

**ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ**

**ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ – ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΑΜΕΣΩΝ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ**

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΣΟΦΙΑ ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΥ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΜΟΛΦΕΤΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΝΝΙΝΟΣ

**ΠΑΤΡΑ, 2009**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<b>1. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....</b>	<b>1</b>
<b>2. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....</b>	<b>44</b>
<b>3. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ).....</b>	<b>72</b>
<b>4. ΘΕΜΑΤΑ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.).....</b>	<b>138</b>
<b>5. ΘΕΜΑΤΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ.....</b>	<b>160</b>
<b>6. ΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ.....</b>	<b>173</b>
<b>7. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ.....</b>	<b>177</b>
<b>8. ΘΕΜΑΤΑ ΜΗΤΡΩΟΥ.....</b>	<b>183</b>

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στα σύγχρονα κράτη η πιο σημαντική πηγή εσόδων είναι, οι **φόροι**. Φόρος είναι η υποχρεωτική πληρωμή ενός χρηματικού ποσού από τον Ιδιωτικό-οικονομικό τομέα προς το Κράτος, χωρίς ειδική αντιπαροχή ή αντάλλαγμα. Εάν η πληρωμή του χρηματικού ποσού δεν είναι υποχρεωτική, δηλαδή αναγκαστική, για τον πληρώνοντα, τότε δεν πρόκειται για φόρο, αλλά για δωρεά. Βεβαίως υπό μία έννοια και η πληρωμή των φόρων είναι προαιρετική και γίνεται με αντάλλαγμα την αποφυγή της αστικής και ποινικής διώξεως εκ μέρους του Κράτους. Εάν η πληρωμή ενός χρηματικού ποσού, από τον Ιδιωτικό-οικονομικό Τομέα προς το κράτος, συνοδεύεται από ειδική αντιπαροχή (εκ μέρους του Κράτους προς τον πληρώνοντα), τότε δεν πρόκειται περί φόρου, αλλά περί τέλους, ή πρόκειται για την καταβολή τιμής για την αγορά ενός προϊόντος. Έτσι η πληρωμή διοδίων είναι μεν υποχρεωτική, για όποιον θελήσει να χρησιμοποιήσει έναν εθνικό δρόμο, πλην όμως τα διόδια δεν είναι φόρος, αλλά τέλος, αφού ο πληρώνων αυτά εισπράττει ειδική αντιπαροχή υπό την μορφή καταναλώσεως των υπηρεσιών των εθνικών δρόμων.

Αξίζει να σημειωθεί ότι ο πληρώνων φόρους ασφαλώς και «εισπράττει», με την μορφή γενικής αντιπαροχής, πολλά αγαθά εκ μέρους του Κράτους (π.χ. υπηρεσίες των Ένοπλων Δυνάμεων, της Μετεωρολογικής Υπηρεσίας κ.ο.κ.). Η γενική όμως αυτή αντιπαροχή δεν συνδέεται με την πληρωμή των φόρων ενός εκάστοτε ατόμου, αφού και αυτός που δεν πληρώνει φόρους, δεν αποκλείεται από την κατανάλωση των Δημόσιων αγαθών.

Εκ πρώτης όψεως φαίνεται ως προφανής η απάντηση, ότι οι φόροι επιβάλλονται για να μπορεί το κράτος να χρηματοδοτεί τις δαπάνες του. Ο στόχος όμως αυτός του Κράτους θα ήταν δυνατόν να επιτευχθεί και με άλλα μέσα π.χ. την αύξηση ποσότητας του χρήματος. Με την επιβολή των φόρων το Κράτος αποβλέπει στην **υποκατάσταση ιδιωτικής δαπάνης με δημόσια**. Γενικότερα, το κράτος στοχεύει στην μείωση της ιδιωτικής δαπάνης με την

επιβολή των φόρων. Στη συνέχεια το Κράτος μπορεί να δαπανήσει ή όχι τα φορολογικά του έσοδα. Οι φόροι είναι το βασικό μέσο, με το οποίο το Κράτος επιδιώκει την επίτευξη όλων των βασικών του στόχων. Έτσι χρησιμοποιεί τους φόρους για την επίτευξη της **άριστης κατανομής των πόρων**.

Τέλος, το Κράτος επιβάλλει φόρους για την επίτευξη της σταθεροποίησης, αλλά και της αναπτύξεως της οικονομίας. Έτσι σε περίοδο πληθωριστικών πιέσεων στην οικονομία επιβάλλει φόρους, αποβλέποντας στην μείωση της συνολικής ενεργού ζήτησεως στην οικονομία και κατά συνέπεια των πληθωριστικών πιέσεων, εφόσον αυτές προέρχονται από την μεριά της ζήτησεως. Ομοίως, για την ανάπτυξη της οικονομίας απαιτούνται επενδύσεις, οι οποίες προϋποθέτουν αποταμίευση. Το Κράτος μπορεί, χρησιμοποιώντας κατάλληλα την φορολογική του πολιτική, να αποθαρρύνει την τρέχουσα κατανάλωση και έτσι να ενισχύσει την αποταμίευση και μέσω αυτής τις επενδύσεις και την οικονομική ανάπτυξη της χώρας.

Μια πρώτη διάκριση των φόρων είναι σε **άμεσους** και **έμμεσους** φόρους. Παλιότερα οι οικονομολόγοι πίστευαν ότι τους άμεσους φόρους πλήρωναν εκείνοι, οι οποίοι ήσαν υπόχρεοι για την πληρωμή τους. Επιστεύετο δηλαδή ότι οι άμεσοι φόροι δεν μετακυλίνουν από τους υπόχρεους σε άλλα άτομα. Αντίθετα, οι εθεωρούντο ότι τελικά πληρώνονταν από διαφορετικά πρόσωπα από εκείνα, τα οποία ήσαν υπόχρεα για την καταβολή των φόρων στο Κράτος. Με άλλα λόγια, εθεωρείτο ότι οι έμμεσοι φόροι μετακυλίνουν («μεταβιβάζονται») από τους υπόχρεους σε άλλα πρόσωπα τα οποία τελικά «βαρύνουν».

Δύο άλλα κριτήρια πιο ισχυρά για την διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους, είναι τα εξής: Κατ' αρχήν ένας δυνατός ορισμός των αμέσων και εμμέσων φόρων θα ήταν με βάση τη διοικητική μέθοδο εφαρμογής τους. Έτσι, άμεσοι είναι οι φόροι, τους οποίους πληρώνει απ' ευθείας ο φορολογούμενος, ενώ έμμεσοι αυτοί, οι οποίοι πληρώνονται μέσω της

ανταλλαγής των αγαθών. Από οικονομικής απόψεως η διάκριση αυτή δεν έχει σημασία.

Το δεύτερο κριτήριο είναι η δυνατότητα προσαρμογής ή μη προς τις ιδιαίτερες συνθήκες του φορολογούμενου. Έτσι, άμεσοι είναι οι λεγόμενοι και προσωπικοί φόροι, οι οποίοι μπορούν να προσαρμοστούν ανάλογα με τις ατομικές συνθήκες του φορολογούμενου. Αντίθετα, οι έμμεσοι που επιβάλλονται επί των συναλλαγών δεν μπορούν να προσαρμοστούν ανάλογα με τις προσωπικές συνθήκες του αγοραστή ή του πωλητού. Αυτό το κριτήριο της προσαρμογής των φόρων προς τις ιδιαίτερες συνθήκες των φορολογούμενων φαίνεται ισχυρό και ανεξάρτητο από το παλιό κριτήριο της μετακυλήσεως ή μη ενός φόρου.

## **1. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

### **1) Πιο είναι το αντικείμενο του φόρου;**

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2.

### **2) Πιο είναι το υποκείμενο του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 2;**

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο το αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει κατοικία την Ελλάδα.

2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

3. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιάς.

4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες.

### **3) Ποιος είναι ο χρόνος επιβολής του φόρου;**

1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει ο νόμος.

2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1 η Ιανουαρίου και λήγει την 31 η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτος.

**4) Σε ποιες κατηγορίες διακρίνεται το εισόδημα;**

A – B Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Z. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

**5) Πως υπολογίζεται το συνολικό εισόδημα;**

1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α΄ έως Ζ΄ της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτούνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από την φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από την φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του

Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το επόμενο που μένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς. Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα (5) επόμενα οικονομικά έτη.

2) Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογούμενου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

3) Εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που θεωρούνται ότι έχουν αποκτηθεί κατά τις διατάξεις του παρόντος και τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του, εφόσον εκχωρηθούν στο δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή εγγραφή δήλωση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για την φορολογία του προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα υπόκεινται σ φόρο. Μαζί με την δήλωση αυτή παραδίνονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας τα αποδεικτικά έγγραφα της εκχωρούμενης απαίτησης και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει ότι δεν έχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο. Το δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή. Με αποφάσεις του Υπ.



Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης εκχώρησης εισοδημάτων στο δημόσιο, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με αυτήν, η διαδικασία βεβαίωσης των ποσών των εισοδημάτων που εκχωρούνται στο δημόσιο, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

#### **6) Πια εισοδήματα απαλλάσσονται του φόρου;**

1. απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας:

α) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματα τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή.

β) Οι πρόξενοι και οι προξενικοί πράκτορες, ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Από εισοδήματα από ακίνητα απαλλάσσεται:

α) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης, ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.

β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.

γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα

τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.

### 3. Από εισοδήματα από κινητές αξίες απαλλάσσονται

α) Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στη Ελλάδα ή στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος, εξωτερικού.

β) Οι τόκοι εκουσίων καταθέσεων όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον οι καταθέσεις αυτές δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος, είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

γ) Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

δ) Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με εγγραφή υποθήκης σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας.

ε) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δημόσιας Επιχειρήσεως Ηλεκτρισμού και του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος, εφόσον προβλέπεται απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

στ) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει η κεντρική Τράπεζα Επενδύσεων σε ευρώ ή συνάλλαγμα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

ζ) Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας.

η) Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανώνυμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν η ανώνυμη εταιρία παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και άλλες επιχειρήσεις, τότε απαλλάσσεται από το φόρο ποσό μερίσματος ίσο με την σχέση μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της εταιρίας.

θ) Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αυτών των αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά των μεριδίων τους σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 33 του ν.3283/2004 και της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του ν.2778/1999. Η πιο πάνω απαλλαγή ισχύει για τα αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου/Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων συναλλαγών.

#### 4. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται

α) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

β) Τα κέρδη από την λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου ή από την εκμετάλλευση καφενείου, κυλικείου, κουρείου κ.λ.π. μέσα στα κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες γενικά υπηρεσίες ή δημοτικές ή κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τα οποία πραγματοποιούνται από ανάπηρους και θύματα πολέμου στους οποίους χορηγήθηκε σχετική άδεια, εφόσον η εκμετάλλευση αυτών ενεργείται

από τους ίδιους. Επίσης, απαλλάσσεται από το δικαίωμα που παίρνουν τα πρόσωπα αυτά από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του περιπτέρου, καφεενείου κ.λ.π σε τρίτους.

γ) Από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2003 το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται σε νέους επιχειρηματίες οι οποίοι υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) της παραγράφου 9 του ν1262/1982 (ΦΕΚ 70 Α΄). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβάλλονται στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες.

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

α) Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδηλώς, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής.

β) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη της υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα της λήξης της. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.

γ) Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα , που βρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος

ανάπηρα), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.

δ) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).

ε) Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατώτερων εμπορικών πλοίων

6. Επίσης απαλλάσσονται από φόρα

α) Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Ανάπηρων Καλλιτεχνών στα μέλη της, ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, που είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδος, για την εργασία της ζωγραφικής που κάνουν, αμείβονται αποκλειστικά από την Ένωση αυτή σε συνάλλαγμα.

β) Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών ή των Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, για την βράβευση επιστημονικών, καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων καθώς και αυτά που απονέμονται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικώς δημόσιος διαγωνισμός.

γ) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή από τα ιδρύματα και από περιουσίες του α.ν.2039/1939 (Φ.Ε.Κ. 455 Α'), εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται σκοποί εθνοφελείς ή θρησκευτικοί ή φιλανθρωπικοί ή εκπαιδευτικοί ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς, ως και τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται σε Έλληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς.

δ) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες, σε αυτούς που διαμένουν προσωρινά στην Ελλάδα για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας, η οποία βρίσκεται σε στάδιο εξέλιξης από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης, από φορείς που υλοποιούν προγράμματα παροχής οικονομικής ενίσχυσης προσφύγων, τα οποία χρηματοδοτούνται από την Ύπατη Αρμοστεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.), την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ελληνικό Δημόσιο.

**7) Ποια πρόσωπα θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους;**

1. Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο:

α) Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα

β) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα

γ) Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ιδρυτήματα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό. Ειδικά, για τα τέκνα του προηγούμενου εδαφίου καθώς και για τα τέκνα που δεν σπουδάζουν, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη παρατείνεται μέχρι και δύο έτη, εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ.

δ) Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία.

ε) Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

ζ) Οι αδελφοί και αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

η) Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιοδήποτε από τους συζύγους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β' έως ή της προηγούμενης παραγράφου, θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον συννοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2900) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

3. Για την εφαρμογή των διατάξεων του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου στο όριο του εισοδήματος δεν λαμβάνεται υπόψη τα εισοδήματα που λαμβάνονται από τον δικαιούχο:

α) Το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά ή από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα σε πρόσωπα που είναι συγγενείς με αυτόν μέχρι τον β' βαθμό εξ αίματος.

β) Τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων, που κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του γονέα.

γ) Έσοδα από διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο με δικαστική απόφαση ή ύστερα από συμφωνία καταρτίστηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

δ) Το εξωιδρυματικό επίδομα και τα προνοιακά επιδόματα που χορηγούνται σε άτομα με διάφορες αναπηρίες, δε θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο αν ο ανήλικος αποκτά εισόδημα από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις ή αμοιβές από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος, ανεξάρτητα από το ποσό του εισοδήματος, εκτός εάν το σχετικό δικαίωμα περιήλθε στον ανήλικο με κληρονομιά.

#### **8) Ποιες δαπάνες μειώνουν το συνολικό εισόδημα;**

1. Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται, κατά περίπτωση τα ποσά των πιο κάτω δαπανών:

α) Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεως ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων και για ασφαλιστήρια ασθένειας, για την ασφάλιση του ίδιου, του άλλου συζύγου και των τέκνων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος. Στην δαπάνη της περίπτωσης αυτής περιλαμβάνεται και η δαπάνη για ασφάλιση τέκνου, η οποία καταβάλλεται ετησίως από γονείς που βρίσκονται σε διάζευξη, στην περίπτωση που δεν συνοικούν μαζί του. Το ποσό που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του πρώτου κλιμακίου που ισχύει για μισθωτό χωρίς τέκνα. Το ποσό της δαπάνης αυτής υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, εκπίπτει μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.



β) Το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισης του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από τον νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης του σε ταμεία που έχουν συσταθεί από τον νόμο.

γ) Το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος:

αα) Για κύρια κατοικία δική του και της οικογένειάς του, εφόσον η ηλικία του είναι μέχρι σαράντα (40) ετών και εγκαθίσταται ή μετακινείται εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Η έκπτωση αυτή παρέχεται για τα πέντε (5) πρώτα έτη της εγκατάστασης του.

ββ) Για την μίσθωση κύριας κατοικίας από υπάλληλο στον τόπο που μετατίθεται εφόσον εκμισθώνει ιδιόκτητη κατοικία σε άλλο τόπο. Το ποσό του μισθώματος των περιπτώσεων αυτών που αφαιρείται, δεν μπορεί να υπερβεί τα τριακόσια (300) ευρώ μηνιαίως. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα.

δ) Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τους ιερούς ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό πατριαρχείο Εκκλησίας της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα ημεδαπά ιδρύματα, τα Κρατικά και Δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το Ν.1514/1985(Φ.Ε.Κ. 13 Α΄), Τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από την Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων. Επίσης, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο μέχρι και το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος του λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Πολιτιστικοί σκοποί είναι, ιδίως, η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς, για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους οι οποίοι αναφέρονται στο πρώτα εδάφιο, υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να ανοιχθεί για τον σκοπό αυτόν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

Ειδικώς, τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται λόγω δωρεάς, σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται σε λογαριασμό τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

Τα ποσά αυτών των δωρεών αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα, εφόσον ο δωρητής με την αρχική εμπρόθεσμη φορολογική του δήλωση τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

αα) Το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς.

ββ) Αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου.

γγ) Αντίγραφο της σελίδας, του βιβλίου ταμείου του σωματείου, που έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς θεωρημένο από τον παραπάνω προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής.

Αν τα χρηματικά ποσά των δωρεών προς αθλητικά σωματεία που εκπίπτουν υπερβαίνουν αθροιστικά, για κάθε δωρεοδόχο, το ποσό των δύο χιλιάδων εννιακοσίων πενήντα (2950) ευρώ ετησίως. Για να αφαιρεθούν αυτά από το συνολικό εισόδημα του δωρητή οφείλεται

φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) στο πάνω από δύο χιλιάδων εννιακοσίων πενήντα (2950) ποσό της δωρεάς. Το ποσό παρακρατείται από τον δωρητή και αποδίδεται από αυτόν σε οποιαδήποτε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέχρι την λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της ετήσιας δήλωσης φορολογίας του εισοδήματος του. Το πρωτότυπο του παραστατικού καταβολής του φόρου υποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου. Ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται με φόρο που προκύπτει από τυχόν φορολογική υποχρέωση του δωρεοδόχου ούτε επιστρέφεται.

Το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας που θα εκδίδεται πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή ή χορηγού και δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσης του και την υπογραφή του δωρητή ή χορηγού, κατά περίπτωση.

Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

Το αφορολόγητο ποσό αυτής της περίπτωσης, που προέρχεται από δωρεές ή χορηγίες, χρηματικών ποσών, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει σε περίπτωση εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 19.

Τα ποσά των δανείων και χορηγιών αφαιρούνται, εφόσον υπερβαίνουν συνολικά τα εκατό (100) ευρώ.

ε) Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλεται από τον φορολογούμενο για:

αα) Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στον φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από

τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμειυτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητο του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν.

Σε περίπτωση σύναξης νέου δανείου από έναν από τους ανωτέρω φορείς, ανεξάρτητα, αν είναι ο ίδιος με αυτόν που χορήγησε το αρχικό δάνειο ή όχι, με σκοπό την εξόφληση από τον υπόχρεο του παλαιού δανείου, οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπόλοιπου του παλαιού στεγαστικού δανείου, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο, εκπίπτουν από το εισόδημα του, για το χρονικό διάστημα που υπολείπεται από την χορήγηση του νέου δανείου μέχρι την λήξη του παλαιού δανείου. Για την αναγνώριση της έκπτωσης πρέπει στο δανειστικό συμβόλαιο του φορέα που χορήγησε το νέο δάνειο, να αναγράφονται απαραίτητως, ο σκοπός του δανείου, τα ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση, με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για το παλαιό δάνειο.

ββ) Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους αυτών, εφόσον οφείλεται από αυτούς και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητο τους ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν.

γγ) Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας, Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ.398/1974 (ΦΕΚ 116 Α΄) για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών.

Κατά την εφαρμογή των προηγούμενων υποπεριπτώσεων δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, εάν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας, που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα τριάντα πέντε (35) τ.μ. προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και τα εβδομήντα (70) τ.μ. προκειμένου για έγγαμο. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Αν επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ. το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος, που αυτό αναλογεί επιμεριστικά στην μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.

δδ) Δάνεια που χορηγούνται στον φορολογούμενο από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

εε) Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της δαπάνης που καταβλήθηκε από τον υπόχρεο για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού, εφόσον αυτά δεν μεταβιβαστούν για τρία (3) έτη από την αγορά τους.

Το ποσό της έκπτωσης αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα του έτους μέσα στο οποίο συμπληρώνονται τα τρία (3) έτη από την αγορά τους, και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των τριών χιλιάδων (3000) ευρώ συνολικά κατά φορολογούμενο. Προϋπόθεση της έκπτωσης είναι

το ποσό της δαπάνης για την αγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων να μην προέρχεται από ρευστοποιήσεις ήδη υπαρχόντων και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων, αλλά από νέα κεφάλαια. Όταν αγοράζουν αμοιβαία κεφάλαια από κοινού περισσότερα πρόσωπα, το ποσό των τριών χιλιάδων (3000) ευρώ επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό τους.

Με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις η έκπτωση αυτή παρέχεται και επί αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, καθώς και αυτά που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου.

Οι διατάξεις αυτές ισχύουν για αγορές μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων που πραγματοποιούνται από 1.1.2005 έως 31.12.2009. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να παρατείνεται η χρονική περίοδος ισχύος.

στ) Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της δαπάνης για:

αα) Την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου.

ββ) Την εγκατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή για νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης.

γγ) Την αγορά ηλιακών συλλεκτών για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας.

δδ) Την αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλιακής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας ( φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες ) και συμπαραγωγής

ηλεκτρισμού και ψύξης – θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών.

εε) Την θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια.

Το ποσό της δαπάνης στην περίπτωση αυτή που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί τα επτακόσια (700) ευρώ.

ζ) Ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) του συνολικού ετησίου ποσού των πιο κάτω δαπανών, που δεν μπορεί να υπερβεί τα οκτώ χιλιάδες (8000) ευρώ, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα τέκνα που τους βαρύνουν:

αα) Του ποσού που καταβάλλεται για δαπάνες δεξιώσεων γάμων και βαπτίσεων, καθώς και σε ταβέρνες και εστιατόρια και σε κάθε είδους χώρους εστίασης και ψυχαγωγίας, με εξαίρεση τα εστιατόρια ταχείας εξυπηρέτησης και αυτά που είναι εντός ξενοδοχείων και πλοίων.

ββ) Του ποσού της δαπάνης που καταβάλλεται σε μεσίτες ακινήτων, ωδεία, σχολές χορού και ρυθμικής, σχολές πολεμικών τεχνών, γυμναστήρια, κολυμβητήρια, ινστιτούτα αδυνατίσματος και αισθητικής, κομμωτήρια, διαιτολόγους, διατροφολόγους, ομοιοπαθητικούς, λογοθεραπευτές και μασέρ.

γγ) Του ποσού της δαπάνης που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών.

Το ποσό των δαπανών αυτών υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και εκπίπτει από το συνολικό τους εισόδημα, εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική τους δήλωση. Μεριζείται δε μεταξύ των συζύγων ανάλογα με τα ύψος του εισοδήματος του καθενός που



φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου αυτής

2. Επίσης, εκπίπτει ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό δύο χιλιάδων τετρακοσίων (2400) ευρώ για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα, που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον:

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση την γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

β) Τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία.

γ) Νεφροπαθής που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.

δ) Ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν την σύνταξη από το Δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση

υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 (ΦΕΚ 286 Α΄) και του ν.δ. 330/1947 (ΦΕΚ 84 Α΄).

ε) Τα θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το Δημόσιο ταμείο.

στ) Παίρνουν σύνταξη από το Δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 (ΦΕΚ 73 Α΄) και 1963/1985 (ΦΕΚ 204 Α΄), όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 1976/1991 (ΦΕΚ 184 Α΄)

3. Για την σύζυγο η οποία έχει εισόδημα, οι δαπάνες των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄, ε΄, στ΄ και ζ΄ της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2, που αφορούν τα τέκνα από προηγούμενο γάμο, τα χωρίς γάμο τέκνα της, τους γονείς της και τους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της, μέχρι το δεύτερο βαθμό, αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.

4. Όταν οι σύζυγοι υποχρεούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, να υποβάλλουν κοινή δήλωση και όταν λόγω θανάτου του ενός από τους δύο συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις, αν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι κατώτερο από το άθροισμα των ποσών που αφορούν τις δαπάνες της παραγράφου 1, το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

5. Όταν ο ένας από τους δύο συζύγους δεν έχει εισόδημα φορολογούμενο ή αυτό που έχει είναι κατώτερο από το ποσό της

δαπάνης της παραγράφου 2, που αφορά αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό της δαπάνης ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου. Όταν το σύνολο των δαπανών του ενός συζύγου είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημα του, τότε η διαφορά που προκύπτει μέχρι το ποσό της δαπάνης της παραγράφου 2 προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

6. Τα έξοδα νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης που πραγματοποιούνται τα φάρμακα που χορηγήθηκαν κατά τη νοσηλεία σε νοσοκομειακές κλινικές συμπεριλαμβάνονται στα έξοδα νοσηλείας. Δαπάνη η Ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης: Έξοδα για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις: Διπλότυπη απόδειξη η οποία εκδίδεται από τον ιατρό κατά την είσπραξη της αμοιβής σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Έξοδα νοσηλείας: α) προκειμένου για νοσήλια σε ιδιωτικές κλινικές, διπλότυπη απόδειξη της κλινικής από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης για τη νοσηλεία του ασθενή και βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο νοσηλείας του ασθενή και το ποσό των εξόδων αυτής, αναλυτικά κατά είδος εξόδου β) προκειμένου για νοσήλια σε κρατικά και λοιπά νοσηλευτικά ιδρύματα διπλότυπη απόδειξη είσπραξης του νοσηλευτικού ιδρύματος από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης για την νοσηλεία του ασθενή και βεβαίωση του διευθυντή του νοσηλευτικού ιδρύματος για το χρόνο νοσηλείας του ασθενή και το ποσό των εξόδων αυτής αναλυτικά κατά είδος εξόδου.

Έξοδα για την απασχόληση νοσοκόμου: Βεβαίωση του θεράποντα ιατρού με την οποία να βεβαιώνεται το είδος της νόσου από την οποία πάσχει ο ασθενής, η διάρκειά της καθώς και η ανάγκη απασχόλησης νοσοκόμου λόγω της σοβαρότητας της νόσου και απόδειξη είσπραξης της αμοιβής από το πρόσωπο που πρόσφερε υπηρεσίες ως νοσοκόμος.

Έξοδα σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων και προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία οι οποίες εδρεύουν στην Ελλάδα: Διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών η οποία εκδίδεται από την επιχείρηση που εισπράττει την αμοιβή σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Βεβαίωση του διευθυντή ή του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης.

Έξοδα αγοράς και τοποθέτησης οργάνων στο σώμα του ασθενή και αντικατάσταση μελών του σώματός του με τεχνητά και ειδικές δαπάνες περίθαλψης αναπήρων παιδιών: Σε περίπτωση που η σχετική δαπάνη αγοράς και τοποθέτησης οργάνων στο σώμα του ασθενή και αντικατάστασης μελών του σώματος του με τεχνητά, αποτελεί μέρος των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης, απαιτούνται τα

δικαιολογητικά που προαναφέρθηκαν στην πιο πάνω περίπτωση (έξοδα νοσηλείας). Σε περίπτωση που ο ίδιος ο ασθενής προμηθεύεται τα όργανα ή τα τεχνητά μέλη από το ελεύθερο εμπόριο, απαιτείται απόδειξη λιανικής πώλησης. Η απόδειξη αυτή η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και στοιχείων, πρέπει να περιέχει εκτός από τα στοιχεία που ορίζουν αυτές οι διατάξεις και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή, καθώς και το είδος του πωλούμενου πράγματος.

Σε περίπτωση αγοράς γυαλιών όρασης ή φακών επαφής ή ακουστικών βαρηκοΐας, εκτός από την απόδειξη που προβλέπει ο Κ.Β.Σ απαιτείται και βεβαίωση γιατρού, η οποία παραμένει στο φάκελο του φορολογουμένου και ισχύει ως δικαιολογητικό αγοράς γυαλιών όρασης, φακών επαφής και ακουστικών βαρηκοΐας ( για μια πενταετία)

Σε περίπτωση καταβολής ειδικών δαπανών περίθαλψης ανάπηρων παιδιών απαιτούνται:

α) Διπλότυπη απόδειξη είσπραξης, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά.

β) Βεβαίωση του διευθυντή της σχολής ή του θεραπευτηρίου από την οποία να προκύπτει ότι το τέκνο του υπόχρεου πάσχει από ανίατο νόσημα ή είναι τυφλό ή κωφάλαλο ή έχει διανοητική καθυστέρηση, ο ακριβής χρόνος της φοίτησης ή της περίθαλψης, γενικά, του ανάπηρου τέκνου για το οποίο καταβλήθηκε η αμοιβή, καθώς και το ποσό της αναλυτικά, κατά κατηγορία δαπάνης.

γ) Στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται ότι τα τέκνα είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας και ότι το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 2.500 ΕΥΡΩ.

δ) Νοσήλια που καταβάλλονται στην αλλοδαπή: Προσκομίζονται σχετικές βεβαιώσεις των αλλοδαπών γιατρών ή των νοσοκομείων, οι οποίες πρέπει να είναι θεωρημένες από τον Έλληνα πρόξενο και μεταφρασμένες νόμιμα.

Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής θα αφαιρεθεί από τον φόρο. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 6.000 ευρώ.

7) Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις εκπτώσεις των παραγράφων 1 και 2. Αν προκύπτει εισόδημα, σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς, επιδικίας ή μεσεγγύησης, δεν υπολογίζονται εκπτώσεις.

**9) Ποια η φορολογική κλίμακα που θα φορολογηθούν τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2009;**

<b>Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος 2009</b>				
<b>(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος  (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου  (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
Ανω των 75.000	40			
<b>(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>				
Κλιμάκιο Εισοδήματος  (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου  (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
Ανω των 75.000	40			

Η κλίμακα **(α)** εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής 25% των κλιμάκων αυτών μειώνεται σταδιακά κατά μία ποσοστιαία μονάδα κάθε έτος, από το έτος 2010 μέχρι και το έτος 2014. Το έτος 2014 ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής θα ανέρχεται σε 20%.

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται και στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από χίλιους (1.000) κατοίκους, εκτός αν οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηρισθεί τουριστικοί τόποι.

Από 01/01/2008 εφαρμόζεται φορολογικός συντελεστής 10% για τους φορολογούμενους που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα αυτή και αποκτούν εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ή από ατομική εμπορική επιχείρηση ή και από τις δύο κατηγορίες εισοδήματος.

Δεν εφαρμόζεται: α) για όσους υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά για το έτος της έναρξης και για τα δύο επόμενα έτη. Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες η παρούσα εξαίρεση ισχύει και για τα επόμενα τρία έτη εφόσον δεν έχουν συμπληρώσει το τριακοστό έτος της ηλικίας τους.

β) Για όσους αποκτούν εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του εισοδήματός τους, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις

γ) Για όσους έχουν τρία τέκνα και άνω, τα οποία βαρύνουν τον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Φ.Ε. και

δ) Για όσους παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική υστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση και αποκτούν εισοδήματα ως ελεύθεροι επαγγελματίες ή από ατομική εμπορική επιχείρηση.

**10) Σε ποιες περιπτώσεις απαιτείται αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας (Α.Φ.Ε), από πού, πως και πότε μπορεί να χορηγηθεί**

Το Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας απαιτείται στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Για την είσπραξη χρημάτων ή την εξόφληση τίτλων πληρωμής για ποσά ύψους άνω των 1.500 ευρώ.

β) Για τη σύναψη και ανανέωση συμβάσεων δανείων, πιστώσεων και χρηματοδοτήσεων γενικά με τις αναγνωρισμένες στην Ελλάδα Τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, εφόσον χορηγούνται με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, εκτός από εκείνες που χορηγούνται για αποκατάσταση ζημιών που προέρχονται από έκτακτα γεγονότα.

γ) Για τη μεταβίβαση ακινήτων από τον μεταβιβάζοντα, για τη μεταβίβαση λόγω γονικής παροχής ή δωρεάς από τον παρέχοντα τη γονική παροχή ή τη δωρεά.

δ) Για τη σύσταση εμπράγματων δικαιωμάτων επί ακινήτων από τον παρέχοντα το εμπράγματο δικαίωμα. Δεν απαιτείται για τη σύσταση υποθήκης υπέρ του Δημοσίου.

**11) Μέχρι πότε ισχύει το Α.Φ.Ε;**



Η ισχύς του αποδεικτικού ενημερότητας ορίζεται σε τέσσερις (4) μήνες, για όλες τις περιπτώσεις, εκτός εάν ο φορολογούμενος έχει υπαχθεί σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής ή νομοθετική ρύθμιση, οπότε η ισχύς του αποδεικτικού ενημερότητας ορίζεται σε ένα (1) μήνα.

**12) Εάν κάποιος υποβάλλει εμπρόθεσμη αρχική-συμπληρωματική δήλωση, τι συνέπειες έχει;**

Στην περίπτωση που προκύπτει φόρος για καταβολή, δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο αλλά προσαύξηση 1% , επί του φόρου ή της διαφοράς του φόρου που προκύπτει, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Σε περίπτωση που δεν προκύπτει φόρος για καταβολή επιβάλλεται πρόστιμο από 117 – 1170 Ευρώ, το οποίο κατά την διοικητική επίλυση ( συμβιβασμό) περιορίζεται στο 1/3 του ποσού.

Ειδικά για τις συμπληρωματικές δηλώσεις, το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται μόνο στις περιπτώσεις εκείνες που ο φορολογούμενος παραβαίνει τις φορολογικές του υποχρεώσεις και όχι σε κάθε περίπτωση που υποβάλλει κάποια συμπληρωματική δήλωση. Για παράδειγμα, η υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης με εισόδημα που απαλλάσσεται του φόρου ή έχει φορολογηθεί με ειδικό τρόπο, δεν επισύρει πρόστιμο.

**13) Πρόκειται να αναγείρω μία οικοδομή σαν ιδιώτης, πόσες δαπάνες πρέπει να εμφανίσω στην Δ.Ο.Υ., προκειμένου να πάρω πιστοποιητικό για ηλεκτροδότηση;**

Υπάρχει υποχρέωση να ζητηθούν παραστατικά για όλες τις δαπάνες της ανέγερσης. Σε κάθε περίπτωση οι δαπάνες αυτές δεν μπορεί να είναι μικρότερες από αυτές που προσδιορίζονται από το ελάχιστο κόστος οικοδομής( ΕΚΟ). Εάν από τα δικαιολογητικά που προσκομίσετε

προκύπτει κόστος χαμηλότερο, τότε για τη διαφορά αυτή θα πρέπει να καταβληθεί ΦΠΑ με συντελεστή 19%.

#### **14) Πως υποβάλλεται το Ε9 σε περίπτωση γάμου;**

Εάν και οι δύο σύζυγοι είχαν υποβάλει χωριστά το Ε9 το προηγούμενο έτος, τότε θα υποβάλουν το έντυπο Ε9 στο οποίο θα αναγράψουν τους Αριθμούς Φορολογικών Μητρώων και των δύο συζύγων και στις «σημειώσεις φορολογουμένου», θα αναφέρουν τις Δ.Ο.Υ που είχαν υποβληθεί τα προηγούμενα Ε9, χωρίς να αναγράψουν ξανά τα ακίνητα, διαγραμμίζοντας το τετραγωνίδιο με την ένδειξη «μεταβολή».

Εάν η σύζυγος δεν είχε υποβάλει το Ε9 το προηγούμενο έτος, τότε θα υποβληθεί το Ε9 στο οποίο θα αναγραφούν τα ακίνητα της συζύγου εφόσον υπάρχουν ως νέα, διαγραμμίζοντας το τετραγωνίδιο με την ένδειξη «μεταβολή».

Εάν ο σύζυγος δεν είχε υποβάλει Ε9 το προηγούμενο έτος, ενώ η σύζυγος είχε υποβάλει θα υποβληθεί το Ε9 στο οποίο θα αναγραφούν μόνο τα ακίνητα του συζύγου, εφόσον υπάρχουν, ως νέα, καθώς και τα λοιπά στοιχεία ( ΑΦΜ κτλ.) και στις «σημειώσεις φορολογουμένου» η σύζυγος θα αναγράψει σε ποια Δ.Ο.Υ υπέβαλε το προηγούμενο Ε9, διαγραμμίζοντας το τετραγωνίδιο με την ένδειξη «αρχική».

#### **15) Πως υποβάλλεται το Ε9 σε περίπτωση διαζυγίου;**

Στην περίπτωση διαζυγίου, το έντυπο Ε9 υποβάλλεται από το σύζυγο και αναγράφεται, στην πρώτη σελίδα του εντύπου, η σύζυγος, σημειώνοντας «X» στις αντίστοιχες ενδείξεις «Σχέση με τον υπόχρεο-Σύζυγος» και «Μεταβολή Σχέσης-Διαγραφή-Άλλη αιτία». Στο

εσωτερικό του εντύπου δεν θα αναγραφούν τα στοιχεία των ακινήτων της συζύγου και κανένα άλλο ακίνητο που είχε αναγραφεί στη δήλωση Ε9 έτους 2005 διότι δεν υπάρχει μεταβολή ακινήτων.

Η σύζυγος δεν θα υποβάλει νέο έντυπο Ε9 (εκτός αν υπάρχουν μεταβολές).

**16) Ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. που υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό;**

Οι Δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό, υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, που βρίσκεται η κατοικία τους στην Ελλάδα.

**17) Πως και πότε δηλώνονται τα αναδρομικά από μισθούς και συντάξεις;**

Οι μισθοί και οι συντάξεις θεωρούνται εισόδημα του έτους μέσα στο οποίο ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης τους και όχι του έτους μέσα στο οποίο εισέπραξε τα ποσά. Ειδικά οι αποδοχές από μισθούς και συντάξεις που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση θεωρείται ότι αποκτήθηκαν κατά το έτος που εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους.

Το ίδιο ισχύει και για δεδουλευμένες αποδοχές που καταβάλλονται σε μεταγενέστερο έτος από εκείνο στο οποίο ανάγονται λόγω αδυναμίας του εργοδότη και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης. Στις περιπτώσεις αυτές οι αναδρομικές αποδοχές δηλώνονται ως εισόδημα του έτους μέσα στο οποίο εισπράχθηκαν αφού μειωθούν κατά 20%.

Σε κάθε άλλη περίπτωση τα αναδρομικά δηλώνονται με συμπληρωματική δήλωση του έτους που ανάγονται, η οποία υποβάλλεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας που προβλέπεται για τα εισοδήματα του έτους μέσα στο οποίο εισπράττονται ( π.χ αναδρομικά έτους 2000, που εισπράχθηκαν το έτος 2002 δηλώνονται με συμπληρωματική δήλωση για το οικ.έτος 2001 μέχρι τη λήξη προθεσμίας για το συγκεκριμένο φορολογούμενο, για το οικ.έτος 2003 ).

**18) Έχω κάνει αυτασφάλιση στο ικα, ή σε άλλο ταμείο ασφάλισης, αναγνωρίζεται η δαπάνη;**

Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισής του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από τον νόμο, καθώς και τα ποσά των εισφορών που καταβάλλονται στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισής του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο, εκπίπτουν στο σύνολό τους. Επομένως, στο ερώτημα η απάντηση είναι καταφατική.

**19) Όταν δεν δηλώνω εισοδήματα και δεν έχω υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, τότε παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου να ελεγχθώ;**

Το δικαίωμα του δημοσίου να διενεργήσει έλεγχο στην περίπτωση αυτή, παραγράφεται με τη συμπλήρωση 5ετίας από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ( εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπεται μεγαλύτερος χρόνος παραγραφής).

**20) Αν ένας σύζυγος είναι επιτηδευματίας και ο άλλος μισθωτός, τότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος;**

Οι σύζυγοι υποβάλλουν κοινή δήλωση. Έτσι η ημερομηνία υποβολής της κοινής δήλωσης είναι η μεταγενέστερη μεταξύ των δύο ημερομηνιών που προβλέπονται για κάθε σύζυγο, εάν υπέβαλαν χωριστά.

**21) Εάν παραχωρήσω διαμέρισμα στο παιδί μου για κατοικία, φορολογείται;**

Το τεκμαρτό εισόδημα, που προκύπτει από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από τους γονείς προς τα τέκνα ή από τα τέκνα προς τους γονείς, απαλλάσσεται από το φόρο. Η απαλλαγή αυτή ισχύει για μια μόνο κατοικία, ανεξάρτητα αν πρόκειται για κύρια κατοικία ή δευτερεύουσα ή εξοχική.

**22) Εάν παραχωρήσω στο παιδί μου διαμέρισμα για επαγγελματική χρήση (οδοντιατρείο, δικηγορικό γραφείο κ.τ.λ.), φορολογείται;**

α) Φορολογείται για εισόδημα από παραχώρηση ακινήτου σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα. Το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από την σύγκριση του συγκεκριμένου ακινήτου, με άλλα που εκμισθώνονται υπό παρόμοιες συνθήκες. Το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα, που καθορίζεται μ' αυτόν τον τρόπο, δε μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5%, ούτε μεγαλύτερο από το 5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, ή του 4% της πραγματικής αξίας αυτού, όπως προσδιορίζεται στη φορολογία κεφαλαίου (μεταβιβάσεις, κληρονομίες κ.λ.π).

β) Το εισόδημα και ο τρόπος φορολογίας του ακινήτου εξαρτάται από τη χρήση του και όχι από τον χαρακτηρισμό του σύμφωνα με τις πολεοδομικές διατάξεις.

**23) Ένας αλλοδαπός που κατοικεί στην Ελλάδα. Έχει υποχρέωση να δηλώσει και τα εισοδήματα που αποκτά στην πατρίδα του ή σε άλλη χώρα του εξωτερικού;**

Οι κάτοικοι Ελλάδος ανεξάρτητα από την ιθαγένειά τους, έχουν υποχρέωση να δηλώνουν στην Ελλάδα τα εισοδήματά τους, που προκύπτουν τόσο στο εσωτερικό όσο και στην αλλοδαπή. Αν κάποια εισοδήματα έχουν φορολογηθεί στο εξωτερικό, τότε, από τον φόρο που προκύπτει για το συνολικό εισόδημα αφαιρείται ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά. Το ποσό του φόρου που αφαιρείται, δε μπορεί να είναι μεγαλύτερο εκείνου, που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά και ο οποίος ευρίσκεται με επιμερισμό του συνολικού φόρου.

Αν στο εξωτερικό έχει προκύψει ζημία, αυτή δεν συμψηφίζεται με εισοδήματα του εσωτερικού αλλά μόνον με άλλα θετικά εισοδήματα που έχουν προκύψει στο εξωτερικό.

Επισημαίνεται ότι, στη περίπτωση που έχει υπογραφεί σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας του εξωτερικού, στην οποία προκύπτουν τυχόν άλλα εισοδήματα, εφαρμόζονται οι διατάξεις της σύμβασης, ως ισχυρότερες.

**24) Επιθυμώ να μεταβιβάσω την ατομική μου επιχείρηση ή μέρος του ποσοστού συμμετοχής μου σε προσωπική εταιρία σε συγγενικό μου πρόσωπο. Τι φόρο θα πληρώσω;**

Η πραγματική αξία πώλησης της επιχείρησης ή μεριδίου ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, που περιέρχεται σε: α) σύζυγο, β) κατιόντες πρώτου βαθμού ( τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο

γονέων , γ) ανιόντες εξ' αίματος πρώτου βαθμού, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 1,2%.

Αν η μεταβίβαση γίνεται, προς: α) κατιόντες δεύτερου και επόμενων βαθμών, β) ανιόντες δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) αδελφούς (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς) στ) συγγενείς εξ' αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) πατριούς και μητριές, η) τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου θ) τέκνα εξ' αγχιστείας ( γαμπρούς – νύφες) και ι) ανιόντες εξ' αγχιστείας ( πεθερό – πεθερά), ο συντελεστής είναι 2,4%. Στην περίπτωση που η μεταβίβαση γίνεται με χαριστική αιτία ισχύουν οι ίδιοι συντελεστές, εκτός αν ο υπόχρεος σε φόρο ζητήσει να φορολογηθεί με βάση την κατά περίπτωση προβλεπόμενη φορολογική κλίμακα. Όταν η μεταβίβαση από επαχθή ή χαριστική αιτία γίνεται από οποιονδήποτε άλλο συγγενή, φορολογείται με τις ισχύουσες κατά περίπτωση διατάξεις.

**25) Είναι υποχρεωμένος ο μισθωτής (ενοικιαστής) να καταβάλλει στον ιδιοκτήτη και τον συμπληρωματικό φόρο;**

Ο συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα είναι φόρος εισοδήματος και γι' αυτό βαρύνει αποκλειστικά εκείνον που αποκτά το εισόδημα. Στην περίπτωση που προβλέπεται από το συμφωνητικό καταβολή τέτοιου ποσού από τον μισθωτή (ενοικιαστή) τούτο προσαυξάνει το ενοίκιο.

**26) Η αποζημίωση απόλυσης φορολογείται;**

Τα ποσά που καταβάλλονται ως αποζημίωση απόλυσης αλλά και σε κάθε περίπτωση λύσης της εργασιακής σχέσης ή της σχέσης εντολής που συνδέει τον εργοδότη ή εντολοδόχο με τον δικαιούχο της

αποζημίωσης φορολογείται με συντελεστή 20% αφού πρώτα αφαιρεθεί ποσό 20.000 € Ο φόρος παρακρατείται και αποδίδεται στο δημόσιο από τον εργοδότη, ο δε εργαζόμενος για το ποσό αυτό δεν έχει καμιά άλλη φορολογική υποχρέωση. Ο τρόπος αυτός φορολογίας ισχύει ανεξάρτητα από το ύψος της αποζημίωσης. Το ποσό αυτό μπορεί ο φορολογούμενος να το συμπεριλάβει στα εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο ή απαλλάσσονται του φόρου και έτσι να ληφθεί υπόψη για τη μείωση τεκμηρίου.

### **27) Ισχύουν οι άτυπες δωρεές για την κάλυψη τεκμηρίων;**

Οι πραγματικές δωρεές και γονικές παροχές καλύπτουν τη διαφορά πραγματικού εισοδήματος και τεκμαρτής δαπάνης, εφόσον η σχετική δήλωση δωρεάς ή γονικής παροχής, υποβληθεί μέχρι τέλους του έτους που έγινε η δαπάνη. Αυτονόητο είναι, ότι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξετάζει εάν η δωρεά είναι πραγματική. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι η δωρεά είναι εικονική δεν λαμβάνεται υπόψη.

### **28) Με ποιους τρόπους μπορώ να υποβάλλω την φορολογική μου δήλωση;**

Η Δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται είτε από τον ίδιο τον φορολογούμενο με τη προσέλευση του στη Δ.Ο.Υ., είτε ταχυδρομικά, είτε ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, στην υπηρεσία TAXISnet, (Ηλεκτρονική Διεύθυνση [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr)). Στη περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης, παρέχεται σχετική έκπτωση.

### **29) Ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία), για την επιβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος;**



Για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, που βρίσκεται η κατοικία του φορολογουμένου.

Στη περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, η δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματος του, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Στη περίπτωση που ο φορολογούμενος συμμετέχει σε προσωπική εταιρεία, Ε.Π.Ε., κοινωνίες ή κοινοπραξίες, η δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία του.

Στη περίπτωση της κοινής δήλωσης των συζύγων, αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται ο σύζυγος.

**30) Ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ, για την επιβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των φορολογουμένων που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα;**

Για τους φορολογουμένους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος καταρχήν για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι ο αντίκλητος/ αντιπρόσωπος, που έχει ορίσει ο κάτοικος εξωτερικού και

α) Αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με έδρα την Αθήνα, για τους αντίκλητους/αντιπροσώπους, που έχουν οριστεί και κατοικούν στο Ν. Αττικής

β) Για τους αντίκλητους που έχουν οριστεί και κατοικούν στο Ν. Θεσσαλονίκης αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Θ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

γ) Για τους αντίκλητους που έχουν οριστεί και κατοικούν στην υπόλοιπη Ελλάδα αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η πρώτη Δ.Ο.Υ. της πρωτεύουσας του νομού στον οποίο κατοικούν. (πχ. Για το Ν. Αχαΐας, αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών).

δ) Για τα νησιά των νομών, Αττικής- Δωδεκανήσου- Λέσβου- Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλλονιάς, Κυκλάδων και Σάμου, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. κάθε νησιού, για τους κατοίκους εξωτερικού των οποίων οι αντιπρόσωποι/αντίκλητοι υπάγονται σε αυτήν αντίστοιχα, ως προς τη φορολογία εισοδήματος. Στα νησιά των νομών αυτών, στα οποία εδρεύει η πρωτεύουσα του νομού, αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Α' Δ.Ο.Υ. της πρωτεύουσας.

**31) Ποια αξία λαμβάνεται υπόψη ως αξία πώλησης ακινήτου, για την κάλυψη της διαφοράς τεκμηρίου;**

Ως τίμημα πώλησης λαμβάνεται εκείνη που αναγράφεται στο συμβόλαιο πώλησης ανεξάρτητα αν η αξία είναι μεγαλύτερη της αντικειμενικής.

**32) Ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη κατάθεση ιδιωτικών συμφωνητικών μισθώσεων ακινήτων και ποια είναι η προθεσμία των ιδιωτικών συμφωνητικών μισθώσεως ακινήτων;**

Η κατάθεση των ιδιωτικών συμφωνητικών, μπορεί να γίνει σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της Χώρας και σε προθεσμία μέσα σε 30 ημέρες, από την ημερομηνία σύνταξης των ιδιωτικών συμφωνητικών.

**33) Ποιες συνέπειες έχω εάν δηλώσω εμπρόθεσμα εισοδήματα από ενοίκια προκειμένου να ζητήσω πιστοποιητικό για το δικαστήριο;**

Σε περίπτωση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα δήλωση με την οποία δηλώνονται εισοδήματα από ακίνητα, και μέσα σε τρεις μήνες από την

υποβολή της, ζητηθεί το προβλεπόμενο πιστοποιητικό για την εκδίκαση αγωγής έξωσης, επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 50% επί του ακαθάριστου εισοδήματος.

**34) Είμαι ιδιοκτήτης ακινήτου το οποίο εκμισθώνω, φορολογείται το σύνολο του εισοδήματος από ενοίκια;**

Από το ακαθάριστο εισόδημα οικοδομής που χρησιμοποιείται για κατοικία, οικοτροφείο, σχολείο, φροντιστήριο, αίθουσα κινηματογράφου ή θεάτρου, ξενοδοχείο, νοσοκομείο ή κλινική αφαιρείται χωρίς δικαιολογητικά ποσοστό 5% για αποσβέσεις.

Το αντίστοιχο ποσοστό για τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες και για άλλες χρήσεις είναι 3%.

Επίσης, από το ακαθάριστο εισόδημα των ακινήτων, ανεξάρτητα από τη χρήση τους, αφαιρείται ποσοστό 40% για δαπάνες ακινήτων με δικαιολογητικά (ασφάλιστρα πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, έξοδα επισκευής και συντήρησης, δικαστικές δαπάνες καθώς και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος).

Επισημαίνεται ότι για τις δαπάνες συντήρησης κ.λ.π απαιτείται ύπαρξη των προβλεπόμενων νόμιμων παραστατικών.

Αν οι δαπάνες που αναφέρονται παραπάνω αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται, αναλόγως, στους συνιδιοκτήτες του.

Οι εκπτώσεις αυτές γίνονται όχι μόνον στο εισόδημα από εκμίσθωση αλλά και εκείνο που προέρχεται από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση.

**35) Σε πιο εισόδημα επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος;**

Συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται όταν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα με εξαίρεση το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά. Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Ειδικά στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες και η επιφάνεια της κάθε μιας είναι πάνω από 300 τ.μ. υπολογίζεται συμπληρωματικός φόρος με 3% δηλαδή γίνεται διαχωρισμός στο εισόδημα από ακίνητα σε εκείνο που προέρχεται από εκμίσθωση κατοικιών εμβαδού μεγαλύτερου των 300 τ.μ. και σε εκείνο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλα ακίνητα. Συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται μόνο εφόσον προκύπτει κύριος φόρος και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα.

**36) Πως αποδεικνύεται ότι ένα ακίνητο είναι κενό;**

Το ακίνητο αποδεικνύεται ότι είναι κενό, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 6 μηνών μέσα στο χρόνο, με τη προσκόμιση στη Δ.Ο.Υ φωτοαντιγράφων των λογαριασμών της ΔΕΗ ή από οποιαδήποτε άλλο στοιχείο, όπως λογαριασμοί ύδρευσης, κοινοχρήστων κ.λ.π, από τα οποία να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ήταν κενό το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

**37) Τι μπορώ να κάνω εάν έχει γίνει λάθος εκκαθάριση στη δήλωσή μου;**

Στη περίπτωση που το λάθος εκκαθάρισης της δήλωσης οφείλεται σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας, υποβάλλεται αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και ζητείται εκ νέου εκκαθάριση. Η καταβολή του φόρου γίνεται με το νέο εκκαθαριστικό χωρίς προσαύξηση.

Όταν το λάθος οφείλεται σε υπαιτιότητα του ιδίου του φορολογουμένου, ο φορολογούμενος υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ συμπληρωματική ή τροποποιητική δήλωση.

**38) Τι ωφέλεια έχω, όταν υποβάλλω τη φορολογική μου δήλωση ηλεκτρονικά;**

α) Αποφεύγετε την μετακίνηση και την «έστω» και μικρή αναμονή στη ΔΟΥ ή το ταχυδρομείο.

β) Υποβάλλετε την δήλωσή σας, οποιαδήποτε ώρα του 24ώρου και όχι μόνο τις ώρες λειτουργίας των ΔΟΥ ή των ταχυδρομείων.

γ) Έχετε μείωση του συνολικού ποσού οφειλής κατά 1,5% ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων, το δε ποσό της μείωσης μπορεί να φθάσει τα 118 ευρώ.

δ) Η εκκαθάριση της δήλωσης γίνεται μέσα σε λίγες ημέρες, καθόσον τα στοιχεία της φθάνουν άμεσα στο TAXIS, χωρίς να μεσολαβεί η ΔΟΥ.

**39) Υποβάλλω την δήλωση μου ηλεκτρονικά, πως θα προσκομίσω τα απαιτούμενα δικαιολογητικά;**

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος ηλεκτρονικά υποβάλλεται πάντοτε εμπρόθεσμα. Τα δικαιολογητικά στη περίπτωση αυτή φυλάσσονται από τον φορολογούμενο και προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μόνο όταν ζητηθούν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τα δικαιολογητικά φυλάσσονται από τον φορολογούμενο, μέχρι του χρόνου παραγραφής, που καθορίζεται σε πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους που υποβλήθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

**40) Ποια είναι η προθεσμία άσκησης προσφυγής, κατά του φύλλου ελέγχου ή κατά της πράξης επιβολής προστίμου;**

Η προθεσμία μέσα στην οποία ασκείται προσφυγή είναι 60 ημέρες και αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης στο φορολογούμενο του φύλλου ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου. Η παραπάνω προθεσμία αναστέλλεται για το διάστημα από 1-31 Αυγούστου.

**41) Ποια μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης λαμβάνονται, για το μη ληξιπρόθεσμο χρέος;**

Για την είσπραξη των ληξιπροθέσμων χρεών προς στο Δημόσιο, που δεν έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής, μπορεί να ληφθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης για την είσπραξη τους και είναι:

1. Κατάσχεση κινητών, είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεων γενικώς κυριότητας του οφειλέτη που βρίσκονται στα χέρια τρίτου.

2. Κατάσχεση ακινήτων.

**42) Σε ποιες περιπτώσεις ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη;**

Όταν ο φορολογούμενος έχει αμφιβολία αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση στην οποία γίνεται γι' αυτό ρητή επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Επιφύλαξη γενική και αόριστη θεωρείται ανύπαρκτη και κατά συνέπεια δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ομοίως μπορεί να γίνει επιφύλαξη αναφορικά με το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία ή σε άλλη κατηγορία ή σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή στις εκπτώσεις του φορολογητέου εισοδήματος.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της βεβαίωσης και είσπραξης εκ μέρους του Δημοσίου του αμφισβητούμενου φόρου.

**43) Σε ποιες περιπτώσεις περιπτώσεις ασκείται προσφυγή;**

Προσφυγή ασκείται μέσα στη προβλεπόμενη προθεσμία κατά του φύλλου ελέγχου ή πράξης επιβολής προστίμου καθώς και σε κάθε πράξη ή παράλειψη της Διοίκησης. Όπως πχ. Μη αποδοχή ανακλητικής δήλωσης ή αρνητική απάντηση σε επιφύλαξη που διατυπώνεται στη δήλωση.

**44) Τι είναι η ανακλητική δήλωση εισοδήματος και πότε υποβάλλεται;**

Η Δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Η ανάκληση της εν όλο ή εν μέρει, επιτρέπεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης. Το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που συνιστούν συγγνωστή πλάνη το φέρει ο φορολογούμενος . Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ μέχρι τη λήξη του οικείου οικ.έτους, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή πραγματική και τεκμαρτή δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό στοιχείο της δαπάνης, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια.

**45) Υποχρεούμαι να δηλώνω τυχόν αλλαγή της διεύθυνσης κατοικίας μου ή της επιχείρησής μου στη Δ.Ο.Υ;**

α) Αν αλλάξετε διεύθυνση κατοικίας, έχετε υποχρέωση να υποβάλλετε σχετική δήλωση μέχρι την λήξη του οικείου οικονομικού έτους. Η δήλωση αυτή είναι έντυπη (έντυπο Μ1), διατίθεται από τις ΔΟΥ και μπορεί να υποβληθεί είτε αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο, είτε μέσω FAX, είτε ταχυδρομικά, είτε

ηλεκτρονικά (e-mail) στην ΔΟΥ που είναι αρμόδια για την φορολογία σας πριν την μεταβολή.

Συνιστάται, η δήλωση να υποβάλλεται το ταχύτερο δυνατό διότι η ΔΟΥ αναζητεί τον κάθε φορολογούμενο στη γνωστή σ' αυτήν διεύθυνση στην οποία αποστέλλει οποιαδήποτε ειδοποίηση ή έγγραφα και δεν φέρει ευθύνη για την παραλαβή τους.

β) Σε περίπτωση που αλλάξετε έδρα της επιχείρησης ή του επαγγέλματός σας αλλά και οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση (αποθήκη, υποκατάστημα, γραφείο κ.λ.π) πρέπει μέσα σε 10 ημέρες από την μεταβολή και πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής από την νέα διεύθυνση να υποβάλλετε δήλωση μεταβολής

Η δήλωση είναι έντυπη (έντυπο Μ2), διατίθεται και υποβάλλεται όπως στην προηγούμενη περίπτωση. Τα δικαιολογητικά που προβλέπονται τηρούνται στην έδρα της επιχείρησης ή του επαγγέλματος και είναι στην διάθεση του φορολογικού ελέγχου οποτεδήποτε ζητηθούν.

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που χρησιμοποιείται η κατοικία ως έδρα η δήλωση μεταβολής Μ2, υποβάλλεται εντός της προθεσμίας των 10 ημερών και όχι στο τέλος του οικονομικού έτους.



## **2. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

### **A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ – ΔΩΡΕΩΝ – ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ**

#### **1) Ποιος είναι υπόχρεος υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομιάς;**

Υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς είναι ο κληρονόμος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος του (άρθρο 61 ν.2961/2001).

#### **2) Ποιες είναι η προθεσμίες υποβολής της δήλωσης του φόρου κληρονομιάς;**

Η δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβάλλεται μέσα σε έξι μήνες, αν ο κληρονομούμενος πέθανε στην Ελλάδα, ή μέσα σε ένα χρόνο, αν ο κληρονομούμενος ή οι κληρονόμοι ή οι κληροδόχοι διέμεναν κατά τον θάνατο του στην αλλοδαπή. Η προθεσμία αρχίζει από:

- α) Το θάνατο του κληρονομούμενου
- β) Τη δημοσίευση της διαθήκης ή
- γ) Τη δημοσίευση της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια ή
- δ) Το θάνατο του υπόχρεου με δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλλε δήλωση ή
- ε) Το διορισμό των κηδεμόνων σχολαζουσών κληρονομιών ή
- στ) Το χρόνο που ορίζεται στα άρθρα 7 και 8 ν. 2961/2001(Κ.Φ. Κληρ.).

Η κατά τα άνω εξάμηνη ή ετήσια προθεσμία μπορεί να παραταθεί για τρεις (3) κατ'άνωτατο όριο μήνες, με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, αν συντρέχουν αποχρώντες λόγοι (άρθρα 62,63 και 64 ν.2961/2001).

**3) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται κατά την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς;**

Δικαιολογητικά που απαιτούνται κατά την υποβολή:

α) Ληξιαρχική πράξη θανάτου

β) Αντίγραφο διαθήκης

γ) Κληρονομητήριο ή πιστοποιητικό της αρμόδιας δημοτικής ή κοινοτικής αρχής περί του είδους και του βαθμού συγγένειας προς τον κληρονομούμενο

δ) Πιστοποιητικό του Γραμματέα Πρωτοδικών περί μη δημοσιεύσεως νεώτερης διαθήκης ή περί μη δημοσιεύσεως στην περίπτωση της εξ αδιαθέτου διαδοχής

ε) Πιστοποιητικό για την ηλικία του επικαρπωτή, όταν για τον προσδιορισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η ηλικία αυτού

στ) Έγγραφο νομιμοποίησης, σε περίπτωση πληρεξουσίου

ζ) Τα έγγραφα που αποδεικνύουν την μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης

η) Αποδεικτικά χρεών της κληρονομιάς (άρθρο 67 ν.2961/2001)

Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την υποβολή δηλώσεων φόρου κληρονομιάς είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του

κληρονομούμενου ή ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού, αν ο κληρονομούμενος ήταν κάτοικος αλλοδαπής. Αν όμως ο κληρονομούμενος είχε την κατοικία του στη αλλοδαπή, αλλά πέθανε στην Ελλάδα, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. του τόπου θανάτου (άρθρο 66 ν.2961/2001).

**4) Ποιες είναι οι προϋπόθεσης απαλλαγής από τον φόρο κληρονομιών για την απόκτηση πρώτης κατοικίας;**

Οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή από το φόρο κληρονομιάς είναι:

α) ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος ή ο σύζυγος αυτού ή τα ανήλικα τέκνα τους, να μην έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη οικία ή διαμέρισμα που να πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους, και

β) να μην έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί οικοδομήσιμου οικοπέδου ή επί ιδανικού μεριδίου οικοπέδου, στα οποία να αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές, τους ανάγκες και να βρίσκονται σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των 3.000 κατοίκων.

**5) Ποια είναι τα αφορολόγητα ποσά για την απόκτηση πρώτης κατοικίας αιτία θανάτου ή γονική παροχή;**

Για τον άγαμο:

1) Για οικόπεδο	42.000 €
2) Για κατοικία	90.000 €

Για τον έγγαμο (και άγαμο, χήρο ή διαζευγμένο γονέα που έχει την επιμέλεια των τέκνων)

<b>1) Για οικόπεδο</b>	<b>77.000 €</b>
Προσαύξηση για τα ανήλικα προστατευόμενα τέκνα	
Για το πρώτο τέκνο	12000 €
Για το δεύτερο τέκνο	12000 €
Για το τρίτο και κάθε επόμενο 14.500 €	
<b>2) για κατοικία</b>	<b>138.000 €</b>
Προσαύξηση για τα ανήλικα προστατευόμενα τέκνα	
Για το πρώτο τέκνο	28.000 €
Για το δεύτερο τέκνο	28.000 €
Για το τρίτο και κάθε επόμενο 42.000 €	

Οι προϋποθέσεις απαλλαγής από το φόρο γονικών παροχών για την απόκτηση πρώτης κατοικίας είναι : Να μεταβιβάζεται κατοικία ή οικόπεδο εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που τάσσει το άρθρο 26 ενότητα Α΄ Ν. 2961/2001.

**6) Ποιες είναι οι προϋποθέσεις της αγροτικής απαλλαγής στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών;**

Ο κληρονόμος ή δωρεοδόχος να είναι παιδί, σύζυγος, γονείς ή αδελφός του δικαιοπαρόχου (κληρονομούμενου -δωρητή)

α) Οι κληρονόμοι ή δωρεοδόχοι να ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με τη γεωργία ή κτηνοτροφία και

β) Η έκταση να χρησιμοποιείται για 15 χρόνια συνεχώς και αποκλειστικά για γεωργοκτηνοτροφική εκμετάλλευση (άρθρο 26 ενότητα Β').

#### **7) Γεωργικές απαλλαγές**

Δεν φορολογείται η αιτία θανάτου ή δωρεάς μεταβιβαζόμενη γεωργική ή κτηνοτροφική έκταση μαζί με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σε αυτήν και εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή της, με τις πιο πάνω προϋποθέσεις.

Ανεξάρτητα από την πιο πάνω απαλλαγή και πρόσθετα σ' αυτή, όταν η κληρονομική μερίδα αποτελείται κατά το μισό τουλάχιστον της αξίας της από γεωργοκτηνοτροφικά περιουσιακά στοιχεία, ο κληρονομούμενος ασχολείται κατά κύριο επάγγελμα με γεωργοκτηνοτροφικές εργασίες, ο κληρονόμος είναι ανήλικος ή ασχολείται κατά κύριο επάγγελμα σε γεωργικές γενικά εργασίες και η κληρονομιά περιέρχεται σε κατιόντες ή ανιόντες ή σύζυγο κληρονομούμενου, αφαιρείται και δε φορολογείται το τριπλάσιο ποσό των αφορολογήτων της Α' και Β' κατηγορίας, δηλαδή ποσό 285.000 € για κληρονόμους που εντάσσονται στην Α' κατηγορία και 60.000 € για κληρονόμους που εντάσσονται στη Β' κατηγορία.

Προσαυξημένα αφορολόγητα ποσά ίσα με το τετραπλάσιο των αφορολογήτων ορίων της Α' και Β' κατηγορίας ισχύουν για νέους αγρότες μέχρι 40 ετών. (άρθρο 26 ενότητες Β' και Γ').

#### **8) Σε πόσες δόσεις καταβάλλεται ο φόρος κληρονομιών , δωρεών;**

Σε 24 ίσες διμηνιαίες δόσεις αν η βεβαίωση έγινε με βάση τη δήλωση ή την πράξη καταλογισμού, κάθε μία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 500 € πλην της τελευταίας.

Σε 6 ισόποσες διμηνιαίες δόσεις αν για τη βεβαίωση του φόρου ως τίτλος λαμβάνεται η απόφαση διοικητικού δικαστηρίου και δικαστικού συμβιβασμού.(άρθρο 82 του Κώδικα και άρθρο 20 Ν. 3427/05).

Σε περίπτωση κληρονομιάς, αν ο κληρονόμος είναι ανήλικος, ο αριθμός των δόσεων διπλασιάζεται.

**9) Ποια είναι τα αφορολόγητα όρια και οι φορολογικοί συντελεστές στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών;**

**Κατηγορία Α΄**

<b>Κλιμάκια</b>	<b>Συντελεστής κλιμακίου (%)</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Φορολογητέα Περιουσία</b>	<b>Φόρος που αναλογεί</b>
<b>95.000</b>	-	-	<b>95.000</b>	-
<b>25.000</b>	<b>5</b>	<b>1.250</b>	<b>120.000</b>	<b>1.250</b>
<b>145.000</b>	<b>10</b>	<b>14.500</b>	<b>265.000</b>	<b>15.750</b>
<b>Υπερβάλλον</b>	<b>20</b>			

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέχετε σε:

α) Σύζυγο του κληρονομούμενου

β) Κατιόντες πρώτου βαθμού ( τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι

του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγεγόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων)

γ) Κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού (εγγόνια)

δ) Ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού (γονείς)

### **Κατηγορία Β΄**

<b>Κλιμάκια</b>	<b>Συντελεστής κλιμακίου (%)</b>	<b>Φόρος κλιμακίου</b>	<b>Φορολογητέα Περιουσία</b>	<b>Φόρος που αναλογεί</b>
<b>20.000</b>	-	-	<b>20.000</b>	-
<b>55.000</b>	<b>10</b>	<b>4.500</b>	<b>75.000</b>	<b>5.500</b>
<b>195.000</b>	<b>20</b>	<b>32.000</b>	<b>270.000</b>	<b>44.500</b>
<b>Υπερβάλλον</b>	<b>30</b>			

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέχεται σε:

α) Κατιόντες δεύτερου βαθμού και επόμενων βαθμών (εγγόνια, δισέγγονα)

β) Ανιόντες δευτέρου και επόμενων βαθμών (παππούδες, γιαγιάδες)

γ) Εκουσίως ή δικαστικώς αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε

δ) Κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού

ε) Αδελφούς (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς)

στ) Συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου (ανιψιούς)

ζ) Πατριούς και μητριές

η) Τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου

θ) Τέκνα εξ αγχιστείας

ι) Ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθερό-πεθερά)

#### Κατηγορία Γ΄

Κλιμάκια	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου	Φορολογητέα Περιουσία	Φόρος που αναλογεί
6.000	-	-	6.000	-
66.000	20	13.200	72.000	13.200
195.000	30	58.500	267.000	71.700
Υπερβάλλον	40			



Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέχεται σε οποιοδήποτε άλλον εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενή του κληρονομούμενου.

**10) Ποια ποσά απαλλάσσονται του φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών;**

α) Απαλλαγή 300.000 Ευρώ για σύζυγο και ανήλικα τέκνα ανά δικαιούχο. Η απαλλαγή λειτουργεί παράλληλα με τις άλλες απαλλαγές και δεν εφαρμόζεται μόνο σε κληρονομίες εταιρικού μεριδίου ή μετοχών (ισχύει από 24.12.2002)

β) Έκπτωση σε αναπήρους όταν ο κληρονομούμενος ή ο κληροδόχος έχει αναπηρία τουλάχιστον 67%, ο φόρος που αναλογεί στην μέχρι 165.000 Ευρώ, αξία της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας μειώνεται κατά 60%.

Αν στο ίδιο πρόσωπο συντρέχουν οι προϋποθέσεις μείωσης του φόρου, έκπτωσης και απαλλαγής, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 26 Κ.Φ.

**11) Αντί μετρητών για την καταβολή φόρου ακινήτων μπορεί να μεταβιβαστεί στο δημόσιο το ίδιο κι' άλλο ακίνητο;**

Με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών μπορεί να επιτραπεί η εξόφληση φόρου κληρονομιάς από οφειλέτες που βρίσκονται σε αδυναμία να τον καταβάλλουν με μετρητά, μετά από αίτηση τους, με μεταβίβαση στο Δημόσιο ολόκληρου κληρονομιαίου ακίνητου ή άλλου αξιόλογου ακινήτου, το οποίο ανήκει στους κληρονόμους εξ αδιαιρέτου και περιήλθε σε αυτούς κατά ποσοστό (50%) τουλάχιστον από την κληρονομιά. Η αξία του ακινήτου που προσφέρεται υπολογίζεται υποχρεωτικά με βάση εκείνη που τελεσίδικα ορίστηκε για την επιβολή

του φόρου κληρονομιάς. Σε καμιά περίπτωση δεν αποδίδεται στον οφειλέτη η τυχόν διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου που προσφέρεται και του φόρου κληρονομιάς που οφείλεται.

**12) Τι γίνεται στην περίπτωση επιβολής φόρου κληρονομιάς έργων τέχνης;**

Στην περίπτωση επιβολής φόρου κληρονομιάς, κληροδοσίας και δωρεάς με αντικείμενο εικαστικά ή άλλα έργα τέχνης, ο φόρος που αναλογεί μπορεί να καταβάλλεται σε είδος με παραχώρηση εικαστικών ή άλλων έργων τέχνης ίσης αξίας που περιέρχονται στο Υπουργείο Πολιτισμού, μετά από πρόταση ειδικής εκτιμητικής επιτροπής που συγκροτείται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται οι λεπτομέρειες της διαδικασίας εφαρμογής των παραπάνω εδαφίων

## **B. ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

### **1) Ποιο είναι το αντικείμενο του Φ.Μ.Α. και ποιος ο υπόχρεος για την καταβολή του φόρου;**

Σε κάθε μεταβίβαση ακινήτου με αντάλλαγμα και σύσταση εμπραγμάτου σε ακίνητο δικαιώματος καθώς και σε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία αυτών και υπόχρεος για την καταβολή του είναι ο αγοραστής.

### **2) Ποιο είναι το υποκείμενο του φόρου μεταβίβασης ακινήτων;**

α) Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο βαρύνει τον αγοραστή.

Ο φόρος μεταβίβασης ο αναλογών επί της διαφοράς μεταξύ αξίας και του τιμήματος μεταβίβασης και οι προσαυξήσεις του άρθρου 9 βαρύνουν τον αγοραστή, νοουμένου ως τοιούτου υπερθεμετιστού επί μεταβιβάσεων μέσο πλειστηριασμού. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση της μεταβιβάσεως πλοίου ή μεριδίου αυτού επέρχεται και ταυτοχρόνως αλλαγή της σημαίας, ο κατά ανωτέρα φόρος και οι προσαυξήσεις βαρύνουν τον πωλητή.

Επί διανομής ακινήτων μεταξύ συγκυριών, ο φόρος βαρύνει έκαστων τούτων κατά σχέση ανάλογα προς την αξία της μερίδας του.

Επί αναγκαστικής απαλλοτριώσεως ακινήτου διά δημοσίας ωφέλειας ο φόρος μεταβιβάσεως βαρύνει, σε κάθε περίπτωση τον υπόχρεο προς πληρωμή της αποζημίωσης.

β) Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής βαρύνεται με το φόρο που αναλογεί στο τίμημα της μεταβιβάσεως που αναγράφεται στο προσύμφωνο και ο οριστικός μεταβιβάστης βαρύνεται με τον αναλογούντα φόρο εφ' ολοκλήρου της αξίας του μεταβιβαζομένου περιουσιακού στοιχείου καθώς έχει αυτό την ημέρα της καταρτίσεως της οριστικής συμβάσεως μεταβιβάσεως του.

γ) Επί πέντε (5) έτη από την ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ευθύνεται αλληλεγγύως μετά του αγοραστή και πας οπωσδήποτε κάτοχος του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου διά τον φόρο μεταβιβάσεως και τις προσαυξήσεις του άρθρου 9 του παρόντος.

### **3) Ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή της δήλωσης**

Για κάθε μεταβίβαση ακινήτου οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου, να επιδώσουν κοινή δήλωση Φ.Μ.Α. προς τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται το ακίνητο.

### **4) Σε πόσα αντίγραφα υποβάλλεται η δήλωση;**

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίγραφα εκ των οποίων το ένα κρατείται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και το δεύτερο, αφού βεβαιωθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για την ακρίβεια της αντιγραφής, παραδίδεται στον συμβαλλόμενο.

### **5) Επιτρέπεται η επίδοση της δήλωσης σε αναρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.;**

Επιτρέπεται η επίδοση της δήλωσης σε αναρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όταν είναι δύσκολη η επίδοσή της στον αρμόδιο Προϊστάμενο, λόγω του ότι η έδρα αυτού είναι σε διαφορετική πόλη από εκείνη που

καταρτίζεται η σύμβαση, ο οποίος, αφού καταχωρήσει τη δήλωση αυτή στο βιβλίο δηλώσεων, υποχρεούται να την αποστείλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. προς έλεγχο. Η δήλωση αυτή είναι απαράδεκτη, αν δεν περιέχει διορισμό ειδικού αντικλήτου του αγοραστή, που να κατοικεί στην έδρα της Δ.Ο.Υ. προς την οποία θα διαβιβασθεί η δήλωση αυτή.

Επίσης, αν στην περιφέρεια που βρίσκεται το ακίνητο εφαρμόζεται το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, επιτρέπεται, όταν είναι δύσκολη η επίδοσή της στον αρμόδιο Προϊστάμενο, να επιδοθεί η δήλωση του φόρου μεταβίβασης στον Προϊστάμενο της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος του αγοραστή Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή χορηγείται αντίγραφο της δήλωσης για τη σύνταξη συμβολαίου και στη συνέχεια η δήλωση διαβιβάζεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για έλεγχο των προσδιοριστικών στοιχείων του ακινήτου που δηλώθηκαν.

#### **6) Πώς καταβάλλεται ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων;**

Στις περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, κατά την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α., ο φορολογούμενος υποχρεούται να αναγράφει σε αυτήν την αντικειμενική αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου, βάσει της οποίας καταβάλλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί. Σε περίπτωση που το τίμημα είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, ο φόρος υπολογίζεται επί του τιμήματος. Αν όμως ο φορολογούμενος αμφισβητήσει την αντικειμενική αξία του ακινήτου, έχει το δικαίωμα μέσα σε 60 ημέρες από τότε που υπέβαλε τη δήλωση να προσφύγει στα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία θα αποφανθούν για τον προσδιορισμό της αξίας με βάση τα συγκριτικά στοιχεία.

Στις υπόλοιπες περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, κατά την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α., ο φορολογούμενος καταβάλλει εξ ολοκλήρου το φόρο που αναλογεί με βάση την αξία που δήλωσε. Στη συνέχεια, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προσδιορίζει προσωρινά την αγοραία αξία του ακινήτου και ο αγοραστής έχει πλέον το δικαίωμα μέσα σε δίμηνη ανατρεπτική προθεσμία από την ημερομηνία παραλαβής της δήλωσης να επιδώσει συμπληρωματική δήλωση σύμφωνα με τη προσωρινή αξία του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να καταβάλει χωρίς προσαυξήσεις και πρόστιμα το μισό του αναλογούντος φόρου και το υπόλοιπο μισό τον επόμενο της βεβαίωσης μήνα. Στην περίπτωση που δεν υποβάλει την πιο πάνω συμπληρωματική δήλωση, ενεργείται πλέον τακτικός έλεγχος από το προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για το προσδιορισμό της αξίας, χωρίς να τον δεσμεύει πλέον η προσωρινή προεκτίμηση και στη συνέχεια εκδίδεται το σχετικό φύλλο ελέγχου. Μέσα σε 60 ημέρες από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ο αγοραστής έχει το δικαίωμα να συμβιβαστεί ή να προσφύγει στα διοικητικά δικαστήρια.

#### **7) Ποιες είναι οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή πρώτης κατοικίας με αγορά;**

Οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή από το Φ.Μ.Α. για αγορά πρώτης κατοικίας είναι οι παρακάτω:

1.Ο αγοραστής η ή σύζυγός του ή τα ανήλικα παιδιά του να μην έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οικήσεως σε άλλη οικία ή διαμέρισμα που να πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί οικοπέδου οικοδομήσιμου ή επί ιδανικού μεριδίου οικοπέδου, στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές τους ανάγκες, και βρίσκονται σε δημοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω

των 3.000 κατοίκων. Θεωρείται ότι καλύπτονται οι στεγαστικές ανάγκες του αγοραστή και της οικογένειάς του, αν το συνολικό εμβαδόν της καθαρής επιφάνειας (της επιφάνειας χωρίς τους κοινόχρηστους χώρους) κατοικιών που υφίστανται ή υπάρχει η δυνατότητα βάσει των πολεοδομικών διατάξεων να αναγερθούν είναι: 70 τ.μ., προσαυξανόμενα κατά 20 τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα παιδιά του και 25 τ.μ. για το τρίτο και τα επόμενα τέκνα.

2. Το αγοραζόμενο οικόπεδο ή το γήπεδο στο οποίο βρίσκεται η αγοραζόμενη οικία ή το διαμέρισμα να είναι οικοδομήσιμο και εντός εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου δήμου ή κοινότητας, και

3. Μεταξύ αγοραστή και πωλητή να μην υπάρχει συγγένεια εξ αίματος ή εξ αγχιστείας πρώτου βαθμού.

Οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της απαλλαγής θα πρέπει να συντρέχουν στο όνομα του αγοραστή.

Η απαλλαγή παρέχεται με τον όρο ότι το ακίνητο θα παραμείνει στην κυριότητα του αγοραστή για μια τουλάχιστον πενταετία. Σε περίπτωση που με πράξη εν ζωή μεταβιβαστεί το ακίνητο ή συσταθεί σ' αυτό οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα, πλην υποθήκης, πριν από την παρέλευση της πενταετίας, αυτός που μεταβιβάζει ή συνιστά εμπράγματο δικαίωμα υποχρεούται, προ της μεταβίβασης ή της σύστασης του εμπράγματος δικαιώματος, να υποβάλει δήλωση και να καταβάλει εφάπαξ το Φ.Μ.Α που αναλογεί στην αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου. Ως αξία του ακινήτου λαμβάνεται η αξία που έχει το ακίνητο κατά το χρόνο της νέας μεταβίβασης ή της σύστασης του εμπράγματος δικαιώματος ή το δηλωθέν τίμημα της μεταβίβασης, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας. Ο φόρος υπολογίζεται με βάση τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός εάν ο φόρος που αναλογεί

στην αξία του ακινήτου του χρόνου απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση χορήγησης απαλλαγής και στους δύο συζύγους κατά την αγορά ακινήτου εξ αδιαιρέτου, κατά τη μεταβίβαση του ποσοστού του ενός συζύγου σε τρίτον εντός της πενταετίας καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό αυτό.

**8) Ποια είναι τα δικαιολογητικά για τη χορήγηση της απαλλαγής για πρώτη κατοικία και πότε υποβάλλονται;**

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση της απαλλαγής από το Φ.Μ.Α. υποβάλλονται μαζί με την δήλωση Φ.Μ.Α. πριν από την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου.

Τα δικαιολογητικά για τη διαπίστωση των προϋποθέσεων απαλλαγής καθορίζονται με την υπ' αριθ. 1051240/385/A0013/ΠΟΛ. 1057/21-6-2004 (Φ.Ε.Κ. 973 Β'/29-6-2004) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, όπως συμπληρώθηκε με την υπ' αριθ. 1036725/147/A0013/ΠΟΛ. 1060/7-4-2005 (Φ.Ε.Κ. 515 Β'/19-4-2005) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

**9) Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν προκειμένου να απαλλαγεί κάποιος από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων κατά την αγορά γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης;**

Οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή από το φόρο είναι οι παρακάτω:

α) Ο αγοραστής πρέπει να είναι φυσικό πρόσωπο κατά κύριο επάγγελμα γεωργός ή κτηνοτρόφος



β) ο αγοραστής υποχρεούται να χρησιμοποιεί την αγοραζόμενη έκταση για 15 έτη αποκλειστικά για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση.

Αν πριν από την πάροδο της 15ετίας, αλλάζει η χρήση ή μεταβιβασθεί ή εκμισθωθεί ή δεν καλλιεργηθεί η αγοραζόμενη έκταση για 2 συνεχόμενα έτη, στα οποία δεν υπολογίζεται η αναγκαστική αγρανάπαυση, η απαλλαγή αίρεται.

Οι παραπάνω προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά.

**10) Ποια είναι τα πρόστιμα στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους;**

Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία (άρθρο 4 ν.2523/1997) υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια (4.400) ευρώ.

Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου, τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση κατά τις κείμενες διατάξεις.

**11) Τι φορολογικές υποχρεώσεις και δικαιώματα έχει ο αγοραστής ενός ακινήτου;**

Ο αγοραστής ενός ακινήτου είναι υποχρεωμένος να υποβάλει δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (ΦΜΑ) και να προκαταβάλει τον φόρο που ενδεχομένως προκύπτει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από κοινού με τον πωλητή του ακινήτου και πρέπει να είναι υπογεγραμμένη και από αυτόν.

Ο αγοραστής δικαιούται να απαλλαγεί από τον φόρο μεταβίβασης εν μέρει ή εξ ολοκλήρου, εφόσον ικανοποιεί τις αντίστοιχες προϋποθέσεις. Επίσης, εάν διαφωνεί με το ύψος του φόρου μεταβίβασης, ο αγοραστής έχει δικαίωμα να προσφύγει στα Φορολογικά Δικαστήρια εντός 20 ημερών από την υποβολή της δήλωσης.

**12) Τι δικαιολογητικά χρειάζονται και από που εκδίδονται;**

Χρειάζονται ορισμένα δικαιολογητικά που αφορούν το ακίνητο και ορισμένα που αφορούν τον ίδιο τον αγοραστή. Τα δικαιολογητικά που αφορούν το ακίνητο περιλαμβάνουν :

α) άδεια οικοδομής

β) βεβαιώσεις από Πολεοδομικά Γραφεία, Δήμους ή Κοινότητες, ΔΕΗ, Δασική Υπηρεσία

γ) συμβολαιογραφικά έγγραφα

δ) σχεδιαγράμματα και πίνακες από Τεχνικά Γραφεία.

Τα δικαιολογητικά που αφορούν τον αγοραστή περιλαμβάνουν :

- α) πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης
- β) αντίγραφο δήλωσης φόρου εισοδήματος
- γ) έντυπο Ε9
- δ) βεβαιώσεις από Δήμους ή Κοινότητες, Υποθηκοφυλάκια,  
Προξενικές Αρχές
- ε) συμβόλαια.

## **Γ. ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΜΑΤΟΥ ΥΠΕΡΤΙΜΗΜΑΤΟΣ**

Με τις διατάξεις των άρθρων 2 έως και 10 του Ν. 3427/2005 (Φ.Ε.Κ. 312 Α΄) επανέρχεται ο φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος.

### **1) Ποιο είναι το αντικείμενο του Φ.Α.Υ. και ποιος είναι ο υπόχρεος για την καταβολή του φόρου;**

Ο φόρος αυτόματου υπερτιμήματος επιβάλλεται σε ακίνητα που αποκτώνται με οποιαδήποτε αιτία μετά την 1η Ιανουαρίου 2006 και μεταβιβάζονται περαιτέρω με επαχθή αιτία. Ως κτήση του ακινήτου νοείται η αγορά ή η με άλλη αιτία κτήση του, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή της. Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο πωλητής.

### **2) Ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή της δήλωσης;**

Οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου, να επιδώσουν δήλωση Φ.Α.Υ. προς τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται το ακίνητο.

### **3) Ποια είναι η φορολογητέα αξία και ποιοι οι φορολογικοί συντελεστές;**

Ως φορολογητέα αξία για τον υπολογισμό του φόρου ορίζεται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης του ακινήτου, οι οποίες εξευρίσκονται σύμφωνα με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή με βάση τα συγκριτικά στοιχεία, όπου δεν εφαρμόζεται το σύστημα αντικειμενικού

προσδιορισμού, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το τυχόν μεγαλύτερο δηλούμενο τίμημα.

Ο συντελεστής του φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος ορίζεται σε ποσοστό:

α) είκοσι τοις εκατό (20%), αν η μεταβίβαση γίνει σε χρονικό διάστημα έως και πέντε (5) ετών από την κτήση του ακινήτου,

β) δέκα τοις εκατό (10%), αν η μεταβίβαση γίνει σε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) έως και δεκαπέντε (15) ετών από την κτήση του ακινήτου,

γ) πέντε τοις εκατό (5%), αν η μεταβίβαση γίνει σε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) έως και είκοσι πέντε (25) ετών από την κτήση του ακινήτου.

Αν η μεταβίβαση γίνει μετά την πάροδο είκοσι πέντε ετών από την κτήση του ακινήτου ή του εμπράγματου επ' αυτού δικαιώματος, δεν επιβάλλεται φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος.

#### **4) Πότε παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του Φ.Α.Υ.;**

Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του Φ.Α.Υ. παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η οικεία δήλωση. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης.

**5) Σε μεταβιβάσεις υποκείμενες σε Φ.Α.Υ. επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων στον αγοραστή;**

Με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 21 του ν. 3427/2005 ορίζεται ότι μεταβιβάσεις υποκείμενες σε Φ.Α.Υ. δεν υπόκεινται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

## **Δ. ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΤΑΚ)**

### **1) Ποιοι υπάγονται στο ΕΤΑΚ**

Σε τέλος υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα με χρονικό σημείο αναφοράς την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που μπορεί να επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους.

Έτσι για τα φυσικά πρόσωπα δεν εξετάζεται αν είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδος ή κάτοικοι εξωτερικού κ.λπ. Για τα νομικά πρόσωπα επίσης δεν εξετάζεται αν έχουν έδρα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό. Παράδειγμα: Ο Δ. Δημητρίου (φυσικό πρόσωπο), την 1η Ιανουαρίου 2008, έχει στην κυριότητά του ένα κατάστημα (επαγγελματική στέγη). Στις 7 Ιανουαρίου το μεταβιβάζει σε μια Ανώνυμη Εταιρεία (νομικό πρόσωπο). Υπόχρεος σε ΕΤΑΚ για το έτος 2008 είναι ο Δ. Δημητρίου (φυσικό πρόσωπο). Η Α.Ε. (νομικό πρόσωπο) θα είναι υπόχρεη σε ΕΤΑΚ για το ακίνητο αυτό το έτος 2008, εφόσον το έχει στην κατοχή της την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας (2009).

### **2) Ποιο είναι το αντικείμενο του ΕΤΑΚ, δηλαδή τι περιλαμβάνεται στην έννοια της ακίνητης περιουσίας;**

Στον νόμο (βλ. άρθρο 5 και Ερμηνευτική ΠΟΛ 1075/10-4-2008) ορίζεται ότι η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων, λαμβάνεται όπως αυτή δίνεται, δηλαδή όπως χαρακτηρίζονται τα ακίνητα στον Αστικό Κώδικα, όπου ακίνητα είναι μόνο το έδαφος και τα συστατικά μέρη αυτού (άρθρο 948ΑΚ). Συστατικά είναι τα πράγματα που δεν μπορούν να αποχωρισθούν από το κύριο πράγμα, χωρίς να υποστούν βλάβη τα ίδια ή το κύριο πράγμα

ή να αλλοιωθεί η ουσία ή ο προορισμός τους (άρθρο 953 ΑΚ). Σε περίπτωση που η επικαρπία έχει αποχωριστεί από την κυριότητα, φορολογούνται τόσο ο επικαρπωτής, όσο και ο έχων την ψιλή κυριότητα, αλλά καθένας χωριστά και για το εμπράγματο δικαίωμα που αναλογεί.

### **3) Ποιοι είναι υπόχρεοι να δηλώσουν και να καταβάλουν το ΕΤΑΚ;**

Για τις ανάγκες εφαρμογής της φορολογίας του ΕΤΑΚ, θεωρείται ότι τα ακίνητα ανήκουν στο νομικό ή φυσικό (κατά περίπτωση) πρόσωπο:

α) Από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του.

β) σε περίπτωση επιδικίας από την ημερομηνία που τελεσιδήκησε η δικαστική απόφαση.

γ) Σε περίπτωση πλειστηριασμού, από την ημερομηνία που συντάσσεται η κατακυρωτική έκθεση του πλειστηριασμού και γίνεται κύριος ο υπερθεματιστής.

δ) Σε περίπτωση προσυμφώνου, με δικαίωμα αυτοσύμβασης, από την ημερομηνία σύνταξης του προσυμφώνου, (ο εκ προσυμφώνου αγοραστής)

ε) Σε περίπτωση που υπάρχει επίδικο καθεστώς μεταξύ διεκδικητών της κυριότητας ή άλλου εμπράγματου δικαιώματος αυτός που έχει τη νομή κατά την 1η Ιανουαρίου (φυσικό ή νομικό πρόσωπο).

Επίσης υπόχρεοι στο τέλος είναι:



α) Ο μισθωτής των ακινήτων, όταν έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, για όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση.

β) Ο σύνδικος της πτώχευσης για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία του προσώπου (φυσικού ή νομικού) που πτώχευσε.

γ) Ο εκτελεστής διαθήκης (εφ' όσον έχει ορισθεί ως τέτοιος φυσικό ή νομικό πρόσωπο) για την κληρονομιαία περιουσία

δ) ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας

Προσθέτουμε ακόμα ότι στην κατηγορία των φυσικών προσώπων υπόχρεοι είναι:

Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας κατά το ποσοστό τους, και όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου (εφ' όσον ο θάνατος επήλθε μέχρι 31/12/2007).

Ο κηδεμόνας για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς.

Ο υπόχρεος γονέας για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του.

Ο δικαιούχος διαμερίσματος κατοικίας του ΟΕΚ κατά πλήρη κυριότητα από την ημερομηνία παράδοσης του ακινήτου για χρήση.

#### **4) Πώς θα προσδιορίσουν τα νομικά πρόσωπα την αξία των ακινήτων στη δήλωση;**

Με την ΠΟΛ 1075/10-4-2008 διευκρινίζεται ότι για τον υπολογισμό του τέλους σε περιοχές που είναι ενταγμένες στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, λαμβάνεται υπ' όψιν η αξία όπως προσδιορίζεται από το αντικειμενικό σύστημα και όχι το τίμημα που

αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ή η λογιστική αξία αν πρόκειται για επιχείρηση.

Συνεπώς:

α) για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία τους θα υπολογισθεί με βάση το σύστημα αυτό κατά την 1η Ιανουαρίου 2008 (δηλαδή με τις περυσινές τιμές από 1/3/2007),

β) για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα και βρίσκονται σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των κτισμάτων υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια, ενώ η αξία του οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που υπάρχουν στην αρμόδια ΔΟΥ, γ) στα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, εφαρμόζεται η αντικειμενική αξία γης (έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ).

**5) Ποια ακίνητα των επιχειρήσεων θα φορολογηθούν με 0,1% και ποια με 0,6%;**

α) Με μειωμένο συντελεστή 0,1%: Φορολογούνται μόνο τα κτίσματα που ιδιοχρησιμοποιούν για την παραγωγή ή την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας, όλες οι επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών.

Μόνο τα κτίσματα και όχι τα γήπεδα (οικόπεδα ή αγροτεμάχια) επί των οποίων βρίσκονται τα κτίσματα. Στην περίπτωση αυτή τα γήπεδα φορολογούνται με 0,6%.

β) Με μεγάλο συντελεστή 0,6%: Φορολογούνται τα γήπεδα (οικόπεδα ή αγροτεμάχια), σε κάθε περίπτωση. Δηλαδή ανεξάρτητα αν πάνω τους έχουν ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίσματα, ή αν δεν έχουν και είναι ελεύθερα ή είναι μισθωμένα. Επίσης με 0,6% φορολογούνται και

τα κτίσματα σε κάθε άλλη περίπτωση πλην της ιδιοχρησιμοποίησης. Δηλαδή είτε είναι κενά είτε είναι μισθωμένα είτε παραχωρείται η χρήση τους δωρεάν φορολογούνται με 0,6%).

#### **6) Τι γίνεται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής**

Όπως ορίζεται στην ΠΟΛ 1075/10-04-2008, για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του ν. 2523/1997.

Συγκεκριμένα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι:

αν δεν υποβληθεί καθόλου δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης,

αν υποβληθεί ανακριβής δήλωση, επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόσθετος φόρος, που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

αν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 1% επί του φόρου που οφείλεται με τη δήλωση, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου ορίζονται ως ανώτατα όρια για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 100% για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και 200% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης.

Επίσης τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από 117 €, μέχρι 1.170 €. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

## 1. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ)

### 1) Ποια είναι η διάκριση των φόρων;

Άμεσοι και έμμεσοι φόροι.

Ένα από τα κριτήρια που συνήθως χρησιμοποιούνται για την διάκριση των φόρων είναι η ταξινόμηση τους σε άμεσους φόρους και έμμεσους φόρους.

Τα κριτήρια ταξινομήσεις ενός φόρου ως άμεσου η έμμεσου δεν είναι ευδιάκριτα και συχνά υπάρχουν αντικρουόμενες απόψεις.

Σε γενικές γραμμές μπορούμε να πούμε ότι οι άμεσοι φόροι είναι εκείνοι οι φόροι που επιβάλλονται από την φορολογούσα αρχή :

α) Επί στοιχείων, που προσδιορίζουν άμεσα την φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου, δηλαδή την οικονομική του δυνατότητα να πληρώνει τους φόρους στο κράτος και

β) Με την πρόθεση να επιβαρύνουν του πρόσωπο που είναι κατά νόμο υπόχρεο για την πληρωμή του φόρου πχ το φυσικό πρόσωπο που φορολογείται με ένα φόρο εισοδήματος υφίσταται μείωση του εισοδήματος , άρα ένας φόρος εισοδήματος είναι ένας άμεσος φόρος.

Κατά αντιδιαστολή, Έμμεσοι χαρακτηρίζονται οι φόροι οι οποίοι επιβάλλονται από το κράτος :

α) Επί στοιχείων, που αποτελούν ενδείξεις μόνο της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου όπως είναι οι φόροι κατανάλωσης και

β) Με την πρόθεση να επιβαρύνουν τα πρόσωπα, με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος για την πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο πχ ο έμπορος ποτών είναι κατά νόμο υπόχρεος να καταβάλει στο κράτος τον ειδικό φόρο οινοπνεύματος πλην όμως δεν υφίσταται προς τούτο μείωση των κερδών του, αλλά εισπράττει τους φόρους από τους καταναλωτές του αλκοόλ υψώνοντας ανάλογα το τίμημα πώλησης του προϊόντος.

Η πρόθεση όμως του φορολογικού νομοθέτη να επιβαρύνει τον κατά νόμο υπόχρεο για την καταβολή του φόρου στην περίπτωση των άμεσων φόρων ή τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος ( στην περίπτωση των έμμεσων φόρων ), δεν πρέπει να συγχέεται με αυτό που συμβαίνει στις σχέσεις μεταξύ των συναλλασσομένων.

Είναι δυνατόν δηλαδή , ο έμπορος ποτών όταν λειτουργεί σε μία αγορά η οποία είναι έντονα ανταγωνιστική , να μην καταφέρει από τις συνθήκες που επικρατούν στον ανταγωνισμό , να αυξήσει την τιμή .. τόσο ... όσο με το φόρο που αυτός θα κληθεί να καταβάλει στο κράτος.

Συνεπώς, η δυνατότητα μετάθεσής του φορολογικού βάρους από τον κατά νόμο υπόχρεο σε τρίτους δεν αποτελεί ασφαλή βάση για τη διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους.

Διοικητική διάκριση των φόρων.

Με κριτήριο το είδος του δημόσιου φορέα - υπηρεσίας που είναι αρμόδιοι για την είσπραξη των φόρων, έχουμε φόρους της Κεντρικής διοίκησης, φόρους υπέρ των Οργανισμών τοπικής Αυτοδιοίκησης ( δημοτικοί και κοινοτικοί φόροι ) και φόρους υπέρ των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης ( εισφορές κοινωνικής ασφάλισης π.χ ΙΚΑ ).

Μια τέτοια διάκριση παρουσιάζει ιδιαίτερα οικονομικό ενδιαφέρον σε χώρες που είναι οργανωμένες ομοσπονδιακά όπως για παράδειγμα είναι ο Καναδάς , γιατί η διάρθρωση και το μέγεθος της φορολογικής επιβάρυνσης σε κάθε μια πολιτεία ξεχωριστή του ομόσπονδου κράτους επηρεάζει την οικονομική συμπεριφορά των ιδιωτικών φορέων σε όλες τις άλλες Πολιτείες λόγω της ανυπαρξίας τελωνειακών ή συναλλαγματικών φραγμών.

Σε Ελλαδικό επίπεδο μπορούν να αναδείξουν την ουσιαστική πολιτική περί «τοπικής αυτοδιοίκησης» που εφαρμόζει η κάθε Κυβέρνηση .Διότι η Πολιτεία , είτε επειδή «εμπιστεύεται» , είτε επειδή επιθυμεί την ενίσχυση της Τοπικής Αυτοδιοίκησης , δίνει ή μεταβιβάζει ή παραχωρεί , πόρους - φόρους από την «κεντρική διοίκηση» στον εκάστοτε «οργανισμό τοπικής αυτοδιοίκησης» .... τόσο για την «είσπραξη» τους όσο και για την εκμετάλλευση των φόρων που θα συγκεντρώσει ....

Προσωπικοί και απρόσωποι οι φόροι.:

Ένα άλλο κριτήριο ταξινομεί τους φόρους σε προσωπικούς κι απρόσωπους.

Στους προσωπικούς φόρους, η φορολογούσα αρχή έρχεται σε άμεση επαφή με το φορολογούμενο, με την έννοια ότι λαμβάνονται υπόψη το μέγεθος του εισοδήματος ή της περιουσίας, οι προσωπικές συνθήκες, η οικογενειακή κατάσταση, ο τρόπος κτήσης του εισοδήματος του φορολογούμενου κ.ο.κ . Στην κατηγορία αυτή υπάγονται ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο προσωπικός φόρος επί της δαπάνης, ο φόρος κληρονομιών κλπ.

Αντίθετα, οι απρόσωποι φόροι επιβάλλονται όχι σε «πρόσωπο» αλλά στις συναλλαγές ή πράγματα βάση αντικειμενικών κριτηρίων, όπου είναι

π.χ το ύψος της δαπάνης που διενεργεί το νοικοκυριό για την αγορά ενός συγκεκριμένου αγαθού.

Συνεπώς, οι απρόσωποι φόροι , στους οποίους υπάγονται κατά κύριο λόγο οι φόροι κατανάλωσης , δεν λαμβάνουν υπόψη ούτε τις προσωπικές και λοιπές συνθήκες των φορολογούμενων , ούτε το ύψος του εισοδήματος ή τις περιουσίες του.

Ο κυριότερος έμμεσος φόρος είναι ο Φ.Π.Α

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) υιοθετήθηκε με το Ν.1642/1986(ΦΕΚ 125/Α) την 1η Ιανουαρίου 1987 και αποτέλεσε τη βασική φορολογική μεταβολή που έπρεπε να κάνει η χώρα μας ύστερα από την ένταξη μας της στην Κοινότητα. Από τότε και μέχρι σήμερα, η νομοθεσία περί ΦΠΑ έχει υποστεί πολλές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις τόσο σε κοινοτικό, όσο και σε εθνικό επίπεδο. Με το νόμο 2859/2000 κωδικοποιήθηκε σε ενιαίο κείμενο. Η φορολογία στην Ελλάδα, αποτελεί βασική πηγή εσόδων για το δημόσιο τομέα, αφού από τους φόρους που εισπράττει μπορεί να χρηματοδοτεί τις δαπάνες και να παρέχει δωρεάν υπηρεσίες στο κοινωνικό σύνολο. Έτσι, λοιπόν, η φορολογία διακρίνεται σε δυο κατηγορίες, στους έμμεσους και στους άμεσους φόρους. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος καταναλώσεως και επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της παραγωγικής και εμπορικής διαδικασίας, καθώς και στα εισαγόμενα αγαθά από το εξωτερικό. Ο ΦΠΑ βαρύνει πραγματικά τον τελευταίο καταναλωτή σε βάρος του οποίου επιρρίπτεται. Νομικώς, όμως, υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραγωγός ή η επιχείρηση ή άλλη οικονομική μονάδα, που οφείλει να καταβάλλει το φόρο στο Δημόσιο, άσχετα αν παρέλειψε να τον εισπράξει από τον αντισυμβαλλόμενο. Η είσπραξη του φόρου γίνεται σε κάθε στάδιο συναλλαγής και υπολογίζεται στην τιμή του αγαθού ή της



υπηρεσίας, αφού αφαιρεθεί από το φόρο. Ο ΦΠΑ εφαρμόζεται σήμερα σε όλες τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο φόρος υιοθετήθηκε εκεί για να αντικαταστήσει άλλους έμμεσους φόρους δαπάνης, που υπήρχαν πριν από αυτόν, όπως το χαρτόσημο και το φόρο κύκλου εργασιών.

## **2) Ποια είναι η έννοια του Φ.Π.Α;**

Προστιθέμενη αξία μπορ ύμε να πούμε ότι είναι η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής κτήσης (προστιθέμενη αξία = τιμή πώλησης – τιμή κτήσης ) Είναι προφανές ότι αν το προϊόν πωληθεί στην ίδια τιμή που αγοράστηκε, τότε η προστιθέμενη αξία είναι μηδενική και ο φόρος προστιθέμενης αξίας είναι μηδενική και ο φόρος προστιθέμενης αξίας στη συγκεκριμένη πώληση είναι μηδέν.

Αν το προϊόν πωληθεί σε μικρότερη τιμή από αυτήν που αγοράστηκε, τότε η «προστιθέμενη» αξία είναι αρνητική και όχι μόνον δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στο συγκεκριμένο στάδιο πώλησης, αλλά το Κράτος οφείλει τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αρνητική προστιθέμενη αξία.

Θα μπορούσαμε να πούμε ότι η προστιθέμενη αξία είναι το μικτό κέρδος της επιχείρησης. Φυσικά ο Φ.Π.Α., υπολογίζεται και εισπράττεται στη συνολική αξία πώλησης, αλλά ο μηχανισμός έκπτωσης του φόρου των αγορών από το φόρο των πωλήσεων, εξασφαλίζει την επιβολή του Φ.Π.Α., μόνο επί της προστιθεμένης αξίας.

## **3) Ποια είναι η λειτουργία του Φ.Π.Α;**

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, όπως προκύπτει από την ονομασία του, είναι ο φόρος που επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία, δηλαδή στην αξία που προστίθεται σε ένα προϊόν, σε κάθε στάδιο παραγωγής ή εμπορίας του, και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου.

Η επιβολή του φόρου στην προστιθέμενη αξία επιτυγχάνεται με το μηχανισμό της έκπτωσης (δηλαδή της αφαιρέσεως) του φόρου των εισροών (αγορών) από το φόρο των εκροών (πωλήσεων)

#### **4) Ποιοι είναι οι συντελεστές του Φ.Π.Α;**

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας επιβάλλεται σε όλα τα στάδια συναλλαγής πάνω στην προστιθέμενη αξία, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης αγαθών και αξίας παροχής και λήψης υπηρεσιών, και επιβαρύνει ολόκληρος την τελική κατανάλωση. Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό επί της εκατό με το οποίο θα πολ/τει η φορολογητέα αξία για να βρεθεί το ποσό του Φ.Π.Α.

Σήμερα στην Ελλάδα ισχύουν οι εξής συντελεστές ανάλογα την γεωγραφική περιοχή, τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται:

0 % : Ο μηδενικός συντελεστής ως εξαίρεση εφαρμόζεται σε: τσιγάρα, εφημερίδες, εξαγωγές, δικηγόρους συμβολαιογράφους, τραπεζικές εργασίες, ασφαλιστικές εργασίες, παιδεία, υγεία ενοίκια ακινήτων, αγοραπωλησίες ακινήτων, μισθοδοσία κ.τ.λ. απαλλαγή εφαρμόζεται σε : όποιο προϊόν παραδίδεται από αγρότη – παραγωγό (ο οποίος δεν τηρεί στοιχεία και βιβλία του ΚΒΣ) απαλλάσσεται προσωρινά (μόνο από τον παραγωγό προς τον έμπορο και όχι το αντίστροφο).

4,5 % : εφαρμόζεται σε οποιασδήποτε μορφής βιβλίο όπως για παράδειγμα εφημερίδες περιοδικά κ.α.

9 % : οποιοδήποτε αγαθό που τρώγεται ή εισπνέεται.

19 % : ότι δεν ανήκει στις παραπάνω κατηγορίες.

Ιδιαίτερες περιπτώσεις αποτελούν τα ακόλουθα :

α) οινοπνευματώδη ποτά θα έπρεπε να ανήκουν στο 9 % επειδή περιέχουν οινόπνευμα ανήκουν στο 19%

β) υπηρεσία δωματίων επειδή δεν τρώγονται ή εισπνέονται ενώ θα έπρεπε να ανήκουν στο 19 % μετατάσσονται στο 9 % για λόγους τουριστικής πολιτικής.

γ) Δ.Ε.Η από 19 % μετατάσσεται στο 9% για λόγους φθηνότερου κόστους παραγωγής στις βιομηχανίες και για λόγους κοινωνικής πολιτικής.

Οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 30% δηλαδή γίνονται 13%, 6%, 3% αντίστοιχα για τα νησιά που ανήκουν στους νομούς Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων καθώς και για τα νησιά Βορείων Σποράδων, Σκύρο, Θάσο, Σαμοθράκη, όταν:

Τα αγαθά παραδίδονται στα νησιά αυτά από τη λοιπή Ελλάδα σε επαγγελματίες ή σε νομικό πρόσωπο που δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. (π.χ. Δήμος ) ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος όχι όμως σε ιδιώτες.

Αγαθά που παραδίδονται από επαγγελματία που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά σε οποιοδήποτε άλλο (επαγγελματία ή ιδιώτη)

Αγαθά παραδίδονται από επαγγελματία που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά στην υπόλοιπη Ελλάδα.

Αγαθά αποστέλλονται από άλλο κράτος μέλος στα νησιά αυτά επαγγελματίες ή σε νομικό πρόσωπο που δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α.

Αγαθά εισάγονται από την Τρίτη χώρα και ο τελωνισμός τους γίνεται στα νησιά αυτά από οποιοδήποτε πρόσωπο. υπηρεσίες παρέχονται από

επαγγελματίες που έχουν την εγκατάστασή τους σε ένα από τα νησιά αυτά και η υπηρεσία αρχίζει και τελειώνει εντός των νησιών αυτών.

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και στα μεταφορικά μέσα

#### **5) Ποιο είναι το πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ;**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου, επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας". Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται:

α) στις παραδόσεις αγαθών, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις εκείνες που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακίνητων αγαθών.

β) στις παροχές υπηρεσιών που γίνονται μέσα στην Ελληνική επικράτεια.

γ) στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

δ) στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

#### **6) Ποια είναι τα γενικά χαρακτηριστικά του ΦΠΑ;**

Ο Φ.Π.Α. βαρύνει πραγματικά τον τελευταίο καταναλωτή, σε βάρος του οποίου επιρρίπτεται. Νομικώς όμως, υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραγωγός ή η επιχείρηση, που οφείλει να καταβάλλει το φόρο στο Δημόσιο άσχετα αν παρέλειψε να τον εισπράξει από τον καταναλωτή. Η είσπραξη του φόρου γίνεται σε κάθε στάδιο συναλλαγής και υπολογίζεται στην τιμή του αγαθού ή της υπηρεσίας, αφού αφαιρεθεί από το φόρο ο φόρος που επιβάρυνε το αγαθό στο προηγούμενο στάδιο.

Ο φόρος παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά:

- α) Είναι φόρος καταναλώσεως
- β) Είναι φόρος αναλογικός
- γ) Είναι φόρος καθολικός
- δ) Είναι φόρος δίκαιος
- ε) Είναι φόρος ουδέτερος
- στ) Είναι φόρος πραγματικός
- ζ) Δεν είναι φόρος παρακρατούμενος
- η) Πλήττει τα έσοδα και όχι το κέρδος
- θ) Συμβάλλει στην αποφυγή της φοροδιαφυγής
- ι) Δεν αποτελεί στοιχείο κόστους ή εσόδων.

#### **7) Ποια είναι τα θετικά στοιχεία του Φ.Π.Α;**

α) Δεν συγκεντρώνει τη φορολογική επιβάρυνση σε ένα μονό στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας, όπως συμβαίνει με τους φόρους κατανάλωσης στα στάδια της παραγωγής, του χονδρικού εμπορίου και του λιανικού εμπορίου - αλλά την κατανέμει σε όλα τα στάδια, χωρίς να παρουσιάζει τα μειονεκτήματα του σωρευτικού φόρου επί της δαπάνης\*, γιατί πλήττει την προστιθέμενη και όχι τη συνολική αξία .

Συνεπώς , ο ΦΠΑ δεν προκαλεί αποκλίσεις από την άριστη κατανομή των παραγωγικών μέσων και δεν ωθεί τις επιχειρήσεις σε κάθετη συγκέντρωση, γιατί το ποσό του φόρου που πληρώνει η κάθετα συγκεντρωμένη επιχείρηση είναι ίσο με το άθροισμα των ποσών του

φόρου που πληρώνουν οι ανεξάρτητες επιχειρήσεις (οι οποίες παράγουν ομοειδή προϊόντα) στα επιμέρους στάδια της παραγωγικής διαδικασίας.

Απλοϊκό παράδειγμα . Η «Α» πωλεί στην «Β» ένα προϊόν 100 ευρώ . Με ΦΠΑ έστω 20 % η «Β» θα πληρώσει  $100+20=120$  . Η «Α» θα αποδώσει στην εφορία τον ΦΠΑ των 20 ευρώ . Όταν η «Β» μετά την επεξεργασία – παραγωγική διαδικασία πωλήσει στον τελικό καταναλωτή το προϊόν έστω  $200$  ευρώ + ΦΠΑ =  $200 + 40 = 240$  και θα αποδώσει στην εφορία 40 ΦΠΑ που εισέπραξε μείον 20 που είχε πληρώσει = 20 ευρώ απόδοση σε εφορία (κράτος) .

\*Σωρευτικός φόρος επί της δαπάνης : Υπολογίζεται επί της αξίας των συναλλαγών (τζίρος) σε όλα τα στάδια της παραγωγής , για παράδειγμα αναλογιστείτε μία εφάπαξ φορολόγηση επί του Τζίρου 5 τοις χιλίοις .

Η υποχρέωση των συναλλασσόμενων να αναγράφουν χωριστά από την τιμή το ποσό του φόρου (του ΦΠΑ) στα εκδιδόμενα τιμολόγια αποτρέπει την πυραμιδοποίηση - με την προϋπόθεση ότι ο ΦΠΑ καλύπτει όλα τα στάδια της διαδικασίας παραγωγής και διανομής (που όντως έτσι είναι...) - και διευκολύνει την πλήρη μετακύλιση του στους καταναλωτές . Επομένως, η κατανομή των φορολογικών βαρών γίνεται σύμφωνα με τη θέληση της φορολογούσας Αρχής, χωρίς να ευνοούνται ορισμένοι καταναλωτές (π.χ. αυτοί που έχουν ισχυρή προτίμηση για αγαθά, των οποίων η παραγωγή και η διανομή διέρχεται από λίγα στάδια) σε βάρος άλλων.

γ) Ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος φοροδιαφυγής, γιατί ο φόρος που πληρώνει το κάθε στάδιο εκπίπτει από την ακαθάριστη φορολογική υποχρέωση του επόμενου σταδίου (όπως είδαμε στο απλοϊκό μας παράδειγμα) , συνεπώς ο αγοραστής έχει συμφέρον να απαιτεί από τον πωλητή την αναγραφή στο τιμολόγιο του ακριβούς ποσού ΦΠΑ που πλήρωσε (ο πωλητής) στο Δημόσιο γιατί κάθε υποεκτίμηση του ποσού

αυτού μειώνει το ποσό της έκπτωσης που δικαιούται ο αγοραστής, δηλ. αυξάνει την καθαρή φορολογική του υποχρέωση.

Είναι ευνόητο ότι η αυτόματη αυτή διασταύρωση των πληροφοριών ως προς τη φορολογική υποχρέωση των επιχειρήσεων δεν αφορά στους εμπόρους λιανικής πώλησης, που συναλλάσσονται με τον τελικό αγοραστή (καταναλωτή), γιατί αυτός δεν προβαίνει σε περαιτέρω συναλλαγές επί του αγαθού. Πλην όμως, η προστιθέμενη αξία στο στάδιο του λιανικού εμπορίου αντιπροσωπεύει μικρό μόνο ποσοστό (συνήθως 30%) της συνολικής αξίας του αγαθού, οπότε τυχόν υποεκτίμηση της φορολογητέας ύλης από τους εμπόρους λιανικής πώλησης θα οδηγούσε σε περιορισμένη απώλεια φορολογικών εσόδων (εάν και έλεγχος γίνεται δειγματοληπτικά κατά την πώληση στον τελικό καταναλωτή πχ οι έφοδοι εάν έχει κοπεί απόδειξη στον καταναλωτή κλπ) .

δ) Επειδή είναι δυνατός ο προσδιορισμός του ακριβούς ποσού του ΦΠΑ , που είναι ενσωματωμένο στην τιμή πώλησης οποιουδήποτε αγαθού, τελικού ή ενδιάμεσου , καταναλωτικού ή κεφαλαιουχικού, οι παραγωγοί μπορούν να προμηθευτούν τα κεφαλαιουχικά αγαθά σε τιμές απαλλαγμένες από κάθε στοιχείο φόρου , γεγονός που ενισχύει το κίνητρο για επενδύσεις από την Πολιτεία (...όταν θελήσει να τα χορηγήσει η πολιτεία πχ να αποφασίσει ότι τα γεωργικά μηχανήματα που αγοράζουν οι αγρότες απαλλάσσονται από το ΦΠΑ)

### **8) Τι είναι οικονομική δραστηριότητα;**

Προϋπόθεση υπαγωγής ενός προσώπου στο Φ.Π.Α. είναι να ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα. Σύμφωνα με το άρθρο 4 του νόμου, οικονομική δραστηριότητα, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.

Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται επίσης:

α) η εξόρυξη φυσικών υλών

β) οι δραστηριότητες των αγροτών

γ) οι δραστηριότητες των ελεύθερων επαγγελματιών

δ) η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων

Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών δίχως αντάλλαγμα:

Ενώ δεν θα έπρεπε να υπόκεινται σε φορολογία, επειδή όμως ενεργούνται από πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. εξομοιώνονται με παροχή υπηρεσιών.

α) Η χρησιμοποίηση από τον υποκείμενο στο φόρο, αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ίδιου ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτήν, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η ιδιοχρησιμοποίηση διαφέρει από την αυτοπαράδοση, καθώς στην πρώτη περίπτωση ο επιχειρηματίας απλώς χρησιμοποιεί το αγαθό, ενώ στην δεύτερη μεταβιβάζεται η κυριότητά του.

Παραδείγματα :

Χρησιμοποίηση για ικανοποίηση ιδίων αναγκών.

Ο ιδιοκτήτης μίας ατομικής επιχείρησης που ασχολείται με τις αλουμινοκατασκευές, χρησιμοποιεί ένα από τα φορτηγά της επιχείρησης για τη μεταφορά ενός επίπλου του στο εξοχικό του. Δεδομένου ότι η



επιχείρηση έχει εκπέσει στο φόρο της αγοράς του φορτηγού, των επισκευών κλπ, τα τεκμαρτά αυτά κόμιστρα φορολογούνται.

Χρησιμοποίηση για ικανοποίηση αναγκών του προσωπικού:

Ο ιδιοκτήτης της παραπάνω επιχείρησης χρησιμοποιεί την συσκευή οξυγονοκόλλησης για να επιδιορθώσει ένα κάγκελο στη βεράντα του σπιτιού του εργάτη του. Η χρήση της συσκευής θα φορολογηθεί για του ίδιους λόγους που αναφέρθηκαν παραπάνω.

Χρησιμοποίηση για κάλυψη ξένων προς την επιχείρηση αναγκών:

α) Η ίδια επιχείρηση παραχωρεί ένα από τα φορτηγά της σε ένα κοινωφελές ίδρυμα, για τη μεταφορά τροφίμων στις σεισμόπληκτες περιοχές. Η χρήση των φορτηγών θα φορολογηθεί για τους ίδιους λόγους που αναφέρθηκαν παραπάνω.

β) Η παροχή υπηρεσιών από τον υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση. Η διαφορά απ' την προηγούμενη περίπτωση είναι πολύ λεπτή και αυτό γιατί μιλάμε για «παροχή υπηρεσιών» και όχι για «χρήση αγαθών». Κι εδώ, παρόλο που δεν εισπράττεται αντάλλαγμα από τις παρεχόμενες υπηρεσίες, η επιχείρηση γι' αυτές τις υπηρεσίες έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. των εισροών που επιβαρύνουν την εκμετάλλευση της επιχείρησης. Ένα παράδειγμα σ' αυτήν την περίπτωση είναι ο δικηγόρος που εκπροσωπεί δωρεάν έναν άπορο στο δικαστήριο.

Η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησης, 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 υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

Στην κατηγορία των υπηρεσιών που δεν αναγνωρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης φόρου, ανήκουν οι δαπάνες:

Δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά Στέγασης, μετακίνησης, τροφής και ψυχαγωγίας του προσωπικού ή των εκπροσώπων της επιχείρησης Επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας γενικά των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, των μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων και των σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις ο νόμος θεωρεί ως φορολογητέες πράξεις τις αντίστοιχες υπηρεσίες, λόγω φορολογικής ισότητας και αυτό γιατί αν οι υπηρεσίες αυτές προσφέρονταν στην επιχείρηση από οποιονδήποτε άλλον υποκείμενο, δεν θα είχε δικαίωμα η επιχείρηση να εκπέσει το Φ.Π.Α. που θα την επιβάρυνε.

Παραδείγματα :

Χρησιμοποίηση για τις ανάγκες της επιχείρησης

Ο ξενοδόχος Α παρέχει δωρεάν ψυχαγωγία και φιλοξενία σε οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων. Επίσης, ο μηχανικός Β, επισκευάζει στο δικό του συνεργείο και το ΙΧ αυτοκίνητο 9 θέσεων της επιχείρησής του. Η αξία της ψυχαγωγίας και φιλοξενίας από τον Α, καθώς και η αξία της επισκευής από τον Β υπόκεινται σε Φ.Π.Α. και θα πρέπει να εκδίδουν στις περιπτώσεις αυτές ο Α και ο Β τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με την ένδειξη «ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών» όπως το ορίζει ο Κ.Β.Σ.

Χρησιμοποίηση για ίδια δραστηριότητα που είναι όμως απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α.

Ένας λογιστής (δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α.) διατηρεί συγχρόνως και φροντιστήριο (δραστηριότητα απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α.). Ο λογιστής αυτός καταρτίζει μελέτη για την οργάνωση του φροντιστηρίου του. Η πράξη αυτή ως ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών υπάγεται στο Φ.Π.Α. Ως αξία στην οποία θα υπολογιστεί το Φ.Π.Α., λαμβάνεται η κανονική αξία που θα κατέβαλε ο λογιστής σε άλλο πρόσωπο για την κατάρτιση αυτής της μελέτης.

#### **9) Ποιοι θεωρούνται κατά κύριο επάγγελμα αγρότες;**

Η διάκριση μεταξύ του αγρότη κατά κύριο επάγγελμα και του προσώπου που αποκτά αγροτικό εισόδημα χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης είναι βασικής σημασίας, διότι από τη διάκριση αυτή εξαρτάται η μεθοδολογία προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος.

Με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν. 2520/1997 δίνεται η έννοια του κατά κύριο επάγγελμα αγρότη.

Έτσι ορίζεται ότι αγρότες είναι τα φυσικά πρόσωπα τα απασχολούμενα κατά κύρια απασχόληση με κάθε είδους αγροτική εργασία, η οποία τους αποφέρει τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματός τους (από κάθε πηγή: π.χ. ακίνητα, κινητές αξίες κτλ.) και τα οποία αφιερώνουν το μισό τουλάχιστον του χρόνου τους σε αγροτική δραστηριότητα. Η απόδειξη του ποσοστού του συνολικού καθαρού εισοδήματος που αποφέρει στους αγρότες η ενασχόλησή τους με αγροτικές δραστηριότητες γίνεται από τον έλεγχο της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για όλο το χρονικό διάστημα, για το οποίο δεσμεύονται οι φορολογούμενοι να έχουν την ιδιότητα του αγρότη

(δεκαετία ή δεκαπενταετία). Για το ίδιο αυτό χρονικό διάστημα απαιτείται ο έλεγχος της ύπαρξης της ιδιότητας του αγρότη.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι ο υπόχρεος σε φόρο έχει απολέσει την ιδιότητα του αγρότη, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή. Δεν αίρεται όμως η απαλλαγή εφόσον συντρέξει λόγος ανώτερης βίας.

Αγρότες θεωρούνται και οι ασχολούμενοι με τη γεωργία, κτηνοτροφία, πτηνοτροφία, μελισσοκομία, σηροτροφία, αλιεία και δασοπονία.

Επίσης και όσοι από τους ανωτέρω ασχολούνται συμπληρωματικά με τον αγροτουρισμό, αγροτοβιομηχανία, παραδοσιακή βιοτεχνία και προστασία του φυσικού χώρου, εφόσον οι δραστηριότητες αυτές ασκούνται στα όρια της αγροτικής εκμετάλλευσης και στο πλαίσιο εγκεκριμένου προγράμματος του υπουργείου Γεωργίας.

Ακόμη με τις διατάξεις της αριθμ. 337410/10.7.1998 (ΦΕΚ 712/τ. Β'/14.7.97) κοινής απόφασης των υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Γεωργίας, παρέχονται πρόσθετοι εννοιολογικοί προσδιορισμοί για την ιδιότητα του αγρότη ως ακολούθως:

Ως αγρότες νοούνται τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν. 2520/1997 που αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 13 του Ν. 2601/1998, τα οποία εκτός από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις πρέπει να:

\* Είναι νόμιμοι κάτοχοι αγροτικής εκμετάλλευσης.

\* Έχουν εγγραφεί στο μητρώο αγροτών και αγροτικών εκμεταλλεύσεων του Ν. 2332/1995 (τ. Α' 181).

\* Έχουν κύριο ταμείο ασφάλισης τον ΟΓΑ με εξαίρεση:

Τους δασεργάτες.

Τους απασχολούμενους με αγροτουριστικές, αγροτοβιοτεχνικές δραστηριότητες και δραστηριότητες παραδοσιακής βιοτεχνίας.

Τους περιστασιακούς εργάτες και μικροεπαγγελματίες μονίμους κατοίκους των μη ανεπτυγμένων τουριστικά ζωνών των ορεινών και μειονεκτικών οικισμών πληθυσμού ως 2.000 κατοίκων και υπό τον όρο ότι στο πρόσωπό τους πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις.

Δεν θεωρούνται αγρότες:

Οι μόνιμοι και με σύμβαση ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου υπάλληλοι του Δημοσίου ΝΠΔΔ ΝΠΙΔ, καθώς και οι ιδιωτικοί υπάλληλοι.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες, όπως εργολάβοι, βιοτέχνες κτλ.

Στις περιπτώσεις μικροεπαγγελματιών μονίμων κατοίκων οικισμών πληθυσμού κάτω των 2.000 κατοίκων που βρίσκονται σε μη τουριστικές ζώνες των ορεινών και μειονεκτικών περιοχών, εξετάζεται αν πληρούν ή μη τις προϋποθέσεις.

Επισημαίνεται ότι η ιδιότητα της παντρεμένης ή χήρας γυναίκας ως αγρότισσας εξετάζεται αυτοτελώς σύμφωνα με τα παραπάνω, ανεξάρτητα από την αγροτική ιδιότητα του συζύγου, π.χ. σύζυγος ή χήρα αγρότη ή μη αγρότη μπορεί να θεωρηθεί αγρότισσα, εφόσον πληροί τις προαναφερθείσες προϋποθέσεις του νόμου

**10) Ποιές οι ημερομηνίες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων, δηλώσεων INTRASTAT και Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων**

### **Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Παραδόσεων;**

α) Όταν η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., τότε αυτή υποβάλλεται:

- κάθε μήνα: για όσους τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ. και το Δημόσιο
- κάθε τρίμηνο: για όσους τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.
- κάθε τρίμηνο: για όσους τηρούν Α' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.
- μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο, εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 1,2
- μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 1,2, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 3,4
- μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 3,4, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 5,6
- μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 5,6, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 7,8
- μέχρι την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 7,8, για υποκειμένους που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 9,0.
- μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους, προκειμένου για εγκεκριμένους αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων.

β) Όταν η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. είναι αρχική, εμπρόθεσμη και υποβάλλεται είτε με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, είτε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής της μέσω του συστήματος TAXISnet ή πληρωμής της μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων και του Διατραπεζικού Συστήματος ΔΙΑΣ, τότε αυτή υποβάλλεται:

- μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου, στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον είναι με χρεωστικό υπόλοιπο.

- μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου, στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον είναι με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο.

γ) Όταν η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω του TAXISnet, απορριφθεί λόγω λανθασμένης καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου, η προθεσμία υποβολής παρατείνεται:

- μέχρι την 5η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον η περιοδική δήλωση είχε αρχικά υποβληθεί εμπρόθεσμα, είχε δοθεί εμπρόθεσμα η εντολή πληρωμής στην Τράπεζα και υπήρχε τουλάχιστον το ακριβές υπόλοιπο στο λογαριασμό του υπόχρεου την ημερομηνία πληρωμής.

δ) Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες υποβολής (I.α, I.β, και I.γ) μετακυλίνουν ανάλογα.

II. Οι αρχικοί εμπρόθεσμοι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Παραδόσεων υποβάλλονται, από τους υποκείμενους στο φόρο, ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet έως την 26η του επόμενου μήνα από τη λήξη της τρίμηνης ημερολογιακής περιόδου, μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές, ανεξαρτήτως της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων του Κ.Β.Σ.

Από 10 Μαΐου 2005 παρέχεται η δυνατότητα υποβολής, από τους υποκείμενους στο φόρο, των αρχικών εμπρόθεσμων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Παραδόσεων, και μέσω των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.).

Οι εκπρόθεσμοι ή διορθωτικοί Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες (Αποκτήσεων και Παραδόσεων) υποβάλλονται ΜΟΝΟ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

III. Η στατιστική δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται μηνιαίως είτε εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., είτε σε ηλεκτρονική μορφή στον ιστότοπο : [www.statistics.gr](http://www.statistics.gr), ανεξαρτήτως της κατηγορίας τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ., κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην Ε.Δ.Υ.Ο. 1100576/7672/3068/Δ0014/ΠΟΛ.1277/16.12.2002.

#### **11) Πότε υποβάλλονται οι εκκαθαριστικές δηλώσεις;**

A. Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται:

α) για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την



31/12/2007:

I. μέχρι την 17η Μαρτίου 2008, για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

II. μέχρι την 12η Μαΐου 2008, για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και το Δημόσιο.

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων (περιπτώσεις α.Ι και α.ΙΙ), πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες ως εξής:

Τελευταίο Ψηφίο ΑΦΜ	Βιβλία	
	Α΄ και Β΄ κατηγορίας	Γ΄ κατηγορίας
1	Την 17η Μαρτίου 2008	Την 12η Μαΐου 2008
2	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 1	

3	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2
4	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3
5	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4
6	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5
7	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6
8	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7
9	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8
10-50	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9
60-00	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 10-50

β) για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει στο τέλος οποιασδήποτε άλλης φορολογικής περιόδου:

I. μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους, οι οποίοι στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

II. μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους, που τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

γ) για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει πριν το τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου:

I. σε 55 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου αν κατά τη λήξη της περιόδου αυτής τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

II. σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου αν κατά τη λήξη της περιόδου αυτής τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

δ) σε περίπτωση οριστικής παύσης εργασιών που οφείλεται είτε στη λήξη νομικού προσώπου και ενώσεων προσώπων είτε σε θάνατο του υποκειμένου:

I. σε 55 ημερολογιακές ημέρες από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α., αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή

Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.,

II. σε 130 ημερολογιακές ημέρες από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α., αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

B. Οι υποκείμενοι των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2007, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν τις αρχικές, εμπρόθεσμες, πιστωτικές ή μηδενικές εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έτους 2007 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet), εφόσον για τη διαχειριστική περίοδο αυτή έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις (εμπρόθεσμες, εκπρόθεσμες και τροποποιητικές) Φ.Π.Α. (ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα) μέχρι πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Η ηλεκτρονική υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2007 μπορεί να γίνει από τις 11 Φεβρουαρίου 2008 ως εξής:

I. μέχρι την 1η Απριλίου 2008 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/12/2007) τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

II. μέχρι την 26η Μαΐου 2008 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/12/2007) τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Για περισσότερες πληροφορίες θα πρέπει να ανατρέξετε στην Α.Υ.Ο.Ο. 1121743/9331/1677/Α0014/ΠΟΛ.1157/19.12.2007.

**12) Ποιές υποχρεώσεις υπάρχουν σε περίπτωση οριστικής παύσης εργασιών / διακοπής εργασιών;**

Στην παύση εργασιών, οι παρακάτω υποχρεώσεις πρέπει να πληρωθούν:

- υποβολή της περιοδικής δήλωσης μέχρι την 20η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο (μήνα ή τρίμηνο), στην οποία ανήκει το τελευταίο χρονικό διάστημα λειτουργίας του υποκειμένου, όχι όμως αργότερα από την προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Εξαιρετικά, προκειμένου για οριστική παύση εργασιών λόγω είτε λήξης νομικού προσώπου και ενώσεων προσώπων είτε θανάτου του υποκειμένου, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την 20η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο (μήνα ή τρίμηνο), στην οποία ανήκει το τελευταίο χρονικό διάστημα λειτουργίας του υποκειμένου ή εντός 20 ημερών, από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α.

- υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στις προθεσμίες που αναφέρονται στην περίπτωση 2.Α.

- έκδοση στοιχείου αυτοπαράδοσης για τα αποθέματα της επιχείρησης, πάγια και εμπορεύσιμα, που υπάρχουν κατά την στιγμή της παύσης στην κατοχή της επιχείρησης.

**13) Πώς υποβάλλονται οι περιοδικές δηλώσεις και οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Παραδόσεων, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet;**

Οι υποκείμενοι στο φόρο, που υπάγονται σε Δ.Ο.Υ. ενταγμένη στο σύστημα TAXIS, για να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τις δηλωτικές τους υποχρεώσεις του Φ.Π.Α. πρέπει να υποβάλλουν αίτηση εγγραφής στο ειδικό δίκτυο TAXISnet και να πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) για να λάβουν Όνομα Χρήστη (User Name) και Κωδικό Χρήστη (Password).

Το έντυπο της δήλωσης εγγραφής συμπληρώνεται στην οθόνη του ηλεκτρονικού υπολογιστή, από τον υποκείμενο στο φόρο ή από τον αρμόδιο υπάλληλο του Κ.Ε.Π. κατά περίπτωση, και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στη Γ.Γ.Π.Σ.

Οι όροι και οι προϋποθέσεις υποβολής των υπ'Α όψη δηλώσεων καθορίζονται με τις Α.Υ.Ο.

1023240/1107/163/Α0014/ΠΟΛ.1055/2.3.2001 (ΦΕΚ 215/Β'/05.03.2001), όπως τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο. 1101260/ 6084/ 787/0014/ ΠΟΛ.1257/14.11.2001, Α.Υ.Ο.Ο. 1064796/ 4576/ 2064/ Δ0014/ ΠΟΛ.1091/10.7.2003 (ΦΕΚ 1027/Β'/24.07.2003'), όπως τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο.Ο.1067434/6235/ 768/Δ0014/ΠΟΛ.1098/20.7.2006 (ΦΕΚ 1124/Β'/18.8.2006), και την Κ.Υ.Α. 1045138/2497/604/Δ0014/ 27.04.2005 (ΦΕΚ 615/Β'/10.05.2005).

**14) Πότε πρέπει να υποβληθεί η τελευταία περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. σε περίπτωση μετασχηματισμού των επιχειρήσεων;**

Στον μετασχηματισμό βάσει του ν. 2166/93 (ΦΕΚ 137/Α'), οι μετατρέπομενες, συγχωνευόμενες ή απορροφώμενες επιχειρήσεις υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση για τις πράξεις που πραγματοποίησαν μέχρι τον χρόνο σύνταξης του ισολογισμού

μετασχηματισμού στην αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο.Υ.

Για το χρόνο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ισχύει ότι απαντήθηκε στην ερώτηση 2.Α. Ως ημερομηνία αφετηρίας για τη προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού. Για περισσότερες πληροφορίες θα πρέπει να ανατρέξετε στην Ε.Δ.Υ.Ο. 1055240/439/0015/ΠΟΛ.1131/9.5.1995.

Αν υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές και ο ισολογισμός μετασχηματισμού είναι σε διαφορετική ημερομηνία από το τέλος του τριμήνου, θα υποβληθεί ένας ανακεφαλαιωτικός πίνακας από την αρχή του τριμήνου μέχρι την ημερομηνία ισολογισμού και ένας δεύτερος ανακεφαλαιωτικός πίνακας από την ημερομηνία ισολογισμού μέχρι το τέλος του τριμήνου.

**15) Ποίο είναι το πρόστιμο που επιβάλλεται σε περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ με μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο;**

Το πρόστιμο είναι από 117 μέχρι 1.170 ΕΥΡΩ που συμβιβάζεται στο 1/3.

**16) Ποίο είναι το ύψος των προσαυξήσεων για την εκπρόθεσμη υποβολή χρεωστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. ;**

Για φορολογικές περιόδους από την 1.1.2005 για κάθε μήνα καθυστέρησης 1,5% μέχρι 100%.

**17) Πότε υπάρχει υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων Φ.Π.Α. από λογιστή;**

Από 1ης Ιανουαρίου 2006, οι δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν υπογράφονται υποχρεωτικά από λογιστή (παράγραφος 2 του άρθρου 5 του ν. 3453/2006, ΦΕΚ 74/Α' /07.04.2006).

**18) Πώς αντιμετωπίζονται οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές και η εγγραφή των υποκειμένων στο φόρο στο Μητρώο V.I.E.S;**

Κάθε υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις ή αποκτήσεις ή παραδόσεις – αποκτήσεις αγαθών) για να τύχει απαλλαγής του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), από τον προμηθευτή του, αλλά και να μην επιβαρύνει με Φ.Π.Α. τον πελάτη του, για τα αγαθά τα οποία παραδίδονται και αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο έδαφος άλλου κράτους – μέλους, απαιτείται πριν την έναρξη της συναλλαγής (τιμολόγησης) να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. «δήλωση έναρξης – μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου» (έντυπο Μ2) ή «δήλωση έναρξης – μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου» (έντυπο Μ3), κατά περίπτωση, για την εγγραφή του στο μητρώο V.I.E.S. και να προβαίνει, πριν την έναρξη κάθε συναλλαγής, στην επαλήθευση του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αλλοδαπού (Κοινοτικού) πελάτη ή προμηθευτή, μέσω του συστήματος V.I.E.S. (Διεύθυνση Φ.Π.Α. (Δ 14)– Τμήμα Δ' / VIES, ταχυδρομική διεύθυνση: Σίνα 2-4, Τ.Κ. 106 72, Αθήνα, τηλέφωνο: 210 3640076 – τηλεομοιότυπος: 210 3616216).

**19) Πώς γίνεται η κατάταξη σε συντελεστή Φ.Π.Α. ;**

Όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. (19%). Μόνον όσα αγαθά και υπηρεσίες περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α. (κυρ. ν. 2859/2000) υπάγονται στο



μειωμένο συντελεστή (9%). Σημειώνεται ότι στο Παράρτημα III περιλαμβάνονται και αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή (4,5%).

**20) Σε ποιές περιπτώσεις (κυρίως χωρικά) ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α. ;**

Για τα νησιά των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων και για τα νησιά του Αιγαίου Βορ. Σποράδες, Σκύρο, Θάσο, Σαμοθράκη οι συντελεστές που εφαρμόζονται είναι μειωμένοι κατά 30%, δηλαδή είναι 3%, 6% και 13%.

Για αγαθά, με εξαίρεση τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα, ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α. εφόσον:

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά, ή

β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, ή

γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, ή

δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Όσον αφορά στην παροχή υπηρεσιών, οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α. ισχύουν, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής δύο

προϋποθέσεις:

α) Οι υπηρεσίες παρέχονται από υποκειμένους στο φόρο που έχουν την εγκατάστασή τους στις εν λόγω νησιωτικές περιοχές. Στην έννοια της εγκατάστασης περιλαμβάνεται η ύπαρξη της έδρας ή του κεντρικού ή υποκαταστήματος που λειτουργεί μόνιμα και όχι ευκαιριακά, από τα οποία πραγματοποιείται η παροχή των υπηρεσιών.

β) Η εκτέλεση των υπηρεσιών ολοκληρώνεται υλικά εντός των περιοχών αυτών.

## **21) Πότε και πώς γίνεται ο διακανονισμός παγίων;**

Όταν επιχείρηση αγοράσει αγαθό επένδυσης υποχρεούται να το παρακολουθεί για μια πενταετία, με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής του.

Αν μέσα στα πέντε χρόνια, από την πρώτη χρησιμοποίηση, επέλθει μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης ή γίνει πώληση του αγαθού επένδυσης, τότε πρέπει να γίνει διακανονισμός για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου για κάθε χρόνο που υπάρχει μεταβολή ή για το φόρο των εναπομεινάντων πέμπτων, αντίστοιχα.

Συνεπώς, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, αν: (1) μεταβάλλεται το δικαίωμα έκπτωσης, ο διακανονισμός θα ενεργείται, κατά την υποβολή της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. εκκαθαριστικής δήλωσης, για το 1/5 του φόρου για κάθε έτος όπου συντελείται η προαναφερθείσα μεταβολή, ενώ (2) παραδίδεται αγαθό επένδυσης ή παύει οριστικά αυτό να χρησιμοποιείται σε φορολογητέες πράξεις, θα ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός για τα

εναπομείναντα πέμπτα του φόρου μέσα στο ίδιο έτος της παράδοσης ή παύσης κατά την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

**22) Πώς γίνεται ο επιμερισμός του φόρου των κοινών δαπανών (Pro - rata), ποιές εκροές συμπεριλαμβάνονται στον αριθμητή και ποιές στον παρονομαστή του κλάσματος;**

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (μη υποκείμενες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το εκπιπτόμενο αυτό ποσοστό βρίσκεται με βάση ένα κλάσμα (Pro - rata), το οποίο:

α) στον αριθμητή περιλαμβάνονται οι: φορολογητέες εκροές + απαλλασσόμενες εκροές που δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση, και

β) στον παρονομαστή περιλαμβάνονται: ό,τι έχει περιληφθεί στον αριθμητή + οι απαλλασσόμενες εκροές που δεν δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση. Επίσης, στο παρονομαστή συμπεριλαμβάνονται και οι μη συνδεδεμένες με την τιμή των πράξεων επιδοτήσεις, μόνο στη περίπτωση που το κλάσμα έχει ήδη δημιουργηθεί από άλλη αιτία.

Δεν λαμβάνονται υπόψη ούτε στον αριθμητή ούτε στον παρονομαστή τα ποσά που προέρχονται από:

- παραδόσεις παγίων της επιχείρησης,
- αυτοπαραδόσεις,
- ενδοκοινοτικές αποκτήσεις,
- πράξεις λήπτη,
- επιστροφές φόρων,
- παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις των

περιπτώσεων κ, κα, κβ, κγ, κδ, κε της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.

**23) Ποίες είναι οι υποχρεώσεις ως προς το Φ.Π.Α. όσων έχουν υπογράψει συμβάσεις εργασίας και όσων μετέχουν σε επιδοτούμενα ερευνητικά προγράμματα;**

Δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α., οι μισθωτοί και τα άλλα 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. Επομένως σε κάθε περίπτωση πρέπει να εξετάζεται με βάση τα πραγματικά περιστατικά η ύπαρξη δεσμών εξάρτησης του παρέχοντος την υπηρεσία με τον εργοδότη του, προκειμένου να κριθεί η υπαγωγή του ή μη σε Φ.Π.Α. Για την ύπαρξη δεσμών εξάρτησης θα πρέπει να συντρέχουν τουλάχιστον οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- η υπηρεσία να παρέχεται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο,
- να εκτελείται σύμφωνα με τις οδηγίες, τις εντολές και την εποπτεία του εργοδότη,
- την ευθύνη για το αποτέλεσμα της υπηρεσίας να την έχει ο εργοδότης,
- να υπάρχει διαρκής απασχόληση και φυσική παρουσία του παρέχοντος στους χώρους εργασίας του εργοδότη,
- η αμοιβή να καταβάλλεται περιοδικά (π.χ. μηνιαία).

Σχετικές είναι οι Α.Υ.Ο. Σ. 800/129/ΠΟΛ. 68/1987 και Σ. 866/139/ΠΟΛ.74/1987 και οι Ε.Δ.Υ.Ο. Σ. 1166/182/ΠΟΛ. 116/1987, ΠΟΛ.1176/1991, ΠΟΛ.1279/2000 και ΠΟΛ.1244/2002.

Οποσδήποτε δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης στην περίπτωση της παροχής υπηρεσιών προς Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και

Ιδρύματα Έρευνας και Τεχνολογίας που ακολουθούν την ειδική διαδικασία της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1128/1997 από πρόσωπα που συμβάλλονται με τα Ιδρύματα αυτά ως ερευνητές για την πραγματοποίηση επιδοτούμενων από την Κοινότητα ερευνητικών προγραμμάτων (άρθρο 4, παράγρ. 5 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1128/1997)

**24) Πότε πληρώνεται Φ.Π.Α. και πότε χαρτόσημο στις περιπτώσεις μεταβίβασης επιχείρησης από επαχθή αιτία ή κληρονομική διαδοχή;**

Στην μεταβίβαση επιχείρησης σαν σύνολο, κλάδο ή μέρος της, από επαχθή ή χαριστική αιτία ή σαν εισφορά σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο δεν οφείλεται Φ.Π.Α., εφόσον αυτός που τα αποκτά συνεχίζει τις εργασίες του προκατόχου του αλλά καταβάλλεται χαρτόσημο, όπου προβλέπεται από τις υφιστάμενες διατάξεις της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας.

**25) Ποιες πράξεις απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.;**

Απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι πράξεις που απαριθμούνται στο άρθρο 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), οι οποίες πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας υπό τις οριζόμενες στο άρθρο αυτό προϋποθέσεις και αφορούν στην νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη, στην κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, στην εκπαίδευση, στον αθλητισμό, υπηρεσίες πολιτιστικής και μορφωτικής φύσης, υπηρεσίες δικηγόρων, καλλιτεχνών, συγγραφέων, στην παροχή νερού και αποχέτευσης απευθείας από τους Ο.Τ.Α., ασφαλιστικές εργασίες, πιστώσεις, μετοχές, αμοιβαία κεφάλαια, καταθέσεις, μισθώσεις ακινήτων κ.α.

Απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι μικρές επιχειρήσεις που, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη

διαχειριστική περίοδο, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Για τις ανωτέρω πράξεις ο υποκείμενος στο φόρο δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών του.

Επίσης απαλλάσσονται οι πράξεις που πραγματοποιούνται σύμφωνα μ'Α όσα καθορίζονται στα άρθρα 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 του Κώδικα Φ.Π.Α..

#### **26) Οι υπηρεσίες εκμάθησης Η/Υ υπάγονται ή όχι σε Φ.Π.Α.;**

Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης σε θέματα πληροφορικής, απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., ανεξάρτητα από το πρόσωπο στο οποίο απευθύνεται, εφόσον στοχεύει στη μετάδοση γνώσεων γενικά σε θέματα Η/Υ. Αντίθετα, η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης σχετικά με το χειρισμό και τη λειτουργία Η/Υ, που συνδέεται με την πώλησή τους, χωρίς να παρέχεται γενικότερη εκπαίδευση, δεν απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α..

Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή διατάξεων Φ.Π.Α. στις υπηρεσίες εκμάθησης Η/Υ έχουν δοθεί με την Ε.Δ.Υ.Ο. ΠΟΛ.1165/30.7.1999 και την ΠΟΛ.1041/6.5.2004.

#### **27) Συμμετοχή ιατρού σε κλινική μελέτη;**

Η αμοιβή που εισπράττει ιατρός για τη συμμετοχή του σε κλινική μελέτη που διεξάγεται για λογαριασμό φαρμακευτικής εταιρίας σχετικά με την επίδραση φαρμάκου δεν απαλλάσσεται του Φ.Π.Α., αλλά υπάγεται στο φόρο, όπως και κάθε άλλη δραστηριότητα ιατρού που δε συνιστά ιατρική εξέταση, διάγνωση και περίθαλψη ασθενούς.

**28) Απαλλαγή οδικής βοήθειας;**

Οι υπηρεσίες οδικής βοήθειας έναντι συνδρομής που παρέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις, καθώς και από φυσικά ή νομικά πρόσωπα παροχής οδικής βοήθειας απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. (άρθρο 22.1.1θ' Κώδικα Φ.Π.Α.).

**29) Ποιά δικαιολογητικά απαιτούνται για τη χορήγηση βεβαίωσης αγοράς ή εισαγωγής επενδυτικών αγαθών, σύμφωνα με την Π. 2869/87 Κ.Υ.Α. ;**

Αίτηση, αναλυτικός πίνακας εις διπλούν στον οποίο αναγράφονται τα αγαθά (ποσότητα και αξία), υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86, βεβαίωση της αρμόδιας αρχής για τυχόν υπαγωγή σε αναπτυξιακό νόμο. Προκειμένου, για θερμοκήπια ή υλικά που ενσωματώνονται σε αυτά, βεβαίωση από το Υπουργείο Γεωργίας.

Διευκρινίσεις για την Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987 έχουν δοθεί με τις Ε.Δ.Υ.Ο. ΠΟΛ.246/1987, ΠΟΛ. 47/1988, ΠΟΛ. 250/1988, ΠΟΛ.1005/1992, ΠΟΛ.1333/1993, ΠΟΛ.1051/1999 και ΠΟΛ.1080/2005.

**30) Πως αντιμετωπίζονται οι έχοντες επαγγελματικά σκάφη παράκτιας αλιείας οι οποίοι απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ;**

Προκειμένου για επαγγελματικά σκάφη παράκτιας αλιείας που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., δίνεται η δυνατότητα τήρησης θεωρημένου ειδικού διπλότυπου «Δελτίου Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων χωρίς Φ.Π.Α.» το οποίο αποτελεί δικαιολογητικό για την χωρίς φόρο αγορά υλικών ή αντικειμένων που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα σκάφη αυτά, με εξαίρεση τα

τροφοεφόδια.

Η δυνατότητα αυτή παρέχεται ανεξάρτητα από την χωρητικότητα, το μήκος, και την ιπποδύναμη της μηχανής του σκάφους, αρκεί να εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς είτε στο ειδικό καθεστώς κατ'Α αποκοπή καταβολής του φόρου υποχρεωτικά ή προαιρετικά.

Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις χρησιμοποίησης του εν λόγω δελτίου δίδονται με την υπ αρ. 1076545/7088/957/Α0014/ΠΟΛ.1094/9.7.2007 Δ.Υ.Ο.

**31) Σε ποιές περιπτώσεις πρέπει να επιβληθεί ΦΠΑ κατά την ολική ναύλωση επαγγελματικού τουριστικού πλοίου αναψυχής;**

Η ναύλωση ολόκληρου επαγγελματικού τουριστικού σκάφους του ν. 2743/1999 (πρώην ν.438/1976) που γίνεται από πλοιοκτήτρια εταιρεία προς άλλον υποκείμενο στο φόρο που ασχολείται:

α) με την μεταφορά προσώπων, απαλλάσσεται από το ΦΠΑ,

β) με την πραγματοποίηση περιηγητικών ταξιδιών, υπάγεται σε ΦΠΑ 9%.

Όμως, για τα τουριστικά πλοία της περίπτωσης αυτής, προβλέπεται μείωση της φορολογητέας βάσης ποσοστό έκπτωσης:

- 60%, όταν εκτελούν διεθνείς πλόες,

- 50%, όταν εκτελούν πλόες Τοπικούς μέχρι Μεγάλης Ακτοπλοΐας,



- 40%, όταν εκτελούν πλόες Τοπικούς μέχρι Μικρής Ακτοπλοΐας.

Εφόσον η ναύλωση του ως άνω σκάφους γίνεται προς ιδιώτες με βάση ναυλοσύμφωνο, θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών μεταφοράς προσώπων εκ μέρους της πλοιοκτήτριας και υπάγεται σε ΦΠΑ 9%.

Αναλυτικές διευκρινίσεις έχουν δοθεί με την Ε.Δ.Υ.Ο.  
ΠΟΛ.1156/9.5.1997.

**32) Ποιά η διαδικασία θεώρησης ειδικού διπλοτύπου δελτίου απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για εξαγωγικές επιχειρήσεις (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1262/1993);**

Η διαδικασία απαλλαγής ορίζεται στο άρθρο 4 της υπ' Α αρ. 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ.1262/2.8.1993 όπως αυτή έχει συμπληρωθεί με τις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1075/1995, ΠΟΛ.1155/1995, ΠΟΛ.1198/1995 και 1206/2002.

**33) Οφείλεται Φ.Π.Α. κατά την πώληση αυτοκινήτων και πώς αποδίδεται;**

Κάθε πώληση αυτοκινήτου, εφόσον πραγματοποιείται μέσα στην Ελληνική επικράτεια, από υποκείμενο στο φόρο στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας, με αντάλλαγμα, υπόκειται στο Φ.Π.Α. και αποδίδεται με την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου.

Η πώληση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. στην περίπτωση που κατά την αγορά του δεν ασκήθηκε δικαίωμα έκπτωσης.

Η πώληση τέλος μεταχειρισμένων αυτοκινήτων από υποκείμενους στο φόρο που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς μεταχειρισμένων αγαθών (άρθρο 45) φορολογείται μόνο για το μικτό κέδρος που επιτυγχάνει ο μεταπωλητής. Σημειώνεται ότι σε αυτήν την περίπτωση δεν περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία το τέλος ταξινόμησης (βλ. σχετ. Ε.Δ.Υ.Ο. 1005723/178/22/0014B/ΠΟΛ.1023/20.1.2000)

**34) Πώς αποδίδεται ο Φ.Π.Α., όταν γίνεται ενδοκοινοτική απόκτηση για την οποία πρέπει να αποδοθεί φόρος από πρόσωπα που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου;**

Τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, τα πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος καθίστανται υπόχρεοι στο φόρο λόγω πραγματοποίησης ενδοκοινοτικής απόκτησης και αποδίδουν το Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση, μέχρι τις δεκαπέντε (15) του επόμενου μήνα.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω πρόσωπα δεν έχουν υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης. Αντίθετα, λόγω της πραγματοποίησης της ενδοκοινοτικής απόκτησης, υποχρεούνται στην υποβολή της δήλωσης INTRASTAT εφόσον έχουν υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης και του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, κατά περίπτωση, με τις προϋποθέσεις και μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις οικείες αποφάσεις.

**35) Ποιοι είναι υπόχρεοι στην καταβολή του Φ.Π.Α.;**

Δεδομένου ότι ο Φ.Π.Α. είναι φόρος που επιρρίπτεται στον αντισυμβαλλόμενο σύμφωνα με τις γενικές αρχές του Κώδικα Φ.Π.Α., έτσι και στην περίπτωση των ακινήτων επιρρίπτεται στον αγοραστή .

Τα πρόσωπα τα οποία υποχρεούνται στην καταβολή του Φ.Π.Α. στα ακίνητα είναι:

α) Ο κατασκευαστής-εργολάβος ή η τεχνική εταιρεία, όταν πραγματοποιεί πώληση ακινήτου.

β) Ο ίδιος ο κατασκευαστής-εργολάβος, όταν ενώ έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. ανέγερσης του ακινήτου, αντί να το πουλήσει το ιδιοχρησιμοποιεί για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση, ή το μισθώνει, κλπ. Την ίδια υποχρέωση έχει ο κατασκευαστής-εργολάβος στην περίπτωση παρέλευσης της 5ετίας από την έκδοση της αδείας οικοδομής, χωρίς να το πουλήσει ή να το ιδιοχρησιμοποιήσει, κλπ.

γ) Ο συμβολαιογράφος, στην περίπτωση που νεόδμητη οικοδομή εκπλειστηριάζεται.

δ) Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που περιστασιακά καθίστανται πωλητές νεόδμητων ακινήτων, εφόσον έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., προκειμένου να έχουν τη δυνατότητα έκπτωσης του φόρου των δαπανών ανέγερσης των ακινήτων.

### **36) Ποια είναι τα ειδικά καθεστώτα Φ.Π.Α. και πως γίνεται η ένταξη σε αυτά;**

Τα ειδικά καθεστώτα Φ.Π.Α είναι τα εξής:

- άρθρο 35.α: Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών από υποκείμενους εγκατεστημένους σε Τρίτη χώρα, προς μη υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους εντός της Κοινότητας.

- άρθρο 39: Μικρές επιχειρήσεις

- άρθρο 39.α: Ανακυκλώσιμα απορρίμματα

- άρθρο 40: Κατ' αποκοπή καταβολή του φόρου (με βάση το άρθρο αυτό έχουν ορισθεί ετήσια κατ' αποκοπή ποσά Φ.Π.Α. για τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ και τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας μέχρι 12 μέτρα - βλ. σχετ. ερωτ. 26 και 27 κατωτέρω)

- άρθρο 41 - 42: Αγρότες

- άρθρο 43: Πρακτορεία ταξιδιών

- άρθρο 44: Βιομηχανοποιημένα καπνά

- άρθρο 45: Μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας

- άρθρο 46: Πωλήσεις σε δημοπρασία

- άρθρο 47: Επενδυτικός χρυσός

Με τα ίδια άρθρα ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις ένταξης στα ειδικά αυτά καθεστάτα, καθώς και οι ειδικές διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζουν οι υποκείμενοι στο φόρο που εντάσσονται στα καθεστάτα αυτά.

**37) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για την επιστροφή Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος;**

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται αναγράφονται αναλυτικά στον Πίνακα Δ (σελ. 2) της Αίτησης – Δήλωσης και Αναλυτικής Κατάστασης δικαιολογητικών για την επιστροφή του Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος με την οποία και συνυποβάλλονται. Πρόκειται κυρίως για τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία από τα οποία πιστοποιούνται οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές που πραγματοποιήσαν κατά το

προηγούμενο έτος και για τις οποίες δικαιούνται επιστροφής.

**38) Ποίες είναι οι υποχρεώσεις ως προς το Φ.Π.Α. των εκμεταλλευτών ΤΑΞΙ;**

Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς απόδοσης Φ.Π.Α. με κατ'Α αποκοπή ποσά που ορίζονται κάθε φορά με σχετική Α.Υ.Ο. Το καθεστώς αυτό είναι προαιρετικό για τους εκμεταλλευτές, οι οποίοι μπορούν να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις τους σύμφωνα με το κανονικό καθεστώς.

Τα ποσά του φόρου που οφείλονται για κάθε ΤΑΞΙ ετησίως για τα έτη 2007 και 2008 ορίζονται, ανάλογα με το πληθυσμό της Κοινότητας ή του Δήμου που έχει την έδρα του το ΤΑΞΙ ως ακολούθως:

α) 600 ευρώ για ΤΑΞΙ στην περιοχή Αθηνών - Πειραιώς - Περιχώρων, καθώς και στους δήμους και τις κοινότητες της πόλης της Θεσ/νίκης

β) 520 ευρώ για ΤΑΞΙ σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 200.001 κατοίκους και άνω

γ) 490 ευρώ για ΤΑΞΙ σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 50.001 έως 200.000 κατοίκους

δ) 450 ευρώ για ΤΑΞΙ σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 5.001 έως 50.000 κατοίκους

ε) 340 ευρώ για ΤΑΞΙ σε περιοχές κοινοτήτων με πληθυσμό από 5.000 κατοίκους και κάτω.

Ο φόρος καταβάλλεται σε δύο ισόποσες δόσεις (μέχρι 15.6 και 15.12 του κάθε έτους) με την υποβολή έκτακτης δήλωσης.

Στην περίπτωση που οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ εκτός των ευκαιριακών μισθώσεων, συμβάλλονται με επιτηδευματίες και το Δημόσιο και αναλαμβάνουν την μεταφορά προσώπων βάσει ειδικής συμφωνίας ή αποκτούν έσοδα από την παροχή υπηρεσιών διαφήμισης επί των ΤΑΞΙ, εκδίδουν θεωρημένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, υπολογίζουν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με συντελεστή 9% για τη μεταφορά προσώπων και 19% για τις υπηρεσίες διαφήμισης και αποδίδουν τον οφειλόμενο φόρο με έκτακτη δήλωση.

**39) Ποίες είναι οι υποχρεώσεις ΦΠΑ των εκμεταλλευτών σκαφών παράκτιας αλιείας;**

Οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας μέχρι 12 μέτρα, καθώς και σκαφών σπογγαλιείας εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς απόδοσης Φ.Π.Α. με κατά αποκοπή ποσά που ορίζονται με την Α.Υ.Ο. 1145339/6602/140/Ε0014/ΠΟΛ.1320/30.12.1998. Το καθεστώς αυτό είναι προαιρετικό για τους εκμεταλλευτές, οι οποίοι μπορούν να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις τους σύμφωνα με το κανονικό καθεστώς.

Τα ποσά του φόρου που οφείλονται για κάθε σκάφος ετησίως προσδιορίζονται ανάλογα με το μήκος των σκαφών και έχουν ως εξής:

Μήκος σκαφών (μ)	Ετήσιο ποσό Φ.Π.Α. σε ευρώ
μέχρι = 5	98
μεγαλύτερα των 5 μέχρι = 6	126
μεγαλύτερα των 6 μέχρι = 7	204
μεγαλύτερα των 7 μέχρι = 8	281
μεγαλύτερα των 8 μέχρι = 9	352
μεγαλύτερα των 9 μέχρι = 10	394
μεγαλύτερα των 10 μέχρι = 11	450
μεγαλύτερα των 11 μέχρι = 12	471
Σπογγαλιεία	198

Ο φόρος καταβάλλεται σε δύο ισόποσες δόσεις (μέχρι 20.06 και 20.12 κάθε έτους) με την υποβολή έκτακτης δήλωσης.

Οι ανωτέρω εκμεταλλευτές έχουν δικαίωμα απαλλαγής των πλοίων που προβλέπεται από το άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ.

Οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μόνο ένα σκάφος κάτω των 6 μέτρων απαλλάσσονται από το φόρο, ως μικρές επιχειρήσεις. Οι

επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν δικαίωμα απαλλαγής των πλοίων που προβλέπεται από το άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ, εκτός και επιλέξουν την ένταξή τους στο ειδικό αυτό καθεστώς ή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

**40) Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση των εισαγομένων από την Ε.Ε. μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων;**

Διευκρινίσεις έχουν δοθεί με την Ε.Δ.Υ.Ο. ΠΟΛ.1050/11.2.2000, Ε.Δ.Υ.Ο. Δ.367/229/24.3.1995, Ε.Δ.Υ.Ο. ΠΟΛ.1104/10.4.1995 και την Ε.Δ.Υ.Ο. ΠΟΛ.1116/19.10.2007.

**41) "Πώληση λογισμικού προγράμματος": παροχή υπηρεσίας ή παράδοση αγαθού;**

Στις περιπτώσεις πώλησης τυποποιημένου λογισμικού πρόκειται για παράδοση αγαθού.

Στις περιπτώσεις όμως που πωλείται λογισμικό που έχει προσαρμοστεί στις ανάγκες συγκεκριμένου πελάτη πρόκειται για παροχή υπηρεσίας και μάλιστα από τις εντασσόμενες στις πράξεις του άρθρου 14§3 του Κώδικα Φ.Π.Α.

**42) Εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα νέα ακίνητα:**

α) Περιπτώσεις παράδοσης ακινήτων που επιβάλλεται ΦΠΑ.

Φ.Π.Α. επιβάλλεται στη μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, στη σύσταση ή στην παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, στην παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί



κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου καθώς και στη μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α.

β) Χρόνος έναρξης εφαρμογής.

Φ.Π.Α. επιβάλλεται στην παράδοση ακινήτων των οποίων:

- η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 01/01/2006 και μετά

- η άδεια κατασκευής αναθεωρείται από 01/01/2006 και μετά και με την προϋπόθεση ότι μέχρι την ημερομηνία αναθεώρησης δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής.

Εξαίρεση μπορεί να χορηγηθεί, εφόσον αυτό είναι επιθυμητό, στις περιπτώσεις που έχει υποβληθεί μέχρι 25/11/2005 πλήρης φάκελος στην πολεοδομία και έχει υπογραφεί μέχρι την ημερομηνία αυτή προσύμφωνο και εργολαβικό.

γ) Πρώτη κατοικία.

Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το Φ.Μ.Α. κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας.

δ) Παράδοση γηπέδων.

Απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παράδοση οικοπέδων, αγροτεμαχίων κ.λ.π., καθώς και η παράδοση ιδανικών μεριδίων αυτών.

ε) Αντιπαροχή.

Δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στην παράδοση των χιλιοστών του οικοπέδου από τον οικοπεδούχο προς τον κατασκευαστή, ενώ επιβάλλεται Φ.Π.Α. για τις παραδόσεις κτισμάτων που δίδονται ως

αντιπαροχή από τον κατασκευαστή στον οικοπεδούχο. Ως αξία, επί της οποίας υπολογίζεται ο Φ.Π.Α., λαμβάνεται η αξία των κτισμάτων που παραδίδονται στον οικοπεδούχο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η αξία του ιδανικού μεριδίου του οικοπέδου, δηλαδή η αξία της παρεχόμενης εργολαβίας.

**42) Σε τι έγινε επέκταση εφαρμογής χαμηλού συντελεστή Φ.Π.Α.;**

Από 1.1.2007 υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α.:

- οι υπηρεσίες επισκευής ποδηλάτων, υποδημάτων και δερματίνων ειδών,

- οι υπηρεσίες ανακαίνισης και επισκευής παλαιών ιδιωτικών κατοικιών, εκτός των υλικών που υπερβαίνουν το 1/3 της συνολικής αξίας,

- τεχνολογικά βοηθήματα για αναπήρους (ισχύς από 22/12/2006).

**43) Ποιος είναι ο τύπος φορολόγησης;**

α) Υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα φορολογούνται στον τόπο που βρίσκεται το ακίνητο

β) Προμήθεια εμπορικού αντιπροσώπου που μεσολαβεί για πωλήσεις στην Ελλάδα αλλοδαπής εταιρίας φορολογείται στη χώρα του λήπτη, εφόσον πρόκειται για λήπτη υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος.

γ) Εκπαιδευτικές, καλλιτεχνικές και παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως πραγματοποίηση κινηματογραφικής ή τηλεοπτικής ταινίας,

φορολογούνται στον τόπο που εκτελούνται υλικά, ανεξάρτητα εάν πραγματοποιούνται από εγκατεστημένο ή μη στον ίδιο τόπο υποκείμενο στο φόρο.

δ) Υπηρεσίες σε ενσώματα αγαθά που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας φορολογούνται στην Ελλάδα εκτός από την περίπτωση που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος και τα αγαθά, μετά την παροχή των υπηρεσιών, εξέρχονται της Ελλάδος.

#### **44) Αντιμετώπιση χορηγιών**

Καταβολή ποσών ως χορηγία υπάγεται στο Φ.Π.Α. στην περίπτωση που ο λήπτης των ποσών αυτών διαφημίζει με οποιονδήποτε τρόπο το χορηγό.

**45) Αποτελεί αντικείμενο του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α) η παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας από επαχθή αιτία ;**

ΝΑΙ, αποτελεί αντικείμενο του Φ.Π.Α

**46) Υπόκειται στον φόρο προστιθέμενης αξίας μία Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) που αντικείμενο εργασιών έχει την εισαγωγή από το εξωτερικό και την εμπορία ανταλλακτικών αυτοκινήτων στο εσωτερικό της χώρας ;**

ΝΑΙ, υπόκειται στον Φ.Π.Α .

**47) Θεωρείται παράδοση αγαθών η μεταβίβαση ενός ολοκλήρου κλάδου δραστηριότητας ,από μία Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε) σε μια Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.). Δηλαδή υπόκειται σε**

**Φ.Π.Α ,βάση των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) η συγκεκριμένη συναλλαγή ;**

ΟΧΙ , ποτέ δεν αποτελεί παράδοση αγαθών και ως εκ τούτου δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α.

**48) Μία Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.) διανέμει δώρα στους εργαζόμενους της αξίας οκτώ (8) ευρώ έκαστο. Επιβαρύνεται η ίδια με τον Φ.Π.Α παράδοσης αυτών;**

ΟΧΙ , δεν επιβαρύνεται η ίδια τον Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α).

**49) Θεωρείται, βάση του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α), η μίσθωση βιομηχανοστασίου (μαζί με τον εξοπλισμό ), παροχή υπηρεσιών ;**

ΝΑΙ , θεωρείται παροχή υπηρεσιών.

**50) Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), με έδρα την Ελλάδα , αγοράζει από επιχείρηση της Ολλανδίας πρώτες ύλες για την παραγωγική της διαδικασία . Η Ολλανδική εταιρία υπόκειται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α και είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο Φ.Π.Α (V.I.E.S) . Στο μητρώο Φ.Π.Α ενδοκοινοτικών συναλλαγών, (V.I.E.S) είναι εγγεγραμμένη και η Ελληνική Εταιρία: Θεωρείται ενδοκοινοτική συναλλαγή η παραπάνω αγορά;**

ΝΑΙ , θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση.

**51) Τεχνικό γραφείο με έδρα στην Ελλάδα παρέχει πληροφορίες , για τα ακίνητα της χώρας (Ελλάδα) , σε Εταιρία που εδρεύει στην Ιταλία. Για τις συγκεκριμένες πληροφορίες αμείβεται με το ποσό**

**των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ. Ερώτηση: Θεωρείται ότι η συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται στην Ελλάδα ;**

ΝΑΙ, θεωρείται ότι η συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται στην Ελλάδα

**52) Κατά την εισαγωγή αγαθών από τρίτη χώρα ( Μη ενταγμένη στην Ευρωπαϊκή Ένωση ) συμπεριλαμβάνονται στην φορολογητέα αξία ( για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α.) οι επιπλέον δασμοί και τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής ;**

ΝΑΙ , λαμβάνονται υπόψη

**53) Υπόκεινται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) οι ασφαλιστικές εργασίες ;**

ΟΧΙ, δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α

**54) Τι εννοούμε με την έκφραση «Καθεστώς Φορολογικής Αποθήκευσης» ;**

Το φορολογικό καθεστώς αναστολής της καταβολής Φ.Π.Α .

**55) Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.),ασκεί εμπορία και προβαίνει σε μακροχρόνια μίσθωση δέκα (10) επιβατικών ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα κάτω των εννέα (9) θέσεων , για να τα χρησιμοποιούν οι πωλητές της . Η εταιρία μίσθωσης αυτοκινήτων εκδίδει κάθε μήνα Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.**

**Δικαιούται να εκπέσει η Ετερόρρυθμη Εταιρία , το Φ.Π.Α που καταβάλλει στην εταιρία μίσθωσης αυτοκινήτων για την μίσθωση των δέκα (10) αυτοκινήτων;**

ΟΧΙ , δεν μπορεί να εκπέσει το Φ.Π.Α

**56) Ανώνυμη Εταιρία ανεγείρει ξενοδοχειακή μονάδα και την θέτει σε λειτουργία .Πόσα έτη πρέπει να την λειτουργεί , για να δικαιούται βάση του Ν. 2859/2000( Κώδικας Φ.Π.Α) να εκπέσει όλο το Φ.Π.Α αγορά των παγίων της;**

Πέντε ( 5) έτη

**57) Μέτοχος που συμμετέχει σε «υπό σύσταση» Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης ,δηλώνει την «υπό σύσταση εταιρία» στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και αποκτά «προσωρινό» Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) για αυτήν . Επίσης θεωρεί για λογαριασμό της προσωρινά λογιστικά βιβλία . Η εταιρία προβαίνει σε «οριστική» έναρξη μετά από είκοσι ημέρες . Στο ενδιάμεσο διάστημα πραγματοποιούνται δαπάνες και παραλαμβάνονται παραστατικά αυτών, που περιέχουν και Φ.Π.Α. πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ. Καταχωρούνται εμπροθέσμως τα παραστατικά στα προσωρινά λογιστικά βιβλία .Ερώτηση : Μπορεί η Ανώνυμη Εταιρία, να εκπέσει το Φ.Π.Α. δαπανών που περιλαμβάνεται στις δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα προσωρινά λογιστικά βιβλία , μετά την «οριστική» έναρξη της στην Δ.Ο.Υ;**

ΝΑΙ , μπορεί να το εκπέσει .

**58) Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) παραθέτει δεξίωση σε όλους τους πελάτες της . Ο λογιστής της εταιρίας παραλαμβάνει το Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής του εστιατορίου και το καταχωρεί στα λογιστικά βιβλία της Ε.Π.Ε. εμπροθέσμως . Στο παραστατικό αναγράφεται Φ.Π.Α. οκτακόσια (800) ευρώ και καθαρή αξία δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ. Επιτρέπεται να εκπέσει η Ε.Π.Ε. το Φ.Π.Α. του Τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής της δεξίωσης;**

ΟΧΙ , δεν επιτρέπεται να το εκπέσει .

**59) Μουσείο που λειτουργεί με την μορφή Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αναλαμβάνει να λειτουργήσει αναψυκτήριο που υπάρχει σε Αρχαιολογικό χώρο που είναι υπό της δικαιοδοσίας του : Θα ενταχθεί το Ν.Π.Δ.Δ στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και θα υποβάλλει τις σχετικές φορολογικές δηλώσεις ή όχι;**

ΝΑΙ , θα ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., μόνο για την συγκεκριμένη δραστηριότητα , και θα υποβάλλει τις σχετικές φορολογικές δηλώσεις.

**60) Μετά από πόσα έτη παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) για συγκεκριμένες συναλλαγές μιας επιχείρησης ;**

Μετά από πέντε (5) έτη από το τέλος της χρήσης που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές και που έληξε η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης .

**61) Τουρίστας από την Ιαπωνία επισκέπτεται την χώρας μας , και αγοράζει κοσμήματα , από κατάστημα λιανικών πωλήσεων . Ο καταστηματάρχης εκδίδει την προβλεπόμενη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης . Μετά από μία (1) ημέρα ο τουρίστας αναχωρεί από την χώρας μας.Δικαιούται ο Ιάπωνας τουρίστας να ζητήσει την επιστροφή του Φ.Π.Α. που κατέβαλε κατά την αγορά των κοσμημάτων;**

ΝΑΙ , δικαιούται την επιστροφή του Φ.Π.Α.

**62) Τι είναι τριγωνικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πως αντιμετωπίζονται;**

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά Κράτη-Μέλη. Ουσιαστικά όμως πρόκειται για μία μόνο μετακίνηση αγαθών με περισσότερες τιμολογήσεις. Για τις συναλλαγές αυτές εφαρμόζεται απλοποιημένη φορολογική διαδικασία χωρίς να απαιτείται ο ορισμός φορολογικού εκπροσώπου. Στην εν λόγω συναλλαγή ο φόρος θα καταβληθεί στο Κράτος-Μέλος προορισμού των αγαθών σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Για τις συναλλαγές αυτές ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα θα πρέπει:

- Να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ.
- Να επιβεβαιώνεται ότι και οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και επομένως έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ στη χώρα τους.
- Να διασφαλίζεται ότι πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο.
- Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ στοιχεία, αναγράφοντας σ' αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιεί ταυτόχρονα τριγωνική απόκτηση και ενδοκοινοτική παράδοση. Παραδείγματος χάριν ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από ιταλική, με την εντολή να σταλούν τα εμπορεύματα από την Ιταλία στο Βέλγιο.
- Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου- Να υποβάλει τους σχετικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων (Listing).



- Να υποβάλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Αφίξης μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών. (όπως αναφέρονται στον Γκλεζάκο)

Πρακτική εφαρμογή

Παράδειγμα 1<sup>ο</sup>

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει στις 15.7.2003 υφάσματα αξίας 25.000,00 ευρώ από πορτογαλική υφαντουργία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε επιχείρηση κατασκευής ενδυμάτων στη Γαλλία. Για την πώληση αυτή η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί στις 17.7.2003 τη γαλλική επιχείρηση με 29.000,00 ευρώ.

Ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα επιβεβαιώνει ότι οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι από Πορτογαλία και Γαλλία έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και ότι υπάρχει φυσική μεταφορά των υφασμάτων από την Πορτογαλία στη Γαλλία.

Η συναλλαγή αυτή είναι μία απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μία τριγωνική απόκτηση από Πορτογαλία και ταυτόχρονα μία τριγωνική παράδοση στη Γαλλία.

ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ ΓΑΛΛΙΑ

ΑΦΜ/ΦΠΑ ΑΦΜ/ΦΠΑ

PT XXXXX Υφάσματα FR XXXXX

Τιμολόγιο Τιμολόγιο

Ενδοκ. Τριγωνική Απόκτηση ΑΦΜ/ΦΠΑ Ενδοκ. Τριγωνική

Παράδοση:

EL XXXXX

ΕΛΛΑΔΑ

Η ελληνική επιχείρηση (Γ' κατηγορίας βιβλία) θα υποβάλει

α) Μέχρι τις 26.8.2003 (TAXIS-NET) την περιοδική δήλωση ΦΠΑ του Ιουλίου, στην οποία θα συμπεριλάβει τόσο την τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση όσο και την τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.

β) Μέχρι τις 26.10.2003 (ηλεκτρονική υποβολή) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από Πορτογαλία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς τη Γαλλία.

Πίνακα Ενδ. Αποκτήσεων - Πορτογαλία PT XXXXX 25.000,00

Πίνακα Ενδ. Παραδόσεων- Γαλλία FR XXXXX 29.000,00

γ) Δεν θα υποβάλει δηλώσεις INTRASTAT ούτε Αφιξης ούτε Αποστολής, αφού τα υφάσματα δεν αφίχθησαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα. (Γκλεζακος Δ.)

## Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΟ ΝΕΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Με το ν. 3427/2005 (ΦΕΚ/Α/312/2005) επιβλήθηκε ο Φ.Π.Α. στις πωλήσεις των νεόδμητων ακινήτων των οποίων η άδεια οικοδομής εκδίδεται από την 1.1.2006 .

Σημείωση: Οι παραδόσεις ακινήτων οι οποίες υπάγονται σε Φ.Π.Α. δεν υπάγονται ταυτόχρονα και σε Φ.Μ.Α..

Σε περιπτώσεις κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών εξακολουθεί να επιβάλλεται ο οικείος φόρος.

### **1) Σε ποια ακίνητα επιβάλλεται ο Φ.Π.Α.;**

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στα ακίνητα η άδεια κατασκευής των οποίων εκδίδεται από την 1.1.2006 και μετά εκδίδεται μέχρι 31.12.2005 αλλά αναθεωρείται μετά την 1.1.2006 και εφόσον δεν έχουν ακόμη αρχίσει οι εργασίες κατασκευής μέχρι την ημερομηνία της αναθεώρησης

### **2) Τι εξαιρείται από την επιβολή Φ.Π.Α. ακινήτων;**

Ο Φ.Π.Α. δεν επιβάλλεται στα ακίνητα η άδεια οικοδομής των οποίων εκδίδεται μετά την 1.1.2006, εφόσον: έχει κατατεθεί στην Πολεοδομία πλήρης φάκελος για την έκδοση αδείας οικοδομής ή αναθεώρησης της αδείας και έχει υπογραφεί προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής μέχρι την 25.11.2005 (ημερομηνία της κατάθεσης του νομοσχεδίου σχετικά με το ΦΠΑ στα ακίνητα).

**3) Ποιοι είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν πωλήσεις ακινήτων (άρθρο 3);**

Υποκείμενοι στο φόρο είναι:

A. Οι κατ' επάγγελμα κατασκευαστές. Οι τεχνικές εταιρείες εργολάβοι κατασκευαστές (Οι επιχειρήσεις ανέγερσης οικοδομών προς πώληση μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής, κοινωνίες, κλπ.)

B. Οι ευκαιριακοί κατασκευαστές: όπως οικοπεδούχοι: φυσικά πρόσωπα υποκείμενοι στο φόρο από άλλη αιτία οποιοδήποτε πρόσωπο που δεν είναι κατ' επάγγελμα κατασκευαστής που ανεγείρουν οικοδομή με αυτεπιστασία ή αναθέτουν σε κατασκευαστική εταιρία την κατασκευή οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής και στη συνέχεια πωλούν όλα τα ακίνητα ή ένα μέρος αυτών. Τα παραπάνω πρόσωπα που δεν είναι κατ' επάγγελμα κατασκευαστές καθίστανται υποκείμενα στο Φ.Π.Α. όταν πραγματοποιούν ευκαιριακά πώληση καινούργιων κτιρίων, εφόσον: η άδεια οικοδομής έχει εκδοθεί μετά την 1.1.2006 και Ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. πριν την έναρξη των εργασιών ανέγερσης των ακινήτων. Με τη δυνατότητα αυτή (προαιρετική ένταξη στο καθεστώς Φ.Π.Α.) παρέχεται στα παραπάνω πρόσωπα το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των δαπανών κατασκευής των ακινήτων που θα πωλήσουν.

**4) Ποια είναι η έννοια της παράδοσης ακινήτου;**

Είναι η μεταβίβαση: Αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους μετά του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο του αποπερατωμένου ακινήτου. Από επαχθή αιτία. Πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

## **5) Ποιες πράξεις θεωρούνται ως παράδοση ακινήτων;**

1. Οι ακόλουθες πράξεις (άρθρο 6 – παρ.2α) :

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας

β) η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής δουλείας

γ) η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπία

Οι παραπάνω πράξεις υπάγονται σε Φ.Π.Α. κατά το χρόνο σύνταξης του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

2. Η εκτέλεση εργασιών σε ακίνητα, με μίσθωση έργου ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος (άρθρο 6 – παρ.2β).

## **6) Τι γίνεται στην περίπτωση αντιπαροχής;**

Στην περίπτωση της αντιπαροχής συμφωνείται, μεταξύ του οικοπεδούχου και του κατασκευαστή-εργολάβου, η ανέγερση πολυώροφου οικοδομής από τον κατασκευαστή.

Ο οικοπεδούχος μεταβιβάζει στον κατασκευαστή-εργολάβο ή στα πρόσωπα που αυτός θα υποδείξει τα συμφωνηθέντα ποσοστά του οικοπέδου έναντι των εργασιών κατασκευής κτισμάτων που θα ανεγερθούν επί του οικοπέδου αυτού από τον κατασκευαστή. Οι εργασίες αυτές αποτιμώνται σε είδος, (δηλαδή πρόκειται για αμοιβή σε είδος).

Οικοπεδούχος → κατασκευαστή

Μεταβίβαση ποσοστών του οικοπέδου (χωρίς Φ.Π.Α.) - Υπάγεται σε ΦΜΑ

Κατασκευαστής → οικοπεδούχο εργολαβία ανέγερσης  
διαμερισμάτων (με Φ.Π.Α. 19%)

Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ιδανικά μερίδια του  
οικοπέδου

Σημείωση: Κατά την παράδοση διαμερισμάτων στον οικοπεδούχο  
έκδοση στοιχείου «Παράδοση Κτισμάτων»

Προσοχή! Η αξία των κτισμάτων που παραδίδονται από τον  
κατασκευαστή προς τον οικοπεδούχο (= αμοιβή για την εργολαβία) δεν  
μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των μεταβιβαζομένων  
ποσοστών του οικοπέδου.

Φορολογητέα αξία στην αντιπαροχή:

Για τις παραδόσεις ακινήτων στον κύριο του οικοπέδου που αναθέτει σε  
εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, ως  
φορολογητέα αξία λαμβάνεται: η αξία της παρεχόμενης εργολαβίας για  
την ανέγερση των κτισμάτων που παραδίδονται στον οικοπεδούχο, χωρίς  
να λαμβάνεται υπόψη η αξία του ιδανικού μεριδίου του οικοπέδου που  
αντιστοιχεί σε αυτά.

Η αμοιβή του εργολάβου συνίσταται στην υποχρέωση του  
οικοπεδούχου-εργοδότη, όπως μεταβιβάζει σ' αυτόν ή σε τρίτα  
πρόσωπα που υποδεικνύονται από αυτόν τα συμφωνημένα ποσοστά  
του οικοπέδου.

Η αξία της παρεχόμενης εργολαβίας η οποία προκύπτει από το  
κόστος υλικών, εργασιών, αμοιβών, μισθών και λοιπών επιβαρύνσεων  
δεν μπορεί, όπως αναφέρθηκε προηγουμένως, να είναι μικρότερη της  
αξίας των ποσοστών του οικοπέδου που μεταβιβάζονται από τον

οικοπεδούχο στον εργολάβο κατασκευαστή ή στον από αυτόν υποδεικνυόμενο τρίτο.

Μπορεί όμως η αξία της εργολαβίας να είναι μεγαλύτερη της αξίας των ποσοστών του οικοπέδου εάν με το εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής έχει συμφωνηθεί και καταβολή ενός μέρους του τιμήματος σε χρήμα.

Ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται στη συνολική αξία της εργολαβίας.

Στοιχείο παράδοσης κτισμάτων

Με την ολοκλήρωση της ανέγερσης των κτισμάτων και της παράδοσης στον οικοπεδούχο των συμφωνηθέντων διαμερισμάτων εκδίδεται το « στοιχείο παράδοσης κτισμάτων» στον οικοπεδούχο, στο οποίο αναγράφονται:

- Τα πλήρη στοιχεία του κυρίου του οικοπέδου (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, δ/νση έδρας ή κατοικίας, Α.Φ.Μ. και Δ Ο Υ έδρας ή φορολογίας).

- Η αξία των παραδιδόμενων κτισμάτων στον κύριο του οικοπέδου από τον εργολάβο – κατασκευαστή πλέον ο αναλογών Φ.Π.Α. (19%).

Η αξία αυτή αποτελεί τη φορολογητέα βάση για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. με τον αναλογούντα συντελεστή και εκφράζει την απαίτηση του εργολάβου από τον οικοπεδούχο για την παρεχόμενη απ' αυτόν εργολαβία (ΑΥΟΟ: ΠΟΛ. 1039/2006)

Κτίρια θεωρούνται:

τα κτίσματα γενικά και όλες οι κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο, ανεξάρτητα αν είναι αποπερατωμένα, ή ημιτελή.

Παράδειγμα : Κτίσμα μπορεί να είναι μία πολυκατοικία, ένα διαμέρισμα, μία μονοκατοικία, ένα κατάστημα, κλπ.

Σημείωση: Δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. η ξεχωριστή μεταβίβαση: γηπέδου (αγροτεμαχίου ή οικοπέδου) ιδανικών μεριδίων των γηπέδων

Πρώτη εγκατάσταση θεωρείται: η πρώτη χρησιμοποίηση του ακινήτου με οποιοδήποτε τρόπο.

Επομένως, κατά το χρόνο της μεταβίβασης το ακίνητο θα πρέπει να είναι καινούργιο. Θεωρείται ότι πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση και επομένως φορολογείται το ακίνητο κατά το χρόνο που συμπληρώνεται πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής αδείας (αυτοπαράδοση).

Σημείωση: Η μεταβίβαση του ακινήτου μετά την 5ετία δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. αλλά σε Φ.Μ.Α., επειδή θεωρείται ότι το ακίνητο παύει να είναι καινούργιο.

Ακίνητο ως πάγιο στοιχείο της επιχείρησης

- Όταν το ακίνητο χρησιμοποιείται ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης για δραστηριότητα υποκείμενη στο φόρο, τότε υπάγεται στις διατάξεις περί πενταετούς διακανονισμού του φόρου των εισροών (άρθρο 33 του ν.2859/2000- Κώδικα Φ.Π.Α.).

- Στην περίπτωση που το ακίνητο χρησιμοποιείται ως πάγιο για δραστηριότητα απαλλασσόμενη χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τότε η ιδιοχρησιμοποίηση αυτή αντιμετωπίζεται ως πράξη φορολογητέα και ο



υποκείμενος καταβάλλει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες κατασκευής του ακινήτου αυτού με την ειδική δήλωση Φ.Π.Α. ακινήτων, εφόσον εξέπεσε το φόρο κατά το στάδιο της κατασκευής του ακινήτου.

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση ακινήτων

Στην μεταβίβαση των ακινήτων, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο χρόνος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο:

- υπογραφής του οριστικού συμβολαίου
- σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού
- μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου
- πραγματοποίησης των πράξεων που οδηγούν στην έκδοση ειδικού στοιχείου αυτοπαράδοσης
- υπογραφής προσυμφώνου με τον όρο της αυτοσύμβασης που προβλέπει το άρθρο 235 του Α.Κ., εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου.

Φορολογητέα αξία και υπολογισμός του φόρου:

Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται: το τίμημα που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις πώλησης ακινήτων του άρθρου 6 (κανονικές παραδόσεις ακινήτων) το τίμημα που θεωρείται ότι έλαβε για πράξεις που εξομοιώνονται με πωλήσεις ακινήτων του άρθρου 6 (οιονεί παραδόσεις λόγω ιδιόχρησης, μίσθωσης, κλπ) ο υποκείμενος από τον

αγοραστή, τον λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή συνδέεται με τις πράξεις αυτές.

Απαλλαγές από το Φ.Π.Α. ακινήτων

Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.:

α) η παράδοση ακινήτων (νεόδμητα ή μεταχειρισμένα με άδεια οικοδομής μέχρι 31.12.2005), εκτός από: την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6 (νέες οικοδομές με άδεια μετά την 1.1.2006) τις αυτοπαραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 7-2γ.

β) η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας.

Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.

Προσδιορισμός του εκπιπόμενου Φ.Π.Α. ( PRO-RATA)

Προκειμένου για τα ακίνητα του άρθρου 6, η έκπτωση του φόρου εισροών ενεργείται σύμφωνα με το: ποσοστό συμμετοχής της κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό φόρο εισροών.

Ο φόρος αυτός διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

Υποχρεώσεις υποκειμένων που πωλούν ακίνητα υπαγόμενα σε Φ.Π.Α.

Ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής νεόδμητου ακινήτου υποχρεούται να υποβάλλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ Ο Υ τα παρακάτω έντυπα:

1. Ειδική δήλωση Φ.Π.Α. μεταβίβασης ακινήτου, Η δήλωση αυτή ορίζεται με την ΑΥΟ:ΠΟΛ.1053/06. Οδηγίες συμπλήρωσης με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1074/2006

Με την υποβολή της ειδικής δήλωσης καταβάλλεται εφ' άπαξ ο αναλογών στην παράδοση του ακινήτου φόρος, αφού συμψηφισθεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (άρθρο 16 - παρ.3)

2. Ειδικά έντυπα απεικόνισης του συνολικού κόστους της οικοδομής και κατανομής αυτού στις επί μέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά.

Με την ΑΥΟ: ΠΟΛ.1048/2006 ορίζεται το έντυπο του προϋπολογιστικού κόστους της οικοδομής και οι οδηγίες συμπλήρωσης με την εγκύκλιο: ΠΟΛ. 1065/2006

Με την ΑΥΟ:ΠΟΛ. 1105/06 ορίζεται το έντυπο του απολογιστικού κόστους της οικοδομής και οι οδηγίες συμπλήρωσης με την εγκύκλιο : ΠΟΛ. 1111/2006).

3. Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

4. Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

5. Επίσης, υποχρεούνται οι υποκείμενοι στο φόρο να τηρούν «το ειδικό βιβλίο κοστολογίου οικοδομών».

• Το βιβλίο αυτό τηρείται στην έδρα του επιτηδευματία, είναι θεωρημένο και τηρείται για κάθε οικοδομή .

- Στο βιβλίο αυτό παρακολουθείται αναλυτικά το κόστος κατασκευής της οικοδομής.

- Αντί τήρησης ιδιαίτερου βιβλίου για κάθε οικοδομή παρέχεται η δυνατότητα να τηρείται ένα βιβλίο για όλες τις οικοδομές, αλλά το αναλυτικό κόστος κάθε οικοδομής θα πρέπει να παρακολουθείται σε ξεχωριστές μερίδες.

α) το είδος, ο α/α και η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης του δικαιολογητικού εγγραφής της δαπάνης καθώς και η γενική περιγραφή της δαπάνης

β) Η αξία των δαπανών αυτών

γ) Ο Φ.Π.Α. των δαπανών αυτών

δ) Η αξία των δαπανών που δεν βαρύνονται με Φ.Π.Α. ή δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που τις βαρύνει.

Ο επιμερισμός των κοινών δαπανών γίνεται:

Μέχρι την 15η του επόμενου μήνα με ημερομηνία την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορούν και όχι αργότερα από την υποβολή της ειδικής δήλωσης για την μεταβίβαση κάθε ιδιοκτησίας.

Ειδικά ο επιμερισμός των αποσβέσεων μπορεί να γίνεται μία φορά στο τέλος της χρήσης με ημερομηνία την ημερομηνία λήξης της χρήσης και μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού ή την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά περίπτωση και όχι αργότερα από την ολοκλήρωση της οικοδομής όταν αυτή ολοκληρώνεται στη διάρκεια της χρήσης.

Η ενημέρωση του βιβλίου γίνεται:

Μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης ή λήψης του δικαιολογητικού εγγραφής της δαπάνης.

Επί αντιπαροχής η αξία του οικοπέδου καταχωρείται μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση του θεωρημένου διπλότυπου στοιχείου με τον τίτλο «Παράδοση Κτισμάτων».

Σε περίπτωση που μεταγενέστερα διαπιστώνεται διαφορά στην αξία του οικοπέδου η διαφορά αυτή καταχωρείται μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα της διαπίστωσής της.

Οι αναλογούσες αποσβέσεις καταχωρούνται κατά περίπτωση μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού ή την υποβολή της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματος και όχι αργότερα από την 15η ημέρα του επόμενου μήνα της ολοκλήρωσης της οικοδομής όταν αυτή ολοκληρώνεται στη διάρκεια της χρήσης.

Κατ' εξαίρεση για την οικοδομή :

της οποίας η άδεια έχει εκδοθεί μετά την 1.1.2006 και υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α. και μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της σχετικής ΑΥΟ σε Φ.Ε.Κ. έχει προκύψει υποχρέωση υποβολής της δήλωσης υποκαταστήματος, η ενημέρωση του βιβλίου με τις ήδη πραγματοποιηθείσες δαπάνες μπορεί να γίνει μέχρι την 15η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από την δημοσίευσή της.

Στην περίπτωση της αντιπαροχής: η αξία του οικοπέδου καταχωρείται στο βιβλίο μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση του θεωρημένου διπλότυπου στοιχείου με τον τίτλο «Παράδοση Κτισμάτων».

Ειδικό στοιχείο παράδοσης κτισμάτων: Στην περίπτωση παράδοσης κτίσματος από τον κατασκευαστή στον οικοπεδούχο για κάθε οικοδομή

που υπάγεται στην εξαίρεση της παρ. 4 του άρθρου 6 και ανεγείρεται επί οικοπέδου τρίτου με το σύστημα της αντιπαροχής, με την ολοκλήρωση της παράδοσης των κτισμάτων στον οικοπεδούχο εκδίδεται το στοιχείο παράδοσης κτισμάτων, στο οποίο αναγράφονται:

- Τα πλήρη στοιχεία του κυρίου του οικοπέδου (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, δ/νση έδρας ή κατοικίας, Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. έδρας ή φορολογίας).
- Η αξία των παραδιδόμενων κτισμάτων στον κύριο του οικοπέδου από τον εργολάβο – κατασκευαστή
- Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. (από το βιβλίο της Ρουσάκη)

## **Β. ΘΕΜΑΤΑ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)**

### **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Βασική πηγή του κώδικα αποτελεί το Π.Δ 186/92 το οποίο έχει συμπληρωθεί και έχει ανανεωθεί από αρκετούς μεταγενέστερους νόμους. Επίσης ο παρών κώδικας ερμηνεύεται από διάφορες εγκυκλίους που εκδίδει κάθε φορά του Υπουργείο Οικονομικών. Αυτές οι εγκυκλίους είναι γνωστές ως Πολ. Είναι γεγονός πως πρέπει κανείς να ανατρέξει σε παλαιότερες πολ προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα θέμα που ρυθμίζει ο κώδικας

Διαδικασία θεώρησης βιβλίων και στοιχείων:

Έντυπα για θεώρηση

Σημείωμα Κ.Β.Σ. Β1/TAXIS (χρώματος ΛΑΔΙ).

### **1) Ποια είναι τα δικαιολογητικά θεώρησης;**

α) Ταυτότητα του επιτηδευματία ή του νόμιμου εκπροσώπου ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο δημόσιας αρχής το οποίο μπορεί να αναπληρώσει την ελληνική αστυνομική ταυτότητα σύμφωνα με την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία για τις συναλλαγές, για εξακρίβωση στοιχείων.

β) Βεβαίωση του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα περί καταβολής ή διακανονισμού των εισφορών που οφείλονται σ' αυτόν (άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 2084/1992 - ΦΕΚ 165 ΑΑ), η οποία δύναται να αναζητηθεί αυτεπάγγελτα σύμφωνα με την 1113683/1097/0006Γ/23.11.2007 εγκύκλιο της Δ/σης Οργάνωσης. Στην περίπτωση μη υπαγωγής σε υποχρεωτική ασφάλιση υποβάλλεται βεβαίωση απαλλαγής του αρμόδιου

ασφαλιστικού φορέα. Σημειώνεται ότι από 1/1/2007 καταργήθηκαν τα ταμεία ΤΕΒΕ, ΤΑΕ και ΤΣΑ και συστάθηκε ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ).

γ) Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου περί καταβολής ή διακανονισμού των εισφορών που οφείλονται σ' αυτό, όπου απαιτείται (άρθρο 4 παρ. 1 του ν.2081/1992 - ΦΕΚ 154 ΑΑ).

δ) Βεβαίωση του αρμόδιου φορέα ασφάλισης προσωπικού (Ι.Κ.Α. κ.λπ.) όπου απαιτείται (Ν.2084/1992), η οποία δύναται να αναζητηθεί αυτεπάγγελα σύμφωνα με την 1113683/1097/0006Γ/23.11.2007 εγκύκλιο της Δ/σης Οργάνωσης, ή υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, όπου δεν απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης του Ι.Κ.Α. (ΠΟΛ.1160/25.6.2001).

ε) Βεβαίωση του άρθρου 41 παρ. 12 β'Α του ν. 2496/97 σχετικά με καταχώρηση στο μητρώο Υπ. Εμπορίου όταν συνάπτουν συμβάσεις από απόσταση (υποβάλλεται μια φορά κατά την πρώτη θεώρηση μετά την έναρξη).

στ) Βεβαίωση του οικείου φορέα ιχθυοσκαλών ή του Δ/ντή της ιχθυόσκαλας (ΕΤΑΝΑΛ) για καταβολή των οφειλών προς την ιχθυόσκαλα, προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την παραγωγή, αλίευση, εμπορία και διακίνηση αλιευτικού προϊόντος (ΚΥΑ 269051/ΦΕΚ 961 Β/9-9-1998).

ζ) Εξουσιοδότηση σε περίπτωση προσκόμισης από τρίτο πρόσωπο του σημειώματος θεώρησης (είτε συμπληρώνεται ο πίνακας «η» του εντύπου Β1 ή προσκομίζεται, αν πρόκειται για την πρώτη θεώρηση στοιχείων, πληρεξούσιο έγγραφο συμβολαιογραφικό).

Κώλυμα Θεώρησης:



1. Η ύπαρξη φορολογικών χρεών, καθώς και χρεών από οποιοδήποτε τέλος ή εισφορά που βεβαιώνεται (και εισπράττεται από τις Δ.Ο.Υ.), ανεξάρτητα από το ποιος είναι ο τελικός δικαιούχος, πάνω από 6.000 ΕΥΡΩ χωρίς τις νόμιμες προσαυξήσεις (μόνο για τα στοιχεία).

2. Η μη υποβολή δηλώσεων απόδοσης οποιοδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους ή εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, ανεξάρτητα από τον τελικό δικαιούχο αυτών (π.χ. ΕΛΓΑ) καθώς και δηλώσεων φόρου εισοδήματος (μόνο για τα στοιχεία).

3. Η ύπαρξη μη φορολογικών χρεών βάσει άλλων διατάξεων (ασφαλιστικά κ.λπ.) πάνω από 6.000 ΕΥΡΩ (για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων).

4. Η ύπαρξη χρεών σε επιμελητήρια ανεξαρτήτως ύψους ποσού (για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων).

Ειδικά για την πρώτη θεώρηση στοιχείων απαιτείται:

α) Για φυσικό πρόσωπο που προηγούμενα ασκούσε άλλη ατομική δραστηριότητα

Βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι δεν υφίστανται τα υπ'Α αριθμ. 1-2 κωλύματα θεώρησης από την προηγούμενη ατομική δραστηριότητα.

Για νομικό πρόσωπο (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρείες). Βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι τα συμμετέχοντα μέλη φυσικά ή νομικά πρόσωπα δεν έχουν τα υπ'Α αριθμ. 1-2 κωλύματα θεώρησης από άσκηση της ατομικής τους δραστηριότητας ή αντίστοιχα τα νομικά πρόσωπα από την άσκηση της δραστηριότητας τους ως μη μέλη νομικού προσώπου.

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ –  
ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

**Τι εκδίδει ο εντολέας; Δελτίο αποστολής με σκοπό «πώληση για λογαριασμό μου»**

Τι εκδίδει ο αντιπρόσωπος;

α) Δικά του φορολογικά στοιχεία για τις πωλήσεις.

β) Εκκαθάριση κατά εντολέα, για τον οποίο, αποτελεί παραστατικό εσόδου και εξόδου. Η εκκαθάριση για τον εκδότη της αποτελεί παραστατικό εσόδου.

ΣΥΓΓΡΑΦΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΙ ή ΙΔΙΩΤΙΚΟΙ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΚΑΙ  
ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΙ: Θεωρούνται επιτηδευματίες;

Από 1/1/2007 δεν θεωρούνται επιτηδευματίες με ρητές διατάξεις (περίπτωση γ' του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., όπως τέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του ν.3522/2006) και κατά συνέπεια δεν τηρούν βιβλία και δεν εκδίδουν στοιχεία. Επίσης με τις ίδιες διατάξεις από 1/1/2007 δεν θεωρείται επιτηδευματίας και ο συγγραφέας συνταξιούχος ανεξάρτητα από το φορέα συνταξιοδότησής του για την πρώτη μετά από τη συνταξιοδότησή του έκδοση βιβλίου.

Ποιο στοιχείο εκδίδεται για την καταβολή των αμοιβών τους; Απόδειξη δαπάνης. Στην περίπτωση που οι ίδιοι εκδίδουν τα βιβλία τους και τα πωλούν εκδίδεται τιμολόγιο αγοράς από τον αγοραστή αυτών επιτηδευματία.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Απαλλαγή των Σούπερ- Μάρκετ από την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή

Για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1/1/2005 και μετά ο εκμεταλλευτής καταστήματος Σούπερ – Μάρκετ που ασχολείται με την κατά κύριο λόγο λιανική πώληση, με το σύστημα της αυτοεξυπηρέτησης, ειδών διατροφής, κρέατος, απορρυπαντικών, ποτών, ειδών οικιακής χρήσεως και άλλων ειδών απαλλάσσεται από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή.

Απαλλαγή του κατασκευαστή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης

Για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1/1/2005 και μετά απαλλάσσεται πλήρως από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης ο κατασκευαστής δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Σημειώνεται ότι την ίδια απαλλαγή έχει και ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών (υποπερίπτωση ιγ΄ της περίπτωσης Α΄ της παραγράφου 9 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ., όπως τέθηκε με την παράγραφο 12 του άρθρου 28 του ν.3522/2006).

Πρόσθετες κατηγορίες επιτηδευματιών που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά απαλλάσσονται πλήρως από την τήρηση βιβλίου αποθήκης και οι παρακάτω κατηγορίες επιτηδευματιών:

- ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου,
- ο πωλητής νωπών ιχθύων,

· ο εκμεταλλευτής μονάδας ανακύκλωσης αγαθών που λειτουργεί μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης» που προβλέπεται από την παράγραφο 19 του άρθρου 2 του Ν.2939/2001, (υποπεριπτώσεις στ', η', ιδ' και ιε' της περίπτωσης Α' της παραγράφου 9 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ., όπως τέθηκαν με την παράγραφο 12 του άρθρου 28 του ν.3522/2006).

· ο πωλητής ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και αερίων γενικά που διατίθενται με συνεχή ροή.

#### ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων του υποκαταστήματος που βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή

Από 1/1/2005 απαλλάσσεται το πιο πάνω υποκατάστημα από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος (βιβλίο αγορών, εσόδων – εξόδων, ημερήσιο φύλλο συναλλαγών, ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων) σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ., όπως αυτές προστέθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 20 του ν.3296/2004 και τα δεδομένα του καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας. Ειδικά οι αγορές και οι πωλήσεις του υποκαταστήματος αυτού παρακολουθούνται διακεκριμένα στα βιβλία της έδρας και όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας, παρακολουθείται διακεκριμένα και το ταμείο του υποκαταστήματος.

Η απαλλαγή αυτή είναι προαιρετική και μπορεί να εφαρμοστεί από την αρχή οποιουδήποτε μήνα και όχι απαραίτητα από την έναρξη της χρήσης. Πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που δεν χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα

Από 22/12/2006 δεν χαρακτηρίζονται πλέον ως υποκαταστήματα εκτός των προσωρινών εκθεσιακών χώρων και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ. όπως αντικαταστάθηκε από την παράγραφο 13 του άρθρου 28 του ν.3522/2006.

Απαλλαγή από την τήρηση πρόσθετων βιβλίων υποκαταστήματος που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή με άλλο υποκατάστημα

Από 22/12/2006 και μετά το υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή με άλλο υποκατάστημα απαλλάσσεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ., με την προϋπόθεση ότι τα δεδομένα του βιβλίου αυτού καταχωρούνται στο πρόσθετο βιβλίο που τηρείται για την ίδια δραστηριότητα στην έδρα ή σ' άλλο υποκατάστημα του ίδιου ή συνεχόμενου κτιριακού χώρου (δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύει μετά την αντικατάσταση της παραγράφου αυτής με την παράγραφο 16 του άρθρου 28 του ν.3522/2006).

## **ΠΩΛΗΣΗ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΕ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ**

### **Δ.Χ.**

#### **Ποιο το παραστατικό πώλησης;**

Μπορεί να συνταχθεί συμβολαιογραφική πράξη μεταβίβασης ή να εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής.

#### ΠΟΙΑ ΤΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΑΜΕΝΟΥΝ ΓΙΑ ΦΥΛΑΞΗ;

Κατά την πώληση των αγαθών αυτών εκδίδεται τιμολόγιο – δελτίο αποστολής ή δελτίο αποστολής (και στη συνέχεια τιμολόγιο), στο οποίο αναγράφεται ως σκοπός η πώληση και παραμονή των αγαθών στις εγκαταστάσεις του πωλητή για φύλαξη.

Εάν ο πωλητής τηρεί βιβλία ΓΑ Κατηγορίας, κάνει εγγραφή για την παρακολούθηση των αγαθών αυτών, ως «εμπορεύματα τρίτων».

Κατά την αποστολή των αγαθών αυτών εκδίδεται δελτίο αποστολής με τη σημείωση ότι αφορά διακίνηση εμπορευμάτων από φύλαξη, καθώς και ο αριθμός του αρχικού παραστατικού που εκδόθηκε κατά την πώληση.

#### ΠΟΙΑ ΤΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΔΕΙΓΜΑΤΙΣΜΟ – ΕΠΙΔΕΙΞΗ ΚΑΙ ΠΙΘΑΝΗ ΠΩΛΗΣΗ;

Κατά την αποστολή των αγαθών εκδίδεται δελτίο αποστολής, στο οποίο αναγράφεται ως σκοπός ``δειγματισμός – επίδειξη και πιθανή πώληση. Στη συνέχεια, εάν ακολουθήσει πώληση των αγαθών, εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής και γίνεται συσχέτιση με το πρώτο δελτίο αποστολής

#### ΠΟΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΙΔΟΥΝ ΤΑ ΦΑΡΜΑΚΕΙΑ;

Οι πωλήσεις φαρμάκων προς ασφαλισμένους ασφαλιστικών ταμείων, κατά το μέρος που στη δαπάνη συμμετέχουν τα Ταμεία αποτελούν επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις των φαρμακείων προς αυτά.

Για τις πωλήσεις αυτές συντάσσεται κατάσταση ανά ασφαλιστικό ταμείο και εκδίδεται αθεώρητο τιμολόγιο για τις πωλήσεις του μήνα, μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά.

Για το ποσό συμμετοχής του ασφαλισμένου στη δαπάνη αγοράς των φαρμάκων εκδίδεται από το φαρμακείο απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) προς τον ασφαλισμένο.

#### ΠΑΡΑΓΩΓΟΙ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ – ΑΣΦΑΛΕΙΟΜΕΣΙΤΕΣ

##### **Ποιας κατηγορίας βιβλία τηρούν;**

Από 1.1.2003 παύουν να έχουν ειδική ένταξη στη ΒΑ κατηγορία βιβλίων και εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους και όχι κατώτερη της δεύτερης. ΑΕ και ΕΠΕ τηρούν υποχρεωτικά βιβλία ΓΑ κατηγορίας.

##### **Έχουν υποχρέωση να εκδίδουν φορολογικά στοιχεία;**

Για τις προμήθειες και τα λοιπά δικαιώματά τους αντί να εκδίδουν Τ.Π.Υ., λαμβάνουν από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις θεωρημένες εκκαθαρίσεις σε ετήσια βάση.

Έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις (σ.κ.);

Οι παραπάνω, για τις λαμβανόμενες προμήθειες, υποχρεούνται να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις «πελατών».

#### ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σε ποιες κατηγορίες διακρίνονται οι Σ.Κ. και ποιος ο χρόνος υποβολής αυτών;

Οι σ.κ. διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: κατάσταση «πελατών» και «προμηθευτών».

Υποβάλλονται δε, από την 30η Σεπτεμβρίου κάθε έτους για τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, μέχρι την 21 Οκτωβρίου, ανάλογα με το καταληκτικό ψηφίο του ΑΦΜ των υποχρέων σε υποβολή τους.

#### **Ποιοι είναι υπόχρεοι σε υποβολή Σ.Κ.;**

Όλοι οι επιτηδευματίες ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούν ή αν απαλλάσσονται από την τήρησή τους (και οι ελεύθεροι επαγγελματίες), καθώς και το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα λοιπά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

#### **Ποιες συναλλαγές περιλαμβάνονται στις Σ.Κ.;**

Περιλαμβάνονται, σε δύο ξεχωριστές καταστάσεις, όλες οι εκροές και οι εισροές, εφόσον έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος ή την εκτέλεση του σκοπού.

Αν στο ίδιο πρόσωπο έχουν πωληθεί αγαθά και έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες, πόσες καταχωρήσεις θα γίνουν στη Σ.Κ.;

Σε κάθε περίπτωση στη σ.κ., γίνεται μία καταχώρηση ανά αντισυμβαλλόμενο με το συνολικό πλήθος των εκδοθέντων Τιμολογίων,

Α.Π.Υ. κ.λπ. και τη συνολική αξία αυτών.

**Σε ποια περίπτωση υποβάλλεται η Σ.Κ. «πιστωτικών υπολοίπων»;**



Για τις αρνητικές διαφορές, που οφείλονται στην έκδοση πιστωτικών τιμολογίων, τα οποία δεν καλύπτονται στην ίδια χρήση από αντίστοιχα χρεωστικά, υποβάλλεται ιδιαίτερη κατάσταση, η σ.κ. «πιστωτικών υπολοίπων».

### **Πως υποβάλλονται οι Σ.Κ. πελατών και προμηθευτών;**

Οι εμπρόθεσμες καταστάσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο μέσω διαδικτύου στο διαδικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr) . Για τους υπόχρεους που δεν διαθέτουν Η/Υ ή πρόσβαση στο διαδίκτυο η υποβολή μπορεί να γίνεται και μέσω των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ). Εκπρόθεσμες καταστάσεις υποβάλλονται μόνο στη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου με δισκέτα.

### **Ποια είναι η αρμόδια αρχή για την υποβολή Σ.Κ.;**

Είτε η Δ.Ο.Υ. της έδρας για το σύνολο των εγκαταστάσεων της επιχείρησης, είτε η Δ.Ο.Υ. κάθε υποκαταστήματος για τις συναλλαγές αυτού.

### **ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

Από 1.1.2003, εκτός από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από την 30η Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου μέχρι την 21 Οκτωβρίου, ανάλογα με το καταληκτικό ψηφίο του ΑΦΜ των υποχρέων, καταστάσεις για διασταύρωση συναλλαγών από ορισμένους επιτηδευματίες ως εξής:

α) Από τους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών για τους γιατρούς που περιέχει το βιβλίο αυτό.

β) Από τους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίου αποθήκευσης για τους επιτηδευματίες αποθέτες που περιέχει το βιβλίο αυτό.

γ) Από τους υπόχρεους σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικών λεωφορείων για τους αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες.

Επίσης με βάση την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1100/1995 από τους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίου προσωρινής εναπόθεσης υποβάλλεται ένα αντίτυπο του βιβλίου αυτού ή διπλότυπη κατάσταση των παραληπτών (εισαγωγέων).

#### ΠΟΙΟΙ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ;

Ως ελεύθεροι επαγγελματίες θεωρούνται οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα το οποίο κατονομάζεται στο άρθρο 48 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994), οι οποίοι αποκτούν εισόδημα της Ζ' πηγής.

(Άρθρο 48 παρ. 1: Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα).

#### **Ποια στοιχεία πρέπει να εκδίδουν;**

Όσον αφορά τα στοιχεία τα οποία πρέπει να εκδίδουν οι ως άνω επιτηδευματίες, αυτοί εκδίδουν Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) σε κάθε περίπτωση, δηλαδή και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών προς επιτηδευματίες.

Οι αποδείξεις αυτές (ΑΠΥ) εκδίδονται κατά το χρόνο είσπραξης κάθε επαγγελματικής τους αμοιβής.

Περαιτέρω σημειώνεται ότι οι παραπάνω επιτηδευματίες από 1.1.2003 παύουν να έχουν ειδική ένταξη στη ΒΑ κατηγορία βιβλίων και εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τα έσοδά τους και όχι κατώτερη της δεύτερης.

Ο αρχιτέκτονας και ο μηχανικός για τις αμοιβές που ορίζονται από την παράγραφο 5 του άρθρ. 49 Ν.2238/1994 παραμένουν στην ΒΑ κατηγορία βιβλίων με ειδική ένταξη.

**ΠΟΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΚΔΙΔΟΥΝ ΟΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΠΟ ΙΔΙΩΤΕΣ;**

Αγορά αγαθών από ιδιώτες είναι η περίπτωση κατά την οποία πωλούνται αγαθά από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση να εκδίδουν τιμολόγια (μη επιτηδευματίες), τα οποία αποτελούν ιδιωτική – προσωπική περιουσία του πωλητή και αποτελούν συμπτωματικές και εκ περιστάσεως πράξεις, χωρίς πρόθεση άσκησης εμπορικής δραστηριότητας.

Στις περιπτώσεις αυτές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 5 του άρθρου 12 του π.δ/τος 186/1992 (Κ.Β.Σ.), εκδίδεται τιμολόγιο (αγοράς) από τον αγοραστή εφόσον αυτός είναι επιτηδευματίας.

**ΜΠΟΡΕΙ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΝΑ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ**

ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΟΥΣ  
ΧΑΡΑΚΤΗΡΕΣ;

Η επωνυμία μιας εταιρείας επιτρέπεται να αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία με ξενόγλωσσους χαρακτήρες, όταν έτσι είναι διατυπωμένη στο συστατικό της έγγραφο (καταστατικό κ.λ.π.).

ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΙΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ (Φ.Τ.Μ.) ΚΑΙ  
ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ (ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ) ΣΤΗ Δ.Ο.Υ., ΚΑΤΑ  
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ:

Α) Αγορά νέας (καινούργιας Φ.Τ.Μ.)

1. Υπεύθυνη Δήλωση (του άρθρου 8 του Ν.1599/86). Εφόσον τα δεδομένα που πρέπει να αναγραφούν στην υπεύθυνη δήλωση, αναγραφούν στο στ'Α πεδίο του έντυπου Β1 TAXIS ΚΒΣ παρέλκει η υποβολή αυτής της δήλωσης. Στην περίπτωση αυτή το έντυπο Β1 πρωτοκολλείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

2. Έντυπο Β2 (TAXIS)

3. Αντίτυπο δελτίου Αποστολής ή Τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής (εντός 15ημέρου).

4. Ένα (1) ημερήσιο δελτίο («Ζ») με μηδενική ή ελάχιστη συμβολική αξία (ποσό) συναλλαγών. (Για διαπίστωση ταύτισης του αριθμού μητρώου που εκτυπώνει η φ.τ.μ., με αυτόν που αναγράφεται στο ταμπελάκι (μεταλλική ετικέτα) της φ.τ.μ., στο βιβλιάριο συντήρησης και στο δελτίο αποστολής ή τιμολόγιο – δελτίο αποστολής).

5. Βιβλιάριο Συντήρησης, για θεώρηση (διάτρηση). Στην περίπτωση αυτή δεν ελέγχονται χρέη προς το Δημόσιο, τα Ασφαλιστικά Ταμεία και τα Επιμελητήρια.

B) Πώληση μεταχειρισμένης Φ.Τ.Μ. & Παύση Φ.Τ.Μ. λόγω διακοπής επαγγέλματος.

1. Υπεύθυνη Δήλωση (ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στο θέμα Α1).

2. Έντυπο Β2 (ΤΑΧΙΣ)

3. Αντίτυπο Δελτίου Αποστολής ή Τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής ή Τιμολογίου Αγοράς.

4. Φωτοαντίγραφο του τελευταίου εκδοθέντος ημερήσιου δελτίου «Ζ» (ΝΟΜΙΜΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ) και προσκόμιση – επίδειξη του πρωτοτύπου.

5. Βιβλιάριο Συντήρησης με καταχωρημένα τα αθροιστικά – προοδευτικά σύνολα (ποσά) εσόδων (τζίρου) και συντελεστών Φ.Π.Α.

6. Στοιχείο αυτοπαράδοσης (για την περίπτωση παύσης φ.τ.μ. λόγω διακοπής λειτουργίας της επιχείρησης).

Γ) Παύση Φ.Τ.Μ. λόγω πλήρωσης μνήμης, λόγω βλάβης (που δεν αποκαθίσταται) & λόγω αγοράς νέας Φ.Τ.Μ. (αντικατάσταση).

1. Υπεύθυνη Δήλωση (ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στο θέμα Α1).

2. Έντυπο Β2 (ΤΑΧΙΣ)

3. Φωτοαντίγραφο του τελευταίου εκδοθέντος ημερήσιου δελτίου «Ζ» (ΝΟΜΙΜΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ) και προσκόμιση – επίδειξη του πρωτοτύπου.

4. Βιβλιάριο Συντήρησης με καταχωρημένα τα αθροιστικά – προοδευτικά σύνολα (ποσά) εσόδων (τζίρου) και συντελεστών Φ.Π.Α.

5. Τεχνική Αναφορά (γνωμάτευση) του Εισαγωγέα / Κατασκευαστή, (μόνο για την περίπτωση της «μη αποκαταστάσιμης» βλάβης).

#### ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Β.Σ. - ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΣ – ΔΟΣΕΙΣ

##### **Ποια η προθεσμία συμβιβασμού για πρόστιμα Κ.Β.Σ.;**

Η προθεσμία υποβολής αίτησης για εξώδικη λύση της διαφοράς (συμβιβασμός) είναι εξήντα (60) ημέρες και αρχίζει από την ημερομηνία της κατά νόμο επίδοσης της απόφασης επιβολής του προστίμου σε εκείνον που αφορά.

##### **Σε πόσες δόσεις καταβάλλονται τα πρόστιμα Κ.Β.Σ.;**

Μετά την υπογραφή της πράξης συμβιβασμού και το αργότερο εντός των δύο (2) επόμενων εργάσιμων για τις Δ.Ο.Υ. ημερών καταβάλλεται το 1/5 του προστίμου που προκύπτει από το συμβιβασμό και τα υπόλοιπα 4/5 αυτού καταβάλλονται σε έξι (6) ίσες μηνιαίες δόσεις, η κάθε μία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 ΕΥΡΩ, εκτός από την τελευταία.

ΕΚΔΙΔΟΝΤΑΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ, ΓΙΑ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Ο.Ε., ΟΤΑΝ ΜΕΤΑΤΡΕΠΕΤΑΙ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ;

Μετατροπή Ο.Ε. σε ατομική επιχείρηση δεν νοείται, καθόσον στην Ο.Ε. συμμετέχουν τουλάχιστον δύο (2) πρόσωπα. Επομένως για να

μεταβιβαστούν τα αποθέματα της Ο.Ε. σε ατομική επιχείρηση που ιδρύει π.χ. ένας εκ των εταίρων, είτε λύεται η Ο.Ε. και αναλαμβάνεται η εταιρική μερίδα σε είδος (αποθέματα), οπότε εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης, είτε μεταβιβάζονται, διαρκούσης της λειτουργίας της Ο.Ε., στην νεοϊδρυθείσα ατομική επιχείρηση, με την έκδοση τιμολογίου (Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο ή Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής).

#### ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Χρόνος διαφύλαξης:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ., όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 20 του ν.3296/2004, τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ., καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου, και πλέον πρέπει να διαφυλάσσονται στο μεγαλύτερο χρόνο παραγραφής που ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Τα ανωτέρω ισχύουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 19 του άρθρου 20 του ν.3296/04 για τις χρήσεις για τις οποίες μέχρι 14/12/2004 (χρόνος δημοσίευσης του ν.3296/2004) δεν έχει παρέλθει ο χρόνος διαφύλαξης των βιβλίων, των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών στα βιβλία με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις.

### **Μπορούν να καταστραφούν τα στοιχεία μετά τον έλεγχο;**

Με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 20 του ν.3296/2004 καταργήθηκε το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. που αφορούσε την καταστροφή των στοιχείων των χρήσεων που είχαν περαιωθεί οριστικά. Μετά την κατάργηση του εδαφίου αυτού τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών πρέπει να διαφυλάσσονται και μετά τον έλεγχο και μέχρι τον εκάστοτε οριζόμενο από τις διατάξεις χρόνο για τη διαφύλαξή τους. Δεν παρέχεται δηλαδή πλέον δυνατότητα καταστροφής των στοιχείων, για τις χρήσεις των οποίων οι σχετικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες.

Εξαιρούνται σύμφωνα με την μεταβατική διάταξη της παραγράφου 20 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 τα στοιχεία των χρήσεων εκείνων για τις οποίες οι σχετικές εγγραφές κατέστησαν αμετάκλητες (μετά από τακτικό έλεγχο, από περαίωση υποθέσεων και εφόσον έχουν εκπληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις περί περαίωσης υποθέσεων) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (14/12/2004), τα οποία μπορεί να καταστραφούν ανεξάρτητα από το πότε λήγει ο χρόνος διαφύλαξής τους σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ.

**ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ  
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΑΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΘΕΩΡΗΣΗ  
ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ  
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥΣ (κερδοσκοπικούς)**

α) Κοινοπραξίες:



Για τα μέλη αυτών απαιτείται βεβαίωση από το επιμελητήριο και βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα.

Όταν τα μέλη των κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, απαιτείται βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας για τα μέλη αυτών ως φυσικά πρόσωπα.

β) Συνεταιρισμοί:

Απαιτείται βεβαίωση από το Επιμελητήριο και βεβαίωση από το ΙΚΑ για το προσωπικό που απασχολούν.

Για τους γεωργικούς συνεταιρισμούς απαιτείται βεβαίωση από το ΙΚΑ για το προσωπικό που απασχολούν και βεβαίωση από το Ταμείο Σύνταξης και Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού Γεωργικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων.

Οι πρωτοβάθμιες Α.Σ.Ο. δεν υποχρεούνται να εγγράφονται στα Εμπορικά Επιμελητήρια της Περιφέρειάς τους (Ν.2810/2000 – ΦΕΚ 61 Α/2000).

#### **ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΚΥΡΩΣΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΚΟΠΗ**

Τα βιβλία δεν ακυρώνονται κατά τη διακοπή των εργασιών αλλά και σε καμία άλλη περίπτωση.

Τα θεωρημένα αχρησιμοποίητα στοιχεία ακυρώνονται υποχρεωτικά κατά τη διακοπή, συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων που είχαν θεωρηθεί μέχρι 31.12.96 και δεν έχουν χρησιμοποιηθεί, έστω και αν η έκδοσή τους μετά την 1-1-1998 λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων.

## ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ'Α ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΝΤΙ Β'

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. ο επιτηδευματίας ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας μπορεί προαιρετικά να τηρήσει βιβλία Γ'Α κατηγορίας από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, χωρίς να υποχρεώνεται να τα τηρήσει για 5 έτη, όπως ισχύει επί προαιρετικής τήρησης βιβλίων Β'Α κατηγορίας. Έτσι έχει τη δυνατότητα, όποτε το θελήσει και από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου (μέχρι τέλος Ιανουαρίου), να επανέλθει στη Β'Α κατηγορία, εφόσον βέβαια τα ακαθάριστα έσοδά του την προηγούμενη χρήση δεν ξεπέρασαν το όριο τήρησης βιβλίων Γ'Α κατηγορίας (1.500.000 ΕΥΡΩ για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1/1/2007).

## ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΤΗΣ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. στο βιβλίο απογραφών που τηρείται από τους επιτηδευματίες της δεύτερης κατηγορίας καταχωρούνται μόνο τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, οπουδήποτε και εάν βρίσκονται αυτά.

Εμπορεύσιμα αγαθά που καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών είναι: α)τα εμπορεύματα, β)οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, γ)τα υλικά συσκευασίας, δ)τα έτοιμα προϊόντα, ε)τα ημιτελή προϊόντα, στ)τα υποπροϊόντα και υπολείμματα (Εγκ. ΠΟΛ.1321/6.12.1996). Έτσι δεν καταχωρούνται τα λοιπά εμπορεύσιμα αγαθά της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ. (είδη συσκευασίας, υλικά συσκευασίας, κ.λπ.), τα πάγια περιουσιακά

στοιχεία, καθώς και τα εμπορεύσιμα και πάγια τρίτων που βρίσκονται στην επιχείρηση κατά την 31/12.

#### ΑΛΛΑΓΗ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας δύναται μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και για ειδικούς λόγους να ζητήσει την αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής του περιόδου (από 31/12 σε 30/6 και αντίστροφα) με σμίκρυνση ή επιμήκυνση αυτής (άρθρο 26 παράγραφος 3 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύει).

Ειδικοί λόγοι που δικαιολογούν την αλλαγή του χρόνου λήξης διαχειριστικής περιόδου μπορεί να θεωρηθούν: η αλλαγή του αντικειμένου εργασιών, η έναρξη νέου κλάδου εργασιών, η αναδιοργάνωση της λειτουργίας της επιχείρησης, η μηχανοργάνωσή της και άλλοι λόγοι, οι οποίοι βέβαια κρίνονται πάντοτε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Από 1.1.2003 οι επιτηδευματίες για την αλλαγή για πρώτη φορά (από την έναρξη λειτουργίας τους) του χρόνου λήξης της διαχειριστικής τους περιόδου υποβάλλουν σχετική γνωστοποίηση στο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και δεν απαιτείται πλέον έγκριση, (άρθρ. 6 παράγραφος 1 του Ν. 3052/2002).

Η αίτηση ή η γνωστοποίηση υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται ή γνωστοποιείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν την αιτούμενη ή γνωστοποιούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου.

ΠΩΣ ΘΑ ΕΞΟΦΛΗΣΕΙ ΤΗΝ ΟΦΕΙΛΗ ΤΟΥ Ο ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑΣ  
- ΛΗΠΤΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΝΩ ΤΩΝ 15.000 ΕΥΡΩ,  
ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΦΠΑ;

Μόνο με δίγραμμη επιταγή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό.  
Σημειώνεται δε ότι ο οφειλέτης δεν δύναται να προβεί σε συμψηφισμό  
σε περίπτωση που έχει ανταπαίτηση προς τον εκδότη του τιμολογίου.

Η ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΗΜΑΙΝΟΜΕΝΩΝ  
ΜΕ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟ ΕΑΦΔΣΣ ΑΠΟΚΛΕΙΕΙ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ  
ΕΚΔΟΣΗ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ;

Όχι, η παράλληλη έκδοση χειρόγραφων στοιχείων (θεωρημένων ή  
αθεώρητων κατά περίπτωση) δεν απαγορεύεται.

ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΕΚΔΙΔΟΝΤΑΙ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΜΕ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΝ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΗΜΕΡΑ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ  
ΠΕΡΙΟΔΟΥ;

Το αργότερο μέχρι 20/1 της επόμενης χρήσης, ανεξάρτητα από τον  
τρόπο έκδοσης των στοιχείων, χειρόγραφα ή μηχανογραφικά.

## ΘΕΜΑΤΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

**1) Τα ληξιπρόθεσμα χρέη επιβαρύνονται ή όχι με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, α) κατά την υπαγωγή τους σε ρύθμιση νόμου β) κατά την υπαγωγή τους σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής;**

α) Εξαρτάται από το περιεχόμενο της διάταξης του νόμου (το ορίζει η ίδια η διάταξη) Κατά κανόνα οι οφειλές που υπάγονται σε ρύθμιση νόμου απαλλάσσονται των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής.

β) Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές που υπάγονται σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής, εξακολουθούν να επιβαρύνονται με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής με μειωμένο ωστόσο ποσοστό, έναντι της ισχύουσας κατά 30% και με την προϋπόθεση της συνέπειας του οφειλέτη ως προς την καταβολή των μηνιαίων δόσεων.

Επίσης, παρέχεται έκπτωση των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, που αναλογούν στην τελευταία δόση της διευκόλυνσης μέχρι ποσοστού 40% των συνολικών προσαυξήσεων της οφειλής, που υπάγεται σε αυτή.

Ακόμη, οφειλές που προέρχονται από καταλογισμό συντάξεων, αποδοχών και λοιπών βοηθημάτων, που έχουν ληφθεί χωρίς δόλο αχρεωστήτως, δεν επιβαρύνονται με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής από το χρόνο έκδοσης της απόφασης διευκόλυνσης και εντεύθεν.

γ) Η απαλλαγή από την πληρωμή του 30% των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν την οφειλή από την ημερομηνία χορήγησης της διευκόλυνσης και μετά, καθώς και η

απαλλαγή από την πληρωμή του συνόλου των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής της τελευταίας δόσης της διευκόλυνσης εφόσον ο υπόχρεος συμμορφώνεται πλήρως, παρέχονται μόνο στην πρώτη διευκόλυνση τμηματικής καταβολής, στην οποία περιλαμβάνεται και η επανεξέταση αυτής για αύξηση του αριθμού των δόσεων».

**2) Σε περίπτωση απώλειας νομοθετικής ρύθμισης, μπορεί να ενταχθεί κάποιος εκ νέου;**

Η επανένταξη σε απολεσθείσα ρύθμιση είναι δυνατή μόνον εάν το προβλέπει η διάταξη του νόμου.

Σε περίπτωση απώλειας της πρώτης διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής προβλέπεται δυνατότητα χορήγησης δύο ακόμη διευκολύνσεων.

**3) Σε ποια περίπτωση δεν αποδίδονται τυχόν επιστροφές φόρων κ.λ.π. στους δικαιούχους;**

α) Όταν οι δικαιούχοι οφείλουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στο Δημόσιο, οι τυχόν απαιτήσεις κατά του Δημοσίου πρέπει να συμψηφιστούν, αυτεπάγγελα.

Ο συμψηφισμός συντελείται με τις προσαυξήσεις που υφίστανται κατά την ημερομηνία συνάντησης των ανταπαιτήσεων.

β) όταν το επιστρεπτέο ποσό είναι κάτω των πέντε (5) Ευρώ, εκτός και αν από ειδική διάταξη ορίζεται διαφορετικά

**4) Σε ποιες περιπτώσεις απαιτείται αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας;**

Το αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας απαιτείται στις εξής περιπτώσεις:

α) Για την είσπραξη χρημάτων ή την εξόφληση τίτλων πληρωμής, για ποσά ύψους άνω των 1.500 ΕΥΡΩ.

β) Για τη σύναψη και ανανέωση συμβάσεων δανείων, πιστώσεων και χρηματοδοτήσεων γενικά με τις αναγνωρισμένες στην Ελλάδα Τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, εφόσον χορηγούνται με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, εκτός από εκείνες που χορηγούνται για αποκατάσταση ζημιών που προέρχονται από έκτακτα γεγονότα.

γ) Για τη μεταβίβαση ακινήτων από τον μεταβιβάζοντα, για την μεταβίβαση λόγω γονικής παροχής ή δωρεάς από τον παρέχοντα τη γονική παροχή ή τη δωρεά.

δ) Για τη σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί ακινήτων από τον παρέχοντα το εμπράγματο δικαίωμα. Δεν απαιτείται για τη σύσταση υποθήκης υπέρ του Δημοσίου.

ε) Για την καταβολή των συμβατικώς εκχωρημένων χρηματικών απαιτήσεων, τόσο από τον εκχωρητή ή τον ενεχυράσαντα, όσο και από τον εκδοχέα ή ενεχυρούχο δανειστή.

στ) για τη συμμετοχή σε διαγωνισμούς για την ανάληψη εκτέλεσης δημοσίων έργων ή προμηθειών του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή επιχειρήσεων αυτών και Επιχειρήσεων ή Οργανισμών του Ευρύτερου Δημοσίου Τομέα, καθώς και στις περιπτώσεις που προβλέπεται από διατάξεις νόμων ή Προεδρικών Διαταγμάτων άλλων Υπηρεσιών.

**5) Ποιοι απαλλάσσονται ή εξαιρούνται από την υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας για τις παραπάνω αναφερόμενες περιπτώσεις;**

α) οι δικαιούχοι αμοιβών από παροχή εξαρτημένης εργασίας συντάξεων, διατροφής, εξόδων παράστασης δημοσίων λειτουργών, εξόδων νοσηλείας και κηδείας, εφόσον η πληρωμή γίνεται απευθείας στο δικαιούχο μισθωτό ή συνταξιούχο ή στην οικογένειά του ή σε πρόσωπο νόμιμα εξουσιοδοτημένο.

β) Το Ελληνικό Δημόσιο, το Δημόσιο άλλων Κρατών, οι Διεθνείς Οργανισμοί, οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης, τα Ν.Π.Δ.Δ., τα ιδρύματα που συνιστώνται με το Ν. 2039/39, οι αναγνωρισμένες στην Ελλάδα Τράπεζες, η Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού, ο Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας και ο Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος

γ) οι αγρότες για την είσπραξη αποζημιώσεων, λόγω καταστροφής της εσοδείας τους και οι παραγωγοί φυτικών ή ζωϊκών προϊόντων για την είσπραξη επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων επί της παραγωγής που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.), δυνάμει καθεστώτων στήριξης και οι οποίες βαρύνουν τον Ειδικό Λογαριασμό Εγγυήσεων Γεωργικών Προϊόντων (Ε.Λ.Ε.ΓΕ.Π).

δ) ο σύνδικος της πτώχευσης φυσικού ή νομικού προσώπου για πράξεις ή συναλλαγές, που αφορούν στην πτωχευτική περιουσία, ο εκκαθαριστής επιχείρησης για τις πράξεις της εκκαθάρισης, ο κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομιάς όταν ενεργεί αποδεδειγμένα για πράξεις εκκαθάρισης της σχολάζουσας κληρονομιάς, καθώς και ο εκκαθαριστής κληρονομιάς για πράξεις ή συναλλαγές που αφορούν στην κληρονομιά.



ε) οι ομογενείς που μετοικούν στην Ελλάδα για την είσπραξη κάθε είδους επιδομάτων περίθαλψης και στέγασης αυτών.

στ) οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, κατά τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος.

ζ) οι μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού, είτε αλλοδαποί, είτε ομογενείς, που έχουν γεννηθεί στο εξωτερικό και διατηρούν την ελληνική υπηκοότητα, εφόσον δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα.

η) Οι δικαιούχοι των κατά τις κείμενες διατάξεις ακατάσχετων χρηματικών απαιτήσεων, όπως αυτές προσδιορίζονται από την υπηρεσία που διενεργεί την εκκαθάριση.

θ) οι δικαιούχοι ασφαλιστικών αποζημιώσεων και αποζημιώσεων από αδικοπραξία, που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

ι) οι δικαιούχοι αμοιβών με πάγια αντιμισθία

ια) οι δικαιούχοι στεγαστικών δανείων για την παροχή υποθήκης προς εξασφάλιση των δανείων αυτών.

ιβ) οι συμβαλλόμενοι κατά την κατάρτιση των πράξεων πληρώσεως, ή ματαιώσεως αιρέσεων ή προθεσμιών.

ιγ) οι δικαιούχοι έκτακτων επιχορηγήσεων και δανείων από τον ΕΟΜΜΕΧ, που πλήττονται από έκτακτα καταστροφικά φαινόμενα.

ιδ) οι δικαιούχοι τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, κατά την εξόφληση λογαριασμών παροχής ηλεκτρικού ρεύματος (εγκ. 18898/19-12-03).

**6) Από πού, πως και πότε μπορεί να χορηγηθεί το Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας;**

Το Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας μπορεί να χορηγηθεί από οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ., καθώς και από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, με τη διαδικασία παροχής τηλεομοιοτυπίας, με την οποία βεβαιώνεται η φορολογική ενημερότητα συναλλασσομένου με πιστοποιημένους φορείς, Υπηρεσίες και πρόσωπα και από τα κέντρα εξυπηρέτησης πολιτών (Κ.Ε.Π.).

Για τη χορήγησή του λαμβάνονται υπόψη:

- οι ληξιπρόθεσμες οφειλές που προέρχονται από ατομικά χρέη αλλά και αυτές για τις οποίες ο ενδιαφερόμενος έχει υποχρέωση καταβολής.
- Η υποβολή της τελευταίας δήλωσης Φόρου Εισοδήματος
- Η υποβολή της τελευταίας εκκαθαριστικής δήλωσης Απόδοσης Φ.Π.Α.
- η διαπίστωση υποβολής όλων των περιοδικών δηλώσεων (Φ.Π.Α.) που έπονται της τελευταίας εκκαθαριστικής και που η προθεσμία υποβολής τους έχει λήξει ένα μήνα πριν την ημερομηνία αίτησης έκδοσης του αποδεικτικού ενημερότητας

Το αποδεικτικό ενημερότητας υπογράφεται μόνο από τον υπάλληλο που το εξέδωσε, στον οποίο έχει εκχωρηθεί η υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το θέμα αυτό. Εξαιρούνται τα αποδεικτικά ενημερότητας μηνιαίας ισχύος.

## **7) Μέχρι πότε ισχύει το αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας;**

1. Η ισχύς του αποδεικτικού ενημερότητας ορίζεται σε τέσσερις (4) μήνες, ανεξαρτήτως της αιτίας για τη ν οποία ζητείται αυτό.

2. Ο χρόνος ισχύος του αποδεικτικού ορίζεται σε ένα (1) μήνα, όταν υφίστανται βεβαιωμένες οφειλές, ανεξάρτητα από το αν είναι ληξιπρόθεσμες, τελούν υπό αναστολή, έχουν υπαχθεί σε νομοθετική ρύθμιση ή σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής κατά τις κείμενες διατάξεις .

## **8) Εάν η έκθεση κατάσχεσης σημαίνει και πλειστηριασμός**

Όχι. Μετά την επιβολή της κατάσχεσης κινητού ή ακινήτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει πρόγραμμα πλειστηριασμού, στο οποίο ορίζεται η ημερομηνία διενέργειάς του.

Εν τω μεταξύ ο οφειλέτης του Δημοσίου μπορεί, μετά από αίτησή του να υπαχθεί σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής των χρεών επιτυγχάνοντας και την αναστολή εκτέλεσης του σχετικού προγράμματος.

Η κυριότητα πλειστηριασθέντος ακινήτου μεταβιβάζεται στον υπερθεματιστή μετά τη μεταγραφή της περίληψης της έκθεσης κατακύρωσης στο οικείο υποθηκοφυλακείο ή κτηματολογικό γραφείο όπου υφίσταται. Μέχρι τότε η κυριότητα του ακινήτου παραμένει στον έως τότε κύριο του ακινήτου.

## **9) Ποια μέτρα εκτέλεσης λαμβάνονται για το μη ρυθμισμένο ληξιπρόθεσμο χρέος;**

Για την είσπραξη ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο που δεν έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής μπορεί να ληφθούν,

κατά την κρίση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., τα μέτρα που προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν.Δ. 356/74 (ΚΕΔΕ) και είναι:

α) Κατάσχεση κινητών, είτε στα χέρια του οφειλέτη, είτε κινητών και απαιτήσεων γενικώς κυριότητας του οφειλέτη που βρίσκονται στα χέρια τρίτου.

β) Κατάσχεση ακινήτων,

Εκτός των ανωτέρω είναι δυνατή, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία η λήψη σε βάρος του οφειλέτη του Δημοσίου διοικητικών ασφαλιστικών και δικαστικών μέτρων, όπως η ποινική δίωξη και η προσωπική κράτηση σε εκτέλεση σχετικής δικαστικής απόφασης.

**10) Μετά την επιβολή από το Δημόσιο ή από οποιονδήποτε τρίτο κατάσχεσης σε ακίνητο, μπορεί να επιβληθεί άλλη κατάσχεση για οφειλές προς το Δημόσιο στο ίδιο ακίνητο;**

Ναι.

**11) Είναι δυνατή η άρση κατάσχεσης και η εξάλειψη υποθήκης επί ακινήτου για χρέη προς το Δημόσιο;**

Ναι, μετά την εξόφληση ή τη διαγραφή του χρέους για το οποίο επιβλήθηκε το μέτρο ή μετά την έκδοση απόφασης από το αρμόδιο όργανο με συγκεκριμένους, κατά περίπτωση, όρους αποδέσμευσης.

**12) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για επιστροφή χρημάτων;**

Επειδή το πιστωτικό εκκαθαριστικό Σημείωμα και το Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης (Α.Φ.Ε.Κ.) αποτελούν τίτλο πληρωμής κατά την έννοια του Ν. 2362/95 «περί Δημοσίου Λογιστικού, Ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 247 Α/27.11.95), τα

δικαιολογητικά νομιμοποίησης των δικαιούχων για την εξόφληση τίτλων πληρωμής είναι αυτά που ορίζονται στην αριθ. 1109228/8434/Δ0016/08.12.2006 ΠΟΛ. 1140 (ΦΕΚ 1862/Β/22.12.2006), απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

**13) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για την εξόφληση τίτλων πληρωμής;**

Τα ίδια δικαιολογητικά ισχύουν και για την εξόφληση τίτλων πληρωμής

**14) Πότε παραγράφεται το δικαίωμα επιστροφής;**

Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία από την ημερομηνία του τίτλου επιστροφής.

Εάν η επιστροφή θεωρείται ως αχρεώστητη το δικαίωμα της επιστροφής είναι τρία έτη από την καταβολή.

**15) Οι Δ.Ο.Υ. μπορούν να εισπράξουν οφειλές Νομικών Προσώπων και τρίτων;**

Ναι, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει υπουργική απόφαση, η οποία προβλέπει την είσπραξη των οφειλών τρίτων.

**16) Λαμβάνονται υπόψη για χορήγηση ΑΦΕ οφειλές προς τρίτους;**

Ναι, λαμβάνονται υπόψη οι οφειλές προς Δήμους, Κοινότητες και Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις. Δεν λαμβάνονται όμως οι οφειλές προς τους λοιπούς τρίτους και τα Νομικά Πρόσωπα.

**17) Ρυθμίζονται οφειλές υπέρ τρίτων βεβαιωμένες στις Δ.Ο.Υ.;**

Είναι δυνατή η ρύθμιση από τα αρμόδια όργανα οφειλών προς τρίτους, βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. και ισχύει ό,τι και για τα χρέη προς το Δημόσιο.

**18) Μπορούν οι Δ.Ο.Υ. να εισπράξουν οφειλές προς άλλα κράτη;**

Ναι και συγκεκριμένα τις οφειλές από:

α) ΦΠΑ, Εισόδημα, Φόρους Περιουσίας, προς τα κράτη μέλη της Ε.Ε., σύμφωνα με την 76/308 οδηγία της ΕΟΚ, όπως τροποποιήθηκε με την 2001/2001 οδηγία.000000000000000

β) όσες προβλέπονται από διακρατικές συμβάσεις, κυρίως φόρο εισοδήματος και φόρο κεφαλαίου.

**19) Μπορούν να ληφθούν τα προβλεπόμενα από τον ΚΕΔΕ μέτρα για την είσπραξη οφειλών υπέρ τρίτων και Νομικών προσώπων βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ.;**

Ναι, μπορούν να ληφθούν τα προβλεπόμενα από τον ΚΕΔΕ μέτρα για είσπραξη των οφειλών υπέρ τρίτων και Νομικών Προσώπων, εκτός από κατάσχεση σε μισθούς και συντάξεις.

**20) Μπορούν να ρυθμιστούν χρέη πτωχών οφειλετών προς το Δημόσιο;**

Ναι, με τους παρακάτω τρόπους:

α) μέσω της επιτροπής του άρθρου 9 Ν.2386/96, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 Α του Κ.Ε.Δ.Ε. που προστέθηκε με το άρθρο 19 Ν.3522/06 εφόσον το συνολικό βασικό χρέος δεν υπερβαίνει το

ποσό των 600.000 ευρώ (σχετ. εγκύκλιος  
μας 1114305/8860/0016/28.12.06 – ΠΟΛ. 1148).

β) με τη διαδικασία του εξωπρωχευτικού συμβιβασμού, όταν το σύνολο της βασικής οφειλής είναι μεγαλύτερο των 600.000 ευρώ (σχετ. εγκύκλιος μας 1065481/5617/0016/13.11.03 – ΠΟΛ. 1118) και

γ) μέσω της γνωμοδοτικής επιτροπής παροχής διευκολύνσεων του άρθρου 15 Ν.2648/98 κατά τις διατάξεις του εδαφ. β' της παρ.2 του άρθρου 14 Ν.2648/98.

Η αίτηση και τα απαραίτητα δικαιολογητικά υποβάλλονται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ή Τελωνεία.

**21) Ποιο είναι το ελάχιστο ποσό οφειλής προς το Δημόσιο, για το οποίο μπορεί να ζητηθεί προσωπική κράτηση οφειλέτη;**

Προσωπική κράτηση μπορεί να διαταχθεί μόνο, όταν το συνολικό ληξιπρόθεσμο χρέος προς το Δημόσιο από κάθε αιτία συμπεριλαμβανομένων και των κάθε είδους τόκων και προσαυξήσεων υπερβαίνει το ποσό των 30.000 Ευρώ.

**22) Ποιο είναι το ελάχιστο ποσό οφειλής προς το Δημόσιο, για το οποίο μπορεί να ασκηθεί ποινική δίωξη οφειλέτη;**

Ποινική δίωξη μπορεί να ασκηθεί εφόσον το συνολικό ληξιπρόθεσμο χρέος προς το Δημόσιο από κάθε αιτία συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τόκων η προσαυξήσεων υπερβαίνει το ποσό των 10.000 Ευρώ.

**23) Ποιο είναι το ελάχιστο ποσό οφειλής προς το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα και τρίτους για το οποίο δεν λαμβάνονται αναγκαστικά μέτρα κατά των οφειλετών;**

Δεν λαμβάνονται αναγκαστικά μέτρα είσπραξης κατά οφειλετών που έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές βεβαιωμένες στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων και τρίτων ύψους τριακοσίων (300) ευρώ, πλην του μέτρου της κατάσχεσης απαιτήσεων των οφειλετών στα χέρια τρίτων.

Η πιο πάνω ρύθμιση δεν ισχύει για πρόστιμα του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας καθώς και για οφειλές υπέρ Ο.Τ.Α.

Αναγκαστικά μέτρα είσπραξης που έχουν επιβληθεί μέχρι και 31.12.2006 για ληξιπρόθεσμες οφειλές κατά το χρόνο της επιβολής τους μικρότερες του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ, αίρονται μετά από αίτηση του οφειλέτη και εφόσον εξοφληθούν τα έξοδα διοικητικής εκτέλεσης.

**24) Ποιο είναι το ελάχιστο ποσό για το οποίο δεν επιτρέπεται η επιβολή κατάσχεσης επί μισθών, συντάξεων ή ασφαλιστικών βοηθημάτων οφειλετών του Δημοσίου;**

Δεν επιτρέπεται η επιβολή κατάσχεσης επί μισθών, συντάξεων ή ασφαλιστικών βοηθημάτων που καταβάλλονται περιοδικώς σε βάρος οφειλετών του Δημοσίου, εφόσον το ποσό αυτών αφαιρουμένων των υποχρεωτικών εισφορών, είναι μέχρι των χιλίων (1.000) ευρώ, μηνιαίως.

Αν ο μισθός, η σύνταξη ή το βοήθημα υπερβαίνει το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ, λαμβανομένης υπόψη και της περίπτωσης που ο οφειλέτης του Δημοσίου λαμβάνει τα ανωτέρω από δύο ή περισσότερους φορείς, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό αυτών και επιτρέπεται η κατάσχεση του 25% αυτών, όμως το εναπομένον ποσό από το σύνολό τους να μην είναι κατώτερο των χιλίων (1.000) ευρώ.



Οι κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί μέχρι 7.11..2008 σε βάρος οφειλετών που υπάγονται στις ανωτέρω περιπτώσεις, ύστερα από αίτηση του οφειλέτη μπορούν να περιοριστούν, μετά από αιτιολογημένη απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που επέβαλε την κατάσχεση, λαμβανομένου υπόψη του ανωτέρω ορίου ακατάσχετου ποσού μισθών και συντάξεων για χρέη προς το Δημόσιο.

## ΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ

### 1) Βεβαιώσεις, πιστοποιητικά, αντίγραφα κ.τ.λ.

Οι βεβαιώσεις, τα πιστοποιητικά καθώς και τα αντίγραφα και αποσπάσματα εγγράφων, τόσο αυτά που εκδίδονται από την υπηρεσία όσο και αυτά που προσκομίζονται σ' αυτή δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου. Επίσης δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου η κύρωση του γνησίου της υπογραφής.

### 2) Μισθώματα ακινήτων.

Τα μισθώματα των ακινήτων υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, που μαζί με την εισφορά υπέρ ΟΓΑ ανέρχεται σε ποσοστό 3,6%. Το τέλος αυτό οφείλεται σε κάθε περίπτωση ακόμα κι αν ο ιδιοκτήτης είναι κάτοικος εξωτερικού. Το θέμα του βάρους του ανωτέρου τέλους είναι θέμα συμφωνίας μεταξύ των συμβαλλομένων (ιδιοκτήτη και ενοικιαστή). Εάν δεν υπάρχει συμφωνία το τέλος βαρύνει τον ιδιοκτήτη και ενοικιαστή εξ ημισείας. Όταν ο ένας απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου, αυτά βαρύνουν εξ ολοκλήρου τον αντισυμβαλλόμενο.

Τα τέλη χαρτοσήμου συμβεβαιώνονται και συνεισπράττονται μαζί με το φόρο εισοδήματος, που αναλογεί στο εισόδημα από οικοδομές, σύμφωνα με την ακολουθούμενη για το φόρο αυτό διαδικασία.

Εξαιρετικά, από 1-1-2007 έως 31-12-2007, στα μισθώματα των κατοικιών γενικά και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν.3522/2006 το τέλος χαρτοσήμου από 3,6% (με την εισφορά υπέρ ΟΓΑ) μειώνεται στο 1,8% (με την εισφορά υπέρ ΟΓΑ) και από 1/1/2008 αυτό καταργείται. Στα μισθώματα των επαγγελματικών χώρων, γραφείων,

γηπέδων, αποθηκών κ.λ.π. το τέλος χαρτοσήμου δεν αλλάζει, παραμένει δηλ στο 3,6% ( με την εισφορά υπέρ ΟΓΑ).

### 3) Εργολαβικές συμβάσεις.

Με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3427/2005 που ισχύει από 1/1/2006 (ΦΕΚ Α 312/27-12-2005), τα εργολαβικά προσύμφωνα ανέγερσης οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής ποσοστών οικοπέδου που η άδεια οικοδομής εκδίδεται μετά την 1/1/2006, ανήκουν στο πεδίο του Φ.Π.Α.

Με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α276/22-12-2006) διευκρινίζεται ότι για τα παραπάνω εργολαβικά, όταν αυτά καταρτίζονται μετά την 1/1/2006 αλλά η άδεια οικοδομής έχει εκδοθεί πριν την ημερομηνία αυτή, δηλαδή μέχρι 31-12-2005, εξακολουθούν να υπάγονται στα τέλη χαρτοσήμου.

Όσα από τα παραπάνω εργολαβικά έγιναν μέχρι 31/12/2005 και πλήρωσαν χαρτόσημο, η δε άδεια οικοδομής εκδίδεται μετά την 1/1/2006 άρα θα υπαχθούν στο Φ.Π.Α., τότε σ' αυτήν την περίπτωση, το τέλος χαρτοσήμου, θα επιστραφεί μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση του νόμου, δηλ. μέχρι 22/3/2007.

### 4) Κατάργηση τελών χαρτοσήμου.

Α. Καταργήθηκαν από 1-1-2002 τα τέλη χαρτοσήμου που επιβάλλονταν στις κατωτέρω περιπτώσεις:

α) στις εξοφλήσεις κάθε είδους αποδοχών από μίσθωση εργασίας για απασχόληση με οποιαδήποτε μορφή και οπωσδήποτε αμειβόμενη, περιλαμβανομένων και των εκτός έδρας αποζημιώσεων ή εξόδων κίνησης,

β) στις εξοφλήσεις κάθε είδους αμοιβών για απασχόληση με οποιαδήποτε νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης ως προς τους όρους απασχόλησης ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη, περιλαμβανομένων και των εκτός έδρας αποζημιώσεων ή εξόδων κίνησης,

γ) στις εξοφλήσεις κάθε είδους συντάξεων και ασφαλιστικών παροχών ή βοηθημάτων που καταβάλλονται στους δικαιούχους από τον οικείο φορέα ή ασφαλιστικό οργανισμό,

δ) στις εξοφλήσεις αποζημιώσεων από εργατικό ατύχημα ή λόγω λύσης της σχέσης εργασίας,

ε) στις συναλλαγματικές και στα γραμμάτια σε διαταγή και στους τόκους που απορρέουν από αυτές,

στ) στις βεβαιώσεις που χορηγούνται από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) για την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή μεταβολής εργασιών.

Β. Καταργήθηκε η αξία της υπεύθυνης δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α'). Η δήλωση αυτή συντάσσεται πλέον σε απλό χαρτί στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία που προβλέπονται από την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης ΔΙΑΔΠ/Α1/18368/25-9-2002 (ΦΕΚ 1276Β/1-10-2002). Τα έντυπα της υπεύθυνης δήλωσης και της αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης διατίθενται στους ενδιαφερόμενους από τις δημόσιες αρχές, για θέματα αρμοδιότητάς τους (παρ. 1 και 2). Επίσης τα ανωτέρω έντυπα μπορεί να διατίθενται στους ενδιαφερόμενους και μέσω διαδικτύου (παρ. 9).

Γ. Κατάργηση τέλους χαρτοσήμου ασφαλιστικών αποζημιώσεων.

Με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α΄) καταργήθηκε από 1-1-2003 το τέλος χαρτοσήμου που επιβαλλόταν στις αποδείξεις πληρωμής αποζημιώσεων που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες για ασφαλίσεις κάθε φύσης, καθώς και στους συμβιβασμούς που αφορούν στις αποζημιώσεις αυτές.

Δ. Κατάργηση τέλους χαρτοσήμου επί των συμβάσεων δανείου.

α) Με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 20 του Ν. 3227/2004 (ΦΕΚ Α 31/9-2-2004) καταργήθηκε από 6 Φεβρουαρίου 2004 το τέλος χαρτοσήμου που επιβαλλόταν για τις συμβάσεις δανείων που χορηγεί ο Ο.Ε.Κ. στους δικαιούχους του και στους τόκους που απορρέουν από αυτά.

β) Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 του Ν. 3470/2006 (ΦΕΚ Α132/28-6-2006) καταργείται το τέλος χαρτοσήμου στα δάνεια που χορηγούνται από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στους τόκους και στα παρεπόμενα σύμφωνα αυτών. Η κατάργηση ισχύει από 28-6-2006, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου.

Ε. Κατάργηση τέλους χαρτοσήμου επί των καθαρών κερδών των Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε.

Με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α253/14-12-2004) καταργείται από 1/1/2005 το τέλος χαρτοσήμου 1% που επιβαλλόταν στα καθαρά κέρδη των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων και περιορισμένης ευθύνης εταιρειών, των κερδοσκοπικών συνεταιρισμών, των κοινοπραξιών, των αστικών εταιριών και κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση και αφορούν διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 1-1-2005 και μετά.

## ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

**1) Ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την κατάθεση διάφορων εγγράφων, όπως ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης ακινήτων ή για την υποβολή δικαιολογητικών ηλεκτροδότησης από τον ιδιοκτήτη;**

Για τις συγκεκριμένες ως άνω περιπτώσεις αρμόδια είναι οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. στην πρώτη περίπτωση και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου ιδιοκτήτη στη δεύτερη περίπτωση.

**2) Ποια είναι η διαδικασία έγκρισης ηλεκτροδότησης οικοδομών από τις Δ.Ο.Υ.; Είναι νόμιμη η διαδικασία καταλογισμού ΦΠΑ σε ιδιώτη που κτίζει οικοδομή και δεν καλύπτεται το κόστος οικοδομής με παραστατικά;**

Οι φορολογικές διατάξεις περί ηλεκτροδότησης θεσπίστηκαν για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής στον κατασκευαστικό τομέα.

Για τις οικοδομές που ζητείται ηλεκτροδότηση, με εξαίρεση εκείνες που κατασκευάζονται από επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών και οι οποίες υπόκεινται σε ΦΠΑ, υποβάλλεται σχετική δήλωση (αίτηση) του υπόχρεου στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. με όλα τα κατά περίπτωση προβλεπόμενα στοιχεία, έντυπα και πίνακες και θεωρείται άμεσα η υπεύθυνη δήλωση του ηλεκτρολόγου εγκαταστάτη ή χορηγείται η προβλεπόμενη από το άρθρο 35 του Ν. 2238/1994 βεβαίωση, κατά περίπτωση, εφόσον βεβαίως διαπιστώνεται η πληρότητα του φακέλου και πληρούνται όλες οι σχετικές προϋποθέσεις (σχετ. παρ. 3 του άρθρου 12 του Ν. 3052/2002). Ο σχετικός έλεγχος ως προς την κάλυψη του κόστους ανέγερσης και τα οικεία παραστατικά και λοιπά δικαιολογητικά διενεργείται σε μεταγενέστερο

χρόνο σύμφωνα με συγκεκριμένα κριτήρια επιλογής υποθέσεων προς έλεγχο, τα οποία έχουν καθοριστεί με τις Υπουργικές Αποφάσεις 1112981/2097/Α0012/25-11-05 και 1082475/1754/ΔΕ-Α΄/ΠΟΛ. 1115/30.7.08 (επιφάνεια του ακινήτου, έτος χορήγησης της βεβαίωσης ηλεκτροδότησης ή θεώρησης της υπεύθυνης δήλωσης του ηλεκτρολόγου εγκαταστάτη, ΑΦΜ του υπόχρεου κλπ).

Σε περιπτώσεις ηλεκτροδότησης αυθαίρετων οικοδομών απαιτείται υποχρεωτικά η προσκόμιση των δικαιολογητικών νομιμοποίησης της οικοδομής ή έγκρισης της ηλεκτροδότησής της, τα οποία εκδίδονται από τις αρμόδιες προς τούτο υπηρεσίες ή αρχές.

Ειδικότερα ανά κατηγορία οικοδομών ισχύουν τα εξής:

α. Για οικοδομές για τις οποίες οι οικείες άδειες πολεοδομίας εκδόθηκαν μέχρι 31/12/94, καθώς και για οικοδομές για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί για οποιοδήποτε λόγο άδειες πολεοδομίας, ανεξάρτητα από το χρόνο ανέγερσής τους.

Για τις παραπάνω οικοδομές πρέπει να αποδοθεί από τον υπόχρεο με έκτακτη δήλωση η τυχόν διαφορά ΦΠΑ λόγω μη κάλυψης του κόστους ανέγερσης με αντίστοιχα δικαιολογητικά δαπανών, εντός δύο μηνών από την έγκριση της ηλεκτροδότησης. Υποχρέωση κάλυψης με αντίστοιχα δικαιολογητικά υπάρχει για οικοδομικές εργασίες που έγιναν από 23/3/90 και μετά.

Σε περίπτωση που από τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι το κόστος ανέγερσης της οικοδομής δεν καλύπτεται με αντίστοιχα δικαιολογητικά και εφόσον για την ακάλυπτη διαφορά δεν έχει αποδοθεί το ποσό ΦΠΑ που αναλογεί σύμφωνα με τα παραπάνω, τότε το ποσό αυτό καταλογίζεται με σχετική πράξη σε βάρος του υποχρέου και επιβάλλονται οι νόμιμες προσαυξήσεις (οι οποίες υπολογίζονται από τη λήξη των δύο μηνών από την ημερομηνία

έγκρισης της ηλεκτροδότησης), καθώς και οι λοιπές προβλεπόμενες κυρώσεις.

Ο τρόπος προσδιορισμού του κόστους ανέγερσης της οικοδομής που πρέπει να καλύπτεται από αντίστοιχα δικαιολογητικά δαπανών καθώς και όλες οι σχετικές λεπτομέρειες προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις (άρθρο 8 παρ. 2 Ν.1882/90 και 53 Ν.2065/92) και τις σχετικές εγκυκλίους.

Για εργασίες που αποδεδειγμένα έγιναν πριν από 23/3/90 δεν αναζητούνται δικαιολογητικά δαπανών.

β. Για οικοδομές για τις οποίες οι άδειες πολεοδομίας εκδόθηκαν από 1/1/95 και μετά.

Για τις παραπάνω οικοδομές υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τον υπόχρεο, μαζί με τη δήλωση (αίτηση) ηλεκτροδότησης, ο τελικός πίνακας ανάλυσης του κόστους κατασκευής στις επί μέρους εργασίες της οικοδομής, με συνημμένα τη δήλωση εργασιών που έγιναν στην οικοδομή και επιπλέον θεωρημένα αντίγραφα του εντύπου υπολογισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής της οικοδομής και του αρχικού πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής που έχουν κατατεθεί στην Πολεοδομία, καθώς και η οικοδομική άδεια με την έγκριση της αρμόδιας πολεοδομίας για ηλεκτροδότηση.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον κατά τον έλεγχο διαπιστώσει έλλειψη στοιχείων ανέγερσης, καταλογίζει στον υπόχρεο πρόστιμο ισόποσο με το ΦΠΑ που αναλογεί στη διαφορά του μη ισοσκελισμένου πίνακα και επ' αυτού 50% επιπλέον πρόστιμο.

Ο τρόπος προσδιορισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής της οικοδομής και οι σχετικές διαδικασίες προβλέπονται από τις διατάξεις της



1137140/2439/ΠΟΛ. 1277/5.12.1994 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε, όπως ισχύει.

### **3) Ποια είναι η προθεσμία άσκησης προσφυγής;**

Η προσφυγή μπορεί να ασκηθεί εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την επίδοση των καταλογιστικών πράξεων, εκτός αν ο νομιμοποιούμενος για την άσκησή της διαμένει στην αλλοδαπή, οπότε η προθεσμία άσκησης της προσφυγής είναι ενενήντα (90) ημέρες. Ειδικά στις περιπτώσεις που υποβάλλεται ιδιαίτερη αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και ματαιώνεται η επίλυση ή επιτυγχάνεται μερική μόνο επίλυση αυτής, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, μη υπολογιζόμενης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς (άρθρο 70, Ν. 2238/94).

### **4) Είναι δυνατή η άσκηση περισσότερων προσφυγών κατά της ίδιας πράξης για διαφορετικούς λόγους;**

Όχι, για κάθε καταλογιστική πράξη μπορεί να ασκηθεί μία μόνο προσφυγή από τον ίδιο προσφεύγοντα, στην οποία αναφέρονται όλοι οι λόγοι. Η προσφυγή όμως μπορεί να αφορά ορισμένα σημεία της καταλογιστικής πράξης και όχι το σύνολο της. Αυτό για παράδειγμα μπορεί να συμβεί στην περίπτωση μερικού συμβιβασμού, οπότε αντικείμενο της προσφυγής είναι το μέρος για το οποίο δεν επήλθε συμβιβασμός.

**5) Είναι απαιτητό άμεσα το βεβαιωθέν ποσό λόγω προσφυγής;**

Επί μη επίτευξης διοικητικού συμβιβασμού και άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής, τόσο στη φορολογία εισοδήματος και στις λοιπές φορολογίες ή αντικείμενα που παραπέμπουν στις διατάξεις της φορολογίας αυτής (π.χ. πρόστιμα ΚΒΣ) όσο και στο ΦΠΑ, βεβαιώνεται άμεσα ποσοστό 10% του ποσού της καταλογιστικής πράξης, το οποίο και είναι εφάπαξ καταβλητέο μέχρι το τέλος του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα.

Ειδικά επί προσωρινού ελέγχου παρακρατούμενων φόρων και ΦΠΑ είναι εφάπαξ καταβλητέο ολόκληρο το ποσό της καταλογιστικής πράξης μέχρι το τέλος του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη προσφυγής.

Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τα ανωτέρω επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τον ΚΕΔΕ ταμειακές προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής ανά μήνα καθυστέρησης.

**6) Είναι δυνατόν με το ίδιο δικόγραφο της προσφυγής ο προσφεύγων να στραφεί και κατά άλλων πράξεων και κατά ποίων ;**

Για κάθε καταλογιστική πράξη μη συναφή με άλλη (μη άμεσα συναρτώμενη) πρέπει να ασκείται ιδιαίτερη προσφυγή.

**7) Ποια η προθεσμία συμβιβασμού για τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και σε πόσες δόσεις καταβάλλονται;**

Α. Η συζήτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς γίνεται σε ημερομηνία που ορίζεται από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη. Το σχετικό όμως αίτημα για την επίλυση της διαφοράς υποβάλλεται από το φορολογούμενο εντός συγκεκριμένης προθεσμίας και ειδικότερα εντός της προθεσμίας που ορίζεται για την άσκηση προσφυγής.

Δικαστικός συμβιβασμός επίσης μπορεί να ενεργείται ενώπιον οποιουδήποτε δικαστηρίου και σε κάθε στάση της δίκης, μέχρι πέντε (5) ημέρες πριν από τη συζήτηση της υπόθεσης.

Β. Για να συντελεστεί διοικητικός ή δικαστικός συμβιβασμός, πρέπει σε κάθε περίπτωση να καταβληθεί άμεσα το 1/5 του βάσει συμβιβασμού ποσού ή το αργότερο εντός των δύο (2) επόμενων εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία συμβιβασμού. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται σε έξι ίσες μηνιαίες δόσεις, με τον περιορισμό ότι κάθε δόση δε μπορεί να είναι μικρότερη των 300 ευρώ, εκτός της τελευταίας. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του υπόλοιπου αυτού ποσού παρέχεται έκπτωση 5%.

Γ. Επί συμβιβασμού στο πλαίσιο ειδικού τρόπου περαίωσης υποθέσεων ισχύει το εκάστοτε ισχύον ειδικό καθεστώς. Ειδικά επί υποθέσεων που ελέγχονται με την Υπουργική Απόφαση 1021681/1120/ΔΕ-Α'/ΠΟΛ. 1037/05 προβλέπεται, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, η καταβολή σε 18 ή 24 ίσες μηνιαίες δόσεις του βάσει συμβιβασμού ποσού που απομένει μετά την καταβολή του 1/5 αυτού, με τον περιορισμό ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 300 ευρώ, εκτός της τελευταίας.

## ΘΕΜΑΤΑ ΜΗΤΡΩΟΥ

### **1) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για τη χορήγηση ΑΦΜ σε διάφορες κατηγορίες επαγγελματιών;**

- Η χορήγηση ΑΦΜ είναι ενιαία για όλα τα φυσικά πρόσωπα, δε γίνεται διάκριση αυτών ανάλογα με το επάγγελμά τους. Απαραίτητο στοιχείο αποτελεί το δελτίο ταυτότητας (αστυνομική, πολεμικού ναυτικού, πολεμικής αεροπορίας κ.λ.π.)

- Η χορήγηση ΑΦΜ στα μη φυσικά πρόσωπα διενεργείται με τις διαδικασίες της έναρξης εργασιών. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται αναφέρονται παρακάτω.

### **2.) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για τη χορήγηση ΑΦΜ σε αλλοδαπούς;**

- Το διαβατήριό τους και στην περίπτωση που τα στοιχεία τους δεν έχουν γραφεί με λατινικούς χαρακτήρες κατατίθεται φωτοτυπία του διαβατηρίου επίσημα μεταφρασμένη.

- Εφόσον οι αλλοδαποί είναι κάτοικοι Ελλάδος προσκομίζεται και η άδεια παραμονής τους.

### **3) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για τη λήψη ΑΦΜ από φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες;**

Το δελτίο ταυτότητάς τους. Αν η δήλωση για την απόδοση ΑΦΜ κατατίθεται από νόμιμα εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, υποβάλλεται η σχετική εξουσιοδότηση και επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του δελτίου ταυτότητας.

**4) Εάν όλοι πρέπει να έχουν ΑΦΜ;**

Υποχρεούνται να έχουν ΑΦΜ, όλοι όσοι συναλλάσσονται με τις Δ.Ο.Υ.

**5) Ποιες οι συνέπειες της ύπαρξης διπλού ΑΦΜ;**

Επιβάλλονται τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 όπως έχει τροποποιηθεί με τις διατάξεις της παρ. 3β του άρθρου 21 του Ν. 2948/2001 σύμφωνα με τις οποίες, όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί περισσότερους από ένα ΑΦΜ υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια (4.400) ευρώ.

**6) Εάν ο ΑΦΜ μετά τη διακοπή εργασιών μιας επιχείρησης συνεχίζει να υφίσταται ή όχι;**

Μετά τη διακοπή εργασιών ατομικής επιχείρησης ο ΑΦΜ του φυσικού προσώπου εξακολουθεί να υφίσταται για τις προσωπικές του συναλλαγές ενώ στην περίπτωση διακοπής εργασιών νομικού προσώπου ο ΑΦΜ παύει να υφίσταται.

**7) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για έναρξη επαγγέλματος;**

**Α) Ατομική Επιχείρηση**

- Αστυνομική ταυτότητα.

- Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή υπεύθυνη δήλωση Ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χώρου για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση.

- Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής από αρμόδιο Ασφαλιστικό Φορέα.

- Βεβαίωση ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου των φυσικών προσώπων από το οικείο Επιμελητήριο, όπου απαιτείται από σχετικές διατάξεις.

- Εξουσιοδότηση του υπόχρεου με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

- Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ. 3, 4, 5, 27 Ν.3325/2005).

- Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ. 80, 81 Ν.3463/2006).

Τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα υπήκοοι χωρών εκτός Ε.Ε. εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. και άδεια διαμονής για εργασία στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους.

#### B) Προσωπικές Εταιρείες (Ο.Ε. – Ε.Ε.)

- Καταστατικό δημοσιευμένο στο οικείο Πρωτοδικείο.

- Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή υπεύθυνη δήλωση Ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χώρου για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση.

- Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών από αρμόδιο Ασφαλιστικό Φορέα.

- Εξουσιοδότηση του υπόχρεου με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις και τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

- ΑΦΜ των μελών της Ο.Ε. και Ε.Ε. (φυσικών και νομικών προσώπων).

- Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ. 3, 4, 5, 27 Ν.3325/2005).

- Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ. 80, 81 Ν.3463/2006).

Τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα υπήκοοι χωρών εκτός Ε.Ε. για την συμμετοχή τους στις προσωπικές εταιρείες, εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. και άδεια διαμονής για εργασία στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους.

Γ) Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)

- Καταστατικό δημοσιευμένο στο οικείο Πρωτοδικείο.

- Το Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ) ή το ΤΑΠΕΤ εάν δεν έχει τυπωθεί το ΦΕΚ και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ μετά την κυκλοφορία του.

- Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή υπεύθυνη δήλωση Ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χώρου για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση.

- Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών από αρμόδιο Ασφαλιστικό Φορέα.

- Εξουσιοδότηση του διαχειριστή, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

- Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ. 3, 4, 5, 27 Ν.3325/2005).

- Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ. 80, 81 Ν.3463/2006).

Τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα που είναι υπήκοοι χωρών εκτός Ε.Ε. και ορίζονται ως διαχειριστές στην ΕΠΕ υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. άδεια διαμονής για εργασία στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους.

#### Δ) Ανώνυμη Εταιρεία

- Καταστατικό.

- Το Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ) ή το ΤΑΠΕΤ εάν δεν έχει τυπωθεί το ΦΕΚ και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ μετά την κυκλοφορία του.

- Ανακοίνωση εγκριτικής απόφασης οικείας Νομαρχίας.

- Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή υπεύθυνη δήλωση Ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χώρου για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση.

- Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών του ΔΣ από αρμόδιο Ασφαλιστικό Φορέα .



- Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

- Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ. 3, 4, 5, 27 Ν.3325/2005).

- Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ.80, 81 Ν.3463/2006).

**8) Πότε είναι εκπρόθεσμη η έναρξη ή η διακοπή δραστηριότητας και ποιες οι συνέπειες;**

Κάθε Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση Προσώπων όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) όπως ισχύει, υποχρεούται να υποβάλλει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ειδικά τα Νομικά Πρόσωπα και οι Ενώσεις Προσώπων υποβάλλουν τη δήλωση έναρξης εργασιών εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού ή την ημερομηνία σύστασης στις περιπτώσεις που δεν απαιτείται δημοσίευση.

Η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. για μεν τα Φυσικά Πρόσωπα εντός 10 ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους για δε τα Νομικά Πρόσωπα και τις Ενώσεις Προσώπων εντός 30 ημερών από τη νόμιμη λύση τους.

Η πέραν των ανωτέρω προθεσμιών υποβολή δήλωσης έναρξης ή διακοπής εργασιών, θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλονται πρόστιμα

από εκατόν δέκα επτά (117) έως χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 όπως ισχύει.

**9) Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για τη διακοπή εργασιών λόγω θανάτου φυσικού προσώπου;**

- Ληξιαρχική πράξη θανάτου.
- Πιστοποιητικό εγγύτερων συγγενών.
- Βεβαίωση περί μη δημοσίευσης διαθήκης ή αποδεικτικό δημοσίευσης εφόσον υπάρχει διαθήκη και αντίγραφο αυτής.

**10) Πότε αποκτά νομική προσωπικότητα η Ε.Π.Ε. (μετά την υποβολή του καταστατικού στο Πρωτοδικείο ή μετά τη δημοσίευση στο ΦΕΚ);**

Με τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

1. Prosvasis: Φορολογία 2009
2. Αγαπητός Σ. Κράτσης: Φορολογία κεφαλαίου
3. Γιώργος Α. Κορομηλάς: φορολογικές σημειώσεις
4. ΑΣΕΠ
5. Γκλεζάκος Δ.- στέλεχος Δ/νσης Φ.Π.Α. Υπ.Οικονομικών (συγγραφέας)
6. Ρουσσάκη Α. – στέλεχος Δ/νσης Φ.Π.Α.Υπ.Οικονομικών(συγγραφέας)
7. Ν. 2859
8. Π. Δ 186/92
9. Ν. 2238/94
10. Υπουργείο Οικονομικών: Εγχειρίδιο Υπουργείου οικονομικών όπως αυτό είναι καταχωρημένο στο site της Γενικής Γραμματείας πληροφοριακών συστημάτων
11. Γεωργίου, Ελένη. *Εννοιολογικός σχεδιασμός: Οδηγός για έναν καλύτερο πλανήτη*, 3η έκδοση, Διεθνής Εγκυκλοπαίδεια, 1996.
12. Παππάς, Γεώργιος. *Η θεωρία και η τέχνη του σχεδιασμού επικοινωνιών*. Πανεπιστημιακές εκδόσεις Αθηνών, 1997.

## ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

1. Ο Λογιστής
2. Φορολογική Επιθεώρηση

## ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ ΙΝΤΕΡΝΕΤ

1. [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)
2. [www.in.gr](http://www.in.gr)



**ΔΗΛΩΣΗ**  
**ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

**α** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής

Επωνυμία

**β** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**

Α.Φ.Μ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Έναρξη  Μεταβολή  Διακοπή

Α/Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ:  ΕΙΔΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ:  Υποκατάστημα  Φορολογικός Αντιπρόσωπος

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Εγκατάστασης Εξωτερικού

Αντικείμενο Εργασιών Εγκατάστασης Εξωτερικού

Φορολογική Αρχή Εγκατάστασης Εξωτερικού  Χώρα

Διεύθυνση Εγκατάστασης Εξωτερικού

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ  ΟΧΙ  ΝΑΙ  **ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ**  Έναρξης  Μεταβολής

**Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ**  
 Εμπρόθεσμα  Επιστροφικά

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ**

Α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΗΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ	ΑΠΑΛΑΣΣΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙ		
	Όνοματεπώνυμο - Όνομα πατέρα συζύγου	Διεύθυνση κατοικίας Πόλη, οδός, αριθ. ΤΑΧ.ΚΩΔ.				ΦΟΡΟΣ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΙΣ	ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΤΑ ΧΑΡΤΙΣΤΑ
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
		* Αεροσίμα μεταφερόμενο στην πρώτη σελίδα						

Υ.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε286

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.  Ε286 ΣΕΛΑ 2/2

**ΔΗΛΩΣΗ**

**ΑΠΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΦΜ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Ημ/νία Μεταβολής:

Φύλο  Α  Θ

Υπηρέσια

Δ.Ο.Υ.:

**ΑΦΜ που διατηρείται:**

**α** Α.Φ.Μ.  ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Δ.Ο.Υ.:

Επώνυμο Α'  Όνομα

Επώνυμο Β'  Επώνυμο Πατέρα  Όνομα Πατέρα

Επώνυμο Μητέρας  Όνομα Μητέρας

Ημερομηνία Γέννησης

Τόπος Γέννησης στην Ελλάδα (Δήμος/Κοινότητα-Νομός)  Χώρα Γέννησης στο Εξωτερικό

**β** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

Είδος  Αριθμός  Ημ/νία Έκδοσης  Εκδούσα Αρχή

**ΑΦΜ που απενεργοποιείται:**

**α1** Α.Φ.Μ.  ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Επώνυμο Α'  Επώνυμο Β'  Όνομα

Επώνυμο Πατέρα  Όνομα Πατέρα

Επώνυμο Μητέρας  Όνομα Μητέρας

Ημερομηνία Γέννησης

Τόπος Γέννησης στην Ελλάδα (Δήμος/Κοινότητα-Νομός)  Χώρα Γέννησης στο Εξωτερικό

**β1** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

Είδος  Αριθμός  Ημ/νία Έκδοσης  Εκδούσα Αρχή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία


Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης  Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης  Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος  Ο Δηλών  Ο Παραλαβών



## ΟΔΗΓΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο Μ13 της Δήλωσης Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. Συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
  - Οι ενδείξεις που αφορούν τα προσωπικά στοιχεία του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
  - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, συμπληρώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με πέντε ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
  - Τα περσωνίδια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
2. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην αρμοδιότητα της οποίας ανήκει ο προς απενεργοποίηση Α.Φ.Μ.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται ή δήλωση. Διαγραμμίζεται ανάλογα με Χ η ένδειξη "Φύλο". Στην ένδειξη "Ημ/νία Μεταβολής" συμπληρώνεται η ημερομηνία της Απενεργοποίησης.

Α.Φ.Μ. που διατηρείται:

#### ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στην ένδειξη "Α.Φ.Μ." Αναγράφεται στο 8-ψήφιο διαγραμμένο πλαίσιο ο Α.Φ.Μ. ο οποίος πρόκειται να διατηρηθεί, ενώ στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." ή Δ.Ο.Υ. στην αρμοδιότητα της οποίας ανήκει ο Α.Φ.Μ. που θα διατηρηθεί. Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία όπως αυτά αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στην ένδειξη "Είδος" συμπληρώνονται τα αρχικά του είδους της ταυτότητας σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΑΤ	Αστυνομικές Ταυτότητες	Ν	Ταυτότητες Ημεμεκού Σώματος
ΕΣ	Ταυτότητες Ελληνικού Στρατού	ΠΣ	Ταυτότητες Πυροσβεστικού Σώματος
Π.Ν.	Ταυτότητες Πολεμικού Ναυτικού	ΔΙ	Διαβητήρια
Π.Α.	Ταυτότητες Πολεμικής Αεροπορίας	ΚΑ	Ταυτότητες Κέντρου Αλλοδαπών
ΕΑ	Ταυτότητες Ελληνικής Αστυνομίας	ΧΤ	Χωρίς Ταυτότητα (μόνον για ανήλικους)

Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία όπως αυτά αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

Α.Φ.Μ. που απενεργοποιείται:

Οι ενδείξεις των πινάκων α1 και β1 συμπληρώνονται ακριβώς όπως ο παραινόμενα και β αντίστοιχα.

M13  
2/2

**ΔΗΛΩΣΗ**  
**ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπερβολία:

**α** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης  Ημ/νία Μεταβολής

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

**β** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ

ΧΩΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΔΙΑΚΟΠΗ	ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	
				Υποχρεωτικά	Προαιρετικά
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ  ΟΧΙ  ΝΑΙ  ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ  Έναρξης  Μεταβολής

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ  Εμπρόθεσμα  Εκπρόθεσμα

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης


Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών

## ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση - (M12)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα φορολογούμενο ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του φορολογούμενου όσο και των Πωλήσεων από Απόσταση, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
  - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
  - Τα τετραγώνια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας για την έδρα της επιχείρησής του, Δ.Ο.Υ.  
**I. ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ**  
**II. ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής Εργασιών**  
ανάλογα δε με το αν συνυποβάλλεται ή όχι καθώς και με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται (στην περίπτωση που δεν υποβάλλεται αυτοτελώς) διαγραμμίζονται και οι αντίστοιχες ενδείξεις: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ" και "ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό ο φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στο ιχνε (α που αφορούν σε Πωλήσεις που διενεργεί από Απόσταση (Φορολόγηση Παραδόσεων Αγαθών σε Κράτος - Μέλος της Ε.Ε. - άρθρο 15 Ν.1642/1986), εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεο στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση - (M12)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται τα στοιχεία του φορολογούμενου.

- Στο 9 - ψηφίο δι'αγρομμομένο πλαίσιο κάτω από τη νέα ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου.
- Η ένδειξη "Ημ/νία Μεταβολής" συμπληρώνεται ΜΟΝΟ στην περίπτωση που η δήλωση ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής και ΟΧΙ όταν υποβάλλεται αυτοτελώς.
- Στην ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" συμπληρώνεται η ημερομηνία έναρξης της επιχείρησης.
- Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία" του φορολογούμενου.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται τα στοιχεία των Πωλήσεων από Απόσταση

- Στην ένδειξη "ΧΩΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ" συμπληρώνεται το Όνομα του Κράτους - Μέλους της Ε.Ε. στο οποίο θα γίνεται η φορολόγηση των Πωλήσεων από Απόσταση.
- Οι επόμενες ενδείξεις διαγραμμίζονται ανάλογα με το παρόν της δήλωσης των συναλλαγών με το συγκεκριμένο Κράτος - Μέλος της Ε.Ε. (Έναρξη Μεταβολή ή Διακοπή).
- Στην ένδειξη "ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ" διαγραμμίζονται ανάλογα οι επιλογές "Υποχρεωτικά" ή "Προαιρετικά" σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του Ν. 1642/ άρθρο 15.

#### ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση - (M12)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δήλωσης Μητρώου και Δικαιολογητικών - (M)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση - (M12)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιοδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση - (M12)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M12  
2/2

**ΔΗΛΩΣΗ**  
**ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπερσία:

**α** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης  Ημ/νία Μεταβολής

Επωνυμία

**β** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**

Α.Φ.Μ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Έναρξη  Μεταβολή  Διακοπή

Α/Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ:  ΕΙΔΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ:  Υποκατάστημα  Φορολογικός Αντιπρόσωπος

Όνομα πατρώνυμο / Επωνυμία Εγκατάστασης Εξωτερικού

Αντικείμενο Εργασιών Εγκατάστασης Εξωτερικού

Φορολογική Αρχή Εγκατάστασης Εξωτερικού  Χώρα

Διεύθυνση Εγκατάστασης Εξωτερικού

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ  ΟΧΙ  ΝΑΙ  **ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ**  Έναρξης  Μεταβολής

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ  Εμπρόθεσμα  Εκτροθέσμα

Εμπρόθεσμα από την Υπερσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών

## ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού -(M11)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
2.
  - Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο το φορολογούμενου όσο και της Εγκατάστασης του στο εξωτερικό, στους πίνακες Α και Β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, ΗΥ), χωρίς συντμήσεις.
  - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
  - Τα πεπραγμένα με χρώμα **■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■** συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
3. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας για τη νύκτα της επιχείρησής του, Δ.Ο.Υ.
  - I. ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ
  - II. ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με Δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής Εργασιών ανάλογα δε με το αν υποβάλλεται ή όχι καθώς και με το είδος της Δήλωσης που υποβάλλεται (στην περίπτωση που δεν υποβάλλεται αυτοτελώς) διαγραμμίζονται και οι αντίστοιχες ενδείξεις: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ" και "ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
4. Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στο χέρι ή από αφορούν σε εγκατάστασή του στο εξωτερικό, εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
5. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού -(M11)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται ή δήλωση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις του πίνακα α συμπληρώνονται τα στοιχεία του φορολογούμενου.

1. Στο 9 - ψηφίο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
2. Η ένδειξη "Ημ/νία Μεταβολής" συμπληρώνεται ΜΟΝΟ στην περίπτωση που η δήλωση ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής και ΟΧΙ όταν υποβάλλεται αυτοτελώς.
3. Στην ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" συμπληρώνεται η ημερομηνία έναρξης της επιχείρησης.
4. Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία" του φορολογούμενου.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία της Εγκατάστασης Εξωτερικού.

1. Στο 16 - ψηφίο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ" συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου που έχει αποδοθεί στην εγκατάσταση αυτή στο Εξωτερικό.
2. Οι επόμενες ενδείξεις διαγραμμίζονται ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση της συγκεκριμένης Εγκατάστασης Εξωτερικού (Έναρξη Μεταβολή ή Διακοπή της).
3. Στην ένδειξη "Α/Α Εγκατάστασης" συμπληρώνεται ο α/α της συγκεκριμένης εγκατάστασης εξωτερικού για την περίπτωση που η δήλωση αφορά σε Μεταβολή είτε σε Διακοπή λειτουργίας της εγκατάστασης και στην οποία προηγουμένως έχει αποδοθεί ο α/α με τη δήλωση έναρξης της.
4. Στο "Είδος Εγκατάστασης" διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη που αφορά στη συγκεκριμένη εγκατάσταση (Υποκατάστημα ή Φορολογικός Αντιπρόσωπος).
5. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία Εγκατάστασης Εξωτερικού όπως αυτά αναγράφονται στα συνημμένα έγγραφα.

#### ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού -(M11)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δήλωσης Μητρώου και Δικαιολογητικών -(M5)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την κατώριση των στοιχείων της Δήλωσης "Εγκατάστασης Εξωτερικού -(M11)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται βεβαίωση στο φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης επένδυσης σε οποιονδήποτε τμήμα.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού -(M11)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M11  
2/2

**ΔΗΛΩΣΗ**

**ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

**α** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ημ/νία Μεταβολής

**β** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ**

Ημ/νία Έναρξης Εγκατάστασης  Ημ/νία Μεταβολής Εγκατάστασης  Ημ/νία Διακοπής Εγκατάστασης

Α/Α Εγκατάστασης  Είδος Εγκατάστασης

Τίτλος Εγκατάστασης

**β1** **ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

Οδός - Αριθμός  Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός  Τηλέφωνο  Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.  Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

**β2** **Κ. Β. Σ.**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ		ΤΗΡΗΤΗ ΒΙΒΛΙΩΝ
<input type="checkbox"/> Α	<input type="checkbox"/> Μη Υπόχρεοι	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά
<input type="checkbox"/> Β	<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι	<input type="checkbox"/> Προαιρετικά
<input type="checkbox"/> Γ Εξάγει Λογιστικό Αποτέλεσμα	<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.
<input type="checkbox"/> Γ Δεν Εξάγει Λογιστικό Αποτέλεσμα	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Αρ. Απόφασης	Ημ/νία Απόφασης

Όταν στις ενότητες "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ" και "ΤΗΡΗΤΗ ΒΙΒΛΙΩΝ" διαγραφεί αντίστοιχα "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ." και "Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ." συμπληρώνονται οι ενότητες "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" - "ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".  
Αν προκύψει περυσιασμός της ίδιας κατηγορίας βιβλίων, δηλαδή βιβλίων αποσπασματικών στην ενοχλήση "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

<b>β2</b>	<b>ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ</b> <input type="checkbox"/> Μηχανογραφικά <input type="checkbox"/> Χειρόγραφα <input type="checkbox"/> Μικτά	<b>ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ</b> <input type="checkbox"/> Έδρα <input type="checkbox"/> Εγκατάσταση <input type="checkbox"/> Λογιστής	<b>ΔΟΥ ΘΕΩΡΗΣΗΣ</b> <input type="checkbox"/> Έδρας <input type="checkbox"/> Εγκατάστασης <input type="checkbox"/> Δενηθωρούνται	<b>ΤΡΟΠΟΣ ΑΙΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ</b> <input type="checkbox"/> Συνέχεια <input type="checkbox"/> Εποχικά <input type="checkbox"/> Πλανόδια
-----------	--	--	--	--

γ		ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ					
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΒΛΟΣ			ΕΝΔΕΙΞΗ	
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΔΙΑ-ΒΟΛΗ ΚΟΤΗ
1			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.  M10  
2/4

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ			
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΗΘ.	ΔΙΑ-ΒΟΗΘ.	ΚΟΤΗ
10			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ    ΟΧΙ     ΝΑΙ     ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ     ΕΝΑΡΞΗΣ     ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ

**Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ**  
 Εμπρόθεσμα     Εκπρόθεσμα

<input type="text"/> Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης	<input type="text"/> Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης	<input type="text"/> Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης
Ο Υπάλληλος <input type="text"/>	Ο Δηλών <input type="text"/>	Ο Παραλαβών <input type="text"/>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ**  
 Αρ. Εντολής     Ημ/νία Εντολής     Ημ/νία Αυτοψίας  
 Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.



## ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ10 Δήλωση εγκατάστασης Εσωτερικού συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικό ή Μη Φυσικό Πρόσωπο (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
  - Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία που φορολογούμενου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, ΗΥ), χωρίς συντμήσεις.
  - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
  - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη, την μεταβολή ή την διακοπή των εργασιών της εγκατάστασης εσωτερικού εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ10 Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Το έντυπο Μ10 Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού συνοποβάλλεται είτε με Δήλωση Έναρξης, είτε με Δήλωση Μεταβολής όταν την ίδια ημερομηνία δηλώνεται και Εγκατάσταση Εσωτερικού.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ α

Η ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" συμπληρώνεται πάντα. Η ένδειξη "Ημ/νία Μεταβολής", συμπληρώνεται μόνον όταν το έντυπο Μ10 Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού δεν συνοποβάλλεται.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Εγκατάστασης" συμπληρώνεται πάντα. Οι ενδείξεις "Ημ/νία Μεταβολής Εγκατάστασης" και "Ημ/νία Διακοπής Εγκατάστασης", συμπληρώνονται αντίστοιχα, αν πρόκειται για μεταβολή ή διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας εγκατάστασης. Η ένδειξη "Α/Α Εγκατάστασης", χορηγείται από το σύστημα και εκτυπώνεται στη σχετική βεβαίωση. Η ένδειξη αυτή δεν συμπληρώνεται κατά την έναρξη μιας εγκατάστασης, αλλά συμπληρώνεται πάντα κατά την μεταβολή ή την διακοπή της. Η ένδειξη "Είδος Εγκατάστασης" συμπληρώνεται επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Αγροτική Εκμετάλλευση	• Έκθεση Μόνιμη
• Κατάστημα	• Ορυχείο
• Αλιεία	• Έκθεση Προσωρινή
• Κινητό Κατάστημα	• Υπαίθριο Εμπόριο
• Αποθήκη	• Εργαστήριο
• Ατομείο	• Φορολογική Αποθήκη
• Αυτοκίνητο/οχήμα	• Εργοστάσιο
• Λογιστήριο	• Έγκατ. Ψυχαγ. Πολυτεχνικών, Αθλητ. Δραστ.
• Γραφείο	• Εργοστάσιο Κατασκ. Επιχειρήσεων
• Μεταλλείο	• Χώρος Συγκ. Επεξεργ. Συσκ. Αγαθών

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Οι ενδείξεις του πίνακα β1 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Αν το "Είδος Εγκατάστασης" που έχει επιλεγεί απαιτεί την τήρηση βιβλίων, διαγραμματίζεται ανάλογα η ένδειξη "Τήρηση Βιβλίων". Αν στην ένδειξη "Τόπος Τήρησης" διαγραμματίζεται "Λογιστής" τότε συμπληρώνεται υποχρεωτικά και έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου και διαγραμματίζονται ανάλογα οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β2.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Οι ενδείξεις "Κώδικας" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ερευνητικό δραστηριοτήτων. Η ένδειξη "Είδος" διαγραμματίζεται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Στην "Ένδειξη" διαγραμματίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Διαγραμματίζεται ανάλογα η ένδειξη: "Συνυποαλλόμενες Δηλώσεις".

#### ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου Μ10 Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παράβασης Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ10 Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωσή του Εντύπου Μ10 Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M10  
4/4

**M9**

**TAXIS**

**ΔΗΛΩΣΗ**  
**ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΡΑΣ**  
**ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

**α** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Επωνυμία

**β** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΔΡΑΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Α.Φ.Μ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Έναρξη  Μεταβολή

Επωνυμία Αλλοδαπής

Αντικείμενο Εργασιών

Φορολογική Αρχή  Χώρα

Διεύθυνση

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ  Έναρξης Εργασιών Μη Φ.Π.  Μεταβολής Εργασιών Μη Φ.Π.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπάλληλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ο Δηλών

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών

M9  
1/2

## ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης - (Μ9)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνο από Μη Φυσικά Πρόσωπα που λειτουργούν ως υποκατάστημα τα ή γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση εκπρόσωπο του Μη Φυσικού Προσώπου και επέχεται θέση υπεύθυνης δήλωσης το Ν. 1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και στα στοιχεία "Έδρας της Αλλοδαπής Επιχείρησης", στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
  - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
  - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό:
  - υποβάλλεται από τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φυσικού Προσώπου στον προϋποβλεπόμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
  - συνυποβάλλεται πάντα με "Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου - (Μ3)" και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνηβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγωνίδιο στην Ένδειξη: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό το Μη Φυσικό Πρόσωπο δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στην Έδρα της Επιχείρησης στο εξωτερικό, ενός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις του πίνακα α συμπληρώνονται τα στοιχεία του Φορολογούμενου.

- Στο 9 - Ψήφιο Διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου Μη Φυσικού Προσώπου.
- Στην ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" συμπληρώνεται η ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του Μη Φυσικού Προσώπου (ως Υποκατάστημα ή Γραφείου της αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα).
- Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται η "Επωνυμία" του Μη Φυσικού Προσώπου.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία της Έδρας της Αλλοδαπής Επιχείρησης.

- Στο 16 - Ψήφιο Διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ" συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου που έχει αποδοθεί στην Έδρα της Αλλοδαπής Επιχείρησης στο Εξωτερικό.
- Ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση ("Έναρξη ή Μεταβολή") διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις.
- Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία της Έδρας της Αλλοδαπής Επιχείρησης όπως αυτά αναγράφονται στα συνηυποβλλόμενα έγγραφα.

#### ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης - (Μ9)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Αποδεικτικό Παρακαλής Δήλωσης Μη τρώου και Δικαιολογητικών - (Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης - (Μ9)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποστέλλει πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιοδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης - (Μ9)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M9  
2/2

ΥΠΕΡΑΛΛΟΔΑΠΗ



## ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον Νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φυσικού Προσώπου και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του φορολογούμενου Μη Φ.Π. όσο και στην Έταιρσή του, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, ΗΥ), χωρίς συντομίες.
  - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
  - Τα τετραγώνια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό:
  - υποβάλλεται από τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φ.Π. στον προϊστάμενο της αρμόδιας για την έδρα της επιχείρησης του Δ.Ο.Υ.
  - συνυποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις:
    - Έναρξης Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)
    - Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγώνιο στην ένδειξη: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό δηλώνονται στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στα Μέλη / Εταίρους του Μη Φυσικού Προσώπου εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποι α άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ α

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μη Φ.Π. που υποβάλλει τη Δήλωση.
- Στην Επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται η "Επωνυμία" του Μη Φ.Π.
- Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία που αφορά στο είδος ενημέρωσης (έναρξη, είτε μεταβολής είτε διακοπής ανάλογα με την αντίστοιχη διαγράμμιση στον επόμενο πίνακα) που αφορά στη συγκεκριμένη δήλωση "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογουμένων, οι οποίοι συνδέονται με το Μη Φ.Π. Πο υποβάλλει τη δήλωση με την ιδιότητα Μέλους ή Εταίρου.

Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν τα στοιχεία μέχρι και τριών (3) διαφορετικών Μελών / Εταίρων. Σε περίπτωση που τα Μέλη / Εταίροι που πρέπει να δηλωθούν για το Μη Φυσικό Πρόσωπο είναι περισσότερα παρακαλούμε χρησιμοποιήστε επί πλέον Έντυπα "Δήλωσης Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μέλους / Εταίρου και στη συνέχεια το "Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία" του.
- Στις ενδείξεις: Έναρξη, Μεταβολή, Διακοπή διαγραμμιστεί ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση για το συγκεκριμένο Μέλος / Εταίρο.
- Στις ενδείξεις: Ποσοστό ή Κλάσμα Συμμετοχής συμπληρώνεται αριθμητικά η συμμετοχή του Μέλους / Εταίρου είτε με τη μορφή κλάσματος είτε σε ποσοστό αντιστοίχα.
- Η ένδειξη: Είδος Συμμετοχής διαγραμμίζεται ανάλογα με την ιδιότητα του Μέλους / Εταίρου (Ο.Ε. Ομόρρυθμο Μέλος, Ε.Ε. Ετερόρρυθμο Μέλος, Μέλος, αφορά στα μέλη Α.Ε. και Εταίρος, αφορά στους Εταίρους Ε.Π.Ε.).

#### ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφόρηση και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ8)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M8  
2/2

ΥΠ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΔΗΛΩΣΗ**  
**ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

**α** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

A.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

**β** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ**

A.Φ.Μ.    Έναρξη  Διακοπή

Ημ/νία

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο  Αρ. Εγγράφου  Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

A.Φ.Μ.    Έναρξη  Διακοπή

Ημ/νία

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο  Αρ. Εγγράφου  Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

Απόδοσης ΑΦΜ  Έναρξης  Μεταβολής  Διακοπής

Μεταβολής Ατ. Στοιχείων  Υπό Ίδρυση Φ.Π.  Υπό Ίδρυση μη Φ.Π.

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του φορολογούμενου όσο και των Σχετιζόμενων ή αυτών φορολογούμενων, στο ως πινάκας και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
  - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με πέντε ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
  - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό:
  - υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στο αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του - αν ο φορολογούμενος είναι Φυσικό Πρόσωπο Επιτηδεύματις ή Μη Φυσικό Πρόσωπο, ή στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του - αν ο φορολογούμενος είναι Μη Επιτηδεύματις.
  - συνυποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις του φορολογούμενου:
 

Απόδοσης Δ.Φ.Μ. Μεταβολής Αρσενικών Στοιχείων	Υπό Ίδρυση Φ.Π. Υπό Ίδρυση Μη Φ.Π.	Έναρξης Εργασιών Μεταβολής Εργασιών Διακοπής Εργασιών
--	---------------------------------------	---

 και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγωνίδιο στην Ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό ο φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στις σχέσεις του με άλλο υ φορολογούμενο υ εντός της προεδρίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 Όπως αυτές ισχύουν σήμερα και όσοι αλά διέταξη υποχρεώνονται στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμομένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου.
- Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία" του φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

- Στις ενδείξεις του πινάκα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των φορολογούμενων με τους οποίους σχετίζεται ο δηλών φορολογούμενος. Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν μέχρι και δύο διαφορετικές σχέσεις του φορολογούμενου. Σε περίπτωση που οι σχέσεις που πρέπει να δηλωθούν ο φορολογούμενος είναι περισσότερες παρακαλούμε χρησιμοποιήσετε επί πλέον Έντυπα "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)".
- Στο 9-ψήφιο διαγραμμομένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου.
  - Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία της έναρξης (είτε της διακοπής ανώλγα με τη διαγράμμιση της επόμενης ένδειξης) που αφορά στη συγκεκριμένη σχέση του φορολογούμενου.
  - Στα επόμενα δύο τετραγωνίδια διαγραμμίζετε ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση της συγκεκριμένης σχέσης (Έναρξη ή Διακοπή της σχέσης αντίστοιχα).
  - Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του σχετιζόμενου φορολογούμενου.
  - Η ένδειξη "Είδος Σχέσης" συμπληρώνεται είτε πλάγιως, την επιτρεπτή περίπτωση από το αντίστοιχο πινάκα των ειδών σχέσεων:

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

Σύζυγος		
Διαχειριστής	Εκκαθαριστής	Σύνδικος Πτώχευσης
Διευθύνων Σύμβουλος	Ειδικός Εκκαθαριστής	Προσωρινός Επίτροπος
Πρόεδρος Δ.Σ.	Αναγκαστικός Διαχειριστής	Νόμιμος Εκπρόσωπος
Μέλος Δ.Σ.	Λογιστής	Ιδρυτής
Γραμματέας	Συστηνόμενη Επιχείρηση	Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Φ.Π.
Ταμίας	Συνεδεμένη Επιχείρηση	Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Μη Φ.Π.
Αντίκλητος	Κηδεμόνας	Κηδεμόνας Σχολάζουσας
Πληρεξούσιος	Απλήρωτος	Εκπρόσωπος
Ασκήτων Επιμέλεια	Επίτροπος	Κληρονόμος
Ασκήτων Γονική Μέριμνα		Εγγυητής
Χαρτοική Απία	Διάσπαση Ν.Δ.1297/72	Εισφορά σε Ιδρυμένο Μη Φ.Π.
Επαθλής Απία	Μετατροπή	Εισφορά σε Υφιστάμενο Μη Φ.Π.
Κληρονομούμενος	Μετατροπή Ν.2166/93	
Διάσπαση	Συγχώνευση	
Διάσπαση Α.Ε.Ν.2166/93	Συγχώνευση Ν.Δ.1297/72	

- Οι ενδείξεις "Αρ. -Ημ/νία Εγγράφου", "Αποδεικτικό Έγγραφο - Εκδόσα Αρχή" συμπληρώνονται αντίστοιχα με τα στοιχεία του συνυποβαλλόμενου σχετικού εγγράφου.

Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)" στο Μηχανογραφικό Σχίσμα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M7  
2/2

ΥΠΕΡΥΠΟΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**M6**  
**TAXIS**

# ΔΗΛΩΣΗ

## ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

**α** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Όνομα επώνυμο / Επωνυμία

**β** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ	
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΔΙΑ-ΒΟΛΗ ΚΟΙΤΗ
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ  Έναρξης  Μεταβολής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών


Ο Παραλαβών

M6  
1/2



## ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά Πρόσωπα ή Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων). Υπ ογράφεται από τον δηλούντα ή τον όμιλο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
  - Οι ενδείξεις που αφορούν τα στοιχεία Φορολογούμενου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η.Υ), χωρίς συντμήσεις.
    - Τα τετραγωνίδια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, εφόσον δηλώνονται περισσότερες από 6 δραστηριότητες, συνοποβάλλεται πάντα με το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ή Μ3 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ α

Συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. και το Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία του δηλούντος ανάλογα, αν πρόκειται για Φυσικό ή Μη Φυσικό Πρόσωπο.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ β

Οι ενδείξεις "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

### III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" αν το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής.

#### ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεως Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιοδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M6  
2/2

ΥΠΕΡΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

### ΑΙΤΗΣΗ

του / της

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία:

Α.Φ.Μ.

Διεύθυνση Κατοικίας/ Επιχείρησης:

Τηλ. επικοινωνίας:

Αριθμός Ταυτότητας

ΘΕΜΑ:

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Συνημμένα:

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία Πρωτοκόλλου :

Προς  
Τη Δ.Ο.Υ. :  
Τμήμα Μητρώου

Παρακαλώ να μου:

χορηγήσετε επανεκτίπωση βεβαίωσης

αρ. δήλωσης

ημ/νία δήλωσης

λόγω

εκδώσετε πιστοποιητικό για το Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών

παρέχετε πληροφορίες σχετικά με

#### ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ

Σε περίπτωση που δεν μπορέσω να παραλάβω ο ίδιος το πιστοποιητικό ή τη βεβαίωση εξουσιοδοτώ να το παραλάβει αντ'εμού ο/η

Όνοματεπώνυμο

Πατρώνυμο

Αρ. Ταυτότητας

Οδός/Αριθμός/Πόλη/Ταχ. Κωδικός

Ημ/νία :

Ο/Η Αιτ.....

MO  
1/1

ΥΠ. Ε. Α. Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
 Δ.Ο.Υ. ....  
 Αριθμός Δήλωσης .....

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ .....200...

Αριθ. } Φακέλου .....  
 } Φορολ. Μητρώου .....

**ΔΗΛΩΣΗ\***

**Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων**

Επωνυμία .....  
 Στοιχεία υποχρέου } Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λπ.) .....  
 } Αντικείμενο εργασιών .....  
 Διεύθυνση επιχείρησης .....  
 πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου .....		
		Σύνολο €		

.....200 ....

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε ..... 200.... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ..... ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ..... ΕΚΔΟΤΗΣ ..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ € .....	Εισπράχθηκαν € ..... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.
--	--	--

Δ.457

\* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

## ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΓΩΣ *
003	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. .... 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ..... 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως 007

Τρίμηνο / έτος 008

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	
011 ΟΝΟΜΑ	012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
013 ΤΙΤΛΟΣ	
014 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
016 ΤΑΧΥΚΩΔ.	
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017 ΚΩΔΙΚΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018 ΚΩΔΙΚΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
021 Α.Φ.Μ.	022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγράψτε με (x)	
024 ΕΥΡΩ	023
025 ΔΡΑΧΜΕΣ	Σύνολο οφειλών

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογικά Δείγματα**		
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Προκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προσφέρονται για παροχή σε άλλο κράτος-μέλος (πρωτόκολλο Σχίσματος) (6)	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
(Όνομο - ΑΔΤ - Δ/ση)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  
(Σφραγίδα & υπογραφή)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

\*\* Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΚΡΕΤΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) εκθέσεων ψηφίων με τη μορφή π.χ. 45.60 ή 45,65 ΕΥΡΩ

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.

Φ5

ΣΕΛ 1/2

## ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

#### 1. Περιχόμενα και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξαρτιούνται στην Ελλάδα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν αγορές αγαθών από υποκείμενους εγκαταστημένους σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαλήθευσαν, ότι ο ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του προμηθευτή είναι εγγεγραμμένος το μητρώο VIES.

#### Δεν περιλαμβάνονται

η λήψη υπηρεσιών από άλλα κράτη μέλη, οι εισαγωγές από τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εξαγωγές αγορές, που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

- Οι αποκτήσεις αγαθών από πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος εξαρτιούμενη με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).
- Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα, για τις ανάγκες της επεξεργασίας του, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο κοινοτικός υποκείμενος εξαρτιούσε τη του φορολογικού του εκπροσώπου στο κράτος μέλος ενδιαφέρει της μεταφοράς, και ως αξία η πηχούσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών (περίπτωση α) παράγρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2859/2000).
- Η αγορά κινουμένων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) από πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκαταστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος, καθώς και η αγορά προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρέλαιο θή, οινόπνευμα θή, καπνοβιομηχανικά).
- Οι αγορές από άλλα Κ.Μ. που προορίζονται για τριεθνικές ενδοκοινοτικές παράδοσεις. Η αξία αυτών καταγράφεται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (Α, Β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο Α τιμολογεί αγαθά στο Β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον Α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κοινοτική απόκτηση του γ από τον Β και μια τριεθνική απόκτηση του β από τον Α. Ο β πραγματοποιεί αγορά από άλλο Κ.Μ. (του Α) που προορίζεται για τριεθνική ενδοκοινοτική παράδοση (στο γ).
- Οι εκπαιδευτικοί που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο ημικό, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο ο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις αποκτήσεις. Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.

#### 2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της περιόδου παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο μόνο μέσω TAXISnet, εκτός κάποιων εξαιρέσεων σύμφωνα με τα προφίλ σχετικά στην ΠΛΑ 1091/10-7-2013 - ΦΕΚ 10275/24-7-2013 ΑΥΟ. Η πρόσβαση υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ενώ είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μέρους της τριμηνιαίας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανόν αυτή η προέσχεση να διαφοροποιείται σε περίπτωση υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα μέσω TAXISnet και της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ στη ΔΟΥ και το αντίστροφο.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν υποχρεούται να υποβάλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, θα συνιστάται στη ΔΟΥ και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις παραγράφου 1 με σχέση ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε ή δηλώθηκε έκτακτα. Επιστημονικά ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιβεβαιώνονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθευθεί το σύνολο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, εφόσον ΟΛΕΣ οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στο τρίμηνο έχουν υποβληθεί στη ΔΟΥ. Σε αντίθετη περίπτωση δεν υφίσταται αυτή η υποχρέωση (ισχύει μόνο στην περίπτωση υποβολής στη ΔΟΥ εμπρόθεσμο αρχικό ανακεφαλαιωτικού πίνακα).

#### 3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση ή καταγράφηκε λαθασμένος ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή ή η αξία της απόκτησης ή αν υπήρξαν νεότερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση του υποχρέου με τόκους υπερμερήσιας, θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε προμηθευτή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λαθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γραφεί ο λαθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην μετέπειτα επόμενη σειρά θα γραφεί ο αριθμός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με τα σωστά στοιχεία.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου από το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές, κατά τις περιόδους που ορίζονται για την υποβολή του αρχικού πίνακα, σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.

Στην περίπτωση που ατομική πηγή πληροί σε δικαστήριο, ορισμένων και στη συνέχεια σε νέα ενδιαφέροντα κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- κατά την ελεγκτική των εργασιών, μαζί με τις υπολοίπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.
- κατά τη νέα ελεγκτική των εργασιών, εφόσον πραγματοποιηθεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά τον αναφερόμενο χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει επίσης να υποβάλει ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τις νέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήσε κατά το διάστημα της επανένταξης.

#### 4. Επιδόσεις, αν ακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 6 παρ. 1 του ν. 2523/97. Η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα γίνεται σε κάθε περίπτωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ.

**Κωδ. 006.** Γράφτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό 006.

**Κωδ. 007.** Αναγράφεται το Σ αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

**Κωδ. 008.** Γράφτε το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από 10 έως και 022 δεν χρειάζεται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

**Κωδ. 023.** Γράφτε τον αόριστο αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έγιναν σε περισσότερες από 25 προμηθευτές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες, στον κωδ. 023 καταρκεύονται για τη δεύτερη σελίδα, να γραφεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφεί η ένδειξη 01/01.

**Κωδ. 024.** Αναγράφεται (X) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΕΥΡΩ.

**Κωδ. 025.** Αναγράφεται (X) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΔΡΑΧΜΕΣ.

Τα παραπάνω αφορούν μόνο στην περίπτωση έντυπης υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα στη ΔΟΥ.

### III. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αόριστος αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λπ. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αόριστη αριθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (2) γράφεται το πρόβλημα της χώρας του προμηθευτή. Τα πρόβλήματα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE, Γαλλία = FR, Γερμανία = DE, Δανία = DK, Ιρλανδία = IE, Ισπανία = ES, Ιταλία = IT, Λουξεμβούργο = LU, Μεγ. Βρετανία = GB, Ολλανδία = NL, Πορτογαλία = PT, Αυστρία = AT, Φινλανδία = FI, Σουηδία = SE, Κύπρος = CY, Τσεχία = CZ, Εσθονία = EE, Λετονία = LV, Λιθουανία = LT, Ουγγαρία = HU, Μάλτα = MT, Πολωνία = PL, Σλοβενία = SI, Σλοβακία = SK.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9, Γαλλία = 11, Γερμανία = 9, Δανία = 8, Ιρλανδία = 8, Ισπανία = 9, Ιταλία = 11, Λουξεμβούργο = 8, Μεγ. Βρετανία = 9, Ολλανδία = 12, Πορτογαλία = 9, Αυστρία = 10, Φινλανδία = 8, Σουηδία = 12, Κύπρος = 9, Τσεχία = 8, 9 ή 10, Εσθονία = 9, Λετονία = 11, Λιθουανία = 9 ή 12, Ουγγαρία = 8, Μάλτα = 8, Πολωνία = 10, Σλοβενία = 8, Σλοβακία = 9 ή 10.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θ έτους πεδίου, π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 | | | | Και όχι | | | | 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 |

Για κάθε προμηθευτή θα χρησιμοποιείται μεμονωμένο, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των αποκτήσεων που έγιναν από αυτόν μέσα στο τρίμηνο.

Στην περίπτωση χορηγήσης επιστροφών από, ή πραγματοποιήσης επιστροφών προς, κάποιον προμηθευτή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο προμηθευτή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις ε' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) θα γραφτεί η αξία των αγορών, από άλλα Κ.Μ. που προορίζονται για τριεθνική ενδοκοινοτική παράδοση, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26 (έντυπη υποβολή). Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-).

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λπ. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα χωρίς ποθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Διαφορά το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη (έντυπη υποβολή).

Τα στοιχεία υπογράφει τα από τον δηλούντα, τον λογιστή και τον παρακαμθένοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (έντυπη υποβολή).

Τα στοιχεία υπογράφει τα από τον δηλούντα, Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει διάκριση προστασίας στα στοιχεία που τον αφορούν.

# Φ4

## ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

### ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ*	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. .... 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ..... 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 ..... έως ..... 007

Τρίμηνο / έτος 008 / /

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ					
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ	
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΚΩΔ.	
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ
				ΑΡΙΘΜΟΣ FAX		
021	Α.Φ.Μ.		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)		022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
	E L L				024	ΕΥΡΩ
					025	ΔΡΑΧΜΕΣ
					023	Αριθμός σελίδας

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεσμο Χρόνος (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ευδοκιμιστικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Όσων ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

ΣΕ Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \*\* Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ΥΠΟ ΧΡΕΣΤΙΚΑ με τη μορφή δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποκοπή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

## ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

### I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

#### 1. Περιεχόμενο και υπόχρεο υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξεταστικαίονται στην Ελλάδα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαληθεύσαν, μέσω του VIES του ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του παραλήπτη, **δεν περιλαμβάνονται** οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

- Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξαιρουμένων με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).
- Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο κοινοτικός υποκείμενος εξεταστικαίεται ή του φορολογικού του εκπροσώπου στο κράτος μέλος αφίξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πράξης, (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2859/2000).
- Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος Μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρέλαιο, αεροναυπηγικά, κατανοητολογικά).
- Οι σινοεικονομικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παραδείγματα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α ημερολογιακά στο β και αυτός τα ημερολογιακά στο β και αυτός τα ημερολογιακά στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κοινοτική παράδοση από τον α στο β και μια τριγωνική παράδοση από το β στο γ.
- Οι εκπαιδεύσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο ημερολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις παραδόσεις. **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.**

#### 2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο μόνο μέσω TAXISnet εκτός κάποιων εξαιρέσεων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Π.Ο.Α. 1091/10-7-2003 - Φ.Ε.Κ 10278/24-7-2003 ΑΥΟ. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τριμήνιας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανό αυτή η προθεσμία να διαφοροποιείται σε περίπτωση υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet και της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ στη ΔΟΥ και το αντίστροφο.

**Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλει τον πίνακα.** Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστική παύσης εργασιών, θα συνυποβάλλεται στη ΔΟΥ και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση διακοπής.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιβεβαιώνονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθευτεί το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, εφόσον ΟΛΕΣ οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στο τρίμηνο έχουν υποβληθεί στη ΔΟΥ. Σε αντίθετη περίπτωση δεν υφίσταται αυτή η υποχρέωση (βλ. ειδικά μόνο στην περίπτωση υποβολής στη ΔΟΥ εμπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα).

#### 3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση ή καταχωρήθηκε λαθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πελατών με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωσή του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένων αρχικών αναγραφών του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή εκ νέου και οι σπλις των αξιών θα παραμείνουν **κενές**. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με τα σωστά στοιχεία. Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για την υποβολή του αρχικού πίνακα, σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλει και έναν (1) **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.
- κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον εναπομεινόμενο χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει επίσης να υποβάλει **ΔΕΥΤΕΡΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήσε κατά το διάστημα της επανέναρξης.

Σε περίπτωση ανακεφαλαιωτικού διορθωτικού ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97. Η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα γίνεται σε κάθε περίπτωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

### II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

**Κωδ. 006.** Γράφει αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς, όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό 008.

**Κωδ. 007.** Διαγγραμμένο (X) αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

**Κωδ. 008.** Γράφει το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από 010 έως και 022 δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

**Κωδ. 023.** Γράφει τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έγιναν σε περισσότερες από 25 αγοραστές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον κωδ. 023 και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί ένδειξη 01/01.

**Κωδ. 024.** Διαγγραμμένο (X) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμιμο συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΕΥΡΩ.

**Κωδ. 025.** Διαγγραμμένο (X) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμιμο συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΔΡΑΧΜΕΣ.

**Τα παραπάνω αφορούν μόνο στην περίπτωση έντυπης υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα στη ΔΟΥ.**

### III. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξων αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δευτέρης κ.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα ορίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη (έντυπη μορφή).

Στη στήλη (2) γράφεται η χώρα του αγοραστή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία), (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή. Τα πρόθεμα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE, Γαλλία = FR, Γερμανία = DE, Δανία = DK, Ιρλανδία = IE, Ισπανία = ES, Ιταλία = IT, Λουξεμβούργο = LU, Μεξ. Βρετανία = GB, Ολλανδία = NL, Πορτογαλία = PT, Αυστρία = AT, Φινλανδία = FI, Σουηδία = SE, Κύπρος = CY, Τσεχία = CZ, Εσθονία = EE, Λετονία = LV, Λιθουανία = LT, Ουγγαρία = HU, Μάλτα = MT, Πολωνία = PL, Σλοβενία = SI, Σλοβία = SK

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9, Γαλλία = 11, Γερμανία = 9, Δανία = 8, Ιρλανδία = 8, Ισπανία = 9, Ιταλία = 11, Λουξεμβούργο = 8, Μεξ. Βρετανία = 9, Ολλανδία = 12, Πορτογαλία = 9, Αυστρία = U+8, Φινλανδία = 8, Σουηδία = 12, Κύπρος = 9, Τσεχία = 8,9 ή 10, Εσθονία = 9, Λετονία = 11, Λιθουανία = 9 ή 12, Ουγγαρία = 8, Μάλτα = 8, Πολωνία = 10, Σλοβενία = 8, Σλοβία = 9 ή 10.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θέσιου πεδίου, π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

5 3 8 6 2 1 7 3 6 | | | | | Και όχι | | | | | 5 3 8 6 2 1 7 3 6 |

Για κάθε αγορά στη χρησιμοποίηση μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο **τρίμηνο**. Στην περίπτωση χρονικής επιτάξεων προς, ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιο αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο (πλην (-) πριν από την αξία, ενώ αν είναι θετική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, θροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) γράφεται η αξία των σινοεικονομικών, τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Το επί μέρος, άθροισμα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΙΡΑΣ της σειράς 26 (έντυπη υποβολή). Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-).

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δευτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη (έντυπη υποβολή). Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (έντυπη υποβολή).

**Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με τον ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.**

## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορία βιβλία ΚΒΣ (πεκρωτο καθέστως ΦΠΑ).  
Εκτακτή δήλωση των υποκειμένων αυτών.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	ΕΤΟΣ	006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	έως		

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (ολογράμμιση με X)			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΕΠΙΛΗΨΗ	ΕΞΟΥΣΙΟΦΟΡΩΤΟΣ	ΔΑΜΗ ΔΕΛΤΑ
	1	2			3	6	7

Αν διαγραμμίστηκε 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		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	A.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	ΕΙΔΟΣ	110	ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΚΑΘΑΡΟΙ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ
			ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Σύνολο ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΥΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Σύνολο ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (εκτός Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου)	9	331	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (εκτός Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου)	9	371	
302		4,5	332	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (στη νησιά Αιγαίου)	4,5	372	
303		19	333		19	373	
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (στη νησιά Αιγαίου και από λοιπά Ελληνικά νησιά τα νησιά Αιγαίου)	6	334		6	374	
305		3	335		3	375	
306		13	336		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	377	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
308	Εννοείται φορολογητέα με απαλλαγές κεντρικής εξουσίας			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	358	378	ΣΥΝ. ΦΟΡ.
309	Ενδοκλήσεις, πληρωμές λογαρίσμων κλπ, εκτός από τις φορολογητέες			5	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		
310	Εκπτώσεις αναπόσπαστες			401	Ποσοτικό υπόλοιπο προηγούμενων περιόδων		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ			402	ΦΠΑ επί των δόσεων λόγω προεπιβ. ποσού		
				403	Χρεωστικό αρχικής διάρκειας		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί (βλ. Π.Π.Ε)		
				412	Χρεωστικό μέγιστο Φ.Π.Α. προηγ. περιόδου ή λοιπά αφαιρούμενα		
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	420	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΕΙΧΝΗ % εκπτώθ. υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. εδείας, Κατηγορία εδείας, Δ/νση)	(σημίδα & υπογραφή)	(σημίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 Δι' ονομασίες ποσά που καταργούνται είναι αριθμικές αριθμούς, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτά.  
 \* Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2006 051 - Φ.Π.Α. Φ3  
ΣΕΛΑ 1/2



B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισορών (εμπροσθετα, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν, φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απείλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισοράς για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(3) + (5)]
151	1	2	3	4	5	6
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΞΣ για αναγωγή σε ακαθάρ έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΞΣ (ακαθάρ έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)	
201	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
202						
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ					

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ			

**ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ**

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
  - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
  - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εσχατικές είτε εδρεύουν σε νησι που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) ή [www.gsis.gov.gr](http://www.gsis.gov.gr), αφού προηγουμένα οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
9. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Φ3  
ΣΕΛΑ 2/2

**Φ2**  
**ΤΑΧΙΣ**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.  
Επέχει 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. 001

ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από: \_\_\_\_\_ έως: \_\_\_\_\_

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	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)									
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΝΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΦΡΟΙΣΤΗ ΑΠΑΛΗΣ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ ΣΥΜΒΛΗΜΟΥ	ΛΟΓΩΣΤΙΚ. ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΞΟΥΣΙΑΣ ΦΟΡ. ΔΙΟΤ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΕΒΟΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-στησε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	108	ΤΙΤΛΟΣ	
108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
		109	110	
		111	112	
		113	114	

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

α	ΕΚΡΟΣΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΤΕΣ (μετρίσεις εισοδήμων παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΕΠΙΧ. ΔΙΑΤ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΤΕΣ (αγορές, εισοδήμων κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΠΙΧ. ΔΙΑΤ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ημερήσια βάση εκτός από τα ημερήσια Αγοράκια	9	331	Ι. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ημερήσια βάση εκτός από τα ημερήσια Αγοράκια	9	371	
302		4,5	332	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ημερήσια βάση εκτός από τα ημερήσια Αγοράκια	4,5	372	
303		19	333	ΙΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ημερήσια βάση εκτός από τα ημερήσια Αγοράκια	19	373	
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ημερήσια βάση εκτός από τα ημερήσια Αγοράκια	6	334	ΙΙΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ημερήσια βάση εκτός από τα ημερήσια Αγοράκια	6	374	
305		3	335	ΙΙΙΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ημερήσια βάση εκτός από τα ημερήσια Αγοράκια	3	375	
306		13	336	ΙΙΙΙΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ημερήσια βάση εκτός από τα ημερήσια Αγοράκια	13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες γεν. Δεδοφ. φορολόγητα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	
308	Επιστροφές φορολογικών εισοδήμων με δικαιώματα έκπτωσης			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
309	Εξόντωση παροχών υπηρεσιών & λοιπών εισοδημάτων με δικαιώματα έκπτωσης			5	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	Εκπτώσεις αμοιβών & λοιπών εισοδημάτων			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			402	Ποσά εισοδήμ. Φορολ. Κόστος προηγ. π. περιόδου		
				403	Χρεώματα φορολ. δήμευσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				411	ΠΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ.		
				412	Χρεώματα προηγ. π. περιόδου φορ. προηγ. π. περιόδου & λοιπών φορολογικών		
					ΣΥΝΟΛΟ		
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΤΑΣΗΝΗ έκτροβ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΔ, Α.Μ. οδίας, Κατηγορία οδίας, Δ/νση)	(Όνομα & υπογραφή)	(Όνομα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν υποβληθεί ποσό που καταλείπει αρνητικό αριθμό, απεικονίζεται το πρόσημο πλέον (-) πριν από αυτό.  
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03.

ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α. Φ2 ΣΕΛΑ 1/2

## ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
  - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
  - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής, γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική εμπρόθεση περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) ή [www.gsis.gov.gr](http://www.gsis.gov.gr), αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' αρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
  - ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
  - ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
  - ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
  - ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ.006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλοιο συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
  - ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Λ. 1075/13-3-95).
  - ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάλωση (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
  - ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή οπιογαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε οχήμα και ο αριθμ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνδιοκτισίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
  - ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν οριστεί).
11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ2  
ΣΕΛ 2/2

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
*Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά*  
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009

ΤΡΟΠΙΚΗ 1

ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

ΜΕ ΕΠΙΣΥΛΛΑΞΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από έως

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ

025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΡΟΙΕΡ. (κωδ.) (αριθμός)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 028 ΚΑΔ.\*

031 Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033 Πραγματοποιήθηκε ενδεδειγμένη συναλλαγές ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 034 Αν διενεργήσετε τις δηλώσεις από αποτίμηση σε άλλο Κ.Μ. διαγραφίστε ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

041 Κατηγορία βιβλίων 042 Τύπος Προσωρ. 043 Τέκμαρο Κανον. Προ. τελε. Κατωθ. Αρθ. 48 Αρθ. 48 Χρωστικό Αποδ. Φεβρ. 044 Τύπος Προσωρ.

1 Α Β Γ ΑΒ ΑΓ 042 1 2 3 043 1 2 3 4 5 6 7 8 044 1 2

**Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΑΔ. ΔΟΥ

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων**

Α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλητικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.)	Ι	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΩΝΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	Γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ
601	9	631		651		9	671
602	4,5	632		652		4,5	672
603	19	633		653		19	673
604	6	634		654		6	674
605	3	635		655		3	675
606	13	636		656		13	676
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	637		657		6	677
608	Εκροές φορολογητέες προς Ελλάδα με δυνάμει διατάξεων	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		658		3	678
609	Εκροές από άλλες χώρες ΠΟΛ 1282/93 & 1029/95	Συνολικές ενδοοικονομικές αποκτήσεις		659		13	679
610	Εκροές από άλλες χώρες με δικαίωμα έκπτωσης			660		6	680
611	Εκροές από άλλες χώρες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	Συνολικές ενδοοικονομικές παροχές		661		3	681
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	642		662		13	682
613	Ποσό από παλαιά απόκτηση, αποκτάμενη κληρονομιά ή δωρεά	Αφαιρούμενο συνολ. ενδοοικονομικών αποκτήσεων και ενδοοικονομικών παροχών (641 + 642)		663		6	683
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	Πρόβλεψη 11ης άρθρων & υπηρεσιών		664		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	684
615	ΑΚΩΔΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	644		665		6	685
				666		6	686
				667		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	687
6	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	701	702	703	704	705	
7	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	706	707	708		709	
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (κωδ. 684 + 705 - 709)	710

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]**

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 801 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 811

ΠΟΣΟ για έκπτωση 802 ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ % εκπρόθ. υποβολής 812

ΠΟΣΟ για επιστροφή 803 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 813

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομο/νο ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ. Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \* Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν μέχρι και 31/3/2005										
α	ΕΚΦΡΩΣΗ φορολογητέας (πωλησικής αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			β	ΕΚΦΡΩΣΗ φορολογητέας (αγορές εισαγόμενες) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
κωδ.	κωδ.	κωδ.	κωδ.	κωδ.	κωδ.	κωδ.	κωδ.	κωδ.	κωδ.	κωδ.
1	ΕΚΦΡΩΣΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου	101	8	131	ΕΙΣΡΟΕΣ από 0 η λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου	151	8	171		
		102	4	132	ΕΙΣΡΟΕΣ από 0 η λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου	152	4	172		
		103	18	133	ΕΙΣΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	153	18	173		
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΣΗ	107	21	137	Ε. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου	154	8	174		
						155	4	175		
						156	18	176		
					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	164	17	184		

ΠΡΟΣΟΧΗ:  
για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε' "διακανονισμοί επί μετατάξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας", που υπάρχει σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο καθαρών εισοδών με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρώπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρώπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6):(1+συντ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογίες ΦΠΑ (7) x συντ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή σταλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(8)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353 Πακέτα εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-6) - 358				Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 702 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.									
Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	405	406	407	408	409			
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης									
Πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης									
ΣΥΝΟΛΟ	404	405	406	407	408	409			

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.									
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κήλ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΤΩΝ		
	Μονα. δική %	Μη Μονα. δική (X)		στήλη (4) X κωδ. (501-2) - στήλη (2) % : 5	Πλήθος λοιπών επιμερισμών		Πλήθος βασικών λογαρίμων	στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκαν από προώθηση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες
501 1ο									
502 2ο									
503 3ο									
504 4ο									
505 5ο									
506 ΣΥΝΟΛΑ									
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)						Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706		

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.									
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	901	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κερμάτων, λιπασμάτων, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	902	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	903	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτήσιμη με βάση ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	904	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικού απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	905
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	906	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	907	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μέσα στους μεταπωλητές του αρθ. 45)	908	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (έκτεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	909	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	910
									911

\*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.  
\*Αν αποσβείνεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

(Ατελώς)

ΑΙΤΗΣΗ

Επώνυμο ή Επωνυμία .....

Όνομα .....

Αντικείμενο εργασιών .....

Α.Φ.Μ. ....

ΘΕΜΑ: Επιστροφή πιστωτικού  
υπολοίπου Φ.Π.Α. σύμφωνα με  
την ΑΥΟ Π.Ο.Λ. 1061/2003

...../...../200..

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

1. Αναλυτική κατάσταση της περιπτ. γ της παραγ. 6 του άρθρου 1<sup>(2)</sup>
2. Στοιχεία σχετικά με την επένδυση<sup>(2)</sup>
3. Επιμετρήσεις εκτελεσθεισών εργασιών επί κατασκευών ακινήτων<sup>(2)</sup>
4. Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86<sup>(2)</sup>
5. Δικαιολογητικά της περιπτ. δ της παρ. 6 του άρθρου 1<sup>(2)</sup>

Προς τη Δ.Ο.Υ. ....

Παρακαλώ να μου επιστραφεί το ποσό των ....

..... Ευρώ  
(.....) από το πιστωτικό μου  
υπόλοιπο τ... φορολογ..... /ή διαχειριστικής<sup>(1)</sup>  
περιοδ..... από.../.../200... έως.../.../200..

Το ποσό αυτό δικαιούμαι να μου επιστραφεί  
επειδή πραγματοποίησα πράξεις:

- Του άρθρου 1 της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1061/2003<sup>(2)</sup>
- α) οι οποίες προβλέπονται από τα άρθρα  
24,25,26,27 και 28 του κώδικα Φ.Π.Α.<sup>(2)</sup>
- β) για τις οποίες προβλέπεται αναστολή  
καταβολής Φ.Π.Α.<sup>(2)</sup>
- γ) εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επεν-  
δυτικών αγαθών,<sup>(2)</sup>
- δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συν-  
τελεστή Φ.Π.Α. από εκείνον των εισροών<sup>(2)</sup>

Του άρθρου 2 της ΑΥΟ ΠΟΛ.1061/2003<sup>(2)</sup>

Ο ακριβής υπολογισμός του ποσού που ζητώ  
για επιστροφή έγινε με βάση τα δεδομένα των  
βιβλίων και στοιχείων μου, όπως αναλυτικά  
φαίνεται στην επόμενη σελίδα.

Δηλώνω υπεύθυνα ότι τα παραπάνω στοιχεία  
είναι απολύτως ακριβή και ότι γνωρίζω τις σο-  
βαρές συνέπειες που συνεπάγεται μία ψευδής  
δήλωση.

Ο Αιτών

1. Διαγράψτε ανάλογα
2. Διαγραμίστε ανάλογα

018A  
ΣΕΛ 1/2

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ:

1) Στις περιπτώσεις (α) και (β) του άρθρου 1 της παραγράφου 1 της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1061/2003 εκτός της περίπτωσης εφοδιασμού πλοίων και αεροσκαφών.

	Αξία απαλλασσόμενων εκροών	Σ/στης Φ.Π.Α.	Αναλογών Φ.Π.Α.
ΣΥΝ.			

2) Στην περίπτωση (δ) του άρθρου 1 παρ. 1 της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1061/2003 και στην περίπτωση εφοδιασμού πλοίων και αεροσκαφών.

Φόρος εισροών

Αξία φορολογητέων εισροών

Διαιρέστε τους κωδ. 01 δια 02 και στρογγυλοποιείτε το πηλίκο στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα οπότε προκύπτει ο Μέσος Σταθμικός Συντελεστής.

Μ.Σ.Σ.

Αξία εκροών απαλλασσόμενων Φ.Π.Α.

Πολλαπλασιάστε:  
Κωδ.03 X κωδ.04  \*

\* Το ποσό αυτό είναι τεκμαρτό και αποτελεί το όριο μέχρι του οποίου μπορείτε να ζητήσετε επιστροφή πραγματικού ποσού φόρου εισροών.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.  018Α  
Σ.ΕΛΛ 2/2



### ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,

Οικονομικό έτος 2007 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Διαχείριση από ..... έως ..... 200...

..... (1)

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Προς τη Δ.Ο.Υ. ....

..... (1)

Αριθ. Δήλωσης (1)

Συνοποβάλλεται έντυπο Ε9: **617** **ΝΑΙ** **1**

ΑΡΧΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ..... ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ. ....

ΟΝΟΜΑ ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ .....

ΤΙΤΛΟΣ ..... ΤΗΛ. ....

ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ ..... ΟΔΟΣ ..... ΑΡΙΘ. .... ΤΑΧ. ΚΩΔ. ....

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ..... ΚΑΔ (1) .....

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') ..... **001**

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') ..... **003**

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 (5) ..... **070**

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν.2238/94 ..... Συντελεστής αρθ. 18 ν.3296/2004 .....

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ

Φόρος και συμπλ. φόρος κτλ.	Κέρδος και συμπλ. φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)
Φόρος που αναλογεί ..... % (4) <b>004</b>		Σύνολο: .....
Φόρος συμπληρωματικός 3% ..... <b>005</b>		Α.Χ.Κ. ....
Άθροισμα ..... (α) <b>700</b>		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε ..... <b>008</b>		
>> >> παρακρατήθηκε ..... <b>009</b>		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (3) ..... <b>010</b>		
>> οικοδ. επιχ/σεων άρθρου 11 ν.3296/04 (5) ..... <b>111</b>		
>> αλλοδαπής ..... <b>600</b>		
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών ..... (β) <b>701</b>		ΕΚΠΤΩΣΙΣ (1)
Πιστωτικό ποσό (β-α) ..... (δ) <b>012</b>		Έγινε έκπτωση για ποσό .....
Ή χρεωστικό ποσό (α-β) ..... (γ) <b>011</b>		Αριθ. ΤΑΦΕ ..... 2007
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ (1)) ..... <b>014</b>		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Τέλη χαρτί/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων ..... <b>140</b>		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου ..... <b>145</b>		
Προσθ. φόρος ..... % λόγω εκπροθέσμου ..... <b>013</b>		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομών ..... % >> ..... <b>113</b>		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου ..... % >> ..... <b>997</b>		
Άθροισμα χρεωστικών ποσών (2) ..... (ε) <b>157</b>		ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ..... (ε-δ) <b>160</b>		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο ..... 2007
Η' Πιστωτικό ποσό για επιστροφή ..... (δ-ε) <b>165</b>		

#### ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

	1/8	100%
Φόρος :		
Προκαταβολή φόρου :		
Τέλη χαρτί/μου :		
ΟΓΑ χαρτί/μου :		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο :		
Αριθ. διπλοτύπου :		
Ο Επιμελητής Εισπραξης		

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1)

Εκπρόθεσμα: (1)

Μήνες εκπροθέσμου: (1)

..... 2007

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: .....

Όνομα: .....

Δ/ση: .....

Α.Φ.Μ.: .....

..... 2007

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ.

Επών.: .....

Όνομ.: .....

Δ/ση: .....

Α.Φ.Μ.: .....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....

Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: .....

Κατηγορία άδειας: .....

..... 2007

Ο ΔΗΛΩΝ

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλογη δεικτών (1 έως 13) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.



ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>			
Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση .....			101
>> >> από παροχή υπηρεσιών .....			102
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα .....			103
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....			104
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....			015
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004 .....			801
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιοση του ν.3296/2004 από κωδ. 101. ....			805
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιοση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104. ....			806
Κέρδη χρήσης <sup>(6)</sup> .....			016
Ζημιές χρήσης <sup>(6)</sup> .....			017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....		018
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων .....		019
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ. ....		020
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών .....		450
	5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....		021
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....		022
	7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....		023
	Σύνολο κερδών		024
	ή Υπόλοιπο ζημιών		124
	Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών <sup>(7)</sup> .....		100
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....		026
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.) .....		027
	3. Έσοδα Αφορολόγητα .....		028
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγημένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....		460
	5. ....		461
	Κέρδη χρήσης .....		029
	ή Ζημιές χρήσης .....		030
	Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....		802
	Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802) .....		
	Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαιοση του ν.3296/2004 .....		803
	Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαιοση του ν. 3296/04 .....		804
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων .....		039
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		040
	ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		240
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ./ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982 .....		043
	2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 .....		044
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998 .....		046
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004 .....		061
	5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξιολογιστικά) .....		060
	6. ....		059
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		048
	ή ΖΗΜΙΕΣ		448
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ		449
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)</b>			
		ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση .....	400		405
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση .....	410		415
	Σύνολο	420	425

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ  Ε5 ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχειρήσεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη Φορολόγημα και απαλειμμένα που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ') .....							
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ') .....							
Προσθέτονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ)							
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε') .....							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ') .....							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτοκίνητα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ.) .....							
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινοού) <sup>(9)</sup> Θετική διαφορά (ζημιά)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %			
1	621			505			
2	622			506			
3	623			507			
Συνολικά φορολογητέα κέρδη .....					510		
Ή ζημιές .....					515		
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ') ..... x 55% <sup>(9)</sup>							
Είσαθε νέα επιχείρηση: Ημερομηνία έναρξης: ..... 950 ΝΑΙ 1 ..... x 27,5%							
Μειών φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')							
Προκαταβολή φόρου .....					520		
Εισοδήματα για τα οποία καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή .....					610		
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή .....					620		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ							
Α/Α (10)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ. ΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1		621		631			
2		622		632			
3		623		633			
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9	ΠΗ.			639			
ΣΥΝΟΛΑ							

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε5  
ΣΕΛΑ 3/4

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.**

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: <sup>(12)</sup> α) .....  
 β) .....  
 και γ) .....  
 ..... 2007  
 Ο ΔΗΛΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ <sup>(13)</sup>**

Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 ..... 2007  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 ..... 2007  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 ..... 2007  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.  
 (2) (011+014 + 140 + 145 + 013 + 113 + 997)  
 (3) Συμπληρώνεται εφόσον η υπερβολία του άρθρου αυτού συμπληρώθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.  
 (4) Τα κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 2.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.  
 (5) Συμπληρώνεται από κοινοπραξίες ανέγερσης και πώλησης οικοδομών στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των εν λόγω διατάξεων. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη από την πώληση μητελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2006.  
 (6) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Α.86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ' Ε' και Ζ' κατηγορίας.  
 (7) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.  
 (8) Η αρνητική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.  
 (9) Η μείωση του συντελεστή κέρει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει άνοση δραστηριότητα μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την άνοση δραστηριότητας.  
 (10) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.  
 (11) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυναφτεί κατάσταση και θα μεταφερθεί τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 689 του πίνακα Ι του εντύπου.  
 (12) Γράφτε το επίπαιμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.  
 (13) Αν δεν υπάρχει ο χώρος για τις συμμετοχές των εταιριών, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ  Ε5  
 ΣΕΛ 4/4

**E<sub>3</sub> TAXIS**

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ**  
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύοντα ή της επιχείρησης

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 Έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7

Από μη τήρησης 226 1 Απαλλοτρίωση 2 Απαλλοτρίωση με π.μ.ε.α.δ. 3

Κόστης που κλείστηκε εντός τ.π.σ.π.σ.π. 730

Κ.Α.Δ. και εντάσσεται στο μετρίκι απασχολούμενου 761

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ. 018 Κωδικός Αριθμός Κοινής Δραστηριότητας Έδρας 705 Κ.Α.Δ. και εντάσσεται στο μετρίκι απασχολούμενου 761

Γράφει τη φέρουσα μετρίκη με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λ.αν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λ.αν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Απο Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκατηγορία	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	** 063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολόγιου	** 066	ΝΑΙ <td>1</td> <td>ΟΧΙ <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td> </td>	1	ΟΧΙ <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	** 069	ΝΑΙ <td>1</td> <td>ΟΧΙ <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td> </td>	1	ΟΧΙ <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Εργασίες	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περικυβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	** 072	ΝΑΙ <td>1</td> <td>ΟΧΙ <td>2</td> <td>ΜΕΙΚΤΑ</td> <td>3</td> </td>	1	ΟΧΙ <td>2</td> <td>ΜΕΙΚΤΑ</td> <td>3</td>	2	ΜΕΙΚΤΑ	3								
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεόμενες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	** 075	ΝΑΙ <td>1</td> <td>ΟΧΙ <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td> </td>	1	ΟΧΙ <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3								
Πώληση σφιδών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	** 077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π.	** 078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

α) Στοιχεία δηλούντος Ο θνήσκων είναι: \*\* 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΛΗΘΕΙΣΜΟ

β) Στοιχεία συμπληρωστών Το έντυπο συμπληρώθηκε από: \*\* 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ**

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ \*\*\* 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρας εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνομα επιτηδεύοντα Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	907

Ημερομηνία: ..... 2007 Ημερομηνία: ..... 2007

**Ο ΔΗΛΩΝ** **Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ** **Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ** **Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ**

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Α.Φ.Μ. 010

Επώνυμο: .....  
 Όνομα: .....  
 Δ/νση: .....  
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....  
 Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: .....  
 Κατηγορία άδειας: .....

Α.Φ.Μ. 012

Επώνυμο: .....  
 Όνομα: .....  
 Δ/νση: .....  
 Αριθ. Δ. Ταυτ.: .....

(Σφραγίδα και υπογραφή)

\*\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. \*\*\* Σημειώνεται χ στο περιεχόμενο της απόφασης, από το φορολογούμενο (την υποχρ/στ) όχι στον εφθμό.  
 \*\*\* Εάν καθυστερήσει η ενδειξη σε περίπτωση εφθμοβλ. καταστάσεως, στην Πίνακα αναγράφονται τα έσοδα που βαρύνουν την κλεισμένη χρήση.  
 \*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αντισταθμίζονται οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2006  
 Ε3  
 ΣΕΛ 1/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές		Εσωτερικοί		Εισαγωγές		β) Απογραφές		Εναρξής		Λήξης		
εμπορευμάτων	231			232		εμπορεύματα	296			257		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235			236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259			260		
αναλώσιμων υλικών	239			240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261			262		
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264			265		
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιπελή	267			268		
Σύνολο αγορών	251			252		υπολείμματα	270			271		
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		Σύνολο απογραφής	520			521		
γ) Αναθάρσια Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522			523			524	
λικανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και εξόδα τρίτων	525			526			527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παραγές τρίτων, φόροι-τελή	528			529			530	
λικανική πώληση προϊόντων	272			διόγηση	531			532			533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάρροα έξοδα	534			535			536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537			538			539	
ε) Αναθάρσια Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				ζ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541			542			543	
Π.Υ. ....	278			Σύνολο δαπανών	544			545			546	
Π.Υ. ....	519			στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάρσια έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ.*								
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			Κωδ. αριθ. παρ.α.β. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο πωλ. μετ. εσόδων (%)	Ακαθάρσια έσοδα	Σύνολο πωλ. μετ. εσόδων (%)	Καθαρά κέρδη			
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			302	309	351	304	359			306	
Q) Αναθάρσια Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				308	309	352	310	360			311	
ιδιωτική πελασία	274			314	315	353	316	361			317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			320	321	354	322	362			323	
επιδημιολογικές κ.τ.λ.**	280			326	327	355	328	363			329	
μελέτες μηχανικών	275			332	333	356	334	364			335	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				834	357	835	365			836	
Σύνολο Εσόδων ΕΛ Επαγγ/ών	283				339	358	340	366			341	
					Σύνολο	343		344			345	
η) Λογιστική προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας												
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάρσιων Εσόδων				548		549		550		551		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)				552		553		554		555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558		559		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες				564		565		566		567		
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
πλέον: έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ.32, παρ.α,β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.												
840				840				αφορολ. εκπαιδευτικές αναπτ. νόμων				592
Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.***				336				Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318
*** διαφορά δαπανών				324				***ζέλο μελέτης				342
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη 346												
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμύς												
				Εναρξής ****		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)				161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)				459
2. Διαφορά από έκδοση μετρητών υπέρ το όριο (ΑΙ)				165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)				465
3. Διαφορά αναπροσαρμογής (ΑΙΙ)				169		170		έσοδα παρεπιπέτων ασχολιών (Α/75)				467
4. Αποθεματικό κεφάλαιο (ΑΙΥ)				173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α/76)				469
5. Αποθέματα σε νέο (ΑΙΥ)				177		178		διαπραγμαγής παγίων β. χρησίμων, προβμ. εκμετάλλευσης (Α/78)				471
6. Μεταρρυθμιστικές υποχρεώσεις(ΓΥ)				181		182		έκτακτα και ανάργατα έσοδα και κέρδη (Α/79)				475
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΥ)				185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταρρυθμιστικό λογαριασμό Πιστωτικού (Α)				189		190		όλα παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών				412
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)				193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας				416
10. Κεφάλαιο εισπραγμένο στην επόμενη χρήση (ΑΙΔ)				163		164		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν				420
11. Πελάτες (ΑΙΓ)				167		168		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν				425
12. Γραμμάτια εισπραγμένα (ΑΙΔ)				171		172		δαπάνες παραγωγής				428
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (ΑΙΔ)				175		176		φύρα βιομηχανοποίησης				431
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΑΙΔ)				179		180		δ) Δαπάνες				
15. Επιστολές καταναλωτές Μεταρρυθμισμένες (ΑΙΔ)				183		184		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών				461
16. Επιστολές με καθυστέρηση (Προσδιορισμένο) (ΑΙΔ)				187		188		έκτακτα και ανάργατα έξοδα και ζημιές				477
17. Επιστολές - επιδωθή πελάτες και δέσμευσης (ΑΙΔ)				191		192						
* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πωλ. μετ. Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάρσια έσοδα" και "Συνολικά καθ. κέρδη (%)".												
** Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.												
*** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών και λογιστικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα πεπραγμένα κέρδη που μηχανικών προσδιορίζονται στον υποσημ. στ' του πίνακα ΣΤ.												
**** Συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.												

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3  
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις		Χωρικές Εσωτερικού		Χωρικές Εξωτερικού		Εξοχικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466		476		474		470		841			
προϊόντων ετοιμών και ημιετών	464		476		472		468		842			
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846			
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850			
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854			
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858			
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>			
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	506		512		867		866		869			
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873			
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)					
προμήθειες - μισθοί	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404				
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	406				
	457		876		877		<b>Σύνολο (κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>				
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εξαγωγές		Ενδοκριν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων απορριπών προϊόντων και βιβλίων υλών		Εναρξής		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426			427	
α' & β' υλών - υλικ. συστ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιετή	429			430	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432			433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξ. έδαφος	435			436	
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλικό συσκευασίας	437			438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440			441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων σταθμικών	443			444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)			ζ) Αποτέλεσματα και ζεϊκές				είδη συσκευασίας (Α/28)	446			447	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	439						<b>Σύνολο απαγραφών</b>	<b>449</b>			<b>450</b>	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442						ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			Εσοδα	
παροχές τρίτων (Α/62)	445						ΛΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	496			Καθαρά κέρδη βιβλίων Η.Σ.Κ.Κ.	
φόροι - τέλη (Α/63)	448						ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490	491	
διάφορα έσοδα (Α/64)	451						ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494	495	
τόκοι και συναφή έξοδα (Α/65)	452						ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΥΡΟΦΩΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498	499	
αποσβέσεις παγίων (Α/66)	454						ΛΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483		502	503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Α/68)	456						ΆΛΛΑ ΛΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485		506	507	
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Α/69)	458						% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500		881	511	
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσχημο)	460						% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504		882	883	
							% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885	886	
<b>Γενικό σύνολο εσόδων</b>	<b>462</b>											

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τές άρθρ. 14 ν. 3296/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΑΛΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες έσοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συνολικά κέρδη (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1) X (3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Καθαρά κέρδη βιβλίων & σταθμικών	126
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>											
Ανεβάσματα έσοδα βιβλίων & σταθμικών Εξισώσεως επί κερμάτων - ποσοστιαία αναγωγή στο μεγαλύτερο ποσό και προν. 126, 128 (1)	127			132				137		142	
Η.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συν. ή μετασυστ. Η.Σ.Κ.Κ. (2)	128			133				138			
Εκμεταλλεύσεις καθαρά κέρδη (1 X 2) (3)	129			134				139		143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ και - κατά άρθρο 42 ν. 2238/1994 (4)	130			135				140		144	
Τελικά καθαρά κέρδη - το μεγαλύτερο εκ των (3),(4)	131			136				141		145	
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>											
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>											
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>											

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συν/στης καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) X (2)	
					<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 631	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργούμενου γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορετό Ημερομηνικό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) X (2)
					<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636
β) Άξια καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637
x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)						638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639						642
Φορολογούμενο εισόδημα						642

\* Βλέπε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εφαρμογές εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

\*\* Σημειώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3

ΣΕΛ 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*			
Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιητες Δημοσιων τεχνικων έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Συνιστάτης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Συνολική αξία εργολαβικών ή συμβολαίων αγοράς οικοπέδων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 καδ. ν.2238/1994)	Συνιστάτης καθαρού κέρδους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
601		10%	602			15%	622
603		12%	604	620		15%	625
605		25%	606	623		15%	628
607		ΣΥΝΟΛΑ	608	626		15%	628

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ								
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημοσιον, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιητες Δημοσιων τεχνικων έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συνιστάτης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργοδότη		
	1.			609				613
	2.			610				614
	3.			611				615
			ΣΥΝΟΛΟ	612				616
								Διαφορά κερών ****
								617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναρτημένου συμβολαίου αγοράς	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 καδ. ν.2238/1994)		Συνιστάτης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργοδότη		
	1.			682		685		688
	2.			683		686		689
			ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690
								Διαφορά κερών ****
								691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**									
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)***			Καθαρά κέρδη (1)				Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εσοδήμα
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτικότητας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης			
1.									
2.									Μήνες λειτουργίας
3.									890
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***									
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτικότητας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης	Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μήνες λειτουργίας
1.									897
2.									
Φ. Δ. Χ.									
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλιμο φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτικότητας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μήνες λειτουργίας
1.									898
2.									
ΣΥΝΟΛΟ									

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεωτές παζ, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν ητρών βερία Γ' κατηγορίας.)										
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ελεωτο φορτίο για το φορτηγό	Οφέλιμο φορτίο φορτηγού Δ.Χ.	Είδος κωδικού ΒΚ' - ΠΚ' - ΥΓ'	Εκμεταλεωτής Ιδιοκτήτης	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
1.						Οδηγός δικός	Οδηγός τρίτος	651	652	653
2.								654	655	656
3.								657	658	659
4.								660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΗ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6 άρθρου 33 ν. 2238/1994									
ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΛΗΛΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (Μέχρι και 7 δωμάτια)					ΚΑΜΠΙΝΓΚ				
α/α	Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	Αριθμός δωματίων	Προσαύξηση λόγω εκμεταλεωσης (κατά τη Συνδιοκτικωση στον ίδιο χώρο ή λόγω μη τήρησης βερίων (ΝΑΙ-ΟΧΙ))	α/α	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	Αριθμός θέσεων ακινήτων-προχόσπιτων-αυτοκινήτων		
1.	Ενοικιαζόμενα δωμάτια				1.				
2.	Μονόχωρα (studio) διαμερ.				2.				
3.	Δίχωρα διαμερίσματα				3.				
4.	Τρίχωρα διαμερίσματα				4.				
Σημειώσεις φορολογούμενου:									

\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΓ' και ΙΔ' θα συμπληρώνεται ανάλογα και ο Πίνακας ΙΕ'.  
 \*\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΣΤ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΖ' και ΙΗ'.  
 \*\*\* Συμπληρώνεται από εκμεταλεωτές Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιπέδον να φορολογηθούν ως τεκμαρτά.  
 \*\*\*\* Αναγράφεται η διαφορά κερών λόγω των κερδών παρ. 3, 5, 6 άρθρου 34 ν.2238/1994

Υ.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ  Ε3  
 ΣΕΛΑ 4/4







E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2007				ΠΡΟΣΟΧΜΗ: ΓΑΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ		
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2006 ΕΩΣ 31-12-2006 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)* (γ)*		ΤΜΗΜΑ*		ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*		ΕΚΠΡΟΒΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*		
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		ΤΑΧ. ΚΩΔ.						
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής								
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **</b>								
ΤΟΥ ΥΠΟΒΛΕΤΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΡΟΣΟΥ			
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ						
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ					ΕΓΓΑΜΟΣ	1
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ			
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ						
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΡ. ΕΚΠΡ. ΠΟΥ			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (συμπληρώνονται μόνο σε καταφατική περίπτωση)</b>								
				Υπόχρεο		Της συζύγου		
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά); _____ 327 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα; _____ 319 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κληδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή; _____ 329 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη; _____ 330 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε; _____ 331 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
6. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1942; _____ 013 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
7. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος και εργασθήκατε ή κατοικήσατε μέσα στο 2006 σε παραμεθόρια περιοχή; _____ 015 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
8. Οι εκπτώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τα ποσά των Κωδικών 307 ή 308 (βουλευτές - δικαστές); _____ 309 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
9. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2006; _____ 011 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
10. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους; _____ 007 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
11. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων; *** _____ 017 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2006; _____ 617 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας; _____ 385 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
14. Ανήκατε στην κατηγορία των ολικών τυφλών, παραπληγικών πάνω από το 80% κτλ.; _____ 905 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας; _____ 911 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ</b>								
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 1.900 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.; _____ 001 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περιπτ. 1 (αριθμητικά) _____ 003 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά) _____ 005 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>								
<b>A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΣ</b>								
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6) _____ 301 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6) _____ 303 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6) _____ 321 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) _____ 305 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις _____ 317 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές) _____ 307 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
<b>B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΣ</b>								
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία _____ 461 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>								
2. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα								
Ποσό (Δήμος/Διαμερίσματα ή Κοινότητες) εκμετάλλευσής	Είδος παραγωγής: α) ελαιόλαδο/ελαιόπιτα β) άλλος αγροτικός έσοδος γ) άλλος αγροτικός	Αριθμός: 111 (αριθμητικά) ή άλλος	Όροση: Ημερομηνία Πεδίο	Αρχειώμενο ή ημερομηνία	Καθαρό εισόδημα: (20) είναι στρογγυλό ή ανάλογα δίνει ή και άλλα κλάσματα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (9) = (1) x (2)		
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα							915	916

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία \*\* Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής αι διαρθρώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

\*\*\* Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηριστεί τουριστικός τόπος.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Ε1 ΣΕΛ 1/4

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
3. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
4. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
<b>Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	413	414
6. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
<b>Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b>		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b>		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.	107	108
δ) βιομηχανοστασίων	109	110
ε) γαιών	101	102
στ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιοχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3α, 3β)	151	152
β) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 3γ)	157	158
5. α) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου όταν λυθεί επαγγελματική μίσθωση	163	164
β) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5α	165	166
6. Λοιπές περιπτ. άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γίες κτλ.)	159	160
7. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α, 2α και 3α από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	175	176
8. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α, 3α και 3β που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	177	178
9. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1β, 1δ και 3γ που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	179	180
10. Δαπάνες για διατηρητέα ακίνητα των περιπτ. 8 και 9	181	182
11. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτων, κτλ. για το οποίο δε βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου)	741	742
<b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
<b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
3. Ζημίες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
4. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
5. Ζημίες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
6. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
7. Ζημίες από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
8. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	296
9. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ. 10 του ν.3312/05	397	398
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περιπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	995	996

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1

ΣΕΛ 2/4

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ** Υπόχρεου Της συζυγίου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοκημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ****	*ΑΝΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΠΡΩΤΟΝ ΔΙΑΡΧΑΚΟΝ		** ΜΕΣΟΒΑΛΕΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΝΗΣΙΩΤΙΚΑ ΤΡΙΤΗΝ	*** ΚΑΤΟ ΔΠΟ ΣΠΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΣΥΖΥΓΙΟΥ				***** ΤΡΙΤΗ ΣΟΝΗ Η ΠΙΣΗ ΕΚΔΙΝΗΣΗΣ	**** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	
	206	203	208	207					211	212	213	214			215
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1											
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΙΚΗ)	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1			204	218	219	220	221	222		223	224
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1			205	225	226	227	228	229		230	231
δ) ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1			ΝΑΙ	1							

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιλογής, κοινωνικών και κοινοπραξιών) 708

A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Φορ. Πισί	Μήνας κυρ. της μέσας 2006	Ποσοστό συνδ. κτ.	Ετος πρώτης κυκλοφ.
1		750					851
2		751					853
3		752					855
4		753					857

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμνη νηολογίου	Χώρα	Μήνας κυρ. της μέσας 2006	Μήνας κυρ. της μέσας 2006	Ποσοστό συνδ. κτ.	Ετος πρώτης κυκλοφ.
						713

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ. 732

Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίας	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροπλανικός αριθμός πιστοίνας	Μήνας κυρ. της μέσας 2006	Ποσοστό συνδ. κτ.	Ετος πρώτης κυκλοφ.
						715

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδ. κτ. της συζυγίου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδ. κτ. της συζυγίου

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ 767

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) 795

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτυων κτλ. οχημάτων 719

β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών 721

γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ 723

δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών 735

ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης 737

στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) 725

ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ. 727

**ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΑΡΗΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ**

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2007 655

2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2007 693

3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2006, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. 659

4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. 431

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4 433

6. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθερίου επαγγέλματος

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιτάχισ. σε τ.μ.
	790		
	791		
	810		
	418		

7. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 6 419

8. Χρηματικά ποσά που πρόσρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή 781

χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. 781

9. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο 787

**ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

1. Εξόδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης 051

2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.) 053

3. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. 057

4. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) 059

5. Χορηγίες σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ. (μη κερδοσκοπικά) (άνω των 100 ευρώ) 061

\*\*\*\* Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

\*\*\*\*\* Συμπληρώνονται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομία, δωρεά, γονική παροχή ή από επαγόμενη αιτία από συνταξιοδότηση πριν από τη συνταξιοδότησή του. \*\* Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. \*\*\*\* Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ Ε1 ΣΕΛ 3/4

6. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: Υπόχρεου Της συζύγου

α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 063 064

β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 065 066

γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. 065 066

δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώς. γ. 069 070

7. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Εμφάνιση σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετακατάσταση (1) ή Μεταβολή (2)	Κ.Α.	Μήνες
	801		091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097
	802		093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098
	803		095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε: 149 ΝΑΙ 1

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή
	804	
	805	
	806	
	807	
	808	
	809	

817 1<sup>ο</sup> παιδί

819

821 2<sup>ο</sup> παιδί

823

825

827 3<sup>ο</sup> παιδί

9. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας 073 074

10. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον 069 090

11. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. 087 088

12. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:

α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο 079 080

β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 082 083 084 085

**ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ**

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) 601 602

2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) 603 604

3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν 605 606

4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχειρήσεως 607 608

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 5 του Πίν. 4Α 609 610

6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό 651 652

7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περιπτ. 9 του πίν. 4Ζ' 611 612

8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν. 4 ΣΤ) 293 294

9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) 313 314

10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) 315 316

11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (Βουλευτές κτλ.) 917 918

12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης (περιπτ. 8 του Πίν. 4Ζ) 297 298

**ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ**

1	2
Ανηλικία παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1988 έως 31/12/2006 ή από 1/1/1981 και αποδόχων σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και αγωγή παιδιά που είναι άνω εργα ενγερμένα στους καταλόγους του ΟΛΕΑ. Παιδιά ανήλικα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με εισόδημα 67% και πάνω, καθώς και ανήλικα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	α) Ανήλικες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3 <sup>ο</sup> βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικη υφήλιος ή χήρα ή διαζευγμένα αδελφά και αδελφές, με εισόδημα 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831			
				832			
				833			
				834			
				835			

**ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)**

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006
901	902
903	904
341 342 745 746	907 908
995 996 743 744	985 986
997 998 323 324	987 988
999 980 399 400	989 990

**ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιπλέον ποσό να καταβεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):**

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΙΒΑΝ

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ Ημερομηνία παρακλήσεως: 2007 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 2007

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Επων.: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΟΥΣΙΑ

Όνομα: Αρ. Μητρ. δόκ. επαγγ/τος: Δ/ση: Κατηγορία θέσεως: Α.Φ.Μ.:

ΑΦΜ [ ] Ε1 ΣΕΛ 4/4

ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Οικον. Έτος 200.....  
Μήνας .....20.....

Φ-01.019  
Ν - 146

Αριθ.: { Δήλωσης .....  
Φακέλου .....  
Φορολ. Μητρ.....

**Δ Η Λ Ω Σ Η**

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημόσιων κτλ.  
προσόδων, ανηπρωσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κτλ.  
(Περιπτώσεις β' και γ' παραγράφου 1 άρθρου 55 ν. 2238/1994)

Του εργοδότη ή εργολάβου που κάνει την δήλωση { Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία: .....  
Επάγγελμα:.....  
Διεύθυνση:.....  
(αδός - αριθ. - ταχ. Κωδ. - πόλη ή χωριό) (τηλ.)

Του πληρεξούσιου ή απίκλητου { Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία: .....  
Επάγγελμα:.....  
Διεύθυνση:.....  
(αδός - αριθ. - ταχ. Κωδ. - πόλη ή χωριό) (τηλ.)

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοικίασης, προμήθεια .....	
Φόρος που αναλογεί..... Χ 3% ή 15%	
Πρόσθετος φόρος λόγω .....	
Σύνολο .....	

**Υπεύθυνη δήλωση**

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης.

.....200.....

Ο Δηλών

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ-ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Εμπρόθεσμα:   
Εκπρόθεσμα:   
.....200.....  
Ο Παραλαβών

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΟΣΟ

(Αριθμ.).....  
Αριθ. Διπλοτ.....  
Ημερομηνία .....  
Ο Επιμελητής Είσπραξης

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΠΟΣΟ

(Αριθμ.).....  
Αριθ. Χρημ. Κατ.....  
Ημερομηνία .....  
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση



**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**  
(Άρθρου 81 ν. 2238/1994)

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Ο - Η (1) όνομα .....  
 επώνυμο ..... του (όνομα πατέρα ή  
 σύζυγου) ..... κάτοικος .....  
 οδός ..... αριθ. ....  
 επάγγελμα ..... Α.Φ.Μ. ....  
 Αριθ. ταυτότητας ..... δηλώνω υπεύθυνα ατομικά - ως κληρονόμος τ.....  
 (1) (όνομα, επώνυμο, όνομα πατέρα ή συζύγου) .....  
 κατοίκου στη ζωή ..... οδός .....  
 αριθμ. .... και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 ν. 2238/1994 ότι το ακίνητο  
 (2) .....  
 .....  
 θέση (3)..... χρήση (4) .....  
 επιφάνεια σε τ.μ. .... δεν απέφερε  
 εισόδημα σε μένα - στον αποβιώσαντα (1) κατά το χρόνο που ήμουν - ήταν (1) κύριος, επικαρπωτής ή  
 νομέας και πάντως όχι πέραν της πενταετίας.

.....20.....

Ο - Η (1) Υπεύθυνα δηλ. ....  
(υπογραφή)

Παραλήφθηκε όμοιο

..... 20.....

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

- 
- (1) Διαγράφεται, κατά περίπτωση, η μία από τις λέξεις Ο - Η, ατομικά - ως κληρονόμος τ....., μεταβιβαζόμενο - κληρονομιαίο, σε μένα - στον αποβιώσαντα, ήμουν - ήταν  
 (2) Τοποθεσία του ακινήτου - οδός, αριθμός, πόλη, χωριό, θέση  
 (3) Ισόγειο, 1ος όροφος κτλ.  
 (4) Κατάστημα, οικία, γραφείο, αγρός κτλ.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε. 454







**B1****TAXIS**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.**(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ  
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ,  
ΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΓΟΙΗΣΕΙΣ)Αρ. Πρωτοκόλλου: Ημ/νία: Αρ. Φακέλου: προς τη Δ.Ο.Υ.: 

**α** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ**

Α.Φ.Μ.

ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΗ  Α/Α  Είδος

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ  Επιχ.  Εγκ/σης

Επώνυμο / Επωνυμία

Όνομα  Όνομα Πατέρα  Όνομα Συζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ**

Οδός - Αριθμός  Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα  Νομός  Τηλέφωνο  Fax

**ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΗ**

Δραστηριότητα

Οδός - Αριθμός  Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα  Νομός  Τηλέφωνο  Fax

**β** **ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Θεώρηση  Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

**γ** **ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ**

Θεώρηση  Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ ΧΡΗΣΗΣ ΣΕΙΡΑΣ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ

Ο Παραλαβών

Επώνυμο

Όνομα

Υπογραφή

Ο Επιτηδεύματις

Ημ/νία:

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω

Συντάκτης

Β 1  
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Συμπληρώνεται από την  
Υπηρεσία

<b>δ</b>		<b>ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΩΝ</b>				
<input type="checkbox"/> Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.		<input type="checkbox"/> Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.				
ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ. ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΡΑΞΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από Έως	ΑΙΤΙΑ
ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ						

<b>ε</b>		<b>ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ</b>								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ						
Α/Α	ΑΙΤ. ΓΝΩΣ.	ΕΓΚ/ΣΗ	ΤΗ- ΡΗΣΗ	ΕΝΗΜΕ- ΡΩΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	Α.Φ.Μ.	ΕΓΚ/ΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.-ΕΝΗΜ.
Λοιπές Πληροφορίες										

<b>στ</b>		<b>ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ</b>	
<input type="checkbox"/> Αιτήσεις		<input type="checkbox"/> Γνωστοποιήσεις	
<input type="checkbox"/> Παρατηρήσεις		Κωδ.	

<b>ξ</b>		<b>ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ.Ο.Υ.</b>	
Αριθ. Απόφ.:		Ημ/νία:	
		Ο Προϊστάμενος	
		Κωδ.	

<b>η</b>		<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ</b>	
Επώνυμο :		Όνομα :	
Α.Φ.Μ. :		Αριθ. Ταυτότητας :	
		Δ/νση :	
Σκοπός Εξουσιοδότησης :			

Ο Επιτηδευματίας	Ημ/νία :	Ο Υπογράφων
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.		

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

B 1  
2/4

# ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

## ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

### 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

α) Το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Αντικαθιστά το παλαιό Σημείωμα Θεώρησης το οποίο στο εξής θα χρησιμοποιείται και για τις παρακάτω περιπτώσεις:

### ΧΡΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ.

- Θεώρηση Βιβλίων - Στοιχείων v. Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (γ).
  - Αίτηση Ακύρωσης Θεωρημένων Βιβλίων - Στοιχείων v. Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (δ), (στ).
  - Δήλωση Απώλειας Βιβλίων - Στοιχείων v. Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (δ), (στ).
  - Τόπος Τήρησης - Ενημέρωσης Βιβλίων v. Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (ε), (στ).
  - Αιτήσας, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις v. Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (στ).
  - Αποφάσεις Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.: Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία ο Πίνακας (ζ), όπου αυτό απαιτείται.
  - Εξουσιοδότηση v. Συμπληρώνεται ο Πίνακας (η), όταν αυτό απαιτείται.
- β) Υποβάλλεται από τον Επιτηδευματία στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής ή της εγκατάστασής του, σε ένα (1) αντίτυπο. Αν οι πράξεις που θέλα να εκτελέσει ο Επιτηδευματίας αφορούν περισσότερες από μια εγκαταστάσεις, τότε πρέπει να υποβληθούν και αντίστοιχα Σημειώματα ανά εγκατάσταση (εξαιρείται ο Πίνακας (ε)).

### 2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στο χώρο "προς τη Δ.Ο.Υ." Γράψτε τη Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβάλετε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Στο χώρο "Αρ. Φακέλου" γράφεται ο Αριθμός Φακέλου των Α.Ε., στις περιπτώσεις που έχει χορηγηθεί τέτοιος από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

### ΠΙΝΑΚΑΣ α (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ)

Στον Πίνακα αυτό συμπληρώστε τα προσωπικά σας στοιχεία ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (έδρας και εγκατάσταση).  
Ειδικότερα:

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησής.  
ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό (Α/Α) και το Είδος (Είδος) της εγκατάστασης, (π.χ. κατάστημα, αποθήκη, έκθεση, Λατομείο, κ.λ.π.) όπως αναφέρονται στο αποδεικτικό έναρξης ή μεταβολής που σας έχει χορηγηθεί από το τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ.

Τα παραπάνω συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που η υποβολή του Σημειώματος Κ.Β.Σ. Αφορά εγκατάσταση.  
ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ: Γράψτε την κατηγορία βιβλίων της επιχείρησης (Επιχ) και της εγκατάστασης (Επικ), όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται για εγκατάσταση.

Επώνυμο/Επωνυμία: Γράψτε το επώνυμό σας αν είστε επιτηδευματίας Φ.Π. ή την επωνυμία της επιχείρησής σας (όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό) αν είστε μη Φ.Π.

Όνομα, Όνομα πατέρα, Όνομα Συζύγου: Γράψτε τα αντίστοιχα στοιχεία.

Δραστηριότητα: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα που ασκεί η επιχείρησή σας.

ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ: Γράψτε τις πληροφορίες που αφορούν τη διεύθυνση της έδρας της επιχείρησής σας. Γράψτε επίσης, αν υπάρχουν, τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax. Τα στοιχεία αυτά συμπληρώνονται σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα της εγκατάστασής σας, τα στοιχεία της διεύθυνσής της καθώς και τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax αν υπάρχουν. Συμπληρώνονται μόνο όταν η υποβολή αφορά εγκατάσταση.

### ΠΙΝΑΚΑΣ β (ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ)

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προς θεώρηση Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις καθώς και η επέκταση - μεταβολή Ενταίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού με περιεχόμενο Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις.

□ Θεώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο, αν θέλετε να θεωρήσετε τα παραπάνω.

□ Επέκταση - Μεταβολή Ενταίου Μηχανογραφικού Χαρτιού: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός θεωρημένου μηχανογραφικού χαρτιού που χρησιμοποιείτε για την εκτύπωση των βιβλίων σας.

Πρόξη Θεώρησης Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία, εκτός από την περίπτωση επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το μηχανογραφικό χαρτί, του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θεώρηση Βιβλίου, Συνενωμένου Βιβλίου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Ενιαίο Μηχανογραφικό Χαρτί", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε και όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το χαρτί. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού, θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Αριθμηση (Από Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση είδος.

Τρόπος Τήρησης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση είδος τηρείται χειρόγραφο, "ΜΗΧ" αν τηρείται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν τηρείται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε όποια παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση, η οποία δεν περιγράφεται σε άλλο σημείο του εντύπου.

### ΠΙΝΑΚΑΣ γ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ)

Στον Πίνακα αυτό, αναγράφονται τα προς Θεώρηση Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία, Συνενωμένα Βιβλία - Στοιχεία καθώς και η επέκταση ή μεταβολή (διαγραφη) των χρήσεων ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης με περιεχόμενο Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία.

□ Θεώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να θεωρήσετε.

□ Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης που χρησιμοποιείτε για την έκδοση Στοιχείων κ.λ.π.

Πράξη Θεώρησης - Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία εκτός της περίπτωσης επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θεώρηση Στοιχείου, Συνενωμένου Στοιχείου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το Έντυπο. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

B 1  
3/4

Σειρά: Αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται σε σειρά, γράψτε στη στήλη αυτή το διακριτικό της (Α,Β,Γ,1,2, κ.λ.π)  
Χρήση Σειράς: Αν η συγκεκριμένη σειρά το προς θεώρηση Είδους εκδίδεται εντός της επιχείρησης, γράψτε στη στήλη αυτή την ένδειξη "ΕΝΤΟΣ", ενώ αν εκδίδεται εκτός της επιχείρησης (πωλητές, φορτηγά κ.λ.π.), τότε γράψτε την ένδειξη "ΕΚΤΟΣ".

Αρίθμηση (Από, Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρησέτε.

Αριθμός Στελεχών: Γράψτε το συνολικό αριθμό των στελεχών (μπλόκ) του προς θεώρηση Είδους.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση Είδος (1,2,3,.....)

Τρόπος Έκδοσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται Χειρόγραφα, "ΜΗΧ" αν εκδίδεται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν εκδίδεται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση η οποία δεν αναφέρεται σε άλλο σημείο του Σημειώματος Κ.Β.Σ.

Στο χώρο "Ο Παραλαβών", γράφει τα στοιχεία του και υπογράφει το πρόσωπο που παραλαμβάνει τα θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π.

Στο χώρο "Ο Επιτηδευματίας", υπογράφει πάντα ο Επιτηδευματίας Φυσικό Πρόσωπο (Φ.Π.) ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται από μη Φ.Π. (Εταιρείες κ.λ.π.) και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΥΡΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΑΣ**

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προσκομιζόμενα από τον Επιτηδευματία προς ακύρωση θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π. Επίσης δηλώνονται οι απώλειες Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να ακυρώσετε.

Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να δηλώσετε την απώλειά τους.

Πράξη Θεώρησης Αριθμός: Έτος: Γράψτε τον αριθμό και το έτος της πράξης με την οποία είχε θεωρηθεί το Είδος που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά του.

Δ.Ο.Υ. Θεώρησης: Γράψτε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. Όπου έχει γίνει η θεώρηση.

Πράξη Ακύρωσης: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) αυτού που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά του.

Σειρά: Αν το προς ακύρωση ή απώλεσθ Είδος είχε θεωρηθεί σε σειρά γράψτε εδώ το διακριτικό της (Α, Β, ...12,.....).

Αρίθμηση (Από .. Έως): Γράψτε ανά είδος την πρώτη και την τελευταία σελίδα που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά τους. Αν πρόκειται να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια Βιβλίων - Στοιχείων χωρίς ενιαία (συνεχή) αρίθμηση, θα γράψετε σε διακεκριμένες σειρές και κατά ενιαία αρίθμηση τα ακυρούμενα ή απώλεσθ Είδη π.χ. από το Ν° 100-120, από Ν° 200-250 κ.λ.π.

Αιτία: Γράψτε την αιτία ακύρωσης ή απώλειας (π.χ. Διακοπή, Αδράνεια κ.λ.π. Κλοπή ή άλλη αιτία κ.λ.π.).

Σημειώσεις: Γράψτε τα στοιχεία των εγγράφων που συνοποβάλλονται μαζί με το Σημείωμα Κ.Β.Σ.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ (ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ)**

Ο Πίνακας αυτός αντικαθιστά την γνωστοποίηση ή αίτηση για έγκριση τήρησης - ενημέρωσης των Βιβλίων εκτός της έδρας που αφορούν ή της εγκατάστασης.

#### **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΑΙΤ. (1) ΓΝΩΣ (2): Γράψτε "1" αν πρόκειται για υποβολή αίτησης (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εκτός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. επιχείρησης ή εγκατάστασης) ή "2" αν πρόκειται για γνωστοποίηση (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εντός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ.).

Έγκριση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης που αφορά αίτηση-γνωστοποίηση όπως αυτός φαίνεται στην βεβαίωση εισβολής ή μεταβολής του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Ενημέρωση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για ενημέρωση των Βιβλίων.

Τήρηση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για τήρηση των Βιβλίων.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια για την επιχείρηση ή εγκατάσταση Δ.Ο.Υ.

#### **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Α.Φ.Μ. του επιτηδευματία που θα τηρεί - ενημερώνει τα Βιβλία.

Εγκ/ση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης του επιτηδευματία στην οποία θα τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εγκατάστασης στην οποία τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Από ημ/νία: Γράψτε την ημερομηνία από την οποία η τήρηση-ενημέρωση θα γίνεται στον συγκεκριμένο τόπο.

Τρόπος Τήρησης-Ενημέρωσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται χειρόγραφα. Γράψτε "ΜΗΧ" αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται μηχανογραφικά.

Λοιπές Πληροφορίες: Γράψτε ότι άλλη σχετική πληροφορία είναι αναγκαία (π.χ. Ονοματεπώνυμο Λογιστή, Δ/ση Τόπου Τήρησης, Τηλέφωνο, FAX).

Σημείωση: Τα είδη των Βιβλίων που θέλετε να τηρούνται ή ενημερώνονται εκτός της έδρας ή εγκατάστασης θα τα αναγράψετε στον παρακάτω πίνακα στ.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ (ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ)**

Ο Πίνακας αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως αίτηση, γνωστοποίηση ή παρατήρηση προς τη Δ.Ο.Υ. μέσω του Τμήματος του Κ.Β.Σ. Καθώς επίσης και για την αναγραφή των Βιβλίων του πίνακα ε.

Αιτήσεις,  Γνωστοποιήσεις,  Παρατηρήσεις: Συμπληρώστε με Χ το αντίστοιχο τετραγωνίδιο σύμφωνα με το τι θέλετε να υποβάλλετε στη Δ.Ο.Υ.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ Η (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)**

Γράψτε τα στοιχεία του προσώπου που εξουσιοδοτείται για να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. το ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ., για λογαριασμό της επιχείρησης, όπως αυτά αναφέρονται στον Πίνακα.

Ο Επιτηδευματίας: Υπογράφεται από τον Επιτηδευματία στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί Πίνακας αυτής της σελίδας του Εντύπου και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

#### **ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

1. Στις περιπτώσεις 1) που δηλώνεται επέκταση με τους πίνακες (β) και (γ), 2) που δηλώνεται απώλεια με τον πίνακα (δ), (3) που συμπληρώνεται ο πίνακας (ε), 4) που υποβάλλεται γνωστοποίηση ή αίτηση με τον πίνακα (στ), τότε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. πρέπει να πρωτοκαλείται από τη Δ.Ο.Υ.

2. Όταν οι χώροι καταχώρησης των Πινάκων του ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ. δεν επαρκούν τότε συμπληρώνονται περισσότερα Έντυπα.

Δ.Ο.Υ. ....  
 Οικον. Έτος 200.....

Αριθ. { Δήλωσης .....  
 Φακέλου.....  
 Φορολ. Μητρ.....

## Δ Η Λ Ω Σ Η

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από εισοδήματα από τόκους  
 (τόκοι οποιουδήποτε τίτλου περίπτ. Γ', παραγρ. 1, άρθρου 24 ν. 2238/1994)

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>		
(ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)		(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)		
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ</b>		
(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(ΤΗΛ.)
Ημερομηνία καταβολής ή πίστωσης των τόκων.....		
Σύνολο τόκων που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν .....		
Φόρος που αναλογεί.....		
Πρόσθετος φόρος λόγω .....		
.....20.....		
Σύνολο .....		

## Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης.

.....200.....

Ο Δηλών

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα:

Εκπρόθεσμα:

.....20.....

Ο Παραλαβών

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΟΣΟ

(Αριθμ.).....

Αριθ. Διπλοτ.....

Ημερομηνία .....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΠΟΣΟ

(Αριθμ.).....

Αριθ. Χρημ. Κατ.....

Ημερομηνία .....

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση





Προς Δ.Ο.Υ. .... Οικον. Έτος 200....	* <input type="text"/>	Αριθ. Δήλωσης ..... Αριθ. Φορολ. Μητρώου .....
<b>Δ Η Λ Ω Σ Η</b> <b>ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΩΝ - ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ</b> (Παράγραφος 4 άρθρου 52 ν. 2238/1994) Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα Πριν από τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή από τη χορήγηση της σχετικής άδειας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Δημοσίου		
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ    ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΤΗΣ ..... ΔΗΛΩΣΗΣ		
Του δηλούντος Μηχανικού- Αρχιτέκτονος	Όνοματεπώνυμο..... Διεύθυνση επαγ/τος ..... <small>(οδός - αριθ. - Ταχ. κωδ. - πόλη ή χωριό)</small> <small>(τηλ.)</small>	
Στοιχεία αναθέ- τοντος τη σύνταξη μελέτης ή σχεδίου ή την επίβλεψη του έργου	Όνοματεπώνυμο ..... Δ/νση ..... Α.Φ.Μ. .... <small>(οδός - αριθ. - Ταχ. κωδ. - πόλη ή χωριό)</small> <small>(τηλ.)</small>	
Αξία έργου .....	Νόμιμη ή συμβατική αμοιβή του Μηχανικού - Αρχιτέκτονος για μελέτη .....	
>> >> >> >> >> για επίβλεψη .....		
Προκαταβλητέος φόρος στην αμοιβή για μελέτη προς .....	% .....	
>> >> >> για επίβλεψη προς .....	% .....	
Σύνολο Φόρου .....		
Πληρωτέο Σύνολο .....		
Αξία έργου .....	Αριθ. Τριπλ. ....	
Καθορισθείσα αμοιβή Μηχανικού α) για μελέτη .....		
>> >> >> β) για επίβλεψη .....		
..... 200 .....		
Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δημ. Υπηρεσίας (ανάλογα με το προς εκτέλεση έργο)		Ο Επιμ. Είσπραξης ..... 200 .....

## Οδηγίες :

1. Η δήλωση συμπληρώνεται και στις δύο σελίδες της, από τον υπόχρεο μηχανικό και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον αρμόδιο για τη φορολογία του, Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Το πρωτότυπο στέλνεται στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. από τη Δ.Ο.Υ.
2. Στις περιπτώσεις του άρθρου 19 του ν. 820/ 1978, όπως και σε άλλες ανάλογες περιπτώσεις, συμπληρώνεται μόνο το Αναλυτικό Δελτίο από τον υπόχρεο και υποβάλλεται στον οριζόμενο από το νόμο, Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ο οποίος το στέλνει στο ΚΕ.Π.Υ.Ο.
3. Σε περίπτωση ανακρίβειας των στοιχείων της δήλωσης επιβάλλονται κυρώσεις που ορίζονται από το ν. 2523/1997.

Φ-01.018  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΣΕΛ 1/2

Προς  
Δ.Ο.Υ. ....

..... \*

Αριθ. ....

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ**  
(Άρθρο 19 ν. 820/1978)

Αφορά την ..... Άδεια της Υπηρεσίας .....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ -ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΟΣ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία .....	Αριθ. Φορολ. Μητρώου	.....
	Διεύθυνση επαγγέλματος .....	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας του Μηχανικού- Αρχιτέκτονα .....	..... *
	Διεύθυνση κατοικίας .....		
ΣΤΟΙΧ. ΙΔΙΟΚΤ. ΠΟΣΟΣΤΟ Ή ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία .....	Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Ταυτ.	.....
	Διεύθυνση επαγγέλματος .....	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας Εργολάβου ή ιδιοκτήτη .....	..... *
	Διεύθυνση κατοικίας .....		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ Ή ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία .....	Αριθ. Φορολ. Μητρώου	.....
	Διεύθυνση επαγγέλματος .....	Αρμόδια ΔΟΥ Φορολογίας εργολάβου ή υπεργολάβου .....	..... *
	Αξία Εργολαβικού	.....	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΥ	Διεύθυνση ή Τοποθεσία .....	Αρμόδια ΔΟΥ που υπάγεται το έργο .....	..... *
	Σύντομη περιγραφή .....		
	Διαμερίσματα M <sup>2</sup> .....	Αξία .....	.....
	Επαγγελμ. Χώροι M <sup>2</sup> .....	Έναρξη Μήνας	..... Έτος
Λοιποί Χώροι M <sup>2</sup> .....	Διάρκεια Μήνες	.....	

Υ.Ε.Ε.Α. Δ. ΥΠ. ΥΠΕΥΘ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε. 9101

.....200.....  
Ο Δηλών

.....200.....  
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος

Το Αναλυτικό Δελτίο στάλθηκε στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. την.....200.....  
με το.....έγγραφο μας

Ο Προϊστάμενος του Τμήματος

\*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία  
\*\*Ανάλογα με την περίπτωση σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο  
τετραγωνίδιο, από το δηλούντα.

Α.Φ.Μ. .... Φ-01.018  
ΣΕΛ 2/2