



ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

“ Φ.Π.Α. Α’ Β’ & Γ’ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ”

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία για να βρεθεί ο Φ.Π.Α. Για τον υπολογισμό του εφαρμόζονται οι συντελεστές του που ισχύουν κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται από το Δημόσιο απαιτητός. Στην περιοχή των νησιών των νομών Αωδεκανήσου, Σάμου, Λέσβου, Χίου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Σαμοθράκη, Σκύρο, Θάσο και Βόρειες Σποράδες, εφαρμόζονται και οι μειωμένοι συντελεστές του Φ.Π.Α. κατά 30% έναντι των συντελεστών που ισχύουν στην υπόλοιπη Ελλάδα. Οι συντελεστές που προκύπτουν από τη μείωση αυτή στρωγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα. Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία για να βρεθεί ο Φ.Π.Α.



ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: ΚΟΥΝΤΟΥΡΟΓΙΑΝΝΗ ΕΙΡΗΝΗ-ΑΝΤΖΕΛΑ

ΝΤΟΒΑ ΙΣΜΗΝΗ-ΓΕΩΡΓΙΑ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΑΛΑΝΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2009

Ευχαριστίες

Όταν φτάνεις επιτέλους στο τέλος ενός μεγάλου στόχου και κοιτάς πίσω μόνο τότε συνειδητοποιείς την συνολική σου πορεία και τους ανθρώπους που την επηρέασαν. Σε αυτούς θέλουμε να αναφερθούμε σε αυτές τις λίγες γραμμές και να τους ευχαριστήσουμε θερμά για την σημαντική βοήθεια που μου προσέφεραν στα διάφορα στάδια αυτής της πορείας.

Για το λόγο αυτό, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε πρωτίστως τον επιβλέποντα καθηγητή Κύριο Γαλάνη, για την πολύτιμη συμβολή, υποστήριξη και συμπαραστάσή του με την οποία κατέστη δυνατή η εκπόνηση αυτής της εργασίας.

Ένα μεγάλο ευχαριστώ χρωστάμε επίσης και στους καθηγητές μας οι οποίοι κατά τη διάρκεια των σπουδών μας, μας μετέδιδαν τις πολύτιμες γνώσεις και αξίες τους έτσι ώστε να μπορέσουμε να ξεπεράσουμε τα όποια εμπόδια παρουσιάστηκαν κατά τη διάρκεια της έρευνας και συγγραφής αυτής της εργασίας.

Τέλος, το ευχαριστώ που δεν είναι ποτέ αρκετό, ανήκει στις οικογένειές μας καθώς και όλους τους δικούς μας ανθρώπους και τους φίλους, οι οποίοι μας νοιάζονται, μας αγαπούν, μοιράζονται τις αγωνίες μας, είναι πάντα εκεί και στηρίζουν τις επιλογές μας.

Ευχαριστούμε!

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	6
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο	9
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	9
1.1 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	9
1.2 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	10
1.3 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο	13
Φ.Π.Α.	13
2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	13
2.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	13
2.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	14
2.4 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	15
2.4.1 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ – ΕΝΝΟΙΑ – ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ	16
2.5 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.	17
2.6 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ	19
2.6.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	19
2.6.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	21
2.6.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	23
2.6.4 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	24
2.7 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	26
2.7.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	26
2.7.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	27
2.7.3 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	28
2.7.4 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	29
2.7.5 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	30
2.7.6 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ	31
2.7.7 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	32
2.7.7.1 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	34
2.8 ΓΕΝΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ	34
2.8.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	34
2.8.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ	37
2.8.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	37
2.9 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	37
2.9.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	37
2.9.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ	39
2.10 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	40
2.10.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ	40
2.10.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	45
2.10.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ	46
2.10.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ	47
2.10.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ Κ-Μ	48
2.10.6 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	48

2.11 ΕΚΠΤΩΣΗ Φ.Π.Α. - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	49
2.11.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	49
2.11.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (PRO_RATA).....	50
2.11.3 ΔΕΝ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΚΑΜΙΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΑ ΠΟΣΑ:	51
2.11.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ PRO_RATA.....	51
2.11.5 ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	52
2.11.6 PRO_RATA ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ.....	52
2.11.7 ΣΤΟ ΚΛΑΣΜΑ ΤΗΣ PRO_RATA ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ:.....	53
2.11.8 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ	54
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο	58
ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ	58
3.1 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	58
3.2 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	66
3.3 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ	69
3.4 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΗΜΕΝΟΥΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε. ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	72
3.5 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Φ.Π.Α.....	73
3.5.1 ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ΤΑΧΙ	74
3.5.2 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ	76
3.5.3 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΕΣ ΣΚΑΦΩΝ ΠΑΡΑΚΤΙΑΣ ΑΛΙΕΙΑΣ.....	76
3.6 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ	77
3.7 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ.....	82
3.8 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ	90
3.9 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΚΛΠ. ΑΞΙΑΣ	92
3.10 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ	99
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο	104
Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ.....	104
4.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ- ΕΝΝΟΙΑ- ΟΡΙΣΜΟΙ	104
4.1.1 Η ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ΕΦΟΣΟΝ:.....	104
4.1.2 ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ- ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ.....	106
4.2 ΠΟΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α.	106
4.3 ΠΟΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΜΗΝ ΥΠΑΧΘΟΥΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α.	107
4.4 ΜΗ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ Φ.Μ.Α. ΟΤΑΝ ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ Φ.Π.Α.....	107
4.5 ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΜΕ ΑΝΤΙΠΑΡΟΧΗ.....	108
4.6 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Α' ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	108
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο	110
ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.	110
5.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΡΘΡΟ 38 Ν.2859/2000 : ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	110
5.1.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΥΤΗΣ....	111
5.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΡΘΡΟ 38 Ν.2859/2000 ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	116
5.2.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΥΤΗΣ	117
5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTAT	126
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	129
ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ.....	129
ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ	136
ΒΙΒΛΙΟ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	144

ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	187
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	188

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο ρόλος που διαδραματίζει ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, στην άσκηση της Νομισματικής Πολιτικής σε συνδυασμό πάντα με το γενικότερο φορολογικό σύστημα, θεωρείται ιδιαίτερα σημαντικός για την εν γένει οικονομία και ευημερία τόσο των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης όσο και για την πορεία της οικονομίας της κάθε χώρας .

Στην εργασία αυτή, θα γίνει μια προσπάθεια ανάπτυξης του παραπάνω θέματος. Με την εργασία μας θα προσπαθήσουμε να παρουσιάσουμε όσο πιο καλά γίνεται την ερμηνεία των διατάξεων του Φ.Π.Α. για βιβλία Α', Β', Γ' κατηγορίας, τα ειδικά καθεστώτα, τα έντυπα του Φ.Π.Α., την συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α. για τις επιχειρήσεις με βιβλία Α', Β', Γ' κατηγορίας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογία, έμμεση και άμεση, αποτελεί βασικό στοιχείο κυριαρχίας των χωρών, οι οποίες χρησιμοποιούν τα φορολογικά έσοδα για την υλοποίηση των διαφόρων πολιτικών τους, τη ρύθμιση της οικονομίας, την προώθηση των επενδύσεων και τον επηρεασμό της συμπεριφοράς των καταναλωτών. Εκτός αυτών, η φορολογία αποτελεί παράγοντα που κατευθύνει τις επιχειρησιακές αποφάσεις και μεθόδους οργάνωσης των οικονομικών φορέων.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν είναι αρμόδια για τη θέσπιση ή είσπραξη κανενός είδους φόρου. Όμως, παρά το γεγονός ότι η φορολογία εναπόκειται βασικά στην αρμοδιότητα των κρατών-μελών, σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Κοινότητας, δεδομένου του αυξημένου βαθμού ενοποίησης που επιτεύχθηκε κατά τα τελευταία χρόνια, ιδίως με την ολοκλήρωση της Εσωτερικής Αγοράς και τη νομισματική ενοποίηση στη ζώνη του Ευρώ, ο τρόπος άσκησης της φορολογικής πολιτικής από ένα κράτος-μέλος έχει αναπόφευκτα αντίκτυπο και στα άλλα. Για το λόγο αυτό, θεωρείται από απαραίτητος έως και αναπόδραστος ο συντονισμός κοινών κατευθύνσεων από τις άλλες κυβερνήσεις.

Ένας από τους βασικότερους **έμμεσους φόρους** είναι και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (**Φ.Π.Α.**), που αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές, που έγιναν στη χώρα μας.

Στο σύγγραμμα αυτό, θα αναλύσουμε το σύστημα του Φ.Π.Α. γενικά, αλλά και ειδικά στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Η θεματική του συγγράμματος αρθρώνεται σε επτά κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο, αναφέρεται ο ορισμός του Φ.Π.Α., ο τρόπος με τον οποίο λειτουργεί σε κάθε επιχείρηση, ενώ γίνεται και μια ιστορική αναδρομή στο παρελθόν προκειμένου να εντοπίσουμε τη χρονική περίοδο κατά την οποία τέθηκε σε ισχύ για πρώτη φορά, τόσο στην τότε Ε.Ο.Κ., όσο και στον ευρύτερο Ελλαδικό χώρο.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, αναφέρονται οι έννοιες της άμεσης και της έμμεσης φορολογίας, το αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου καθώς επίσης οι απαλλαγές που ισχύουν ανά περίπτωση και η επιστροφή του Φ.Π.Α.

Στο τρίτο κεφάλαιο, γίνεται διάκριση των επιχειρήσεων καθώς και τα κύρια χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων αυτών. Επίσης, γίνεται αναφορά στα βιβλία τα οποία έχουν την υποχρέωση να τηρήσουν οι επιχειρήσεις αυτές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

1.1 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην πρώτη κατηγορία βιβλίων τηρείται βιβλίο αγορών. Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αγορών καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αριθμός του, η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης του και η επωνυμία του έκδοτη. Η αξία των εισφορών, τα έξοδα, καθώς και οι εκπτώσεις, οι επιστροφές και το Φ.Π.Α. αυτών. Με ιδιαίτερα στοιχεία που μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από της αντίστοιχες στήλες. Η αξία κάθε πράξης αναλύεται σε στήλες η σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες του φορολογικού εισοδήματος, και του Φ.Π.Α.

ΒΙΒΛΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΤΗΡΟΥΝ:

- Ο πρατηριούχος υγρών καύσιμων και λιπαντικών αυτοκίνητων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου.
- Ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικά στις κινητές λαϊκές αγορές.
- Ο επιτηδευματίας περιπτέρου και ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών περιοδικών και τσιγάρων.
- Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που ασκούν δραστηριότητα σε πόλη η χωριό κάτω των 5.000 κατοίκων και έχουν ακαθάριστα έξοδα 15.000 ευρώ με εξαίρεση τις τουριστικές περιοχές, τα καταστήματα που υπόκεινται σε αγορανομική κατάταξη και τους παρέχονται υπηρεσίες.

Τα βιβλία αγορών ενημερώνονται μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση η λήψη του δικαιολογητικού, ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους γίνεται απολογιστικά με βάση το συντελεστή καθαρού κέρδους.

1.2 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων τηρείται βιβλίο εσόδων-εξόδων. Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αυτού καταχωρούνται οι αγορές ή τα έξοδα, τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από τις λοιπές πράξεις, οι δαπάνες για αγορά αγαθών, για μεταπώληση, για παραγωγή προϊόντων, τα γενικά έξοδα, οι δαπάνες υπηρεσιών και οι λοιπές πράξεις. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και του Φ.Π.Α. μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ». Όταν πρόκειται για αγορά ή έξοδα σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αυτού καταχωρούνται το είδος και ο αριθμός του δικαιολογητικού, η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης καθώς και η επωνυμία του έκδοτη. Σε ιδιαίτερο χώρο καταχωρούνται τα έσοδα και τα έξοδα που γίνονται για λογαριασμό τρίτων, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών, η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών, η αξία αγοράς παγίων και ο Φ.Π.Α. αυτών, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και μέσα στον επόμενο μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών με διάκριση χονδρικών- λιανικών. Γίνεται ανάλυση των εξόδων σε: αμοιβές προσωπικού και τρίτων, ενοίκια, τόκους κτλ.

Στην δεύτερη κατηγορία εντάσσονται: ο ελεύθερος επαγγελματίας, ο μεσίτης, ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου ή

εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου, ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκίνητων, ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων, ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων κτλ. Επίσης στην δεύτερη κατηγορία βιβλίων ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους εντάσσονται όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα 100.000-1.000.000 ευρώ. Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους όταν τηρείται βιβλίο εισόδων-εξόδων γίνεται εσωλογιστικά, εκτός αν υπάρχει αξιόλογο απόθεμα οπότε το κέρδος προσδιορίζεται εξωλογιστικά με βάση το συντελεστή καθαρού κέρδους.

1.3 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Βασική αρχή της διπλογραφικής μεθόδου είναι ότι κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών.

Τα βασικότερα συστήματα είναι:

- Το ιταλικό η κλασσικό σύστημα κατά το οποίο τηρείται ένα ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις. Στο σύστημα αυτό μπορεί να χρησιμοποιούνται βοηθητικά βιβλία που να περιέχουν τις πράξεις αυτές όπως: βιβλίο ταμείου, βιβλίο αγορών κτλ. Τα δεδομένα των βοηθητικών βιβλίων μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μια η περισσότερες εγγραφές που περιέχουν την ημερήσια κίνηση των λογαριασμών που παρακολουθούνται στο καθένα απ' αυτά.
- Το συγκεντρωτικό σύστημα που χαρακτηρίζεται από την διάσπαση του ημερολογίου σε πολλά αναλυτικά ημερολόγια και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Στο συγκεντρωτικό σύστημα ο επιτηδευματίας έχει την δυνατότητα το λογιστικό σύστημα που ακολουθεί από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου η κατά την διάρκεια της αν πρόκειται να αλλάξει ο τρόπος τήρησης βιβλίων από το χειρόγραφο στο μηχανογραφικό. Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. οι λογαριασμοί τηρούνται υποχρεωτικά τουλάχιστον οι πρωτοβάθμιοι και οι δευτεροβάθμιοι εκτός από τους λογαριασμούς της ομάδας 9, σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. εκτός αν υπάρχουν αυξημένες υποχρεώσεις από τον νόμο οπότε τηρούνται και οι λοιποί λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. τόσο της γενικής όσο και της αναλυτικής λογιστικής. Το συγκεντρωτικό σύστημα εμφανίζεται με πολλές παραλλαγές, οι κυριότερες είναι:

α) η γερμανική παραλλαγή όπου τηρούνται 2 αναλυτικά ημερολόγια ταμείου (πληρωμών και εισπράξεων), αγορών και πωλήσεων και αναλυτικό ημερολόγιο συμψηφιστικών πράξεων.

β) η αγγλική παραλλαγή, στην οποία δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο αλλά τα στοιχεία των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό.

γ) η γαλλική παραλλαγή που χρησιμοποιούνται πολλά αναλυτικά ημερολόγια ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης.

δ) η αμερικανική παραλλαγή που το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό είναι σε ένα βιβλίο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Φ.Π.Α.

2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι ο φόρος που επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία, δηλαδή στην αξία που προστίθεται σε ένα προϊόν, σε κάθε στάδιο παράγωγης ή εμπορίας του και επιβάλλεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Η επιβολή του φόρου στην προστιθέμενη αξία επιταχύνεται με το μηχανισμό της αφαίρεσης του φόρου των εισροών από το φόρο των εκροών.

2.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Προστιθέμενη Αξία = τιμή πώλησης - τιμή κτήσης

Θα μπορούσαμε να πούμε ότι η προστιθέμενη αξία είναι το μικρό κέρδος της επιχείρησης, είναι η θετική διάφορα μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής κτήσης. Είναι προφανές ότι αν το προϊόν πουληθεί στην ίδια τιμή που αγοράστηκε τότε η προστιθέμενη αξία θα είναι μηδενική και ο φόρος προστιθέμενης αξίας στην συγκεκριμένη πώληση θα είναι μηδέν. Αν το προϊόν πουληθεί σε μικρότερη τιμή από αυτή που αγοράστηκε τότε η προστιθέμενη αξία είναι αρνητική και δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στο συγκεκριμένο στάδιο πώλησης αλλά το κράτος οφείλει τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αρνητική προστιθέμενη αξία.

2.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του φόρου είναι:

Α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα.

Β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικών της χώρας.

Γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13. (αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 18, παρ.1 του νομού 3312/2005). Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

Δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα όποια υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

- I. ως «εσωτερικό της χώρας» η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.
- II. ως «έδαφος της Κοινότητας» και ως «τρίτο έδαφος», όπως αυτά καθορίζονται στο παράρτημα II του παρόντος.

2.4 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

1) Στο φόρο υπόκειται:

Α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Β) κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούριου μεταφορικού μέσου το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος μέλος.

Γ) κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. – (η περ. γ' προστέθηκε με το άρθρο 1 του νόμου 3427/2005) .

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

2) Το ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες

που απαριθμούνται στο παράρτημα 1 του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

3) Η αληθής έννοια της παραγράφου 2 είναι ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

2.4.1 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ – ΕΝΝΟΙΑ – ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ

Στην παράγραφο 2.4 προσδιορίζεται η έννοια του υποκείμενου στο φόρο. Σε γενικές γραμμές θα μπορούσε να πει κανείς ότι ο όρος «υποκείμενος στο φόρο» χρησιμοποιείται με την έννοια του όρου «επιτηδευματίας» του Κ.Β.Σ. με την διαφορά ότι ο πρώτος όρος έχει ευρύτερο πεδίο εφαρμογής εκτός από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που μετέχουν στο συναλλακτικό κύκλωμα και επιδιώκουν το κέρδος, περιλαμβάνει για ορισμένες πράξεις ή δραστηριότητες και τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Ο υποκείμενος στο φόρο είναι υπόχρεος έναντι του Δημοσίου για την απόδοση του φόρου που έχει εισπράξει από άλλους συναλλασσόμενους σ' αυτόν όταν ενεργεί πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Στις διατάξεις του Φ.Π.Α. περιλαμβάνεται και η έννοια «υπόχρεος στο φόρο». Συνήθως οι έννοιες υποκείμενος και υπόχρεος συμπίπτουν. Σε ορισμένες όμως περιπτώσεις ο υπόχρεος στο φόρο δεν είναι απαραίτητο να είναι και υποκείμενος. Π.χ. ο ιδιώτης που εισάγει αγαθά από Τρίτη χώρα. Σύμφωνα λοιπόν με την παρ.1 του άρθρου 3 στο Φ.Π.Α. υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων εφόσον ασκεί κατά κάποιο τρόπο ανεξάρτητα οικονομική δραστηριότητα, αδιάφορα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής. Από τα παρακάτω προκύπτει ότι για να υπαχθεί κάποιος στο φόρο πρέπει να συγκεντρώνει τις ακόλουθες ιδιότητες:

- Να είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό) ή ένωση προσώπων.
- Να ασκεί οποιαδήποτε «οικονομική δραστηριότητα» ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης (στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό), τον επιδιωκόμενο σκοπό (κερδοσκοπικό ή μη) και το αποτέλεσμα της δραστηριότητας του (κέρδος ή ζημία).
- Να ενεργεί κατά την άσκηση της δραστηριότητας του με τρόπο ανεξάρτητο δηλαδή για να υπαχθεί κάποιος στο φόρο δεν πρέπει να έχει με τον εργοδότη ή τον εντολέα του σχέσεις μίσθωσης εργασίας ή οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση εξάρτησης.

2.5 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.

Ο φόρος Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλεται σε όλα τα στάδια συναλλαγής πάνω στην προστιθέμενη αξία και την επιβαρύνει ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Οι συντελεστές Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό επί τις εκατό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία για να βρεθεί το ποσό του Φ.Π.Α. Σήμερα στην Ελλάδα ισχύουν οι εξής συντελεστές ανάλογα με τη γεωγραφική περιοχή τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται:

- 0% : σε αυτόν τον συντελεστή:
 1. Σαν εξαίρεση εφαρμόζεται σε: τσιγάρα, εφημερίδα, εξαγωγές, δικηγόροι, τραπεζικές εργασίες, συμβολαιογράφοι, παιδεία, υγεία, αγοραπωλησίες ακινήτων κτλ.
 2. Απαλλαγή εφαρμόζεται σε: όποιο προϊόν παραδίδεται από αγρότη παραγωγό ο οποίος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.
- 4,5% : εφαρμόζεται σε οποιοσδήποτε μορφής βιβλίο όπως για παράδειγμα: βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά κτλ.

- 9% : σε οποιοδήποτε αγαθό τρώγεται ή εισπνέεται.
- 19% : σε ότι δεν ανήκει στις παραπάνω κατηγορίες.

Ιδιαίτερες περιπτώσεις αποτελούν τα ακόλουθα:

A) οινοπνευματώδη ποτά. Ως ποτά θα έπρεπε να ανήκουν στο 9% αλλά επειδή περιέχουν οινόπνευμα ανήκουν στο 19%.

B) ΔΕΗ από 19% μετατάσσεται στο 9% για λόγους φθηνότερου κόστους παραγωγής στις βιομηχανίες και για λόγους κοινωνικής πολιτικής.

Γ) υπηρεσία δωματίων. Ενώ θα έπρεπε να ανήκει στο 19% για λόγους τουριστικής πολιτικής μετατάσσεται στο 9%.

Οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 30% δηλαδή γίνονται 13%, 6%, 3% αντίστοιχα για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου: Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο. Εφόσον πρόκειται για αγαθά τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- Βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά,
- Πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκατεστημένο σε οποιαδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,
- Αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο η προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
- Εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

2.6 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ

2.6.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

Α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

Β) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους- μέλους υποκείμενος στο φόρο για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στην παρακάτω περίπτωση Δ', υποπεριπτώσεις α', β' και γ'.

Γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδας και υποκειμένου στο φόρο για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω υποπεριπτώσεις α', β', γ' και της περίπτωσης Δ'. (αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 5 παρ. 1 του νόμου 3453/2006.)

Δ) ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο στις κατωτέρω περιπτώσεις φορολογητέων πράξεων:

α) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και

αναγράφεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και την μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός του φορολογικού μητρώου του παραλήπτη, ο οποίος καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου της παράδοσης αυτής.

β) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13. – (προστέθηκε με το άρθρο 18 παρ. 8 του νομού 3312/2005. Οι περιπτώσεις β' και γ' αν αριθμούνται με ως γ' και δ' με το ίδιο άρθρο και νόμο.)

γ) σε κάθε περίπτωση των παρ. 2 περίπτωση γ', 3 και 4 του άρθρου 14.

δ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος.

ε) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α – (προστέθηκε με το άρθρο 21 παρ.1 του νόμου 3522/06.)

Ε) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

Στ) οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε αλλά ισοδύναμα με αυτά στοιχεία.

Ζ) ο υποκείμενος, που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο με υπουργικές αποφάσεις.

Οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπομένου υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.

Για την εισαγωγή αγαθών υπόχρεος στο φόρο είναι ο λογιζόμενος ως κύριος των εισαγόμενων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

Με τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

- ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο
- είναι δυνατόν να ορίζεται ότι υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας εγκατάστασης του.
- είναι δυνατόν να ορίζεται ως υπόχρεος στο φόρο, ο λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών και σε άλλες περιπτώσεις, εκτός αυτών που αναφέρονται στην περίπτωση Δ' της παραγράφου 1,
- ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

2.6.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

1) Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

- I. δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη των εργασιών αυτών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νομικής σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων εφόσον δεν έχει πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.
- II. δήλωση μεταβολών- μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή

κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων κώδικα βιβλίων και στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθεμένης αξίας που ανήκει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών απ' τον χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

III. η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

2) Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

I. στα φυσικά πρόσωπα με την δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

II. στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυση τους.

III. στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται ΑΦΜ που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

3) Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

I. να τηρεί βιβλία και να εκδίδει τα στοιχεία που ορίζει ο Κ.Β.Σ.

II. να υποβάλει περιοδικές δηλώσεις και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

III. να υποβάλει δηλώσεις INTRASTAT και ανακεφαλαιωτικούς πίνακες όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

IV. να τηρεί ειδικό βιβλίο όταν αποστέλλει αγαθά για προσωρινή χρησιμοποίηση σε αλλά κράτη μελή όταν παραλαμβάνει αγαθά για εκτέλεση εργασιών.

Όταν κάποιος μη εγκατεστημένος στην Ελλάδα πρόκειται να κάνει πράξεις για τις οποίες τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα πρέπει πριν ενεργήσει οποιαδήποτε πράξη να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο.

4) κάθε υποκείμενος στο φόρο που προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αγαθά - υπηρεσίες) προκειμένου να μην επιβαρύνει με Φ.Π.Α. το στοιχείο που εκδίδει όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση θα πρέπει:

- I. να εγγράφει στο μητρώο VIES (με δήλωση μεταβολών)
- II. να προβεί μέσω του συστήματος VIES στην επαλήθευση του Φ.Π.Α./Α.Φ.Μ. του εγκατεστημένου στο άλλο κράτος μέλος.
- III. να υποβάλει δηλώσεις INSTRASTAT και LISTING
- IV. να υποβάλει περιοδική δήλωση κάθε μηνά
- V. να αναγράψει στα στοιχεία που εκδίδει για συναλλαγή τον Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου με το πρόθεμα της χώρας του.

2.6.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Υποχρέωση έχει ο κύριος ή νομέας ή κάτοχος ακινήτου για λογαριασμό του οποίου εκτελούνται εργασίες στο ακίνητο του από εργολάβο, να υποβάλλει δήλωση στην οποία θα αναφέρεται το κόστος που ίσχυε μέχρι 31/12/1994. Οι πολιτικοί μηχανικοί, οι αρχιτέκτονες κ.α. που συντάσσουν την μελέτη του έργου που πρόκειται να εκτελέσει σε ακίνητο έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην πολεοδομία πληροφοριακά στοιχεία για το έργο, ενώ οι υπηρεσίας της πολεοδομίας πρέπει να αποστείλουν τα στοιχεία αυτά στο ΚΕΠΥΟ τον Ιανουάριο κάθε έτους. Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικά έγγραφα εφόσον:

1) δεν τους προσκομίζεται θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης (για το κόστος εργασιών) όταν πρόκειται για μεταβιβάσεις ακινήτων που υπάγονται στο Φ.Π.Α..

2) δεν έχει αποδοθεί Φ.Π.Α. για πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση π.χ. πλειστηριασμοί.

2.6.4 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βασική σημασία για την λειτουργία του συστήματος του Φ.Π.Α. έχουν οι δηλώσεις που πρέπει να υποβάλλει ο υπόχρεος, στο φόρο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., που υπάγεται η έδρα ή το κεντρικό κατάστημα της επιχείρησης. Από τον Μάιο του 2000 έχει δοθεί η δυνατότητα στους υποκείμενους στο φόρο να μπορούν να υποβάλλουν τις περιοδικές τους δηλώσεις πιστωτικές ή μηδενικές και από το Μάρτιο του 2001 και τις χρεωστικές εφόσον υποβληθούν εμπρόθεσμα με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net.

Από τον Οκτώβριο του 2000 η δυνατότητα υποβολής με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου έχει δοθεί και για τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων εφόσον υποβληθούν εμπρόθεσμα.

1) Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων.

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για τις συναλλαγές αυτές κάθε τρίμηνο ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικίας τρίμηνης χρονικής περιόδου.

2) έκτακτες δηλώσεις

Με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1173/13-8-99 έχει καθοριστεί σε ποιες περιπτώσεις προβλέπεται ποιος είναι ο υπόχρεος ποιος είναι ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής καθώς και ποια είναι η διαδικασία υποβολής.

3) περιοδική δήλωση

4) εκκαθαριστική δήλωση

5) δήλωση INSTRASTAT

2.7 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

2.7.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1) Παράδοση αγαθών κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2 θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος, και η θερμότητα.

2) κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελιοδότη.

Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελιοδότη.

3) ως παράδοση λογίζεται επίσης:

- η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος.
- η μεταβίβαση με καταβολή αποζημίωσης της κυριότητας αγαθού που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου

4) δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με την μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για τη εφαρμογή του νόμου αυτού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζεται. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή αν το

πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

2.7.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών (εφόσον ο υποκείμενος έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά κατά την αγορά τους) οι παρακάτω περιπτώσεις:

1) όταν ο υποκείμενος στο φόρο που έχει δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. και δραστηριότητα μη υπαγόμενη διαθέτει αγαθά από την υπαγόμενη στην μη υπαγόμενη δραστηριότητα.

2) όταν ο υποκείμενος στο φόρο παίρνει αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση του για προσωπικές του ανάγκες ή για τις ανάγκες του προσωπικού της επιχείρησης. Σαν φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς ή το κόστος των αγαθών.

Δεν θεωρείται παράδοση αγαθών και δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. όταν ο υποκείμενος προσφέρει δώρα και δείγματα για την προβολή της επιχείρησης.

ΔΩΡΑ: τα κινητά αγαθά τα οποία δεν είναι εμπορεύσιμα ή παραγωγής της επιχείρησης και προσφέρεται χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την προβολή της. Δεν θεωρούνται ως δώρα οиноπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα.

ΔΕΙΓΜΑΤΑ: τα κινητά αγαθά που προσφέρονται σε λογικές ποσότητες χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την διαφήμιση. Είναι όμοια με αυτά που παράγει ή κατασκευάζει ή πουλάει η επιχείρηση αλλά είναι σε μικρότερη συσκευασία από την κανονική εμπορική.

3) η ιδιοκατοίκηση, ή η μίσθωση, ή χρησιμοποίηση με οποιοδήποτε τρόπο των ακίνητων για ικανοποίηση αναγκών του υποκείμενου στο φόρο ή του προσωπικού της επιχείρησης ή ικανοποίηση σκοπών ξένων προς την άσκηση της επιχείρησης.

4) στην περίπτωση που διαλυθεί η εταιρία ή αποχωρήσει κάποιος εταίρος και πάρει το μερίδιο του σε αγαθά και όχι σε χρήμα.

5) όταν κλείσει ατομική επιχείρηση και ο επιχειρηματίας ή οι κληρονόμοι του παίρνουν τα αγαθά που υπάρχουν στην επιχείρηση κατά την παύση.

2.7.3 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1) παροχή υπηρεσιών κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2 θεωρείται κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7. Η πράξη αυτή μπορεί να συνίσταται ιδίως σε:

- I. μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού
- II. υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης

2) ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

- I. η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων.
- II. η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση.
- III. η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.
- IV. η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων .
- V. οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών με σύμβαση μίσθωσης έργου από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για τον σκοπό αυτόν ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και τα δικά του υλικά. Η διάταξη της περίπτωσης αυτής ισχύει και όταν ο εργοδότης είναι

υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος- μέλος εφόσον τα υλικά και αντικείμενα αποστέλλονται από το κράτος του εργοδότη και τα αγαθά που παράγονται ή κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από τον εργολάβο μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο κράτος – μέλος, στα όποια αυτός είναι εγκατεστημένος.

3) αν ο υποκείμενος στο φόρο μεσολαβεί σε παροχή υπηρεσιών ενεργώντας στο όνομα του, αλλά για λογαριασμό άλλων πρόσωπων, θεωρείται ότι λαμβάνει και παρέχει τις υπηρεσίες αυτές.

2.7.4 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2 η από υποκείμενο στο φόρο:

A) χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησης του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

B) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση του,

Γ) χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκείμενου που απαλλάσσεται από το φόρο καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησης του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

2.7.5 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

1) παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του νόμου για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

A) ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευαστές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο,

B) ως πρώτη εγκατάσταση η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερσή τους όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, ή μίσθωση ή άλλη χρήση. Θεωρείται επίσης ότι

πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση κατά τον χρόνο που συμπληρώνεται πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικονομικής άδειας. –(Η παρ.1 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν. 3427/2005.)

2) Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

A) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλειάς, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κτιρίων βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1 – (αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 20 παρ.1 του ν. 3522/2006.)

B) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος.

Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

3) στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

4) οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται ή αναθεωρείται από 1ης Ιανουαρίου 2006 εφόσον μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής. –(η παρ.4 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 παρ.3 του ν. 3427/2005).

2.7.6 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

1) ως εισαγωγή των αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 2 θεωρείται η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν της προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της Συνθήκης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στην συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία, της χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες χώρες, εκτός από αυτά που αναφέρονται στην περίπτωση α'.

2) η εισαγωγή αγαθών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας κατά το χρόνο της εισόδου τους στο εσωτερικό της κοινότητας.

2.7.7 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος –μέλος από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

Συγκεκριμένα:

1. κάθε αγαθό που πωλείται από άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα με συντελεστή που ισχύει για τα αγαθά αυτά. Προϋπόθεση γι αυτό είναι:

A) να τιμολογούνται από υποκείμενο στο φόρο που έχει εγκατάσταση σε άλλο κράτος μέλος.

B) να υπάρχει υλική μεταφορά των αγαθών από ένα κράτος μέλος προς την Ελλάδα.

Ουσιαστικά στην περίπτωση αυτή, αυτός που αποκτά αγαθά εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς δεν καταβάλλει το Φ.Π.Α. αφού το ποσό της απόκτησης το εμφανίζει και στα έσοδα και στα έξοδα.

Έχει όμως υποχρέωση:

-να γραφτεί στο Μητρώο VIES πριν την απόκτηση

-να υποβάλει περιοδικά δήλωση INTRASTAT για το μήνα που έκανε την απόκτηση

-να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για κάθε τρίμηνο που έχει αποκτήσεις.

-να υποβάλει ετήσια εκκαθαριστική δήλωση

-να υποβάλει μηνιαία περιοδική δήλωση

2. το ίδιο ισχύει και για αγαθά που πωλούνται από άλλο κράτος μέλος και τα αποκτούν στην Ελλάδα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. ή πρόσωπα που έχουν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος με την προϋπόθεση ότι η αξία των συναλλαγών δεν υπερβαίνει για κάθε χρόνο το ποσό των 10.000 ευρώ.

3. κάθε φορά που κάποιος αγοράζει καινούριο μεταφορικό μέσο από άλλο κράτος μέλος ανεξάρτητα του τι είναι αυτός που το αποκτά (υποκείμενος, ιδιώτης κτλ.) φορολογείται με Φ.Π.Α. στη Ελλάδα και ο φόρος καταβάλλεται στο τελωνείο.

Μεταφορικά μέσα για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. θεωρούνται:

-τα πλοία μήκους μεγαλύτερου των 7.5 μέτρων

-τα αεροπλάνα που το βάρος τους στην απογείωση είναι μεγαλύτερο από 1.550kg

-τα χερσαία οχήματα που προορίζονται για μεταφορά προσώπων-πραγμάτων και ο κυβισμός του κινητήρα τους είναι μεγαλύτερο από 40cc ή από 7.2kw.

Δεν θεωρούνται καινούρια μεταφορικά μέσα:

-τα μέσα που η παράδοση τους γίνεται μετά από 3 μήνες από την πρώτη κυκλοφορία (για τα χερσαία οχήματα μετά από 6 μήνες)

-τα χερσαία οχήματα που έχουν διανύσει περισσότερα από 6.000χλμ

-τα σκάφη που έχουν πραγματοποιήσει περισσότερες από 100 ώρες πλεύσης

-τα αεροσκάφη που έχουν πραγματοποιήσει περισσότερες από 40 ώρες πτήσης.

2.7.7.1 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται:

Α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησης του το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησης του.

Β) η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος μέλος στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό.

2.8 ΓΕΝΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

2.8.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Είναι ο χρόνος κατά τον οποίο δημιουργείται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. υποχρέωση να καταβάλλει στο δημόσιο το φόρο που αναλογεί στην αξία των πράξεων που ενεργεί. Γενικά:

1) η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθεται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών,

2) κατ' εξαίρεση ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- I. κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών.
- II. κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.
- III. κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά.
- IV. κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μηνά από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28,.
- V. προκειμένου για παροχή υπηρεσιών κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών.

2.8.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογική υποχρέωση του εισαγωγέα για καταβολή του Φ.Π.Α. γεννάτε κατά την είσοδο των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος (εσωτερικό της χώρας).

2.8.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1) η φορολογική υποχρέωση γεννάτε κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στην διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή.

2) ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο την 15η του επόμενου μηνά από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

2.9 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

2.9.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως φορολογητέα αξία θεωρείται το αντάλλαγμα που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρείχε την υπηρεσία επί του οποίου εφαρμόζεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. που ισχύει για την συγκεκριμένη πράξη. Η φορολογητέα αξία αναφέρεται τόσο σε συναλλαγές που είναι τοις μετρητοίς όσο και σε συναλλαγές που είναι επί πιστώσει.

Στην φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

1. οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων.
2. οι τόκοι υπερημερίας.
3. τα παρεπόμενα έσοδα (προμήθειες, μεσιτείες μεταφοράς, συσκευασίας, ασφάλισης, κτλ.).
4. κάθε είδους φόροι (εκτός Φ.Π.Α.), τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη για το δημόσιο ή για τρίτους.
5. οι επιδοτήσεις που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την τιμή του προϊόντος .
6. η τιμή παράδοσης εφημερίδων και περιοδικών αφού αφαιρεθεί η προμήθεια που χορηγείται στα πρακτορεία διανομής.
7. η τιμή λιανικής πώλησης των καρτών τηλεπικοινωνίας και των εισιτηρίων μεταφοράς.

Όταν πρόκειται για υλικά συσκευασίας ο προμηθευτής μπορεί να μην χρεώνει Φ.Π.Α. στην αξία της επιστρεφόμενης συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή όταν η επιστρεφόμενη συσκευασία καλύπτεται από εγγύηση.

Στην φορολογητέα αξία ΔΕΝ περιλαμβάνονται:

- οι εκπτώσεις που χορηγούνται στον αγοραστή αγαθών η στο λήπτη υπηρεσιών (οι εκπτώσεις λόγω τζίρου πρέπει να έχουν γνωστοποιηθεί στην ΔΟΥ 4 μήνες πριν).

- η επιστροφή του ανταλλάγματος όταν ακυρωθεί μερικά ή ολικά η παράδοση ή η παροχή .
- έξοδα που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή στο όνομα και για λογαριασμό του πελάτη.
- το τέλος ταξινόμησης των μεταφορικών μέσων.

2.9.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

A) από την δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις

B) από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων εκτός από το φόρο του παρόντος νομού

Γ) από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών όπως τα έξοδα προμηθείας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης, και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία. Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος ο οποίος αναγράφεται στην φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στην χώρα. Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

2. όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κατά την εισαγωγή εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους για τον προσδιορισμό φορολογητέας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το

ευρώ, σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας.

3. προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευση τους και με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 7 του νόμου 1038/1980 όπως ισχύει για την διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθεμένης αξίας συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφαλείας.

2.10 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Όταν λέμε απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές εννοούμε τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται και πάνω στην αξία τους δεν προστίθενται Φ.Π.Α.. Οι απαλλασσόμενες από Φ.Π.Α. συναλλαγές (πωλήσεις ή παροχές υπηρεσιών) αναφέρονται στα άρθρα 18-22γ του νόμου 1642/86 και αναλύονται παρακάτω.

2.10.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.

2. οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης με εξαίρεση τις δραστηριότητες του εμπορικού χαρακτήρα.

3. η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή συνδέσμους αυτών χωρίς την μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων

καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων – Ο.Ε.Β.- (Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΜ, ΤΟΕΜ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με αυτήν, η διάταξη αυτή ισχύει από 25.11.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα. Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται. Η απαλλαγή των παροχών του πρώτου εδαφίου ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το δημόσιο και από αλλά Ν.Π.Δ.Δ.

4. η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα. Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι παρεχόμενες στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.

5. η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, αμίσθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντιάτρους, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμες, και φυσιοθεραπευτές.

6. η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείτε από τους οδοντιάτρους και τους οδοντοτεχνίτες.

7. η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.

8. η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα όποια μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.

9. η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα αναγνωρισμένα από το κράτος.

10. η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για τον σκοπό αυτόν εφόσον η άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια αρχή.

11. η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες, και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό .

12. η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεόμενες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από αλλά πρόσωπα αναγνωρισμένα από την κατά περίπτωση αρμόδια υπηρεσία .

13. η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.

14. η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή την σωματική αγωγή από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.

15. η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους έναντι καταβολής συνδρομής από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

16. η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα κερδοσκοπικού χαρακτήρα τα όποια λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών, εκθέσεων και διαλέξεων.

17. η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις 4, 9 και 12 της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αγωγή και ανάπτυξη.

18. η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις 4, 9 και 12 της παραγράφου αυτής με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση.

19. οι ασφαλιστικές και οι αντασφαλιστικές εργασίες καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες.

20. οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα για συλλογές κ.α. οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από την φύλαξη και διαχείριση που αφορούν μετοχές ανωνύμων εταιριών, μερίδια, ομολογίες, και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων.

21. η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά.

22. η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί.

23. η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπόν ασφαλειών ή διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων που ενεργείτε από το πρόσωπο που τις χορηγεί.

24. οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση που αφορούν καταθέσεις τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές

καταθέσεων και έμβασμα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα έγγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών αιτήσεων που ενεργείτε από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές.

25. οι μισθώσεις ακίνητων.

26. η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΩΤΟ, και λαχείων του λαχειοφόρου Αμοιβαίου στοιχήματος του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος.

27. η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπόν ενσήμων καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρομοίων αξιών εκτός από αυτή που προορίζεται για σύλλογο.

28. η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 εφόσον τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα δικαίωμα έκπτωσης καθώς επίσης και η παράδοση των αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης .

29. η παροχή υπηρεσιών των οποίων ή αξία περιλαμβάνεται στην φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 νόμου 2859/2000.

30. η παράδοση ακίνητων εκτός από αυτά που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6 νόμου 2859/2000.

31. η παράδοση και η διανομή εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορειών διανομής.

32. η παράδοση αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του νόμου 2859/2000.

33. τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του νόμου 2206/94 από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα όποια εξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ίδιου νόμου.

2.10.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ορισμένα εθνικά εδάφη αν και ανήκουν σε κράτη της Ε.Ε. εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των κρατών - μελών», θεωρούνται σαν τρίτη χώρα και τα αγαθά που προέρχονται από αυτά θεωρούνται σαν εισαγόμενα.

Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. ισχύει όταν τα αγαθά εξάγονται εκτός Ε.Ε. και στην διεθνή διακίνηση των αγαθών και ειδικότερα όταν αυτή πραγματοποιείται, είτε στα πλαίσια των κοινοτικών τελωνιακών καθεστώτων τελωνιακής αποταμίευσης, αποθήκευσης, ελεύθερης αποθήκης, ενεργητικής τελειοποίησης προσωρινής εισαγωγής, εναπόθεσης, είτε στα πλαίσια των εθνικών τελωνιακών καθεστώτων: τελωνιακής επίβλεψης, ελευθέρου τελωνιακού χώρου, ελεύθερων τελωνιακών συγκροτημάτων.

Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. η παρεισαγωγή αγαθών εφόσον αυτά επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση που ήταν όταν εξήχθησαν και επανεισάγονται από το ίδιο πρόσωπο που τα εξήγαγε.

2. η οριστική εισαγωγή των οποίων η αντίστοιχη παράδοση τους στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. (εξομοίωση εισαγόμενων με τα εγχώρια).

3. η παροχή εργασιών που αφορά επεξεργασία κινητών αγαθών τα όποια στάλθηκαν ή εισήχθησαν για το σκοπό αυτό στην Ελλάδα και στην συνέχεια εξάγεται σε τρίτη χώρα ως έτοιμα προϊόντα.

4. η αγορά αγαθών από αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και αλλά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτη χώρα για ανθρωπιστικούς, φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς και άλλους σκοπούς.

2.10.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ

Με τις διατάξεις του άρθρου 26 καθιερώνεται καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης. Ως καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης νοείται το φορολογικό καθεστώς της αναστολής της καταβολής Φ.Π.Α. Για τους σκοπούς του άρθρου 26 θεωρούνται ως:

- φορολογική αποθήκη: κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας αρχής όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της δραστηριότητας του.
- εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης: το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύσει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δικής τους κυριότητας ή τρίτων.
- εναποθέτης: το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει άδεια από την αρμόδια αρχή να παραλαμβάνει κατά την άσκηση της δραστηριότητας του αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη.

Απαλλάσσονται:

Α) η πώληση εγχώριων αγαθών τα οποία τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. και για τον πωλητή των αγαθών είναι εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης .

Β) τα αγαθά που επαναλαμβάνονται πρέπει να παραμένουν στην κατάσταση που βρίσκονται κατά το χρόνο εισόδου τους στην αποθήκη.

Γ) οι υπηρεσίες που είναι σχετικές με την παράδοση αγαθών σε φορολογική αποθήκη και οι υπηρεσίες που γίνονται επί αγαθών που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη.

- το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από την φορολογική αποθήκη και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση
- στην περίπτωση επιστροφής αποθηκευμένων αγαθών (πχ. Λόγω ακαταλληλότητας) το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται χωρίς Φ.Π.Α).

2.10.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Α) απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. παράδοση εντός Ελλάδος και η εισαγωγή από τρίτες χώρες πλοίων και πλωτών μέσων που θα χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία, ή άλλη εκμετάλλευση καθώς και τα αντικείμενα και τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν ,θα ενσωματωθούν σ αυτά. Δεν απαλλάσσονται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης που είναι για αναψυχή ή για αθλητισμό.

Β) απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή παντός τύπου αεροσκαφών καθώς και τα αντικείμενα ή τα υλικά που θα ενσωματωθούν σ' αυτά. Η απαλλαγή ισχύει για τα αεροσκάφη που προορίζονται για χρησιμοποίηση από τις ένοπλες Δυνάμεις, το δημόσιο ή για διενέργεια διεθνών μεταφορών με κόμιστρα από αεροπορικές εταιρίες, ενώ δεν ισχύει για αεροσκάφη ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

Γ) απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών τροφοδοσιών που είναι για εφοδιασμό των σκαφών και των

αεροσκαφών που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. καθώς και οι υπηρεσίες που καλύπτουν άμεσες ανάγκες του.

Δ) απαλλάσσονται επίσης η παράδοση, ή εισαγωγή, και η παροχή υπηρεσιών που γίνονται για τις ανάγκες Πρεσβειών, Προξενείων, Διπλωματικών και προξενικών υπαλλήλων, αναγνωρισμένων διεθνών οργανισμών και των μελών τους καθώς και των ένοπλων δυνάμεων των κρατών μελών του ΝΑΤΟ εκτός των Ελληνικών.

Ε) απαλλάσσεται η εισαγωγή χρυσού που γίνεται από την Τράπεζα της Ελλάδος αλλά και η παράδοση χρυσού που πραγματοποιούν άλλες τράπεζες προς την Τράπεζα Ελλάδας.

2.10.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ Κ-Μ

Απαλλάσσονται οι παραδόσεις αγαθών συμπεριλαμβανομένων και των καινούριων μεταφορικών μέσων που έκανε και ο υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος στην Ελλάδα προς άλλο υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος.

Η απαλλαγή αυτή δεν εφαρμόζεται όταν η παράδοση των αγαθών πραγματοποιείται προς:

- Αγρότες ειδικού καθεστώτος άλλου κράτους –μέλους.
- Υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις στο άλλο κράτος- μέλος .
- Μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα στο άλλο κράτος- μέλος και εφόσον η αξία της παράδοσης δεν υπερβαίνει το όριο που έχει ορίσει κάθε χώρα.

2.10.6 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

A) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας.

B) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τα όποια ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται σε κάθε περίπτωση ολικής επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας.

2. στην ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του οφειλομένου φόρου. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται σε όλη την Ελλάδα από τον υποκείμενο στο φόρο ή από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

2.11 ΕΚΠΤΩΣΗ Φ.Π.Α. - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.11.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει , από το φόρο που αναλογεί ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

2. εάν ιδιώτης πωλήσει σε άλλο κράτος μέλος καινούριο μεταφορικό μέσο δικαιούται να ζητήσει να του επιστραφεί ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της

πώλησης με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης στην Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του.

3. το δικαίωμα έκπτωσης γεννάτε κατά το χρονικό διάστημα που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

4. δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον όποιο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

Α) αγοράς, εισαγωγής, ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ποτών εφόσον αυτά προορίζεται για την πραγματοποίηση μη φορολογικών πράξεων .

Γ) δεξιώσεων ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.

Δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.

Ε) αγοράς, εισαγωγής, ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Στ) αγοράς εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19.

2.11.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (PRO_RATA)

Όταν κάποιος υποκείμενος έχει κοινές εισροές (αγορές, δαπάνες) που τις χρησιμοποιεί για να κάνει πράξεις (εκροές) για τις οποίες έχει δικαίωμα έκπτωσης και για τις πράξεις για τις οποίες δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου των κοινών εισροών του γίνεται προσδιορισμός αναλογικά μόνο στις πράξεις που του παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης. Η αναλογία βρίσκεται με το κλάσμα που έχει:

Αριθμητή: φορολογητέες εκροές + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

Παρανομαστή: φορολογητέες εκροές + απαλλασσόμενες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης >+ εξαιρούμενες.

Το ποσοστό που προσδιορίζεται κάθε φορά λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου που ενεργείτε στο τέλος του έτους με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης αλλά και για τον υπολογισμό του προς έκπτωση φόρου με τις περιοδικές δηλώσεις του επόμενου έτους.

2.11.3 ΔΕΝ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΚΑΜΙΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΑ ΠΟΣΑ:

Α) από την παράδοση αγαθών τα όποια χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση .

Β) από αυτοπαράδοση.

Γ) από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Δ) από πράξεις λήψης και επιστροφής φόρων.

Ε) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα.

2.11.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ PRO_RATA

Ο υποκείμενος ο οποίος εκτός από τα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης έχει και τα έσοδα που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης όπως: πώληση νέων ακίνητων σαν 1η κατοικία, εκπαίδευση, υγεία, ασφάλειες, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, μεταπωλητές ή λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών και πράξεις πώλησης εφημερίδων και περιοδικών. Όταν ο υποκείμενος έχει την υποχρέωση δημιουργίας του κλάσματος δεν θα συμπεριλαμβάνει στον παρανομαστή του κλάσματος τυχόν εξαιρούμενα έσοδα παρά μόνο τις επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας.

2.11.5 ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Για να έχει ο υποκείμενος του φόρου το δικαίωμα να εκπέσει το φόρο των εισροών του, θα πρέπει να κατέχει:

1. βεβαίωση ότι υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών.
2. τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου.
3. όταν πρόκειται για εισαγωγή πρέπει να διαθέτει στοιχεία που να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών.
4. στοιχεία που να αποδεικνύονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
5. επικυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης(όταν προβλέπετε Φορολογικό στοιχείο).

Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του φόρου που οφείλεται στην ίδια περίοδο (μήνα, δίμηνο, τρίμηνο) η επιπλέον διάφορα μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο.

2.11.6 PRO_RATA ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ

Εάν τα πάγια που αγοράζονται από την επιχείρηση χρησιμοποιούνται καθ' ολοκληρία για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων, δεν μπορούν να θεωρηθούν ως κοινή δαπάνη ακόμη και αν δεν επιδοτείτε το κόστος τους και κατά συνέπεια δεν υπολογίζεται PRO_RATA. Εάν όμως τα πάγια χρησιμοποιούνται από κοινού σε πράξεις φορολογητέες και σε πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης τότε θα πρέπει να εφαρμόζεται PRO_RATA.

Παραδείγματα:

Επιχείρηση πώλησης ζαχαρωδών προϊόντων (φορολογητέες) και τσιγάρων (απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης) είχε κατά την διαχειριστική περίοδο έσοδο από:

- πώλησης ζαχαρωτών 3.500 ευρώ
- πώλησης τσιγάρων 3.500 ευρώ

Σύνολο 7.000 ευρώ

Το ποσό του ΦΠΑ που δικαιούται να εκπέσει για τις κοινές εισροές είναι 50% ($3500/7000 \times 100$).

Έστω ότι η εν λόγω επιχείρηση αγόρασε μια ταμειακή μηχανή αξίας 1.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 190 ευρώ. Επειδή η ταμειακή μηχανή χρησιμοποιείται ταυτόχρονα και σε φορολογητέες και σε απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης πράξεις έχει δικαίωμα έκπτωσης μόνο για το 50% δηλαδή 95 ευρώ.

2.11.7 ΣΤΟ ΚΛΑΣΜΑ ΤΗΣ PRO_RATA ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ:

Ο δημοτικός φόρος: ο όποιος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του κώδικα Φ.Π.Α. αποτελεί στοιχείο φορολογητέας αξίας και κατά συνέπεια ως πράξη φορολογητέα περιλαμβάνει και τον αριθμητή και τον παρανομαστή του κλάσματος της PRO_RATA.

2.11.8 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται στις εξής περιπτώσεις:

- 1) κατατέθηκε στο δημόσιο χωρίς να οφείλεται.
- 2) είναι αδύνατη η μεταφορά του για έκπτωση σε επομένη διαχειριστική περίοδο.
- 3) όταν προέρχεται από πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης.
- 4) όταν αφορά αγορά αγαθών επένδυσης.
- 5) όταν υπάρχει διαφορά συντελεστών .
- 6) όταν καταβλήθηκε Φ.Π.Α. για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών στην Ελλάδα από κάποιον που είναι υποκείμενος σε άλλο κράτος- μέλος και αυτός τα χρησιμοποιήσει για να κάνει πράξεις που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 34. Η επιστροφή του δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από 3 μήνες ή μεγαλύτερη από 1 έτος. Το δικαίωμα επιστροφής του προσωπικού υπολοίπου του Φ.Π.Α. παραγράφεται 3 χρόνια μετά την χρονιά που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση, δηλαδή το πιστωτικό υπόλοιπο του έτους 1999 παραγράφεται την 01/01/2004.

Λογιστικό γεγονός

10.3.20XX+1 Επιστρέφεται το 90% του Φ.Π.Α. (82.500 χ 90%) από την Α'Δ.Ο.Υ. Πατρών ποσού 74.250 €

Με την επιστροφή του 90 % του Φ.Π.Α. ο λογιστής θα κάνει την παρακάτω εγγραφή:

10.3.20XX+1

Χρέωση Πίστωση

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 74.250

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.13 Ελληνικό δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

33.13.91 Επιστρεπτέος ΦΠΑ 74.250

Επιστροφή 90% ΦΠΑ περιόδου 1.12-31.12.20XX

Σύμφωνα με την ΑΥΟ 1103551/2.8.1993 Πολ. 1262 άρθρο 6 «Υποχρεώσεις του προμηθευτή - ενέργειες Τελωνιακών αρχών»:

1. Ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες στο εσωτερικό της χώρας υποχρεούται:

α) να εκδίδει το προβλεπόμενο από το άρθρο 12 του Κ.Β.Σ. φορολογικό στοιχείο, χωρίς φόρο με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ Φ.Π.Α. ΩΣ ΑΥΟ αριθ. 1103551/8478/2.8.93». Στο στέλεχος του φορολογικού αυτού στοιχείου επισυνάπτει το πρωτότυπο του ειδικού διπλότυπου δελτίου απαλλαγής από το Φ.Π.Α., το οποίο υπογράφεται και στα δύο αντίτυπα από τον ενδιαφερόμενο.

Στις περιπτώσεις που δεν προσκομισθεί άμεσα ή το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την έκδοση του οικείου φορολογικού στοιχείου στον Προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών το πρωτότυπο του παραπάνω Ειδικού Δελτίου, ο Προμηθευτής εκδίδει συμπληρωματικό τιμολόγιο και χρεώνει το φόρο που αναλογεί στη συνολική αξία της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών που πραγματοποίησε προς τον ενδιαφερόμενο με απαλλαγή από φόρο.

β) να υποβάλει ειδική συγκεντρωτική ετήσια κατάσταση, στην οποία αναγράφει τα πλήρη στοιχεία των προσώπων στα οποία εξέδωσε φορολογικά στοιχεία χωρίς φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας, καθώς επίσης το συνολικό αριθμό των στοιχείων που εκδόθηκαν και τη συνολική αξία αυτών κατά πελάτη. Η κατάσταση αυτή συνυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

2.11.9 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ Φ.Π.Α.

Για την επιστροφή του Φ.Π.Α., η επιχείρηση υποβάλλει ειδική έντυπη αίτηση επιστροφής σε δύο αντίτυπα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., και μπορεί να αφορά μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους. Το ένα έντυπο της αίτησης, μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά, παραμένει υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ., ενώ το δεύτερο επιστρέφεται στον δικαιούχο. Πάνω στην αίτηση τίθεται σφραγίδα της Δ.Ο.Υ. και αναγράφεται η ημέρα επιστροφής του Φ.Π.Α.

Το αιτούμενο ποσό του Φ.Π.Α. επιστρέφεται χωρίς έλεγχο εντός μηνός από την υποβολή της αίτησης κατά ποσοστό 90% με την υποβολή της αίτησης και το υπόλοιπο 10% με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που η αίτηση περιλαμβάνει ολόκληρη διαχειριστική περίοδο, τότε επιστρέφεται το 100% του Φ.Π.Α. που δικαιούται η επιχείρηση για επιστροφή.

Για τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν αίτηση επιστροφής του Φ.Π.Α., για πρώτη φορά, θα γίνεται πρώτα προσωρινός έλεγχος με βάση τα βιβλία και τα παραστατικά της επιχείρησης και του χώρου εγκατάστασης όταν πρόκειται για επενδύσεις και στη συνέχεια, μέσα στην ίδια πάλι προθεσμία του ενός μηνός από την υποβολή της αίτησης πραγματοποιείται η επιστροφή του Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

3.1 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ποιοι υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων

Σ' αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται:

1) Οι ατομικές εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό που δεν χαρακτηρίζεται ως τουριστική περιοχή και έχει πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων. Οι επιτηδευματίες αυτοί εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών. Στη συνέχεια, αν τα ακαθάριστα έσοδα τους υπερβαίνουν τα 100.000 ευρώ εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς με β' κατηγορίας βιβλία, ενώ αν δεν υπερβαίνουν τα 9.000 ευρώ απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων.

2) Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται παραδοσιακά καφενεία σε πόλεις ή χωριά κάτω των 5.000 κατοίκων που δεν χαρακτηρίζονται ως τουριστικές περιοχές, κατά την έναρξη των εργασιών τους εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών, παρόλο που τα καφενεία είναι δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Στην συνέχεια, αν τα ακαθάριστα έσοδα τους ξεπεράσουν τα 100.000 ευρώ, τότε αυτές εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς τήρησης β' ή γ' κατηγορίας βιβλία.

3) Οι εκμεταλλευτές περιπτέρων, οι πωλητές οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές καθώς και οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων μόνο για την εμπορία βενζίνης, ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους και ανεξάρτητα από την περιοχή. Όποιος δηλαδή από τους παραπάνω

επιτηδευματίες (Ο.Ε., Ε.Ε., ατομική κτλ) διατηρεί και δεύτερο κλάδο, τότε για τον δεύτερο κλάδο τηρεί βιβλία β' ή γ' κατηγορίας. Στην περίπτωση αυτή, οι αγορές και τα έξοδα του α' κλάδου μπορεί να παρακολουθούνται στα βιβλία του β' κλάδου, σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο, αν τηρείται βιβλίο εσόδων-εξόδων ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, αν τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας. Αυτό σημαίνει ότι για τον πρώτο κλάδο εξακολουθεί να θεωρείται ότι τηρείται βιβλίο αγορών. Δηλαδή, δεν εκδίδονται αποδείξεις για τις λιανικές πωλήσεις του α' κλάδου και τα έσοδα προσδιορίζονται τεκμαρτά. Αν κάποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες είναι φυσικό πρόσωπο και τα ακαθάριστα έσοδα του σε μια χρήση δεν ξεπεράσουν τα 9.000 ευρώ, τότε για την επόμενη χρήση απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων.

Ποιοι δεν μπορούν να ενταχθούν σ' αυτό το ειδικό καθεστώς

Σ' αυτό το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων δεν μπορούν να ενταχθούν:

- 1) Οι αγρότες του άρθρου 41 που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.
- 2) Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν χονδρικές και λιανικές πωλήσεις και τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις αποτελούν πάνω από το 60% του συνόλου των εσόδων, καθώς και οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.
- 3) Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές, ανεξάρτητα από το ποσοστό ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από εξαγωγές.
- 4) Οι επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών.
- 5) Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παροχής υπηρεσιών και πώλησης αγαθών. Έτσι:

α) Αυτές εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους, από όλους τους κλάδους υπερβαίνει τα 9.000 ευρώ ή είναι κατώτερο από 9.000 ευρώ αλλά τα έσοδα από παροχή υπηρεσίας υπερβαίνουν τα 4.000 ευρώ.

β) Στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους από όλους τους κλάδους δεν υπερβαίνει τα 9.000 ευρώ και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 4.000 ευρώ, τότε δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Πως προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων προκειμένου να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς

Τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων για να διαπιστωθεί αν θα υπάρχουν αυτές στο απλοποιημένο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, υπολογίζονται με την προσθήκη του πραγματικού μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας .

Το μικό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης χωρίς το Φ.Π.Α. και δεν μπορεί αυτό να είναι μικρότερο από το μικό εκείνο κέρδος που προκύπτει, αν οι αγορές (χωρίς Φ.Π.Α.) πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος.

Πως προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των βιοτεχνικών επιχειρήσεων προκειμένου να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς

Τα ακαθάριστα έσοδα των βιοτεχνικών επιχειρήσεων βρίσκονται με την προσθήκη στο συνολικό κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών και των

δαπανών παραγωγής, του μικτού βιοτεχνικού κέρδους, εφόσον είναι μεγαλύτερο από το μικτό κέρδος που προκύπτει με βάσει τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, αλλιώς παίρνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει με βάσει τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους.

Τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων, εμπορικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων (ατομικών) για τη συμπλήρωση της τριμηνιαίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., όταν οι επιχειρήσεις αυτές περιλαμβάνονται στους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους

Τα ακαθάριστα έσοδα μιας φορολογικής περιόδου(τριμήνου) των επιχειρήσεων αυτών βρίσκονται με την προσθήκη του πραγματικού μικτού κέρδους που πραγματοποιεί η επιχείρηση στο κόστος των εμπορευμάτων ή πρώτων και βοηθητικών υλών τα οποία αγοράστηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο.

Το μικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς το Φ.Π.Α. και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μικτό κέρδος που προκύπτει αν οι αγορές(χωρίς Φ.Π.Α.) του τριμήνου πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον φυσικά υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές για τη φορολογία εισοδήματος.

Δηλαδή, οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους επί πωλήσεων χρησιμοποιούνται μόνο στις περιπτώσεις που ο πραγματικός Σ.Μ.Κ. είναι μικρότερος από το συντελεστή μικτού κέρδους που προκύπτει από την εφαρμογή των συντελεστών αυτών, αλλιώς χρησιμοποιείται ο πραγματικός Σ.Μ.Κ.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση εργάζεται με πολλούς διαφορετικούς συντελεστές Μ.Κ. στα αγαθά που διαθέτει, τότε υποχρεούται να χρησιμοποιεί αυτούς τους Σ.Μ.Κ. χωριστά για κάθε ομάδα προϊόντων και εφόσον αυτό είναι δυσχερές μπορεί να χρησιμοποιεί ένα μέσο όρο σταθμικό των Σ.Μ.Κ. των αγαθών αυτών. Αν από τα προσωρινά στοιχεία της επιχείρησης δεν προκύπτει ο Σ.Μ.Κ., τότε χρησιμοποιείται κατά τη διάρκεια των φορολογικών περιόδων (τριμήνων) ο Σ.Μ.Κ. της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και στο τέλος της χρήσης γίνεται διακανονισμός με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων με βιβλία α' κατηγορίας, όταν υπάρχουν και χονδρικές πωλήσεις

Σε περίπτωση πραγματοποίησης και χονδρικών πωλήσεων, τότε το συνολικό κόστος αγοράς των εμπορευμάτων ή των πρώτων και βοηθητικών υλών της ίδιας φορολογικής περιόδου που μετατρέπεται με τον τεκμαρτό τρόπο σε ακαθάριστα έσοδα, μειώνεται με το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων ή των πρώτων και βοηθητικών υλών που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις.

Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης και με το κόστος αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, καθώς και με τις εκπτώσεις και επιστροφές που προέρχονται από προμηθευτές ή από καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασμένων αγαθών τα οποία αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση.

Για την εύρεση του κόστους των χονδρικών πωλήσεων και των πράξεων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, οι πωλήσεις αυτές ανάγονται σε κόστος με τη χρήση του Σ.Μ.Κ., που εφαρμόζεται, σύμφωνα με τα παραπάνω, για τον τεκμαρτό υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων και οι χονδρικές πωλήσεις λαμβάνονται υπόψη ως φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία,

οι δε απαλλασσόμενες πράξεις καταχωρούνται σε ειδική στήλη και δεν αποδίδεται Φ.Π.Α. στο δημόσιο.

Τρόπος προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων σε επιχειρήσεις με α' κατηγορίας βιβλία που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους μέσα στη χρήση

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους μέσα στη χρήση, και τηρούν βιβλίο αγορών, εφόσον και στο επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλίο αγορών θεωρούνται ως πωληθέντα μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα των αγορών που πραγματοποίησαν μέσα στην ίδια χρήση, όσοι είναι και οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας τους. Τμήμα του μήνα θεωρείται ως ακέραιος μήνας. Τα υπόλοιπα δωδέκατα θα προστεθούν στις αγορές του πρώτου τριμήνου της επόμενης χρήσης.

Ανάλογοι υπολογισμοί γίνονται και για τις βιοτεχνικές επιχειρήσεις όπου μέρος των αγορασθέντων πρώτων και βοηθητικών υλών, ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της κάθε επιχείρησης, θεωρείται ότι έχει επεξεργαστεί και πωληθεί σαν έτοιμο προϊόν μέσα στην ίδια χρήση, ενώ το υπόλοιπο μέρος μεταφέρεται στην επόμενη χρήση και συνυπολογίζεται με τις αγορές της χρήσης αυτής. Σε περίπτωση που η επιχείρηση από 1/1 του επόμενου έτους μεταταγεί στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τότε τα υπόλοιπα δωδέκατα των εμπορεύσιμων αγαθών που δεν θεωρήθηκαν ως πωληθέντα κατά τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. των προηγούμενων τριμήνων, προστίθενται στις αγορές του τελευταίου(4ου) τριμήνου της προηγούμενης χρήσης δηλαδή της χρήσης, μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

Προκειμένου να κριθεί αν η επιχείρηση κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο θα παραμείνει στο ίδιο καθεστώς ή θα μεταταγεί στις απαλλασσόμενες

ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδα τους που προσδιορίστηκαν ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της ανάγονται σε ετήσια. Δηλαδή, στην περίπτωση της μετάταξης, θα ληφθούν υπόψη μόνο οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν στην κλειόμενη χρήση.

Τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούν: Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων μόνο για την εμπορία βενζίνης, οι πωλητές οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές και οι εκμεταλλευτές περιπτέρων

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών προσδιορίζονται κανονικά όπως και τα έσοδα των άλλων επιχειρήσεων του ειδικού καθεστώτος των μικρών επιχειρήσεων. Δηλαδή, προστίθεται το μικτό κέρδος στο συνολικό κόστος των αγαθών, χωρίς Φ.Π.Α., τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη ίδια φορολογική περίοδο(τρίμηνο). Το πραγματικό ποσοστό μικτού κέρδους που βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης, συγκρίνεται στη συνέχεια, με το ποσοστό μικτού κέρδους που προκύπτει με τη χρήση των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους και όποιο από τα δύο αυτά μικτά κέρδη είναι μεγαλύτερο, αυτό χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων.

Σε περίπτωση, που κάποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και δεύτερο κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για το δεύτερο κλάδο βιβλία β' ή γ' κατηγορίας, στα οποία παρακολουθεί σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς τις αγορές του πρώτου κλάδου. Στην περίπτωση αυτή, η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. είναι ενιαία και περιλαμβάνει τόσο τα έσοδα που αντιστοιχούν στο βιβλίο αγορών όσο και τα έσοδα που αντιστοιχούν στα βιβλία β' ή γ' κατηγορίας. Για την διευκόλυνση των

επιχειρήσεων αυτών το έντυπο της περιοδικής δήλωσης για βιβλία πρώτης κατηγορίας (Φ3-051 Φ.Π.Α.) θα χρησιμοποιείται ως "σημείωμα" για την εξεύρεση των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων, τα οποία στη συνέχεια θα ενσωματώνονται με τα ακαθάριστα έσοδα της παράλληλης δραστηριότητας στο έντυπο της περιοδικής δήλωσης για β' ή γ' κατηγορίας. Στις περιπτώσεις αυτές λοιπόν, τα τεκμαρτά έσοδα κλπ του α' κλάδου δηλώνονται κάθε τρίμηνο ή μήνα ανάλογα αν τηρούνται βιβλία β' ή γ' κατηγορίας αντίστοιχα.

Ποιες υποχρεώσεις έχουν οι μικρές επιχειρήσεις που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς-Πότε υποβάλλουν τη δήλωση Φ.Π.Α.

α) Οι επιχειρήσεις που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς και είναι υποχρεωμένες από τον Κ.Β.Σ. να τηρούν βιβλίο αγορών, είναι υποχρεωμένες να καταχωρήσουν στο βιβλίο αγορών τις αγορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τις δαπάνες που πραγματοποιούν, όχι όμως κατά συντελεστή Φ.Π.Α., και σε μια ή σε περισσότερες ιδιαίτερες στήλες το Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τις αγορές και τις δαπάνες.

Αν δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλίο αγορών, ο Φ.Π.Α. βρίσκεται από τα τηρούμενα στοιχεία.

β) Να υπολογίζουν τα ακαθάριστα έσοδα του κάθε τριμήνου για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. Τα ακαθάριστα έσοδα του κάθε τριμήνου για το Φ.Π.Α., θα υπολογίζονται τεκμαρτά με βάση τις αγορές του αντίστοιχου τριμήνου. Αυτό γίνεται γιατί δεν είναι υποχρεωμένος ο επιχειρηστής που τηρούν α' κατηγορίας βιβλία να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης και ούτε καταχωρούν πουθενά τις πωλήσεις τους. Μόνο όταν πωλούν χονδρικά είναι υποχρεωμένες να εκδίδουν τιμολόγια πώλησης, όπου θα πρέπει να αναγράφουν ξεχωριστά το Φ.Π.Α. από την αξία του αγαθού που πωλούν.

γ) Να συμπληρώνουν και να υποβάλλουν, μετά τη λήξη του κάθε τριμήνου και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ. σε δύο αντίτυπα (το ένα επιστρέφει θεωρημένο στην επιχείρηση), άσχετα αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό ή πιστωτικό ή μηδενικό.

Στο τέλος του έτους, μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. που υποβάλλεται μέχρι τις 25 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους συνυποβάλλονται και φωτοτυπίες από τις περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α.

Αν η επιχείρηση με Α' κατηγορίας βιβλία εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών ή αν έχει δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τότε και πάλι οι περιοδικές δηλώσεις θα υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. κάθε τρίμηνο και μέχρι της 20 του επόμενου μήνα, άσχετα αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, αλλά θα υποβάλλονται όμως δηλώσεις INTRASTAT κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Μέχρι τις 30/1 του επόμενου έτους μπορεί η επιχείρηση να δηλώσει ότι σταμάτησε τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

3.2 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

Τέτοιες επιχειρήσεις είναι:

α) όσες ατομικές επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία διότι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι το ποσό 9.000 ευρώ.

β) όσες ατομικές επιχειρήσεις παρέχουν υπηρεσίες και δεν έχουν υποχρέωση από τον Κ.Β.Σ. να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

Οι επιχειρήσεις αυτές δεν υποβάλλουν δήλωση και ούτε πληρώνουν Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ.

γ) Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν ξεπερνά το 9.000 ευρώ και για τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία β' κατηγορίας και πάνω. Αν τα ακαθάριστα έσοδα όλων των κλάδων υπερβαίνουν τα 9.000 ευρώ, τότε η επιχείρηση εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και όχι στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

Ποιες επιχειρήσεις δεν ανήκουν στις απαλλασσόμενες

α) Οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

β) Οι αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

γ) Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούν.

δ) Οι επιχειρήσεις των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου προέρχονται τουλάχιστον κατά 60% από χονδρικές πωλήσεις άσχετα αν βρίσκονται σε χωριά ή πόλεις με πληθυσμό πάνω ή κάτω από 5.000 κατοίκους κλπ.

ε) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α., τα οποία δεν έχουν την έδρα τους ή το κεντρικό τους κατάστημα στο εσωτερικό της χώρας. Δηλαδή, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, όταν πραγματοποιούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν, υπάγονται στο Φ.Π.Α. και είναι υποχρεωμένες να εγγραφούν στο μητρώο υποκειμένων στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, είτε οι ίδιες, είτε

ορίζοντας αντιπρόσωπο τους στο εσωτερικό της χώρας και να αποδίδουν κανονικά το Φ.Π.Α.

στ) Η παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας, δηλαδή και οι απαλλασσόμενες λόγω-μικρού ετήσιου κύκλου εργασιών επιχειρήσεις, όταν διενεργούν παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου προς πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας, καθίστανται και μόνο για την πράξη αυτή υποκείμενες στο Φ.Π.Α. Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. και ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. αποκτά δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκε κατά την αγορά του καινούργιου μεταφορικού μέσου. Το δικαίωμα αυτό ασκεί ο πωλητής με την υποβολή έκτατης περοδικής δήλωσης, ο δε Φ.Π.Α. προς έκπτωση ή επιστροφή δεν μπορεί να υπερβεί το Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της παράδοσης.

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

α) Να πωλούν τα προϊόντα τους χωρίς Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις που υποχρεώνονται να εκδώσουν τιμολόγιο, πρέπει να γράφουν πάνω στο τιμολόγιο την ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ».

Αν όμως, μια επιχείρηση απαλλασσόμενη εκδώσει τιμολόγιο και χρεώσει σ' αυτό χωριστά Φ.Π.Α., τότε υποχρεώνεται να υποβάλλει δήλωση και να καταβάλλει το Φ.Π.Α. στο Δημόσιο, αλλιώς έχει υποχρέωση να καταβάλλει και τις νόμιμες προσαυξήσεις(προσαύξηση στο πρόστιμο).

β) Όταν αγοράζουν, πληρώνουν στους προμηθευτές τους μαζί με την αξία των αγαθών και ένα ποσό Φ.Π.Α., ο οποίος αναγράφεται στα τιμολόγια των προμηθευτών τους. Ο Φ.Π.Α. αυτός ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών των επιχειρήσεων αυτών. Πάνω στο κόστος αυτό υπολογίζεται το μικτό κέρδος

τους και βρίσκεται η τιμή πώλησης των αντίστοιχων αγαθών τους. Οι επιχειρήσεις αυτές δηλαδή δεν δικαιούνται να κάνουν έκπτωση του Φ.Π.Α. των αγορών τους.

γ) Δεν υποβάλλουν δηλώσεις, ούτε περιοδικές, ούτε εκκαθαριστικές.

δ) Δεν τηρούν λογιστικά βιβλία.

ε) Στις περιπτώσεις που έχουν υποχρέωση από τον Κ.Β.Σ. να εκδίδουν τιμολόγια, θα εκδίδουν ειδικά τιμολόγια πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών χωρίς να προσθέτουν σ' αυτά ποσό Φ.Π.Α. αλλά μόνο τη ένδειξη «ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.».

στ) Την μόνη υποχρέωση που έχουν, είναι να συγκεντρώνουν τα τιμολόγια των προμηθευτών τους σ' ένα ειδικό φάκελο.

ζ) Οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα, αν το επιθυμούν, να ενταχθούν στο κανονικό ή στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, με συμπλήρωση του εντύπου μεταβολών που υποβάλλουν μέχρι 30/1 του έτους που επιθυμούν να ενταχθούν. Στη περίπτωση αυτή, δεν μπορούν να επανέλθουν στο καθεστώς της απαλλαγής για 5 τουλάχιστον έτη έστω και αν πληρούν όλες τις προϋποθέσεις αυτού του καθεστώτος.

3.3 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Α) Οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως μέταλλα, γυαλί, χαρτόνι κλπ. που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις που αγοράζουν ή συλλέγουν τα υλικά αυτά με σκοπό τη μεταπώληση τους, εφόσον τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης από όλες τις δραστηριότητες, πλην των εσόδων που αφορούν παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, δεν έχουν υπερβεί το ποσό των 900.000 ευρώ κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Β) Από τις επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασιών τα «ανακυκλώσιμα υλικά», απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις που προέρχονται από τα ανακυκλώσιμα απορρίμματα, όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παραγωγής ή της εμπορίας κάθε είδους επιχείρησης.

Οι πωλήσεις αυτές απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και θεωρούνται πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. με δικαίωμα όμως έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους.

Η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος για τα ανακυκλώσιμα απορρίμματα είναι υποχρεωτική. Μετά όμως από αίτηση και στη συνέχεια έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., όσες επιχειρήσεις του είδους αυτού επιθυμούν να μην εφαρμόσουν το ειδικό αυτό καθεστώς, μπορούν να απαλλαγούν και έτσι να επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. τις πωλήσεις των ανακυκλώσιμων υλικών και να εκπίπτουν το Φ.Π.Α. των εισροών τους. Η έγκριση χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. όταν πρόκειται για φερέγγυα επιχείρηση που θα εκπληρώσει σωστά τις υποχρεώσεις που απορρέουν από το Φ.Π.Α. Μπορεί να χορηγηθεί έγκριση απαλλαγής από το καθεστώς αυτό και σε νεοσύστατη επιχείρηση του είδους αυτού, με τη δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολών μετάταξης μέσα σε 30 μέρες από την έναρξη εργασιών κλπ. Όσοι έχουν λάβει έγκριση για να παραμείνουν στο κανονικό καθεστώς, θα πρέπει να συνυποβάλλουν μαζί με την εκκαθαριστική τους δήλωση και κατάσταση των προμηθευτών τους από τους οποίους κατά την αγορά των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α.

Οι επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασιών τα ανακυκλώσιμα υλικά, υποχρεούνται να αναγράφουν στα τιμολόγια που θα εκδίδουν για τις πράξεις αυτές την ένδειξη

"χωρίς Φ.Π.Α. άρθρο 39α" ή την ένδειξη "με Φ.Π.Α. αριθμ. Έγκριση....." όταν υπάρχει απαλλαγή από το καθεστώς αυτό.

3.4 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΗΜΕΝΟΥΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε. ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Ποιοι υπάγονται στο καθεστώς αυτό

Όσοι δεν είναι εγκαταστημένοι στην Ε.Ε. και είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., εφόσον παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες προς ιδιώτες που διαμένουν μέσα στην Ε.Ε., υπάγονται στο καθεστώς αυτό. Δηλαδή, τα πρόσωπα αυτά που παρέχουν υπηρεσίες και είναι εγκατεστημένα σε Τρίτες Χώρες, μπορούν να εγγράφονται στην αρμόδια φορολογική αρχή μόνο σ' ένα από τα κράτη-μέλη που θα ονομάζεται "κράτος-μέλος αναγνώρισης" και να εκπληρώνουν εκεί όλες τις φορολογικές τους υποχρεώσεις που θα αφορούν τις παροχές ηλεκτρονικών υπηρεσιών οι οποίες θα πραγματοποιούνται σ' όλα τα κράτη-μέλη της Ε.Ε.

Το κράτος-μέλος της αναγνώρισης, μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου, χορηγεί σ' αυτόν έναν ειδικό αριθμό αναγνώρισης, ο οποίος θα φέρει το πρόθεμα EU και θα αποτελείται από 9 ψηφία.

Ο παραπάνω αριθμός μπορεί να παύσει να ισχύει μόνο από το κράτος-μέλος της αναγνώρισης, δηλαδή από το κράτος-μέλος που τον έχει δώσει.

Υποβάλλονται ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά στην αρμόδια αρχή, μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από τη λήξη του αντίστοιχου τριμήνου, είτε έχει παρασχεθεί ηλεκτρονική υπηρεσία είτε όχι, και ταυτόχρονα καταβάλλεται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών και επομένως δεν μπορούν να συμπεριλάβουν στην ειδική δήλωση του Φ.Π.Α. τις εισροές που αφορούν τα αγαθά που αγόρασαν ή τις υπηρεσίες που τους παρείχαν οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. οι οποίοι είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα και τις οποίες υπηρεσίες χρησιμοποίησαν αποκλειστικά και μόνο για τις φορολογητέες δραστηριότητες του ειδικού αυτού καθεστώτος. Μπορούν να τύχουν και επιστροφής του Φ.Π.Α.

Υποβάλλονται και εκκαθαριστικές δηλώσεις και ανακεφαλαιωτικοί πίνακες για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Ο έλεγχος πραγματοποιείται με βάση τα στοιχεία των συναλλαγών αλλά και των αντίστοιχων πληρωμών. Τα στοιχεία αυτά τα διαβιβάζει το κράτος αναγνώρισης στα κράτη-μέλη της κατανάλωσης.

Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται στις τρίτες χώρες θα επικοινωνούν με το κράτος της αναγνώρισης αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικά μέσα.

3.5 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Φ.Π.Α.

Ποιες επιχειρήσεις ανήκουν στο καθεστώς της κατ' αποκοπήν καταβολής του Φ.Π.Α.

Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες λόγω του τρόπου άσκησης της δραστηριότητάς τους, αντιμετωπίζουν σοβαρά προβλήματα να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., υπάγονται στο ειδικό καθεστώς της κατ' αποκοπήν καταβολής του Φ.Π.Α.

Οι επιχειρήσεις λοιπόν αυτές έχουν τη δυνατότητα, μετά από απόφαση του υπουργού Οικονομικών και με ορισμένες προϋποθέσεις, να υιοθετήσουν το ειδικό αυτό καθεστώς.

Με τον τρόπο αυτό, ελαφρύνονται οι μικρές επιχειρήσεις από τις διοικητικές κυρίως εργασίες που έχουν τα άλλα καθεστώτα, όσον αφορά την καταβολή του Φ.Π.Α.

Γενικά χαρακτηριστικά του ειδικού αυτού καθεστώτος

- Προσδιορίζεται ένα ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό, με το οποίο εξαντλείται έτσι η υποχρέωση τους για καταβολή Φ.Π.Α.

- Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων για την καταβολή Φ.Π.Α., ούτε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους. Η μόνη τους υποχρέωση θα είναι η καταβολή του ετήσιου κατ' αποκοπή ποσού Φ.Π.Α.

- Η ένταξη στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις, δηλαδή οι επιχειρήσεις αυτές μπορούν να συνεχίζουν με δήλωσή τους να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., εφόσον το επιθυμούν. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 μέρες από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία γίνεται η ένταξη στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και δε μπορεί να ανακληθεί πριν περάσουν 5 χρόνια.

- Στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν την οικονομική τους δραστηριότητα με τη μορφή εταιρίας, οποιουδήποτε τύπου, διότι κατά κανόνα διαθέτουν την απαραίτητη οργάνωση για την ανταπόκριση στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το Ν.2859/00.

Τέτοιες επιχειρήσεις που ανήκουν σήμερα στο ειδικό αυτό καθεστώς της κατ' αποκοπήν καταβολής του Φ.Π.Α. είναι οι αμέσως παρακάτω:

3.5.1 ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ TAXI

Τι Φ.Π.Α. πληρώνουν οι ιδιοκτήτες TAXI

Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται σε δύο δόσεις με την υποβολή έκτακτης δήλωσης του Φ.Π.Α., ήτοι 50% π.χ. μέχρι 15/6 και το υπόλοιπο 50% μέχρι 15/12.

Οι εκμεταλλευτές των Ε.Δ.Χ.(ΤΑΧΙ) δεν τηρούν βιβλία ούτε εκδίδουν θεωρημένες αποδείξεις ούτε και έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., ο οποίος Φ.Π.Α. επιβαρύνει της κάθε είδους εισροές τους, πλην όμως υποχρεούνται να ζητούν, να λαμβάνουν και να διατηρούν τα οικεία παραστατικά των δαπανών αυτών. Αν όμως αναλαμβάνουν τη μεταφορά προσώπων βάσει ειδικής συμφωνίας ή αποκτούν έσοδα από την παροχή υπηρεσιών διαφήμισης πάνω στα ταξί, τότε εκδίδουν θεωρημένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών. Ο Φ.Π.Α. αυτός που είναι 9% για τις μεταφορές προσώπων και 19% για τις υπηρεσίες διαφήμισης καταβάλλεται μέσα σε 15 μέρες από την ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, με συμπλήρωση έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

Υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. στο δημόσιο είναι ο εκμεταλλευτής του Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτου και σε περίπτωση συνιδιοκτησίας ο κάθε συνιδιοκτήτης υποχρεούται να καταβάλει στη Δ.Ο.Υ. της φορολογίας του το Φ.Π.Α. που του αναλογεί με βάση το ποσοστό συνιδιοκτησίας του. Σε περίπτωση μεταβίβασης ΤΑΧΙ, ο πωλητής υποχρεούται να καταβάλει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στους μήνες εκμετάλλευσης. Αν η μεταβίβαση πραγματοποιείται μέχρι τις 14 του συγκεκριμένου μήνα, τότε η υποχρέωση για το μήνα αυτό ανήκει στο νέο εκμεταλλευτή, ενώ αν η αλλαγή γίνει από τις 15 του μήνα και μετά, τότε η υποχρέωση αυτή ανήκει στον παλιό εκμεταλλευτή που τον αποδίδει με έκτακτη δήλωση του Φ.Π.Α. πριν από τη μεταβίβαση του ταξί κλπ.

Για την καταβολή του Φ.Π.Α. υποβάλλεται έκτακτη περιοδική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του εκμεταλλευτή.

Οι εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων δεν έχουν υποχρέωση σύνταξης περιοδικής δήλωσης, ούτε σύνταξης και υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης,

εφόσον καταβάλλουν κανονικά και εμπρόθεσμα την ως άνω οφειλή, αλλά ούτε και εκπίπτει ο Φ.Π.Α. αυτός από τις εισροές τους.

3.5.2 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ

Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μέχρι 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια

Οι επιχειρήσεις δικαιούνται να ζητήσουν από τη Δ.Ο. Υ. να απαλλαγούν από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δηλαδή οι ατομικές, οι κοινωνίες, οι Ο.Ε., οι Ε.Ε. κλπ. Οι επιχειρήσεις αυτές, εφόσον ζητήσουν την απαλλαγή τους από την τήρηση βιβλίων μέσα στις 30 πρώτες μέρες του Ιανουαρίου, δεν υποβάλλουν δηλώσεις του Φ.Π.Α. αλλά δεν έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης και του Φ.Π.Α. των δαπανών τους. Η επιχείρηση που με δήλωση της μετατάχθηκε στις απαλλασσόμενες και στη συνέχεια επέλεξε την μετάταξη της από τις απαλλασσόμενες στο κανονικό καθεστώς, τότε η δεύτερη αυτή μετάταξη θεωρείται προαιρετική οπότε θα πρέπει να παραμείνει στο κανονικό καθεστώς τουλάχιστον για 5 χρόνια.

Αν στον ίδιο ενιαίο χώρο του οικοπέδου που βρίσκονται τα δωμάτια, υπάρχει και σνακ-μπαρ ή καφέ-μπαρ, τότε για την δεύτερη αυτή δραστηριότητα, δεν ισχύει η απαλλαγή από το Φ.Π.Α., αλλά τηρούνται βιβλία και στοιχεία, υποβάλλονται περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. κλπ, στα οποία βιβλία δεν καταχωρούνται οι δαπάνες και τα έσοδα που αφορούν την δραστηριότητα μέχρι 7 δωμάτια.

3.5.3 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΕΣ ΣΚΑΦΩΝ ΠΑΡΑΚΤΙΑΣ ΑΛΙΕΙΑΣ

Τρόπος υπολογισμού και απόδοσης των Φ.Π.Α. από τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας μήκους μέχρι 12 μέτρων και σκαφών σπογγαλιείας

Οι αλιευτικές επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς του άρθρου 40 αποδίδουν το Φ.Π.Α. των πωλήσεων τους με την καταβολή ετησίως ενός κατ' αποκοπή ποσού, χωρίς να έχουν άλλες υποχρεώσεις ως προς το φόρο αυτό και τον Κ.Β.Σ. αλλά και χωρίς να έχουν το δικαίωμα έκπτωσης η επιστροφής του Φ.Π.Α. των εισροών τους. Οι επιχειρήσεις αυτές με την προϋπόθεση ότι δεν απαλλάσσονται από την καταβολή του ετησίου κατ' αποκοπή Φ.Π.Α. δικαιούνται των απαλλαγών της.

Διευκρινίζεται ότι η παράλληλη άσκηση άλλης δραστηριότητας π.χ. ενοικίαση επιπλωμένων δωματίων, εκμετάλλευση παντοπωλείου κ.τ.λ. , δεν απαγορεύει την ένταξη των αλιέων στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς, εκτός από την διατήρηση καταστήματος, από το οποίο διατίθενται τα αλιεύματα της δικής τους παραγωγής.

Οι παράκτιοι αλιείς, είτε αυτοί υπάγονται στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς Φ.Π.Α. που καθιερώθηκε για τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας και σκαφών σπογγαλιείας, δικαιούνται απαλλαγής του Φ.Π.Α. της αγοράς ή εισαγωγής καυσίμων που χρησιμοποιούν στο σκάφος εκμετάλλευσης. Κατά συνέπεια δεν υπάρχει δυνατότητα επιστροφής του Φ.Π.Α. πετρελαίου αφού έχουν δικαίωμα άμεσης απαλλαγής.

3.6 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

Ποιοι αγρότες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς και τι ποσά Φ.Π.Α. δικαιούνται να εισπράξουν από το Δημόσιο

Σε αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται όσοι αγρότες απασχολούνται προσωπικά με αγροτικές εργασίες ή με την οικογένεια τους ή με μισθωτούς και εργάτες για την παράδοση των αγροτικών τους προϊόντων.

Οι υπάλληλοι καθώς και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία α' κατηγορίας, όταν καλλιεργούν μόνοι τους ή με εργάτες τα κτήματα τους, θεωρούνται για τη δραστηριότητα τους αυτή αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται από το Ελληνικό Δημόσιο ή από άλλη αρχή που ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών με καταβολή στον αγρότη του ποσού που προκύπτει με τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από την πώληση αγροτικών προϊόντων ή της παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., με τους κατ' αποκοπή συντελεστές που έχουν ορισθεί από το Υπουργείο Οικονομικών.

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία που εκδίδουν στον πωλητή αγρότη, οι αγοραστές των αγροτικών προϊόντων ή οι λήπτες των αγροτικών υπηρεσιών, οι οποίοι, πρέπει να είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α.

Στα ακαθάριστα έσοδα πάνω στα οποία υπολογίζεται ο Φ.Π.Α. που επιστρέφεται στον αγρότη, δεν περιλαμβάνεται ο Φ.Π.Α., η προμήθεια καθώς και τα έξοδα που γίνονται στο όνομα του συνεταιρισμού και παρακρατούνται από τον αγρότη.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που αγοράζει προϊόντα ή δέχεται υπηρεσίες από αγρότες του ειδικού καθεστώτος, δεν αναγράφει στο τιμολόγιο αγοράς Φ.Π.Α., αλλά αναγράφει πάνω στη ένδειξη "χωρίς Φ.Π.Α."

Όταν όμως τα αγροτικά προϊόντα πωλούνται με προμήθεια και για λογαριασμό των αγροτών από τρίτα πρόσωπα που υπάγονται στο Φ.Π.Α., η αξία πώλησης των αγροτικών προϊόντων είναι επιβαρυνμένη με Φ.Π.Α. και με προμήθεια. Γι' αυτό, στην περίπτωση αυτή, για τον υπολογισμό του επιστρεπτέου Φ.Π.Α. λαμβάνεται υπόψη η παραπάνω αξία χωρίς Φ.Π.Α. και προμήθεια.

Τα παραπάνω δεν ισχύουν για τις παραδόσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές υπηρεσιών σε άλλους αγρότες που υπάγονται στο ειδικό αυτό καθεστώς ή σε μη υποκείμενους στο Φ.Π.Α. ή σε λαϊκές αγορές.

Ποιοι αγρότες δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών

-Οι αγρότες που ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις τους και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες τους με τη μορφή εταιρίας οποιασδήποτε τύπου ή αγροτικού συνεταιρισμού, για τις εκμεταλλεύσεις αυτές δεν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

Για τις άλλες όμως αγροτικές δραστηριότητες τους θα υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών και θα δικαιούνται της επιστροφής του κατ' αποκοπή Φ.Π.Α.

- Οι αγρότες που πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους μετά από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων, δεν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών για τα προϊόντα αυτά, έστω και αν τα πωλούν ύστερα από κάποια στοιχειώδη επεξεργασία που γίνεται με συνηθισμένα μέσα, στα πλαίσια της αγροτικής τους παραγωγής.

- Για ορισμένα προϊόντα που επεξεργάζεται ο αγρότης, δεν ανήκει στο ειδικό καθεστώς των αγροτών αλλά τηρεί γι' αυτά βιβλία α' κατηγορίας ή είναι απαλλασσόμενος, για τα υπόλοιπα αγροτικά του προϊόντα μπορεί να ανήκει στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

- Όσοι αγρότες ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία όμως έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία β' ή γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., για τις ασκούμενες παράλληλα αγροτικές τους δραστηριότητες δεν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

- Η συμπλοιοκτησία και μόνο αυτή των αλιευτικών σκαφών ανήκει στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

- Οι αλιείς, ακόμα και αν συμμετέχουν σε άλλες εταιρίες, για το επάγγελμα του αλιέα θα υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών και θα δικαιούνται να εισπράξουν τον κατ' αποκοπή Φ.Π.Α. Το ίδιο ισχύει και για τους άλλους αγρότες που συμμετέχουν σε άλλες εταιρίες. Δηλαδή και αυτοί δικαιούνται επιστροφής του Φ.Π.Α. της αγροτικής τους εκμετάλλευσης που δεν αποτελεί αντικείμενο της εταιρίας που συμμετέχουν.

Αγρότες που διαθέτουν και δικό τους κατάστημα ή που τα εξάγουν μόνοι τους.

Οι αγρότες που πωλούν τα προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα και αυτοί που τα εξάγουν οι ίδιοι στο εξωτερικό ή σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε., θεωρείται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες.

Για την παράδοση των προϊόντων τους από την αγροτική τους εκμετάλλευση στην εμπορική τους επιχείρηση, εκδίδουν με την ιδιότητα του εμπόρου, αθεώρητο τιμολόγιο αγοράς, στο οποίο περιλαμβάνεται το είδος, η ποσότητα, η ποιότητα και η κανονική αξία των παραδομένων αγαθών.

Ως κανονική αξία αναγράφεται στο τιμολόγιο το ποσό που θα έπρεπε κάτω από κανονικές συνθήκες να καταβάλλει οποιοσδήποτε αγοραστής για να πετύχει την απόκτηση του προϊόντος αυτού από έναν άλλο.

Το ειδικό αυτό τιμολόγιο αγοράς δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. Το πρωτότυπο του τιμολογίου που έχει πράσινο χρώμα παραδίδεται στην αγροτική εκμετάλλευση ως παραστατικό για την επιστροφή του Φ.Π.Α. Η εμπορική επιχείρηση θα ανήκει στο κανονικό ή ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στους απαλλασσόμενους, ενώ η αγροτική εκμετάλλευση θα ανήκει στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

Οι αγρότες που διαθέτουν τα προϊόντα της παραγωγής τους στις λαϊκές αγορές δεν θεωρείται ότι διατηρούν κατάστημα, επομένως δεν ασκούν δύο επιχειρήσεις και κατά συνέπεια δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Ποιοι θεωρούνται αγρότες, τι είναι αγροτικές εκμεταλλεύσεις και τι είναι αγροτικές υπηρεσίες.

Εκτός από αυτούς που ασχολούνται προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειας τους ή με μισθωτούς και εργάτες στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις, αγρότες θεωρούνται και οι υπάλληλοι που καλλιεργούν με εργάτες τα κτήματα τους και κατά συνέπεια δικαιούνται και αυτοί να ζητήσουν την επιστροφή του κατ' αποκοπή Φ.Π.Α.

Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις θεωρούνται οι παρακάτω:

1) Η γεωργία γενικά και ιδίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, οπωροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών.

2) Η εκτροφή ζώων γενικά, στην οποία περιλαμβάνονται ιδίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, η κονικλοτροφία, η μελισσοκομία, η σηροτροφία, και η σαλιγκαροτροφία.

3) Η δασοκομία γενικά.

4) Η αλιεία σε γλυκά νερά, η ιχθυοτροφία, η βατραχοτροφία, η καλλιέργεια μυδιών, στρειδιών και η εκτροφή μαλακίων και μαλακοστράκων.

5) Οι μεταποιητικές δραστηριότητες του αγρότη, που πραγματοποιούνται με συνήθη μέσα, των αγροτικών εκμεταλλεύσεων, σε προϊόντα τα οποία προέρχονται κατά κύριο λόγο από την αγροτική του παραγωγή.

Ως αγροτικές υπηρεσίες θεωρούνται οι παρακάτω:

- 1) Οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής.
- 2) Οι εργασίες προπαρασκευής για την πώληση προϊόντων, όπως η διαλογή, η ξήρανση, ο καθαρισμός, η άλεση, η έκθλιψη, η απολύμανση, η συσκευασία και η αποθήκευση.
- 3) Η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων.
- 4) Η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις.
- 5) Η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, καθώς και ο ψεκασμός φυτών και εδάφους.
- 6) Η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού.
- 7) Η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.
- 8) Η τεχνική βοήθεια.

3.7 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

Ποιες επιχειρήσεις υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδιών

Στο ειδικό αυτό καθεστώς υπάγονται τα πρακτορεία ταξιδιών και οι εξομοιούμενες με αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, εφόσον

συγκεντρώνουν τις παρακάτω τρεις προϋποθέσεις, αν λείπει έστω και μια από τις προϋποθέσεις αυτές δεν υφίσταται ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών. Ως φορολογητέα αξία της ενιαίας υπηρεσίας του πρακτορείου θεωρείται η μικτή αμοιβή που αναλογεί σε πράξεις που πραγματοποιούνται στο εξωτερικό της Ελλάδας ή σε άλλο κράτος-μέλος της κοινότητας, ενώ αντίθετα, δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. το μέρος της μικτής αμοιβής που αναλογεί σε πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται σε χώρες εκτός της κοινότητας.

1) Το πρακτορείο θα πρέπει κατ' αρχήν, να ενεργεί στο όνομα του και για δικό του λογαριασμό προσφέροντας την υπηρεσία κατ' ευθείαν προς τον πελάτη για ολόκληρο το ταξίδι.

Σ' αυτήν την περίπτωση έρχεται σε επαφή, είτε κατ' ευθείαν με τον πελάτη, είτε μέσω άλλων πρακτορείων και εισπράττει το τίμημα για οτιδήποτε αφορά το ταξίδι, δηλαδή για την μεταφορά, το φαγητό, τα ποτά, την επίσκεψη στα αξιοθέατα, στα μουσεία, στους αρχαιολογικούς και ιστορικούς χώρους, στα κέντρα διασκέδασης κλπ. Μπορεί όμως μερικά από τα έξοδα αυτά να μην περιλαμβάνονται στο τίμημα του ταξιδιού αλλά να καταβάλλονται απευθείας από τον ταξιδιώτη στους τρίτους.

Το ειδικό καθεστώς έχει επίσης εφαρμογή και οσάκις το πρακτορείο προσφέρει στον ταξιδιώτη πελάτη του ταξίδι πακέτο, δηλαδή σύνολο επί μέρους παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών, που δεν προσφέρονται, όμως κατ' ευθείαν σ' αυτόν, αλλά σε άλλο πρακτορείο.

2) Το πρακτορείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί για την εκτέλεση του ταξιδιού υπηρεσίες άλλων υποκείμενων στο Φ.Π.Α. όπως του μεταφορέα, του ξενοδόχου, του εστιατορά, του εκμεταλλευτή κέντρου διασκέδασης κλπ. Δηλαδή οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που σχετίζονται με την εκτέλεση του ταξιδιού, θα πρέπει να γίνονται από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. και όχι από το ίδιο το πρακτορείο που διενεργεί το ταξίδι.

Όλες οι υπηρεσίες αυτές λαμβάνονται υπόψη σαν μία ενιαία υπηρεσία την οποία λογίζεται ότι προσφέρει το πρακτορείο προς τον ταξιδιώτη. Θεωρείται όμως υπηρεσία υπαγόμενη στο ειδικό αυτό καθεστώς μόνο κατά το μέρος που προσφέρονται υπηρεσίες τρίτων. Κατά συνέπεια, αν ειδικά κάποιες υπηρεσίες προσφέρονται από το ίδιο το πρακτορείο, όταν αυτό ενεργεί π.χ. σαν μεσίτης ή μεταφορέας, στην περίπτωση αυτή, το μέρος της αμοιβής που εισπράττεται από τον πελάτη, το οποίο αντιστοιχεί στην αξία των δικών του υπηρεσιών, αποχωρίζεται από τη συνολική αμοιβή και φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ενώ το υπόλοιπο της αμοιβής υπάγεται στο ειδικό καθεστώς.

Για το λόγο αυτό είναι ενδεχόμενο ένα και το αυτό πρακτορείο, για ένα συγκεκριμένο ταξίδι, να υπάγεται ταυτόχρονα για ορισμένες πράξεις στο κανονικό καθεστώς και για κάποιες άλλες στο ειδικό καθεστώς. Συνεπώς, κάθε παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδιών πρέπει να εξετάζεται αυτοτελώς και με προσοχή και να αναλύεται σε βάθος.

3) Το πρακτορείο θα πρέπει επιπλέον να έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του στην Ελλάδα, ή, σε περίπτωση έλλειψης της έδρας, να έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη εγκατάσταση του από την οποία να παρέχεται η ενιαία υπηρεσία.

Το πρακτορείο υπόκειται στο Φ.Π.Α. για τα ταξίδια που πραγματοποιεί στην Ελλάδα, ή σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε., ενώ αντίθετα δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. το μέρος της μικτής αμοιβής που αναλογεί σε πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται σε χώρες εκτός της κοινότητας. Δηλαδή, κριτήριο για την υπαγωγή ή μη στο Φ.Π.Α. της μικτής αμοιβής, αποτελεί ο τόπος όπου πραγματοποιούνται οι πράξεις που αφορούν την αμοιβή αυτή. Δεν απαιτούνται πολλά ταξίδια, για να υπαχθεί το πρακτορείο στο ειδικό καθεστώς, αρκεί και μόνο ένα ταξίδι, εφόσον όμως πληρούνται οι κατάλληλες προϋποθέσεις.

Πώς προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία των πρακτορείων ταξιδιών που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς

Ως φορολογητέα αξία θεωρείται η μικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλει ο πελάτης, με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, που παρέχονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Ως κόστος θεωρείται κάθε δαπάνη για λήψη υπηρεσιών ή αγορά αγαθών, εφόσον καλύπτεται με τιμολόγια ή άλλα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου εσωτερικού ή εξωτερικού, δηλαδή οι δαπάνες μεταφοράς, ξενοδοχείων εισόδων σε αρχαιολογικούς χώρους, μουσεία, εστιατόρια, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών άλλων πρακτορείων όταν μεσολαβούν για την πώληση οργανωμένων εκδρομών.

Για οργανωμένα ταξίδια που γίνονται στο εξωτερικό, από το πακέτο θα αφαιρεθούν τόσο η αξία των προσφερόμενων υπηρεσιών στο εξωτερικό όσο και στο εσωτερικό της χώρας για τις οποίες έχει καταβληθεί Φ.Π.Α. ή έχουν εξαιρεθεί από το Φ.Π.Α. ή παρέχονται από υποκείμενους που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Έτσι στις δαπάνες που εκπίπτονται από το πακέτο συμπεριλαμβάνονται και αυτές που καταβάλλονται για την είσοδο σε αρχαιολογικούς χώρους, μουσεία και καλλιτεχνικές εκδηλώσεις κλπ. που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Επίσης, αφαιρούνται και τα έξοδα μεταφοράς. Στην περίπτωση δηλαδή που τα μεταφορικά μέσα είναι ιδιοκτησίας του γραφείου ταξιδιών ή μισθωμένα από αυτό, η τεκμαρτή δαπάνη της μεταφοράς προσ αυξάνει το κόστος του πακέτου ενώ ταυτόχρονα αποτελεί και τεκμαρτό έσοδο του κανονικού καθεστώτος με συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Οι αμοιβές των ξεναγών θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και όχι υπηρεσίες που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. και κατά συνέπεια δε μπορούν να

συμπεριλαμβάνονται στο κόστος των πακέτων, οπότε αποτελούν έμμεσα μέρος της μικτής αμοιβής των πρακτορείων ταξιδιών που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. 19%.

Με άλλα λόγια το πρακτορείο ταξιδιών αφαιρεί από το συνολικό ποσό που εισπράττει από τους πελάτες του, όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί για το ταξίδι αυτό και που καλύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά. Αφαιρεί δηλαδή τα έξοδα μεταφοράς, την αξία υπηρεσιών στο εξωτερικό, τις δαπάνες ξενοδοχείου στην Ελλάδα και την ασφάλεια, το υπόλοιπο αποτελεί το μικτό κέρδος.

Φορολογητέα αξία είναι το καθαρό ποσό της αμοιβής που κερδίζει το πρακτορείο από το ταξίδι των πελατών του. Το μικτό κέρδος που προκύπτει από ταξίδια προς τρίτες χώρες δεν υπόκειται στο Φ.Π.Α.

Στοιχεία που εκδίδονται από τα τουριστικά γραφεία, όταν απασχολούν αλλοδαπούς ή ταξί

- Όταν τα τουριστικά γραφεία απασχολούν πρόσκαιρα και περιστασιακά αλλοδαπούς υπαλλήλους στην Ελλάδα και εφόσον αυτοί δεν εκδίδουν φορολογικά στοιχεία για τις αμοιβές που δικαιούνται, τότε επιτρέπεται τα τουριστικά γραφεία να εκδίδουν αυτά απόδειξη δαπάνης. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει τα αλλοδαπά πρόσωπα να μην έχουν την ιδιότητα του επιχειρηματία από άλλη αιτία στην χώρα μας, η απασχόληση τους να είναι περιστασιακή και τα ποσά των συνολικών ετήσιων αμοιβών τους να μην υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ.

Για το ακαθάριστο ποσό των αμοιβών που καταβάλλονται στους αλλοδαπούς υπαλλήλους δεν οφείλεται Φ.Π.Α. διότι είναι δαπάνη εξαιρούμενη του Φ.Π.Α. αλλά μόνο χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου που αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 2 μέρες από την λήξη του αντίστοιχου διμήνου.

- Όταν τα ταξιδιωτικά γραφεία μισθώνουν ευκαιριακά TAXI, τότε για την αμοιβή που καταβάλλεται στους εκμεταλλευτές των TAXI, εκδίδεται απόδειξη

από τα τουριστικά γραφεία που καταβάλλουν την αμοιβή αυτή. Επειδή, όμως, οι εκμεταλλευτές TAXI είναι πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α. για το λόγο αυτό, στο ποσό της δαπάνης που εκδίδεται με την απόδειξη δεν οφείλεται χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου, αλλά ούτε και Φ.Π.Α. λόγω του τεκμαρτού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. από του εκμεταλλευτές των TAXI.

Διαχωρισμός της μικτής αμοιβής, όταν στο ίδιο ταξίδι-πακέτο περιλαμβάνονται πράξεις που πραγματοποιούνται εντός και εκτός της κοινότητας

Στις περιπτώσεις που στο ίδιο ταξίδι περιλαμβάνονται χώρες της κοινότητας καθώς και τρίτες χώρες, θα πρέπει τα πρακτορεία ταξιδιών και οι εξομοιούμενες μ' αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, να προβαίνουν σε επιμερισμό της μικτής αμοιβής σε μικτή αμοιβή της κοινότητας που υπόκειται σε Φ.Π.Α. και σε μικτή αμοιβή των τρίτων χωρών που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., με βάση τα ποσοστά που προκύπτουν από τον προϋπολογισμό του κόστους το οποίο επιβαρύνει το κάθε μικτό πακέτο ξεχωριστά. Τα ποσοστά αυτά θα χρησιμοποιούνται για την σύνταξη των περιοδικών δηλώσεων καθώς και για την απόδοση του Φ.Π.Α. που προκύπτει σε κάθε φορολογική περίοδο και θα οριστικοποιούνται στο τέλος της χρήσης με βάση τα συνολικά πραγματικά στοιχεία των μικτών πακέτων, ενώ τυχόν διαφορές του Φ.Π.Α. που θα προκύπτουν θα διακανονίζονται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Για την εφαρμογή της μεθόδου αυτής, τα πρακτορεία ταξιδιών υποχρεούνται:

1) Να τηρούν ξεχωριστό φάκελο για κάθε μικτό πακέτο που προσφέρουν, στον οποίο θα διαφυλάσσουν:

α) κάθε παραστατικό που έχει σχέση με το συγκεκριμένο μικτό πακέτο

β) τις συναφθείσες συμφωνίες με άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που αναφέρονται στις τιμές, στις εκπτώσεις, κλπ.

γ) σημείωμα σχετικά με τον υπολογισμό βάσει του οποίου προέκυψαν τα ποσοστά που εφαρμόστηκαν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής

δ) το αναλυτικό πρόγραμμα του ταξιδιού καθώς και κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο που αφορά το συγκεκριμένο πακέτο.

2) Να παρακολουθούν σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, το έσοδο και το κόστος για κάθε πακέτο ξεχωριστά.

3) Να παρακολουθούν σε χωριστό λογαριασμό το Φ.Π.Α. των μικτών πακέτων. Εξυπακούεται ότι, οι εγγραφές στο λογαριασμό αυτό θα γίνονται με βάση τα πραγματικά στοιχεία.

4) Να χρησιμοποιούν μέχρι και δύο δεκαδικά ψηφία στα ποσοστά που εφαρμόζουν για το διαχωρισμό της μικτής αμοιβής. Το δεύτερο δεκαδικό ψηφίο στρογγυλοποιείται προς τα πάνω ή προς τα κάτω, εφόσον το τρίτο δεκαδικό ψηφίο είναι ίσο ή μεγαλύτερο από 5 ή μικρότερο από το 5 αντίστοιχα.

Διευκρινίσεις που αφορούν το διαχωρισμό της μικτής αμοιβής σε υποκείμενη στο Φ.Π.Α. και σε απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α.

- Τα ποσοστά που προκύπτουν και αφορούν τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής ενός πακέτου, σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον διαχωρισμό μικτής άλλου πακέτου.

- Σε περίπτωση που, μετά την ολοκλήρωση του πακέτου, με την συγκέντρωση των πραγματικών στοιχείων εσόδου και κόστους, προκύψει έσοδο ή κόστος μεγαλύτερο ή μικρότερο, από αυτό που είχε ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό των ποσοστών, ανεξάρτητα αν η διαφορά αυτή διαφοροποιεί ή όχι τα ποσοστά βάσει των οποίων έγινε ο διαχωρισμός, το πρακτορείο ταξιδιών δεν θα προβεί σε καμία περίπτωση σε επανυπολογισμό των ποσοστών του συγκεκριμένου πακέτου κατά τη διάρκεια της χρήσης, δεδομένου ότι, με τα πραγματικά ποσοστά που θα προκύψουν στο τέλος της χρήσης, ο διακανονισμός του Φ.Π.Α. θα γίνει στην εκκαθαριστική δήλωση.

- Στην περίπτωση που το πρακτορείο, για την πραγματοποίηση του πακέτου που προσφέρει, δέχεται υπηρεσία μικτή, δηλαδή, υπηρεσία που του παρέχει ένα πρόσωπο, η οποία όμως πραγματοποιείται εντός και εκτός της κοινότητας, εφόσον για αυτή εκδίδεται ένα συνολικό στοιχείο δαπάνης, κριτήριο για την υπαγωγή τους στο κόστος από χώρες κοινότητας ή από τρίτες χώρες, αποτελεί η έδρα του παρέχοντα την υπηρεσία αυτή.

- Ειδικά, για την υπηρεσία μεταφοράς που δέχεται ένα πρακτορείο ταξιδιών, της οποίας ένα μέρος εκτελείται σε χώρες κοινότητας και το υπόλοιπο μέρος της σε τρίτες χώρες, ο διαχωρισμός του κόστους της μεταφοράς.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Το πρακτορείο "Α" που είναι εγκατεστημένο στην Ελλάδα, εισπράττει από πελάτη του 2.000 ευρώ για ένα ταξίδι πακέτο με πούλμαν στη Θεσσαλονίκη-Ρώμη και επιστροφή. Το πρακτορείο Α καταβάλλει:

Στον μεταφορέα (έξοδα μεταφοράς) 400

Στο ξενοδοχείο (παραμονή στην Ελλάδα) 200

Σε άλλα Ελληνικά πρακτορεία (για παροχή

υπηρεσιών με το Φ.Π.Α.) 100

Στην ασφαλιστική εταιρία (με το ΦΚΕ) 50

Υπηρεσίες διάφορες (με Α.Π.Υ. και με το Φ.Π.Α.) 50

Αξία υπηρεσιών στο εξωτερικό 900

= Συνολική δαπάνη (με το Φ.Π.Α.) **1.700**

Κατά συνέπεια έχουμε:

Είσπραξη από πελάτη 2.000

-Έξοδα πληρωμένα -1.700

= Μικτή αμοιβή (με Φ.Π.Α.) **300**

Αν ο Φ.Π.Α. είναι 19%, τότε έχουμε την εξής ανάλυση της αμοιβής:

Καθαρή αμοιβή ($300 * 100/119$) 252,10

(Φ.Π.Α. $252,10 * 19\%$) 47,90

= Σύνολο μικτής αμοιβής **300**

Δηλαδή ο Φ.Π.Α. που βαρύνει την αμοιβή του είναι 47,90 ευρώ και η φορολογητέα αξία 252,10 ευρώ.

3.8 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Πώς προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία και ο Φ.Π.Α. στα βιομηχανοποιημένα καπνά και πως αποδίδεται

Στα βιομηχανοποιημένα καπνά ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης χωρίς Φ.Π.Α. Για ευκολία στην εκκαθάριση και βεβαίωση του Φ.Π.Α., αντί της αφαίρεσης του Φ.Π.Α. από κάθε τιμή και της επιβολής του συντελεστή 19% στο υπόλοιπο ποσό, εφαρμόζεται ένας ενιαίος αναλογικός συντελεστής

στην τιμή λιανικής πώλησης όλων των βιομηχανοποιημένων καπνών, χωρίς να γίνεται αφαίρεση του Φ.Π.Α. ο οποίος διαμορφώνεται σε 15,97%.

Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα τσιγάρα, τα πούρα και τα τσιγάρα, ο καπνός καπνίσματος, ο καπνός αναρρόφησης και ο καπνός μασήματος.

Στα τιμολόγια που εκδίδονται για τα βιομηχανοποιημένα καπνά, ο Φ.Π.Α. ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σ' αυτά η ένδειξη "Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος".

Ο καπνοβιομήχανος, ο εισαγωγέας και αυτός που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών έχουν υποχρέωση, εκτός από τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών να αποδώσουν μαζί και το Φ.Π.Α. Για την απόδοση του Φ.Π.Α. υποβάλλονται περιοδικές δηλώσεις κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και με παράταση ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Στις εκροές περιλαμβάνονται οι πραγματικές πωλήσεις αφού πρώτα αποφορολογηθούν με εσωτερική υφαίρεση. Στις εισροές αναγράφονται τόσο οι εισροές των οποίων ο Φ.Π.Α. συμψηφίστηκε στο Τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο όσο και οι λοιπές εισροές. Στα προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών αναγράφεται και ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Τελωνείο. Επίσης, υποβάλλονται εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α., ανακεφαλαιωτικοί πίνακες LISTING και INTRASTAT, δήλωση έναρξης εργασιών, μεταβολής, οριστικής παύσης εργασιών, ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου κλπ., δηλαδή ότι γίνεται και με τις λοιπές επιχειρήσεις.

Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις το δικαίωμα να συμψηφίσουν το αντίστοιχο Φ.Π.Α.. Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται μόνο εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.

Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές δεν αποδίδουν Φ.Π.Α. για τα βιομηχανοποιημένα καπνά

Τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές από την πώληση βιομηχανοποιημένων καπνών θεωρούνται για αυτούς ότι προέρχονται από απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. δραστηριότητα.

Έτσι, υποχρεώνονται να καταχωρούν τις αγορές των βιομηχανοποιημένων καπνών σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή σε ιδιαίτερες καταστάσεις, εφόσον δεν τηρούν βιβλία. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. και από το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές αλλά μόνο για τα καπνά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Σε αξία ευρώ 100 ο Φ.Π.Α. είναι 19 ευρώ.

Σε αξία ευρώ 119 ο Φ.Π.Α. είναι X;

$$X;=19*100/119=15,97\%$$

Έτσι ο Φ.Π.Α. για ένα πακέτο τσιγάρα τιμής λιανικής πώλησης 4,10 ευρώ θα είναι $4,10*15,97\%=0,65$ ευρώ

3.9 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΚΛΠ. ΑΞΙΑΣ

Σε ποιες περιπτώσεις εφαρμόζεται το ειδικό καθεστώς των μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας

Το παραπάνω ειδικό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτικό, και για την εφαρμογή του απαιτείται να υποβληθεί πρώτα η δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολών-μετάταξης, που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. από 1/1 - 30/1 και ισχύει για δύο χρόνια. Το καθεστώς αυτό του Φ.Π.Α. εφαρμόζεται στις περιπτώσεις μεταπώλησης μεταχειρισμένων αγαθών. Επίσης, το ίδιο ειδικό καθεστώς των μεταπωλητών εφαρμόζεται και για τα αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας που μεταπωλούνται από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές. Το καθεστώς αυτό προβλέπει την επιβολή Φ.Π.Α. πάνω στο μικτό κέρδος που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής, εφόσον πληρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις.

Τα μεταπωλούμενα από αυτόν αγαθά να του έχουν παραδοθεί στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης από τα παρακάτω πρόσωπα:

- α) από ιδιώτες, δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α., ή
- β) από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α. τα οποία όμως στερήθηκαν του δικαιώματος έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. κατά την απόκτηση των συγκεκριμένων αγαθών και η εν συνεχεία παράδοση τους στον μεταπωλητή, από τα πρόσωπα αυτά, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ή είχαν εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης ή
- γ) από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α., τα οποία λόγω μικρού κύκλου εργασιών απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. και καταβολής Φ.Π.Α. εφόσον τα πρόσωπα αυτά, παραδίδουν στον μεταπωλητή αγαθά επένδυσης, για τα οποία δεν έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. ή

δ) από άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, εφόσον η εκ μέρους του παράδοση, έχει φορολογηθεί σύμφωνα με το ειδικό αυτό καθεστώς του μικτού κέρδους ή

ε) από αγρότες του ειδικού καθεστώτος απόκτησης μεταχειρισμένων επενδυτικών αγαθών, εφόσον αυτά είχαν αποκτηθεί από τους αγρότες με Φ.Π.Α.

Με ποια μέσα αποδεικνύεται η εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος των μεταπωλητών

Ως μέσα απόδειξης μπορούν να αναφερθούν ενδεικτικά τα παρακάτω:

1) Για αγορές από το εσωτερικό της χώρας

α) Τα σχετικά φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. εφόσον ο μεταπωλητής για κάθε παράδοση του με το καθεστώς του άρθρου αυτού, αναγράφει πάνω σε αυτά την ένδειξη "παράδοση με το καθεστώς του άρθρου 45- Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος".

β) "**Βεβαίωση - Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/86**" του προμηθευτή του υποκείμενου στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή κατά τη στιγμή της παράδοσης του αγαθού. Η βεβαίωση αυτή δεν εκδίδεται από τον μεταπωλητή αλλά από τους ιδιώτες, από τα Ν.Π.Δ.Δ. που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. ή από τη μικρή επιχείρηση που παραδίδει στον μεταπωλητή αγαθά επένδυσης κλπ.

γ) Η άμεση καταχώρηση του αγορασμένου αγαθού στο ειδικό βιβλίο που υποχρεούται να τηρεί ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής.

δ) Κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο με την παράδοση του αγαθού στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, όπως π.χ. δελτία παραγγελιών, συμφωνητικά, στοιχεία μεταφοράς κλπ.

2) Για αγορές από άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και αγοράζει μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από τα παραπάνω πρόσωπα τα οποία είναι εγκατεστημένα σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε., αποδεικνύει τις αγορές αυτές από τα πρόσωπα αυτά, με βάση τα νόμιμα δικαιολογητικά τα οποία έχουν θεσπιστεί από το κράτος-μέλος του προμηθευτή, για τη δικαιολόγηση των αντίστοιχων αγορών των υποκειμένων στο Φ.Π.Α. μεταπωλητών τους.

Σε περίπτωση κατά την οποία σε κάποιο κράτος-μέλος δεν προβλέπεται η έκδοση συγκεκριμένου στοιχείου, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής της Ελλάδος θα ζητά από τον αλλοδαπό προμηθευτή του βεβαίωση και θα εκδίδει παράλληλα και το τιμολόγιο αγοράς σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής της Ελλάδος που αγοράζει από μεταπωλητή άλλου κράτους-μέλους, πρέπει να ζητεί από το πρόσωπο αυτό να αναγραφεί στο σχετικό τιμολόγιο που του εκδίδει ότι κατά την παράδοση του αγαθού σε αυτόν, εφάρμοσε το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους και να μην αναγράφει το Φ.Π.Α. ξεχωριστά στο τιμολόγιο αυτό. Σε αντίθετη περίπτωση, τις αγορές του αυτές δεν θα έχει δικαίωμα να τις υπαγάγει στο καθεστώς των μεταπωλητών.

Οι αγορές αγαθών που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής της Ελλάδας από συγκεκριμένους προμηθευτές που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος-μέλος πρέπει να καταχωρούνται άμεσα στο ειδικό βιβλίο που τηρεί.

Διάφορες άλλες περιπτώσεις για τις οποίες ο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους

Τέτοιες περιπτώσεις, που μπορούν οι μεταπωλητές να εφαρμόσουν το ειδικό αυτό καθεστώς, θεωρούνται οι αμέσως παρακάτω:

- Η εισαγωγή από τρίτες χώρες, αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, από τον ίδιο τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή.
- Η παράδοση στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας, από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.
- Η ευκαιριακή παράδοση στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας, από άλλο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εκτός από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση από το άλλο αυτό πρόσωπο έγινε κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, οι οποίες σχετίζονται με την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ή το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που ασκήθηκε από το πρόσωπο αυτό.

Πότε απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών που πραγματοποιούνται με βάση το ειδικό αυτό καθεστώς τον περιθωρίου κέρδους

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, εφόσον οι παραδόσεις εμπίπτουν στο καθεστώς περιθωρίου κέρδους και συγχρόνως τα αγαθά αυτά εξάγονται ή παραδίδονται σε πλοία ή αεροπλάνα.

Κατά συνέπεια, για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής δεν αποδίδει Φ.Π.Α. στο δημόσιο αλλά τις δηλώνει στις απαλλασσόμενες εκροές του. Προκειμένου να δικαιολογήσει ο μεταπωλητής τη μη απόδοση του Φ.Π.Α., θα πρέπει να αναγράψει στο ειδικό βιβλίο που τηρεί την παρατήρηση, κατά περίπτωση και να διαφυλάξει για μελλοντικό έλεγχο τα σχετικά φορολογικά ή άλλα στοιχεία με τα οποία αποδεικνύεται η απαλλαγή αυτή.

Σε ποιες περιπτώσεις οι μεταπωλητές του ειδικού καθεστώτος δικαιούνται να εκπέσουν το Φ.Π.Α. εισροών και σε ποιες περιπτώσεις δεν δικαιούνται τέτοια έκπτωση

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δεν μπορεί να εκπίπτει από το Φ.Π.Α. που οφείλει, το Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά κατά την απόκτηση τους, εφόσον τα αγόρασε από άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή ο οποίος κατά την παράδοση τους εφάρμοσε το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους. Για το λόγο αυτό, στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει ο μεταπωλητής πρέπει να εμφανίζεται η συνολική αξία της παράδοσης χωρίς να αναγράφεται χωριστά ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Αντίθετα ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής έχει δικαίωμα να εκπίπτει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα γενικά του έξοδα ή τα επενδυτικά του αγαθά ή το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα έξοδα τα οποία έκανε προκειμένου να επαναφέρει τα αγαθά σε τέτοια κατάσταση ώστε να είναι εμπορεύσιμα, εφόσον τα έξοδα επισκευής κλπ. επιβαρύνουν το κόστος της παράδοσης των αγαθών. Στην περίπτωση αυτή που η έκπτωση σε μια φορολογική περίοδο είναι αδύνατη, ο Φ.Π.Α. μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο ή και επιστρέφεται.

Επίσης δεν εκπίπτει ο Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τόσο την εισαγωγή αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, όσο και ο Φ.Π.Α. της πώλησης αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που έγινε προς τον μεταπωλητή από τον ίδιο τον δημιουργό τους ή τους διαδόχους του, εφόσον όμως ο μεταπωλητής εφαρμόζει το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους. Όταν όμως ο μεταπωλητής σταματήσει να πουλάει με βάση το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους, τότε επανακτά και πάλι το δικαίωμα να εκπίπτει ο Φ.Π.Α. της αγοράς των αντικειμένων αυτών.

Πώς προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία στις περιπτώσεις συγκεντρωτικών αγορών με ενιαίο τίμημα

Στην περίπτωση που είναι αδύνατο να υπολογισθεί το περιθώριο κέρδους για κάθε παράδοση αγαθού ξεχωριστά, λόγω συγκεντρωτικών αγαθών με ενιαίο τίμημα, παρέχεται η δυνατότητα στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, μετά από άδεια τις αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να προσδιορίζει συνολικά κατά φορολογική περίοδο τη φορολογητέα αξία των παραδόσεων αγαθών που υπάγονται στον ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α. για τις οποίες έχει δικαίωμα να εφαρμόσει το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους. Στην περίπτωση αυτή η φορολογητέα αξία ισούται με το συνολικό περιθώριο κέρδους του μεταπωλητή στην ίδια φορολογική περίοδο, μειωμένο με το ποσό του εμπεριεχομένου Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση που ο μεταπωλητής προσδιορίζει την φορολογητέα αξία συνολικά κατά φορολογική περίοδο, δεν δικαιούται επιστροφής του Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αρνητικό περιθώριο της ίδιας φορολογικής περιόδου ενώ κατ' εξαίρεση μπορεί να μεταφέρει το αρνητικό αυτό περιθώριο για συμψηφισμό με θετικό περιθώριο επόμενης φορολογικής περιόδου και πάντοτε μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο, αποκλειόμενου του συμψηφισμού αυτού, σε επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Επίσης, παρέχεται το δικαίωμα στο μεταπωλητή, προκειμένου να υπολογίσει το συνολικό περιθώριο μιας φορολογικής περιόδου, να αφαιρεί από την αξία των συνολικών αγορών της ίδιας φορολογικής περιόδου, την αξία αγοράς των αγαθών που διατίθενται για πραγματοποίηση απαλλασσόμενων από το Φ.Π.Α. πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. ή πράξεων για τις οποίες επιλέγει να φορολογηθεί με τις διατάξεις του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. Στη περίπτωση αυτή αναγράφει στο ειδικό βιβλίο που τηρεί την παρατήρηση, κατά περίπτωση καθώς επίσης και τους αριθμούς των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν για τις πράξεις αυτές.

Υποχρεώσεις των μεταπωλητών για αυτοπαραδόσεις αγαθών καθώς και για μεταβιβάσεις ως συνόλου επιχειρήσεων κλάδου ή μέρους αυτών

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής, που έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού έχει και τις παρακάτω υποχρεώσεις και δικαιώματα:

- Να αποδίδει το Φ.Π.Α. που αναλογεί σε τυχόν πράξεις κατά το μέρος κατά το οποίο έχει εκπέσει ο Φ.Π.Α.
- Να μην αποδίδει Φ.Π.Α. για τις πράξεις της μεταβίβασης ως συνόλου κλάδου ή μέρους επιχείρησης.

3.10 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ

Σε ποιες περιπτώσεις εφαρμόζεται το ειδικό καθεστώς για τις πωλήσεις σε δημοπρασίες

Το καθεστώς αυτό είναι προαιρετικό και μπορεί να εφαρμόζεται από τον διοργανωτή δημοπρασίας ο οποίος ενεργεί στο όνομα του κατ' εντολή και για λογαριασμό των εντολέων του με αντικείμενο την παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, μέσω δημοπρασιών που διοργανώνει, με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο π.χ. μέσω τηλεόρασης ή εκθέσεων κλπ.

Πως συμπληρώνεται η δήλωση του Φ.Π.Α.

Η φορολογητέα αξία, κάθε παράδοσης αγαθού που διενεργεί ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ισούται με την διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας με την οποία χρεώνει τον αγοραστή και του καθαρού ποσού που καταβάλλει στον εντολέα του, μειωμένη κατά το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην προμήθεια του. Ο Φ.Π.Α. αυτός, βρίσκεται με εσωτερική αφαίρεση. Φυσικά, αν δεν ακολουθούνταν το ειδικό καθεστώς αλλά το κανονικό καθεστώς, τότε ως φορολογητέα αξία θα θεωρούνταν η συνολική αξία και όχι η διαφορά.

Το καθαρό ποσό, που καταβάλλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του με την εκκαθάριση που εκδίδεται προς αυτόν, ισούται με την διαφορά μεταξύ της τιμής κατοχύρωσης του αγαθού στην δημοπρασία και του ποσού της προμήθειας που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, με βάση την σχετική σύμβαση που καταρτίζεται μεταξύ τους για πώληση του αγαθού με προμήθεια.

Τι περιλαμβάνει το φορολογικό στοιχείο που εκδίδει ο διοργανωτής

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, για κάθε παράδοση αγαθού που κάνει μέσω δημοπρασίας, εκδίδει προς τον αγοραστή χειρόγραφα ή με την χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή το οριζόμενο από το Κ.Β.Σ. φορολογικό στοιχείο στο οποίο πρέπει να αναγράψει εκτός των άλλων το είδος, την ποσότητα του αγαθού και διακεκριμένα :

- την τιμή κατοχύρωσης του αγαθού στην δημοπρασία περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.
- τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων
- τα παρεπόμενα έξοδα όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς, ασφάλισης κλπ. με τα οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

Τι περιλαμβάνει η εκκαθάριση που εκδίδει ο διοργανωτής

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στην οποία αναγράφει χωριστά, για κάθε παράδοση αγαθού, την τιμή κατοχύρωσης του αγαθού και το ποσό της προμήθειας, στην οποία εμπεριέχεται και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτήν, που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για την συγκεκριμένη παράδοση αγαθού.

Η παραπάνω εκκαθάριση που εκδίδει ο διοργανωτής της δημοπρασίας επέχει θέση τιμολογίου για τον εντολέα του, εφόσον αυτός είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. πρόσωπο που οφείλει να εκδώσει τιμολόγιο κατά την παράδοση του αγαθού στον διοργανωτή της δημοπρασίας, προκειμένου το αγαθό να πωληθεί για λογαριασμό του.

Πώς καταχωρεί τις πράξεις του ο διοργανωτής της δημοπρασίας στα λογιστικά του βιβλία

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς ή σε ξεχωριστές στήλες, τα βιβλία που τηρεί, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. τα ποσά που εισπράττει ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών και τα ποσά που αποδίδει ή θα αποδώσει στον πωλητή των αγαθών.

Πότε παραδίδεται το αγαθό από τον εντολέα προς τον διοργανωτή της δημοπρασίας

Ως χρόνος παράδοσης του αγαθού από τον εντολέα του προς τον διοργανωτή της δημοπρασίας θεωρείται ο χρόνος της πώλησης του αγαθού στη δημοπρασία .

Ο καθορισμός του χρόνου παράδοσης έχει πρακτική σημασία, προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογική περίοδος στην οποία πρέπει να δηλωθεί η παράδοση του αγαθού από τον εντολέα του στον διοργανωτή της δημοπρασίας. Στην περίπτωση αυτή, η σχετική παράδοση θα δηλωθεί στην φορολογική περίοδο για την οποία εκδίδεται η εκκαθάριση.

Για την παράδοση αυτή ο εντολέας δεν έχει υποχρέωση να αποδώσει Φ.Π.Α. στο δημόσιο δεδομένου ότι ο Φ.Π.Α. για την συγκεκριμένη παράδοση του αγαθού καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. που επιδίδει ο διοργανωτής της δημοπρασίας.

Παραδόσεις μέσω δημοπρασιών μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων σε πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλα κράτη-μέλη

Το παραπάνω καθεστώς δεν εφαρμόζεται στις παραδόσεις μέσω δημοπρασιών καινούργιων μεταφορικών μέσων, σε πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλα κράτη μέλη. Οι παραδόσεις αυτές συνεχίζουν να θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στο άλλο κράτος-μέλος.

Αντίθετα, οι παραδόσεις μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων, σε πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος-μέλος μπορούν να φορολογούνται με το καθεστώς του άρθρου αυτού στην Ελλάδα, εφόσον η παράδοση τους σε δημοπρασία ενεργείται για λογαριασμό των προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 45, δηλαδή για λογαριασμό ιδιωτών, δημοσίου κλπ.

Επισημαίνεται ότι, οι παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων σε πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα φορολογούνται με το κανονικό Φ.Π.Α. Γενικά τονίζεται ότι, οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας φορολογούνται στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο μεταπωλητής ή ο διοργανωτής δημοπρασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ

4.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ- ΕΝΝΟΙΑ- ΟΡΙΣΜΟΙ

Μέχρι την 31/12/2005 οι οικοδομικές επιχειρήσεις ήταν απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. Οι διατάξεις του άρθρου 6 του κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/00) που ορίζουν την επιβολή του Φ.Π.Α. στα ακίνητα τέθηκαν σε αναστολή από το χρόνο εφαρμογής του Φ.Π.Α. (01/01/1987) η όποια παρατάθηκε μέχρι την 31/12/2005. Ως εκ τούτου για τις οικοδομικές επιχειρήσεις ο Φ.Π.Α. αποτελούσε το κόστος κατασκευής. Από 01/01/2006 με τις διατάξεις του ν.3427/05 με τις οποίες τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του κώδικα Φ.Π.Α. επιβάλλεται φόρος στα νεόδμητα ακίνητα και οι οικοδομικές επιχειρήσεις καθίστανται υποκείμενες στο Φ.Π.Α. Σύμφωνα λοιπόν με το νόμο 3427/05 ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στην παράδοση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων των κτιρίων και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με το κτίριο ως ενιαία ιδιοκτησία. Κατά συνέπεια η μεταβίβαση μόνο του οικόπεδου δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α.

4.1.1 Η ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ΕΦΟΣΟΝ:

-πραγματοποιείται από επαχθή αίτια δηλαδή με ανταλλάγματα το οποίο μπορεί να καταβάλλεται με μετρητά ή επί πίστωση. Μπορεί επίσης να συνίσταται χρήμα σε είδος, σε αντάλλαγμα με άλλο ακίνητο, σε παροχή υπηρεσιών κτλ.

-πραγματοποιείται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο που λειτουργεί στα πλαίσια της δραστηριότητας του σαν εργολάβος κατασκευαστής. Δηλαδή επιχείρηση (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που η δραστηριότητα της είναι ανέγερση και πώληση ακινήτων.

-πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού:

Α) ως κτίρια θεωρούνται τα κτίσματα γενικά και όλες οι κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο ανεξάρτητα εάν είναι τελειωμένα ή ημιτελή. Τα κτίρια αυτά μπορεί να είναι: μονοκατοικία, πολυκατοικία, γραφείο, κατάστημα, αποθήκη κτλ.

Β) ως πρώτη εγκατάσταση η πρώτη χρησιμοποίηση του ακίνητου με οποιονδήποτε τρόπο πχ. Για ιδιοκατοίκηση, ιδιόχρηση, μίσθωση κτλ.

Πρώτη εγκατάσταση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην πρώτη 5ετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας.

Παραδείγματα:

-εργολάβος κατασκευαστής πωλεί νέο ακίνητο (διαμέρισμα) από τα σχέδια.

Η παράδοση αυτή υπάγεται σε Φ.Π.Α.

-εργολάβος κατασκευαστής αγοράζει οικόπεδο προκειμένου να κατασκευάσει ακίνητο.

Η πράξη αυτή δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. (επειδή η μεταβίβαση οικόπεδου δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. αλλά σε Φ.Μ.Α.)

-δημόσιος υπάλληλος κτίζει σε ιδιόκτητο οικόπεδο νέο ακίνητο και πωλεί τον ένα όροφο.

Η πράξη αυτή δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. επειδή γίνεται από ιδιώτη και όχι από εργολάβο κατασκευαστή.

-εργολάβος κατασκευαστής πωλεί νέο ακίνητο. (γραφείο στον 1ο όροφο πολυκατοικίας)

Η πώληση αυτή υπάγεται σε Φ.Π.Α.

4.1.2 ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ- ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

Συμφώνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 6 υπάγονται σε Φ.Π.Α. και:

Α) τα εμπράγματα δικαιώματα επί των ακινήτων εφόσον πρόκειται για νέα ακίνητα τα όποια είναι υπαγόμενα στο Φ.Π.Α. Τα εμπράγματα αυτά είναι δικαιώματα που θεωρούνται ως παράδοση ακινήτου, είναι:

- η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας.
- η σύσταση δικαιώματος προσωπικής δουλειάς.
- η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας.

Οι παρακάτω πράξεις θεωρούνται παράδοση ακινήτου υπάγονται σε Φ.Π.Α. κατά το χρόνο σύνταξης του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. καταβάλλεται με την «ΕΙΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.» μεταβίβασης ακινήτων.

Β) ως παράδοση ακινήτου θεωρείται και η εκτέλεση εργασιών σε ακίνητα με μίσθωση έργου ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Τέτοιες εργασίες είναι: οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, κατασκευές οικοδομών, γεφυρών, οδών, και τεχνικών έργων καθώς επίσης και οι εργολαβίες δημοσίων έργων. Ο Φ.Π.Α. είναι απαιτητός όταν εκδίδονται τα σχετικά παραστατικά.

4.2 ΠΟΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α.

Σε Φ.Π.Α. υπάγονται τα ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από την 01/01/2006 καθώς επίσης και τα ακίνητα των οποίων η άδεια αναθεωρείται από την 1η Ιανουαρίου 2006 εφόσον μέχρι την ημερομηνία αναθεώρησης δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής.

4.3 ΠΟΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΜΗΝ ΥΠΑΧΘΟΥΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α.

Παρά το γεγονός ότι η άδεια οικοδομής έχει εκδοθεί μετά τις 01/01/2006 μπορεί να χορηγηθεί εξαίρεση και να μην υπαχθεί σε Φ.Π.Α. ένα ακίνητο εφόσον πριν τις 25/11/2005 είχε κατατεθεί πλήρης φάκελος στην πολεοδομία και είχε υπογραφεί προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής στην περίπτωση της αντιπαροχής.

Παραδείγματα:

- τεχνική εταιρία κατασκευάζει συγκρότημα εξοχικών κατοικιών που η άδεια αναθεωρήθηκε στις 20/12/2005. Η πώληση των κατοικιών αυτών δε θα υπαχθεί σε Φ.Π.Α. ανεξάρτητα από το χρόνο πώλησης τους (πώληση με Φ.Π.Α).

- εργολάβος κατασκευαστής κατασκευάζει προς πώληση πολυκατοικία της οποίας η άδεια εκδίδεται 30/01/2006. Η πώληση γραφείων, διαμερισμάτων κτλ. Θα υπαχθούν σε Φ.Π.Α. εκτός αυτών που θα πουληθούν με απαλλαγή α' κατοικίας.

- εργολάβος κατασκευαστής κατασκευάζει προς πώληση ακίνητο του οποίου η άδεια αναθεωρείτε στις 10/02/2006. Πριν την αναθεώρηση της άδειας είχαν γίνει εκσκαφές και εργασίες αντιστήριξης του ακινήτου. Η πώληση του ακινήτου δε θα επαχθή σε Φ.Π.Α. αλλά σε Φ.Μ.Α. επειδή πριν την αναθεώρηση είχαν αρχίσει εργασίες κατασκευής.

4.4 ΜΗ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ Φ.Μ.Α. ΟΤΑΝ ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ Φ.Π.Α.

Συμφώνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 6 στις περιπτώσεις που η παράδοση ακινήτου υπάγεται σε Φ.Π.Α. μπορεί να επιβληθεί Φ.Μ.Α. Η διάταξη αυτή έχει θεωρητικό χαρακτήρα αφού στην μεταβίβαση ακινήτου θα επιβάλλεται είτε Φ.Π.Α. είτε Φ.Μ.Α. Τέθηκε όμως για να διασφαλιστεί η αποφυγή επιβολής και των δυο φόρων ταυτόχρονα στο ίδιο ακίνητο.

4.5 ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΜΕ ΑΝΤΙΠΑΡΟΧΗ

Στο σύστημα της αντιπαροχής ο κύριος του οικοπέδου συμφωνεί με τον εργολάβο για την ανέγερση οικοδομής στο οικόπεδο του. Η αμοιβή του εργολάβου συνίσταται στην υποχρέωση του οικοπεδούχου- εργοδότη όπως μεταβιβάσει σ' αυτόν ή σε τρίτα πρόσωπα που υποδεικνύονται απ' αυτόν τα συμφωνημένα ποσοστά του οικόπεδου. Πρόκειται για αμοιβή σε είδος. Η αξία της παρεχομένης εργολαβίας δε μπορεί να είναι μικρότερης αξίας των ποσοστών του οικοπέδου που μεταβιβάζεται από τον κύριο του οικοπέδου στον εργολάβο κατασκευαστή ή τον υποδεικνυόμενο τρίτο. Σε εφαρμογή των όσων έχουν συμφωνηθεί μεταξύ οικοπεδούχου και εργολάβου στο σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό που έχουν συνάψει τα χιλιοστά του οικόπεδου από τον οικοπεδούχο στον κατασκευαστή μπορεί να μεταβιβάζονται είτε ανά στάδιο κατασκευής είτε κατά την μεταβίβαση των επί μέρους ιδιοκτησιών προς τους τρίτους αγοραστές. Στην κατασκευή ακινήτου με αντιπαροχή έχουμε δυο πράξεις:

Η μια πράξη είναι η μεταβίβαση μεριδίων οικοπέδου από τον οικοπεδούχο στον εργολάβο κατασκευαστή η οποία δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α.

Η δεύτερη πράξη είναι η παράδοση των κτισμάτων από τον εργολάβο κατασκευαστή προς τον οικοπεδούχο η οποία επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. Ο εργολάβος οφείλει κατά την παράδοση να εκδίδει στοιχείο «ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ» και να χρεώνει Φ.Π.Α 19% (Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1039/06 και ΠΟΛ 1067/06).

4.6 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Α' ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Για κοινωνικούς λόγους η απαλλαγή από φόρο στην αγορά α' κατοικίας ισχύει και μετά την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα νεόδμητα ακίνητα. Δεν υπάγεται

σε Φ.Π.Α. αλλά εξακολουθεί να διέπεται από τους κανόνες του Φ.Μ.Α. (Φόρος Μεταβίβασης Ακίνητου). Αυτό σημαίνει ότι εάν η αξία του αγοραζόμενου ακινήτου υπερβαίνει το όριο απαλλαγής για το υπερβάλλον τίμημα θα καταβληθεί Φ.Μ.Α. και όχι Φ.Π.Α. ακόμη και εάν πρόκειται για ακίνητο που υπάγεται σε Φ.Π.Α. (άδεια οικοδομής μετά την 01/01/2006).

Παραδείγματα:

- ✖ εργολάβος κατασκευαστής πωλεί διαμέρισμα με απαλλαγή α' κατοικίας. Στην πράξη αυτή δεν θα επιβληθεί Φ.Π.Α. η πράξη αυτή για τον εργολάβο είναι πράξη χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και κατά συνέπεια ο Φ.Π.Α. εισροών γίνεται κόστος γι αυτόν.
- ✖ τεχνική εταιρία πωλεί ένα διαμέρισμα απ' αυτά που έχει στην κυριότητα της από αντιπαροχή σε δικαιούχο απαλλαγής α' κατοικίας. Η πώληση αυτή δεν θα επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. Ο Φ.Π.Α. εισροών κατασκευής του διαμερίσματος αποτελεί κόστος για την εταιρία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.

5.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΡΘΡΟ 38 Ν.2859/2000 : ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οφείλουν να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση.

Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα, ανεξάρτητα αν το τελικό αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Το ένα αντίτυπο υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης του Φ.Π.Α. εκτός αν εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. μηχανογραφικά το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.

Όσοι τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. είναι υπόχρεοι να υποβάλλουν περιοδική δήλωση κάθε μήνα και οφείλουν να την καταθέτουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα. για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα, για τις επιχειρήσεις που το τελευταίο νούμερο του Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 1,21 του επόμενου μήνα με τελευταίο ψηφίο το 2 κ.τ.λ.. Π.χ. μια επιχείρηση που ο Α.Φ.Μ. της είναι 112387021 για το μήνα Ιανουάριο η κατάθεση πρέπει να γίνει μέχρι τις 20 Φεβρουάριου.

Όσοι τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία είναι υπόχρεοι να υποβάλουν περιοδική δήλωση κάθε τρίμηνο και οφείλουν να την καταθέτουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20η μέρα του επόμενου μήνα, για πράξεις του προηγούμενου μήνα. εφόσον ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 1 μέχρι τις 21 του επόμενου μήνα όταν ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 2 κ.τ.λ. Π.χ. για το τρίμηνο Ιανουάριος - Μάρτιος η κατάθεση πρέπει να γίνει μέχρι τις 26 Απριλίου για μια επιχείρηση που το Α.Φ.Μ. της είναι 112598125.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από τον λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32 του ν.2859/2000 καθώς και τη διαφορά του φόρου που προκύπτει.

Σε περίπτωση που μια περιοδική δήλωση δεν κατατεθεί μέχρι την ημερομηνία που πρέπει, είναι δηλαδή εκπρόθεσμη, πριν από την υποβολή της στο Δημόσιο Ταμείο, πρέπει να υπολογιστεί προσαύξηση 2,5 % επί του χρεωστικού υπολοίπου, βάσει του άρθρου 4 του ν.2523/97.

Υπάρχουν περιπτώσεις που κατά τη υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. εμφανίζονται λάθη, τότε για τους μήνες αυτούς συμπληρώνονται και υποβάλλονται εκ των υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις που περιλαμβάνουν τα σωστά ποσά ακόμη και αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γραφτεί σωστά και στα αρχικά έντυπα των λανθασμένων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.

Το χρεωστικό υπόλοιπο που τυχόν είχε προκύψει από την αρχική δήλωση αναγράφεται στον κωδικό 403 (χρεωστικό αρχικής δήλωσης).

5.1.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΥΤΗΣ

Κωδ.001-007:Στις αντίστοιχες ενδείξεις γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή το τοπικό γραφείο, όταν αυτή δεν υπάρχει, ο αριθμός δήλωσης, η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και της καταβολής του Φ.Π.Α. καθώς και η φορολογική περίοδος.

Ο κωδικός 007 δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση είναι έκτακτη.

Ο κωδικός 006 δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση έκτακτη, συμπληρώνεται όμως στην περίπτωση που είναι έκτακτη αλλά υπάρχουν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Κωδ.008: Σ' αυτόν τον κωδικό ακολουθούν 12 και 6 κατά περίπτωση αριθμημένα τετράγωνα και ο υποκείμενος, ανάλογα με την υποχρέωση σύνταξης της περιοδικής δήλωσης, διαγραμμίζει το τετράγωνο με το μήνα ή το δίμηνο που τον αφορά.

Κωδ.009 : ανάλογα αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική σημειώνουμε στο αντίστοιχο τετραγωνάκι. Στις περιπτώσεις αυτές η περιοδική δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη από την αρχή, τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα.

Κωδ.011 : Γράφεται χ όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη.

Κωδ.012 : Αφορά μόνο την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

Πίνακας Α':

Κωδ. 101-109 : Στις ενδείξεις αυτές γράφονται με κεφαλαία τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο ή λήπτη, δηλαδή :

Κωδ. 101 : Επωνυμία.

Κωδ. 102 -103 : Στοιχεία εκπροσώπου της εταιρίας.

Κωδ. 104 : Τίτλος εταιρίας.

Κωδ. 105-107 : Τοποθεσία έδρας , δήμος που υπάγεται, ταχυδρομικός κώδικας και τηλέφωνο.

Κωδ. 108 : Αριθμό φορολογικού μητρώου.

Κωδ. 110 : Αναφέρουμε αν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Κωδ. 111 : Αναφέρουμε την κατηγορία τήρησης βιβλίων.

Πίνακας Β':

Είναι ο πίνακας στον οποίο αναγράφονται οι εκροές - εισροές της επιχείρησης, μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών -εκπτώσεων, μια συγκεκριμένη ημερολογιακή και φορολογική περίοδο, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., καθώς και ο φόρος εκροών και εισροών που αναλογεί αντίστοιχα.

1) Κωδ.301-303 : Αναγράφονται οι εκροές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου, της επιχείρησης κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 19%, 4,5%).

Κωδ. 304-306 και 334-336 : Αναγράφονται οι εκροές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη στα νησιά του Αιγαίου και από την λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά καθώς και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.

Κωδ.307 και 337 : Αναγράφονται το σύνολο των φορολογητέων εκροών και ο συνολικός Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Κωδ. 308-310 : Αναγράφονται οι φορολογητέες εκροές εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης, οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές και λοιπές εκροές με δικαίωμα έκπτωσης και οι απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

2) Στους κωδικούς 351-353 αναγράφονται οι εισροές ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεις λήπτη στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Στους κωδικούς 371-373 αναγράφονται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα. Επίσης στον κωδ. 353 προστίθεται και η αξία των παγίων που αποκτήθηκαν την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Στους κωδ. 354-356 και 374-376 αναγράφονται οι εισροές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές και πράξεις λήπτη στα νησιά Αιγαίου και αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.

Στον κωδ. 357 αναγράφονται οι δαπάνες και τα γενικά έξοδα φορολογητέα.

Στον κωδ. 377 ο Φ.Π.Α. που τους αναλογεί. Ο νόμος μας επιτρέπει να μην γίνεται διαχωρισμός των δαπανών κατά συντελεστή Φ.Π.Α., έτσι στον κωδικό αυτό ο φόρος που αναγράφεται αναλογεί σε δαπάνες του 9% και του 19% συγχρόνως.

Όμως ο Φ.Π.Α. δεν θα πρέπει να ξεπερνάει το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συνολικές δαπάνες αν τις πολλαπλασιάσουμε με το 19%. Δηλαδή αν οι

συνολικές μας δαπάνες είναι 1.000 € τότε ο μέγιστος Φ.Π.Α. που μπορεί να αναλογεί είναι $1.000 * 19\% = 1.190$ €

3) Στους κωδ.341-342 αναγράφονται οι συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αντίστοιχα.

Στον κωδ.343 αναγράφονται οι πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών.

Στον κωδ.344 αναγράφεται η αξία των αγορών και των εισαγωγών των παγίων που αγοράζει μια επιχείρηση.

Για να προσδιοριστεί το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται από τον φορολογούμενο στο δημόσιο ή το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλει το δημόσιο στο φορολογούμενο, πρέπει ο μεν Φ.Π.Α. εκροών να μειωθεί με τα ποσά που οφείλονται στο φορολογούμενο από το δημόσιο, ο δε Φ.Π.Α. εισροών να μειωθεί με τα ποσά που οφείλει ο φορολογούμενος από το δημόσιο ή που δεν επιτρέπεται να αφαιρεθούν στο ακέραιο. Αντί να γίνει χρεοπίστωση στο Φ.Π.Α. εκροών και στο Φ.Π.Α. εισροών προτιμήθηκε να χρεοπιστώνεται μόνο ο Φ.Π.Α. εισροών. Έτσι ότι ποσά οφείλονται από το δημόσιο στον υποκείμενο προσθέτονται στο Φ.Π.Α. εισροών και ότι ποσά οφείλει στο δημόσιο ο υποκείμενος αφαιρούνται από το τελικό σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών.

4) Στον κωδ.401 αναγράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Στον κωδ.402 αναγράφεται ο Φ.Π.Α. έκτακτης δήλωσης καθώς και λοιπά προστιθέμενα ποσά τα οποία προκύπτουν ως εξής :

- Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που υπολογίσαμε (337) είναι μεγαλύτερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία μας τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδ.402, για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. εισροών που μας οφείλει το κράτος.

- Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που υπολογίσαμε (378) είναι μικρότερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία μας, τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ. 402, για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. εισροών που μας οφείλει το κράτος.

Εάν η περιοδική δήλωση που υποβάλλουμε είναι τροποποιητική τότε το χρεωστικό υπόλοιπο που είχε η αρχική δήλωση αναγράφεται στον κωδ.403 το άθροισμα των κωδ.401 - 403 αναγράφονται στον κωδ. 404, του οποίου το ποσό προστίθεται με το ποσό του κωδ. 378.

5) Στον κωδ.411 αναγράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που πρέπει να μειωθεί βάσει PRO-RATA.

Στον κωδ.412 αναγράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής δήλωσης εφόσον δεν ξεπερνάει τα 3 € Όταν μια δήλωση έχει χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι και 3 € αντιμετωπίζεται ως πιστωτική και δεν καταβάλλεται στο δημόσιο. Επίσης στον κωδ.412 αναγράφονται και αφαιρούνται ποσά τα οποία προκύπτουν ως εξής :

- Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που υπολογίσαμε (337)είναι μικρότερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία μας τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδ.412 για να αφαιρεθεί από το Φ.Π.Α. που μας οφείλει το κράτος.

- Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που υπολογίσαμε (338) είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει στα βιβλία μας τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ.412 για να αφαιρεθεί από το Φ.Π.Α. από το Φ.Π.Α. που μας οφείλει το κράτος.

Το άθροισμα των κωδ. 411+412 αναγράφεται στον κωδ.413 του οποίου το ποσό αφαιρείται από το άθροισμα των κωδ.378 + 404.

Στον κωδ. 420 αναγράφεται το υπόλοιπο του φόρου εισροών.

Πίνακας Γ':

Είναι ο πίνακας στον οποίο γίνεται η εκκαθάριση του φόρου. Εφόσον έχει υπολογιστεί ο φόρος εκροών και εισροών αφαιρούμε τον δεύτερο από τον πρώτο, αν ο φόρος εκροών είναι μεγαλύτερος από το φόρο εισροών τότε έχουμε

χρεωστικό υπόλοιπο δηλ. πρέπει να αποδώσουμε τη διαφορά μας στο δημόσιο ταμείο και το ποσό αναγράφεται στον κωδ.511 εάν η δήλωση κατατεθεί εκπρόθεσμα τότε στον κωδ.512 υπολογίζεται το πρόστιμο. (προσαύξηση 2,5% επί του αρχικού χρεωστικού υπολοίπου). Αν ο φόρος εκροών είναι μικρότερος από το φόρο εισροών τότε έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο και αναγράφεται στον κωδ.501 το οποίο θα μας αποδώσει το κράτος με έκπτωση (502) ή με επιστροφή (503). Οι πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται από τον υπόχρεο στο φόρο, για τη φορολογική περίοδο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α.

5.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΡΘΡΟ 38 Ν.2859/2000 ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οφείλουν να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκκαθαριστική δήλωση.

Στην εκκαθαριστική δήλωση περιλαμβάνονται τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων που κατατέθηκαν τη διαχειριστική περίοδο.

Η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον τηρούσαν Α' και Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.. Όσες επιχειρήσεις τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία πρέπει να υποβάλλουν την εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 10η ημέρα του 5ου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

5.2.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΥΤΗΣ

Κωδ.001: Αναγράφεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κέντρου της επιχείρησης κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ.002 : Αναγράφεται ημερολογιακά η διαχειριστική περίοδος που αφορά η εκκαθαριστική. Δήλωση.

Κωδ. 004 : Αναγράφεται το έτος μέσα στο οποίο λήγει η διαχειριστική περίοδος και για το οποίο υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Κωδ.005-007 : Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από την αρμόδια υπηρεσία.

Κωδ. 008 : Αναγράφεται ο αριθμός του φακέλου σε περίπτωση που είναι Α.Ε.

Κωδ. 009-010 : Διαγραμμίζετε το αντίστοιχο τετραγωνίδιου αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική ή με επιφύλαξη.

Πίνακας Α' (021-044):

Αναγράφονται τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο, αν πραγματοποίησε η επιχείρηση ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι, τι κατηγορίας βιβλίων του ΚΒΣ τηρεί και το καθεστώς του Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Πίνακας Β' (061):

Συμπληρώνονται με κεφαλαία, τις ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση, το Α.Φ.Μ. κ.α. του νόμιμου εκπρόσωπου της εταιρίας.

α) Με τον αριθμό 1 αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε Τρίτη χώρα.

β) Με τον αριθμό 2, αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό εκπρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 ν. 2992/02 που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος.

γ) Με τον αριθμό 3. αν αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχείριση Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., σύνδικο πτώχευσης, εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε. κ.α.)

δ) Με τον αριθμό 4 αν αφορούν αντίκλητο.

Πίνακας Γ' (κωδ.601-710):

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σ' αυτό συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., από τα βιβλία του Κ.Β.Σ. του υποκείμενου. Όλα τα δεδομένα των εκροών και των εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις, οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι και την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου.

Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση που έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος για φορολογικές διαφορές της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου και η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στον πίνακα αυτό θα συμπεριληφθούν και τα δεδομένα του προσωρινού ελέγχου.

Ο πίνακας διαιρείται σε πέντε μέρη :

α) Εκροές φορολογητέες - φόρος εκροών.

β) Εισροές φορολογητέες - φόρος εισροών.

γ) Ειδικοί λογαριασμοί.

δ) Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών.

ε) Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου.

α) Εκροές φορολογητέες - φόρος εκροών :

Κωδ. 601-603: Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογικών εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους αριθμούς. Αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ.654-656.

Κωδ.631-633 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στους κωδικούς 601-603, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με το αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

Κωδ. 604-606 : Αναγράφεται κατά συντελεστή φόρου η αξία φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένου και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ.654-656.

Κωδ. 634-636 : Αναγράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί στους κωδικούς 604-606, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 607 : Αναγράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (601-606) .

Κωδ. 637 : Αναγράφεται το σύνολο του φόρου εκροών. Αν τηρούνται βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. το σύνολο του φόρου εκροών (κωδ. 637) συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εκροών που προκύπτει από τα βιβλία. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο η διαφορά γράφεται στον κωδ. 708 .

Κωδ. 608 : Αναγράφονται :

- 1) Η αξία παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο Κ-Μ.
- 2) Η αξία των παροχών υπηρεσιών, είτε ο φόρος αποδίδεται εκεί από το φορολογικό εκπρόσωπο, είτε από το λήπτη της υπηρεσίας.
- 3) Η αξία των παροχών υπηρεσιών, που είναι φορολογητέες εκτός Ε.Ε.
- 4) Η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ε.Ε., που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.
- 5) Η αξία των εργασιών των περιπτώσεων ιθ, κ, κα, κγ, κδ και κε της παρ.1 του άρθρου 22 του ν. 2859/2000 εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός Ε.Ε. ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε Τρίτη χώρα.

Κωδ. 610: Αναγράφονται :

- 1) Η αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες και την αξία των επιστροφών εισαγωγών μόνο όταν έχετε εκδώσει τιμολόγιο.
- 2) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του ν.2859/00. Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο Κ-Μ με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7.
- 3) Την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών.
- 4) α) Την αξία των πωλήσεων από απόσταση .
β) Την αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, που πραγματοποιείται σε άλλο Κ-Μ.
- 5) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων :
 - α) καινούριων μεταφορικών μέσων.
 - β) αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης.
- 6) Την αξία άλλων εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.

Επίσης στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνεται η διαφορά πραγματικής και φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτικών παραδόσεων και εξαγωγών.

Κωδ. 611 : Αναγράφεται η αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών, απαλλασσόμενων και εξαιρούμενων.

Κωδ. 612 : Αναγράφεται το άθροισμα των κωδικών 607-611.

Κωδ. 613 : Αναγράφεται το σύνολο της αξίας παγίων, πράξεων λήπτη, εργασιών εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κ-Μ και όποιας άλλης πράξης δεν συνιστά έσοδο που προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

Κωδ. 614 : Αναγράφεται η διαφορά των κωδ. 613-612. Εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου για τις ανάγκες του διακανονισμού το Φ.Π.Α.

Κωδ. 615 : Αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για την φορολογία εισοδήματος.

β) Εισροές φορολογητέες - φόρος εισροών:

Κωδ. 651-653 : Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές :

1) Η πλασματική αξία των εισαγωγών και οι υπόλοιπες δαπάνες που βαρύνουν την εισαγωγή και υπόκειται σε Φ.Π.Α.

2) Η αξία των δαπανών εκείνων που βαρύνουν το κόστος της ενδοκοινοτικής απόκτησης, εκτός από τη φορολογητέα αξία αυτής και υπόκειται σε Φ.Π.Α.

3) Ο Ε.Φ.Κ. και τα τυχόν άλλα ποσά επί των οποίων η τελωνιακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με Ε.Φ.Κ.

Κωδ. 671-673 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 654-656 : Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 674-676 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 657-659 : Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές (ισχύει ότι και στους κωδικούς 651-653)

Κωδ. 677-679 : Αναγράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή

Κωδ. 660-662 : Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένο συντελεστή αν η εταιρία βρίσκεται στα νησιά του Αιγαίου.

Κωδ. 680-682 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στους κωδ. 660-662, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 663-683 : Αναγράφεται η αξία φορολογητέων δαπανών — γενικών εξόδων και το φόρο που πληρώθηκε αντίστοιχα.

Αν τις δαπάνες - γενικά έξοδα τις παρακολουθούμε κατά συντελεστή η αξία και ο φόρος πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδ. 651-662 και 671-682 αντίστοιχα, τότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται .

Κωδ. 664 : Αναγράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών.

Κωδ. 684 : Αναγράφεται το σύνολο του φόρου εισροών (άθροισμα 671-683).

Το σύνολο του φόρου εισροών κωδ.684 συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εισροών που προκύπτει από τα βιβλία.

Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο, την επιπλέον διαφορά την γράφουμε στον κωδ. 703 για να το εκπέσουμε, και αν είναι μικρότερο στον κωδ. 708 για να το καταβάλουμε επειδή δεν το έχουμε πληρώσει στην προμήθεια μας.

Κωδ. 666 : Την αξία των εισροών που απαλλάσσονται από το φόρο. Στον κωδικό αυτό αναγράφονται και οι εξαιρούμενες εισροές, καθώς επίσης και η αξία της παροχής υπηρεσιών για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση.

Κωδ. 667 : Αναγράφεται το σύνολο των ποσών από τους κωδ. 664-666.

γ) ειδικοί λογαριασμοί:

Κωδ. 641 : Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ.

Κωδ. 642 : Αναγράφεται η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδ. 643 : Αναγράφεται η αξία αγοράς ή η φορολογητέα αξία εισαγωγής παγίων. Δεν περιλαμβάνονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων.

Κωδ. 644 : Αναγράφεται η αξία των πράξεων που οφείλετε φόρος ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν.2859/00.

δ) προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών:

Κωδ. 701 : Αναγράφεται το σύνολο του φόρου που πληρώθηκε στις Δ.Ο.Υ. τόσο με τις αρχικές και τροποποιητικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, χωρίς προσαυξήσεις και πρόστιμα.

Κωδ. 702 :

α) το ποσό του κωδ. 315 του πίνακα Ε' εφόσον είναι θετικό.

β) το ποσό του κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ' εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό).

γ) το ποσό του κωδ. 426 του πίνακα Ζ' εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό).

δ) το ποσό για έκπτωση του κωδ. 507 του πίνακα Η' εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30€

Κωδ. 703 :

α) Το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου σε €

β) Το φόρο που βεβαιώθηκε ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλεται μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους της ίδιας διαχειριστικής περιόδου εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

γ) Τυχόν ποσό Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί τη διαχειριστική περίοδο χρεωστικά και υπάρχει δικαίωμα συμψηφισμού μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά.

δ) Τυχόν ποσά για έκπτωση του κωδ. 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης, που έχουν συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο.

ε) Το ποσό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών του Ε.Φ.Κ. και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή

εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση.

Κωδ. 704 : συμπληρώνεται μόνο αν είναι τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση.

Κωδ. 705 : Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδικών 701-704.

ε) Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου :

Κωδ. 706 :

α) το ποσό του κωδικού 315 του πίνακα Ε', εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό).

β) το θετικό ποσό του κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ' .

γ) το θετικό ποσό του κωδ. 423 του πίνακα Ζ''' εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 €

δ) το ποσό για καταβολή από τον κωδ. 507 του πίνακα Η' εφόσον είναι μικρότερο των 30€

Κωδ. 707 : Αναγράφεται το ποσό του φόρου το οποίο έχει ζητηθεί για επιστροφή.

Κωδ. 708 : Αναγράφονται τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο των εισροών.

Κωδ. 709 : Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδ. 706-708.

Κωδ. 710 : Αναγράφεται η διαφορά των ποσών των κωδ. 705 -709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική, σημειώνεται το πρόσημο - πριν από αυτή.

Πίνακας Δ':

Είναι ο πίνακας στον οποίο γίνεται η εκκαθάριση του φόρου για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή. Εφόσον έχει υπολογιστεί ο συνολικός φόρος εκροών και εισροών αφαιρούμε το φόρο εισροών από το φόρο εκροών, αν το αποτέλεσμα είναι θετικό τότε η δήλωση είναι χρεωστική και το ποσό γράφεται στον κωδ. 811 και πρέπει να αποσωθεί στο Δημόσιο Ταμείο, εάν η δήλωση έχει κατατεθεί εκπρόθεσμα τότε έχει πρόστιμο το οποίο είναι 2,5 % επί του αρχικού χρεωστικού υπολοίπου και γράφεται στον κωδ.812, αν το αποτέλεσμα είναι αρνητικό τότε έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο και το ποσό αναγράφεται στον

κωδ.801, το οποίο θα μας αποδώσει το κράτος με έκπτωση κωδ.802 ή επιστροφή κωδ.803.

Πίνακας Ε':

Είναι ο πίνακας διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. Σε αυτόν αναγράφονται τα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης της προηγούμενης χρήσης, υπολογίζεται η διαφορά μεταξύ πραγματικών ακαθάριστων εσόδων και των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων προηγούμενης χρήσης, αναγράφεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. και υπολογίζεται και ο φόρος για έκπτωση ή καταβολή ανάλογα με το αποτέλεσμα. Αν το σύνολο του φόρου είναι θετικό τότε μεταφέρεται στον κωδ.702 και προστίθεται στο φόρο εισροών, εάν το σύνολο του φόρου είναι αρνητικό τότε μεταφέρεται στον κωδ.706 και αφαιρείται από το φόρο εισροών.

Πίνακας ΣΤ':

Είναι ο πίνακας τακτοποίησης των «πακέτων» των πρακτορείων ταξιδίων, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχειριστικής περιόδου. Σε αυτόν τον πίνακα αναγράφονται τα ταξιδιωτικά πακέτα που χρησιμοποιήθηκαν, τα σύνολα των ακαθάριστων εσόδων μαζί με το φόρο, το συνολικό κόστος με φόρο, ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα, το συνολικό κόστος με φόρο από Ε.Ε. και Ελλάδα, το συνολικό κόστος με φόρο από χώρες εκτός Ε.Ε. Αναγράφεται η συνολική μεικτή αμοιβή η οποία υπολογίζεται αφαιρώντας το συνολικό κόστος με το φόρο από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων με φόρο, υπολογίζεται η μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε Φ.Π.Α., η φορολογητέα αξία υπαγόμενη σε Φ.Π.Α. και η απαλλασσόμενη αμοιβή του Φ.Π.Α. στον κωδ.359 αναγράφεται η διαφορά που προκύπτει αν αφαιρέσουμε το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα από τα σύνολα των εσόδων και του κόστους με φόρο από χώρες εντός και εκτός Ε.Ε. και Ελλάδας, από τις μεικτές αμοιβές, από τις φορολογητέες αξίες και από τον αναλογούν Φ.Π.Α. Αν η διαφορά είναι θετική

τότε το ποσό μεταφέρεται στον κωδ.706, στα αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών ενώ αν η διαφορά είναι αρνητική μεταφέρεται στον κωδ.702, στα προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών.

Πίνακας Ζ':

Είναι ο πίνακας διακανονισμού κοινών εισροών βάσει της αναλογίας PRO-RATA. Στον πίνακα αυτό αναγράφονται η αξία των φορολογητέων πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης, των απαλλασσόμενων πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης και των απαλλασσόμενων πράξεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και γίνεται και ο υπολογισμός του φόρου εισροών που δεν εκπίπτει. Αν το σύνολο του φόρου εισροών είναι μεγαλύτερο από 30 € τότε μεταφέρεται στον κωδ.706 εάν είναι μικρότερος του μηδενός μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ.702.

Πίνακας Η':

Είναι ο πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών.

Πίνακας Θ':

Είναι ο πίνακας όπου υπάρχουν πληροφοριακά, οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTAT

Τα έντυπα των δηλώσεων αυτών συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία Ελλάδος ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ Κ-Μ. Δηλαδή τα στοιχεία της δήλωσης INTRASTAT χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς λόγους.

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιούν κάθε μήνα, εφόσον εκδίδεται για αυτές φορολογικό στοιχείο είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση INTRASTAT . Δεν

υποβάλλεται η δήλωση INTRASTAT για διακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους. Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνήθως ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α., μπορεί όμως να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. βεβαίωση ή θα υπογράφεται αντίγραφο αυτής που θα επιδεικνύεται από την επιχείρηση κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης INTRASTAT έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται «κατώφλι εξομείωσης».

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων καθώς και στις αποκτήσεις προϊόντων που υπόκειται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης, όταν στο τιμολογούμενο ποσό και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τότε στο τιμολογούμενο ποσό και στη στατιστική αξία δε θα συμπεριλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης.

Οι υπόχρεοι που ασκούν τη δραστηριότητα τους εποχιακά ή έχουν την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας σε νησιά που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστείλουν τη δήλωση INTRASTAT στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ. συγχρόνως με την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. και σε κάθε περίπτωση εντός της προθεσμίας που υποβάλλεται η περιοδική δήλωση.

Δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται επίσης, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα Κ-Μ στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου ή για συναλλαγή με σκοπό εργασία φασών ή για επισκευή κ.α. στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού, θα αναγράφονται όμως η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης INTRASTAT .

Από την υποχρέωση συμπλήρωσης υποβολής δήλωσης INTRASTAT απαλλάσσονται:

1. Ιδιώτες.
2. Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης.

3. Οι υπόχρεοι που κατά το προηγούμενο έτος δεν πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομίωσης.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ : ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ :

- ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ
 - ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. (ΕΝΤΥΠΑ Φ3)
ΜΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΤΡΙΜΗΝΑ), ΜΕ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ PRO-RATA
 - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (ΕΝΤΥΠΟ
Φ1)

ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ "ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ"
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΟΙ	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	ΣΥΝΟΛΑ
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΥΤΩΝ 9%	14.124,05	17.385,34	14.429,27	11.630,77	57.569,43
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΥΤΩΝ 19%	1.914,52	4.914,12	2.677,04	2.005,68	11.511,36
ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α. (ΚΑΠΝ/ΚΑ-ΤΗΛ/ΤΕΣ)	107.574,79	107.318,48	87.120,71	96.017,02	398.031,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ Φ.Π.Α.	848,15	2.089,45	592,89	2.068,14	5.598,63
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 9%	1.271,00	1.564,68	1.298,63	1.046,77	5.181,08
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 19%	363,76	233,68	508,64	381,08	1.487,16
Φ.Π.Α. "ΔΑΠΑΝΩΝ	129,51	342,55	78,26	322,11	872,43
ΕΝΟΙΚΙΑ	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	7.200,00
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	675,00	675,00	675,00	675,00	2.700,00
ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ	350,00	350,00	350,00	350,00	1.400,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	28,04	30,00	26,02	33,02	117,08

3
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Α' κατάβ. βιβλία ΚΣΔ (κατηγορία καθίσταται ΦΠΑ)
Επίσης δήλωση των υποκείμενων οφείλων.
Επίσης βάση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν υπάρχει μηχανογράφηση.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΣΠΡΑΞΗΣ: 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΣΠΡΑΞΗΣ ΤΙ ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ: 005

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ. **ΝΙΚΑΙΑΣ** 001
ΕΤΟΣ: 006 **2 0 0 7**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **0 1 0 1 0 7** έως **3 1 0 3 0 7**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαφορεσιάζει με Κ)
ΠΡΗΜΕΝΟ: 008 **2 8 4**

ΕΙΣΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ 011 ΜΕ ΕΣΩ. ΦΥΛΑΧΗ
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ: 012 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ 013 ΕΣΩ. ΦΥΛΑΧΗ

Αν διαφορεύονται ο καθ. 010 ή 013 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής: Έσοδα/Αρ. πωλτ. αρχικής ετήσιας 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΙΤΗΣΗ

101 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΕΣΠΡΑΞΙΑ **ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ**
102 ΟΝΟΜΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ
104 ΠΙΛΟΣ
105 ΔΙΕΥΘ. ΠΛΗΡ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ - ΟΙΚΟΥ **ΣΕΡΡΟΝ 5** 106 ΣΤΑΘΟΣ Ή ΚΟΜΟΤΗΤΑ **ΝΙΚΑΙΑ** 107 ΠΛΗΡΗΣ ΟΝΟΜΑ ΤΟΥ ΟΙΚΟΥ
108 Α.Φ.Μ. **5 5 5 0 0 3 3 5 5 Α Β** 109 ΑΡΙΘΜΟΣ Δ.Τ.Τ.Ο. Η.Τ.Α. **796693** 110 ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΣ ΠΟΣΑ
ΝΑΙ ΟΧΙ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΠΡΟΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων).

ΚΩΔ.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΠΟΣΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΠΟΣΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΑ
301	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	16.948,86	331	1.525,40	351	14.124,05	371	1.271,16
302	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	4.332	332	436,51	352	1.914,52	372	363,76
303	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	2.297,42	333	334	353	373	374	
304	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	3	334	335	354	374	375	
305	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	13	335	336	355	375	376	
306	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	19.246,28	336	337	356	376	377	129,51
307	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	119.527,55	337	338	357	377	378	1.764,43
308	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	138.773,83	338	339	358	378	379	
309	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		339	340	359	379	380	
310	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		340	341	360	380	381	
311	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		341	342	361	381	382	

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΚΩΔ.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΠΟΣΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΑ
341	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		343	404
342	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		344	403

Ζ ΑΡΑΙΦΥΡΩΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ

ΚΩΔ.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΠΟΣΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΑ
401	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	111,37	411	413
402	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	0,16	412	414
403	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		413	415
404	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		414	416

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ 420 **1.652,90**

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καιροβύλ, επίλυση ή επιστροφή) (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΚΩΔ.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΠΟΣΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΑ
501	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	309,01	511	513
502	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		512	514
503	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	309,01	513	515

ΤΡΙΑΚΟΣΙΑ ΕΝΝΕΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΑ ΛΕΠΤΟ

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισροών (μεταφορτωμένων, προπαιστών κλπ., δεν περιλαμβάνονται: λογισμικά, παύση, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλοτριωμένων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων ή εκροών απαλλοτριώσιμου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απαλλοτριώσιμων, κλεφτών κλπ.	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - (5) - (6)
151 0 % ¹	107.574,79 ²		3	4	5	107.574,79 ⁷
152 9 %	14.124,05					14.124,05
153 19 %	1.914,52					1.914,52
154						
155						
156						
157 ΣΥΝΟΛΑ	123.613,36					123.613,36

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάρτητα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ για αναγωγή σε εισροές, εκτός τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης	1 + ΣΜΚ της εισπραχθείσας	Σ.Κ.Κ. % επί εισροών (4) / (5)	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ (ακαθάρτα έσοδα) αν (3) >= (8), (2) x (3) αν (3) < (8), (2) x (8)
201 0 % ¹	107.574,79 ⁽²⁾	(3)	5 % ⁽⁴⁾ 4,5 ⁽⁵⁾ 1,1 ⁽⁶⁾	119.527,55 ⁽⁷⁾
202 9 %	14.124,05		18 % 15 1,2	16.948,86
203 19 %	1.914,52		18 % 15 % 1,2	2.297,42
204				
205				
206				
207				
208				
209				
210 ΣΥΝΟΛΑ	123.613,36			138.773,83

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251 0 % ¹	119.527,55 ²	3	4	119.527,55 ⁵
252 9 %	16.948,86			16.948,86
253 19 %	2.297,42			2.297,42
254				
255				
256				
257 ΣΥΝΟΛΑ	138.773,83			138.773,83

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως προεξοφλή ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που πωλούν βιβλία Α' κατηγορίας και Κ Β Τ.

PERIODIKH DHAΩSH Φ.Π.Α.
 Γα υποκείμενους με Α' κατηγορία ΚΒΣ (κατηγορία καθίσματα ΦΠΑ)
 Έσοδα Μηχανημάτων (αποκλειστικά μηχανημάτων)
 Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΦΡΑΖΗΣ, αν δεν εκδόθηκε μηχανογράφηση.
 Υπερβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΗΜΟΣ ΔΟΥ: **ΝΙΚΑΙΑΣ** 001
 ΕΤΟΣ: **2007**

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/04/07 έως 30/06/07

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράφεται με X)
 ΤΡΙΜΗΝΙΟ: 008 1 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΗ: 1
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ: 012 ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ: 3
 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ: 011 ΜΕΤΑΦΡΑΣΗ: 4
 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ: 012 ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ: 3
 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ: 011 ΜΕΤΑΦΡΑΣΗ: 4

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ	ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ	
102	ΕΠΙΘΗΚΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	105	ΔΙΕΥΣΗ	ΣΕΡΡΩΝ 5	106	ΣΤΡΩΣΗ Ή ΚΑΘΙΣΤΟΤΗΤΑ	ΝΙΚΑΙΑ
107	ΑΔΑΦΗ		108	ΑΔΑΦΗ		109	ΑΡΧΗΜΟΣ	796693
108	Α.Φ.Μ.	555003355	110	ΑΡΧΗΜΟΣ	ΑΒ	111	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ	<input checked="" type="checkbox"/>

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - κατατίσεων.

ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΚΡΟΗ	ΣΥΝΟΛΟ	ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΚΡΟΗ	ΣΥΝΟΛΟ
301	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	20.862,41	331	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	351	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	17.385,34	371	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
302	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	5.896,94	332	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	352	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	4.914,12	372	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ
303	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	5.896,94	333	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	353	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	4.914,12	373	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ
304	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	5.896,94	334	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	354	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	4.914,12	374	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ
305	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	5.896,94	335	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	355	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	4.914,12	375	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ
306	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	5.896,94	336	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	356	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	4.914,12	376	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ
307	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	26.759,35	337	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	357	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	2.089,45	377	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ
308	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	26.759,35	338	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	358	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	24.388,91	378	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ
309	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	119.242,76			401	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ			
310	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	119.242,76			402	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ			
311	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	146.002,11			403	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ			

Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	340	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ
342	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	344	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, δέσμευση ή επιστροφή (κωδ. 307 - κωδ. 420)

501	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	511	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	438,02
502	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	512	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	
503	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	513	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	438,02

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ: 480 **2.560,02**

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισοδήματος κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τακτοποιημένες λινοειδείς πωλήσεις.

ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΚΡΟΗ	ΣΥΝΟΛΟ	ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΚΡΟΗ	ΣΥΝΟΛΟ
151	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	152	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	153	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	17.385,34	154	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
152	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	153	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	154	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	17.385,34	155	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
153	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	154	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	155	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	156	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
154	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	155	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	156	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	157	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
155	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	156	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	157	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	158	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
156	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	157	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	158	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	159	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
157	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	158	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	159	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	160	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
158	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	159	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	160	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	161	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
159	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	160	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	161	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	162	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
160	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	161	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	162	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	163	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
161	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	162	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	163	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	164	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
162	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	163	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	164	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	165	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
163	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	164	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	165	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	166	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
164	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	165	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	166	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	167	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
165	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	166	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	167	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	168	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
166	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	167	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	168	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	169	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
167	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	168	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	169	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	170	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
168	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	169	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	170	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	171	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
169	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	170	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	171	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	172	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
170	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	171	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	172	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	173	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
171	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	172	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	173	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	174	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
172	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	173	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	174	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	175	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
173	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	174	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	175	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	176	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
174	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	175	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	176	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	177	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
175	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	176	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	177	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	178	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
176	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	177	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	178	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	179	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
177	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	178	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	179	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	180	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
178	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	179	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	180	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	181	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
179	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	180	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	181	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	182	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
180	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	181	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	182	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	183	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
181	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	182	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	183	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	184	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
182	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	183	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	184	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	185	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
183	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	184	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	185	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	186	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
184	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	185	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	186	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	187	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
185	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	186	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	187	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	188	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
186	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	187	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	188	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	189	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
187	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	188	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	189	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	190	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
188	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	189	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	190	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	191	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
189	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	190	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	191	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	192	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
190	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	191	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	192	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	193	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
191	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	192	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	193	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	194	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
192	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	193	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	194	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	195	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
193	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	194	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	195	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	196	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
194	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	195	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	196	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	197	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
195	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	196	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	197	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	198	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
196	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	197	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	198	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	199	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
197	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	198	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	199	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	200	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
198	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	199	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	200	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	201	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
199	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	107.318,48	200	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	201	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	4.914,12	202	ΕΚΡΟΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
200	ΕΙΣΡΟΗ Α								

PERIODIKH DIALOQH Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Α. κωφ., βραίο ΚΒΣ (περιστο κλήσεως ΦΠΑ),
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτήν.
 Επίσης βόθου και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΙ ΕΣΤΡΑΦΕΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΗΘΕΝ ΔΟΥ **ΝΙΚΑΙΑΣ** 001
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 010 0 1 0 7 0 7 έως 3 0 0 9 0 7

ΕΤΟΣ 008 2 0 0 7
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραφόμενη με X)
 ΤΡΙΜΗΝΟ 009 1 2 4

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ**
 102 ΕΠΙΘΗΤΟ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΝΙΚΑΙΑ** 104 ΤΙΤΛΟΣ
 105 ΔΙΕΥΣΗ (ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΤΟΜΕΙΟΣ, ΠΕΡΙΟΧΗ) **ΣΕΡΡΩΝ 5** 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΝΙΚΑΙΑ** 107
 Α.Φ.Μ. **5 5 5 0 0 3 3 5 5** 108 ΑΒ **Α Β** 109 ΑΡΧΙΜΕΔΟΣ **796693** 110

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - επιπτώσεων).

α	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ (κατά συντελεστή)	β	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (κατά συντελεστή)
301	1	301	17.315,12	331	1	351	14.429,27	371	1.298,63
302	2	332		332	2	352		372	
303	3	333	3.212,45	333	3	353	2.677,04	373	508,64
304	4	334		334	4	354		374	
305	5	335		335	5	355		375	
306	6	336		336	6	356		376	
307	7	337	20.527,57	337	7	357	592,89	377	78,26
308	8				8	358	17.699,20	378	1.885,53
309	9				9				
310	10		96.800,79		10	401			
311	11		117.328,36		11	402		404	
						403			
						411	64,96	413	64,96
						412			
						420		1.820,57	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 **1.820,57**

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για κλιμαβόλ, δότηωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
501	511	512	513	
502				
503				
504				
505				
506				
507				
508				
509				
510				
511				
512				
513				
514				
515				
516				
517				
518				
519				
520				
521				
522				
523				
524				
525				
526				
527				
528				
529				
530				
531				
532				
533				
534				
535				
536				
537				
538				
539				
540				
541				
542				
543				
544				
545				
546				
547				
548				
549				
550				
551				
552				
553				
554				
555				
556				
557				
558				
559				
560				
561				
562				
563				
564				
565				
566				
567				
568				
569				
570				
571				
572				
573				
574				
575				
576				
577				
578				
579				
580				
581				
582				
583				
584				
585				
586				
587				
588				
589				
590				
591				
592				
593				
594				
595				
596				
597				
598				
599				
600				

ΤΡΙΑΚΟΣΑ ΣΑΡΑΝΤΑ ΟΚΤΩ
 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΔΕΚΑΕΞΙ ΛΕΠΤΑ

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεων	Αξία εισροών (επιπροσφαισθέντων, προσημασμένων κλπ., συμπεριλαμβανομένης δαπάνης, πάγια, κλπ.)	Αξία γεννημένων πωλήσεων και αποδοκασυμμετρήσεων	$\frac{1}{1 + \Sigma \text{ΣΜΚ}}$	Κόστος γεννημένων πωλήσεων Α εισροών (αποδοκασυμμετρήσεων) φόρου (β) x (4)	Κόστος καταπροσφαισθέντων, αποδοκασυμμετρήσεων, εισροών εισροών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (β) - [(β) + (δ)]
151 0%	87.120,71 ⁽²⁾		3	4	5	87.120,71 ⁽⁷⁾
152 9%	14.429,27					14.429,27
153 19%	2.677,04					2.677,04
154						
155						
156						
157 ΣΥΝΟΛΑ	104.227,02					104.227,02

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεων	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσεων	1 + ΣΜΚ της επιμέρους	Σ.Κ.Κ. % επί εισροών (4) / (β)	ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάριστα έσοδα) αν (β) >= (δ): (β) x (β) αν (β) < (δ): (β) x (δ)
201 0%	87.120,71 ⁽²⁾	(3)	5% ⁽⁴⁾ 4,5% ⁽⁵⁾ 1,1% ⁽⁶⁾	96.800,79 ⁽⁷⁾
202 9%	14.429,27		18% 15% 1,2	17.315,12
203 19%	2.677,04		18% 15% 1,2	3.212,45
204				
205				
206				
207				
208				
209				
210 ΣΥΝΟΛΑ	104.227,02			117.328,36

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εισροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία γεννημένων πωλήσεων	Λοπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251 0%	96.800,79 ⁽²⁾	3	4	96.800,79 ⁽⁵⁾
252 9%	17.315,12			17.315,12
253 19%	3.212,45			3.212,45
254				
255				
256				
257 ΣΥΝΟΛΑ	117.328,36			117.328,36

3 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Α' κατηγορία, βήθια ΚΒΣ (πεκμαρτο καθέτους ΦΠΑ),
 Εξακτική δήλωση των υποκείμενων αυτών.
 Ετήσια δήλωση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΝΙΚΑΙΑΣ** 001

ΕΤΟΣ: **006 2 0 0 7**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **004**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΡΑΦΗΣ ΤΩ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: **005**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **003**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΤΩ:

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **010** ΤΥΠΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ: **1** ΑΝΔΡΑΣ: **2** ΜΕ ΣΤΕΦΑΝΙΔΗ: **011** ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Δηλώνεται με 012): **012** ΟΡΘΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: **3** ΕΚΤΑΚΤΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: **6** ΑΜΕΛΗ ΑΝΘΡΩΠΙΝΗ: **7**

Αν συμπληρωθεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος εισαγωγής: Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης: **013**

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΝΗΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ**

102 ΟΝΟΜΑ: **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ: **104** ΤΙΤΛΟΣ:

105 ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΧΑΓΟΡΑΣ 7 Τ.Κ. 57001 Π. ΠΕΤΡΕΑ ΑΝΗΤΗ: **ΣΕΡΡΟΝ 5** 106 ΔΙΕΥΣΗ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: **ΝΙΚΑΙΑ** 107 ΤΑΧΥΔΡΑΜΑ: ΠΛΑΤΕΙΑ ΕΡΜΟΥΣ: ΚΩΔΙΚΟΣ: ΑΡΧΑΓΟΡΑΣ:

108 Α.Φ.Μ.: **5 5 5 0 0 3 3 5 5** ΠΙΣΤΩΤ. ΑΥΤΟΤΗΤΑ: **Α Β** 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: **796693** 110 ΠΡΟΚΑΤΑΒΕΒΛΗΤΗ ΗΛΙΑΣ: **ΝΑΙ** 1 **ΟΧΙ** 1

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΕΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ μετά την αφαίρεση (και α συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ	β	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ	
301	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	13.956,92	8 331	1.256,12	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	11.630,77	8 371	1.046,77
302	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	2.406,82	4 332	457,30	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	2.005,68	4 372	381,08
303	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	16.363,74	18 333	1.713,42	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	15.704,59	18 373	1.749,96
304	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ		6 334		ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ		6 374	
305	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ		3 335		ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ		3 375	
306	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ		13 336		ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ		13 376	
307	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	106.685,58	337		ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	2.068,14	377	322,11
308	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ				ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	15.704,59	378	1.749,96
309	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ				ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ			
310	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	123.049,32			ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ			
311	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ				ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ			

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341 Συναλλαγές ενδοοικονομικής επένδυσης: **343** Προβλεπόμενα έσοδα από υποχρεώσεις: **404**

342 Συναλλαγές ενδοοικονομικής επένδυσης: **344** Άλλες ενδοοικονομικές επένδυσεις: **403**

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΙΣΡΩΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ
501	243,69	511	243,69
502		512	
503	243,69	513	243,69

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

ΔΙΑΚΟΣΙΑ ΣΑΡΑΝΤΑ ΤΡΙΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΞΗΝΤΑ ΕΝΝΕΑ ΛΕΠΤΑ

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισροών τεκμαρτών πωλήσεων (αξία πωλήσεων επί συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης)	Αξία χονδρικών πωλήσεων επί συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης	1 / 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων επί συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσεων (3) x (4)	Κόστος καταναλωτικών αγαθών επί συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσεων (3) x (4)	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) + (5) + (6)
151 0%	96.017,02 ⁽²⁾		3			96.017,02 ⁽⁷⁾
152 9%	11.630,77					11.630,77
153 19%	2.005,68					2.005,68
154						
155						
156						
157 ΣΥΝΟΛΑ	109.653,47					109.653,47

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΩΣΗ για αναγωγή σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	1 + ΣΜΚ της επιστροφής	επί αγοράς	επί πωλήσεων	Σ.Κ.Κ. % (4) / (5)	ΕΚΦΡΩΣΗ (ακαθάριστα έσοδα) αν (2) >= (6): (2) x (3) αν (2) < (6): (2) x (6)
201 0%	96.017,02 ⁽²⁾	(3)	5%	4,5%	1,1 ⁽⁶⁾	106.685,58 ⁽⁷⁾
202 9%	11.630,77		18%	15%	1,2	13.956,92
203 19%	2.005,68		18%	15%	1,2	2.406,82
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210 ΣΥΝΟΛΑ	109.653,47					123.049,32

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Αξία φορολογητέων εσόδων	ΣΥΝΟΛΟ
251 0%	106.685,58 ⁽²⁾	3		106.685,58 ⁽⁶⁾
252 9%	13.956,92			13.956,92
253 19%	2.406,82			2.406,82
254				
255				
256				
257 ΣΥΝΟΛΑ	123.049,32			123.049,32



ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Έκδοση Φόρου και ΑΠΟΔΕΛΤΗΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
(Υποβάλλεται ως προς 31/12/2007)

ΕΤΟΣ 004 2 0 0 7

ΑΡΧΟΣ ΔΟΥ **ΝΙΚΑΙΑΣ** 901
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
002 0 1 0 1 0 7 003 3 1 1 2 0 7

ΑΡΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	005
ΠΡΟΪΟΝΤΑ	006
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	007
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	008
ΑΡΧΟΣ ΒΑΣΕΩΝ ΛΕ	009
ΕΙΣΟΣ ΔΙΑΔΟΣΗΣ	009
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	1
ΑΠΛΗΘΥΝΣΗ	2
ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ
022	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
023	Δ/ΝΣΗ	ΣΕΡΡΩΝ 5
024	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΝΙΚΑΙΑ
025	ΤΙΤΛΟΣ	ΝΙΚΑΙΑ
026	ΚΑΔ *	ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ
027	Α.Φ.Μ.	5 5 5 0 0 3 3 5 5
028	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	Α Β 796693

031	Φορολογικός κωδικός	1
032	Φορολογικός κωδικός	2
033	Φορολογικός κωδικός	3
034	Αποκλίση	3

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ

ΚΩΔ.	ΕΙΣΟΔΙΑ	ΑΜΟΙΒΕΣ	ΕΙΣΟΔΙΑ	ΕΙΣΟΔΙΑ	ΕΙΣΟΔΙΑ	ΕΙΣΟΔΙΑ	ΕΙΣΟΔΙΑ
601	69.083,31	631	6.217,50	651	57.569,43	671	5.181,25
602		632		652		672	
603	13.813,63	633	2.624,59	653	11.511,36	673	2.187,16
604		634		654		674	
605		635		655		675	
606		636		656		676	
607	82.896,94	637	8.842,09	657		677	
608		638		658		678	
609		639		659		679	
610		640		660		680	
611	442.256,68	641		661		681	
612	525.153,62	642		662		682	
613		643		663	5.598,63	683	872,43
614	525.153,62	644		664	74.679,42	684	8.240,84
615	525.153,62	645		665	409.448,10		
				667	484.127,52		
701	1.338,88	702		704		705	1.338,88
706	732,84	707	0,16			709	733,00
						710	8.846,72

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

801	4,63	811	
802	4,63	812	
803		813	

ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΞΗΝΤΑ ΤΡΙΑ ΛΕΠΤΑ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ : ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ:

§ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

§ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. (ΕΝΤΥΠΙΑ Φ2) ΜΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΤΡΙΜΗΝΑ), ΜΕ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ PRO-RATA

§ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (INTRASTAT)

§ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (ΕΝΤΥΠΟ ΦΙ)

ΠΕΡΙΟΔΟΙ	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ
ΠΩΛ. ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 0%	2.000,00	-	-	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΜΠ. 9%				1.939,26
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 13%	-	1.575,70	8.722,70	8.382,50
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 19%	17.046,24	8.432,12	23.135,81	57.574,46
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ 19%	14.806,71	7.180,66	6.024,08	23.894,47
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	6.052,06	3.171,27	6.674,33	16.568,83
ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ				174,53
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.	11.723,39	16.823,65	19.006,41	

19%				
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 9%	-	-	-	504,7
ΑΓΟΡΕΣ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΜΠ. 9%	-	-	-	1.939,26
ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	-	-	-	9.567,29
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ.	2.905,54	-1.117,00	-1.935,92	12.096,34
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Χ.Δ.Ε.Φ	1.289,41	1.397,39	905,87	1.098,93
ΜΙΣΘΟΙ	3.495,75	4.168,41	2.782,50	3.213,12
ΕΝΟΙΚΙΑ	7.355,00	7.149,00	8.400,00	8.400,00
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.494,20	3.322,14	3.913,92	11.529,77
ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ	-	-	-	174,53

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμένων.
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ... **Γ' ΑΘΗΝΩΝ** 001

ΕΤΟΣ **006 2 0 0 7**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **0 1 0 1 0 7** έως **3 1 0 3 0 7**

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		•	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x)									
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΝΤΩΝ	ΑΝΑΚΑΤ ΤΩΝ	ΜΕ ΕΓΧ. ΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΛΑΝΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΕΤ ΜΕΣΟ	ΟΡΕΣΤΗ ΑΠΑΛΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΛΕΥ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΜΥ ΑΡΧΟΝΤ ΜΕΣΩΝ	ΑΔΜΗ ΑΠΤΑ
	1	2	011		1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμιση ο κωδ. 012-3 συμπληρωσε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ **009**

Αν διαγράμμιση ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.																								
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ																					
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΕΙΡΟΣ	ΧΙΩΝ 13		106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΑΘΗΝΑ																				
108	Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α		110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΒΣ	<table style="font-size: x-small;"> <tr> <td>111</td> <td>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΒΣ</td> <td>•</td> <td>Γ</td> <td>ΑΒ</td> <td>ΑΓ</td> <td>1</td> <td>Μέγεθος έκτακτη δήλωση για το έτος</td> </tr> <tr> <td>112</td> <td>ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Σ.</td> <td>•</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>% ΙΣΟΚΡ. Ε.Δ.Σ.</td> </tr> </table>					111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΒΣ	•	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μέγεθος έκτακτη δήλωση για το έτος	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Σ.	•					% ΙΣΟΚΡ. Ε.Δ.Σ.
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΒΣ	•	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μέγεθος έκτακτη δήλωση για το έτος																			
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Σ.	•					% ΙΣΟΚΡ. Ε.Δ.Σ.																			
	3 3 3 3 3 0 0 0 0	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	113	% ΙΣΟΚΡ. Ε.Δ.Σ.																					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	ΕΤΟΣ	ΡΑΤ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	ΕΤΟΣ	ΡΑΤ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΛΗΠΤΗ σε ίση έκταση όπως στο το νησί Αθηνών.	302	4,5	332	Ι ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΛΗΠΤΗ (στη θέση) ΕΛΑΦΙΑ όπως στο το νησί Αθηνών.	351	9	371
303	31.852,95	19	333	6.052,06	352	4,5	372	
					353	19	373	2.227,44
304	ΙΙ ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ & ΓΡΑΦΕΙΩ ΛΗΠΤΗ σε ίση έκταση όπως στο το νησί Αθηνών.	305	3	336	ΙΙ ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ & ΓΡΑΦΕΙΩ ΛΗΠΤΗ (στη θέση) ΕΛΑΦΙΑ όπως στο το νησί Αθηνών.	354	6	374
306		13	336		355	3	375	
307	31.852,95	337	6.052,06	356		13	376	
308	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΕΚΡΟΩΝ			357	ΔΕΔΕΙΜΕΝΑ, ΠΑΡΑΛΑΒΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΚΡΟΩΝ	377		266,76
309				358	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	378		2.494,20
310	2.000,00			401	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φορου εισροων			
311	33.852,95			402	Ποσά που αφαιρούνται από το σύνολο του φορου εισροων			
				403	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φορου εισροων			
				411	Μηνιαίο ποσό που αφαιρείται από το σύνολο του φορου εισροων			
				412	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φορου εισροων			
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			2.494,20

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΕΡΙΣΤΟΙΧΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.557,86	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χαρτογράφως, συμπληρώστε ηλεκτρονικά το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΤΡΕΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΑ ... ΠΕΝΗΝΤΑ ΕΠΤΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ... ΟΓΔΟΝΤΑ ΕΞΙ ΛΕΠΤΑ
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΛΑΒΣΗ % έκπτωση υποβολής		
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	3.557,86	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Ονόματι ή Επώνυμο, ΑΔΜ, Α.Μ. Αφειας, Κοινωνικό αδικασ, & Υπογ.	Ονόματι & υπογραφή	Ονόματι, ημερομηνία και υπογραφή

ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α.

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ.
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλγμένων.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΙΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΡΟΣ: ΕΤΟΣ: 006 2 0 0 7

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Γ' ΑΘΗΝΩΝ 001 ΕΤΟΣ: 006 2 0 0 7

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 0 1 0 4 0 7 έως 3 0 0 6 0 7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΝΤΙΩ 1 2 011 ΜΕ ΕΓΓ. ΦΥΛΑΞΗ
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x): 012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμώσθε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης: 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.**

102 ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 ΠΙΤΑΟΣ

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΣΤΕΥΟ: **ΧΙΩΝ 13** 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: **ΑΘΗΝΑ** 107 ΓΑΛΛΙΚΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΗΤΗΣ: 108 Α.Φ.Μ.: **3 3 3 3 3 0 0 0 0** Τ.ΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ: **ΑΓ 109 883457** 110 Φορολογική κατάσταση: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 000 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.: **Γ** 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.: **113**

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας εμμέρους κερδών (πρώτη υπορροήση κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ., & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (πρώτη, δεύτερη κλπ), ΕΝΔΟΣΚΟΜΩΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από κερδη Ελλομένου από το κερδη Αγοράς	9	331	351	Ι ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ, ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από κερδη Ελλομένου από το κερδη Αγοράς	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	15.612,78	19	333 2.966,43	353	16.823,65	19	373 3.196,49
304	ΙΙ ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από κερδη Αγοράς από κερδη Ελλομένου από το κερδη Αγοράς	6	334	354	ΙΙ ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ, ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από κερδη Αγοράς από κερδη Ελλομένου από το κερδη Αγοράς	6	374
305		3	335	355		3	375
306	1.575,70	13	336 204,84	356		13	376
307	17.188,48	337	337 3.171,27	357	1.117,00	377	125,65
308	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ			358	17.940,65	378	3.322,14
309	Εκπτώσεις φορολογητέας εμμέρους κερδών (πρώτη υπορροήση κλπ) με δικαιώματα διαγραφής			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΨΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	Εκπτώσεις φορολογητέας εμμέρους κερδών (πρώτη υπορροήση κλπ) με δικαιώματα διαγραφής			402	Ποσότητα υπολόγου πρώτου φορολ. περιόδου		
311	17.188,48			403	Μηνιαίο εισοδήμα Φορολογητέας Αγοράς προσαρτηθείς ποσών		
				404	Κατασκευαστικά ποσών Φορολογητέας Αγοράς		
				405	Κατασκευαστικά ποσών Φορολογητέας Αγοράς		
				411	ΑΔΙΑΡΧΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				412	Μηνιαίο εισοδήμα που κερδίζει με μειωμένο ποσοστό Φορολ.		
				413	Κατασκευαστικά ποσών Φορολ. περιόδου		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		3.322,14

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	150,87	ΕΠΙΣΤΡΟΦΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟ % επί του υπολοίπου	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	150,87	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

ΣΗΜΒΑΣΙΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώνεται ολικήως το σύνολο για καταβολή ως ΕΥΡΩ, ΟΓΔΟΝΤΑ ΕΠΤΑ ΛΕΠΤΑ

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Κατάσταση ή Επιστολή ΑΜΑ Α.Μ. οφείας Κατασκευαστική Αγορά

Επιστολή & υπογραφή

Επιστολή, ημερομηνία και υπογραφή

ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α.

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βεβλίο ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολμένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΕΤΟΣ: 006 **2 0 0 7**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Γ' ΑΘΗΝΩΝ** 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 0 1 0 7 0 7 έως 3 0 0 9 0 7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 ● 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 010 ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΪΤΗ: 1 2 011 ΜΕ ΕΓΓ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
 012 ΑΙΤΗΣΗ ΑΓΙΑΣΗΣ: 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί οτιδήποτε ο κωδ. 012 + 4 συμπληρωθεί τους κωδ. 006 και 009. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ: 009

Αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απολλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης: 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.**

102 ΟΝΟΜΑ: **ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.**

103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΧΙΩΝ 13**

104 ΠΤΑΧΟΣ: **ΑΘΗΝΑ**

105 Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΕΙΡΙΟ: **ΧΙΩΝ 13**

106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: **ΑΘΗΝΑ**

107 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ: **Α.Φ.Μ. 3 3 3 3 3 0 0 0 0**

108 Α.Φ.Μ.: **ΑΓ 883457**

109 ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤΟΤΗΤΑ: **ΑΓ 883457**

110 ΠΑΡΟΝΤΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΟ: **2**

111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΙΟΥ ΚΒΣ: **Γ**

112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.: **1**

113 ΤΕΛΟΣ ΕΤΟΣ: **1**

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλωλικές αγαθά/παραγωγή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΙΘΚΥΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (αγορές, εισπραξιές κλπ), ΕΝΔΟΣ/ΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Δωρεά Εξαιρούμενη από το νόμο Ανοικτού	9	331	351	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ που είναι Εξαιρούμενες από το νόμο Ανοικτού	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353		19	373
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΒΟΡΘΑΥΣΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	378	337	357	Ποσότητες για ελάττω φερόμενες	1.935,92	377
308	ΕνδΟΣ, απορροφούμενες μετ' Εξαιρούμενης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΒΟΡΘΑΥΣΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	20.942,33	378
309	ΕνδΟΣ, απορροφούμενες μετ' Εξαιρούμενης			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκπτώσεις/αποκτήσεις & άλλα ποσά Εξαιρούμενα			402	Παρωκτική επίδοσης (πρωτ. φορολ. περιόδου)	150,87	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ	37.882,59		403	ΑΠΑ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ποσά προστίθεται ποσά		404
				411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				412	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		413
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		4.064,80

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΛΑΒΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
501	511	512	513
2.609,53	2.609,53	2.609,53	2.609,53

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: **ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΞΑΚΟΣΙΑ ΕΝΝΕΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΕΝΗΝΤΑ ΤΡΙΑ ΛΕΠΤΑ**

Ο ΔΗΛΩΩΝ
 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
 Ο ΤΑΜΙΑΣ

© 2005 Ε.Π.Α. 080 - Φ.Π.Α.

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	1	08
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	25/01/2008	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΦΡΑΣΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	25/01/2008	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	1110
ΔΟΥ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	002	

006	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/10/2007	έως 31/12/2007

Η ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

024	ΕΥΡΩ
025	ΔΡΑΧΜΕΣ

ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ	007	
ΤΡΙΜΗΝΟ / ΕΤΟΣ	008	4 / 2007

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ						
010	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ					
011		012		013		
014	ΣΠΕΥΣΙΠΠΟΥ 13		015	ΑΘΗΝΑ	016	10475
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	2102356984	018		
021	Α.Φ.Μ.			022	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	
	999336190					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέο Αξία	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προσήκουν για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	Ολλανδία	NL	005894990B01	1.939,26	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				1.939,26	

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ
999336190			

ΒΙΒΛΙΟ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στη συνέχεια παραθέτουμε τις περιοδικές δηλώσεις 12 μηνών μιας κατασκευαστικής εταιρείας, την επωνυμία της οποίας δεν αναφέρουμε για ευνόητους λόγους. Η συγκεκριμένη εταιρεία τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας, σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και έχει έσοδα τόσο από πωλήσεις εμπορευμάτων όσο και από παροχή υπηρεσιών. Στο τέλος του συγγράμματος στο οποίο μπορείτε να βρείτε το ισοζύγιο των 12 μηνών, βάση του οποίου είναι συμπληρωμένα τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων. Για την απλούστευση των πραγμάτων, έχουμε θεωρήσει πως η επιχείρηση διενεργεί όλες τις συναλλαγές της (αγορές, πωλήσεις, έξοδα), με συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ											
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ										
102	ΌΝΟΜΑ				103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗ ΤΟΡΟΒΕΒΑ - ΧΩΡΟ				106	Δ/ΝΣΗ - Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			107	ΓΑΡΥΦ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.		ΓΑΥΡΟΤΗΤΑ		109		ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Σ.Σ.	
									111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Σ.Σ.	
									112	ΑΡΙΘ. ΚΑΤΑΛΟΓ. Ε.Α.Χ.	
									113	Μήνες σε σχέση δήλωσης για το Διάστημα	
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (καθαρίσες ανάλογα, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ											
		ΚΩΔ.	ΠΟΣ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	β ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (προσόδω, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		ΚΩΔ.	ΠΟΣ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		
		9	331		9		371				
1. εισοδήματα		301			1. εισοδήματα		351				
ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		302			ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		352				
στη δήλωση στην οποία υπάρχει		303	71.903,41	19	13.661,65	στη δήλωση στην οποία υπάρχει		353	59.102,95	19	9.899,56
2. εισοδήματα		304		6	334	2. εισοδήματα		354		6	374
ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		305		3	335	ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		355		3	375
στη δήλωση στην οποία υπάρχει		306		13	336	στη δήλωση στην οποία υπάρχει		356		13	376
3. εισοδήματα		307	71.903,41	19	13.661,65	3. εισοδήματα		357	4.253,06	377	808,08
ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		308				ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		358		378	10.707,64
στη δήλωση στην οποία υπάρχει		309	2456,94			στη δήλωση στην οποία υπάρχει		359	56.356,01		
4. εισοδήματα		310				4. εισοδήματα		360			
ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		311	74360,35			ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		361			
								362			
								363			
								364			
								365			
								366			
								367			
								368			
								369			
								370			
								371			
								372			
								373			
								374			
								375			
								376			
								377			
								378			
								379			
								380			
								381			
								382			
								383			
								384			
								385			
								386			
								387			
								388			
								389			
								390			
								391			
								392			
								393			
								394			
								395			
								396			
								397			
								398			
								399			
								400			
								401			
								402			
								403			
								404			
								405			
								406			
								407			
								408			
								409			
								410			
								411			
								412			
								413			
								414			
								415			
								416			
								417			
								418			
								419			
								420			
								421			
								422			
								423			
								424			
								425			
								426			
								427			
								428			
								429			
								430			
								431			
								432			
								433			
								434			
								435			
								436			
								437			
								438			
								439			
								440			
								441			
								442			
								443			
								444			
								445			
								446			
								447			
								448			
								449			
								450			
								451			
								452			
								453			
								454			
								455			
								456			
								457			
								458			
								459			
								460			
								461			
								462			
								463			
								464			
								465			
								466			
								467			
								468			
								469			
								470			
								471			
								472			
								473			
								474			
								475			
								476			
								477			
								478			
								479			
								480			
								481			
								482			
								483			
								484			
								485			
								486			
								487			
								488			
								489			
								490			
								491			
								492			
								493			
								494			
								495			
								496			
								497			
								498			
								499			
								500			
								501			
								502			
								503			
								504			
								505			

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ												
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ											
102	ΟΝΟΜΑ			103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			104	ΤΙΤΛΟΣ			
105	ΔΙΕΥΣΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				108	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			107	ΠΑΡΩΔΑ	Τ.ΠΕ. ΕΣΧΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α. Φ. Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ. Β. Γ.	112	ΑΠΟ ΚΥΜΑΔΟ Ε.Δ.Κ.
Προσπελάστε πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό 111 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/>												
Μην δε σπαστείτε από τα χέρια για το σύνολο 113 Ν ΙΣΤΟΚ. ΣΔΑ												
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξση) των επιστροφών - εκπτώσεων												
α ΕΚΡΟΣΕΣ οφειλόμενες (πληρωμές ανάλογες παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ												
β ΕΚΡΟΣΕΣ οφειλόμενες (αποδοχές, εισοδήματα κλπ), ΕΠΙΔΟΚΗΜΟΥ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ												
301	I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτή ενότητα ορίζεται το ύψος Αποδοχών)		9	331	I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτή ενότητα ορίζεται το ύψος Αποδοχών)		9	371				
302			4,5	332			4,5	372				
303	76.403,69		19	333	14.516,70		19	373	6.150,10			
304	II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτή ενότητα ορίζεται το ύψος Αποδοχών)		6	334	II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτή ενότητα ορίζεται το ύψος Αποδοχών)		6	374				
305			3	335			3	375				
306			13	336			13	376				
307	76.403,69		19	337	14.516,70		19	377	706,94			
308	III ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτή ενότητα ορίζεται το ύψος Αποδοχών)				IV ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτή ενότητα ορίζεται το ύψος Αποδοχών)				706,94			
309	1.047,53				36.089,65				6.857,04			
310	IV ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτή ενότητα ορίζεται το ύψος Αποδοχών)				V ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΡΩΒΕ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτή ενότητα ορίζεται το ύψος Αποδοχών)							
311	77.451,22											
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ												
Διυλοδοκ. οικονομ. επιχορηγ. / Προβ. ληπ. ενοίκ. κα υπηρεσιών												
341				343				378				
Διυλοδοκ. οικονομ. παροχών / Αποδοχ. κα υπηρεσιών παρωδ.												
342				344	46,10			379				
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 6.857,04												
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)												
501	ΠΡΟΣΤΙΘΗΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ		511	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ		7.659,66						
502	ΦΟΣΦ. για έκπτωση		512	ΠΡΟΣΑΦΕΙΣ... η οποία υπολείπεται								
503	ΦΟΣΦ. για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		7.659,66						
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:												
Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται, χορηγείται συμπληρωματική ελεγχόμενη ενότητα για καταβολή σε ΣΥΡΕ.												
ΕΠΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΞΑΚΟΣΙΑ ΠΕΝΗΝΤΑ ΕΝΩΝΙΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΞΗΝΤΑ ΕΞΙ ΔΕΚΤΑ.												
Ο ΔΗΛΩΣΗ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ			
			(Όνομα ή Ονοματεπώνυμο, ΑΔΜ Α.Μ. εφόσον απαιτείται, κωδ. 111)			(Υπογραφή & σφραγίδα)			(Υπογραφή, παραπομπή στο υποκείμενο)			

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΑΡΤΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ																			
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ																		
102	ΟΝΟΜΑ				103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				104	ΥΠΟΛΟΓΟΣ								
105	ΔΡΑΣΗ κατά ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΔΟΣ				106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				107	ΤΑΞΙΔΙΑ	ΠΛΕ- ΘΩΝΕ	ΚΩΔΩΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ					
108	Α. Ο. Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		109		ΑΡΙΘΜΟΣ		110	Παρασημοποίηση επί- καινης ταυτότητας		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ. Β. Σ.	B	X	46	ΑΓ	1	Μόνο σε άτομα δικαι- ουμένων να το Διπλότυ- πο έχουν ΕΔΚ
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΝΑΙ	ΟΧΙ	X	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Κ.	113									
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																			
Α	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέο (μεικτές) συνολικ. παροχών υπηρεσιών (κλίμ. ΕΝΔΕΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ, ΛΗΠΤΗ		ΣΥΝ- ΣΕΙΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΣΗ που αφορούν		Β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέο (μεικτές) εισπραχθέντες (κλίμ. ΕΝΔΕΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΠΤΗ		ΣΥΝ- ΣΕΙΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αφορούν									
1	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ εν συνολικ. Αξίας από το 1990 μέχρι 2000	301	9	301		1	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ εν συνολικ. Αξίας από το 1990 μέχρι 2000	301	9	371									
		302	4,5	302				302	4,5	372									
		303	60.714,31	19	303	11.535,72		303	23.384,95	19	373	4.443,14							
2	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ εν συνολικ. Αξίας από 1990 μέχρι 2000	304	8	304		2	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ εν συνολικ. Αξίας από 1990 μέχρι 2000	304	8	374									
		305		3	305			305		3	375								
		306		13	306			306		13	376								
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307	60.714,31	ΣΥΝ- ΣΕΙΣ	307	11.535,72	Απόσβεση για κτίρια που αφορούν	307	3.021,46	ΣΥΝ- ΣΕΙΣ	377	574,10							
	κλίμ. ΕΝΔΕΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΠΤΗ εν συνολικ. Αξίας	308					ΣΥΝΟΛΟ ΕΦΟΡΤΩΣΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	308	26.406,41	ΣΥΝ- ΣΕΙΣ	378	5.017,24							
	Απόσβεση κτιρίων & λοιπών κτιρίων εν συνολικ. Αξίας	309	2.971,00				8	ΠΡΟΤΕΒΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ											
	Απόσβεση κτιρίων & λοιπών κτιρίων εν συνολικ. Αξίας	310					401	Ποσό που αφορά παροχ. ασφαλ. παροχών	401										
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	311	63.685,31				402	ΠΡΑΞΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ εν συνολικ. Αξίας	402			404							
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																		
	Επιδοτήσεις εκδοκασιακής απασχόλησης	341		343			403	Αποσβεση ασφαλ. παροχών	403										
	Ποσών κλίμ. ΕΝΔΕΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ εν συνολικ. Αξίας	342		344	41,00		Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ											
	Επιδοτήσεις ενδοκοινωνικής προστασίας						411	Ποσό που αφορά κλίμ. ΕΝΔΕΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΠΤΗ εν συνολικ. Αξίας	411										
							412	Απόσβεση κτιρίων & λοιπών κτιρίων εν συνολικ. Αξίας	412			413							
							ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420	5.017,24									
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 307 - κωδ. 420)																			
	ΠΟΣΟ για έκπτωση	501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511	6.518,48	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χρονομετρητά συμπληρώνεται ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΕΞΙ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΑ ΔΕΚΑΟΧΤΩ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΣΑΡΑΝΤΑ ΟΧΤΩ ΛΕΠΤΑ.												
	ΠΟΣΟ για επιστροφή	502		ΠΡΟΣΥΝΕΤΗ... εν συνολικ. Αξίας	512														
	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	6.518,48													
Ο ΔΗΛΩΣ		Ο ΛΟΓΗΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ											
		[Χρήμα ή Πόσος, ΑΜΗ Α ή Αξίας, κωδ. του κτίριου, κ.λπ.]			[Ποσό ή Αξία]			[Ποσό ή Αξία, κωδ. του κτίριου, κ.λπ.]											

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΡΙΛΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ												
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ											
102	ΌΝΟΜΑ	103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ							
108	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΚΡΑΥΣΣΗ ΤΣΑΡΩΒΑ - ΚΩΔ			106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			107	ΤΑΧΥΔΕΛ.	ΠΟΛΙΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
109	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Παραρτηματα οικιακού υπολογιστή		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΦΟΡΩΝ Κ.Β.Ε	112	ΑΡΙΘ. ΚΩΔΙΚΟ Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε οριστά δικαιούχους με το δικαίωμα έκδοσης
		ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X	B	X	AB	AG	1
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων												
Α		ΕΙΣΦΟΡΕΣ φορολογητέων εισοδημάτων οφειλόμενες από τον φορολογούμενο		Β		ΕΙΣΦΟΡΕΣ φορολογητέων εισοδημάτων οφειλόμενες από τον φορολογούμενο		Γ		ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ που οφείλονται		
301	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	9	331	351	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	9	371	401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	+		
302	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	4,5	332	352	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	4,5	372	402	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	-		
303	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	16.825,67	333	3.196,88	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	19	373	2.896,92				
304	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	8	334	354	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	6	374					
305	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	3	335	355	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	3	375					
306	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	13	336	356	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	13	376					
307	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	16.825,67	337	3.196,88	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	357	377	582,48				
308	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ			358	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	358	378	3.479,40				
309	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	6.332,81										
310	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ											
311	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	23.158,48										
Υ		ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		Ε		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		413				
341	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	343	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	411	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	411		413				
342	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	344	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	412	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΡΧΗΣ	412						
				ΥΠΟΛΟΓΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		420		3.479,40				
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)												
501	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΟ ΥΠΟΛΟΓΟΣ	282,52	511	ΚΡΕΙΤΤΕΡΟ ΥΠΟΛΟΓΟΣ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνεται γραμμάτιο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή εκ Δ.Π.Α.						
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση		512	ΠΡΟΣΔΕΙΧΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	512							
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	282,52	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513							
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:												
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ			

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΑΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ													
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ												
102	ΌΝΟΜΑ	103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				104	ΤΙΤΛΟΣ					
108	ΔΙΕΥΘ. ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΗΤΟΛΟΓΗΣΙΑΣ - ΔΕΦΟ				106	ΔΙΕΥΘ. Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		107	ΤΑΧΥΔΕΛ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
109	Α. Φ. Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			110	Προκαταβλητά εισοδήματα συνολικά	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΩΝ Κ.Σ.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣΕΩΣ Δ.Δ.Α.	113	Μόλις το τέλος όλων των φορολογικών ετών
	ΕΠΩΣ	109	ΑΡΧΙΜΟΣ	110	ΝΑ	1	ΟΙ	X	112			113	% ΕΛΕΓΧΤ. ΔΕΛ.
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων													
Α		ΕΚΡΟΣΕΙΣ προκύπτουσες (κατάλογος ενσήλων, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΒΕΒΛΩΝ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ		ΕΠΩΣ %	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΡΟΩΝ που εισάγονται	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ αποκλειστικά (κατάλογος εισοδημάτων κλπ), ΒΕΒΛΩΝ, ΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΑΞΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ		ΕΠΩΣ %	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΡΟΩΝ που εισάγονται			
1	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΑΦΟΡΟΥΣΑΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ - σε ποσά ΕΛΛΗΝΙΚΑ ευρώ και σε ευρώ Αξίας	301		9	331	1	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΑΦΟΡΟΥΣΑΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ - σε ποσά ΕΛΛΗΝΙΚΑ ευρώ και σε ευρώ Αξίας	351		9	371		
		302		4,5	332			352		4,5	372		
		303	10.090,95	19	333	1.917,28		353	11.550,75	19	373	2.194,64	
2	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ - σε ποσά Αξίας και σε ποσά ΕΛΛΗΝΙΚΑ ευρώ και σε ευρώ Αξίας	304		6	334		2	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ - σε ποσά Αξίας	354		6	374	
		305		3	335			355		3	375		
		306		13	336			356		13	376		
3	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307	10.090,95	ΕΠΩΣ %	337	1.917,28	3	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	357	1.435,70	ΕΠΩΣ %	377	2.72,78
	Μεταβολή εισοδημάτων κατά εισοδήματα από φορολογικές μεταβολές	308						358	12.986,45	ΕΠΩΣ %	378	2.467,42	
	Μεταβολή εισοδημάτων από φορολογικές μεταβολές	309	82,84				4	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
	Μεταβολή εισοδημάτων από φορολογικές μεταβολές	310					401	282,52					
	ΕΙΣΟΔΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	311	10.173,79				402			404	282,52		
							403						
							5	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
							411						
							412						
							420	2.749,94					
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)													
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	501	832,66	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511		Σε περίπτωση που η δήλωση παραβιβάστηκε προέβλεπε, απαιτητέως οι φορολογικοί συνολικοί για καταβολή σε ΕΥΡΩ.							
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	512									
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	832,66	ΣΥΝΟΛΟ (για καταβολή)	513									
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:													
Ο ΔΗΛΩΣ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ				
			Επιγραφή Ονόματος, ΑΦΜ, Α.Δ. Αριθμός, Διεύθυνση οικίας, Δ.Ο.Υ.			Υπογραφή & υπογραφή			Υπογραφή & υπογραφή και υπογραφή				

Επιγραφή Ονόματος, ΑΦΜ, Α.Δ. Αριθμός, Διεύθυνση οικίας, Δ.Ο.Υ. Σημειώσεις: Σημειώστε με τη σειρά σας τα στοιχεία που αφορούν στην κατάσταση των φορολογικών ετών που αφορούν στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Σημειώστε με τη σειρά σας τα στοιχεία που αφορούν στην κατάσταση των φορολογικών ετών που αφορούν στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Σημειώστε με τη σειρά σας τα στοιχεία που αφορούν στην κατάσταση των φορολογικών ετών που αφορούν στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΙΟΥΛΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΠΤΗ																											
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ																											
102 ΟΝΟΜΑ			103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			104 ΤΙΤΛΟΣ																					
105 ΔΝΣΗ ΟΔΩΣ ΑΡΧΗΣ ΤΟΡΟΘΕΙΑ ΚΕΡΟΣ			106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			107 ΤΑΞΙΔΙΟ		108 ΒΕΛΟΝ		109 ΑΡΧΑΙΟΣ																	
Α. Φ. Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			110 ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΟΧΙ ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΗΣ		111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΗΣ		112 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ε.Δ.Κ.																	
			ΕΠΩΝΥΜΟ 108 ΑΡΧΩΝ			ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X		B X AB AG		113																	
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάχισή) των αποσπορών - εκπτώσεων																											
α		β		γ		δ		ε		ζ																	
ΕΚΡΟΣΕΙΣ αποσπορών, εκπτώσεων, φορολογικών πλεονεκτημάτων, κ.λπ. ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΚΡΟΣΕΙΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που εφόσον		ΕΙΣΡΟΗ αποσπορών, εκπτώσεων, φορολογικών πλεονεκτημάτων, κ.λπ. ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΚΡΟΣΕΙΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που εφόσον		ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΚΡΟΣΕΙΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που εφόσον																	
1	301	9	331	1	301	9	371	1	301	9	371																
2	302	4,5	332	2	302	4,5	372	2	302	4,5	372																
	303	122.830,96	19	333	23.337,88	303	93.329,32	19	303	17.732,57																	
3	304		6	334		304		6	304																		
4	305		3	335		305		3	305																		
5	306		13	336		306		13	306																		
6	307	122.830,96	19	337	23.337,88	307	3.201,90	377	307	608,36																	
7	308					308	96.531,92	378	308	18.340,93																	
8	309	650,94																									
9	310																										
10	311	123.481,90																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Υ</th> <th colspan="2">ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</th> </tr> <tr> <th>Επίδομα ανεργίας</th> <th>Επίδομα άποιας</th> <th>Επίδομα ανεργίας</th> <th>Επίδομα άποιας</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>341</td> <td></td> <td>340</td> <td></td> </tr> <tr> <td>342</td> <td></td> <td>344</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>												Υ		ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		Επίδομα ανεργίας	Επίδομα άποιας	Επίδομα ανεργίας	Επίδομα άποιας	341		340		342		344	
Υ		ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																									
Επίδομα ανεργίας	Επίδομα άποιας	Επίδομα ανεργίας	Επίδομα άποιας																								
341		340																									
342		344																									
										ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420		18.340,93															
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για κατοίκους έκπτωση ή απαλλαγή (κωδ. 337 - κωδ. 420)																											
ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΗ		ΚΡΕΔΩΤΙΚΟ		511		4.996,95		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται προέβλεπε συμπληρωμένη σχετικά με συνολικό κέρδη από Ε.Π.Ρ.Ο. ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΝΩΔΙΑΚΩΣΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΤΑ ΕΖΙ ΕΙΡΟΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΗΤΑ ΠΕΝΤΕ ΜΕΤΡΑ.																			
ΦΟΣ		ΠΡΟΣΑΦΗ		512																							
ΦΟΣ		ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		513		4.996,95																					
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:																											
Ο ΔΗΛΩΣΗ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΓΑΡΑΦΑΔΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ																		

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ											
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ										
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				104	ΤΥΠΟΣ			
105	ΔΙΕΚ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΥ ΟΔΟΥ - ΠΕΡΙΟΧΗ				106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		107	ΤΑΧΥΔΕΛ.	ΤΥΠΟΣ ΣΤΑΣ.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΠΩΣΤ.
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			110	Προκαταβολή από άλλους συνεισφέροντες		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΩΝ Κ.Σ.Σ.	B	X
		ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ		NA	+ 1	OXI	X	112	ΑΡ. Β. ΟΙΚΟΔ. Ε.Ο.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συντάξή) των επιστροφών - εκπτώσεων)												
ΕΚΡΟΩΣ (αποδοτέλες: μητροική συντάξη, παροχές υπηρεσιών υγείας, σύνταξη επί: ΕΝΔΕΚ. Α' ΟΚΤ. & ΑΡΙΑΣ ΑΣΦΙΤ.		9%	301	ΕΙΣΡΟΩΣ (αποδοτέλες: μητροική συντάξη, παροχές υπηρεσιών υγείας, σύνταξη επί: ΕΝΔΕΚ. Α' ΟΚΤ. & ΑΡΙΑΣ ΑΣΦΙΤ.)	9%	301	ΕΚΡΟΩΣ (αποδοτέλες: μητροική συντάξη, παροχές υπηρεσιών υγείας, σύνταξη επί: ΕΝΔΕΚ. Α' ΟΚΤ. & ΑΡΙΑΣ ΑΣΦΙΤ.)	9%	301	ΕΙΣΡΟΩΣ (αποδοτέλες: μητροική συντάξη, παροχές υπηρεσιών υγείας, σύνταξη επί: ΕΝΔΕΚ. Α' ΟΚΤ. & ΑΡΙΑΣ ΑΣΦΙΤ.)	9%	301
	302	4,5	302		302	4,5	302		302	4,5	302	
	303	19.360,90	19	303	3.678,57	303	42981,05	13	303	8.166,40	303	
	304		6	304		304		6	304		304	
	305		3	305		305		3	305		305	
	306		13	306		306		13	306		306	
	307	19.360,90	19	307	3.678,57	307	5.850,32	9%	307	1.111,56	307	
	308			308		308	48.831,37	9%	308	9.277,96	308	
	309	473,82		309		309			309		309	
	310			310		310			310		310	
	311	19.834,72		311		311			311		311	
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		Συνολικά εισπραξιμότητα		Συνολικά εισπραξιμότητα		Συνολικά εισπραξιμότητα		Συνολικά εισπραξιμότητα		Συνολικά εισπραξιμότητα		
341		342		343		344	15,75	345		346		
ΥΠΟΛΟΓΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420		9.277,96								

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 307 - κωδ. 420))											
501	5.599,39	511		Σε περίπτωση που η έκδοση παραβιβάζεται χρησιμοποιεί αυτή τη μορφή υπολογίζοντας το συνολικό για επίσημη με ΕΠΦ.							
502		512		φ							
503	5.599,39	513									
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:											

Ο ΔΗΛΩΣ.	Ο ΛΟΓΟΤΗΤΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ												
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ											
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					104	ΕΓΓΡΑΦΗ			
105	ΔΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ Η ΠΡΩΤΟΚΕΝΤΡΟ ΑΓΡΟ											
106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ											
107	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ											
108	Α. Ο. Μ.											
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ		110	ΑΝΑΓΡΑΦΗ		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ			
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξιαση) των επιστροφών - εκπτώσεων												
α	ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΚΡΟΩΝ		β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		γ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ		δ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ		
301	301	301	351	351	351	371	371	371	371	371	371	
302	302	302	352	352	352	372	372	372	372	372	372	
303	26.724,30	19	333	5.077,62	353	79.167,08	19	373	15.041,75	373	15.041,75	
304	304	6	334		354		6	374		374		
305	305	3	335		355		3	375		375		
306	306	13	336		356		13	376		376		
307	26.724,30	307	337	5.077,62	357	6.699,55	307	377	1.272,94	377	1.272,94	
308	308				358	85.866,63	308	378	16.314,66	378	16.314,66	
309	309				359		309	379		379		
310	228,84	310			360		310	380		380		
311	26.953,14	311			361		311	381		381		
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ												
401	401	401	401	401	401	401	401	401	401	401	401	
402	402	402	402	402	402	402	402	402	402	402	402	
403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	403	
404	5.599,39	404			404	5.599,39	404	404	5.599,39	404	5.599,39	
405	405	405	405	405	405		405	405		405		
406	406	406	406	406	406		406	406		406		
407	407	407	407	407	407		407	407		407		
408	408	408	408	408	408		408	408		408		
409	409	409	409	409	409		409	409		409		
410	410	410	410	410	410		410	410		410		
411	411	411	411	411	411		411	411		411		
412	412	412	412	412	412		412	412		412		
413	413	413	413	413	413		413	413		413		
414	414	414	414	414	414		414	414		414		
415	415	415	415	415	415		415	415		415		
416	416	416	416	416	416		416	416		416		
417	417	417	417	417	417		417	417		417		
418	418	418	418	418	418		418	418		418		
419	419	419	419	419	419		419	419		419		
420	420	420	420	420	420		420	420		420		
421	421	421	421	421	421		421	421		421		
422	422	422	422	422	422		422	422		422		
423	423	423	423	423	423		423	423		423		
424	424	424	424	424	424		424	424		424		
425	425	425	425	425	425		425	425		425		
426	426	426	426	426	426		426	426		426		
427	427	427	427	427	427		427	427		427		
428	428	428	428	428	428		428	428		428		
429	429	429	429	429	429		429	429		429		
430	430	430	430	430	430		430	430		430		
431	431	431	431	431	431		431	431		431		
432	432	432	432	432	432		432	432		432		
433	433	433	433	433	433		433	433		433		
434	434	434	434	434	434		434	434		434		
435	435	435	435	435	435		435	435		435		
436	436	436	436	436	436		436	436		436		
437	437	437	437	437	437		437	437		437		
438	438	438	438	438	438		438	438		438		
439	439	439	439	439	439		439	439		439		
440	440	440	440	440	440		440	440		440		
441	441	441	441	441	441		441	441		441		
442	442	442	442	442	442		442	442		442		
443	443	443	443	443	443		443	443		443		
444	444	444	444	444	444		444	444		444		
445	445	445	445	445	445		445	445		445		
446	446	446	446	446	446		446	446		446		
447	447	447	447	447	447		447	447		447		
448	448	448	448	448	448		448	448		448		
449	449	449	449	449	449		449	449		449		
450	450	450	450	450	450		450	450		450		
451	451	451	451	451	451		451	451		451		
452	452	452	452	452	452		452	452		452		
453	453	453	453	453	453		453	453		453		
454	454	454	454	454	454		454	454		454		
455	455	455	455	455	455		455	455		455		
456	456	456	456	456	456		456	456		456		
457	457	457	457	457	457		457	457		457		
458	458	458	458	458	458		458	458		458		
459	459	459	459	459	459		459	459		459		
460	460	460	460	460	460		460	460		460		
461	461	461	461	461	461		461	461		461		
462	462	462	462	462	462		462	462		462		
463	463	463	463	463	463		463	463		463		
464	464	464	464	464	464		464	464		464		
465	465	465	465	465	465		465	465		465		
466	466	466	466	466	466		466	466		466		
467	467	467	467	467	467		467	467		467		
468	468	468	468	468	468		468	468		468		
469	469	469	469	469	469		469	469		469		
470	470	470	470	470	470		470	470		470		
471	471	471	471	471	471		471	471		471		
472	472	472	472	472	472		472	472		472		
473	473	473	473	473	473		473	473		473		
474	474	474	474	474	474		474	474		474		
475	475	475	475	475	475		475	475		475		
476	476	476	476	476	476		476	476		476		
477	477	477	477	477	477		477	477		477		
478	478	478	478	478	478		478	478		478		
479	479	479	479	479	479		479	479		479		
480	480	480	480	480	480		480	480		480		
481	481	481	481	481	481		481	481		481		
482	482	482	482	482	482		482	482		482		
483	483	483	483	483	483		483	483		483		
484	484	484	484	484	484		484	484		484		
485	485	485	485	485	485		485	485		485		
486	486	486	486	486	486		486	486		486		
487	487	487	487	487	487		487	487		487		
488	488	488	488	488	488		488	488		488		
489	489	489	489	489	489		489	489		489		
490	490	490	490	490	490		490	490		490		
491	491	491	491	491	491		491	491		491		
492	492	492	492	492	492		492	492		492		
493	493	493	493	493	493		493	493		493		
494	494	494	494	494	494		494	494		494		
495	495	495	495	495	495		495	495		495		
496	496	496	496	496	496		496	496		496		
497	497	497	497	497	497		497	497		497		
498	498	498	498	498	498		498	498		498		
499	499	499	499	499	499		499	499		499		
500												

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΠΤΗ																		
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ																	
102	ΟΝΟΜΑ			103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			104	ΥΠΑΔΕ									
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΚΡΑΔΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΤΟΠΟΣ				106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			107	ΤΑΧΥΔΕΛ.	Τ.Κ.Σ. ΟΙΚΟΣ	ΚΙΣΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ					
108	Α. Β. Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ		110	Κατοχή/χρήση κτήσης/ενοίκιο	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕ	Β	X	ΑΒ	ΑΓ	1	Μεταβιβάσιμη κτήση ή κτήση για το σύνολο	
									ΝΑΙ	ΟΧΙ	X	112	ΑΦΕ ΕΥΚΑΝΟ Ε.Δ.Χ.				113	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕ
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των αποδοχών - εκπτώσεων)																		
Α		ΕΙΣΡΟΕΣ		ΕΚΦΟΡΕΣ		Π		ΕΙΣΡΟΕΣ		ΕΚΦΟΡΕΣ								
ΕΙΣΡΟΕΣ		ΕΚΦΟΡΕΣ		ΕΙΣΡΟΕΣ		ΕΚΦΟΡΕΣ		ΕΙΣΡΟΕΣ		ΕΚΦΟΡΕΣ								
301		9	301	351		9	371	351		9	371							
302		4,5	302	352		4,5	372	352		4,5	372							
303	78.798,70	19	303	14.971,75	353	91.060,84	19	373	17.301,56	353	17.301,56							
304		8	304		354		8	374		354								
305		3	305		355		3	375		355								
306		13	306		356		13	376		356								
307	78.798,70	307	307	14.971,75	357	12.623,99	307	377	2.398,54	357	2.398,54							
308					358	103.684,76		378	19.700,10	358	19.700,10							
309	937,58				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ													
310					401	16.836,43		404	16.836,43									
311	79.736,28				402			402										
					403			403										
					ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ													
					411			411										
					412			412										
					ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420	36.536,53										
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για κληρονομία, έκπτωση ή απαλλαγή (κωδ. 307 - κωδ. 420))																		
501	21.564,78	511		Σε περίπτωση που η άσκηση δικαιώματος γονιμοποίησης απαιτείται αναπόσπαστα να συνδυάζεται με άσκηση σε ΕΠΦΟ.														
502		512		φ														
503	21.564,78	513																
ΕΠΙΜΕΤΡΕΙΣ:																		
Ο ΔΙΑΔΟΣ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ									

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΠΤΗ											
101 ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ											
102 ΟΔΟΣ				103 ΕΠΩΝΥΜΟ ΤΑΞΙΔΙ				104 ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
105 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΙ ΚΑΔΕΣ - ΤΟΡΟΝΟΜΙΑ ΚΑΔΕ											
106 ΕΛΛΗΝΟΣ Η ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ											
107 ΤΑΧΙΔΙΟ											
108 Α.Φ.Μ.											
109 ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΑ											
110											
111											
112											
113											
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ											
ΣΤΟ ΤΗΝ ΟΔΗΓΗΣΗ ΚΑΤΑ ΣΥΜΦΩΝΗΤΗ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΚΠΙΣΤΡΟΦΩΝ											
Α											
Β											
Γ											
Δ											
Ε											
ΣΤ											
Ζ											
Η											
Θ											
Ι											
Κ											
Λ											
Μ											
Ν											
Ξ											
Ο											
Π											
Ρ											
Σ											
Τ											
Υ											
Φ											
Χ											
Ψ											
Ω											
ΣΥΝΟΛΟ											
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 39.825,65											
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ											
ΥΠΟ ΚΑΤΕΒΟΜΗ ΕΚΠΙΣΤΡΟΦΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (ΚΩΔ. 337 - ΚΩΔ. 423)											
301 925,54 511											
302 512											
303 513											
ΣΗΜΗΝΩΣΕΙΣ											
Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαλώ να χορηγηθούν συμπληρωματικές οδηγίες το συνολικό εισοδήματός σας ΕΥΡΩ											
Ο ΕΛΛΗΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΙΑΜΙΑΣ											

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΛΗΤΗ											
101	ΕΠΩΝΥΜΟ - ΠΑΤΡΟΝΥΜΟ			102	ΕΠΩΝΥΜΙΑ			104	ΤΡΑΠΕΖΑ		
102	ΑΔΤΑ			103	ΕΠΩΝΥΜΙΑ			107	ΑΡΙΘΜΟΣ		
105	ΑΔΤΑ			106	ΑΡΙΘΜΟΣ			107	ΑΡΙΘΜΟΣ		
108	ΑΔΤΑ			109	ΑΡΙΘΜΟΣ			110	ΑΡΙΘΜΟΣ		
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ											
301	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341
350330,93	66562,88	59198,03	11241,63	12617,90	2397,40	21815,93	13646,03	925,54	925,54	14570,57	
341	343	344	422	423	424	425	426	427	428	429	430
23280,00	2,55	373613,48	14570,57								
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ											
501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512
51999,31											
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ											
ΠΕΝΘΗΤΑ ΜΙΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΔΕΚΑ ΕΥΡΕ ΚΑΙ ΕΙΚΑΔΙ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ											
Ο ΔΗΛΩΤΗΣ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΦΑΡΜΑΚΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ		

Αφού, παραθέσαμε τα 12 έντυπα των δώδεκα μηνών της περιοδικής δήλωσης, θα πρέπει να επεξηγήσουμε τον τρόπο με τον οποίο συμπληρώθηκαν. Επί προσθέτως, παρακάτω θα βγάλουμε και τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τη μελέτη των παραπάνω δηλώσεων.

Όσον αφορά τη συμπλήρωση του κωδικού 303, αντλήσαμε τα ποσά από την ομάδα 7, δηλαδή τα οργανικά έσοδα της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τους λογαριασμούς 70 (πωλήσεις εμπορευμάτων), 71 (πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών) και 73 (πωλήσεις υπηρεσιών) του ισοζυγίου του κάθε μήνα χωριστά. Ο λογαριασμός 72 (πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού), θεωρούμε πως εντάσσεται σε συντελεστή 0% και για το λόγο αυτό δεν τον έχουμε

συμπεριλάβει στον κωδικό 303. Επειδή όμως αποτελεί έσοδο της επιχείρησης, το ποσό του γράφεται στον **κωδικό 309**. Στον **κωδικό 310**, που σε ορισμένα έντυπα, τον βλέπουμε συμπληρωμένο, έχουμε γράψει τα ποσά των λογαριασμών 74 (επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα), 75 (έσοδα παρεπόμενων ασχολιών) και 76 (έσοδα κεφαλαίων), τα οποία είναι έσοδα της επιχείρησης, αλλά δεν επιβαρύνονται με συντελεστή Φ.Π.Α.

Τα ποσά του **κωδικού 353**, του υποπίνακα β, τα έχουμε αντλήσει από την ομάδα 2, δηλαδή από τα οργανικά έξοδα της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τους λογαριασμούς 20 (εμπορεύματα), 21 (προϊόντα έτοιμα και ημιτελή), 24 (πρώτες και βοηθητικές ύλες), 25 (αναλώσιμα υλικά), 26 (ανταλλακτικά παγίων στοιχείων) και 28 (είδη συσκευασίας) καθώς επίσης και από την ομάδα 1, δηλαδή τα πάγια της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τους λογαριασμούς 10 (εδαφικές εκτάσεις), 11 (κτίρια εγκατ. κτιρίων τεχνικά έργα), 12 (μηχανήματα τεχνικ.εγκατ.λοιπος μηχ.), 13 (μεταφορικά μέσα) και 14 (έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός). Βασική προϋπόθεση φυσικά είναι ότι οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί θα πρέπει να εμφανίζουν κίνηση μέσα στην περίοδο, δηλαδή μέσα στον συγκεκριμένο μήνα που αναφερόμαστε κάθε φορά.

Ο τρόπος συμπλήρωσης όλων των περιοδικών δηλώσεων, γίνεται με τον ίδιο τρόπο. Θα πρέπει όμως να εφυστίσουμε την προσοχή μας, στη συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης του μήνα Οκτώβρη. Παρατηρούμε πως η επιχείρηση, στο ισοζύγιο του συγκεκριμένου μήνα, εμφανίζει στο λογαριασμό 14 (έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός) μια αρνητική κίνηση. Αυτή η κίνηση μπορεί να είναι ή πώληση κάποιου παγίου ή επιστροφή. Για το λόγο αυτό, στον **κωδικό 344**, του εντύπου Φ2, του συγκεκριμένου μήνα, έχει γραφτεί η αξία της κίνησης αυτής με αρνητικό πρόσημο, ενώ παράλληλα έχει λειτουργήσει αφαιρετικά στον **κωδικό 353**.

Από τα ισοζύγια των δώδεκα μηνών, και κατ' επέκταση από τα συμπληρωμένα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων, θα μπορούσαμε να βγάλουμε κάποια συμπεράσματα.

Κατά πρώτον, παρατηρούμε πως η επιχείρηση παρουσιάζει αυξημένες πωλήσεις το εξάμηνο από Οκτώβρη έως και Μάρτιο. Τα έσοδά της κατά το διάστημα αυτό προέρχονται τόσο από τις πωλήσεις αγαθών όσο και από τις πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων καθώς και από την παροχή υπηρεσιών. Παράλληλα με τις πωλήσεις, παρατηρείται και αύξηση των αγορών και αυτό είναι λογικό αφού απαιτούνται πρώτες ύλες για την κατασκευή των προϊόντων. Θα πρέπει όμως να επισημάνουμε πως παρόλο που οι πωλήσεις το δεύτερο εξάμηνο, δηλαδή από Απρίλιο μέχρι και Σεπτέμβρη μειώνονται ραγδαία, εν τούτοις η επιχείρηση συνεχίζει να κάνει αγορές. Εύλογα θα μπορούσε κάποιος να διερωτηθεί κανείς για πιο λόγο η επιχείρηση προβαίνει σε αγορές αφού οι πωλήσεις δεν είναι αυξητικές τη περίοδο εκείνη. Η απάντηση είναι πολύ απλή. Η συγκεκριμένη επιχείρηση όπως έχουμε αναφέρει είναι κατασκευαστική. Αυτό συνεπάγεται πως προκειμένου τον Οκτώβρη για παράδειγμα να παρουσιάσει αυτές τις πωλήσεις θα πρέπει να προηγηθεί ένα διάστημα κατά το οποίο θα κατασκευαστεί το προϊόν. Για να κατασκευαστεί όμως απαιτούνται πρώτες ύλες τις οποίες η επιχείρηση θα πρέπει να τις έχει εφοδιαστεί πριν ο πελάτης προβεί σε παραγγελίες. Την ίδια συμπεριφορά έχει και ο λογαριασμός των προμηθευτών. Μπορεί οι πωλήσεις να μειώνονται αλλά λόγω των παραγγελιών που δέχεται η επιχείρηση, αυξάνει τις αγορές της και κατ' επέκταση τα υπόλοιπα των προμηθευτών της.

Ένα άλλο σημείο στο οποίο θα πρέπει να σταθούμε είναι πως αν παρατηρήσουμε τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων των δώδεκα μηνών, οι μήνες κατά τους οποίους παρατηρούνται αυξημένες πωλήσεις και μειωμένες αγορές, έχουν ως επακόλουθο την καταβολή φόρου στο Δημόσιο. Οι μήνες αυτοί είναι ο Ιανουάριος, ο Φεβρουάριος, ο Μάρτιος, ο Ιούνιος, ο Ιούλιος και ο Δεκέμβριος. Αντίθετα ο Απρίλιος, ο Μάιος, ο Αύγουστος, ο Σεπτέμβριος, ο Οκτώβριος και ο Νοέμβριος είναι μήνες που η επιχείρηση δεν έχει την υποχρέωση να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο, αλλά το υπόλοιπο του φόρου που προκύπτει από τη διαφορά του φόρου των αγορών και των πωλήσεων, το μεταφέρει στην επόμενη φορολογική περίοδο.

Λόγο του γεγονότος ότι το ισοζύγιο των δώδεκα μηνών, δεν έχει ανάλυση στους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ. , δεν μπορούμε να πούμε αν έχει ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές η επιχείρηση και για το λόγο αυτό δεν μπορούμε να θεωρήσουμε πως η αύξηση των πωλήσεων προέρχεται από ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

041		Κατηγορία Εξόφλησης			042			043			044				
1	Α	Β	Χ	ΑΒ	ΑΓ	1	2	3	1	2	3	1	2		
B. 001		ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικοί αντιπροσώποι			1			Φορολογικοί αντιπροσώποι			2				
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		Α Φ Μ			ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				
Δ/ΝΣΗ		ΕΠΩΝΥΜΟ			Δ/ΝΣΗ			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΚΩΔ. ΔΟΥ*				
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ															
ΕΙΣΦΡΩΣ φορολογητέες (πληθύνει ενάγει) εισφορές υπαλλήλων κλπ. ΕΙΣΦΡΩΣ ΑΓΟΡΑΣ & ΠΡΑΣ ΔΗΤΗ															
I ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ			
801	601	9	631	651	671	9	671	651	671	9	671	651	671		
802	602	4,5	632	652	672	4,5	672	652	672	4,5	672	652	672		
803	603	19	633	653	673	19	673	653	673	19	673	653	673		
ΣΥΝΟΛΟ		1.116.286,76		212.094,50		647.474,58		123.020,17		647.474,58		123.020,17			
II ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ			
804	604	16	634	654	674	16	674	654	674	16	674	654	674		
805	605	3	635	655	675	3	675	655	675	3	675	655	675		
806	606	13	636	656	676	13	676	656	676	13	676	656	676		
ΣΥΝΟΛΟ		1.116.286,76		212.094,50		647.474,58		123.020,17		647.474,58		123.020,17			
III ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ			
807	607	27	637	657	677	27	677	657	677	27	677	657	677		
808	608	3	638	658	678	3	678	658	678	3	678	658	678		
809	609	13	639	659	679	13	679	659	679	13	679	659	679		
ΣΥΝΟΛΟ		54.215,90		110,23		68.389,82		136.014,24		68.389,82		136.014,24			
IV ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ			
810	610	3	640	660	680	3	680	660	680	3	680	660	680		
811	611	3	641	661	681	3	681	661	681	3	681	661	681		
812	612	13	642	662	682	13	682	662	682	13	682	662	682		
ΣΥΝΟΛΟ		1.170.612,89		212.094,50		68.389,82		136.014,24		68.389,82		136.014,24			
V ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ			
813	613	3	643	663	683	3	683	663	683	3	683	663	683		
814	614	3	644	664	684	3	684	664	684	3	684	664	684		
ΣΥΝΟΛΟ		110,23		68.389,82		136.014,24		68.389,82		136.014,24		68.389,82			
VI ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ			
815	615	3	645	665	685	3	685	665	685	3	685	665	685		
ΣΥΝΟΛΟ		110,23		68.389,82		136.014,24		68.389,82		136.014,24		68.389,82			
VII ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ			
816	616	3	646	666	686	3	686	666	686	3	686	666	686		
ΣΥΝΟΛΟ		110,23		68.389,82		136.014,24		68.389,82		136.014,24		68.389,82			
VIII ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ			
817	617	3	647	667	687	3	687	667	687	3	687	667	687		
ΣΥΝΟΛΟ		110,23		68.389,82		136.014,24		68.389,82		136.014,24		68.389,82			
ΣΥΝΟΛΟ		76.080,23		702		703		704		705		76.080,23			
ΣΥΝΟΛΟ		706		707		708		709		710		212.094,50			
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ															
για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]															
801	811	812	813	Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαμπύνηται χειρογράφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ											
802	812	813	813												
803	813	813	813												
Ο ΔΗΛΩΣ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΤΑΜΙΑΣ			
[Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ ΑΜ αδειας Κατηγορία οφείλου, Δ/νση]				[Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ ΑΜ αδειας Κατηγορία οφείλου, Δ/νση]				[Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ ΑΜ αδειας Κατηγορία οφείλου, Δ/νση]				[Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ ΑΜ αδειας Κατηγορία οφείλου, Δ/νση]			

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποσφραγιστεί παλαιά πριν καταχωρηθεί είναι φερόμενος υπάλληλος, σημειώνεται το πρόσωπο πλην (ή) την υπ. αυτή

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΧΗ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν μέχρι και 31/3/2005

α	ΕΦΡΩΣΕΣ φορολογητέων πωληθέντων αγαθών, παροχών υπηρεσιών κλπ., ΕΠΙΔΟΧ. ΑΓΟΡΑΣ & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΨΗΣ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΦΡΩΣΕΣ φορολογητέων (αγαθών, υπηρεσιών) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΣΠΡΑΣΣΕΣ ΛΗΨΗΣ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΧΗ που αναλογεί
101	ΕΦΡΩΣΕΣ ΑΝΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ σε ληξη ελάττωστος από το χρόνο λήξεως	8	131	151	8	171	
102		4	132	152	4	172	
103		18	133	153	18	173	
107	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	Συν. ΦΠΑ	137	154	8	174	
ΠΡΟΣΟΧΗ για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε *δικαιωματικό επί μεταβολής στα κανονικά κωδικούς με βέβαια Β' κατηγορίας*, που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.				155	4	175	
				156	18	176	
				104	Συν. ΦΠΑ	184	

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "παιδιών" των προσαρτημένων ταβλιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα αριθμητικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξινόμηση παιδιών που προσαρτήθηκαν	Σύνολο εισοδημάτων ετών με φόρο (1)	Σύνολο κώδικων με φόρο (2)	Σύνολο κώδικων με φόρο κατά Ετήσιες Έσοδα (3)	Σύνολο κώδικων με φόρο στα χρόνια οικίας Ετήσιου Έσοδου (4)	Συνολική κωδική τιμή (1) + (2)	Μηνιαία μηνιαία υπερωσίση σε ΦΠΑ (5) x (2)/(12*2)	Φοράς από υπερωσίση σε ΦΠΑ (5) (11x μηνιαία ΦΠΑ)	Αναγωγή ΦΠΑ (7) x συνολ. ΦΠΑ	Αναβ. (7) αποκαταρτημένη του ΦΠΑ (5) + (6) (12*)
351	Σε ύστερο έτος (αυτός & έλλειψη)		3ηνη			100%			
352	Σε ύστερο έτος (Ετήσιου Έσοδου)			1η - 2η					100%
353	Μόνο στην 1η οικία Ετήσιου Έσοδου								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για τα παραπάνω παιδιά				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. 2357-35 - 358			Φόρος κωδ. 235 μετρητέος στον κωδ. 702 ή φόρος κωδ. 235 μετρητέος με βάση τον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ δικαιωματικού κοινών εισοδημάτων αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2809/03

Αριθμ. κωδ.	Ποσό φορολογητέων με δικαίωμα έκπτωσης	Αριθμ. κωδ.	Ποσό αποκαταρτημένων με δικαίωμα έκπτωσης	Αριθμ. κωδ.	Ποσό φορολογητέων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	Αριθμ. κωδ.	ΣΥΝΟΛΟ
401	1.116.286,76	405	1.170.502,66	406	1.170.612,89	407	99,99
402	54.215,90	408	100	409	0		
403	110,23						
404	1.170.612,89						

Αφαίρεσιμα ποσά από τα γενικά σύνολα του φόρου εισοδημάτων

Ποσό φόρου εισοδημάτων που πρέπει να μειωθεί	Μείωση βάσει αρθ. 31* (ποσοστό μείωσης)	Ποσό που καταβάλλεται	Ποσό φόρου εισοδημάτων που δεν μειώνεται	Σύνολο φόρου εισοδημάτων κωδ. 1025* + 1026*
421	2			
422	3	4	5	

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ ποσοτήτων δικαιωματικού του φόρου εισοδημάτων των επενδυτικών αγαθών (παιδιών) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2809/03

Ετος χρησιμοποίησης παιδιών (δικαιωματικού)	Ποσότητα έτους πρώτης χρησιμοποίησης	Μη Μειωθέντα Στοιχεία (X)	ΦΠΑ αγοράς (α) (α) x (2) x (3) x (4) x (5)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΦΠΑ αγοράς παιδιών που παραβλήθηκαν επί μέρους στη χρήση και δικαιωματικό δικαίωμα σε αποκαταρτημένες δραστηριοποιήσεις	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΦΠΑ αγοράς παιδιών που παραβλήθηκαν επί μέρους στη χρήση και δικαιωματικό δικαίωμα σε αποκαταρτημένες δραστηριοποιήσεις	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΦΠΑ αγοράς παιδιών που παραβλήθηκαν επί μέρους στη χρήση και δικαιωματικό δικαίωμα σε αποκαταρτημένες δραστηριοποιήσεις
501	10								
502	20								
503	30								
504	40								
505	50								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507									

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, αθροιστικά & στατιστικά στοιχεία της ετήσιας

Αξία (αριθμ. ΦΠΑ) αγοράς Ε.Χ. εισοδημάτων μέχρι 9 θέσεων (Μηνιαία καταβολή)	Αξία (αριθμ. ΦΠΑ) αγοράς υπηρεσιών, αγαθών/εξ. συντήρησης Ε.Χ. συντήρησης μέχρι 9 θέσεων	Αξία (αριθμ. ΦΠΑ) παροχής Ε.Χ. υπηρεσιών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (αριθμ. ΦΠΑ) για υπηρεσίες παροχής Ε.Χ. υπηρεσιών μέχρι 9 θέσεων	Μηνιαίο αθροιστικό ποσό που αναλογεί στα στοιχεία
901	902	903	904	905
906	907	908	909	910
				911

*Τα κλάσματα εκφράζονται σε ποσοστά (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
 -Αν αναφέρονται ποσά που καταγράφονται είναι αριθμητικές αριθμούς, σημειώστε το πρόσημο (+ή-) πριν επί συνολ.

Εφόσον, παραθέσαμε το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης, θα πρέπει να επεξηγήσουμε τον τρόπο με τον οποίο συμπληρώθηκε.

Όσον αφορά το ποσό του **κωδικού 603**, είναι το αποτέλεσμα από την άθροιση του κωδικού 303, των 12 περιοδικών δηλώσεων, ενώ το ποσό του **κωδικού 633** προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του ποσού που βλέπουμε στον κωδικό 603 με το 19% συντελεστή Φ.Π.Α.

Το ποσό του κωδικού 603, κατεβαίνει στον κωδικό 607, ενώ και το ποσό του κωδικού 633, κατεβαίνει στον κωδικό 637.

Το ποσό του **κωδικού 610**, προκύπτει από την άθροιση του κωδικού 309, των 12 περιοδικών δηλώσεων. Το ποσό αυτό αφορά έσοδα της επιχείρησης από πώληση αποθεμάτων και άχρηστου υλικού, τα οποία δεν επιβαρύνονται με συντελεστή Φ.Π.Α.

Ο **κωδικός 611**, προκύπτει αν αθροίσουμε τα ποσά του κωδικού 310, που είναι συμπληρωμένος στα έντυπα της περιοδικής δήλωσης και που αφορά έσοδα από επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις και γενικότερα έσοδα κεφαλαίων.

Στον **κωδικό 612**, βλέπουμε το αποτέλεσμα της άθροισης των κωδικών 607, 610 και 611.

Στους **κωδικούς 614 και 615**, συμπληρώνουμε το ποσό του κωδικού 611.

Το ποσό του **κωδικού 653**, προκύπτει από το άθροισμα των ποσών του κωδικού 353 των περιοδικών δηλώσεων, ενώ το ποσό που βλέπουμε στον **κωδικό 673** προκύπτει ύστερα από τον πολλαπλασιασμό του κωδικού 653 με το 19% συντελεστή Φ.Π.Α.

Στον **κωδικό 663**, αθροίζουμε τα ποσά του κωδικού 357 των περιοδικών δηλώσεων που αφορούν τις φορολογητέες δαπάνες της επιχείρησης. Το άθροισμα των κωδικών 653 και 663, κατεβαίνει στον **κωδικό 664**.

Στον **κωδικό 666**, βάζουμε το ποσό του κωδικού 663, δηλαδή τις φορολογητέες δαπάνες της επιχείρησης.

Το ποσό του **κωδικού 701**, προκύπτει αν προσθέσουμε όλα τα χρεωστικά υπόλοιπα των περιοδικών δηλώσεων, δηλαδή τα ποσά που έχει καταβάλλει η

επιχείρηση στο Δημόσιο. Το ποσό αυτό μεταφέρεται και στον κωδικό 705, προκειμένου να προστεθεί στο Φ.Π.Α. των αγορών και να γίνει η εκκαθάριση.

Ο κωδικός 684 και 705, προστίθενται και το αποτέλεσμα του αθροίσματός τους, συμπληρώνει τον κωδικό 710.

Όπως μπορούμε να παρατηρήσουμε το ποσό του κωδικού 710 είναι το ίδιο με το ποσό του κωδικού 637. Δηλαδή, το Φ.Π.Α. που πληρώσαμε είναι το ίδιο με το Φ.Π.Α. που εισπράξαμε. Πράγματι, το αποτέλεσμα αυτό έπρεπε να προκύψει αφού στην τελευταία περιοδική δήλωση του Δεκεμβρίου, το υπόλοιπο είναι χρεωστικό, δηλαδή έχουμε πληρώσει στο Δημόσιο το ποσό του φόρου που έπρεπε. Έτσι, η διαφορά στην εκκαθαριστική είναι μηδέν.

Όσον αφορά τους υπόλοιπους πίνακες του εντύπου της εκκαθαριστικής, δεν μπορούμε να τους συμπληρώσουμε είτε γιατί δεν έχουν ισχύ, όπως ο πίνακας Γ, είτε λόγω του γεγονότος ότι δεν έχουμε ανάλυση σε τεταρτοβάθμιο των λογαριασμών του ισοζυγίου.

Ο πίνακας Ζ, θα μπορούσε να μην συμπληρωθεί, λόγω του γεγονότος ότι το αποτέλεσμα θα έβγαινε κοντά στο μηδέν, κάτι το οποίο είναι αληθές. Επειδή λοιπόν, δεν υπάρχει ποσοστό μείωσης, ο υποπίνακας Β του πίνακα Γ δεν συμπληρώνεται.

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Γανουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Υπόλοιπο Απογραφής		Κίνηση Περιόδου		Προδευτικά Σύνολα		Νέα Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,670.70		235.60	0.00	940,712.33	582,806.03	357,906.30	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3,880.63		0.00	0.00	87,649.75	83,769.12	3,880.63	
16 ΑΣΦΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΡΕΥΜΑΤΑ	160,060.69		4,770.03	0.00	164,830.72	0.00	164,830.72	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	156,687.87		47,604.05	506.73	204,291.92	506.73	203,785.19	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Φ.Π.Α. Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05	Υπόλοιπο	Απογραφής	Κίνηση Περιόδου	Προδεδεικτικά	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή			Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54			43,599.64	43,951.82	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	592,858.53		27,037.46	620,248.17	576,296.31
55			4,905.09	4,905.09	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	30,391.04		5,224.37	35,615.41	30,710.31
60			13,938.07	13,938.07	13,938.07
ΑΦΙΣΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			0.00	0.00	
61			620.87	620.87	620.87
ΑΦΙΣΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			0.00	0.00	
62			709.88	709.88	709.88
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			0.00	0.00	
63			232.37	232.37	232.37
ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ			0.00	0.00	
64			2,922.31	2,922.31	2,922.31
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ			0.00	0.00	
65			795.55	795.55	795.55
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ			0.00	0.00	
66			0.00	0.00	0.00
ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	
70			83.75	83.75	8,688.4
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			8,772.16	8,772.16	
71			1,019.86	1,019.86	62,674.8
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΩΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ			63,694.74	63,694.74	
72			0.00	0.00	2,456.9
ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ			2,456.94	2,456.94	
73			0.00	0.00	540.1
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			540.12	540.12	
74			0.00	0.00	0.00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ			0.00	0.00	
75			0.00	0.00	0.00
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΞΙΟΛΙΩΝ			0.00	0.00	
76			0.00	0.00	0.00
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			0.00	0.00	
78			0.00	0.00	0.00
ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ(ΑΞΙΩΝ) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30		0.00	0.00	940,712.33	582,806.03	357,906.30	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3,880.63		46.10	0.00	87,695.85	83,769.12	3,926.73	
16 ΑΕΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	164,830.72		2,007.42	0.00	166,838.14	0.00	166,838.14	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ✓	203,785.19		30,359.48	44.08	234,651.40	550.81	234,100.59	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		576,296.35	34,296.63	35,508.27	78,248.45	655,756.44		577,507.99
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		30,710.32	8,117.70	5,256.62	13,022.79	40,872.03		27,849.24
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	13,938.07		14,117.42	0.00	28,055.49	0.00		28,055.49
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	620.87		111.85	0.00	732.72	0.00		732.72
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	709.88		1,324.64	0.32	2,034.52	0.32		2,034.20
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	232.37		395.40	0.00	627.77	0.00		627.77
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2,922.31		2,284.56	0.00	5,206.87	0.00		5,206.87
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	795.55		11,078.86	0.00	11,874.41	0.00		11,874.41
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	0.00	0.00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		8,688.41	0.00	44,143.50	83.75	52,915.66		52,831.91
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ		62,674.88	3,414.32	31,358.41	4,434.18	95,053.15		90,618.97
72 ΠΩΛΗΣ.ΑΔΙΠ.ΑΠΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ		2,456.94	0.00	1,047.53	0.00	3,504.47		3,504.47
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		540.12	84.75	4,400.85	84.75	4,940.97		4,856.22
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΞΧΟΛΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	2,454.92	2,514.30	4,979.22 0.00	4,979.22
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		0.00	0.00 0.00	0.00
85 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00 0.00	0.00
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00 0.00	0.00
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00	4,844,418.51 0.00	4,844,418.51
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,292,368.82 3,292,368.82	826,235.87 826,235.87	11,344,054.33 11,344,054.33	3,374,550.34 3,374,550.34
Σύν.Αξιών Λογ/μύν Βαθμού 1 :	3,292,368.82 3,292,368.82	826,235.87 826,235.87	11,344,054.33 11,344,054.33	3,374,550.34 3,374,550.34

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79 0.00	15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00 0.00	0.00
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.ΑΛ.	15,987.79	0.00	0.00 15,987.79	15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00 0.00	0.00
10 ΕΘΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19 0.00	235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13 789,388.44	276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30	0.00	940,712.33 582,806.03	357,906.30
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65 50,332.00	2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3,926.73	41.00	87,736.85 83,769.12	3,967.73
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΣΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09	0.00	113,461.27 26,595.18	86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14 0.00	3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	166,838.14	1,670.56	168,508.80 0.00	168,508.80
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46 0.00	79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ &ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	234,100.59	21,740.20	256,291.60 66.91	255,773.88
25 ΑΝΑΘΡΕΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		0.00	0.00 0.00	0.00
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00 0.00	0.00
28 ΕΙΣΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00 0.00	0.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(ΑΣιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα Λογαριασμός Περιγραφή	31/12/05		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Προηγούμενο Χρέωση	Υπόλοιπο Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		577,507.99	64,237.73	58,988.49	142,485.18	714,744.93		572,258.75
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		27,849.24	8,138.60	5,374.86	21,161.39	46,246.89		25,085.50
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	28,055.49		14,669.48	0.00	42,724.97	0.00	42,724.97	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	732.72		25.95	0.00	758.68	0.00	758.68	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2,034.20		1,095.10	0.31	3,130.62	0.63	3,129.99	
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	527.77		815.51	0.00	1,443.28	0.00	1,443.28	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	5,206.87		1,899.71	0.00	7,106.58	0.00	7,106.58	
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	11,874.41		3,779.18	0.00	15,653.59	0.00	15,653.59	
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΘΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	0.00	0.00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		52,831.91	55.95	3,086.84	139.71	56,002.50		55,862.79
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ		90,618.97	1,513.55	54,445.98	5,947.74	149,499.13		143,551.39
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘ. & ΑΣΡ.ΥΛΙΚΟΥ		3,504.47	1.36	2,972.36	1.36	6,475.83		6,475.47
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		4,856.22	597.83	5,348.84	682.58	10,289.81		9,607.23
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΩΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	4,979.22	560.45	5,539.67 0.00	5,539.67
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		0.00	0.00 0.00	0.00
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00 0.00	0.00
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00 0.00	0.00
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00	4,844,418.61 0.00	4,844,418.61
Λογ/μοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,374,550.34 3,374,550.34	819,208.33 819,208.33	12,163,262.66 12,163,262.66	3,361,659.58 3,361,659.58
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	3,374,550.34 3,374,550.34	819,208.33 819,208.33	12,163,262.66 12,163,262.66	3,361,659.58 3,361,659.58

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Απρίλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα Λογαριασμός Περιγραφή	31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΔΕΗΠΡΑΓ.ΑΣΦ.		15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ				0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΔΕΗΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79		0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ				0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΘΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		275,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	275,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ		357,906.30		0.00	0.00	940,712.33	582,806.03	357,906.30	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3,967.73		304.35	27.73	88,041.20	83,796.85	4,244.35	
16 ΑΣΦΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ		85,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	85,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ		3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		168,508.80		724.20	0.00	169,233.00	0.00	169,233.00	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ		79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		255,773.88		14,233.55	0.00	270,625.15	617.72	270,007.43	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ				12.60	0.00	12.60	0.00	12.60	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΣΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ				0.00	0.00	0.00	0.00		

Φ.Π.Α. Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54		25,363.64	167,849.82	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	572,258.75	19,718.38	734,463.31	566,613.4
55		2,417.84	23,579.23	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	25,085.50	7,533.85	53,780.74	30,201.4
60	42,724.97	20,258.72	62,983.69	62,983.69
ΑΝΔΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		0.00	0.00	
61	758.68	49.29	807.97	807.97
ΑΝΔΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		0.00	0.00	
62	3,129.99	779.74	3,910.36	3,909.59
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		0.14	0.77	
63	1,443.28	915.17	2,358.45	2,358.45
ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ		0.00	0.00	
64	7,106.58	2,236.79	9,343.37	9,343.37
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		0.00	0.00	
65	15,653.59	6,353.96	22,007.55	22,007.55
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		0.00	0.00	
66		0.00	0.00	
ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00	0.00	
70		0.00	139.71	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	55,862.79	891.12	56,893.62	56,753.4
71		8,556.15	14,503.89	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	143,551.39	22,463.57	171,962.70	157,458.4
72		15.00	16.35	
ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	6,475.47	6,347.81	12,824.64	12,808.4
73		16.82	699.40	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	9,607.23	2,043.95	12,333.76	11,634.4
74		0.00	0.00	
ΕΠΙΣΧΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00	0.00	
75		0.00	0.00	
ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		0.00	0.00	
76		0.00	0.00	
ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		0.00	0.00	
78		0.00	0.00	
ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00	0.00	

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
81	5,539.67	4,745.69	10,285.36	10,285.36
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		0.00	0.00	
82		0.00	0.00	
ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		0.00	0.00	
86		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00	
88		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00	
89		0.00	4,844,418.61	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00	4,844,418.61	
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,361,659.58	464,293.16	12,627,555.82	3,339,734.87
	3,361,659.58	464,293.16	12,627,555.82	3,339,734.87
Σύν.Αξιών Λογ/μάν Βαθμού 1 :	3,361,659.58	464,293.16	12,627,555.82	3,339,734.87
	3,361,659.58	464,293.16	12,627,555.82	3,339,734.87

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδεδειγμένα Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΔΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00	
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΔΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΔ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00	
10 ΕΘΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19	235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13	276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30	0.00	940,712.33	357,906.30
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65	2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4,244.35	5.00	88,046.20	4,249.35
16 ΑΣΦΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΣΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09	0.00	113,461.27	86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14	3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	169,293.00	1,383.72	170,616.72	170,516.72
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46	79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	270,007.43	10,223.87	290,849.02	280,169.46
25 ΑΝΑΡΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60	0.00	12.60	12.60
26 ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00	
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00	

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	566,613.49	41,885.46 6,275.67	209,735.28 740,738.98	531,003.70
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	30,201.51	24,443.77 4,245.16	48,023.00 58,025.90	10,002.90
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	62,983.69	11,326.71 0.00	74,310.40 0.00	74,310.40
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	807.97	50.25 0.00	858.22 0.00	858.22
62 ΠΑΡΟΣΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3,909.59	567.47 0.00	4,477.83 0.77	4,477.06
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	2,358.45	437.63 0.51	2,796.08 0.51	2,795.57
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	9,343.37	817.98 0.00	10,161.35 0.00	10,161.35
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	22,007.55	1,806.34 0.00	23,813.89 0.00	23,813.89
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
70 ΠΩΣΗΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	56,753.91	0.00 2,958.43	139.71 59,852.05	59,712.34
71 ΠΩΣΗΕΙΣ ΠΡΟΪΩΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	157,458.81	490.10 6,312.96	14,993.99 178,275.66	163,281.65
72 ΠΩΣΗΕ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	12,808.28	0.00 82.84	16.36 12,907.48	12,891.14
73 ΠΩΣΗΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	11,634.36	0.00 1,309.66	699.40 13,643.42	12,944.02
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	10,285.36	6,783.77 0.00	17,069.13 0.00	17,069.13
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		229.49 2,894.76	229.49 2,894.76	2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00 0.00	4,844,418.61 4,844,418.61	
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,339,734.87 3,339,734.87	706,144.12 706,144.12	13,333,699.94 13,333,699.94	3,369,910.24 3,369,910.24
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	3,339,734.87 3,339,734.87	706,144.12 706,144.12	13,333,699.94 13,333,699.94	3,369,910.24 3,369,910.24

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούνιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προβλεπτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
02 ΧΡΕΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΞΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00	
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΞΦΑΔ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19	235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13	276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30	14.69	940,727.02	357,920.99
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65	2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4,249.35	1,833.53	89,879.73	6,082.88
16 ΑΣΦΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09	0.00	113,461.27	86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14	3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	170,616.72	37,004.41	207,621.13	207,621.13
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46	79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΘΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	280,169.46	19,524.75	300,373.77	299,691.31
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60	0.00	12.60	12.60
26 ΑΝΤΑΓΩΓΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00	
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00	

Φ.Π.Α. Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54				
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	531,003.70	31,370.62	241,105.90	519,810.39
		20,177.31	760,916.29	
55				
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	10,002.90	0.00	48,023.00	14,275.12
		4,272.22	62,298.12	
60				
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	74,310.40	11,269.02	85,579.42	85,579.42
		0.00	0.00	
61				
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	858.22	84.74	942.96	942.96
		0.00	0.00	
62				
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4,477.06	1,242.51	5,720.34	5,719.57
		0.00	0.77	
63				
ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	2,795.57	580.65	3,376.73	3,376.22
		0.00	0.51	
64				
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	10,161.35	3,171.78	13,333.13	13,333.13
		0.00	0.00	
65				
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΜΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	23,813.89	8,578.21	32,392.10	32,392.10
		0.00	0.00	
66				
ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΕΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	
70				
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	59,712.34	0.00	139.71	107,284.64
		47,572.30	107,424.35	
71				
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΩΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	163,281.67	0.00	14,993.99	189,437.09
		26,155.42	204,431.08	
72				
ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	12,891.12	0.00	16.36	13,136.45
		245.33	13,152.81	
73				
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	12,944.02	350.42	1,049.82	16,781.83
		4,188.23	17,831.65	
74				
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ		0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	
75				
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		0.00	0.00	100.00
		100.00	100.00	100.00
76				
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		0.00	0.00	7.68
		7.68	7.68	7.68
78				
ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
81				
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	17,069.13	2,336.29	19,405.42	19,405.42
		0.00	0.00	
82				
ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.	2,665.27	0.00	229.49	2,665.27
		0.00	2,894.76	
86				
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	
88				
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	
89				
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00	4,844,418.61	4,844,418.61
		0.00	4,844,418.61	
Λογ/μοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,369,910.24	639,764.55	13,973,464.49	3,422,413.11
	3,369,910.24	639,764.55	13,973,464.49	3,422,413.11
Σύν.Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	3,369,910.24	639,764.55	13,973,464.49	3,422,413.11
	3,369,910.24	639,764.55	13,973,464.49	3,422,413.11

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΒΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79 0.00	15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00 0.00	
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΒΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.	15,987.79	0.00	0.00 15,987.79	15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00 0.00	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19 0.00	235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13 789,388.44	276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99	0.00	940,727.02 582,806.03	357,920.99
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65 50,332.00	2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6,082.88	0.00	89,879.73 83,796.85	6,082.88
16 ΑΕΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΩΛΕΤ ΑΠΟ	86,866.09	0.00	113,461.27 26,595.18	86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14 0.00	3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	207,621.13	10,192.40	217,813.53 0.00	217,813.53
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46 0.00	79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	299,691.31	83,582.99	383,956.76 446.07	382,828.23
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60	0.00	12.60 0.00	12.60
26 ΑΝΤΑΜΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00 0.00	
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00 0.00	

Φ.Π.Α. Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	519,810.39	48,207.20 43,149.92	289,313.10 804,056.21	514,753.11
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	14,275.12	420.41 4,633.64	48,443.41 56,931.76	18,488.35
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	85,579.42	12,472.37 0.00	98,051.79 0.00	98,051.79
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	942.96	168.07 0.00	1,111.03 0.00	1,111.03
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5,719.57	745.94 0.00	6,466.28 0.77	6,465.51
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	3,376.22	917.80 0.00	4,294.53 0.51	4,294.02
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	13,333.13	2,287.89 0.00	15,621.02 0.00	15,621.02
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	32,392.10	68,592.14 0.00	100,984.24 0.00	100,984.24
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	107,284.64	0.00 118,693.71	139.71 225,118.06	225,978.35
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	189,437.09	0.00 1,457.76	14,993.99 205,888.84	190,894.85
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΒ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	13,136.45	0.00 650.94	16.36 13,803.75	13,787.39
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	16,781.83	0.00 2,679.49	1,049.82 20,511.14	19,461.32
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.00	0.00 0.00	0.00 100.00	100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7.68	0.00 0.00	0.00 7.68	7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	19,405.42	2,299.41 0.00	21,704.83 0.00	21,704.83
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.	2,665.27	0.00 0.00	229.49 2,894.76	2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00 0.00	0.00 0.00	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00 0.00	0.00 0.00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00 0.00	4,844,418.61 4,844,418.61	
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,422,413.11 3,422,413.11	1,661,790.71 1,661,790.71	15,635,255.20 15,635,255.20	3,787,396.58 3,787,396.58
Σύν.Άξιόν Λογ/μέν Βαθμού 1 :	3,422,413.11 3,422,413.11	1,661,790.71 1,661,790.71	15,635,255.20 15,635,255.20	3,787,396.58 3,787,396.58

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2005)

Γελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προβλεπτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
02 ΚΡΕΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
04 ΣΙΑΘΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00	
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
08 ΣΙΑΘΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19	235,278.19
11 ΕΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13	276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99	0.00	940,727.02	357,920.99
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65	2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΗ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6,082.88	15.75	89,895.48	6,098.63
16 ΑΣΦΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΘ	86,866.09	0.00	113,451.27	86,866.09
18 ΕΥΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14	3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	217,813.53	0.00	217,813.53	217,813.53
21 ΤΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46	79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	382,828.23	43,148.33	427,105.09	425,793.53
25 ΦΗΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60	0.00	12.60	12.60
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00	
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00	

Φ.Π.Α. Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		514,753.11	27,089.41	14,120.94	316,401.51	818,187.15		501,785.64
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		18,488.35	182.09	4,565.08	48,625.50	71,595.84		22,971.34
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	98,051.79		12,556.11	0.00	110,607.90	0.00	110,607.90	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1,111.03		205.23	0.00	1,316.26	0.00	1,316.26	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6,465.51		1,152.94	0.96	7,619.22	1.73	7,617.49	
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	4,294.02		994.48	0.00	5,289.01	0.51	5,288.50	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,621.02		4,493.11	0.00	20,114.13	0.00	20,114.13	
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	100,984.24		1,382.42	5.00	102,366.66	5.00	102,361.66	
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	0.00	0.00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		225,978.35	0.00	10,124.08	139.71	236,242.14		236,102.43
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ. ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤ		190,894.85	0.00	7,044.46	14,993.99	212,933.30		197,939.31
72 ΠΩΛΗΣ. ΛΟΙΠ. ΑΠΘ. & ΑΧΡ. ΥΛΙΚΟΥ		13,787.39	0.00	473.82	16.36	14,277.57		14,261.21
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		19,461.32	0.00	2,192.36	1,049.82	22,703.50		21,653.68
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΔΕΧΟΔΙΩΝ		100.00	0.00	0.00	0.00	100.00		100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		7.68	0.00	0.00	0.00	7.68		7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ. ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		21,704.83	2,282.76	0.00	23,987.59	0.00	23,987.59	
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣ.		2,665.27	0.00	0.00	229.49	2,894.76		2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00	0.00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	0.00	4,844,418.61	4,844,418.61		
Λογ/μοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,787,396.58	3,787,396.58	706,027.66	706,027.66	16,341,282.86	16,341,282.86	3,814,634.20	3,814,634.20
Σύν. Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	3,787,396.58	3,787,396.58	706,027.66	706,027.66	16,341,282.86	16,341,282.86	3,814,634.20	3,814,634.20

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Σεπτέμβριος 2005)

Τελ. Ενμέρωση : Ση 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΕΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99		0.00	0.00	940,727.02	582,806.03	357,920.99	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6,098.63		0.00	0.00	89,895.48	83,796.85	6,098.63	
16 ΑΕΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	217,813.53		4,396.00	0.00	222,209.53	0.00	222,209.53	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.45		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΘΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	425,793.53		75,156.55	385.47	502,261.64	1,697.03	500,564.61	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00	12.60	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28			0.00		0.00			

Φ.Π.Α. Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54		48,627.60	365,029.11	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	501,785.64	28,508.94	846,696.09	481,665.98
55		184.71	48,810.21	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	22,971.34	4,567.76	76,164.60	27,354.39
60	110,607.90	12,836.81	123,444.71	123,444.71
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		0.00	0.00	
61	1,316.26	1,275.45	2,591.71	2,591.71
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		0.00	0.00	
62	7,617.49	908.73	8,527.95	8,526.22
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		0.00	1.73	
63	5,288.50	500.62	5,789.63	5,789.12
ΦΘΡΟΙ & ΤΕΛΗ		0.00	0.51	
64	20,114.13	4,515.37	24,629.50	24,629.50
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ		0.00	0.00	
65	102,361.66	3,204.36	105,571.02	105,566.02
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		0.00	5.00	
66		0.00	0.00	
ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00	0.00	
70		39.17	176.88	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	236,102.43	20,246.48	256,488.62	256,309.74
71		0.00	14,993.99	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	197,939.31	6,235.94	219,169.24	204,175.25
72		0.00	16.36	
ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΟΣΒ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	14,261.21	228.84	14,506.41	14,490.05
73		1,270.10	2,319.92	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	21,653.68	1,551.15	24,254.65	21,934.73
74		0.00	0.00	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ		0.00	0.00	
75		0.00	0.00	
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.00	0.00	100.00	100.00
76		0.00	0.00	
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7.68	0.00	7.68	7.68
78		0.00	0.00	
ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00	0.00	

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
81	23,987.59	2,355.00	26,342.59	26,342.59
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		0.00	0.00	
82		0.00	229.49	
ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.	2,665.27	0.00	2,894.76	2,665.27
86		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00	
88		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00	
89		0.00	4,844,418.61	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00	4,844,418.61	
Λογ/μοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,814,634.20	754,616.60	17,095,899.46	4,035,219.39
	3,814,634.20	754,616.60	17,095,899.46	4,035,219.39
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	3,814,634.20	754,616.60	17,095,899.46	4,035,219.39
	3,814,634.20	754,616.60	17,095,899.46	4,035,219.39

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προθεωρητικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΒΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΒΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99		0.00	0.00	940,727.02	582,806.03	357,920.99	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6,098.63		0.00	1,650.20	89,895.48	85,447.05	4,448.43	
16 ΑΣΦΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	222,209.53		160.25	72.00	222,369.78	72.00	222,297.78	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	500,564.61		93,994.75	1,371.96	596,256.39	3,068.99	593,187.40	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00	12.60	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Φ.Π.Α. Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	481,666.98	62,793.98 51,978.42	428,823.09 898,674.51	469,851.42
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	27,354.39	0.00 7,248.10	48,810.21 83,412.70	34,602.49
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	123,444.71	20,656.76 0.00	144,101.47 0.00	144,101.47
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2,591.71	338.40 0.00	2,930.11 0.00	2,930.11
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8,526.22	1,131.65 0.76	9,659.60 2.49	9,657.11
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	5,789.12	1,026.72 0.00	6,816.35 0.51	6,815.84
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	24,629.50	11,154.63 0.00	35,784.13 0.00	35,784.13
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	105,566.02	4,962.40 0.00	110,533.42 5.00	110,528.42
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΜΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	256,309.74	262.55 5,952.89	441.43 262,441.51	262,000.09
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	204,175.25	2,185.50 72,756.72	17,179.49 291,925.96	274,746.47
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘ.& ΑΣΡ.ΥΛΙΚΟΥ	14,450.05	0.00 937.58	16.36 15,443.99	15,427.63
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	21,934.73	0.00 2,537.14	2,319.92 26,791.79	24,471.87
74 ΕΠΙΣΤΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.00	0.00 0.00	0.00 100.00	100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7.68	0.00 0.00	0.00 7.68	7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	26,342.59	2,598.42 0.00	28,941.01 0.00	28,941.01
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.	2,665.27	0.00 0.00	229.49 2,894.76	2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00 0.00	0.00 0.00	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00 0.00	0.00 0.00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00 0.00	4,844,418.61 4,844,418.61	
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	4,035,219.39 4,035,219.39	842,597.82 842,597.82	17,938,497.28 17,938,497.28	4,269,711.52 4,269,711.52
Σύν.Αξιών Λογ/μөн Βαθμού 1 :	4,035,219.39 4,035,219.39	842,597.82 842,597.82	17,938,497.28 17,938,497.28	4,269,711.52 4,269,711.52

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00		15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΘΝΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,065,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99		0.00	0.00	940,727.02	582,806.03	357,920.99	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4,448.43		0.00	0.00	89,895.48	85,447.05	4,448.43	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΥΛΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΤ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	222,297.78		5,376.80	0.00	228,746.58	72.00	228,674.58	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΘΡΟΝΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	593,187.40		88,209.97	5,877.53	684,466.36	8,946.52	675,519.84	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00	12.60	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54		65,763.26	494,586.35	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	469,851.42	69,351.37	968,025.88	473,439.53
55		0.00	48,810.21	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	34,602.49	4,452.86	87,865.56	39,055.35
60	144,101.47	12,001.09	156,102.56	156,102.56
ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		0.00	0.00	
61	2,930.11	1,443.60	4,373.71	4,373.71
ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		0.00	0.00	
62	9,657.11	2,370.59	12,030.19	12,026.82
ΠΑΡΟΣΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		0.88	3.37	
63	6,815.84	1,376.54	8,192.89	8,192.38
ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ		0.00	0.51	
64	35,784.13	3,587.26	39,371.39	39,371.39
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ		0.00	0.00	
65	110,528.42	5,978.36	116,511.78	116,506.78
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		0.00	5.00	
66		0.00	0.00	
ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00	0.00	
70		66.25	507.68	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	262,000.08	38,317.57	300,759.08	300,251.40
71		5,229.75	22,409.24	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΣΜ.& ΗΜΙΤ	274,746.47	165,934.01	457,859.97	435,450.73
72		1,398.62	1,414.98	
ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	15,427.63	16,906.89	32,350.88	30,935.90
73		507.98	2,827.90	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	24,471.87	6,289.81	33,081.60	30,253.70
74		0.00	0.00	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ		0.00	0.00	
75		0.00	0.00	
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.00	0.00	100.00	100.00
76		0.00	0.00	
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7.68	0.00	7.68	7.68
78		0.00	0.00	
ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00	0.00	
81	28,941.01	2,260.73	31,201.74	31,201.74
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		0.00	0.00	
82		0.00	229.49	
ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.	2,665.27	0.00	2,894.76	2,665.27
86		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00	
88		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00	
89		0.00	4,844,418.61	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00	4,844,418.61	
Λογ/μοί Γενικής Βαθμού 1 :	4,269,711.52	1,032,031.34	18,970,528.62	4,539,891.35
	4,269,711.52	1,032,031.34	18,970,528.62	4,539,891.35
Σύν.Αξιών λογ/μύν Βαθμού 1 :	4,269,711.52	1,032,031.34	18,970,528.62	4,539,891.35
	4,269,711.52	1,032,031.34	18,970,528.62	4,539,891.35

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Περιγραφή								
02	15,987.79		0.00		15,987.79		15,987.79	
ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΔΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.				0.00		0.00		
04			0.00		0.00			
ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΧΡΕΩΣ				0.00		0.00		
06			0.00		0.00			
ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.ΔΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΔ.	15,987.79			0.00	15,987.79		15,987.79	
08			0.00		0.00			
ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ.ΠΙΣΤΩ				0.00		0.00		
10	235,278.19		0.00		235,278.19		235,278.19	
ΕΔΩΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ				0.00		0.00		
11	276,965.69		0.00		1,066,354.13		276,965.69	
ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ				0.00	789,388.44			
12	357,920.99		0.00		940,727.02		357,920.99	
ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ				0.00	582,806.03			
13	2,591.65		0.00		52,923.65		2,591.65	
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				0.00	50,332.00			
14	4,448.43		0.00		85,895.48		4,448.43	
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				0.00	85,447.05			
16	86,866.09		0.00		113,461.27		86,866.09	
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ				0.00	26,595.18			
18	3,500.14		0.00		3,500.14		3,500.14	
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ				0.00		0.00		
20	228,674.58		0.00		228,746.58		228,416.58	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				258.00		330.00		
21	79,342.46		0.00		79,342.46		79,342.46	
ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ				0.00		0.00		
24	675,519.84		60,617.92		745,084.28		734,975.87	
ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ				1,161.89		10,108.41		
25	12.60		0.00		12.60		12.60	
ΑΝΑΘΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ				0.00		0.00		
26			0.00		0.00			
ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				0.00		0.00		
28			0.00		0.00			
ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ				0.00		0.00		

Φ.Π.Α. Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54		96,720.64	591,306.99	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	473,439.53	147,745.59	1,115,771.47	524,464.48
55		43,002.91	91,814.12	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	39,055.35	58,915.71	146,781.27	54,967.15
60	156,102.56	30,097.38	186,199.94	186,199.94
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		0.00	0.00	
61	4,373.71	2,521.00	6,894.71	6,894.71
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		0.00	0.00	
62	12,026.82	4,294.35	16,324.54	16,192.29
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		128.88	132.25	
63	8,192.38	779.41	8,972.30	8,971.79
ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ		0.00	0.51	
64	39,371.39	5,931.43	45,302.82	45,302.82
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ		0.00	0.00	
65	116,506.78	11,977.93	128,489.71	128,484.71
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		0.00	5.00	
66		0.00	0.00	
ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΕΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00	0.00	
70	300,251.40	10,864.97	11,372.55	437,442.19
ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		148,055.66	448,814.74	
71	435,450.73	5,327.55	27,736.79	627,061.97
ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ		196,938.79	654,798.76	
72	30,935.90	18.65	1,433.63	54,215.90
ΠΡΑΞ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΒ.& ΑΚΡ.ΥΛΙΚΟΥ		23,298.65	55,649.53	
73	30,253.70	2,823.01	5,550.91	51,782.60
ΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		24,351.91	57,433.51	
74		0.00	0.00	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ		0.00	0.00	
75	100.00	0.00	0.00	100.00
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		0.00	100.00	
76	7.68	0.00	0.00	10.23
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		2.55	10.23	
78		0.00	0.00	
ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00	0.00	

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
81	31,201.74	11,252.51	42,464.25	42,464.25
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		0.00	0.00	
82	2,665.27	0.00	229.49	2,665.27
ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΝ.ΧΡΗΣ.		0.00	2,894.76	
86		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00	
88		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00	
89		0.00	4,844,418.61	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00	4,844,418.61	
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	4,539,891.35	1,303,341.03	20,273,869.65	4,951,144.08
	4,539,891.35	1,303,341.03	20,273,869.65	4,951,144.08
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	4,539,891.35	1,303,341.03	20,273,869.65	4,951,144.08
	4,539,891.35	1,303,341.03	20,273,869.65	4,951,144.08

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Σκοπός της παραπάνω εργασίας ήταν η θεωρητική και πρακτική παρουσίαση, ανάλυση και επεξήγηση του Φ.Π.Α. στα Α', Β' και Γ' κατηγορίας βιβλία. Αρχικά κάναμε μια σύντομη αναφορά στις υπάρχουσες κατηγορίες βιβλίων και σε όσα περιλαμβάνει η λειτουργία του Φ.Π.Α. Μεγάλο μέρος του θεωρητικού πλαισίου της εργασίας καταλαμβάνει η κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν.2859/2000. Επίσης, ιδιαίτερη αναφορά γίνεται στα έντυπα δηλώσεων Φ.Π.Α. σχετικά με τον τρόπο συμπλήρωσης και το χρόνο υποβολής τους. Στη συνέχεια καταγράφεται η κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν.3312/2005 σχετικά με τις τροποποιήσεις που επέρχονται στις διατάξεις του Κώδικα Προστιθέμενης Αξίας ο οποίος κυρώθηκε με το Ν.2859/2000. Το θεωρητικό μέρος ολοκληρώνεται με τη κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν.2523/1997 που αφορά διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις. Επίσης, προσπαθήσαμε να δώσουμε όσο πιο καλά μπορούσαμε το πρακτικό μέρος με παραδείγματα συμπλήρωσης δηλώσεων Φ.Π.Α. και άλλων εντύπων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Καραγιάννης Δημ.-Ιωάν.-Αικ. (2008), "Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ"
(12η έκδοση, Λογιστική Εταιρειών, Λιβάνη, Αθήνα

Γιαννακούρης Κ. Παν. Κουκοβίνης ΣΠ. Βασίλης "Ο ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ" (1Β' έκδοση), Α.Σταμούλης, Αθήνα-Πειραιάς

Δημήτριος Γκλεζάκος «Το ΦΠΑ στα Δύσκολα»

Ομοσπονδία Εφοριακών, "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ" (επιστημονική
έκδοση)