δημόσιο το φόρο που εισπράττουν, αφού όμως πρώτα α-

φαιρέσουν το φόρο που πλήρωσαν στου προμηθευτές του, για τις αγορές τους, καθώς και το φόρο των δαπανών τους και το φόρο των επενδυτικών τους αγαθών.

Για την εφαρμογή του καινούργιου συστήματος της έμμεσης φορολογίας, έχει προβλεφθεί ένα ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις με σκοπό να τις διευκολύνει σ' ότι αφορά τις υποχρεώσεις τους έναντι του Φ.Π.Α.

Ειδικότερα οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ετήσιο τζίρο μέχρι 1.000.000 δρχ. (ή 250.000 αν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών), οι οποίες απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ετήσιο τζίρο από 1.000.000 μέχρι 6.000.000 δρχ. για τις οποίες ισχύουν ειδικές διατάξεις.

Γ Ε Ν Ι Κ Ε Σ . Α Ρ Χ Ε Σ Λ Ε Ι Τ Ο Υ Ρ Γ Ι Α Σ Φ.Π.Α.

Πως λειτουργεί ο Φ.Π.Α.

Η λειτουργία του Φ.Π.Α. σε κάθε επιχείρηση είναι η εξής:

- α) Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό του Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.
- β) Η επιχείρηση χρεώνει επίσης τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.
- γ) Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της.

Αφαιρέσει το φόρο που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το φόρο που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

Υποθέτουμε ότι ο συντελεστής Φ.Π.Α. για τα προϊόντα που εμπορεύεται η επιχείρηση Α είναι 16^ο/ο.

-Κατά τη διάρκεια του Ιου τριμήνου 1988 αυτή πουλάει εμπορεύματα αξίας 1.000.000 δρχ., στην τιμή αυτή των εμπορευμάτων

έχει υπολογίσει και εισπράξει Φ.Π.Α. με 16^ο/ο, 160.000 δρχ,

Η επιχείρηση αυτή πρέπει να καταβάλει στο δημόσιο για το τρίμηνο αυτό 32.000 δρχ. (160.000-128.000).

Θεωρούμε σημαντικό να παρατηρήσουμε ότι το ποσό αυτό που καταβάλλει η επιχείρηση στο δημόσιο δεν επιβαρύνει την ίδια την επιχείρηση.

Πράγματι :

- Η επιχείρηση εισπράττει από τους πελάτες της Φ.Π.Α.	180.000	
- Από το ποσό αυτό του φόρου πληρώνει :		
- στους προμηθευτές της	144.000	
- στο δημόσιο	36.000	<u>180.000</u>
Επιβάρυνση της ίδιας της επιχείρησης.		0

Ο Φ.Π.Α. λοιπόν δεν είναι ένας φόρος που επιβαρύνει την επιχείρηση. Απλά η επιχείρηση παίζει ένα ρόλο στην είσπραξη του φόρου αυτού και την καταβολή του στο δημόσιο, προκειμένου η ίδια, όπως θα δούμε στη συνέχεια, να επωφεληθεί την έκπτωση του φόρου δαπανών της και του φόρου των επενδυτικών της αγαθών.

α. Απόδοση του Φόρου - Προσωρινή δήλωση

Ο υπολογισμός και απόδοση του φόρου γίνεται με υποβολή προσωρινής δήλωσης κάθε τρίμηνο.

Με ποιό τρόπο;

Ο υπολογισμός του Φ.Π.Α. έχει σχέση με την μέθοδο υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων τους.

Έτσι έχουμε λοιπόν:

I. Οι εμπορικές επιχειρήσεις αποδίδουν τον Φ.Π.Α. με βάση τις αγορές που πραγματοποιούν κάθε τρίμηνο και οι οποίες αγορές ανήκονται σε πωλήσεις (ακαθάριστα έσοδα) με χρήση του μικτού εμπορικού κέρδους.

Για παράδειγμα, ας υποθέσουμε ότι μια επιχείρηση πραγματοποιεί αγορές κατά το πρώτο τρίμηνο του 1988, αξίας 1.200.000 δρχ. (χωρίς Φ.Π.Α.).

Η ίδια επιχείρηση πλήρωσε κατά το ίδιο τρίμηνο για μεταφορικά 50.000. (χωρίς Φ.Π.Α.). και κατέβαλε για γενικά έξοδα 120.000 (χωρίς Φ.Π.Α.).

Η επιχείρηση αυτή εργάζεται με συντελεστή μικτού κέρδους 20^ο/ο. Έχουμε λοιπόν:

Αγορές (χωρίς Φ.Π.Α.)		<u>1.200.000</u>
Κόστος αγορών		1.200.000
πλέον 20 ^ο /ο μικτό κέρδος	20 ^ο /ο	<u>240.000</u>
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα		<u><u>1.440.000</u></u>

Αν ο συντελεστής του Φ.Π.Α. είναι, για παράδειγμα 16^ο/ο θα έχουμε:

Φ.Π.Α. πωλήσεων 1.440.000 X 16 ^ο /ο			230.400
μείον ΦΠΑ αγορών 1200.000 X 16 ^ο /ο	192.000		
ΦΠΑ μεταφορών 50.000 X 6 ^ο /ο	3.000		
ΦΠΑ γενικών εξόδων 120.000 X 16 ^ο /ο	19.200		219.200
Φόρος προς απόδοση στο δημόσιο			<u><u>11.200</u></u>

Οι βιοτεχνικές επιχειρήσεις θα αποδίδουν το Φ.Π.Α ως εξής:

Έστω αγορές πρώτων υλών κατά το πρώτο τρίμηνο 1987 300.000 δρχ. (χωρίς Φ.Π.Α),
αγορές βοηθητικών υλών 200.000 δρχ. (χωρίς Φ.Π.Α)
έξοδα μεταφοράς 70.000 δρχ. (χωρίς Φ.Π.Α.)
και έξοδα παραγωγής 300.000 δρχ. (χωρίς Φ.Π.Α).

Υποθέτουμε ότι αυτή η επιχείρηση, δουλεύει με συντελεστή μικτού κέρδους 30^ο/ο.

Έχουμε λοιπόν

αγορές: α'υλών	800.000
"- βοηθητικών υλών	200.000
έξοδα παραγωγής	300.000
κόστος παραγωγής	1.300.000
μικτό κέρδος 30°/ο	390.000
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	1.690.000

Άρα η επιχείρηση, αν ο συντελεστής Φ.Π.Α είναι 16°/ο θα υπολογίσει το φόρο που πρέπει να καταβάλλει στο δημόσιο ως εξής:

Φ.Π.Α. πωλήσεων 1.690.000 X 16°/ο	270.400	
μέσον Φ.Π.Α. αγορών 1.000.000 X 16°/ο	160.000	
ΦΠΑ μεταφορών 70.000 X 6°/ο	4.200	
ΦΠΑ εξόδων παραγωγής		
300.000 X 16°/ο	48.000	212.200
		<hr style="width: 100%;"/>
Φόρος που θα αποδώσει στο δημόσιο		<u>58.200</u>

Για τις επιχειρήσεις που φορολογούνται στο εισόδημα με τους μοναδικούς συντελεστές καθαρών κερδών επί των αγορών τους και υπάρχει αντίστοιχος μοναδικός συντελεστής επί των πωλήσεών τους, ο προς απόδοση φόρος υπολογίζεται με χρήση αυτών των συντελεστών.

Έτσι το παράδειγμα όπου έχουμε, μια επιχείρηση εισαγωγής (π.χ. κοινών ωρολογίων) που πραγματοποίησε εισαγωγές αξίας 1.000.000 δρχ./ετ πρώτο τρίμηνο του 1987 ο φόρος που θα αποδοθεί υπολογίζεται ως εξής:

Μοναδικός συντελεστής στις αγορές (Κ.Α 22348) 20°/ο και

στις πωλήσεις (κ.Α.2346) 15⁰/ο άρα ακαθάριστα έσοδα:

$$1.000.000 \times 20/15 = 1.000.000 \times 1,33 = 1.333.000 \text{ δρχ.}$$

Αν αυτή η επιχείρηση κατέβαλε για δαπάνες 200.000 δρχ. και ο συντελεστής του Φ.Π.Α. είναι 16⁰/ο να αποδώσει στο δημόσιο:

ΦΠΑ πωλήσεων 1.333.000 X 16 ⁰ /ο		213.280
Μείον ΦΠΑ αγορών 1.000.000 X 16 ⁰ /ο	160.000	
ΦΠΑ δαπανών 200.000 X 16 ⁰ /ο	32.000	192.000
ΦΠΑ για το δημόσιο		<u>58.280</u>

Να σημειώσουμε εδώ ότι η μέθοδος αυτή χρησιμοποιείται μόνο για τα επαγγέλματα όπου οι μοναδικοί συντελεστές έχουν προσδιορισθεί και επί των αγορών και επί των πωλήσεων και επιπλέον ότι αν οι συντελεστές μικτού κέρδους που καθορίζονται από το Υπουργείο Εμπορίου είναι μικρότεροι από αυτούς που προκύπτουν από την εφαρμογή της πιο πάνω μεθόδου, τότε τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τους συντελεστές αυτούς που είναι μικρότεροι (π.χ. αν ο συντελεστής του Υπουργείου Εμπορίου για την πιο πάνω επιχείρηση είναι 20⁰/ο μικρότερος από το 33⁰/ο, να πολλαπλασιάσουμε τις αγορές με 1,2 και όχι με 1,33) Άρα θα έχουμε:

Ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 X 1,20 = 1.200.000		
Φ.Π.Α. πωλήσεων 1.200.000 X 16 ⁰ /ο		192.000
Μείον ΦΠΑ αγορών 1.000.000 X 16 ⁰ /ο	160.000	
ΦΠΑ δαπανών 200.000 X 16 ⁰ /ο	32.000	192.000
		<u>0</u>

ΦΠΑ για το δημόσιο

Εκκαθαριστική δήλωση.

Οι μικρές αυτές επιχειρήσεις υποβάλλουν μια εκκαθαριστική δήλωση μετά το τέλος του χρόνου, μέχρι το τέλος του μηνός Φεβρουαρίου. Η εκκαθαριστική αυτή δήλωση περιλαμβάνει τα στοιχεία των προσωρινών δηλώσεων που υποβλήθηκαν μέσα στο έτος καθώς και τυχόν μεταβολές που προέκυψαν.

Τήρηση λογιστικών βιβλίων.

Από βιβλίο αγορών που τηρούν, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 4 του Κ.Φ.Σ., καταχωρούν, τις αγορές τους κατά συντελεστή φόρου, τις δαπάνες που πραγματοποιούν, τις επενδύσεις, και σε μια ιδιαίτερη στήλη το φόρο που επιβάρυνε τις αγορές, τις δαπάνες και τις επενδύσεις.

ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

Οι πολύ μικρές επιχειρήσεις απαλλάσσονται από κάθε υποχρέωση όσον αφορά τον Φ.Π.Α.

ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ:

- Όσες πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα (τζέρο) μέχρι 1.000.000 δραχ. εφόσον πρόκειται για εμπορία ή μεταποίηση, και δεν τηρούν φορολογικά βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΦΣ και άνω.
- Όσες παρέχουν υπηρεσίες και δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. δηλ. όσες πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο μέχρι 250.000.
- Οι μικτές επιχειρήσεις δηλ. αυτές που πραγματοποιούν και πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών απαλλάσσονται εφόσον:

• τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα και από τις δυο δραστηριότητες δεν υπερέρησαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το 1.000.000 και

• τα ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν υπερέρισαν τις 250.000.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Πάτρουμε λοιπόν τρεις επιχειρήσεις που το έτος 1968 πραγματοποίησαν:

	A	B	Γ
Έσοδα από πωλήσεις	700.000	500.000	350.000
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	<u>200.000</u>	<u>220.000</u>	<u>200.000</u>
Σύνολο εσόδων	900.000	720.000	550.000

Η επιχείρηση Α κατά την επόμενη χρήση θα ενταχθεί στις απαλλασσόμενες, ενώ οι επιχειρήσεις Β και Γ θα ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Ορισμένες επιχειρήσεις δεν έχουν δικαίωμα να ενταχθούν στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις.

Αυτές είναι:

- Όσες αρχίζουν για πρώτη φορά τις ερασιές τους.

(Κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο όλες οι επιχειρήσεις θα πρέπει να ενταχθούν σ' ένα καθεστώς φορολογίας Ε.Π.Α. είτε στο κανονικό καθεστώς. Από τη δεύτερη χρονιά βέβαια μπορούν να απαλλαγούν εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις).

- Όσες πραγματοποιούν πωλήσεις χονδρικές και λιανικές και τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις αποτελούν (ποσοστό πάνω από το 60% του συνόλου των εσόδων).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	A	°/ο	B	°/ο
Ακαθ. έσοδα από χονδρικές	550.000	58	650.000	68
Ακαθ. έσοδα από λιανικές	<u>400.000</u>	42	<u>300.000</u>	32
	950.000		950.000	

Η επιχείρηση Α είναι απαλλασσόμενη, ενώ η επιχείρηση Β δεν απαλλάσσεται.

- Όσες επιχειρήσεις πραγματοποιούν εξαγωγές ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούν.
- Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

ΠΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ ΜΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ;

Η επιχείρηση που απαλλάσσεται από το ΦΠΑ πουλάει τα προϊόντα της ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ, στις περιπτώσεις δε που υποχρεούται να εκδόσει τιμολόγιο, πρέπει να γράφει πάνω στο τιμολόγιο της την ένδειξη " ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ".

Η επιχείρηση αυτή πληρώνει στους προμηθευτές της, μαζί με την αξία των αγαθών και ένα ποσό φόρου ο οποίος αναγράφεται στα τιμολόγια των προμηθευτών της. Ο φόρος αυτός ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών της επιχείρησης αυτής. Πάνω στο κόστος αυτό υπολογίζει το μικτό κέρδος της και βρίσκει την τιμή πώλησης των αγαθών της.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

Έστω ένα μικρό μανάβικο το οποίο το έτος 1986 πραγματοποιεί ετήσιο τζίρο 900.000 δρχ.

Το έτος 1987, έτος εφαρμογής του ΦΠΑ, η επιχείρηση αυτή θα είναι απαλλασσόμενη.

Έστω ότι στις 2 Γενάρη 1988 αγοράζει από τον έμπορο X

100 κιλά πορτοκάλια με 150 δραχ. το κιλό

50 κιλά μήλα με 50 δραχ. το κιλό

200 κιλά φασολάκια με 100 δραχ. το κιλό

Το τιμολόγιο που θα εκδώσει ο προμηθευτής του θα περιέχει τα εξής στοιχεία:

ΗΜΕΡ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟ- ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ Μονό- ΓΩΑ	Αξία κατά βουτελεστή 6%	Φ.Π.Α	Σύνολο
2.1.1987	Πορτοκάλια	100	150	15.000	900	15.900
	Μήλα	50	50	2.500	150	2.650
	Φασολάκια	200	100	20.000	1.200	21.200
		Σύνολο		37.500	2.250	39.750

Στη συνέχεια, προκειμένου ο έμπορος αυτός να υπολογίσει την τιμή πώλησης των προϊόντων, που αγόρασε, θα προσθέσει το μικτό κέρδος του πάνω στο κόστος.

Υποθέτοντας ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους της επιχείρησης αυτής είναι 15%, οι τιμές πώλησης θα υπολογιστούν ως εξής:

1) Πορτοκάλια

$$\text{Τιμή κόστους ανά κιλό} = 15.900 : 100 = 159$$

Τιμή πώλησης = Τιμή κόστους + Μικτό κέρδος, ήτοι:

$$159 \times 1,15 = 183$$

(1,15=100:100 x 15^ο/α (Σ.Μ.Κ.)

2) Μήλα

Κόστος ανά κιλό : 2.650:50=53

Τιμή πώλησης 53 x 1,15=61

3) Φασολάκια

Κόστος ανά κιλό: 21.200:200=106

Τιμή πώλησης 106 x 1,15=122

Με τον τρόπο αυτό λοιπόν καθορίζει η επιχείρηση τις τιμές πώλησης των εμπορευμάτων της.

Τονίζουμε εδώ ότι για την απαλασσομένη επιχείρηση δεν αλλάζει τίποτε από το προηγούμενο καθεστώς, διότι τότε οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούσαν λιανικές πωλήσεις εργάζονταν με το ίδιο τρόπο, ενσωμάτωναν το χαρτόσημο των αγορών τους στο κόστος των αγαθών που πούλαγαν στον καταναλωτή.

ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΠΑΛΑΣΣΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΦΠΑ

Η επιχείρηση που απαλλάσσεται από το ΦΠΑ δεν έχει καμιά υποχρέωση για το φόρο αυτό. Έτσι:

- δεν υποβάλλει δηλώσεις, ούτε προωρινές, ούτε εκκαθαριστικές
- δεν τηρεί λογιστικά βιβλία, γιατί και σύμφωνα με το νέο Π.Δ. που τροποποιεί τον Κ.Φ.Σ δεν έχει τέτοια υποχρέωση.
- στις περιπτώσεις που από τον Κ.Φ.Σ. υπάρχει υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων π.χ. τιμολόγιο όταν πουλάει χονδρικά, αναγράφει στο τιμολόγιο αυτό την ένδειξη "ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ" χω-

ρις να χρεώνει με φόρο τους πελάτες της.

- τη μόνη υποχρέωση που έχει είναι να συγκεντρώνει τα τιμολόγια των προμηθευτών της σ' ένα ειδικό φάκελο και αν τηρεί προαιρετικά βιβλία αγορών να καταχωρεί τα τιμολόγια αυτά όπως προβλέπει ο Κ.Φ.Σ.,

- η απαλλασσόμενη επιχείρηση δεν έχει δικαίωμα ως εκ τούτου να εκπέσει το ΦΠΑ τον οποίο πληρώνει για τις αγορές, τα επενδυτικά της αγαθά και τις δαπάνες της.

- τέλος οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα αν το επιθυμούν να ενταχθούν σε ένα καθεστώς φορολογίας ΦΠΑ. (Στο κανονικό ή στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων).

- Στην περίπτωση αυτή υποβάλλουμε μια δήλωση μετάταξης μέχρι της 10 Γενάρη με την οποία δηλώνουν σε ποιο καθεστώς θέλουν να ενταχθούν.

Είναι αυτονόητο ότι αφού ενταχθούν σ' ένα από τα καθεστώτα αυτά έχουν όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που προβλέπονται από το νόμο. (πλήρη φορολογικών βιβλίων, υποβολή δηλώσεων, έκπτωση φόρου αγορών, δαπανών κλπ.)

Αφού κάνουν την επιλογή αυτή δεν μπορούν να επανέλθουν στο καθεστώς απαλλαγής για μια περίοδο 5 ετών έστω και αν πληρούν όλες τις προϋποθέσεις αυτού του καθεστώτος.

ΠΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΩΝ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Όπως αναφέραμε ήδη οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν λογιστικά βιβλία και δεν καταχωρούν τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Προκειμένου να κριθεί εάν κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο μια επιχείρηση μπορεί να συνεχίσει να είναι απαλλασσό-μενη, τα ακαθάριστα έσοδα (τζίρος) εξεβρίσκοντα με τη χρήση των συντελεστή μικτού κέρδους, που προβλέπονται από τη φορολογία εισοδήματος,

Επιτροπή Διεύθυνση
Φ. Υ. Α.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ

ΔΗΜ. ΤΑΜΕΙΟ

- 61 -

001	004
002	005
003	006

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ. 007

ΑΡΙΘ. ΔΕΛ. 008

009 ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΜΗΝΕΣ ΕΚΠΡΟΒΕΣΜΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 011

Φ Π Α

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

1987

-Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα-

(στην οικον. εφορία, στην περιφέρεια της οποίας η επεξεργασία είχε την έδρα ή το κεντρικό της μέχρι 31/12/87).

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ άρθρ.18 §1 περ.λα 013 ΔΡΑΣ/ΤΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤ. 014

015	ΤΡΟΠ/ΚΗ ΣΥΜ/ΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	ΑΝΑΚΑΗ ΤΙΚΗ
	1	2	3

Υποβάλλετε προσ/νες δηλώσεις έτους 1987: 016 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Σημειώστε (x) στους μήνες λειψ/γιας

017	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12

ΑΣΚΗΣΗ ΔΡΑΣ/ΤΑΣ ΕΠΟΧΙΑΚΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ! Πριν συμπληρώσετε το έντυπο, διαβάστε τις αναλυτικές οδηγίες στο φυλλάδιο Νο 9.

Αν τηρείτε βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Φ.Σ., η δήλωση πρέπει να την υποβάλλετε μέχρι και την 15η Μαρτίου 1988. Μέχρι την ίδια ημερομηνία, μπορούν να υποβάλλουν αυτή τη δήλωση και όσοι διέκοψαν τη δραστηριότητά τους εντός του 1987, καθώς και αυτοί που έκλεισαν διαχείριση την 30/6 ή 30/4 κ.τ.λ. του 1987.

Αν τηρείτε βιβλία Γ' κατηγορίας μέχρι την 10η Απριλίου 1988. Αν έχετε έγκριση παράτασης κλεισίματος ισολογισμού, σε δέκα (10) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας παράτασης.

- ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η' ΛΗΠΤΗ (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων)

8	A.Φ.Μ.	019	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟ ΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΟΙΟ ΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜ.ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΟ	ΝΟΜ.ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔ/ΚΟ	ΛΟΙΠΑ	020	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ή ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΩΝ	021	ΦΥΛΟ
			1	2	3	4	5	6	7				Α Ε
													1 2
2	ΕΙΔΟΣ	023	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ							025	Ο ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ ΕΙΝΑΙ:	026	ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Η' ΕΔΡΑΣ
	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ		0.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΣΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	1	2	3	
			1	2	3	4	5	6	7				
7	ΕΠΩΝΥΜΟ Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ	029	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η' ΣΥΖΥΓΟΥ							032	ΑΡΙΘΜΟΣ	033	ΤΑΧΥΚΩΔ
8	ΟΝΟΜΑ												
0	ΤΙΤΛΟΣ												
1	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ												033 ΤΑΧΥΚΩΔ
4	ΠΟΛΗ Η' ΧΩΡΙΟ	035	ΝΟΜΟΣ										033 ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣ/ΤΑ												
6	ΚΑΔ*												
7	ΧΩΡΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	038	ΠΟΛΗ	039	Α.Φ.Μ. (Εξωτερικού)								

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στις ενδείξεις του πίνακα Α' γράψτε τα στοιχεία του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας μας υποκειμένου στο φόρο (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων) ή λήπτη, καθώς και εκείνου που είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό, εφόσον όμως διενεργεί στην Ελλάδα πράξεις με αντιπρόσωπό του, όπως ορίζει η περίτ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 29. Στην τελευταία περίπτωση, συμπληρώστε την ξένη χώρα και την πόλη εγκατάστασής του, καθώς και τον Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί. Στις αντίστοιχες ενδείξεις του Β' πίνακα, γράψτε τα στοιχεία του πιο πάνω αντιπροσώπου του εγκατεστημένου στο εξωτερικό υποκειμένου ή του νομίμου εκπροσώπου ή του αντικλήτου κατά περίπτωση- διαγράμμιζοντάς με (x) το αντίστοιχο τετράδιο.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ. ετών 1987-1988				ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α. από 1/1 -31/12/87 και από 1/1/1988														
ΕΤΟΣ	Κατηγ.βιβλ.	Υποχρ/κά	Προσπρ/κά	Προσ/νά	ΕΤΟΣ	Τετμωρτά	Κανονικό	Πρακ.Ταξ.	Απαλ/νων	Αγροτών	Πετρ/δών Καπν/κών	ΕΤΟΣ	Υποχρ/κά	Προσπρ/κά				
3	1987	A B Γ 1	041	1	2	3	042	1987	1	2	3	4	5	6	043	1987	1	2
4	1988	A B Γ 1	045	1	2	3	046	1988	1	2	3	4	5	6	047	1988	1	2

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

1	Εναρξης δραστ/τας μέσα στο έτος 1987	2	Μετ/ξης στο καν.καθε-στάς μέσα στο 1987	3	Λήξης της διαχ/κής περιόδου	4	Κλεισίματος ισολογισμού	5	Λήξης της διάρκειας του Ν.Π. ή Κοιν/σίας	6	Διακοπής δραστ/τας
---	--------------------------------------	---	---	---	-----------------------------	---	-------------------------	---	--	---	--------------------

Αν το κεντρικό ή η έδρα της επιχ/σης σας μεταφέρθηκαν στη χωρική αρμοδιότητα άλλης οικον. εφορίας από 1/1/88, σημειώστε παραπλεύρως τη νέα οικον. εφορία.

061 - ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου (παρ.1β αρθρ.28) 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

063	ΕΙΔΟΣ	064	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ		
067	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η' ΣΥΖΥΓΟΥ	069	ΤΑΧΥΚΩΔ	070	ΠΟΛΗ Η' ΧΩΡΙΟ
082	ΕΙΔΟΣ	083	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΦΟΡΙΑ που φορ/ται το εισ/μά του	
085	ΟΝΟΜΑ	086	ΚΩΔ.ΕΦΟΡΙΑΣ*		

Ημερομηνία..... 19.. Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία..... 19.. Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

επράγματα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την Υπηρεσία

ΠΑΚΑΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου (προηγούμενου πίνακα ΣΤ στήλη 5)

ΥΕΣ	Χρεωστικό υπόλοιπο	Ημερομηνία καταβολής	Προσαύξηση που αναλογεί	Αν έχετε πληρώσει την προσαύξηση που αναλογεί (στήλη 3) μη συμπληρώνετε τις στήλες 4 & 5. Αν πληρώσατε μέρος της, γράψτε το ποσό που πληρώσατε στη στήλη 4 και τη διαφορά στη στήλη 5 (για καταβολή). Αν την προσαύξηση που αναλογεί δεν την πληρώσατε, τότε ολοκληρώστε το ποσό (αναγράψτε το στη στήλη 5 για καταβολή).	Προσαύξηση που καταβλήθηκε	Διαφορά προσαύξ. για καταβολή	Τίτλος Υψηλότερης εισφοράς του φόρου
αν.	1	2	3		4	5	6
δεβρ.							
λαρ.							
ληρ.							
λοι.							
δυν.							
δουλ.							
λυγ.							
επτ.							
κτ.							
οσμ.							
εκ.							
ΝΟΛΑ							

ΠΑΚΑΣ ελέγχου έκπτωσης του φόρου αποθεμάτων άρθρ. 56. βάσει: απογραφής

1 αγορών 2

ΥΕΣ	Εκπιπ/νο ποσό φόρου αποθεμάτων	Φόρος απόθ/των που συμπληρώθηκε	Διαφορά για συμπληρωμό	Διαφορά για επιστροφή στο Δημόσιο
αν.	1	2	3	4
δεβρ.				
λαρ.				
ληρ.				
λοι.				
δυν.				
δουλ.				
υγ.				
επτ.				
κτ.				
οσμ.				
εκ.				
ΝΟΛΑ				

Στην (1) πρώτη στήλη γράψτε κατά κωδικό και φορολογική περίοδο (μήνα, δίμηνο ή τρίμηνο) το ποσό φόρου αποθεμάτων που δικαιούστε να εκπέσετε αφού πρώτα υπολογίσετε σωστά το ποσό αυτό, όπως εξηγείται στις αναλυτικές οδηγίες και στην αριθ. Π. 7494/2014/5-11-87 διαταγή.

Στη (2) δεύτερη στήλη γράψτε κατά τον ίδιο τρόπο το φόρο αποθεμάτων που πράγματι συμπληρώσατε με τις προσωρινές δηλώσεις της διαχ/κής περιόδου έτους 1987. Εν συνεχεία, συγκρίνετε τα ποσά κατά φορολογική περίοδο, των στήλων 1 και 2. Αν τα ποσά της πρώτης στήλης, κατά φορολογική περίοδο, είναι μεγαλύτερα απ' αυτά της δεύτερης στήλης (στήλη 1 - στήλη 2) τη διαφορά γράψτε τη στη στήλη 3. Αν όμως τα ποσά της δεύτερης στήλης είναι μεγαλύτερα, κατά φορ/κή περίοδο, από τα ποσά της πρώτης (στήλη 2 - στήλη 1) τη διαφορά γράψτε τη στη στήλη 4.

Αν έχετε από τις επι/σεις που μέσα στη διαχειριστική σας περίοδο 1987 πραγματοποιήσατε αποκλειστικά απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισοδήματός σας ή φορολογητέες και απαλλασ-

σόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης, δικαιούστε να εκπέσετε κατά φορολογική περίοδο ελάττωρο το φόρο αποθεμάτων που αντιστοιχεί στην περίοδο αυτή ή ποσοστό αυτού, αντίστοιχα.

Το ποσοστό προκύπτει από το πηλίκο της διαιρέσης:

απαλλασσόμενες πράξεις με δικ/μο έκπ/σης φορολ/τέες + απ/λλασσόμενες με δικ/μο έκπ/σης

Αν το αποτέλεσμα της εκπαράσεως είναι χρεωστικό και από την εφαρμογή του ποσοστού προκύπτει προς έκπτωσης φόρος μικρότερος του 50% αυτού, τότε δεν εκπέττει το μικρότερο αλλά το 50%.

Αν προκύπτει μεγαλύτερο ποσό για έκπτωση, εκπέττει το μεγαλύτερο και μέχρι κάλυψη του φόρου αποθεμάτων της φορολ. περιόδου.

Αν το αποτέλεσμα είναι πιστωτικό, το ποσό που βρίσκεται από την εφαρμογή του ποσοστού, προσάφεται το πιστωτικό σας υπόλοιπο και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου αποθεμάτων της φορολ. περιόδου.

Αν οι πράξεις (εκπ/σεις) είναι όλες απαλλασσόμενες, εκπέττει ελάττωρο το ποσό του φόρου αποθεμάτων της περιόδου.

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ 36/36 330

ΠΑΚΑΣ 1 αποφορ/σης αποθεμάτων παρ. 6 άρθρ. 56 και 2 διακ/σμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς εντός του 1987 (παρ: 159 εγκυκλ)

Αξία με συν/στή χρονολόγησης	Αξία αγορών έτους 1987	ΣΜΚ* 198.	Τεκμαρτά ακαθ. έσοδα βάσει αγορών έτους 1987	Ακαθ. έσοδα 1987 βάσει βιβλίου εσόδων-εξόδων	Θετική διαφορά βιβλίου εσόδ.εξόδ.	ΣΜΚ** 1986	Αγορές γι' αποφορ/ση	Συν/στές αποφορ/σης ή επί%	Φόρος για έκπτωση
Χραιο-Παρορ. II 642/86	1	2*	3	4	5	6*	7	8*	9
Ιωμένο-Παρορ. II 642/86	1	2*	3	4	5	6*	7	8*	9
Χραιο-Παρορ. III 1642/86-λοιπών	1	2*	3	4	5	6*	7	8*	9
Ιωμένο-Παρορ. III 642/86-λοιπών	1	2*	3	4	5	6*	7	8*	9
ΣΥΝΟΛΟ								402	

ΣΜΚ προσθέστε το 100 & διαιρέστε με το 100 δηλ. $\frac{\text{ΣΜΚ} + 100}{100}$ ** Παλλαπλασιάστε με το 100 και διαιρέστε με το 100 + ΣΜΚ δηλ. $\frac{100}{100 + \text{ΣΜΚ}}$

ΠΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης από 1/1/87 - 31/12/87

ΦΠΑ) αγορές Ε.Ι. των μέχρι 9 θέσεων 1987	Αξία καταναλ/ντων καισιων από το Ε.Ι.Χ. αυτ/τα μέχρι 9 θέσεων	Ακαθ.έσοδα πρακ.ταξ. αρθ. 35 από ταξίδιο πακέτο εκτός ΕΟΚ και ποσοστό πακέτου επί μικτών ταξιδίων	Αξία χονδρικών πωλήσεων (αγαθών και υπηρεσιών)	Αξία εξαγωγών	Αξία εισαγωγών όπως προσδ/κε από το τελωνείο (πλασματική)	ΦΠΑ που πληρώθηκε στο τελωνείο για τις εισαγωγές
2	3	4	5	6	7	8

ΠΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 §1α βάσει της αναλογίας (Pro-rata) του άρθρ. 24 §1 ν.1642/86

Αξία φορολ/τέες με δικ/μο έκπτωσης	Αξία απαλ/ντες δικ/μο έκπτωσης	ΣΥΝΟΛΟ	Κλάσμα αρθ. 24 §1	β. Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδήματός				Φόρος που αφαιρείται
				Ποσά φόρου εισοδήματός που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 24	Λοιποί επιμερισμοί		
+	+			43	44	45	46	47
		426	Αριθμητής					
+	+	427	Παρονομαστής					
			Το πηλίκο του κλάσματος γράψτε το στον κωδ. αριθ. 428					
Ποσοστό 15% (πηλίκο κλάσμου)	100	Οριστικό ποσοστό μείωσης %						
2γ/ση οριστικού ποσού (πηλ. 7,8 = 8)	1	2						
				Αν δεν υπερβαίνει τις 10.000 εθν. αμελείται (άρθ. 24 §7) ΣΥΝΟΛΟ 480				

Αν τον τίτλο του δημ. ταμείου ή του γραφείου των ΕΛΑΤΑ που πληρώσατε το ΦΠΑ, σημειώνοντας μπροστά από τον τίτλο Δ.Τ. ή ΕΛΑΤΑ-κατά περίπτωση ο πίνακας 1 καλύπτει τόσο τις ανάγκες του άρθρ. 56 παρ. 6, όσο και αυτές σε περίπτωση μετάταξης στο κανονικό καθεστώς μέσα στο έτος 1987 (διαβάστε τις οδηγίες)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ

001

003

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ. 002

ΑΡΙΘ. ΔΕΛ. 004

005 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ 006

ΔΡΑΣΤ/ΤΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ 007

008 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΔΡΑΣΤ/ΤΑΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Φ Π Α

για βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας ΚΦΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ
Συμπληρώστε το έτος & διεννοηθείτε με (X) το τρίμηνο της περιόδου εκκαθάρισης

009 ΕΤΟΣ 19...

010 Έναρξη εργασιών μέσα στο έτος

Ημέρα Μήνας

011 ΤΡΙΜΗΝΟ

- 1 Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου-Μαρτίου
- 2 Απριλίου-Μαΐου-Ιουνίου
- 3 Ιουλίου-Αυγούστου-Σεπτεμβρίου
- 4 Οκτωβρίου-Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου



ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ.			
A	1	ΥΠΟΧΡ/ΚΑ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΑ
12	013	1	2
		3	

Σημειώστε (X) κάτω από το Α, αν πρέπει βιβλίο αγοράς ή κάτω από το 1 του κωδ. 012, αν απαλλάσσεται τριτοβάθμια βιβλία.

Διαγράψτε με (X) το λευκό πετρ. του καθ. σταθ. που υπόκειται & το λευκό πετρ. των αριθ. 1 ή 2 του κωδ. 015, ανάλογα με την περίπτωση.

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ. Π. Α.					
014	ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ	ΚΑΘ. ΠΡΟ.	ΠΕΤΡ/ΔΩΝ	015	ΥΠΟΧΡ/ΚΑ
	1	2	3		1
					2

Α-ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ (φορολογουμένου)

Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 21 ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
ΟΝΟΜΑ	ΤΙΤΛΟΣ
ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΤΑΧΥΚΩΔ.
Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	Κ.Α.Δ.
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ (επάγγελμα)	

Η συμπλήρωση των ενδείξεων των πινάκων Α και Β είναι ευκόλη. Σημειώνονται μόνο τα εξής:

- Από το υποκείμενο στο φόρο φυσικό πρόσωπο, γράφεται ο Α.Φ.Μ. και τα στοιχεία της ταυτότητάς του
- Από το υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, γράφεται μόνο ο Α.Φ.Μ.
- Το επώνυμο, η επωνυμία, το όνομα και το όνομα πατέρα ή συζύγου γράφονται με κεφαλαία ευανάγνωστα γράμματα.
- Η νομική μορφή του υποκείμενου, γράφεται με το αρχικό της στην ένδειξη του κωδ. 51, αν πρόκειται για κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο (π.χ. Ο.Ε., Ε.Ε.) και με μια λέξη στις λοιπές περιπτώσεις (π.χ. ατομική, κοινοπραξία, κοινωνία κτλ).
- Τα στοιχεία του αντιπροσώπου - όταν ο υποκείμενος είναι εγκαταστημένος στο εξωτερικό - του αντικλήτου ή του νομίμου εκπροσώπου (π.χ. διαχειριστή) γράφονται στον πίνακα Β, σημειώνοντας Χ στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τους αριθ. 1, 2 ή 3, κατά περίπτωση.

02 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου 1 Αντικλήτου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3

Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 32 ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
ΟΝΟΜΑ	ΤΑΧΥΚΩΔ.
Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	

Ημερομηνία 19.....
Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία 19.....
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ
(Σφραγίδα και υπογραφή)

Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την υπηρεσία

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Η Υπηρεσία Φ.Π.Α., αφού έλαβε υπόψη τις ιδιαίτερες δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι φορολογούμενοι του τεκμαρτού καθεστώτος του άρθρ. 32 του ν. 42/86 και τα προβλήματα που συνάντησαν κατά τη συμπλήρωση του γενικού τύπου της περιοδικής εκκαθάρισης, σχεδίασε και τύπωσε ένα απλούστερο έντυπο που να ανταποκρίνεται στις ανάγκες των υποκειμένων στο πύ πάνω θεστώ.

2. Το νέο αυτό έντυπο (007-Φ.Π.Α.) θα χρησιμοποιείται μόνο από τους υποκειμένους στο φόρο που υπάγονται - υποχρεωτικά ή προαιρετικά - στο τεκμαρτό θεστώ απόδοσης του Φ.Π.Α.

3. Συμπληρώνεται πριν τη σύνταξη της προσωρινής δήλωσης (005-Φ.Π.Α.) και θα στις προθεσμίες υποβολής της. Ανεξάρτητα με την περιοχή της χώρας στην οποία έχει την έδρα ή το κεντρικό της δραστηριότητάς του ο υποκείμενος, συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 15η ημέρα του μήνα που έπεται του ημερολογιακού τριμήνου, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η πιο πάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της προσωρινής δήλωσης.

4. Τα δεδομένα της εκκαθάρισης μεταφέρονται στην προσωρινή δήλωση, η οποία ανεξάρτητα από το υπόλοιπο (για καταβολή, πίστωση ή επιστροφή) υποβάλλεται μέσα στις πιο πάνω προθεσμίες, σε οποιοδήποτε Δημόσιο Ταμείο της χώρας ή Γραφείο των ΕΛ.ΤΑ.

Προσωρινή δήλωση υποβάλλεται και όταν το αποτέλεσμα είναι αρνητικό ή μηδέν (δηλ. δεν πραγματοποιήθηκαν αγορές μέσα στο τρίμηνο).

5. Όταν η δραστηριότητα ασκείται και μέσω υποκαταστημάτων, συντάσσεται μία περιοδική εκκαθάριση και υποβάλλεται μία προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει αθροιστικά τα δεδομένα των πράξεων τόσο του κεντρικού (έδρας) όσο και των υποκαταστημάτων.

6. Οι περιοδικές εκκαθαρίσεις, μετά τη σύνταξή τους, φυλάσσονται από τον υποκείμενο στο φόρο, στην έδρα ή στο κεντρικό της δραστηριότητάς του και επιδεικνύονται στο φορολογικό έλεγχο, όταν ζητηθούν. Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου επισυνάπτονται στην εκκαθαριστική δήλωση, και υποβάλλονται στον οικον. έφορο της έδρας ή του κεντρικού της επιχείρησης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Η συμπλήρωση των ενδείξεων της πρώτης σελίδας του εντύπου είναι εύκολη όταν απαιτούνται ιδιαίτερες εξηγήσεις. Σημειώνονται μόνο τα εξής:

001 έως 006. Τα πλαίσια των κωδικών αυτών συμπληρώνονται από την εταιρεία.

007 και 008. Αν ασκούνται δραστηριότητες στο εξωτερικό, διαγραμμίζεται (X) το λευκό τετραγ. του κωδ. 007. Όταν διακόπτεται (οριστικά) η άσκηση επαγγέλματος, στον κωδ. 008 γράφεται η ημερομηνία διακοπής.

009 και 010. Γράφεται το έτος που αναφέρεται η εκκαθάριση, καθώς και η ημερομηνία, σε περίπτωση έναρξης εργασιών στο ίδιο έτος, όπως οδηγούν οι ενδείξεις.

011. Διαγραμμίζεται με (X) το τρίμηνο που αφορά η εκκαθάριση.

012 και 013. Επί τήρησης βιβλίου αγορών διαγραμμίζεται με (X) το λευκό τετραγωνίδιο που είναι κάτω από το Α του κωδ. 012. Αν ο υποκείμενος απαλλάσσεται της τήρησης βιβλίων και προαιρετικά (με τη θέλησή του) έχει ενταχθεί στο τεκμαρτό καθεστώ, σημειώνεται (X) στο λευκό τετραγωνίδιο που βρίσκεται κάτω από τον αριθ. 1 του κωδ. 012. Αν η ένταξη στην Α' κατηγορία τήρησης βιβλίων είναι υποχρεωτική ή προαιρετική, σημειώνεται (X) στο λευκό τετρ. του αριθ. 1 ή 2 του κωδ. 013, αντίστοιχα. Τέλος υπογραμμίζεται ότι, ο υποκείμενος τηρεί προσωρινά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. σαν ιδρυτής επιχείρησης, έχει όλες τις υποχρεώσεις του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. (υποβολή ετήσιων κ.τ.λ.) και διαγραμμίζει με (X) το λευκό τετραγ. του αριθ. 3 του κωδ.

014 και 015. Ο υποκείμενος, που εντάσσεται στο ειδικό καθεστώ των επιχειρήσεων (άρθρ. 32 ν. 1642/86), σημειώνει (X) στο λευκό τετραγ. του αριθ. 1 του κωδ. 014. Αν παράλληλα διατηρεί και κλάδο εμπορίας ετοιμών νοβιομηχανικών ή πετρελαιοειδών προϊόντων διαγραμμίζει - αντίστοιχα - ένα από τα λευκά τετραγ. των άρθρ. 2 και 3 του κωδ. 014.

Σημειώνεται εδώ ότι αμιγείς επιχ/σεις πώλησης ετοιμών πετρελαιοειδών ή νοβιομηχανικών προϊόντων (π.χ. θενζινάδικα που πωλούν μόνο καύσιμα, κ.τ.λ.) χωρίς πώλησης αποκλειστικά καπνοβιομηχανικών προϊόντων) δεν έχουν κρέωση να υποβάλλουν την περιοδική εκκαθάριση και κατ' επέκταση την προσωρινή δήλωση.

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ (Φορολογούμενου)

0. Φ.Μ. Στο πλαίσιο αυτού του κωδικού, σημειώνεται ο αριθμός φορολογικού κωδίκου (Α.Φ.Μ.) του υποκειμένου.

1. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ. Τα στοιχεία ταυτότητας συμπληρώνονται μόνο από τον υποκείμενο στο φόρο που λειτουργεί με τη μορφή ατομικής επιχείρησης. Τα στοιχεία αυτά συμπληρώνονται μόνο τον Α.Φ.Μ.

2. Αριθ. 11 γράφονται τ' αρχικά γράμματα του είδους της ταυτότητας, όπως σημειώνονται στον πιο κάτω πίνακα:

3. Για τις ταυτότητες Πολιτών (αστυνομικές)

"	"	Στρατού
"	"	Πολεμ. Ναυτικού
"	"	Πολεμ. Αεροπορίας
"	"	Ελλ. Αστυνομίας
"	"	Λιμενικού
"	"	Πυροσφ. Σώματος
"	"	Διαβατήρια
"	"	Κέντρου Αλλοδαπών

4. Αριθ. 21, γράφεται το αρχικό γράμμα (όταν υπάρχει) και ο αριθμός της ταυτότητας (π.χ. Γ.039522).

31 - 81 ΕΠΩΝΥΜΟ — Δ/ΝΣΗ — ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

α) Στις ενδείξεις αυτές γράφονται το επώνυμο ή η επωνυμία, το όνομα και το όνομα του πατέρα ή του συζύγου του υποκειμένου.

β) Για την υποκείμενη παντρεμένη γυναίκα, σημειώνεται τ' όνομα του πατέρα της, αν διατηρεί το πατρωνυμίο της, ή το όνομα του συζύγου της, αν χρησιμοποιεί το επώνυμό του.

γ) Στην ένδειξη της διεύθυνσης γράφονται τα στοιχεία της διεύθυνσης της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκειμένου.

δ) Η κύρια δραστηριότητα δηλ. το επάγγελμα του υποκειμένου (φυσικού ή νομικού προσώπου κ.τ.λ.), περιγράφεται λακωνικά και με σαφήνεια.

B. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ κ.τ.λ.

Στον πίνακα αυτό, καταχωρούνται τα στοιχεία του αντιπροσώπου, ή αντικλήτου ή νομίμου εκπροσώπου - κατά περίπτωση - και διαγραμμίζεται αντίστοιχα ένα από τα τετραγωνίδια με τους αριθμούς 1 ή 2 ή 3.

Για τη συμπλήρωση των ενδείξεων (Α.Φ.Μ., ταυτότητα κ.τ.λ.) ισχύουν κατ' αναλογία, όσα γράφονται ανωτέρω για τα στοιχεία του υποκειμένου.

— Το τετράγωνο με τον αριθ. 1 «Αντιπροσώπου» διαγραμμίζεται και στις ενδείξεις των κωδ. αριθ. 12 έως και 72 γράφονται τα στοιχεία του αντιπροσώπου που ενεργεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου, που είναι εγκαταστημένος στο εξωτερικό.

— Το τετράγωνο με τον αριθ. 2 «Αντικλήτου» διαγραμμίζεται, όταν έχει διοριστεί αντικλήτος από τον υποκείμενο. Στον αντικλήτο γίνονται νόμιμα κοινοποιήσεις δημοσίων εγγράφων που αφορούν τον υποκείμενο. Όταν η έδρα ή το κεντρικό του υποκειμένου βρίσκεται εκτός της πόλης, που είναι το κατάστημα της αρμόδιας εφορίας φορολογίας του υποκειμένου, ο διορισμός αντικλήτου είναι υποχρεωτικός.

— Το τετράγωνο με τον αριθ. 3 «Νομίμου εκπροσώπου» διαγραμμίζεται και στις ενδείξεις των κωδ. αριθ. 12 έως και 72 γράφονται τα στοιχεία του νομίμου εκπροσώπου του υποκειμένου (π.χ. του διαχειριστή της Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.).

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ

Ο Πίνακας αυτός χωρίζεται σε δύο (2) ενότητες.

Η ενότητα α (ΕΙΣΡΟΕΣ - αγορές - εισαγωγές - ανταλλαγές κ.τ.λ.) περιλαμβάνει αθροιστικά τα δεδομένα του βιβλίου αγορών ή των στοιχείων του Κ.Φ.Σ., που αποτελούν κόστος των εμπορευσιμων αγαθών ή υπηρεσιών. Οι ενδείξεις της α ενότητας συμπληρώνονται με την αξία των ομώνυμων «λογαριασμών» χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας.

Η ενότητα β (ΑΟΙΠΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ) περιλαμβάνει ειδικούς «λογαριασμούς», με ιδιαίτερη χρησιμότητα ο καθένας για τον ακριβή υπολογισμό του Φ.Π.Α.

ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Ενότητα (α) ΕΙΣΡΟΕΣ (αγορές - εισαγωγές - ανταλλαγές κτλ.)

κωδ. 02 Γράφεται το συνολικό κόστος των αγορασθέντων ή εισαχθέντων εμπορευμάτων. Εμπορεύματα θεωρούνται τ' αγαθά εκείνα που αγοράζονται και μεταπωλούνται αυτοόσια, χωρίς δηλαδή καμιά επεξεργασία.

κωδ. 04 Γράφεται το συνολικό κόστος των αγορασθέντων ή εισαχθέντων πρώτων και βοηθητικών υλών, που πρόκειται να επεξεργασθεί ο υποκείμενος για την παραγωγή προϊόντων.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ

001
003

- 63 -

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ. 002

ΑΡΙΘ. ΔΕΛ. 004

005	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
006	Η προσωρινή δήλωση είναι:
	επισθ. τροπολ. αναλ. με επισθ.
	1 2 3 4
007	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΔΡΑΣΤ/ΤΑΣ
008	ΑΡΙΘΜ. ΦΑΚΕΛΟΥ
009	ΔΡΑΣΤ/ΤΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Φ Π Α

(για βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας Κ.Φ.Σ.)

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ
 Συμπληρώστε το έτος & διαγράψτε με Χ το μήνα, δίμηνο ή τρίμηνο που σας αφορά

010	ΕΤΟΣ 19...	011	Έναρξη εργασιών μέσα στο έτος	Ημέρα	Μήνας		
012	ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6
013	ΔΙΜΗΝΟ	7	8	9	10	11	12
		1	2	3	4	5	6

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Ανάλογα με τα βιβλία Γ' ή Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. που τηρείτε διαγράψτε αντίστοιχα με (x) το μήνα (κωδ. 012) ή το δίμηνο (κωδ. 013) που αφορά η εκκαθάριση.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ.					
Β	Γ	ΥΠΟΧΡ/ΚΑ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΑ		
		016	1	2	3

Διαγράψτε αντίστοιχα με (x) την κατηγορία βιβλίων Κ.Φ.Σ. που τηρείτε Α ένα από τα τετραγώνια υποχρ/κά, προαίρ/κά ή προηλ. ανάλογα με την περίπτωση σας. Επίσης διαγράψτε με (x) το τετραγώνιο του κλητικού καθεστώτος καθώς και των ελλείπων καθεστώτων εφόσον σας αφορά.

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.						
017	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΠΡΑΚ. ΤΑΣ.	ΚΑΠΗ. ΠΡΟ.	ΠΕΤΡ/ΔΩΝ	018	
	1	2	3	4	ΥΠΟΧΡ/ΚΑ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΑ
					1	2

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Α.Φ.Μ. 11 ΕΙΔΟΣ 21 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ _____ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ _____

ΟΝΟΜΑ _____ ΤΙΤΛΟΣ _____ ΤΑΧΥΚΩΔ. _____

Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ _____ ΤΗΛΕΦΩΝΟ _____

ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ _____

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ _____ Κ.Α.Δ. *

ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ _____ ΠΟΛΗ _____ Α.Φ.Μ. (εξωτ/κού) _____

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας υποκειμένου στο φορο ή λήπτη, καθώς και εκείνου που είναι εγκαταστημένος στο εξωτερικό, εφόσον όμως διενεργεί στο εσωτερικό της χώρας πράξεις με αντιπρόσωπό του, όπως ορίζει η περίπτ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 29. Στην τελευταία περίπτωση, συμπληρώνεται η ξένη χώρα και η πόλη εγκατάστασης του υποκειμένου καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί. Αν ο υπόκειμενος δεν έχει αντιπρόσωπο στο εσωτερικό ή πρόκειται για πράξεις της παρ. 3 του άρθρου 12, τα στοιχεία του γράφονται στις ενδείξεις του πίνακα Β, αφού διαγραφεί το τετραγώνιο με τον αριθ. 4. Τα στοιχεία του λήπτη γράφονται στον πίνακα Α.

02 ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

Αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2

Αντικλήτου 3 Υποκειμένου περ. 6 και γ παρ. 1 αρθρ. 28 4

Α.Φ.Μ. 22 ΕΙΔΟΣ 32 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ _____ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ _____

Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ. ΤΑΧΥΚΩΔ. _____ ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ _____

ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ _____ ΠΟΛΗ _____ Α.Φ.Μ. (εξωτ/κού) _____

Ημερομηνία 19...
Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία 19...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

Γ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (παγίων, πράξεων λήπτη, μη εμπορ/μων αγαθών, γεν. εξόδων κτλ).

ΕΚΡΟΣΣ (πωλήσεις-εξαγωγές)	ΑΕΙΑ Φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ	ΑΕΙΑ Απαλλασσόμενη με δικ/μα έκπτ. του ΦΠΑ	ΑΕΙΑ Απαλλασσόμενη χωρίς δικ/μα έκπτωσης
Παγίων (επενδύτ. αγαθών άρθρο 26 § 4)	1	2	3	4
Συμπ/κές εργασίες & δραστ/τες (άρθρο 24 § 3β)	1	2	3	4
Πράξεις λήπτη (άρθρο 28 § 1 περ. β & γ)	1	2	3	4
ΣΥΝΟΛΑ	1	2	3	4
Εκπτώσεις-επιστροφές	1	2	3	4
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1	2	3	4

Συμπληρώστε τον πίνακα σύμφωνα με τις ενδείξεις. Αφαιρέστε τις τυχόν επιστροφές - εκπτώσεις και το υπόλοιπο των μεν φορολογητέων εκρών και το φόρο μεταφέρετε το στις εκρρές της ενότητας α του πίνακα Ζ κατά συντελεστή ΦΠΑ, των δε απαλλασσόμενων εκρών με δικ/μα έκπτωσης στον κωδικό 32 και των απαλλασσόμενων χωρίς δικ/μα έκπτωσης στον κωδικό 33 της β ενότητας των εκρών του ίδιου πίνακα Ζ.

ΕΙΣΡΟΣΣ (αγορές-εισαγωγές)	ΑΕΙΑ Με δικ/μα έκπτωσης ολόκληρου του φόρου	ΑΕΙΑ Με δικ/μα έκπτωσης ποσοστού του φόρου	ΦΟΡΟΣ	ΑΕΙΑ χωρίς δικ/μα έκπτωσης & εξαιρ/νη του φόρου
Παγίων (επενδύτ. αγαθών άρθρ. 26 § 4)	1	2	3	4
Παγίων (επενδύτ. αγαθών βάσει της Π. 2869/87 αποφ.)	1	2	3	4
Λοιπών αγαθών (μη εμπορεύσιμων)	1	2	3	4
ΣΥΝΟΛΟ	1	2	3	4
Εκπτώσεις-επιστροφές	1	2	3	4
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1	2	3	4
Πραγματικό κόστος εισαγ. που ολοκληρώθηκαν	1	2	3	4
Δαπάνες - γενικά έξοδα	1	2	3	4

Συμπληρώστε τον πίνακα σύμφωνα με τις ενδείξεις. Αφαιρέστε τις επιστροφές - εκπτώσεις και το υπόλοιπο των μεν παγίων 1, 2, 3 του κωδ. 16 - πλην της αξίας και του φόρου των παγίων βάσει της Π. 2869/87 με δικ/μα έκπτωσης ολόκληρου του φόρου - μεταφέρετε το στις εισρρές της ενότητας α του πίνακα Ζ κατά συντελεστή ΦΠΑ, των δε εισρρών χωρίς δικ/μα έκπτωσης και των εξαιρούμενων στους κωδ. 73 και 74 αντίστοιχα της β ενότητας των εισρρών. Την αξία των μεν δαπανών και το φόρο μεταφέρετε το στους κωδ. 63 και 65 αντίστοιχα των δε παγίων βάσει της Π. 2869/87 στον κωδ. 72.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (χωρίς ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση των επιστροφών - εκπτώσεων

α. ΑΕΙΑ ΕΚΡΟΣΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ (πωλήσεις αγαθών, παγίων, παρ. υπηρεσιών, αυτοπ/δόσεις, πράξεις λήπτη κτλ.)				ΦΟΡΟΣ	α. ΑΕΙΑ ΕΙΣΡΟΣΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ (αγορές & εισαγωγές αγαθών, παγίων, λήψη υπηρεσιών, από πράξεις λήπτη)				ΦΟΡΟΣ	
01	1	6%	2	41	1	6%	2	65		
02	1	4%	2	42	1	4%	2	65		
03	1	3%	2	43	1	3%	2	65		
04	1	2%	2	44	1	2%	2	65		
05	1	...	2	45	1	...	2	65		
06	1	16%	2	46	1	16%	2	65		
07	1	11%	2	47	1	11%	2	65		
08	1	...	2	48	1	...	2	65		
09	1	...	2	49	1	...	2	65		
11	1	36%	2	51	1	36%	2	65		
12	1	31%	2	52	1	31%	2	65		
13	1	...	2	53	1	...	2	65		
ΣΥΝΟΛΑ:				14	24	ΣΥΝΟΛΑ:				
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΣ				14	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΣ	24	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΣ			
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΣ				24	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΣ	66	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΣ			

ενδείξεις των φορολογητέων εκρών της α ενότητας γράψτε το συντελεστή ΦΠΑ την και το ποσό του φόρου αναλογεί στις εκρρές με τον αντίστοιχο συντελεστή ή το μεγαλύτερο ποσό που τυχόν επιδόθηκε κατά την πώληση των αγαθών. Στις ενδείξεις των φορολογητέων εισρρών α (100) γράψτε κατά συντελεστή την αξία και το αντίστοιχο ποσό φόρου που γράψετε και έχει γραφτεί φορολογικά στον της αγοράς ή εισαγωγών αγαθών.

β. ΑΕΙΑ ΑΠΑΛΛ/ΝΩΝ & ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΣ (εξαγωγές, πωλήσεις αγαθών, παγίων, παρ. υπηρεσιών κτλ)

ΠΟΣΑ	ΦΟΡΟΣ
1. Εξαγωγές & πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές με δικ/μα έκπτωσης άρθρ. 20	31
2. Απαλλασσόμενες του φόρου πράξεις με δικ/μα έκπτωσης του ΦΠΑ	32
3. Απαλλασσόμενες του φόρου πράξεις χωρίς δικ/μα έκπτωσης του ΦΠΑ	33
4. Εξαιρ/νες (εκτός πεδίου εφαρμογής ΦΠΑ) ή φορολ/τές κατά ειδικό τρόπο εκρρές	34

β. ΑΕΙΑ ΑΠΑΛΛ/ΝΩΝ & ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΣΣ (αγορές & εισαγωγές αγαθών, παγίων, δαπανών, λήψη υπηρεσιών κτλ)

ΠΟΣΑ	ΦΟΡΟΣ
1. Αγορές, εισαγωγές, λήψη υπηρεσιών, δαπάνες κτλ. απαλλασσόμενες του ΦΠΑ	71
2. Αγορές χωρίς φόρο με αναβλητική αίρεση κτλ.	72
3. Αγορές, εισαγωγές, δαπάνες κτλ. χωρίς δικ/μα έκπτωσης του ΦΠΑ.	73
4. Αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, εξαιρ/νες του ΦΠΑ ή φορολ/τές κατά ειδικό τρόπο	74

ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ (βάσει του άρθρ. 21 του ν. 1642/86)

1 Διαμετακόμιση	4 Τελωνειακής αποτομείωσης	7 Ελεύθερου τελωνειακού χώρου
2 Προσωρινής εισαγωγής	5 Ενεργητικής τελειοποίησης	8 Ελευθέρων τελων. συγκροτημάτων
3 Ελεύθερης ζώνης	6 Τελωνειακής επίβλεψης	9 Λοιπά

Στον κωδ. 02 γράφεται η αξία των αγαθών που είναι α' ενό ή περισσότερο από τα απειναντι τελωνειακά καθεστώτα.

Α Ε Ι Α

02

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1.	Πρόλογος	σελ. 1
2.	Έννοια, φύση και σκοπός του φόρου - Λειτουργίες του φόρου	σελ. 2
3.	Παρακράτηση φόρου (υπόκρεοι)	σελ. 3
4.	-"- -"- από μισθωτές υπηρεσίες	σελ. 6
	α) Υπολογισμός φόρου επί μηνιαίων μισθών	σελ. 8
	β) -"- -"- εργαζομένων με ποσοστό	σελ. 9
	γ) -"- -"- εποχιακώς εργαζομένων	-"-
	δ) -"- παρακρατιτέου φόρου στις συντάξεις	-"-
	ε) -"- -"- -"- επί ημερ/θίων	σελ. 11
	στ) -"- του φόρου σε πρόσδετες αμοιβές	-"-
5.	Πρόσδετες αμοιβές συνταξιούχων	σελ. 12
6.	-"- -"- ημερομισθίων	-"-
7.	Υπεύθυνη δήλωση περιπτώσεων εκπτώσεων	σελ. 13
8.	Εκπτώσεις ποσοστού 10% επί του παρακρατού- μένου φόρου μισθωτών υπηρεσιών	σελ. 13
9.	Παρακράτηση φόρου μεγαλύτερη του οφει- λουμένου.	σελ. 14
10.	Υπολογισμός του παρακρατιτέου φόρου και χαρτοσήμου Μ.εθ. Υπηρεσιών (διαδ/σία)	σελ. 14
11.	Η ισχύουσα υλιμακα φορολογίας εισοδήματος	σελ. 18
12.	Απόδοση του φ.Μ.Υ του χαρτοσήμου και της εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στο Δημόσιο	σελ. 21

13. Παραγραφή φόρου και χαρτοβίβλου στην αποτίμωση απολυομένων μεθωτών ΓΕΛ. 27
14. Φορολογία αποτίμωσης απολυομένων μεθωτών ΓΕΛ. 29
15. Αποτίμωση απολυομένων μεθωτών μερικής απασχολήσεως ΓΕΛ. 31
16. Υπολογισμός παραγραφίτου φόρου και χαρτοβίβλου πάνω στις αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών ΓΕΛ. 32
17. Διαδικασία απόδοσης του φόρου στο Δημόσιο ΓΕΛ. 34
18. Φόρος και χαρτοβίβλο εισοδημάτων από κινητές αξίες και αμοιβές, και ποσοστά διοικητικών συμβουλίων ΓΕΛ. 36
19. Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες ΓΕΛ. 39
20. Αμοιβές και έσοδα τρίτων ΓΕΛ. 41
21. ΚΑ 61.01 "Αμοιβές και έσοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος ΓΕΛ. 42
22. Φ.Π.Α - Εισαγωγή ΓΕΛ. 45
23. Γενικές αρχές λειτουργίας Φ.Π.Α ΓΕΛ. 48
 - α. απόδοσι φόρου - Προσωρινή δήλωση ΓΕΛ. 49
24. Απαλλοβόμενες επιχειρήσεις από το Φ.Π.Α ΓΕΛ. 53
25. Πως λειτουργούν οι απαλλοβόμενες επι/σεις ΓΕΛ. 55
26. Υποχρεώσεις και δικαιώματα απαλλ. επιχ. ΓΕΛ. 57

Βιβλιογραφία

1. Περιοδικό "Λογιστής"
2. Αρχαί Γενικής Λογιστικής (τόμος Γ')

 - Ιωάννου Τρ. Χρυσοκέρη.

3. Κώδικας Φορολογικών στοιχείων.

 - Χρ. Τσίβη.

4. Ο φόρος υπέρ του εφογίων στην Ελλάδα.

 - Γιαν. Γιαννακούρη
 - Βασ. Κουκουβίνη

5. Ενημερωτικά φυλλάδια του Κράτους για τον Φ.Υ.Α

