



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ**

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

**Η ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΣΤΑ  
ΒΙΒΛΙΑ Α΄ Β΄ ΚΑΙ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**



**ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ:**

ΠΑΠΟΥΛΙΑ ΜΑΡΙΑ

ΠΟΛΥΜΕΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ

**ΕΙΣΗΓΗΣΗ:**

Α. ΓΑΛΑΝΗΣ

**ΠΑΤΡΑ 2008**

*Στους αγαπημένους  
μας γονείς*

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**  
(Οι αριθμοί παραπέμπουν στις σελίδες)

<b>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</b> .....	7
<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b> .....	8
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup></b>	
<b>ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Φ.Π.Α</b>	
ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	
ΑΡΘΡΟ 1: ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ .....	13
ΑΡΘΡΟ 2: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ .....	13
ΑΡΘΡΟ 3: ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ .....	14
ΑΡΘΡΟ 4: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ .....	15
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup></b>	
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ</b>	
ΑΡΘΡΟ 5: ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	16
ΑΡΘΡΟ 6: ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	21
ΑΡΘΡΟ 7: ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ «ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ» ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	30
ΑΡΘΡΟ 8: ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	36
ΑΡΘΡΟ 9: ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	38
ΑΡΘΡΟ 10: ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	42
ΑΡΘΡΟ 11: ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ .....	45
ΑΡΘΡΟ 12: ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ «ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	49

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

#### **ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ**

ΑΡΘΡΟ 13: ΠΟΤΕ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ Η ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ  
ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ  
ΚΑΙ ΚΑΤΑ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ  
ΕΛΛΑΔΑ.....52

ΑΡΘΡΟ 15: ΠΟΤΕ Η ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ  
ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ  
ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α .....56

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>**

#### **ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ**

ΑΡΘΡΟ 16:ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ  
ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....58

ΑΡΘΡΟ 17: ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ  
ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....60

ΑΡΘΡΟ 18: ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ  
ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ .....60

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>**

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

ΑΡΘΡΟ 19: ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ-  
ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ  
ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....62

ΑΡΘΡΟ 20: ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ .....64

ΑΡΘΡΟ 21: ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ – ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....65

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6<sup>ο</sup>**

### **ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

ΑΡΘΡΟ 23: ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	67
ΑΡΘΡΟ 27: ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ.....	68
ΑΡΘΡΟ 29: ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	71

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7<sup>ο</sup>**

### **ΕΚΠΤΩΣΗ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

ΑΡΘΡΟ 30: ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ.....	73
ΑΡΘΡΟ 31: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΠΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	76
ΑΡΘΡΟ 32: ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ.....	78
ΑΡΘΡΟ 33: ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ.....	80
ΑΡΘΡΟ 34: ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ.....	83

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8<sup>ο</sup>**

### **ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ**

ΑΡΘΡΟ 35: ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ.....	86
ΑΡΘΡΟ 36: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ.....	87
ΑΡΘΡΟ 37: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	90

### **ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.**

ΑΡΘΡΟ 38: ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	91
ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	91
ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	91
ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	92

### **ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT – LISTING**

ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT.....	93
ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING.....	93

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9<sup>ο</sup>**

### **ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ**

ΑΡΘΡΟ 39: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ.....	98
ΑΡΘΡΟ 39α: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜ.....	99
ΑΡΘΡΟ 35: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ Η/Υ .....	102
ΑΡΘΡΟ 40: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Φ.Π.Α. ....	102
ΑΡΘΡΟ 41: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ.....	104
ΑΡΘΡΟ 43: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ.....	105
ΑΡΘΡΟ 44: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛ.ΒΙΟΜΗΧ/ΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ.....	106
ΑΡΘΡΟ 45: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ .....	106
ΑΡΘΡΟ 46: ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ.....	109

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10<sup>ο</sup>**

### **ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ – ΑΠΟΡΡΗΤΟ – ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ**

#### **ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

ΑΡΘΡΟ 57: ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ.....	110
ΑΡΘΡΟ 58: ΑΠΟΡΡΗΤΟ.....	111
ΑΡΘΡΟ 59: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	112

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

#### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1<sup>ο</sup>**

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	114
--	-----

#### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2<sup>ο</sup>**

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	120
--	-----

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3 <sup>ο</sup>	
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	123
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4 <sup>ο</sup>	
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	128
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5 <sup>ο</sup>	
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.....	133
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 6 <sup>ο</sup>	
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT – LISTING.....	139
<b>ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....</b>	<b>148</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	<b>150</b>

## **ΠΡΟΛΟΓΟΣ**

*Στην εργασία αυτή καταβλήθηκε προσπάθεια να συνδυασθεί η λογιστική θεωρία με τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας που αφορούν τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος καθιερώθηκε στη χώρα μας από 01.01.1987. Η συγγραφή της εργασίας αυτής, συνδυάζει θεωρητικά αλλά και πρακτικά θέματα που σχετίζονται με τον Φ.Π.Α..*

*Η παρακάτω πτυχιακή εργασία έχει στηριχθεί στην ανάλυση των άρθρων του Ν 2859/2000 και ελπίζουμε από τα βάθη της καρδιά μας να έχουμε ανταπεξέλθει των προσδοκιών σας.*



## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Το 1986 ψηφίσθηκε ο νόμος 1642/86 περί εφαρμογής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Από την 01.01.1987 εφαρμόστηκε η νέα μέθοδος και είσπραξης του έμμεσου φόρου. Νέο κεφάλαιο στην Ελληνική Οικονομία. Είναι η βασικότερη έμμεση φορολογία, από το 1987 μέχρι και σήμερα. Η πληροφόρηση που υπήρχε, στα πρώτα χρόνια εφαρμογής, ήταν με τις αναμενόμενες ελλείψεις και αρνητικές επιπτώσεις στα πρώτα στάδια εφαρμογής και πραγμάτωσης. Ο κάθε νέος νόμος και το κάθε οικονομικοκοινωνικό μέτρο, αν και έχει ευρύ εθνικό πεδίο είναι αναπόφευκτο, να έχει ανεπάρκεια λόγω έλλειψης εμπειρίας και πράξης. Πέρασαν είκοσι δύο χρόνια και ο προβληματισμός η βαθύτερη γνώση στο αντικείμενο που μας έδωσε την συγκυριακή ευκαιρία να μελετήσουμε κάνοντας πράξη και μέθοδο τον προβληματισμό μας, για την ενδεχόμενη εφαρμογή των νόμων, μέσω της απόδοσης του Φ.Π.Α.

Στην παρακάτω πτυχιακή, δίδονται θεωρία και παραδείγματα που θα βοηθήσουν στην κατανόηση της λειτουργίας του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

## Κεφάλαιο 1<sup>ο</sup>

### **ΈΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

#### **Ορισμός**

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι ένας έμμεσος γενικός φόρος κατανάλωσης, ο οποίος επιβαρύνει τα συνολική δαπάνη του καταναλωτή για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών.

Πρόκειται για την αναγκαστική εισφορά εκδηλωμένη με την μετάθεση αγοραστικής δύναμης από την ιδιωτική προς την δημόσια οικονομία με τη μορφή χρήματος, χωρίς ειδική αντιπαροχή της πολιτείας προς τον βαρυνόμενο με εισφορά.

Πρόκειται δηλαδή για επιβολή έμμεσου φόρου ο οποίος μειονεκτεί έναντι των άμεσων φόρων:

- 1) από άποψης προσαρμογής του φορολογικού βάρους προς την οικονομική δυνατότητα του βαρυνόμενου
- 2) από αποχή σταθερότητας οι έμμεσοι φόροι με την αύξηση της κατανάλωσης είναι παραγωγικοί ενώ σε περιόδους οικονομικής κατάπτωσης η απόδοση τους ακολουθεί απότομη μείωση.

The image shows a portion of a Greek Tax Form (Form 13). The form is titled 'ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ...' and contains several fields for taxpayer information. Overlaid on the form is the word 'εκpress' in blue and 'Φ.Π.Α.' in red. The form includes the following fields and their values:

002	ΔΙ
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
022	ΟΝΟΜΑ
025	Δ/ΝΣΗ ΟΛΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΣ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	
031	Α.Φ.Μ.
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑ	
Κατηγορία βιβλίου	
041	1 A B Γ
B.	061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολ
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

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

α) Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α Γ' κατηγορ. Βιβλία Κ.Β.Σ.		UNDATA ΑΕΒΕ	
ΕΠΟΣ		11	
006		2	
20082		3	
		4	
		5	
		6	
		7	
		8	
		9	
		10	
		11	
		12	

II. ΠΗΛΑΚΑΙ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΣΗ μετά την αφαίρεση (ανά συντελεστή) των εισαγωγών - εισπράξεων			
α.	ΕΚΡΟΣΗ προηγούμενης περιόδου (ανά συντελεστή) παραρτ. εισαγωγών, π.α.β. ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΣΚ.	Συντ. αξία %	ΕΙΣΡΟΣΗ προηγούμενης (πρώτης) περιόδου π.α.β. ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΣΚ. ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
I. ΕΚΡΟΣΗ	301	0	301
ΕΚΡΟΣΗ ΑΠΟΣΤΡΕΦΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ π.α.β. ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΣΚ. π.α.β. ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΣΚ.	302	4	302
301	11.624,72	0	303
302		2.094,28	303
303		25.360,62	0
304		6	304
305		3	305
306	5.417,05	0	306
307	17.092,57	274	307
308		2.799,87	308
309			309

β) Η επιχείρηση πιστώνει επίσης τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.

γ) Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της.

Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.

**Παράδειγμα:**

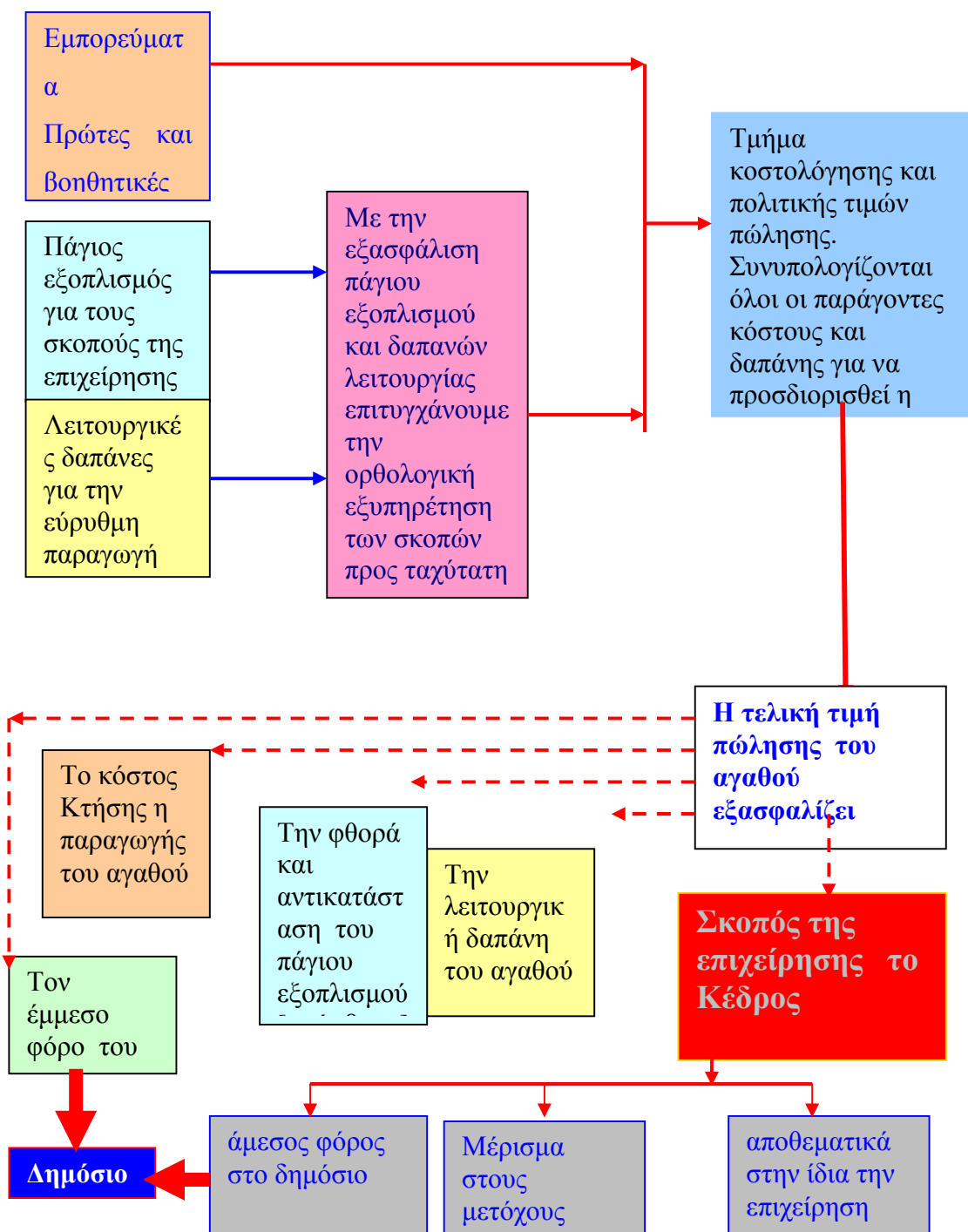
Υποθέτουμε ότι ο συντελεστής Φ.Π.Α. για τα προϊόντα που εμπορεύεται η επιχείρηση Α είναι 19% και τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας.

-Κατά τη διάρκεια του 1ου μήνα 2008 αυτή πουλάει εμπορεύματα αξίας 10.000 ευρώ. Στην τιμή αυτή των εμπορευμάτων έχει υπολογίσει και έχει εισπράξει Φ.Π.Α. με 19% ευρώ 1.900.

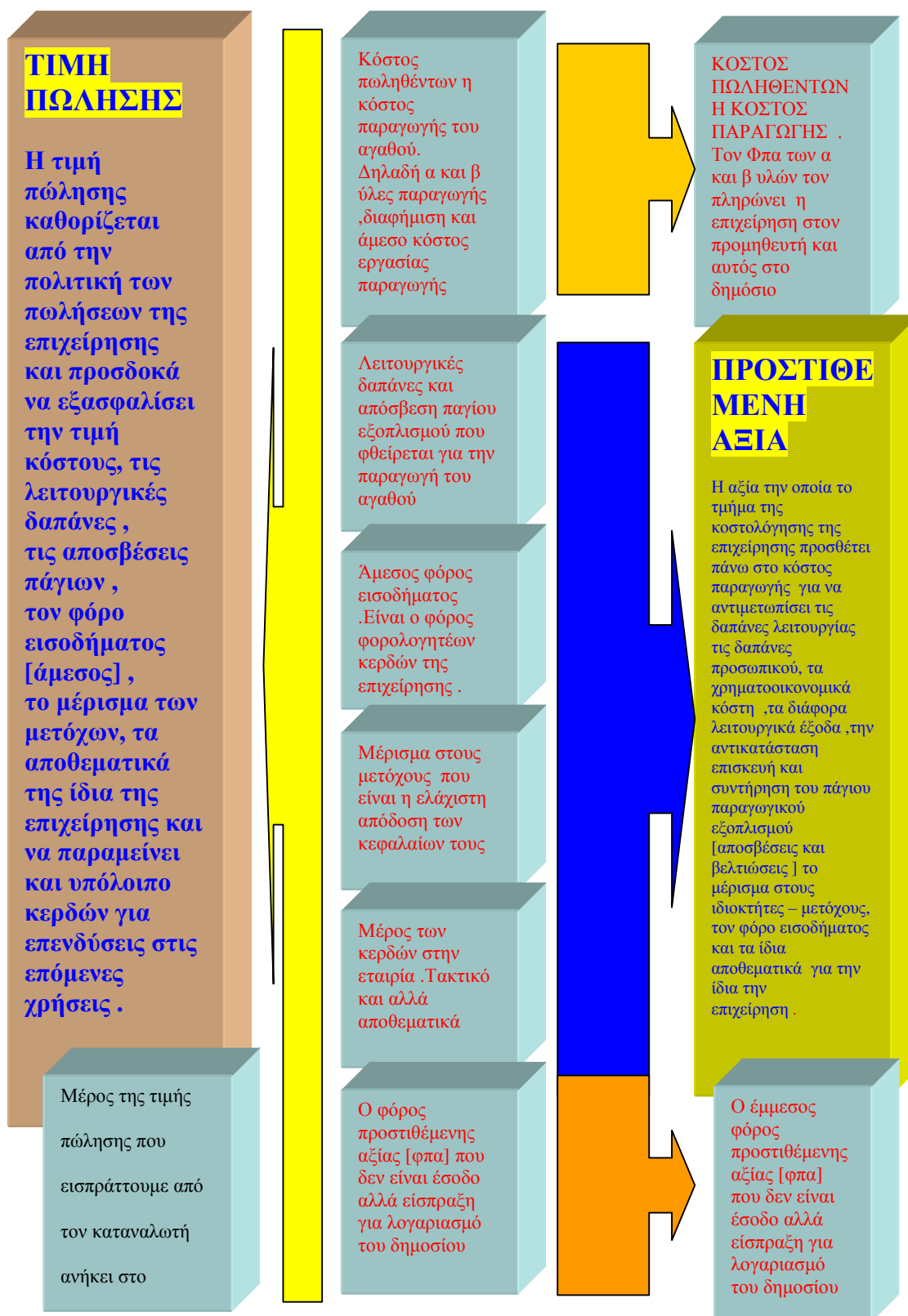
-Κατά την ίδια περίοδο έχει αγοράσει εμπορεύματα αξίας 8.000 ευρώ για τα οποία υπολογίστηκε από τους προμηθευτές της Φ.Π.Α. 19%, δηλαδή 1.520 ευρώ.

Η επιχείρηση αυτή πρέπει να καταβάλει στο δημόσιο για το μήνα αυτό Φ.Π.Α. 380 ευρώ (1.900 - 1.520 = 380 ευρώ) με περιοδική δήλωση που θα την υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 20.02.2008.

## ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ



Προστιθέμενη Αξία, είναι, εκείνο το μέγεθος αξιών, που προσαυξάνει την τιμή κτήσης η παραγωγής του αγαθού και προσδοκά να καλύψει την λειτουργική δαπάνη, την απόσβεση των πάγιων και το καθαρό κέρδος.



**ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ****Άρθρο 1: “ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ”**

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας», σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου (Ν. 2859/2000). Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

**Άρθρο 2: “ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ”**

Αντικείμενο του φόρου είναι:

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

β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας. Σημειώνεται ότι ως «εσωτερικό της χώρας» θεωρείται η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.

γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του.

Ειδικά η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου προσώπου στο εσωτερικό της χώρας.

δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό

φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο.

### **Άρθρο 3: “ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ”**

#### **1. Στο φόρο υπόκεινται:**

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

**β)** Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος - μέλος.

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

**2.** Το Ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα του δημόσιου δικαίου δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

3. Κατά την παράγραφο 2 τα πρόσωπα που εξαιρούνται είναι αυτά που ενεργούν πράξεις ως δημόσια εξουσία.



#### Άρθρο 4: “ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ”

**Οικονομική δραστηριότητα**  
θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και ελεύθερων επαγγελματιών καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων.





## Κεφάλαιο 2<sup>ο</sup>

### **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**

#### **Άρθρο 5: “ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ”**

Παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α:

- α) Η πώληση αγαθών (εμπορευμάτων, προϊόντων κ.λ.π.).
- β) Η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, αερίου, ψύχους και θερμότητας που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής.
- γ) Η πώληση αγαθών που γίνεται με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι αποπληρωμής του τιμήματος τους (άρθρο 5 παρ. 3α Ν. 2859/00). Ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται εφάπαξ σε ολόκληρη την αξία του τιμήματος κατά το χρόνο που θα γίνεται η πώληση.
- δ) Η αγορά ή πώληση αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του οπότε αυτός θεωρείται αγοραστής ή πωλητής ανάλογα με την περίπτωση ως προς τον παραγγελέα (άρθρο 5 παρ. 2 Ν. 2859/00).

Για καλύτερη κατανόηση παραθέτουμε αμέσως παρακάτω δύο παραδείγματα:

#### **1<sup>η</sup> περίπτωση: Αγορά με Φ.Π.Α. για λογαριασμό άλλων**

Ο παραγγελιοδόχος Α αγοράζει στο όνομα του από τον τρίτο (πωλητή του αγαθού) αγαθά για λογαριασμό του παραγγελέα Β αξίας 2.000 € με προμήθεια 20%. Ο συντελεστής Φ.Π.Α. είναι 19%.

Στην περίπτωση αυτή εκδίδει τιμολόγιο ο τρίτος στο όνομα του Α με αξία 2.000 € συν 190 € = 2.190 € συνολική αξία.

Στην συνέχεια ο Α εκδίδει αθεώρητη εκκαθάριση στο όνομα του Β με τα εξής στοιχεία:

Αξία αγοράς	2.000 €
Προμήθεια 20%	<u>200 €</u>
Σύνολο	2.200 €
<u>Φ.Π.Α. 19%</u>	<u>418 €</u>
Σύνολο	2.618 €

Η παραπάνω εκκαθάριση εκδίδεται μέχρι τις 10 του αμέσως επόμενου μήνα και με ημερομηνία έκδοσης, πάντα την τελευταία μέρα του μήνα που πέρασε. Για την αγορά αυτή ο Α οφείλει ν' αποδώσει στην Δ.Ο.Υ. Φ.Π.Α. 228 € (418-190). Ο παραγγελέας Β θα εκπέσει από τη δική του δήλωση το Φ.Π.Α. της εκκαθάρισης δηλαδή το ποσό των 418 € Φ.Π.Α..

### **2<sup>η</sup> περίπτωση: Πώληση με Φ.Π.Α. για λογαριασμό άλλων**

Ο παραγγελέας Β στέλνει αγαθά στον παραγγελιοδόχο Α με δελτίο αποστολής και με την εντολή να τα πωλήσει αντί 1.000 € Η προμήθεια του Α είναι 20% και ο Φ.Π.Α. 19%. Ο Α μόλις τα πωλήσει θα εκδώσει Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής για λογαριασμό τρίτων, στο όνομα του τρίτου (αγοραστή) με αξία 1000 € + 190 € Φ.Π.Α. = 1.190 € συνολική αξία. Επίσης ο Α, αμέσως μετά τη λήξη του μήνα θα εκδώσει αθεώρητη «εκκαθάριση πωλήσεων για λογαριασμό τρίτων» στο όνομα του Β. Στην εκκαθάριση αυτή θα αναγράφεται η αξία πώλησης, η προμήθεια, ο Φ.Π.Α. της αξίας πώλησης και ο Φ.Π.Α. της προμήθειας του Α. Δηλαδή στην εκκαθάριση που θα εκδώσει ο Α θα γράφονται τα εξής ποσά:

Αξία πώλησης	1.000 €
<u>Φ.Π.Α. αξίας πώλησης 19%</u>	<u>190 €</u>
Σύνολο	1.190 €

Προμήθεια 20%	- 200 €
<u>Φ.Π.Α. προμήθειας 19%</u>	<u>- 38 €</u>
Υπόλοιπο προς απόδοση	952 €

Η παραπάνω εκκαθάριση δίδεται μέχρι τις 10 του αμέσως επόμενου μήνα και με ημερομηνία έκδοσης πάντα την τελευταία ημέρα του μήνα που πέρασε. Για την πώληση αυτή ο Α οφείλει να αποδώσει στο Δημόσιο Φ.Π.Α.  $200 * 19\% = 38 \text{ €}$  Επίσης ο Β που για λογαριασμό του έγινε η πώληση, οφείλει να αποδώσει στο Δημόσιο Φ.Π.Α.  $190 - 38 = 152 \text{ €}$

ε) Η νόμιμη αποζημίωση που καταβάλλεται για τη μεταβίβαση της κυριότητας κινητών ή ακινήτων αγαθών όπως λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης με τον όρο φυσικά ότι τα αγαθά αυτά ανήκουν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και όχι σε ιδιώτη. Ειδικά για τα ακίνητα απαραίτητη επιπλέον προϋπόθεση είναι να πρόκειται για καινούργιο. Η απαλλοτρίωση δηλαδή θα πρέπει να γίνει πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά. Σ' αυτή την περίπτωση η νόμιμη αποζημίωση υπόκειται σε Φ.Π.Α. (άρθρο 5 παρ. 3β Ν. 2859/00).

στ) Η μεταβίβαση μιας επιχείρησης (σαν σύνολο) ή μέρος ή κλάδους αυτής λειτουργικά ανεξάρτητου με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία δεν θεωρείται παράδοση αγαθών και δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. εφόσον αυτός που αποκτά τ' αγαθά συνεχίζει τις εργασίες του προκατόχου του και υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που τα μεταβιβάζει δηλαδή γίνεται υποκείμενος στο Φ.Π.Α. (άρθρο 5 παρ. 4 Ν. 2859/00).

*Αντίθετα η παράδοση αγαθών σε κληρονόμο που προτίθενται να τ' αναλώσει για προσωπικές του ανάγκες, υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Επίσης, η μεταβίβαση υπόκειται σε Φ.Π.Α. όταν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν*

παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.. Κατά συνέπεια, οι εισφορές των εταίρων ή μετόχων λόγω συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρείας δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.. Επίσης δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. οι απορροφήσεις, οι συγχωνεύσεις και οι μετατροπές εταιρειών, ούτε και οι εισφορές ατομικών επιχειρήσεων έναντι συμμετοχής τους στο κεφάλαιο των αντίστοιχων εταιρειών.

Σε περίπτωση όμως που μια επιχείρηση του κανονικού καθεστώτος απόδοσης Φ.Π.Α. απορροφάται από μια άλλη επιχείρηση που ανήκει στις απαλλασσόμενες λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων (έσοδα κάτω από 9.000,00 €) τότε η μεταβίβαση αυτή υπόκειται σε Φ.Π.Α. γιατί η επιχείρηση που απορροφά είναι απαλλασσόμενη.

*Δεν θεωρούνται μεταβιβάσεις αγαθών επιχείρησης ως «συνόλου» και κατά συνέπεια υπόκεινται στο Φ.Π.Α. οι παρακάτω περιπτώσεις:*

(α) Η ανάληψη των περιουσιακών στοιχείων της εμπορικής εταιρείας (στοιχείων ενεργητικού και παθητικού) από έναν ή περισσότερους εταίρους λόγω διάλυσης της, με σκοπό να συνεχίσουν την επιχείρηση.

(β) Η ταυτόχρονη μεταβίβαση (εκχώρηση) των εταιρικών μεριδίων όλων των εταίρων εμπορικής εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε.) σε τρίτα πρόσωπα τα οποία θα καταστούν με τον τρόπο αυτό νέα μέλη της εταιρείας.

(γ) Η μεταβίβαση της εμπορικής εταιρείας ως σύνολο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, κατά το στάδιο της εκκαθάρισης αυτής, σε άλλη εταιρεία. Όταν όμως η επιχείρηση βρίσκεται σε ειδική εκκαθάριση, τότε μπορεί να μεταβιβαστεί μόνο το ενεργητικό χωρίς Φ.Π.Α. αρκεί να συνεχίζεται η δραστηριότητα του μεταβιβάζοντος.

(δ) Η λόγω θανάτου του επιχειρηματία, περιέλευση της ατομικής του επιχείρησης στους κληρονόμους του υπάγεται στο Φ.Π.Α., εφόσον οι

κληρονόμοι δεν επιθυμούν την συνέχιση της λειτουργίας της επιχείρησης του κληρονομούμενου. Στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται δήλωση παύσης των εργασιών της επιχείρησης από τους κληρονόμους και καταβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. ο Φ.Π.Α. που αναλογεί.

*Θεωρούνται μεταβιβάσεις ως «συνόλου» και κατά συνέπεια δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. οι παρακάτω περιπτώσεις:*

(α) Η μεταβίβαση εμπορικής εταιρείας ως «συνόλου» σε φυσικό πρόσωπο πριν από τη λύση και εκκαθάριση της εταιρείας. Αν γίνει στο στάδιο της εκκαθάρισης υπόκειται στο Φ.Π.Α..

(β) Η μεταβίβαση με επαχθή αιτία μηχανήματος από τον εκμεταλλευτή του σε τρίτο πρόσωπο, το οποίο θα συνεχίσει την εκμετάλλευση του μηχανήματος για τον ίδιο λόγο (π.χ. κοπτική μηχανή).

(γ) Η λόγω θανάτου του επιχειρηματία περιέλευση της ατομικής του επιχείρησης στους κληρονόμους δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. εφόσον ο κληρονόμος ή οι κληρονόμοι αποφασίσουν τη συνέχιση της επιχείρησης είτε ως ατομική επιχείρηση στην περίπτωση μοναδικού κληρονόμου από διαθήκη ή εξ αδιαθέτου, είτε ως κοινωνία στην περίπτωση περισσότερων κληρονόμων.

Αυτό γίνεται διότι θεωρείται ότι υπάρχει συνέχεια της επιχείρησης και η νέα επιχείρηση αναλαμβάνει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις όσον αφορά την εφαρμογή του Φ.Π.Α. του κληρονομούμενου. Στην περίπτωση αυτή ο κληρονόμος ή οι κληρονόμοι υποβάλλουν δήλωση διακοπής στο όνομα του κληρονομούμενου και συγχρόνως δήλωση έναρξης στο όνομα του κληρονόμου ή της κοινωνίας των κληρονόμων. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται το συντομότερο δυνατό από την ημερομηνία του θανάτου και το αργότερο μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (ένα εξάμηνο) για την αποδοχή ή μη της κληρονομιάς.

**Άρθρο 6: “ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ”**Παραδόσεις ακινήτων που υπόκεινται σε Φ.Π.Α.:

**A. Οι μεταβιβάσεις ακινήτων.** Τέτοιες μεταβιβάσεις που υπόκεινται στο Φ.Π.Α. είναι:

1. Η παράδοση (μεταβίβαση) ακινήτων που είναι αποπερατωμένα ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί μ' αυτό, εφόσον πραγματοποιείται από εργολάβο ή επιχείρηση (όχι ιδιώτη) πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό (καινούργια), δηλαδή πριν από ιδιοκατοίκηση, ιδιόχρηση, εκμίσθωση ή άλλη χρήση και εφόσον η άδεια ανέγερσης εκδίδεται μετά την 01.01.2006 υπόκειται σε Φ.Π.Α. Δηλαδή για τις μεταβιβάσεις αυτές των ακινήτων που θα πραγματοποιούνται μέχρι 31.12.2005 θα καταβάλλεται φόρος μεταβίβασης και όχι Φ.Π.Α..

2. Όταν μαζί με τα κτίσματα πωλείται από τον υποκείμενο σε Φ.Π.Α. (εργολάβο, επιχείρηση) και οικόπεδο μεγαλύτερο από εκείνο που ορίζεται σαν οικοδομήσιμο, η παράδοση του επιπλέον οικοπέδου υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Αν όμως το επιπλέον οικόπεδο μπορεί ν' αποτελέσει άλλο αυτοτελές οικοδομήσιμο τότε το επιπλέον αυτό οικόπεδο υπάγεται στο Φ.Μ.Α. και όχι στο Φ.Π.Α..

3. Τα διαμερίσματα που πωλούνται από τον εργολάβο - κατασκευαστή, υπόκεινται σε Φ.Π.Α. για την κανονική τους αξία, ενώ η πλασματική αξία της μεταβίβασης των ποσοστών οικοπέδου από τον οικοπεδούχο υπόκειται σε Φ.Μ.Α..

4. Η αξία της αντιπαροχής υπόκειται σε Φ.Π.Α. με την κατάρτιση του εργολαβικού προσυμφώνου. Ο προσδιορισμός του οφειλόμενου Φ.Π.Α. γίνεται σύμφωνα με τους υπολογισμούς του παρακάτω παραδείγματος:

Έστω ότι την 10.01.2007 καταρτίζεται σύμβαση με την οποία ο

εργολάβος X αναλαμβάνει την ανέγερση πολυκατοικίας σε οικόπεδο ιδιοκτησίας του Κ, συνολικής έκτασης 500 τ.μ. με τους παρακάτω όρους: Ο οικοπεδούχος θα μεταβιβάσει στον εργολάβο κατασκευαστή τα 60% του οικοπέδου και θα πάρει 4 διαμερίσματα συνολικής επιφάνειας 300 τ.μ..

Η αξία του εργολαβικού θα υπολογισθεί ισόποση της αξίας των 300 τ.μ. των κτισμάτων της αντιπαροχής. Η αξία αυτή δεν μπορεί να είναι χαμηλότερη από την αξία των ποσοστών οικοπέδου που μεταβιβάζει ο οικοπεδούχος στον εργολάβο κατασκευαστή. Αν π.χ. η αξία κατά τ.μ. του οικοπέδου στο οποίο ανεγείρεται η πολυκατοικία, ανέρχεται έστω σε 700 € τότε η αξία του εργολαβικού δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 210.000 € (τ.μ.οικοπέδου 500 \* 60% = 300 τ.μ., 300 \* 700 = 210.000 €).

Αν ο συντελεστής είναι 19% τότε ο Φ.Π.Α. που θα καταβληθεί από τον εργολάβο με την υποβολή της δήλωσης πριν από την έκδοση της οικοδομικής άδειας θα είναι: 210.000 \* 19% = 39.900 €

**B. Η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και η σύσταση ή παραίτηση από το δικαίωμα της προσωπικής δουλείας (άρθρο 6 παρ. 2α Ν. 2859/00). Στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται "Ειδική Δήλωση Φ.Π.Α."**

### **Παράδειγμα:**

Εργολάβος κατασκευαστής πουλάει (από ιδιόκτητο οικόπεδο) διαμέρισμα υποκείμενο σε Φ.Π.Α. 19% αξίας 300.000 ευρώ (όσο και η αντικειμενική του αξία). Ο Φ.Π.Α. εισροών συνολικά της οικοδομής είναι 60.000 ευρώ μέχρι την ημέρα της μεταβίβασης και το ποσοστό συμμετοχής του διαμερίσματος στην οικοδομή είναι 20%. Μετά δεδομένα αυτά, η "Ειδική Δήλωση Φ.Π.Α." συμπληρώνεται ως εξής:

*Τυχόν διαφορές που προκύπτουν από λανθασμένη μεταφορά Φ.Π.Α.*

εισροών τακτοποιούνται με την οικεία περιοδική δήλωση και δεν υποβάλλεται τροποποιητική " ΕΙΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ".

### 1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α. (ΕΙΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.)

#### 1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
Φόρος εισροών οικ/μής <sup>1η</sup>	Φόρος εισροών προς έκπτωση <sup>1η</sup> (2)
60.000,00	12.000,00
Ποσοτά συμμεχης μετ/νης ιδιοκ. <sup>2η</sup>	
20%	
ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία ακινήτου	Αξία ακινήτου
300.000,00	
ν/της ΦΠΑ	Σν/της ΦΠΑ
19%	
Αναλογών φόρος	Αναλογών φόρος
57.000,00 <sup>(3)</sup>	
Φόρος εισροών προς έκπτωση	-Βάσει δήλωσης αναλογών φόρος
12.000,00 <sup>(1)</sup>	
ΦΠΑ αρχικής δήλωσης	
-	
ΦΠΑ για καταβολή	ΦΠΑ για καταβολή
45.000,00	

$$1 \rightarrow 60.000 * 20\% = 12.000 \text{ ευρώ}$$

$$2 \rightarrow 300.000 * 19\% = 57.000 \text{ ευρώ}$$

$$3 \rightarrow 57.000 - 12.000 = 45.000 \text{ ευρώ}$$

Το ποσό 45.000 ευρώ Φ.Π.Α., με αποδεικτικό τη δήλωση αυτή και το διπλότυπο εισπραξης της Δ.Ο.Υ., μεταφέρεται στα προστιθέμενα ποσά του Φ.Π.Α. εισροών (κωδ. 402) της περιοδικής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου. Φυσικά, η αξία των εκροών της " ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α." αναγράφεται και στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου που συντάσσεται το συμβόλαιο.

Οι επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) εκτός των δηλώσεων Φ.Π.Α., περιοδικές και εκκαθαριστική δήλωση, έχουν σαν επιπλέον υποχρέωση να υποβάλλουν προϋπολογιστικό και απολογιστικό κόστος καθώς και την Ειδική Δήλωση με την οποία καταβάλλουν τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. σε κάθε μεταβίβαση ακινήτου που υπάγεται σε Φόρο.

Για το λόγο αυτό, παρατίθεται στη συνέχεια το παράδειγμα στο



οποίο περιλαμβάνεται ενδεικτική συμπλήρωση εντύπων.

### “ Παράδοση με ΦΠΑ από τα σχέδια ”

Κατασκευαστική επιχείρηση "Οικοδομή ΕΠΕ" με έδρα το Μαρούσι εκδίδει άδεια (685/14-05-06) για ανέγερση πολυκατοικίας σε οικόπεδο που έχει αγοράσει στο Γαλάτσι. Υποβάλει δήλωση μεταβολών ίδρυσης υποκαταστήματος (03) στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και θεωρεί βιβλίο κοστολογίου (204/10-06-06).

Πριν από την πρώτη πώληση η εν λόγω επιχείρηση έχει υποχρέωση να υποβάλλει το ειδικό έντυπο προϋπολογιστικού κόστους οικοδομής στη Δ.Ο.Υ. τη οικοδομής (Γαλάτσι).

#### ΕΙΔΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ

Προς Δ.Ο.Υ. <u>ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ</u> (ακινήτου)	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ. <u>XXXX</u>	Αρχικό	<input checked="" type="checkbox"/>
Προς Δ.Ο.Υ. <u>ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ</u> (έδρας)	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ. <u>XXXX</u>	Τροποποιητικό	<input type="checkbox"/>
		Αρ. Καταχ/σης	<input type="checkbox"/>
		Ημερ/νία παραλαβής	<input type="checkbox"/>

#### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Επώνυμο ή Επωνυμία ..... ΟΙΚΟΔΟΜΗ ΕΠΕ ..... ΑΦΜ XXXXXXXXX  
 Όνομα ..... XXXXXX ..... Όνομα Πατρός ..... XXXXXX ..... Α.Τ. XXXXXX  
 Δ/ση ..... XXXXXXXXXXXX .....

#### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΟΙΚΟΔΟΜΗ

Α/Α Υπόκ/τος ..... 3 ..... Δ/ση ..... XXXXXX  
 Αρ. Αδείας - ημερ/νία ..... 685/14-05-06 ..... Πολεοδομική αρχή ..... XXXXXX  
 Αρ. Αναθ. Άδειας - ημερ/νία ..... Πολεοδομική αρχή .....  
 Κατηγορία Ακινήτου ..... ΠΟΛΥΚΑΤΟΙΚΙΑ .....  
 Βιβλίο κοστολογίου ακινήτου ..... 204/10-06-06 .....  
 Κτήση οικοπέδου ..... αγορά  ..... αντιπαροχή  ..... άλλη αιτία

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ</b>		
<b>A/A</b>	<b>ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>
1	Οικόπεδο	400.000
2	Φ.Μ.Α Οικοπέδου	44.000
3	Αμοιβές δικηγόρων	1.900
4	Αμοιβές συμβολ/φων	2.400
5	Υποθηκοφυλάκειο	200
6	Έξοδα τραπεζών	
7	Μεσιτικά	3.000
8	Αμοιβές Μηχανικών	9.400
9	Αποσβέσεις	2.300
Σύνολο		463.700 (1)
<b>ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ</b>		
Τ.μ συνόλου οικοδομής	Τιμή / Τ.μ	
600	700	420.000 (2)
Σύνολο (1) + (2)		883.700

**ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΕΣ**

α/α	Όροφος	Ιδιοκ τησία	Κατηγορία ιδιοκτησίας	Ποσοστό συμμετοχής	Ποσό
1	1ος	A1	διαμέρισμα	200	176.740,00
2	2ος	B1	διαμέρισμα	100	33.370,00
3	2ος	B2	διαμέρισμα	100	33.370,00
4	3ος	Γ1	διαμέρισμα	100	38.370,00
5	3ος	Γ2	διαμέρισμα	100	88.370,00
6	4ος	Δ1	διαμέρισμα	100	88.370,00
7	4ος	Δ2	διαμέρισμα	100	88.370,00
8	Ισόγειο	Π1	κατάστημα	150	132.555,00
9	Ισόγειο	ΧΣ1	θέση στάθμευσης	4	3.534,80
10	Ισόγειο	ΧΣ2	θέση στάθμευσης	4	3.534,80
11	Ισόγειο	ΧΣ3	θέση στάθμευσης	4	3.534,80
12	Ισόγειο	ΧΣ4	θέση στάθμευσης	4	3.534,80
13	Υπόγειο	ΥΑ1	αποθήκη	12	10.604,40
14	Υπόγειο	ΥΑ2	αποθήκη	16	14.139,00
15	Υπόγειο	ΥΑ5	αποθήκη	6	5.302,00
Σύνολα				1.000,00	883.700,00

Η εν λόγω επιχείρηση "Οικοδομή ΕΠΕ" παραδίδει το Α1 διαμέρισμα "από τα σχέδια" στις 15.07.06 και στις 16.07.06 υπογράφεται το συμβόλαιο μεταβίβασης. Εάν η αντικειμενική αξία του Α1 διαμερίσματος είναι 200.000,00 Ευρώ, η συμφωνηθείσα τιμή πώλησης 220.000,00 Ευρώ και ο Φ.Π.Α. εισροών όλης της οικοδομής μέχρι την πώληση είναι 50.000,00 Ευρώ η δήλωση μεταβίβασης ακινήτου, που θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ.

Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του Ιουλίου λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα του παραδείγματος θα συμπληρωθεί ως εξής:

α		ΕΚΡΟΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		β		ΕΙΣΡΟΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή ΕΜόδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	301		9	331		I. ΕΙΣΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΔΟΓΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή ΕΜόδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	351		9	371	
	302		4,5	332			352		4,5	372	
	303	220.000,00	19	333	41.800,00		353	263.158,00	19	373	50.000,02
II. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και από λοιπή ΕΜόδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		II. ΕΙΣΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΔΟΓΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου	354		6	374	
	305		3	335			355		3	375	
	306		13	336			356		13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	220.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	41.800,00	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	377	
Εκρές φορολογητές εκτός ΕΜόδος με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	263.158,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	378	50.000,02

Η επιχείρηση του παραδείγματος "Οικοδομή ΕΠΕ" στη φορολογική περίοδο του Αυγούστου μεταβιβάζει την αποθήκη ΥΑ5 έναντι 5.500,00 Ευρώ. Η αντικειμενική αξία είναι 6.000,00 Ευρώ και το προϋπολογιστικό κόστος 5.302,20 Ευρώ (Έντυπο προϋπολογιστικού κόστους του 1ου παραδείγματος), ενώ ο Φ.Π.Α. εισρών όλης της οικοδομής είναι 60.000,00 Ευρώ.

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α

#### ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

		ΦΟΡΟΣ ΠΡΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ 360	
<b>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ ΟΙΚ/ΜΗΣ</b>	<b>60.000</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 0,60</b>	
<b>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>		<b>ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	
<b>ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ</b>	<b>5.500</b>	<b>ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ</b>	<b>6.000</b>
<b>ΣΥΝΤ/ΣΤΗΣ Φ.Π.Α</b>	<b>19%</b>	<b>ΣΥΝΤ/ΣΤΗΣ Φ.Π.Α</b>	<b>19%</b>
<b>ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ</b>	<b>1.045</b>	<b>ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ</b>	<b>1.140</b>
<b>Φ.Π.Α ΑΡΧΙΚΗΣ</b>		<b>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ</b>	<b>1.045</b>
<b>ΦΠΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>685</b>	<b>Φ.Π.Α ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>95</b>

Το ποσό των 685,00 Ευρώ, που είναι βάσει δήλωσης θα μεταφερθεί στα προστιθέμενα ποσά της περιοδικής δήλωσης, ενώ το ποσό των 95,00 Ευρώ είναι καταλογισμός μετά από έλεγχο και κατά συνέπεια δεν συμψηφίζεται .

Τα δεδομένα αυτής της μεταβίβασης θα αναγραφούν στην περιοδική δήλωση ως εξής:

α					β						
ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί		ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		9	331		I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		9	371	
	302		4,5	332			352		4,5	372	
	303	5.500,00	19	333	1.045,00		353	315.790,00	19	373	60.000,10
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	305		3	335			355		3	375	
	306		13	336			356		13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307	5.500,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	1.045,00	Δαπάνες γεν. έσοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΒΑΡΙΑΝΩΝ	377	
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358	315.790,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	378	60.000,10
Ενδοκοινωνικές παρ. εισαγωγές & λοιπές εκροές σπαπίνες με δικαίωμα έκπτωσης	309					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
Εκροές σπαπίνες & έσοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					Πιστωτικό υπόλοιπο παρηγ. φορολ. περιόδου	401				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311	5.500,00				ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης Λοιπά έκτακτα ποσά	402	685,00		404	685,00

Γ. Η εκτέλεση εργασιών που γίνονται στα ακίνητα με σχέση μίσθωσης έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος (άρθρο 6 παρ. 2β Ν. 2859/00).

Τέτοιες εργασίες είναι:

- Ø Οι εκσκαφές και οι κατεδαφίσεις
- Ø Οι κατασκευές οικοδομών, γεφυρών και υδραγωγείων
- Ø Οι κατασκευές ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων
- Ø Οι κατασκευές υδραυλικών και αποχετευτικών έργων
- Ø Οι κατασκευές τεχνικών έργων γενικά
- Ø Οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές (εκτός από τις συνηθισμένες εργασίες συντήρησης των έργων αυτών).

Για να θεωρηθούν οι εργασίες αυτές ως παραδόσεις ακινήτων πρέπει αφ' ενός να εκτελούνται από εργολάβους κατασκευαστές και αφετέρου να μη συνιστούν εργασίες απλής συντήρησης, χωρίς να λαμβάνεται

υπόψη αν τα υλικά κατασκευής τα διαθέτει ο εργολάβος ή ο εργοδότης.

***Ποιες παραδόσεις ακινήτων δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. αλλά σε Φ.Μ.Α.***

- Û Κτίρια που η οικοδομική άδεια τους έχει εκδοθεί πριν από την 1.1.2006. Επομένως ο εργολάβος που μεταβιβάζει σε μια διαχειριστική περίοδο εν μέρει καινούργια ακίνητα (φορολογητέες πράξεις) και εν μέρει παλαιά (αφορολόγητες πράξεις) γίνεται εν μέρει υποκείμενος στο Φ.Π.Α. και το δικαίωμα του προς έκπτωση του Φ.Π.Α. των εισροών περιορίζεται ανάλογα και σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 31 του Ν. 2859/00.
- Û Η πώληση καινούργιων διαμερισμάτων από ιδιώτη που έχτισε μια πολυώροφη οικοδομή.
- Û Το οικόπεδο που πωλείται από τον υποκείμενο σε Φ.Π.Α. (εργολάβο, εταιρεία) αν είναι αυτοτελές οικοδομήσιμο.
- Û Η δωρεά και η γονική παροχή.
- Û Η μεταβίβαση (πώληση) των παλιών ακινήτων και οι μεταβιβάσεις γενικά των αγρών, βοσκοτόπων και δασικών εκτάσεων.
- Û Τα διαμερίσματα που πωλούνται από τον οικοπεδούχο ιδιώτη, που τα πήρε με αντιπαροχή από τον εργολάβο.

### **Παράδειγμα: Παράδοσης καινούργιου ακινήτου**

Γίνεται παράδοση από εργολάβο καινούργιου ακινήτου στον Μ με σύζυγο και ένα παιδί, που στερούνται ιδιόκτητης κατοικίας έναντι τιμήματος 70.000 € Ο Κ και η οικογένεια του έχουν δικαίωμα απαλλαγής από το Φ.Π.Α. λόγω απόκτησης πρώτης κατοικίας ποσό π.χ. μέχρι 38.000 €

Η αξία της μεταβίβασης ακινήτου που υπόκειται σε Φ.Π.Α. προσδιορίζεται ως εξής:

Αξία ακινήτου	70.000 €
<u>Απαλλασσόμενη αξία λόγω α' κατοικίας</u>	<u>-38.000 €</u>
Φορολογητέα αξία για την επιβολή Φ.Π.Α.	32.000 €

▼ Για τις περιπτώσεις ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης, μίσθωσης ή χρησιμοποίησης με οποιοδήποτε τρόπο των ακινήτων του άρθρου 6, των καινούργιων δηλαδή ακινήτων που χρησιμοποιούνται από τον ίδιο τον εργολάβο κατασκευαστή για την κάλυψη προσωπικών του αναγκών ή αναγκών τρίτων προσώπων, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται από τις διατάξεις του νόμου για τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, δηλαδή αυτή που λαμβάνεται υπόψη και για την πώληση ακινήτων του άρθρου 6.

### **Άρθρο 7: “ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ”**

Πράξεις που θεωρούνται ως «παράδοση αγαθών» και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

α) Παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. θεωρείται και η διάθεση από την επιχείρηση παραγμένων δικών της προϊόντων για τις ανάγκες της, όταν πρόκειται για αγαθά που κατονομάζονται στο άρθρο 30 παρ. 4 του Ν. 2859/00. Για τα αγαθά δηλαδή εκείνα που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. σε περίπτωση αγοράς τους από άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. (άρθρο 7 παρ. 1).

Τέτοια αγαθά του άρθρου 30 παρ. 4 είναι τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα (τσιγάρα, καπνός), τα ποτά, οι δεξιώσεις, οι ψυχαγωγίες και φιλοξενίες γενικά, η στέγαση, η τροφή, η μετακίνηση και ψυχαγωγία.

Στην περίπτωση αυτή λοιπόν οι επιχειρήσεις που παράγουν τα

παραπάνω είδη και διαθέτουν στο προσωπικό τους ορισμένα απ' αυτά για την αξία των ειδών αυτών υπόκεινται σε Φ.Π.Α..

### **Ενέργειες λογιστή:**

Ο λογιστής της επιχείρησης θα εκδώσει μια απόδειξη αυτοπαράδοσης ή μια απόδειξη δαπανών αθεώρητη εφόσον όμως αναγραφεί πάνω σ' αυτήν η ένδειξη απόδειξη αυτοπαράδοσης (άρθρα 14 και 15 Κ.Β.Σ.). Πάνω σ' αυτήν θα αναγράψει την ποσότητα του προϊόντος αυτού που αυτοπαραδίδει η επιχείρηση, την τιμή κόστους ανά μονάδα και την συνολική αξία κόστους της ποσότητας αυτής.

Στη συνέχεια, στη δεύτερη σειρά της ίδιας απόδειξης θα αναγράψει τον συντελεστή του Φ.Π.Α. που υπόκειται το προϊόν αυτό. Έπειτα κάτω από τη συνολική αξία κόστους θ' αναγράψει το συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλει η επιχείρηση ν' αποδώσει στην Δ.Ο.Υ., για την αξία της ποσότητας της διάθεσης αυτής.

*Αντίθετα, αν τα ίδια παραπάνω αγαθά τα αγοράσει μια επιχείρηση έτοιμα από το εσωτερικό της χώρας ή τα εισάγει έτοιμα από το εξωτερικό και καταβάλλει γι' αυτά Φ.Π.Α., τότε τον Φ.Π.Α. αυτό δεν έχει δικαίωμα να τον εκπέσει (δηλαδή να τον συμψηφίσει με το Φ.Π.Α. των πωλήσεων της) αλλά στην περίπτωση όμως αυτή και η διάθεση των αγαθών αυτών στο προσωπικό κ.τ.λ. δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α..*

### **Παράδειγματα:**

Ένας βιομήχανος παράγει ποτά και διαθέτει σε μια δεξίωση ή στο προσωπικό του (δηλαδή για τις ανάγκες της επιχείρησης του) μια ποσότητα ποτών. Η αξία κόστους των ποτών αυτών που διαθέτει στη δεξίωση υπόκειται σε Φ.Π.Α..

Ένας άλλος βιομήχανος αγοράζει ποτά και τα διαθέτει για τον ίδιο παραπάνω σκοπό (δεξίωση). Κατά την αγορά τους πληρώνει Φ.Π.Α. 200 € Το ποσό αυτό των 200 € δεν έχει δικαίωμα να το εκπέσει, αλλά ούτε



όμως και η διάθεση τους στη δεξίωση αυτή υπόκειται σε Φ.Π.Α..

Οι βιομηχανικές επιχειρήσεις εκπίπτουν το Φ.Π.Α. της αγοράς α' και β' υλών που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των ίδιων παραπάνω αγαθών. Η διάθεση για τις ανάγκες της επιχείρησης οποιουδήποτε άλλου αγαθού που δεν αναφέρεται στην παραπάνω περίπτωση (α) δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. άσχετα αν αγοράζεται ή παράγεται από την ίδια την επιχείρηση.

**β)** Παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. θεωρούνται και οι παρακάτω εφόσον ο Φ.Π.Α. που βάρυνε τα υλικά κατασκευής τους (α' και β' ύλες ) έχει εκπέσει κατά την αγορά τους, την παραγωγή τους ή την κατασκευή τους (άρθρο 7 παρ. 2 Ν. 2859/00). Έτσι:

- ✓ Η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη, της ίδιας πάντα επιχείρησης υπόκειται σε Φ.Π.Α..
- ✓ Η δωρεάν διάθεση αγαθών της επιχείρησης προς τον ίδιο τον επιχειρηματία το προσωπικό ή προς τρίτους, για σκοπούς δηλαδή ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Η αξία των αγαθών αυτών υπόκειται σε Φ.Π.Α. το οποίο αποδίδεται με την περιοδική δήλωση.
- ◆ *Δεν αποτελούν παραδόσεις και δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. τα δώρα μέχρι 10 € και τα δείγματα που αποβλέπουν στη διαφήμιση της επιχείρησης και την προαγωγή των δημοσίων σχέσεων της. Και σ' αυτές όμως τις περιπτώσεις παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές α' και β' υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των δώρων αυτών και των δειγμάτων.*
- ✓ Σε περίπτωση ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης ή μίσθωσης ή χρησιμοποίησης για οποιοδήποτε σκοπό των καινούργιων ακινήτων που χρησιμοποιούνται για πρώτη φορά, η αξία τους υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Οι περισσότερες από μια φορά, δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. αλλά σε Φ.Μ.Α..

- ✓ Η περίπτωση αυτή αφορά την ιδιοκατοίκηση, ιδιόχρηση των ακινήτων για ικανοποίηση αναγκών του υποκείμενου στο Φ.Π.Α. (επιχειρηματία, εργολάβο - κατασκευαστή) ή μη του προσωπικού της επιχείρησης ή τέλος για ικανοποίηση σκοπών ξένων προς την άσκηση της επιχείρησης. Δεν πρόκειται δηλαδή για ικανοποίηση αναγκών της ίδιας της επιχείρησης, γιατί στην περίπτωση αυτή η ιδιοχρησιμοποίηση δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. αφού δεν πρόκειται για αγαθά, για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.. Στις παραπάνω περιπτώσεις ο Φ.Π.Α. θα καταβάλλεται με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του μήνα που γίνεται η έναρξη της χρήσης του κτιρίου, θα θεωρηθεί κανονικά σαν Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές της επιχείρησης και μάλιστα με αγοραία αξία που θα προσδιοριστεί είτε με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1243/82 και του άρθρου 14 του Ν. 1473/84 όπου ισχύει ο αντικειμενικός προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων.
- ✓ Η ανάληψη μερίδας σε αγαθό από εταίρο ή μέτοχο ή κληρονόμο σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρείας ή αποχώρησης ή θανάτου του εταίρου από την εταιρεία, κοινοπραξία, συνεταιρισμό ή κοινωνία, υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Στην περίπτωση αυτή για τον εταίρο ή τον μέτοχο που αναλαμβάνει τη μερίδα του σε αγαθό, καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία των αναλαμβανομένων αγαθών. Αυτό γίνεται γιατί ο εταίρος ή ο μέτοχος παίρνοντας τη μερίδα του σε αγαθά θεωρείται ότι ενεργεί φορολογητέα αυτοπαράδοση για την κάλυψη προσωπικών του αναγκών και εξομοιώνεται με τον τελικό καταναλωτή.
- ✓ Η μεταβίβαση στον επιχειρηματία ή στους κληρονόμους του των αγαθών της ατομικής του επιχείρησης, σε περίπτωση παύσης των εργασιών της, ή θανάτου του επιχειρηματία υπόκειται σε Φ.Π.Α. εφόσον φυσικά δεν επιθυμούν οι κληρονόμοι τη συνέχιση της

επιχείρησης του κληρονομούμενου. Η περίπτωση αυτή θεωρείται αυτοπαράδοση αγαθών, για την κάλυψη προσωπικών αναγκών και για τον λόγο αυτό υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Ο Φ.Π.Α. της αξίας των αναλαμβανομένων αγαθών καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση που υποβάλλεται, για την φορολογική αυτή περίοδο (μήνα ή διμήνου) μέσα στην οποία εκδηλώθηκε η παύση των εργασιών της ατομικής επιχείρησης ή του θανάτου του επιχειρηματία ή της δημοσίευσης της διαθήκης. Σε περίπτωση όμως που οι κληρονόμοι αποφασίσουν τη συνέχιση των εργασιών της επιχείρησης τότε δεν υφίσταται θέμα επιβολής Φ.Π.Α., εφόσον φυσικά γίνει δήλωση διακοπής στο όνομα του κληρονομούμενου και συγχρόνως δήλωση έναρξης στο όνομα του κληρονόμου και μέσα φυσικά στην προθεσμία για την αποδοχή ή μη της κληρονομιάς. Η περιοδική αυτή δήλωση θα πρέπει να συνοδεύεται και με απογραφή των αναλαμβανομένων αγαθών σε περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας. Δεν ισχύουν τα παραπάνω στις περιπτώσεις που η επιχείρηση τηρούσε πριν από την παύση των εργασιών βιβλίο αγорών ή δεν τηρούσε καθόλου βιβλία, γιατί στις περιπτώσεις αυτές, για τα αναλαμβανόμενα εμπορεύσιμα αγαθά, ο Φ.Π.Α. εκροών καταβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. μέσα στη φορολογική περίοδο της αγοράς τους.

- ▼ *Επίσης δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών και επομένως δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Ως μεταβίβαση κλάδου επιχείρησης θεωρείται και η μεταβίβαση ανεξαρτήτου λειτουργικά κλάδου αυτής, όπως η μεταβίβαση υποκαταστήματος εφόσον μπορεί να προσδιοριστεί αυτοτελώς το σύνολο της περιουσίας του μεταβιβαζόμενου κλάδου ως συνόλου δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και όχι μονάχα το ενεργητικό αυτού.*

Η μεταβίβαση υποκαταστήματος είναι θέμα πραγματικό και σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να γίνεται από τη Δ.Ο.Υ. ο σχετικός έλεγχος. Αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. τότε η μεταβίβαση αυτή υπόκειται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 19%.

### **Παραδείγματα – Δηλώσεις:**

Επιχείρηση εμπορίας επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα θέσεων, διαθέτει ένα από τα αυτοκίνητα αυτά για την εξυπηρέτηση του προσωπικού της. Η διάθεση του αυτοκινήτου αυτού, σύμφωνα με την πιο πάνω διάταξη συνιστά φορολογητέα πράξη (αυτοπαράδοση) γιατί κατά την αγορά του αυτοκινήτου έχει εκπέσει το φόρο εισροών, ενώ δεν έχει τέτοιο δικαίωμα, η επιχείρηση που αποκτά από τρίτους αυτό το αυτοκίνητο για τις ανάγκες της.

Εμπορική επιχείρηση ποτών και τροφίμων, στην κοπή της πρωτοχρονιάτικης πίτας για το προσωπικό και τους αντιπροσώπους της, κατανάλωσε σημαντικές ποσότητες ποτών και τροφίμων, για την απόκτηση των οποίων είχε εκπέσει το φόρο. Η κατανάλωση των αγαθών αυτών συνιστά αυτοπαράδοση αγαθών και υπάγεται στο Φ.Π.Α.

Επιχείρηση έχει βιβλιοπωλείο και φροντιστήριο. Για τις ανάγκες του φροντιστηρίου διαθέτει δωρεάν βιβλία στους μαθητές του φροντιστηρίου. Για την πράξη αυτή θα πρέπει να εκδοθεί στοιχείο αυτοπαράδοσης, δεδομένου ότι τα βιβλία διατέθηκαν σε απαλλασσόμενη δραστηριότητα για την οποία ο υποκείμενος δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης.

Επιχείρηση εμπορίας τροφίμων διαθέτει δωρεάν τρόφιμα σε φιλανθρωπικό σύλλογο.

Έμπορος ηλεκτρικών ειδών παίρνει ένα ψυγείο στο σπίτι του για προσωπική του χρήση.

Έμπορος κλιματιστικών δωρίζει ένα κλιματιστικό σε εργαζόμενο

της επιχείρησης του.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις ο Φ.Π.Α. αυτοπαράδοσης καταβάλλεται μέσω της περιοδικής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου. Εάν για παράδειγμα η αξία της αυτοπαράδοσης ανέρχεται σε 300,00 Ευρώ και ο συντελεστής του αγαθού είναι 19% η δήλωση συμπληρώνεται ως εξής:

α					β												
ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ					Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί			ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ					Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		301			9	331			I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		351			9	371		
		302			4,5	332					352			4,5	372		
		303	300,00		19	333	57,00				353			19	373		
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά		304			6	334			II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		354			6	374		
		305			3	335					355			3	375		
		306			13	336					356			13	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ		307	300,00		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	57,00		Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα		357		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	377			
Εκροές φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης		308							ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ		358		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	378			
Ενδοκονομίες παρ. εισπραγές & λοιπές εκροές σπάνιες με δικαίωμα έκπτωσης		309							δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ								
Εκροές σπάνιες & έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		310							Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		401						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ		311	300,00						ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης/λοιπά έκτακτα ποσά		402			404			

## Άρθρο 8: “ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ”

Παροχές υπηρεσιών υποκειμένες σε Φ.Π.Α.:

1. Παροχή υπηρεσιών, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών. Η πράξη αυτή μπορεί να συνίσταται ιδίως σε:

- Ø μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός αυλού αγαθού,
- Ø υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.



2. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

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

Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

Η διάταξη της περίπτωσης αυτής ισχύει και όταν ο εργοδότης είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, εφόσον τα υλικά και αντικείμενα αποστέλλονται από το κράτος του εργοδότη και τα αγαθά που παράγονται ή κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από τον εργολάβο μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο κράτος - μέλος, στο οποίο αυτός είναι εγκατεστημένος.

**3.** Αν ο υποκείμενος στο φόρο μεσολαβεί σε παροχή υπηρεσιών, ενεργώντας στο όνομα του, αλλά για λογαριασμό άλλων προσώπων, θεωρείται ότι λαμβάνει και παρέχει ο ίδιος τις υπηρεσίες αυτές.

## Άρθρο 9: “ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ”

α) Η χρησιμοποίηση από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. αγαθών της επιχείρησης του για την ικανοποίηση αναγκών του ιδίου ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή θεωρείται παροχή υπηρεσιών εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (άρθρο 9 παρ. α Ν. 2859/00).

Έτσι θεωρείται ως φορολογητέα πράξη παροχής υπηρεσιών η χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησης (αυτοχρησιμοποίηση) για τα οποία έχει εκπέσει ο Φ.Π.Α. απόκτησης τους και επομένως θα πρέπει να φορολογηθεί για την πράξη αυτή εφόσον χρησιμοποιεί τα αγαθά για την ικανοποίηση προσωπικών αναγκών .

### Παράδειγμα 1<sup>ο</sup> :

Ο Β που διαθέτει μηχανουργείο κατασκεύασε δωρεάν στον τόρνο του ένα εξάρτημα του Ι.Χ. αυτοκινήτου του λογιστή του. Και στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να υπαχθεί σε Φ.Π.Α. η χρήση του τόρνου της επιχείρησης ως τεκμαρτό έσοδο (περίπτωση ικανοποίησης αναγκών του προσωπικού της επιχείρησης).



### Παράδειγμα 2<sup>ο</sup> :

Ο Γ που έχει επιχείρηση φωτοαντιγράφων παραχώρησε δωρεάν για ένα μήνα τη χρήση ενός φωτοτυπικού μηχανήματος στον σύλλογο Α. Η αξία της χρήσης του φωτοτυπικού μηχανήματος υπόκειται



σε Φ.Π.Α. ως τεκμαρτό έσοδο (περίπτωση κάλυψης αναγκών ξένων προς την επιχείρηση).

β) Η παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση (άρθρο 9β Ν. 2859/00). Και στις δύο περιπτώσεις αυτές έχουμε φορολογητέα παροχή υπηρεσιών αν και η χρησιμοποίηση αυτών γίνεται σε κάθε περίπτωση χωρίς αντάλλαγμα (έσοδα) για την επιχείρηση. Αυτό γίνεται γιατί η επιχείρηση για όλες τις υπηρεσίες που παρέχει δωρεάν έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. των εισροών που επιβαρύνουν την εκμετάλλευση της επιχείρησης.

#### **Παράδειγμα:**

Ένας πολιτικός μηχανικός Α καταρτίζει τις μελέτες για την άδεια ανέγερσης της κατοικίας του. Η αξία της μελέτης αυτής υπόκειται σε Φ.Π.Α. (κάλυψη προσωπικών αναγκών).

γ) Η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησης του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. (άρθρο 9γ Ν. 2859/00).

Στην κατηγορία των υπηρεσιών αυτών (παρ. 4 άρθρο 30 Ν. 2859/00) που δεν αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, ανήκουν οι δαπάνες:

- δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά
- στέγασης, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους



εκπροσώπους της επιχείρησης

- επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας γενικά των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, των μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων καθώς και των σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις των δαπανών, οι αντίστοιχες υπηρεσίες υπόκεινται σε Φ.Π.Α. για λόγους φορολογικής ισότητας. Γιατί αν αυτές οι υπηρεσίες προσφέρονταν στην επιχείρηση από οποιονδήποτε άλλον υποκείμενο δε θα είχε το δικαίωμα η επιχείρηση να εκπέσει το Φ.Π.Α. που θα την επιβάρυνε.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ – ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ**

Επιχείρηση μεταφορών διαθέτει φορτηγό της για τη μεταφορά οικοσκευής υπαλλήλου της.

Ξυλουργός επισκευάζει δωρεάν τα κουφώματα της οικείας του αδελφού του.

Επιχείρηση με δραστηριότητα "ιδιωτικά τεχνικά έργα" διαθέτει δωρεάν χωματουργικό μηχάνημα για τη διαμόρφωση πλατείας του Δήμου.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις ο Φ.Π.Α. της ιδιοχρησιμοποίησης καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου. Εάν υποθεθεί ότι το σύνολο των εξόδων για την παροχή μιας των ανωτέρω υπηρεσιών ανέρχεται στο ποσό των 400,00 ευρώ και ο αναλογών Φ.Π.Α. είναι 86,00 ευρώ, η περιοδική δήλωση θα συμπληρωθεί ως εξής:

α			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ						ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ					
I ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		9	331		I ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		9	371	
	302		4,5	332			352		4,5	372	
	303	400,00	19	333	76,00		353		19	373	
II ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		II ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	305		3	335			355		3	375	
	306		13	336			356		13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	400,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	76,00	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΒΑΡΙΑΝΩΝ	377	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	378	
Ενδοκινητές παρ. εισαγωγές & λοιπές εκροές αποκινητές με δικαίωμα έκπτωσης	309					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Εκροές αποκινητές & εξαρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	400,00				ΦΠΑ έκτακτης Δήλωσης Λοιπών Έκτακτα ποσά	402			404	

δ) Η αμοιβή της μεσολάβησης υποκειμένων στο Φ.Π.Α. για παροχή υπηρεσιών υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Στην περίπτωση αυτή πραγματοποιούνται περισσότερες από μία φορολογητέες πράξεις, οι οποίες υπόκεινται στο Φ.Π.Α. ξεχωριστά.

### Παράδειγμα:

Ο Α. Ανδρέου που έχει συνεργείο αυτοκινήτων κατασκευάζει αυτοκίνητο πελάτη του και καλεί σε βοήθεια τον τεχνίτη Β. Βασιλείου. Ο Α. Ανδρέου πήρε για την κατασκευή 200 € και απ' αυτά κατέβαλε στον Β. Βασιλείου τα 80 €. Στις περιπτώσεις αυτές ο δεύτερος θα εκδώσει τιμολόγιο με αξία 80 € και με επιπλέον Φ.Π.Α. στο όνομα του πρώτου. Επίσης ο Α. Ανδρέου θα εκδώσει τιμολόγιο με αξία 200 € και με επιπλέον Φ.Π.Α. στο όνομα του πελάτη του.

**Άρθρο 10: “ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ”**Εισαγωγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α.:

Όλες οι εισαγωγές αγαθών από το εξωτερικό στην ελληνική επικράτεια υπόκεινται σε Φ.Π.Α. χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το πρόσωπο που ενεργεί τις εισαγωγές αυτές, αν δηλαδή είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτης (άρθρο 10 Ν. 2859/00).

**ΤΙ ΟΝΟΜΑΖΕΤΑΙ «ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ» ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟ****Φ.Π.Α.**

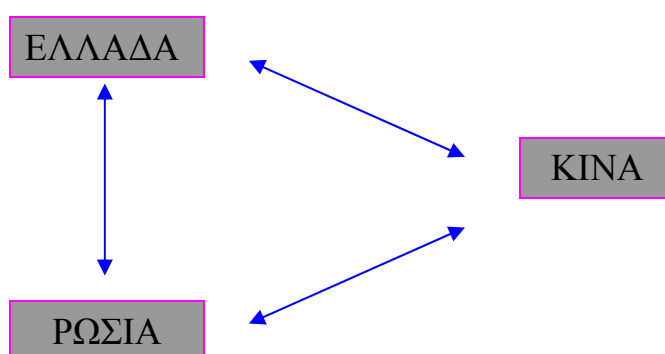
Η είσοδος αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από χώρες εκτός της Κοινότητας ονομάζεται «εισαγωγή». Η εισαγωγή συντελείται όταν τα εισαγόμενα αγαθά τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή βρίσκονται σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας. Τα αγαθά αυτά λοιπόν που εισάγονται από τρίτες χώρες, ανεξάρτητα από το πρόσωπο που ενεργεί την εισαγωγή, υποκείμενο ή μη στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτη υπάγονται στο Φ.Π.Α.. Έτσι τα αγαθά που κατάγονται από τα κράτη - μέλη ή που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορίας στο εσωτερικό της κοινότητας, θεωρείται ότι δεν προέρχονται από τρίτες χώρες και συνεπώς δεν θεωρούνται «εισαγωγές». Επίσης, για τα αγαθά που εισάγονται από το Άγιο Όρος στο εσωτερικό της χώρας, οφείλεται και καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. όπως αυτό συμβαίνει και για τα εισαγόμενα αγαθά από τρίτες χώρες.

Τα αγαθά που βρίσκονται στη χώρα μας και τελούν σε κάποια ανασταλτικό καθεστώς ή σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με ολική απαλλαγή (Φ.Π.Α. και εισαγωγικό δασμό) ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης ή εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης θεωρείται ότι εισάγονται και υπόκεινται στο Φ.Π.Α. όταν εξέρχονται από τα

καθεστώτα αυτά και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε ανάλωση. Διευκρινίζεται ότι ΔΕΝ θεωρείται ως εισαγωγή αγαθών αλλά ως ενδοκοινοτική απόκτηση η περίπτωση αποστολής αγαθών από άλλο κράτος - μέλος και παραλαβής αυτών στην Ελλάδα από επιχείρηση ή και από άλλο πρόσωπο (σε ορισμένες περιπτώσεις).

### **Παράδειγμα :**

Ελληνική επιχείρηση (Α) εισάγει εμπορεύματα που υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή από την Κίνα (Β) αξίας 30.000,00 ευρώ. Στις 15.03 καταθέτει διασάφηση εισαγωγής και τα εκτελωνίζει. Την ίδια ημερομηνία εξάγει εμπορεύματα στην Ρωσία (Γ) αξίας 50.000,00 ευρώ.



Η εισαγωγή επιβαρύνεται από ένα πραγματικό κόστος που περιλαμβάνει έξοδα τα οποία υπόκεινται σε Φ.Π.Α και έξοδα που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α.

Το πλασματικό κόστος ή φορολογητέα αξία είναι το σύνολο των εξόδων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. όπως η φορολογητέα αξία της διασάφησης, η αμοιβή εκτελωνιστή.

Το πραγματικό κόστος περιλαμβάνει εκτός των ανωτέρω και άλλα έξοδα που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. όπως ασφάλιστρα, εργατικά.

Με βάση κυρίως το εξοδολόγιο του εκτελωνιστή ο υπόχρεος επιχειρηματίας αναγράφει τις δαπάνες με Φ.Π.Α. στην περιοδική δήλωση

της τρέχουσας φορολογικής περιόδου και τις δαπάνες χωρίς Φ.Π.Α στην εκκαθαριστική δήλωση (κωδ. 666) αθροιστικά για όλη τη διαχειριστική περίοδο.

Έτσι εάν η εισαγωγή του παραδείγματος που πραγματοποιήθηκε στις 15.03 έχει τα ακόλουθα δεδομένα:

Δασμολογητέα αξία αγαθών	30.000,00 (9%)
Αμοιβή εκτελωνιστή	1.000,00(19%)
Δικαιώματα ΟΛΠ	100,00(19%)
Μεταφορικά	1.000,00(19%)
Ασφάλιστρα	1.000,00
Άλλα έξοδα	100,00
ΔΕΤΕ	100,00

Στην περιοδική δήλωση του Μαρτίου θα καταχωρηθούν οι αξίες της εισαγωγής ανάλογα τον συντελεστή και ταυτόχρονα στις εκροές (απαλλασσόμενες) θα καταχωρηθεί η αξία εξαγωγής στη Ρωσία.

α			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ						ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εξαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ							
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	301		9	331		I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	351	30.000,00	9	371	2.700,00		
	302		4,5	332			352		4,5	372			
	303		19	333			353	2.100,00	19	373	399,00		
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησιά Αγιάου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησιά Αγιάου	354		6	374			
	305		3	335			355		3	375			
	306		13	336			356		13	376			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337		Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	377			
Εισρές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	32.100,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	378	3.099,00		
Ενδοκοινοτικές που κερματίζονται & λοιπές εισρές απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης	309	50.000,00				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Εισρές απόλλινες & εξω-χωμής δικαίωμα έκπτωσης	310						Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	50.000,00				402							

Τα έξοδα της εισαγωγής που δεν υπάρχουν σε Φ.Π.Α, όπως ασφάλιστρα, έξοδα τραπεζών θα αναγραφούν στον (κωδικό 666) της εκκαθαριστικής δήλωσης.

**Άρθρο 11: “ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ”****Ορισμός:**

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που υπόκειται σε Φ.Π.Α., θεωρείται η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλοντας ή μεταφέροντας από άλλο κράτος - μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους (άρθρο 11 παρ. 1 Ν. 2859/00).

**Παράδειγμα:**

Η επιχείρηση «Α» με έδρα την Αγγλία στέλνει στην επιχείρηση «Β» με έδρα την Ελλάδα εμπορεύματα αξίας 10.000.000 λιρών, τα οποία φθάνουν στην επιχείρηση «Β» όπου και παραλαμβάνονται. Η πράξη αυτή για την επιχείρηση «Α» είναι μια ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. στην Αγγλία και για την επιχείρηση «Β» είναι μια ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών υποκείμενη στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

Όταν λέμε «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών υποκείμενη στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα» εννοούμε ότι τα αγαθά αυτά θα τα παραλάβει ο «Β» χωρίς να καταβάλλει Φ.Π.Α. στο τελωνείο. Στην συνέχεια θα συμπληρώσει το έντυπο του **INTRASTAT** του μήνα αυτού, καθώς και το έντυπο του **LISTING** μετά τη λήξη του τριμήνου και όταν πωληθούν τα αγαθά αυτά, τότε στο Τιμολόγιο Πώλησης που θα εκδώσει ο «Β» θα προσθέσει και Φ.Π.Α. το οποίο και θα αποδώσει στη Δ.Ο.Υ. ως Φ.Π.Α. εκροών με την περιοδική δήλωση του μήνα εκείνου της πώλησης των αντίστοιχων αγαθών.

*Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η αγορά αγαθών από τα κράτη - μέλη που πραγματοποιείται από τα παρακάτω πρόσωπα (άρθρο 11 παρ. 2 Ν. 2859/00):*

(α) από νομικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. (Δημόσιο, Ο.Τ.Α., σύλλογοι)

(β) από τα πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α., για τις οποίες δεν τους παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους όπως γιατροί, φροντιστήρια

(γ) από αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 4.

Τα παραπάνω ισχύουν εφόσον τα πρόσωπα αυτά πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα κράτη - μέλη, των οποίων η ετήσια αξία χωρίς Φ.Π.Α. κατά το προηγούμενο ή κατά το τρέχον έτος δεν ξεπερνά το ποσό των 10.000 €

Εφόσον το επιθυμούν τα παραπάνω πρόσωπα, μπορούν με δήλωση τους να επιλέξουν, οι αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούν, από άλλα κράτη - μέλη στην Ελλάδα να θεωρούνται ως «ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών» ανεξάρτητα από το ύψος αυτών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι της 10.01 του έτους επιλογής και ισχύει τουλάχιστον για δύο διαχειριστικές περιόδους. Αν η δήλωση αυτή υποβληθεί κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μετά την 10<sup>η</sup> Ιανουαρίου τότε ισχύει για την τρέχουσα, καθώς και για τις δύο επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Η δήλωση αυτή ισχύει και πέραν της διετίας, εφόσον μετά την πάροδο της διετίας δεν ανακληθεί.

Σε περίπτωση ανάκλησης, η σχετική δήλωση που υποβάλλεται ισχύει από την έναρξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου. Με την επιλογή αυτή τα παραπάνω πρόσωπα καθίστανται υπόχρεοι στο Φ.Π.Α. και υποβάλλουν κανονικά τις δηλώσεις του Φ.Π.Α. και αποδίδουν το

Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αγορά αγαθών από άλλο κράτος - μέλος σύμφωνα με όσα ορίζουν τα άρθρα 35, 36 και 38.

Αξίζει να σημειωθεί ότι στο άρθρο 11 παρ. 2 Ν. 2859/00 ισχύουν τα εξής:

- Ø Η αγορά από άλλο κράτος - μέλος, σκαφών και αεροσκαφών καθώς και υλικών και αντικειμένων, τροφοεφοδίων κ.τ.λ. που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε σκάφη ή αεροσκάφη τα οποία απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., απαλλάσσεται άμεσα από το Φ.Π.Α. γιατί δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.
- Ø Η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από πρόσωπο εγκαταστημένο στην Ελλάδα, δεν θεωρείται ως «ενδοκοινοτική απόκτηση», εφόσον ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής ή ο διοργανωτής της δημοπρασίας είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος και το παραδιδόμενο αγαθό έχει υπαχθεί σε Φ.Π.Α. στο κράτος - μέλος εγκατάστασης του μεταπωλητή ή του διοργανωτή της δημοπρασίας.
- Ø Η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας δεν θεωρείται «ως ενδοκοινοτική απόκτηση» εφόσον η παράδοση γίνεται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή ή διοργανωτή δημοπρασίας εγκαταστημένο στην Ελλάδα.
- Ø Αυτοί που αγοράζουν μεταχειρισμένα σκάφη αναψυχής και έχουν καταβάλει Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. από το οποίο αγοράστηκε το σκάφος αυτό, θα πρέπει να προσκομίσουν στο τελωνείο της Ελλάδος πιστοποιητικό από τη φορολογική αρχή του κράτους αυτού, ότι ο πωλητής ή ο αγοραστής δεν έτυχε έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. για το συγκεκριμένο σκάφος.



*Δεν συνιστούν ενδοκοινοτική απόκτηση για την Ελλάδα, οι αγορές σκαφών και αεροσκαφών, υλικών και αντικειμένων, τροφοεφοδίων κ.τ.λ. οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., καθώς και οι παραδόσεις αγαθών προς διεθνείς οργανισμούς, πρεσβείες και ένοπλες δυνάμεις του ΝΑΤΟ. Οι αγορές αυτές απαλλάσσονται άμεσα από το Φ.Π.Α. ως παραδόσεις αγαθών πραγματοποιούμενες στο άλλο κράτος – μέλος.*

***Δεν θεωρούνται καινούργια μεταφορικά μέσα όταν συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις (άρθρο 11 παρ. 4γ Ν. 2859/00):***

**(α)** Η παράδοση του πραγματοποιείται μετά πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία. Ειδικά για τα χερσαία οχήματα η παραπάνω χρονική διάρκεια αυξάνεται σε 6 μήνες. Η ημερομηνία αυτή αποδεικνύεται με έκδοση σχετικού παραστατικού στοιχείου από τον πωλητή ή άλλο ισοδύναμο στοιχείο, και

**(β)** Έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χλμ., αν πρόκειται για χερσαίο όχημα ή έχει πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης αν πρόκειται για σκάφος και άνω από 40 ωρών πτήσης αν πρόκειται για αεροσκάφος.

**Παράδειγμα αγοράς Ι.Χ. αυτοκινήτου από άλλο κράτος – μέλος:**

Αυτοκίνητο Ι.Χ. αγοράζεται για πρώτη φορά στις 15.02.2005 στη Γερμανία από γερμανική επιχείρηση και λαμβάνει άδεια κυκλοφορίας, με κανονικές πινακίδες κυκλοφορίας της Γερμανίας. Στις 18.04.2005 έχει ήδη διανύσει 7.000 χλμ. και πωλείται σε μια ελληνική ασφαλιστική επιχείρηση η οποία απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.. Το αυτοκίνητο αυτό θεωρείται καινούργιο και καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, διότι δεν καλύπτει την προϋπόθεση της πέραν του εξαμήνου κατοχής και χρήσης αυτού.

Το ίδιο αυτοκίνητο αν μεταβιβασθεί στις 16.08.2005 ενώ έχει διανύσει τα ίδια χιλιόμετρα, δεν θα θεωρείται ως καινούργιο. Αυτό σημαίνει ότι θα πληρωθεί ο Φ.Π.Α. στο κράτος - μέλος όπου αγοράζεται το αυτοκίνητο, δηλαδή στη Γερμανία και όχι στην Ελλάδα.

Στην περίπτωση που και ο πωλητής και ο αγοραστής είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, η πώληση των μεταφορικών μέσων συνιστά ενδοκοινοτική απόκτηση, ανεξάρτητα αν αυτά είναι ή δεν είναι καινούργια.

## **Άρθρο 12: “ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ”**



Οι παρακάτω πράξεις εξομοιώνονται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών παρότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της επαχθούς αιτίας ή της μεταβίβασης της κυριότητας του αγαθού.

### **Α. Παραλαβή αγαθού από υποκείμενο στο Φ.Π.Α.**

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταφέρει από εγκατάσταση του σε κράτος - μέλος αγαθά της επιχείρησής του και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα, η παραλαβή αυτή εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική απόκτηση εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- 1) τα αγαθά αυτά να έχουν αποκτηθεί με οποιοδήποτε τρόπο (αγορά, εισαγωγή) στο άλλο κράτος - μέλος και
- 2) τα αγαθά αυτά προορίζονται για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής.

Η μεταφορά των αγαθών αυτών μπορεί να γίνεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.

**Παράδειγμα:**

Η επιχείρηση Α με εγκατάσταση στην Ελλάδα μεταφέρει στην Ελλάδα από την εγκατάσταση της στη Γαλλία ένα computer προκειμένου να το χρησιμοποιήσει στο λογιστήριο της. Η παραλαβή του computer στην Ελλάδα θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση. Επίσης, η επιχείρηση Β με εγκατάσταση στην Ελλάδα εισάγει από τρίτη χώρα σε εγκατάσταση της στη Γαλλία ένα τόννο τον οποίο στη συνέχεια τον μεταφέρει στην Ελλάδα. Η παραλαβή του τόννου στην Ελλάδα θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

**Β. Παραλαβή αγαθού από μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο.**

Όταν αναφέρθηκαν στην περίπτωση Α ισχύουν ανάλογα και σ' αυτή την περίπτωση.

**Γ. Η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.**

Για να θεωρείται μια πράξη ως «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» θα πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- ✓ να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος - μέλος,
- ✓ ο αγοραστής και ο πωλητής να είναι πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α.,
- ✓ η συναλλαγή να γίνεται με αντάλλαγμα μέσα στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.



## Κεφάλαιο 3<sup>ο</sup>

### **ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ**

#### **Άρθρο 13: “ ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ”**

Πότε η παράδοση των αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας.

α) Ως τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται η Ελλάδα εφόσον κατά το χρόνο που γεννιέται η φορολογική υποχρέωση υπαγωγής στο Φ.Π.Α. τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.



β) Επίσης θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση αγαθού στην Ελλάδα και στις περιπτώσεις παράδοσης αγαθών επάνω σε πλοίο, αεροπλάνο ή τρένο προς επιβάτες κατά τη διάρκεια ταξιδιού με τόπο αναχώρησης το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης άλλο κράτος - μέλος της κοινότητας.

Η περίπτωση αυτή αφορά συνήθεις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια ταξιδιού με τα παραπάνω μεταφορικά μέσα, όπως πωλήσεις ποτών, αρωμάτων.

#### **Παράδειγμα παράδοσης αγαθών πάνω σε αεροπλάνο:**

Για τις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο αεροπλάνο κατά την πτήση Αθήνα-Παρίσι, τόπος παράδοσης των αγαθών και κατά συνέπεια τόπος καταβολής του Φ.Π.Α. είναι η Ελλάδα, που είναι και ο τόπος αναχώρησης του αεροπλάνου. Για κάθε ταξίδι και για τη μεταφορά

αγαθών στο αεροπλάνο εκδίδεται Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής και με την ολοκλήρωση του ταξιδιού σημειώνονται πάνω στο Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής οι ποσότητες από τα αγαθά αυτά που επιστρέφονται. Επίσης για το ίδιο ταξίδι εκδίδεται μία συνολική απόδειξη λιανικής πώλησης. *Αντίθετα για τις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο αεροπλάνο κατά την πτήση Παρίσι-Αθήνα, τόπος παράδοσης των αγαθών και κατά συνέπεια τόπος καταβολής του Φ.Π.Α. είναι η Γαλλία, που είναι και ο τόπος αναχώρησης του αεροπλάνου.*

γ) Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει και την συναρμολόγηση ή την εγκατάσταση των αγαθών αυτών, τότε ως τόπος παράδοσης των αγαθών αυτών θεωρείται ο τόπος που πραγματοποιείται η εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους.

Συνεπώς η Ελλάδα θεωρείται τόπος παράδοσης και καταβολής του Φ.Π.Α. των αγαθών που προέρχονται από άλλο κράτος - μέλος ή από τρίτη χώρα, στην περίπτωση που ο προμηθευτής των αγαθών έχει αναλάβει και την εγκατάσταση ή τη συναρμολόγηση αυτών στο εσωτερικό της χώρας.

*Αντίθετα, για τα αγαθά που παραδίδονται από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος ή σε τρίτη χώρα, με υποχρέωση του Έλληνα προμηθευτή για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών στις χώρες αυτές, ως τόπος παράδοσης των αγαθών και καταβολής του Φ.Π.Α. θεωρείται ότι είναι το άλλο κράτος - μέλος ή τρίτη χώρα.*

Στις περιπτώσεις που ως τόπος παράδοσης θεωρείται η Ελλάδα, συνήθως τιμολογείται συνολικά από τον προμηθευτή ως πακέτο η αξία των αγαθών και η αμοιβή για την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, οπότε επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. με το συντελεστή του αγαθού στην συνολική αξία. Στις περιπτώσεις που η τιμολόγηση γίνεται ξεχωριστά για την αξία των αγαθών, η αξία αυτή θα υπαχθεί στο Φ.Π.Α. ως εισαγωγή αν προέρχεται

από τρίτη χώρα ή ως ενδοκοινοτική απόκτηση αν προέρχεται από άλλο κράτος - μέλος και η αξία της συναρμολόγησης θα υπαχθεί στο Φ.Π.Α. ως παροχή υπηρεσιών πραγματοποιούμενη στο εσωτερικό της χώρας και με το συντελεστή στον οποίο υπάγονται τα συναρμολογούμενα αγαθά.

δ) Στην περίπτωση παράδοσης αγαθών πριν από την εισαγωγή τους στην Ελλάδα, ως τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται το εσωτερικό της Ελλάδας, εφόσον τα αγαθά προορίζονται να εισαχθούν στην Ελλάδα (άρθρο 13 παρ. 3 Ν. 2859/00).

ε) Όταν πρόκειται για πωλήσεις που πραγματοποιούνται από απόσταση και διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και των άλλων κρατών-μελών, εφόσον την ευθύνη της μεταφοράς την φέρει ο πωλητής, τότε ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται κατά κανόνα στη χώρα του προμηθευτή. Τέτοιες μεταφορές είναι εκείνες που γίνονται ταχυδρομικά, τηλεφωνικά ή με άλλο τρόπο, από προμηθευτές που είναι εγκατεστημένοι σε διαφορετικό κράτος-μέλος από τους αγοραστές και οι αγοραστές είναι ιδιώτες, δηλαδή πρόσωπα τα οποία δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και δεν υποχρεούνται από άλλες διατάξεις να καταβάλλουν Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις στο κράτος - μέλος άφιξης των αγαθών. Στις περιπτώσεις αυτές, τόπος που καταβάλλεται το Φ.Π.Α. είναι αρχικά ο τόπος που είναι εγκατεστημένος ο προμηθευτής, χωρίς να αποκλείεται και ως τόπος υπαγωγής στο Φ.Π.Α. εκείνος όπου είναι εγκατεστημένος ο αγοραστής, εφόσον φυσικά πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις που αναφέρονται στις παρακάτω περιπτώσεις.

στ) Αγορές από άλλα κράτη - μέλη, με ευθύνη του πωλητή για τη μεταφορά τους, όταν αυτές πραγματοποιούνται από αγρότες, Ν.Π. μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. και από πρόσωπα στα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και εφόσον οι αγορές αυτές για τον καθένα από όλα συνολικά τα κράτη - μέλη, δεν υπερβαίνουν ετήσιο το ποσό των 10.000 € τότε ο Φ.Π.Α. δεν καταβάλλεται στην Ελλάδα.

ζ) Για πωλήσεις από Έλληνες υποκείμενους στο Φ.Π.Α. (επιχειρήσεις) σε αγρότες, Ν.Π. μη υποκείμενα στον Φ.Π.Α. και σε πρόσωπα στα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των άλλων κρατών - μελών και εφόσον αυτές δεν υπερβαίνουν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το κατώτερο όριο των πωλήσεων που ορίζεται στο καθένα από τα άλλα κράτη - μέλη (100.000 € ή 35.000 € ανάλογα) το Φ.Π.Α. καταβάλλεται στην Ελλάδα.

Στην περίπτωση όμως που οι ετήσιες πωλήσεις, τις οποίες πραγματοποίησε ο Έλληνας προμηθευτής κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο προς το αυτό κράτος-μέλος (Γαλλία, Γερμανία κ.α) υπερέβησαν το ποσό των 100.000 € ή (Ιταλία, Ισπανία κ.α) υπερέβησαν το ποσό των 35.000 € ή κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο υπερβαίνουν τα ποσά αυτά, τότε ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο κράτος-μέλος παράδοσης των αγαθών.

*Τα παραπάνω δεν ισχύουν για αγαθά που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, καινούργια μεταφορικά μέσα καθώς και για αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται και την ευθύνη της εγκατάστασης ή της συναρμολόγησης τους εκτός του εσωτερικού της χώρας έχει ο προμηθευτής.*

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. εγκατεστημένος στην Ελλάδα του οποίου οι πωλήσεις από απόσταση προς άλλο κράτος-μέλος δεν υπερβαίνουν το ποσό των 35.000 € ή το ποσό των 100.000 € έχει δικαίωμα επιλογής του τύπου φορολογίας των πράξεων αυτών και καταβολής του Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος ή στο εσωτερικό της χώρας.



## Άρθρο 15: “ ΤΟΠΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ”

Μια ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας όταν η άφιξη των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο κράτος-μέλος πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Ελλάδος. Επομένως, για κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο κράτος-μέλος προς την Ελλάδα, καταβάλλεται ή οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τρόπο εγκατάστασης του προσώπου που τα αποκτά.

Επίσης, ως τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών θεωρείται ότι είναι το εσωτερικό της Ελλάδας, εφόσον:

(α) αυτός που αποκτά τα αγαθά είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. και έχει την εγκατάσταση του στο εσωτερικό της Ελλάδας και

(β) δεν αποδεικνύει ότι για τα αγαθά αυτά καταβλήθηκε προηγουμένως Φ.Π.Α. ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.

### Παράδειγμα προσδιορισμού του τόπου καταβολής του Φ.Π.Α. σε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.



Ελληνική επιχείρηση υποκείμενη στο Φ.Π.Α. και εγγεγραμμένη στο μητρώο VIES στην Ελλάδα, αγοράζει αγαθά από την Γερμανία με σκοπό να τα αποστείλει στην Γαλλία για πώληση από υποκατάστημα που διαθέτει εκεί. Στον προμηθευτή της στη Γερμανία δεν δηλώνει τον πραγματικό προορισμό των αγαθών αλλά δηλώνει τον Α.Φ.Μ. που διαθέτει στην Ελλάδα. Η πράξη αυτή θεωρείται ως

ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών στην Ελλάδα εκτός αν αποδείξει η αγοράστρια επιχείρηση ότι για τα αγαθά αυτά καταβλήθηκε ή οφείλεται Φ.Π.Α. ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών στη Γαλλία, όπου πραγματικά μεταφέρθηκαν.

Στην περίπτωση όπου πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή, θεωρείται ότι η απόκτηση έχει υπαχθεί σε Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος και κατά συνέπεια δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα. Στην περίπτωση αυτή, υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην παράδοση είναι ο εγκατεστημένος στο άλλο κράτος-μέλος υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ενώ αυτός που ενεργεί την παράδοση και είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α., εγκατεστημένος στην Ελλάδα υποχρεούται να περιλάβει την παράδοση αυτή στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα VIES.

*Δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα στην περίπτωση που ο αποκτών δεν είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και πραγματοποιεί την απόκτηση αυτή με σκοπό επόμενη παράδοση στο εσωτερικό της άλλης χώρας-μέλους στην οποία υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. είναι ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας αυτής παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι και εγγεγραμμένος στο μητρώο του Φ.Π.Α. της χώρας αυτής.*

Ο παραλήπτης των αγαθών, τα οποία μεταφέρονται στην Ελλάδα από κράτος-μέλος διαφορετικό από το κράτος εγκατάστασης του πωλητή, υποχρεούται να περιλάβει την αξία των αγαθών αυτών στις ενδοκοινοτικές του αποκτήσεις.

## Κεφάλαιο 4<sup>ο</sup>

### **ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ**

#### **Άρθρο 16: “ ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ”**

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και εκδίδεται το Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής ή το Τιμολόγιο Πώλησης ή η απόδειξη λιανικής πώλησης για τις πωλήσεις ή η απόδειξη αυτοπαράδοσης για τις αυτοπαραδόσεις (άρθρο 16 παρ. 1,2) ή η σύνταξη της έκθεσης πλειστηριασμού.

Αξίζει να σημειωθεί ότι: όταν εκδίδεται Δελτίο Αποστολής και στη συνέχεια μέσα σ' ένα μήνα, Τιμολόγιο Πώλησης, τότε ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο την ημέρα που εκδίδεται το Τιμολόγιο Πώλησης και όχι το Δελτίο Αποστολής (άρθρο 16 παρ. 2α Ν. 2859/00).

#### **Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης:**

Η φορολογική υποχρέωση της παροχής υπηρεσιών γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσιών, όσον αφορά τις μεταφορές ως χρόνος παροχής θεωρείται η έναρξη αυτής.

Ειδικότερα:

- Ø Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που απέχει θέση τιμολογίου.
- Ø Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής, σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

Στις παραπάνω περιπτώσεις που αναφέρονται κυρίως στην επίταξη ή απαλλοτρίωση αγαθών, ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο καταβολής της σχετικής αποζημίωσης, εφόσον όμως ο δικαιούχος αυτής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. διότι διαφορετικά δεν υφίσταται φορολογητέα πράξη.

- Ø Κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης, σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά (άρθρο 16 παρ. 2 Ν. 2859/00).

### **Παράδειγμα:**

Ο Γ. Γεωργίου ιδιοκτήτης πολυκατοικίας συμφωνεί με το γραφείο Δ. Δημητρίου να αναλάβει αυτό τη διαχείριση των δαπανών της πολυκατοικίας και τον υπολογισμό των κοινόχρηστων των ενοίκων για μια τριετία με αφετηρία την 01.01.2006. Συμφωνείτε επίσης ετήσια αμοιβή 600 € που θα καταβάλλεται σε 12 ισόποσες δόσεις καταβλητέες την τελευταία ημέρα κάθε μήνα (δηλαδή  $600/12 = 50$  €ανά μήνα).

Στο παράδειγμα αυτό ο Φ.Π.Α. που οφείλεται για την υπηρεσία που παρέχει το γραφείο Δ είναι απαιτητός στις 31.01.2006 για ποσό αμοιβής 50 € στις 28.02.2006, για ποσό αμοιβής επίσης 50 €.

Στην περίπτωση αυτή το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται κάθε μήνα μετά την έναρξη της παροχής υπηρεσίας και πριν από την ολοκλήρωση αυτής.

**Άρθρο 17: “ ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ”**

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται με την εισαγωγή των αγαθών και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, όταν πραγματοποιείται η εισαγωγή και τα αγαθά αυτά έρχονται στον ελληνικό χώρο. Αυτό γίνεται κατά κανόνα την ημέρα εκείνη που ο εισαγωγέας καταθέτει παραστατικά εισαγωγής και ζητάει τον τελωνισμό των αγαθών του για να τεθούν αυτά σε ανάλωση. Όταν τα αγαθά προορίζονται να τεθούν σε ανάλωση σε άλλο κράτος-μέλος, τότε ο Φ.Π.Α. εισπράττεται στο άλλο κράτος-μέλος προορισμού.

**Άρθρο 18: “ ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ”**

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτη). Επίσης, στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στην Ελλάδα, ή ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Δηλαδή για να θεωρηθεί ως «ενδοκοινοτική απόκτηση» μια παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος θα πρέπει οπωσδήποτε να γίνει και η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών αυτών από το άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της Ελλάδος. Κατά συνέπεια αν τα αγαθά παραμείνουν στο κράτος-μέλος όπου έγινε η

παράδοση, για οποιοδήποτε λόγο τότε δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της Ελλάδας και επομένως δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα. Για την πράξη αυτή θα πρέπει να καταβληθεί Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος ως παράδοση αγαθών που πραγματοποιήθηκε εντός του κράτους αυτού.

Ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο, ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο τη 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση. Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται στο Δημόσιο ή δηλώνεται στις εισροές και εκροές (ανάλογα) μαζί με τις άλλες πράξεις του ίδιου μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα που ο Φ.Π.Α. έγινε απαιτητός. Αν τα αγαθά παραλήφθηκαν στην Ελλάδα σε μήνα μεταγενέστερο από εκείνον που εκδόθηκε το τιμολόγιο, τότε γίνεται πρόβλεψη για την ενδοκοινοτική αυτή απόκτηση στο μήνα που εκδόθηκε το τιμολόγιο.

**Κεφάλαιο 5<sup>ο</sup>****ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ****Άρθρο 19: “ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ”**

Σαν φορολογητέα αξία στις παραδόσεις αγαθών θεωρείται η αξία εκείνη που εισέπραξε ή που πρόκειται να εισπράξει για τις πράξεις του αυτές ο προμηθευτής των αγαθών από τον αγοραστή, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται μ' αυτή άμεσα.

Σαν φορολογητέα αξία στην παροχή υπηρεσιών λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα μ' αυτήν.

**Ειδικότερα:**

- Ø Όταν χρησιμοποιούνται υπηρεσίες της επιχείρησης για ικανοποίηση ατομικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης τότε σαν φορολογητέα αξία παίρνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών.
- Ø Όταν ο ίδιος παρέχει τις υπηρεσίες του στην επιχείρηση του σαν φορολογητέα αξία παίρνεται η κανονική αξία αυτών, δηλαδή η αξία

που έπρεπε να καταβάλει για τη λήψη των υπηρεσιών αυτών, σ' ένα πρόσωπο τρίτο που παρέχει τέτοιες υπηρεσίες.

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα που βαρύνουν τον λήπτη καθώς επίσης οι φόροι, εισφορές, τέλη.

Στη φορολογητέα αξία δεν συμπεριλαμβάνονται οι εκπτώσεις και επιστροφές του τιμήματος σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακύρωσης της παροχής υπηρεσιών. Οι εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών λαμβάνονται υπόψη μόνο στην περίπτωση που τα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. 4 μήνες τουλάχιστον πριν από την πραγματοποίησή τους.

Ø Τα ποσά που λαμβάνει ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. από τον λήπτη των υπηρεσιών για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα του λήπτη των υπηρεσιών και για λογαριασμό του εφόσον:

→ τα ποσά αυτά έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία και

→ το πραγματικό ποσό των δαπανών να προκύπτει από τα αντίστοιχα παραστατικά που έχουν εκδοθεί στο όνομα του λήπτη των υπηρεσιών και τα οποία φυσικά παραδίδονται στο λήπτη υπηρεσιών.

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών αυτών, δηλαδή η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα ως «φορολογητέα αξία» λαμβάνεται η αξία εκείνη που προκύπτει με βάση την επίσημη τιμή πώλησης του συναλλάγματος του προηγούμενου μήνα.



**Άρθρο 20: “ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ”**

Στην διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας περιλαμβάνονται τα εξής ποσά:

(α) Η δασμολογητέα αξία των αγαθών που εισάγονται. Η αξία αυτή διαμορφώνεται κυρίως από την τιμή που πράγματι καταβάλλεται στον προμηθευτή από τα διάφορα έξοδα που δεν περιλαμβάνονται στην τιμή αυτή, όπως είναι τα έξοδα μεταφοράς μέχρι το σημείο εισόδου των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος της κοινότητας.

(β) Οι δασμοί, φόροι, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που εισπράττονται από το Δημόσιο κατά την εισαγωγή εκτός από το Φ.Π.Α.

(γ) Τα παρεπόμενα έξοδα εισαγωγής, όπως τα έξοδα προμηθειών, οι μεσιτείες, τόκοι, τα φορτοεκφορτωτικά έξοδα μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας ή στο εξωτερικό άλλου κράτους-μέλους της Κοινότητας, που αναγράφονται στην φορτωτική ή σ' άλλο σχετικό έγγραφο εισαγωγής και δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία.

**Παράδειγμα:**

Αγαθά που εισάγονται από τον Α.Αγγέλου, εκφορτώνονται στο λιμάνι του Πειραιά και στη συνέχεια μεταφορτώνονται με τελικό προορισμό την Λαμία, όπου είναι οι αποθηκευτικοί χώροι του εισαγωγέα, προκειμένου να τεθούν σε ανάλωση. Για τον προσδιορισμό της παραπάνω φορολογητέας αξίας θα ληφθεί υπόψη και η δαπάνη της μεταφοράς αυτής από τον Πειραιά μέχρι τη Λαμία, ανεξάρτητα αν πραγματοποιηθεί με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής ή δημοσίας χρήσης.

**Άρθρο 21: “ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ”**

Στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρο, Σαμοθράκη και Θάσο, εφαρμόζονται οι συντελεστές του Φ.Π.Α. μειωμένοι κατά 30% έναντι των συντελεστών που ισχύουν στην λοιπή Ελλάδα. Οι συντελεστές που προκύπτουν από τη μείωση αυτή στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα. Κατά συνέπεια, οι μειωμένοι συντελεστές είναι **3%, 6% και 13%**.

**Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές εφαρμόζονται:**

(α) Στις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά, εφόσον κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά,
- παραδίδονται από υποκείμενο εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.

(β) Στις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο ο αγοραστής είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,

- τα αγαθά έχουν προορισμό στα νησιά αυτά και μεταφέρονται σ' αυτά.

(γ) Στις παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών.

(δ) Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή στις αποστολές αγαθών από άλλο κράτος-μέλος όπου τόπος άφιξης των αγαθών είναι τα νησιά αυτά και ο αποκτών είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη

υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.

(ε) Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά. *Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.*

Τέλος οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές Φ.Π.Α. στις πιο πάνω νησιωτικές περιοχές ισχύουν και για τις παροχές υπηρεσιών, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής δύο προϋποθέσεις:

1. παρέχονται από υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που έχουν την εγκατάστασή τους στις εν λόγω νησιωτικές περιοχές,
2. ολοκληρώνεται υλικά η εκτέλεση τους εντός των περιοχών αυτών.

Στη **λοιπή Ελλάδα** οι συντελεστές που ισχύουν για τον υπολογισμό του φόρου είναι **4,5%, 9% και 19%**.

## Κεφάλαιο 6<sup>ο</sup>

### **ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ**

#### **Άρθρο 23: “ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ”**

##### Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

**Α. α)** Η επανεισαγωγή αγαθών από το πρόσωπο που τα εξήγαγε και στην ίδια κατάσταση στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί και δεν επιβαρύνονται με εισαγωγικούς δασμούς.

**β)** Η οριστική εισαγωγή αγαθών των οποίων η αντίστοιχη παράδοση από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται του Φ.Π.Α. αυτού όπως τα ανθρώπινα όργανα, το ανθρώπινο γάλα.

**γ)** Η εισαγωγή προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας στην κατάσταση που αλιεύθηκαν ή αφού υποβλήθηκαν σε εργασίες συντήρησης με σκοπό την εμπορία τους και πριν από την παράδοση τους.

##### **Παράδειγμα:**



Η αλιευτική επιχείρηση «Α» μεταφέρει αλιεύματα της από Λιβύη στον Πειραιά στην κατάσταση που τα αλίευσε, όπου και τα εισάγει. Η εισαγωγή αυτή απαλλάσσεται του Φ.Π.Α.. Στη συνέχεια η επιχείρηση τα

πωλεί στην ιχθυόσκαλα. Η παράδοση υπάγεται σε Φ.Π.Α..

δ) Η εισαγωγή αγαθών τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομα του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο κράτος-μέλος και η παράδοση τους απαλλάσσεται του Φ.Π.Α..

**Παράδειγμα:**

Επιχείρηση «Α» εγκαταστημένη στην Ελλάδα εισάγει αγαθά από την Αίγυπτο, τα οποία στη συνέχεια τα αποστέλλει στην Ιταλία στο κατάστημα που διατηρεί ή τα πωλεί σε άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που είναι εγκαταστημένος στην Ιταλία. Η πράξη αυτή αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών προς την Ιταλία, γι' αυτό και απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

**Β.** Αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α. εισαγόμενων εφημερίδων και περιοδικών.

Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται κατά το χρόνο διανομής των εφημερίδων και περιοδικών στο εσωτερικό της χώρας από τον εισαγωγέα ή από πρακτορείο διανομής ή από παραλήπτη εφημερίδων και περιοδικών. Ο Φ.Π.Α. είναι 4,5%.

**Άρθρο 27: “ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ”**

Ø Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία, μόνο από τους υποκείμενους στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από το Δημόσιο.

Επίσης, απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής καθώς και αντικειμένων και υλικών τα οποία προορίζονται να ενσωματωθούν ή χρησιμοποιηθούν στα πλοία ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής. Δεν απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

### **Παράδειγμα:**

Ο έμπορος «Α» ειδών εξοπλισμού πλοίων, πωλεί διάφορα εξαρτήματα πλοίου αντί 30.000 € σε πλοιοκτήτη, ο οποίος τα τοποθετεί σε πλοίο που ναυπηγεί. Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο «Α» βάζει αξία 30.000 € χωρίς να προσθέσει Φ.Π.Α.. Τα εν λόγω εξαρτήματα έχουν εισαχθεί από τον «Α» από το εξωτερικό αντί 20.000 και επιπλέον Φ.Π.Α. 3.800 €. Τα 3.800 € καθώς και το Φ.Π.Α. των διαφόρων δαπανών που πραγματοποίησε έχει δικαίωμα ο «Α» να τις αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. των άλλων πωλήσεων του.

Ø Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση παντός τύπου αεροσκαφών όπως αεροπλάνων, υδροπλάνων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες των ενόπλων δυνάμεων και του δημοσίου γενικά ή από τις αεροπορικές εταιρείες οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που πρόκειται να διαλυθούν, καθώς και αντικειμένων τα οποία προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σ' αυτά όπως τα εξαρτήματα, ανταλλακτικά.

Ø Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων τα οποία προορίζονται για τον εφοδιασμό πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών. Η απαλλαγή για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού ή για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα

ελληνικά χωρικά ύδατα, περιορίζεται μόνο στα καύσιμα και στα λιπαντικά.

- Ø Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών εφόσον γίνεται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο σε άλλο επίσης υποκείμενο ή απαλλασσόμενο με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και με σκοπό την εκμετάλλευση αυτών. Απαλλάσσονται επίσης οι εργασίες μετατροπής, επισκευής και συντήρησης πλοίων, πλωτών μέσων καθώς και των αντικειμένων που ενσωματώνονται ή χρησιμοποιούνται για την εκμετάλλευση των μέσων αυτών. Η ναύλωση επαγγελματικών τουριστικών σκαφών υπόκειται σε Φ.Π.Α. 9%.
- Ø Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται για τις άμεσες ανάγκες των πλοίων και αεροσκαφών που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις καθώς και για την εξυπηρέτηση γενικά του φορτίου αυτών π.χ. ρυμούλκηση, πλοήγηση.
- Ø Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή αγαθών καθώς και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες των πρεσβειών, προξενείων, των αναγνωρισμένων από τη χώρα μας διεθνών οργανισμών και των μελών τους καθώς και των αναγκών των ενόπλων δυνάμεων των κρατών-μελών του ΝΑΤΟ ή τον εφοδιασμό των κυλικείων των λεσχών τους.
- Ø Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που ενεργεί ένας υποκείμενος στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα προς ένα άλλο κράτος-μέλος, εφόσον τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες προορίζονται να καλύψουν ανάγκες των ενόπλων δυνάμεων οποιουδήποτε κράτους που συμμετέχει στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο εκτός από τις ένοπλες δυνάμεις του κράτους προορισμού των αγαθών.

- Ø Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών από ή προς τα νησιά των Αζόρων και της Μαδέρας.
- Ø Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η εισαγωγή χρυσού από την Τράπεζα της Ελλάδος καθώς και η παράδοση χρυσού σ' αυτή.
- Ø Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι αεροπορικές και οι θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από την Ελλάδα στο εξωτερικό και αντίστροφα καθώς και η μεταφορά των αποσκευών των ταξιδιωτών και των ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων που έχουν μαζί τους τα πρόσωπα αυτά.
- Ø Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων που προορίζονται για την αλιεία και σπογγαλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα, ανεξάρτητα από το καθεστώς Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ενεργεί κατά κύριο επάγγελμα αυτή τη δραστηριότητα. Επίσης, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και τα χρησιμοποιούμενα αντικείμενα καθώς και τα υλικά, εφόσον όμως προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σ' αυτά.

## **Άρθρο 29: "ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ"**

**A. α)** Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας ή η εισαγωγή τους από τρίτη χώρα απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.. Τέτοια περίπτωση είναι η ενδοκοινοτική απόκτηση ανθρώπινων οργάνων.





β) Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για την οποία ο υπόχρεος για καταβολή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα θα είχε δικαίωμα ολικής επιστροφής του Φ.Π.Α.. Πρόκειται για το δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται στην Ελλάδα υποκείμενοι εγκαταστημένοι σε άλλο κράτος-μέλος.

**Παράδειγμα:**

Η μεταφορική επιχείρηση «Α» που είναι εγκαταστημένη στη Γαλλία κατά τη διάρκεια μεταφοράς που πραγματοποιεί από τη Γερμανία στην Ελλάδα παραγγέλλει ένα εξάρτημα από τη Γερμανία για την επισκευή του αυτοκινήτου της που έπαθε βλάβη στην Ελλάδα. Για την απόκτηση αυτή δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, εφόσον η επιχείρηση «Α» δεν πραγματοποιεί μεταφορές στο εσωτερικό της χώρας. Αν όμως η επιχείρηση «Α» πραγματοποιεί μεταφορές από άλλο κράτος-μέλος προς την Ελλάδα και αντίστροφα και παράλληλα πραγματοποιεί και εσωτερικές μεταφορές, για τις τελευταίες αυτές πράξεις πρέπει να εγγραφεί στο Φ.Π.Α., να πάρει Α.Φ.Μ. και να υποβάλλει δηλώσεις Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

**Β.** Αναστέλλεται η είσπραξη του Φ.Π.Α., στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εφημερίδων και περιοδικών. Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

## Κεφάλαιο 7<sup>ο</sup>

### **ΕΚΠΤΩΣΗ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

#### **Άρθρο 30: “ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ”**

Περιπτώσεις στις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές:

Η επιχείρηση δικαιούται ν' αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τις υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πωλήσεις της ή από τις παροχές υπηρεσιών της ή από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψεις υπηρεσιών, το Φ.Π.Α. που πλήρωσε κατά την αγορά και κατά την εισαγωγή των αγαθών της και παγίων της, καθώς επίσης και το Φ.Π.Α. των δαπανών της.



#### **Παράδειγμα:**

Ιδιώτης «Α» αγόρασε στις 15.05.2005 καινούργιο Ι.Χ. αξίας 30.000 € πλέον Φ.Π.Α. 5.700 € Στις 22.07.2005 πωλεί το αυτοκίνητο σε πρόσωπο εγκαταστημένο στην Ιταλία αντί 20.000 € με απαλλαγή από το Φ.Π.Α.. Ο ιδιώτης αυτός δικαιούται να ζητήσει, κατά το χρόνο της παράδοσης (22.07.2005) να του επιστραφεί το Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία των 20.000 € πλέον 3.800 € Φ.Π.Α.. Η επιστροφή αυτή θα πραγματοποιηθεί από τη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του, αφού προηγουμένως

υποβάλλει σ' αυτή σχετική έκτακτη περιοδική δήλωση και αίτηση, προσκομίζοντας και τα αποδεικτικά στοιχεία της συναλλαγής αυτής.

Το δικαίωμα έκπτωσης του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. για τα αγαθά επένδυσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά τα μέρη που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

(α) Την πραγματοποίηση στο εξωτερικό δραστηριοτήτων του άρθρου 4 με την προϋπόθεση όμως ότι οι υπηρεσίες αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας.

(β) Την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., δηλαδή των υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών καθώς και των παραδόσεων αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α..

### **Παράδειγμα:**

Μεταφορικό γραφείο αναλαμβάνει την μεταφορά εισαγόμενων από την Αμερική αγαθών από τελωνείο της Αθήνας σε τελωνείο της Θεσσαλονίκης όπου και θα γίνει ο εκτελωνισμός τους. Στην περίπτωση αυτή το μεταφορικό γραφείο θα εκδώσει φορτωτική χωρίς να προσθέσει στην αξία της μεταφοράς και Φ.Π.Α.. Επίσης και ο αποκλειστικός αντιπρόσωπος των παραπάνω εισαγόμενων αγαθών για την προμήθεια που παίρνει, εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών στο όνομα της Τράπεζας από την οποία εισπράττει την προμήθεια αυτή χωρίς να προσθέτει Φ.Π.Α..

Στην περίπτωση αυτή όμως τόσο το μεταφορικό γραφείο όσο και ο αποκλειστικός αντιπρόσωπος εκπίπτουν το Φ.Π.Α. που πλήρωσαν για

έξοδα λειτουργίας των γραφείων τους και που αφορούν τις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. πράξεις τους.

(γ) Τις πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 27 και 28.

(δ) Όλες τις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες και για το μεγαλύτερο μέρος των χρηματοοικονομικών εργασιών εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας.

(ε) Τη διάθεση δώρων μέχρι ποσού 10 € και δειγμάτων.

Ειδικά για τις ευκαιριακές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης του μεταφορικού μέσου.

#### **ΣΕ ΠΟΙΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΕΝ ΠΑΡΕΧΕΤΑΙ ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δεν δικαιούται να εκπέσει το Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι παρακάτω δαπάνες-αγορές:

✓ Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Τέτοια προϊόντα είναι τα τσιγάρα, τα πούρα.

✓ Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση οينوπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά διατέθηκαν για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων, όπως μύρα, κρασί.

✓ Οι δαπάνες για δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία γενικά.

✓ Οι δαπάνες στέγασης, τροφής, ποτών μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπρόσωπους της επιχείρησης.

▼ Οι δαπάνες αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς επίσης και οι δαπάνες για καύσιμα, επισκευή, συντήρηση, μίσθωση και κυκλοφορία αυτών.

▼ Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. με το οποίο έχουν επιβαρυνθεί η αγορά, η ενδοκοινοτική απόκτηση ή η εισαγωγή ειδών συσκευασίας, εφόσον αυτά επιστρέφονται και η επιστροφή τους καλύπτεται με εγγύηση που καταβάλλει ο αγοραστής.

### **Άρθρο 31: “ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ”**

Πως κατανέμεται ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει μεταξύ υποκειμένων και μη στο Φ.Π.Α. πράξεων.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση ενεργεί πράξεις για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., τότε ο Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών που εκπίπτει, **ορίζεται με ποσοστό πάνω στο συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που βαρύνουν το σύνολο των δραστηριοτήτων της.**

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με κλάσμα που έχει αριθμητή τον ετήσιο κύκλο εργασιών χωρίς Φ.Π.Α. που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και παρονομαστή το συνολικό ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού στρογγυλοποιείται στην αμέσως ανώτερη ακέραια μονάδα.

Το ποσοστό αυτό χρησιμοποιείται στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους αυτού και στις περιοδικές δηλώσεις του αμέσως επόμενου έτους. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης του Φ.Π.Α. θα συμπεριλαμβάνεται στον παρανομαστή του κλάσματος και τα απαλλασσόμενα καθώς και τα εξαιρούμενα έσοδα.

### **Παράδειγμα:**

Ο «Α» διατηρεί ξενοδοχείο στην Κασσάνδρα (κλάδος υποκείμενος σε Φ.Π.Α.) και λουτρά (μη υποκείμενος κλάδος σε Φ.Π.Α.). Μέσα στο 2003 ο «Α» πραγματοποίησε τα εξής ακαθάριστα έσοδα:

Από το ξενοδοχείο 580.000 €

Από τα λουτρά      254.000 €

Σύνολο:                      834.000 €

Ο Φ.Π.Α. των κοινών εισροών με τον οποίο επιβαρύνθηκε ο «Α» είναι 28.000 €

Σύμφωνα με αυτά έχουμε  $580.000 : 834.000 = 69,54\%$  ή 70% ποσοστό Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στις πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Δηλαδή  $28.000 * 70\% = 19.600$  € το ποσό Φ.Π.Α. που έχει δικαίωμα να εκπέσει ο «Α».

*Αν τα στοιχεία είναι ανεπαρκή για τον προσδιορισμό του ποσοστού τότε το ποσοστό προσδιορίζεται προσωρινά από τον ίδιο τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α..*

Επίσης το ποσοστό έκπτωσης του Φ.Π.Α. μπορεί να προσδιοριστεί και με άλλους τρόπους όμως θα πρέπει να προηγηθεί έγκριση από την Δ.Ο.Υ., μπορεί να ζητήσει η επιχείρηση να της επιτρέψει να προσδιορίζει διαφορετικό ποσοστό έκπτωσης του Φ.Π.Α. για κάθε τομέα

δραστηριότητας της ή να ενεργεί την έκπτωση του Φ.Π.Α. ανάλογα με την πραγματική διάθεση των αγαθών.

→ Ποσό μη εκπιπτόμενου Φ.Π.Α. μικρότερο των 30 € το ποσό αυτό θα εκπίπτει.

Σε περίπτωση παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., ο προ έκπτωση Φ.Π.Α. δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία παράδοσης.

### **Παράδειγμα:**

Ένας Έλληνας ιδιώτης αγοράζει στις 25.05.2005 ένα καινούργιο αυτοκίνητο αξίας 90.000 € και πληρώνει Φ.Π.Α. 19% δηλαδή 17.100 €. Στις 10.07.2005 πωλεί το αυτοκίνητο σε αγοραστή άλλου κράτους-μέλους αντί 80.000 €

Το δικαίωμα για έκπτωση και κατά συνέχεια για επιστροφή Φ.Π.Α. από τη Δ.Ο.Υ. στον Έλληνα ιδιώτη περιορίζεται στο ποσό των

$$80.000 * 19\% = 15.200 \text{ €}$$

### **Άρθρο 32: " ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ "**

Προϋποθέσεις που πρέπει να ισχύουν για να γίνει η έκπτωση του φόρου:

**1. Ο Φ.Π.Α. των αγορασμένων αγαθών και ληφθέντων υπηρεσιών αφαιρείται από το Φ.Π.Α. των πωλήσεων, εφόσον ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. κατέχει:**

α) βεβαίωση ότι έχει υποβάλλει πριν από τη συγκεκριμένη πράξη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης των εργασιών του, που προβλέπεται από το άρθρο 36

β) νόμιμο Τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση Τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. από το οποίο να αποδεικνύεται, δηλαδή να αναγράφεται χωριστά η αξία της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και χωριστά ο Φ.Π.Α. από την αξία αυτή. Αν ο αγοραστής εφοδιαστεί με άλλο στοιχείο αντί του νομίμου, τότε δεν έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. του στοιχείου αυτού

γ) διασάφηση ή άλλο τελωνειακό παραστατικό από τα οποία να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από τον υποκείμενο, καθώς επίσης και ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά αυτά κατά την εισαγωγή τους

δ) νόμιμο Τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση Τιμολογίου, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιεί ο υποκείμενος. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και τις λήψεις υπηρεσιών καθώς και το Φ.Π.Α. που τις έχει επιβαρύνει, μπορεί να ληφθεί υπόψη η αντίστοιχη περιοδική δήλωση που υποβάλλεται στην οποία περιλαμβάνονται και οι εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Απαραίτητη προϋπόθεση έκπτωσης του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είναι να έχουν καταχωρηθεί οι πράξεις αυτές στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης από την οποία να αποδεικνύεται η καταβολή του Φ.Π.Α. όπου προβλέπεται η καταβολή Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση.



**2. Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό, τότε υπόχρεος για την απόδοση του Φ.Π.Α. στο Δημόσιο είναι ο αντιπρόσωπος ή ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών αν δεν υπάρχει αντιπρόσωπος και προκειμένου για τις υπηρεσίες ο λήπτης αυτών.**

**Παράδειγμα:**

Αμερικανικός οίκος, ο οποίος είχε πουλήσει μηχανήματα σε ελληνική εταιρεία, προβαίνει στην συναρμολόγηση και εγκατάσταση αυτών, έναντι χωριστής αμοιβής, η οποία δεν συμπεριλήφθηκε στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή των μηχανημάτων. Αν δεν υπήρχε στην Ελλάδα αντιπρόσωπος του αμερικανικού οίκου, υπόχρεος για την καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α. στο δημόσιο είναι η ελληνική εταιρεία, η οποία θα τον εκπέσει από το Φ.Π.Α. των εκροών της, γιατί είναι Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τις εισροές της.

**3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του Φ.Π.Α. που οφείλεται στην ίδια περίοδο η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο.**

**Άρθρο 33: “ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ”**

Στο τέλος του έτους γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων του Φ.Π.Α. που έγιναν με τις περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες υποβλήθηκαν από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.

Ο διακανονισμός αυτός ενεργείται όταν υποβάλλεται η εκκαθαριστική ετήσια δήλωση και προβλέπεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

**A. (α)** Όταν η έκπτωση του Φ.Π.Α. που ενεργήθηκε κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη απ' αυτήν που είχε δικαίωμα να ενεργήσει η επιχείρηση.

**(β)** Όταν μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπ' όψη για τον καθορισμό του ακριβούς ποσού της έκπτωσης του Φ.Π.Α.. Αυτό μπορεί να συμβεί λόγω συμπληρωματικής έκπτωσης χορηγούμενης από τον προμηθευτή.

### **Παράδειγμα:**

Διακανονισμού έκπτωσης στις περιπτώσεις που το Πιστωτικό Τιμολόγιο εκδίδεται μετά από το χρόνο υποβολής όλων των περιοδικών δηλώσεων και πριν από την υποβολή της ετήσιας εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α..

Την 31.12.2004 ένας προμηθευτής της επιχείρησης «ΑΣΤΗΡ» Α.Ε. εκδίδει Πιστωτικό Τιμολόγιο για συμπληρωματική έκπτωση με ποσό 20.000 € + 3.600 € Φ.Π.Α. = 23.600 €. Το Πιστωτικό αυτό Τιμολόγιο το παρέλαβε ο λογιστής της επιχείρησης «ΑΣΤΗΡ» Α.Ε. μετά από την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του μήνα Δεκεμβρίου 2004.

Κατά συνέπεια, για το ποσό της έκπτωσης αυτής που είναι αξίας 10.000 € και για το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι 3.600 € η επιχείρηση «ΑΣΤΗΡ» Α.Ε. υποχρεώνεται να κάνει διακανονισμό στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους 2004 που θα την υποβάλλει μέχρι 10 Μαΐου 2005.

Δηλαδή στην εκκαθαριστική δήλωση θα γίνει μείωση των αγορών κατά 3.600 € Φ.Π.Α. θα πρέπει να το αποδώσει η επιχείρηση «ΑΣΤΗΡ Α.Ε.» στο Δημόσιο κατά την υποβολή της παραπάνω εκκαθαριστικής δήλωσης.

**B.** Ειδικά για τα πάγια γίνεται πενταετής διακανονισμός του Φ.Π.Α. που εκπέσθηκε κατά την απόκτηση τους. Ο διακανονισμός αυτός γίνεται

μόνο όταν γενομένη αλλαγή στις εργασίες της επιχείρησης ήταν πάγιο συνεπάγεται συγχρόνως μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.. Δηλαδή αν στα πέντε πρώτα χρόνια αλλάξει εργασίες οι οποίες να συνεπάγονται μεταβολή δικαιώματος έκπτωσης τότε υποχρεώνεται η επιχείρηση να κάνει διακανονισμό για το 1/5 του συνολικού Φ.Π.Α. του πάγιου.

Γ. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος.

Δ. Ως αγαθά επένδυσης θεωρούνται:

(α) Τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση. Για τα κινητά θα πρέπει η επιχείρηση που ζητά την επιστροφή Φ.Π.Α. να έχει την κυριότητα αυτών, ενώ για τα ακίνητα κυριότητας τρίτων θα πρέπει να έχει τουλάχιστον τη χρήση για χρονικό διάστημα 9 χρόνων και πάνω. Στην αξία τους δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

(β) Τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

**Τέλος, δεν γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων Φ.Π.Α.:**

(α) για τα δώρα μέχρι αξίας 10 € και για τα δείγματα που διαθέτει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι η διάθεση αυτών γίνεται για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης.

(β) Στις περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής των αγαθών, εφόσον όμως αποδεικνύονται και δικαιολογούνται.

**Άρθρο 34: “ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ”**

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις:

**A. α)** Αν καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται.

**β)** Αν ο Φ.Π.Α. της έκπτωσης είναι μεγαλύτερος από τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. στην ίδια φορολογική περίοδο και η διαφορά δεν είναι δυνατόν να συμψηφισθεί μέσα στην επόμενη διαχειριστική περίοδο και εφόσον φυσικά το σχετικό δικαίωμα επιστροφής δεν έχει παραγραφεί. Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δικαιούται επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η οποία προηγείται του έτους της παραγραφής.

**γ)** Αν η διαφορά Φ.Π.Α. προέρχεται από πράξεις που προβλέπουν τα άρθρα 24, 25, 27 και 28 και οι περιπτώσεις α, β και δ της παρ. 2 του άρθρου 30 καθώς και οι πράξεις για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α. ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών-εισροών.

**δ)** Αν ο Φ.Π.Α. αφορά τα αγαθά επένδυσης που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 4.

**B.** Επίσης, επιστρέφεται στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ο οποίος είναι εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας, ο Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν:

**α)** Για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας.

**β)** Για τις παρακάτω απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. υπηρεσίες μεταφοράς και τις στενά συνδεδεμένες μ' αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούν στην Ελλάδα:

- μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή
- μεταφορές εισαγόμενων αγαθών, μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή
- διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων
- μεταφορές αγαθών που θέτονται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής.

**γ)** Για τις φορολογητέες υπηρεσίες που απαριθμούνται στην παρ. 3 του άρθρου 14.

**Γ.** Οι προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν για να γίνει η επιστροφή του Φ.Π.Α. είναι οι εξής:

**α)** Ο εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας υποκείμενος, δικαιούχος της επιστροφής, να μην έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση του, από την οποία να ασκείται η δραστηριότητα αυτή.

**β)** Να μην πραγματοποιήσει στην ελληνική επικράτεια, κατά τη διάρκεια της περιόδου από 3 μήνες μέχρι 1 έτος, για την οποία απαιτείται την επιστροφή του Φ.Π.Α..

**Δ.** Η επιστροφή του Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις παραπάνω διατάξεις της παρ. 2 δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από 3 μήνες ή μεγαλύτερη από 1 έτος. Η αρμόδια Φορολογική Αρχή ενεργεί την επιστροφή μέσα σε 6 μήνες από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης.

**Ε.** Οι διατάξεις των παραπάνω παραγράφων 2, 3, 4 του άρθρου 34 εφαρμόζονται ανάλογα και για υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που είναι εγκαταστημένος σε χώρα εκτός της Κοινότητας, με τον όρο ότι η χώρα

της εγκατάστασης του παρέχει στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στη χώρα αυτή.

**ΣΤ.** Επίσης, παρέχεται το δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. στο νομικό πρόσωπο, που είναι εγκαταστημένο σ' άλλο κράτος-μέλος και δεν είναι υποκείμενο στο Φ.Π.Α., κατά την εισαγωγή των αγαθών, με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά αυτά δεν καταναλώνονται στην Ελλάδα, αλλά τελικός προορισμός είναι το άλλο κράτος-μέλος στο οποίο το Νομικό Πρόσωπο που έκανε την εισαγωγή στην Ελλάδα, είναι εγκαταστημένο στο άλλο κράτος-μέλος.

## Κεφάλαιο 8<sup>ο</sup>

### **ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ**

#### **Άρθρο 35: “ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ”**



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

- ∅ Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.
  - ∅ Ο αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός του εσωτερικού της χώρας προσώπου.
  - ∅ Ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, στην περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου, καθώς και σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει αντιπρόσωπος.
  - ∅ Οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα εξομοιούμενα με αυτά στοιχεία.
  - ∅ Ο υποκείμενος που ως αγοραστής ή εισαγωγές αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο με υπουργικές αποφάσεις.
  - ∅ Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.
- Η αληθής έννοια των διατάξεων της παραγράφου αυτής είναι ότι οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που

εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο δημόσιο.

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

**3.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος ή μη στο φόρο.

### **Άρθρο 36: “ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ”**

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α. ανήκουν οι υποκείμενοι του Φ.Π.Α. (δηλαδή οι επιχειρήσεις, οι αντιπρόσωποι, όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή παρέχουν υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, οι λήπτες υπηρεσιών, εισαγωγείς) που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας (βιβλίο εσόδων-εξόδων) ή γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ανήκει στο κανονικό καθεστώς έχει υποχρέωση να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις που δίνονται δωρεάν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (παράγραφος Ι)

**1. Δήλωση έναρξης των εργασιών** του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Για νομικά πρόσωπα ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης τους.



## **2. Δήλωση μεταβολών-μετάταξης**

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στις περιπτώσεις:

- αλλαγή επωνυμίας
- αλλαγής του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης του αντικειμένου εργασιών, της ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων
- αλλαγής των τηρούμενων βιβλίων Κ.Β.Σ. και του καθεστώτος Φ.Π.Α.
- Έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Η δήλωση μεταβολών-μετάταξης υποβάλλεται μέσα σε 10 ημέρες από την πραγματοποίηση των αλλαγών.

**3. Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.** Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών για τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλεται σε 10 ημέρες από το χρόνο οριστικής παύσης εργασιών, ενώ για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων μέσα σε 30 ημέρες από τη λύση τους. Η δήλωση που υποβάλλεται μετά την προθεσμία αυτή θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο και ο πρόσθετος φόρος των άρθρων 1 και 4 του Ν. 2523/97.

Οριστική παύση εργασιών στα νομικά πρόσωπα θεωρείται ο χρόνος εξαφάνισης αυτών. Στα φυσικά πρόσωπα θεωρείται ο χρόνος πραγματικής παύσης των δραστηριοτήτων, πώληση ή συγχώνευση της επιχείρησης.

*Σε περίπτωση διακοπής ατομικής επιχείρησης κληρονομούμενου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους μέσα σε 10 ημέρες από την ενεργό ανάμιξη τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση.*

Τα αλλοδαπά Νομικά Πρόσωπα που ιδρύουν υποκατάστημα, γραφείο ή έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στην Ελλάδα έχουν τις ίδιες από τις παραπάνω υποχρεώσεις που αφορούν την υποβολή των δηλώσεων έναρξης, μεταβολών-μετάταξης και οριστικής παύσης εργασιών.

**Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως εξής:**

- 1) στα φυσικά πρόσωπα, ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.
- 2) στα νομικά πρόσωπα και ενώσεις με την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός καταργείται με την οριστική λύση ή διάλυση των ενώσεων.
- 3) στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει το ίδιο για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

**Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα πρέπει:**

**1.** Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ.. Στα βιβλία και στις καταστάσεις θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή και χωριστά ο Φ.Π.Α. έτσι ώστε να διευκολύνει την σωστή συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α. (περιοδικής, εκκαθαριστικής δήλωσης).

Η καταχώρηση εγγραφών θα πρέπει να γίνεται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστά για τις απαλλασσόμενες πράξεις, τις αγορές, εισαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ξεχωριστά τις αντίστοιχες πωλήσεις εξαγωγές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών. Την παροχή υπηρεσιών, τα λοιπά έσοδα. Ειδικά τα γενικά έξοδα μπορεί να παρακολουθούνται ενιαία αλλά με διάκριση σε αυτά που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και στα απαλλασσόμενα.

**2.** Να επιδίδει στη Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες από το άρθρο 38 του Ν. 2859/2000 δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδικές-εκκαθαριστικές).

3. Να υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. δήλωση για καταβολή του Φ.Π.Α., στην περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων του άρθρου 6, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

4. Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.

### **Άρθρο 37: “ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ”**

Οι υποχρεώσεις που έχουν τα λοιπά πρόσωπα είναι:

- Ø Να διαφυλάσσουν τα στοιχεία κόστους 10 χρόνια από την αποπεράτωση του έργου, όταν ισχυρίζονται ότι οι εργασίες πραγματοποιήθηκαν χωρίς τη μεσολάβηση εργολάβου.
- Ø Τα πρόσωπα που συντάσσουν τις μελέτες των έργων αυτών έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην Πολεοδομία, μαζί με την αίτηση για την έκδοση της άδειας εκτέλεσης του έργου και πληροφοριακά στοιχεία για το έργο που θα εκτελεστεί.
- Ø Οι συμβολαιογράφοι έχουν υποχρέωση να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικό έγγραφο πώλησης ακινήτου, αν δεν πληρώθηκε ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στη δήλωση του εγγράφου αυτού. Επίσης θα πρέπει να αναγράφουν στα πιο πάνω έγγραφα τον αύξοντα αριθμό της δήλωσης.

**Άρθρο 38: “ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ”****ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ****▼ Όταν τηρούνται βιβλία Α΄ κατηγορίας**

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (Φ3-051-Φ.Π.Α.) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στον Φ.Π.Α. με Α΄ κατηγορίας βιβλία, και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε δύο αντίτυπα, μέσα στις νόμιμες προθεσμίες υποβολής της. Δεν είναι υποχρεωτικό να υποβάλλεται μέσω Internet η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. που αφορά την Α΄ κατηγορία.

Δηλαδή ο παραπάνω υποκείμενος, ανεξάρτητα με την περιοχή της χώρας στην οποία έχει την έδρα ή το κεντρικό της κατάστημα, συμπληρώνει το έντυπο και το υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την 20<sup>η</sup> μέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις.

**▼ Όταν τηρούνται βιβλία Β΄ κατηγορίας**

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20<sup>η</sup> ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ενώ τα έντυπα Instrastat υποβάλλονται κάθε μήνα.

Η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται, σε δύο αντίτυπα **μόνο** στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος. Σε περίπτωση μεταγραφής της επιχείρησης σε άλλη Δ.Ο.Υ., η περιοδική

δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ που η επιχείρηση βρισκόταν την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά την περιοδική δήλωση.

#### ▼ Όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας

Όταν ο υποκείμενος στον Φ.Π.Α. τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 20<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. Π.χ. η περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 2008 πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από την 01.02 – 20.02.08 το αργότερο και αν η 20<sup>η</sup> ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή τότε ως τελευταία μέρα θεωρείται η επόμενη Δευτέρα. Εκτός από την παράταση αυτή, δίνεται και μια άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. της επιχείρησης, ως εξής :

<b>ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ Α.Φ.Μ.</b>	<b>ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ</b>
1,2	20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Αν είναι αργία, η επόμενη εργάσιμη
3,4	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 1 και 2
5,6	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 3 και 4
7,8	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 5 και 6
9,0	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 7 και 8

## **ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ TAXIS**

Η προθεσμία υποβολής μόνο για τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές μήνα από εκείνον που αφορά η δήλωση, όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω TAXIS, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ..

## **ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT – ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING**

### **A. ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT**

Τα έντυπα INTRASTAT συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν στη συνέχεια από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ κρατών – μελών.

### **ΥΠΟΧΡΕΟΙ – ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT :**

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (διακινήσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα, εφόσον εκδίδεται γι' αυτές φορολογικό στοιχείο, είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση Intrastat. *Δεν υποβάλλεται δήλωση Intrastat για διακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους.* Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα, μέσα στο χρονικό διάστημα που υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης Intrastat έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται «κατώφλι εξομοίωσης». Για το έτος 2007, το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ποσό των 55.000 € Δήλωση Intrastat

υποβάλλουν και οι υποκείμενοι στον Φ.Π.Α. μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες.

Δήλωση Intrastat υποβάλλεται επίσης, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα κράτος – μέλος στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου ή για συναλλαγή με σκοπό εργασία φασόν ή για επισκευή.

Στην περίπτωση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης Instrastat είναι αντίστοιχα ο αρχικός αποστολές ή ο τελικός παραλήπτης.

Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις δεν θα συμπληρώνεται δήλωση Intrastat. Σε περίπτωση όμως που χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσότητας ή αξίας, τότε υποβάλλεται Τροποποιητική Δήλωση Intrastat.

Δεν απαιτείται συμπλήρωση δήλωσης Instrastat στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

#### **ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ INTRASTAT:**

- Û Στην περίπτωση αλλαγής στοιχείων από αυτά που περιλαμβάνονται σε συγκεκριμένο α/α είδος δήλωσης Intrastat.
- Û Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, θα συμπληρώνεται δήλωση αποστολής, ενώ στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών παραδόσεων θα συμπληρώνεται δήλωση άφιξης.
- Û Όταν χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσοτικής ή εσφαλμένης κατ' αξίαν χρέωσης.
- Û Όταν ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που πράγματι αποστέλλει και στη συνέχεια, ο προμηθευτής αυτός σε διαφορετικό μήνα εκδίδει Πιστωτικό Τιμολόγιο, τότε ο αγοραστής

υποβάλλει Τροποποιητική Δήλωση Intrastat με την ένδειξη «άφιξη». Σε περίπτωση όμως που ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που πράγματι αποστέλλει, αλλά στη συνέχεια όμως αποστέλλει συμπληρωματικά την ελλιπή ποσότητα σε επόμενο μήνα, τότε ο αγοραστής υποβάλλει Τροποποιητική Δήλωση για το μήνα που έγινε η αρχική τιμολόγηση.

Û Όταν ένας Έλληνας πουλάει σε πελάτη άλλου κράτους – μέλους και στη συνέχεια του επιστραφεί ένα μέρος από την πωλούμενη αυτή ποσότητα.

Û Όταν πραγματοποιείται μια ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση, αλλά στη συνέχεια τα αγαθά αυτά για οποιοδήποτε λόγο δεν παραλαμβάνονται από τον αρχικό αγοραστή – παραλήπτη αλλά αντί της επιστροφής τους στον προμηθευτή παραδίδονται σε άλλον.

**Απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης INTRASTAT τα εξής πρόσωπα :**

α) Ιδιώτες

β) Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολή περιοδικής δήλωσης

γ) Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών, οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης.

#### **ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΦΑΣΩΝ – ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ INTRASTAT**

Στις περιπτώσεις εργασίας φασών, καθώς και σε κάθε περίπτωση αποστολής αγαθών μετά από επεξεργασία, συντήρηση ή επισκευή, υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη «αποστολή» και στο πεδίο 18 συμπληρώνεται μόνο η αξία της αμοιβής ενώ στο πεδίο 19



συμπληρώνεται η αξία της αμοιβής προσαυξημένη με την αξία της πρώτης ύλης, όσο και με την αξία των μεταφορικών και ασφαλιστρών.

**Όσον αφορά τον εργολάβο (φασιονέρι) :**

- Û Κατά την άφιξη των πρώτων υλών με σκοπό την επεξεργασία, υποβάλλεται δήλωση Intrastat «άφιξης».
- Û Κατά την αποστολή του έτοιμου προϊόντος, κατόπιν επεξεργασίας των ήδη αποσταλλέντων πρώτων υλών, συμπληρώνεται το έντυπο της Intrastat «αποστολής».

**Όσον αφορά τον αποστολέα πρώτων υλών (εργοδότη) :**

- Û Στην περίπτωση υποβολής πρώτων υλών από αποστολέα ενός κράτους – μέλους, σε εργολάβο άλλου κράτους – μέλους, προκειμένου να μεταποιηθούν από τον κοινοτικό εργολάβο στο άλλο κράτος – μέλος, ο αποστολέας συμπληρώνει το έντυπο της δήλωσης Intrastat με την ένδειξη «αποστολή».
- Û Στην περίπτωση «άφιξης» του έτοιμου προϊόντος, που παρήχθη με την επεξεργασία των ήδη αποσταλλέντων πρώτων υλών.

## **B. ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING**

Ο πίνακας Listing ονομάζεται και «ανακεφαλαιωτικός πίνακας» και συμπληρώνεται από πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ. / Φ.Π.Α. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη – μέλη της Κοινότητας, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α., εξατομικευμένες σε κάθε αγοραστή. Επίσης, πίνακα Listing υποβάλλουν και τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

**ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ :**

- Ø Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος – μέλος
- Ø Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος – μέλος
- Ø Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενων εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος
- Ø Η αποστολή προϊόντων που παράχθησαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκατεστημένου σε άλλο κράτος – μέλος
- Ø Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ. / Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος
- Ø Οι οιωνέ ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών
- Ø Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο
- Ø Πίνακα Listing συμπληρώνουν και υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. από 01.01.96 και όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλα κράτη – μέλη.

Ο πίνακας Listing περιλαμβάνει τα παραπάνω στοιχεία, για κάθε ένα ημερολογιακό τρίμηνο. Όταν ο αρχικός πίνακας Listing υποβάλλεται εμπρόθεσμα, τότε αυτό υποβάλλεται υποχρεωτικά μόνο μέσω Taxisnet και μόνο σε περίπτωση αδυναμίας υποβάλλεται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα.

## Κεφάλαιο 9<sup>ο</sup>

### **ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α**

#### **Άρθρο 39: "ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ"**

**Σ' αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται :**

- ⊖ Οι ατομικές εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις (όχι οι μικτές ούτε οι Ο.Ε., Ε.Ε κλπ.) που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε πόλη ή χωριό που δεν χαρακτηρίζεται ως τουριστική περιοχή και έχει πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων
- ⊖ Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται παραδοσιακά καφενεία σε πόλεις ή χωριά κάτω των 5.000 κατοίκων που δεν χαρακτηρίζονται ως τουριστικές περιοχές
- ⊖ Οι εκμεταλλευτές περιπτέρων, οι πωλητές οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές καθώς και οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων μόνο για την εμπορία βενζίνης, ανεξάρτητα από την περιοχή.

**Σ' αυτό το ειδικό καθεστώς δεν μπορούν να ενταχθούν :**

- ✓ Οι αγρότες του Άρθρου 41 που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.
- ✓ Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν χονδρικές και λιανικές πωλήσεις και τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις αποτελούν πάνω από το 60% του συνόλου των εσόδων, καθώς και οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

- ✓ Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές, ανεξάρτητα από το ποσοστό ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από εξαγωγές.
- ✓ Οι επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών.
- ✓ Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παροχής υπηρεσιών και πώλησης αγαθών.

### **Άρθρο 39α: “ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ”**

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που πουλάνε ανακυκλώσιμα απορρίμματά σε άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την «ανακύκλωση απορριμμάτων του άρθρου 39α», θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο Πώλησης, Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης) που εκδίδουν. Υποχρεούνται, όμως, να αναγράφουν στο φορολογικό αυτό στοιχείο (Τιμολόγιο Πώλησης) την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. είναι ο αγοραστής αγαθών».

**Ποια είναι τα ανακυκλώσιμα απορρίμματα που παραδίδονται χωρίς Φ.Π.Α. :**

- ∅ οι παραδόσεις απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιούμενων υλικών,
- ∅ οι παραδόσεις ημικατεργασμένων προϊόντων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα,

- Ø οι παραδόσεις υπολειμμάτων και λοιπών ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, κράματα, σκουριές, φολίδες ή τέφρα και βιομηχανικών υπολειμμάτων που περιέχουν μέταλλα ή κράματα μετάλλων,
- Ø οι παραδόσεις ξεσμάτων και αποκομμάτων, απορριμμάτων και χρησιμοποιούμενων ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από υαλοθραύσματα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι, ράκη, οστά, δέρμα φυσικό ή τεχνητό, διφθέρες, ακατέργαστα δέρματα και δορές, τένοντες και νεύρα, σπάγκους, σχοινιά και παλαμάρια, καλώδια, καουτσούκ και πλαστικές ύλες,
- Ø οι παραδόσεις αποκομμάτων και απορριμμάτων που προκύπτουν από την επεξεργασία πρώτων υλών,
- Ø οι παραδόσεις των υλικών που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις μετά από καθαρισμό, στίλβωση, διαλογή, κοπή, τεμαχισμό και συμπίεση.

### **Παράδειγμα:**

#### **Περίπτωση 1η: Αγορά και πώληση ανακυκλώσιμων στο εσωτερικό της χώρας**

Επιχείρηση εμπορίας ανακυκλώσιμων απορριμμάτων «Α» αγοράζει άχρηστα βιβλία από εκδοτική εταιρεία «Β» αξίας 6.000,00 ευρώ και την ίδια φορολογική περίοδο πωλεί χαρτοκιβώτια και βιβλία σε εργοστάσιο επεξεργασίας χαρτιού «Π» έναντι 12.000,00 ευρώ.

Η επιχείρηση «Β» παραδίδει τα άχρηστα βιβλία εκδίδοντας τιμολόγιο χωρίς Φ.Π.Α. αναγράφοντας σ' αυτό "άρθρο 39α – Φ.Π.Α. από τον αγοραστή". Την αξία της πώλησης την αναγράφει στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης.

Η επιχείρηση «Α» θα συμπεριλάβει στην περιοδική της δήλωση το Τιμολόγιο Πώλησης χωρίς Φ.Π.Α. αξίας €12.000,00 και την αξία αγοράς €6.000,00 σαν πράξη λήπτη, ως εξής:

α				ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ/ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧΟΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	301			9	331			
	302			4,5	332			
	303	6.000,00		19	333	1.140,00		
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧΟΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304			6	334			
	305			3	335			
	306			13	336			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	6.000,00		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	1.140,00		
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308							
Ενδοκινητές παρ. εγγονής & λοιπές εκροές απαλλες με δικαίωμα έκπτωσης	309							
Εκροές απαλλες & εφικ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	6.000,00						
<b>Υ</b> ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ								
Συνολικές ενδοκινητικές αποκτήσεις		Πρόξες λήπτη αγαθών & υπηρεσιών						
341		343	6.000,00					
Συνολικές ενδοκινητικές παραδόσεις		Αγορές & εισαγωγές παγίων						
342		344						

β				ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	351			9	371			
	352			4,5	372			
	353	6.000,00		19	373	1.140,00		
II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου	354			6	374			
	355			3	375			
	356			13	376			
Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητές	357			ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	377			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	6.000,00		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	378	1.140,00		
<b>δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401							
ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά έκτακτα ποσά	402					404		
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403							
<b>ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προστατ.	411							
Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412					413		
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	1.140,00

Η επιχείρηση «Γ» θα συμπεριλάβει την αξία αγοράς €12.000,00 στην περιοδική της δήλωση σαν πράξη λήπτη ως εξής:

α				ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ/ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧΟΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	301			9	331			
	302			4,5	332			
	303	12.000,00		19	333	2.280,00		
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧΟΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304			6	334			
	305			3	335			
	306			13	336			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	12.000,00		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	2.280,00		
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308							
Ενδοκινητές παρ. εγγονής & λοιπές εκροές απαλλες με δικαίωμα έκπτωσης	309							
Εκροές απαλλες & εφικ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	12.000,00						
<b>Υ</b> ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ								
Συνολικές ενδοκινητικές αποκτήσεις		Πρόξες λήπτη αγαθών & υπηρεσιών						
341		343	12.000,00					
Συνολικές ενδοκινητικές παραδόσεις		Αγορές & εισαγωγές παγίων						
342		344						

β				ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	351			9	371			
	352			4,5	372			
	353	12.000,00		19	373	2.280,00		
II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου	354			6	374			
	355			3	375			
	356			13	376			
Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητές	357			ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	377			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	12.000,00		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	378	2.280,00		
<b>δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401							
ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά έκτακτα ποσά	402					404		
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403							
<b>ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προστατ.	411							
Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412					413		
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	2.280,00

**Άρθρο 35: “ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ Η/Υ (από μη εγκατεστημένες στην Ε.Ε.)**

Σ’ αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται, όσοι δεν είναι εγκατεστημένοι στην Ε.Ε. και είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α, εφόσον παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες προς ιδιώτες που διαμένουν μέσα στην Ε.Ε. Δηλαδή τα πρόσωπα αυτά που παρέχουν υπηρεσίες και είναι εγκατεστημένα σε Τρίτες Χώρες, μπορούν να εγγράφονται στην αρμόδια Φορολογική Αρχή, μόνο σε ένα από τα κράτη – μέλη που θα ονομάζεται «κράτος – μέλος αναγνώρισης» και να εκπληρώνουν εκεί όλες τις φορολογικές τους υποχρεώσεις που θα αφορούν τις παροχές ηλεκτρονικών υπηρεσιών οι οποίες θα πραγματοποιούνται σ’ όλα τα κράτη – μέλη της Ε.Ε.

**Άρθρο 40: “ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ’ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Φ.Π.Α.”**

Γενικά χαρακτηριστικά του ειδικού αυτού καθεστώτος:

- Προσδιορίζεται ένα ετήσιο κατ’ αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό, με το οποίο εξαντλείται έτσι η υποχρέωσή τους για καταβολή Φ.Π.Α.,
- Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων για την καταβολή Φ.Π.Α., ούτε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους. Η μόνη τους υποχρέωση θα είναι η καταβολή του ετήσιου κατ’ αποκοπή ποσού του Φ.Π.Α.,
- Η ένταξη στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις, δηλαδή οι επιχειρήσεις αυτές μπορούν να συνεχίζουν με

δήλωσή τους να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., εφόσον το επιθυμούν,

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

**Σ' αυτό το ειδικό καθεστώς ανήκουν :**

1. Οι ιδιοκτήτες TAXI
2. Οι εκμεταλλευτές ενοικιαζόμενων δωματίων, οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μέχρι 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια
3. Οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας.

***Σ' αυτό το ειδικό καθεστώς δεν μπορούν να ενταχθούν :***

- ✓ Αυτοί που εκμεταλλεύονται σκάφη υπό μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου, εκτός από τις συμπλοιοκτησίες και τις κοινωνίες αστικού δικαίου
- ✓ Αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών
- ✓ Αυτοί που διαθέτουν την παραγωγή τους από δικό τους κατάστημα
- ✓ Αυτοί που εκμεταλλεύονται συγχρόνως σκάφος παράκτιας αλιείας μικρότερο από 12 μέτρα και σκάφος μεγαλύτερο από 12 μέτρα
- ✓ Αυτοί που εκμισθώνουν τα σκάφη σε άλλο πρόσωπο
- ✓ Αυτοί που με τη δήλωσή τους εντάσσονται στο κοινοτικό καθεστώς απόδοσης του Φ.Π.Α.



**Άρθρο 41: “ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ ”**

Σ’ αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται οι αγρότες που απασχολούνται προσωπικά με αγροτικές εργασίες ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς και εργάτες για την παρόδοση των αγροτικών τους προϊόντων και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών. Οι υπάλληλοι καθώς και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., που τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας, όταν καλλιεργούν μόνοι τους ή με εργάτες τα κτήματά τους, θεωρούνται για τη δραστηριότητά τους αυτή αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

***Στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν υπάγονται :***

- *Οι αγρότες που ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις τους και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες τους με τη μορφή εταιρείας, οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικού συνεταιρισμού.*
- *Οι αγρότες που πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους μετά από επεξεργασία, που μπορεί να παραδώσει σ’ αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων.*
- *Όσοι αγρότες ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία όμως έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία β΄ και γ΄ κατηγορίας.*
- *Η συμπλοιοκτησία και μόνο αυτή των αλιευτικών σκαφών. Η αλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα και η σπογγαλιεία.*

**Άρθρο 43: “ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ”**

Στο ειδικό αυτό καθεστώς υπάγονται τα πρακτορεία ταξιδίων και οι εξομοιούμενες με αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, εφόσον συγκεντρώνουν τις παρακάτω τρεις προϋποθέσεις :

1. Το πρακτορείο θα πρέπει, να ενεργεί στο όνομά του και για δικό του λογαριασμό προσφέροντας την υπηρεσία κατ’ ευθείαν προς τον πελάτη για ολόκληρο το ταξίδι (πακέτο).
2. Το πρακτορείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί για την εκτέλεση του ταξιδιού υπηρεσίες άλλων υποκείμενων στο Φ.Π.Α., όπως τον μεταφορέα, τον ξενοδόχο, τον εστιατόρα, τον εκμεταλλευτή κέντρου διασκέδασης κλπ.
3. Το πρακτορείο θα πρέπει επιπλέον να έχει έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του στην Ελλάδα, ή σε περίπτωση έλλειψης της έδρας, να έχει στην Ελλάδα την μόνιμη εγκατάστασή του, από την οποία να παρέχεται η ενιαία υπηρεσία.


**Παράδειγμα:**

Έστω ότι το πρακτορείο ταξιδίων Α για ένα 10ήμερο περιηγήσεων σε τρεις χώρες της κοινότητας (Ιταλία, Γαλλία, Ισπανία) εισπράττει από κάθε πελάτη-ταξιδιώτη για συμμετοχή 2.595,00 € (με όλα τα έξοδα πληρωμένα) και τα έξοδα που αναλογούν στον κάθε ταξιδιώτη τα οποία πληρώθηκαν από το πρακτορείο είναι 2.000,00 € Η φορολογητέα αξία θα προκύψει ως εξής:

Αμοιβή που εισπράχθηκε από τον πελάτη	2.595,00
Μείον έξοδα (μεταφοράς, διαμονής, φαγητών, ξενάγησης)	2.000,00
Φορολογητέα Αξία: $595,00 / 1,19 = 500,00\text{€}$	
Αναλογούν Φ.Π.Α εκροών: $500,00 * 19\% = 95,00\text{€}$	

## **Άρθρο 44 : “ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ ”**

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

 Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές, που πραγματοποιούν έσοδα από την πώληση βιομηχανοποιημένων καπνών, θεωρούνται γι’ αυτούς ότι προέρχονται από απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. δραστηριότητα..

## **Άρθρο 45: “ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ Κ.Λ.Π ΑΞΙΑΣ ”**

Το παραπάνω ειδικό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτικό, για την εφαρμογή του απαιτείται να υποβληθεί πρώτα η δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολών – μετάταξης, που υποβάλλεται στο Δ.Ο.Υ. από 01.01 έως 30.01 και ισχύει για δύο χρόνια. Το καθεστώς αυτό του Φ.Π.Α. εφαρμόζεται στις περιπτώσεις μεταπώλησης μεταχειρισμένων αγαθών (μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων κλπ.). Επίσης, εφαρμόζεται και για τα αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας που μεταπωλούνται από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές. Το καθεστώς αυτό προβλέπει την επιβολή Φ.Π.Α. πάνω στο Μικτό Κέρδος που πραγματοποιεί ο υποκείμενος Φ.Π.Α. μεταπωλητής, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις.

**Ενδεικτικά αναφέρουμε μια προϋπόθεση :**

Τα μεταπωλούμενα αγαθά να έχουν παραδοθεί στον υποκείμενο στον Φ.Π.Α. μεταπωλητή στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης από ιδιώτες, δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α.

**ΜΕΣΑ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΤΩΝ  
ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ**

Ως μέσα απόδειξης μπορούν να αναφερθούν ενδεικτικά τα παρακάτω :

**1. Για αγορές από το εσωτερικό της χώρας**

- Τα σχετικά φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.
- «Βεβαίωση – Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/86» του προμηθευτή του υποκείμενου στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή κατά τη στιγμή της παράδοσης του αγαθού
- Η άμεση καταχώρηση του αγορασμένου αγαθού στο ειδικό βιβλίο που υποχρεούται να τηρεί ο υποκείμενος στον Φ.Π.Α. μεταπωλητής
- Κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο σχετικό με την παράδοση του αγαθού στον υποκείμενο στον Φ.Π.Α. μεταπωλητή.

**2. Για αγορές από άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε.**

- Ο υποκείμενος στον Φ.Π.Α. μεταπωλητής στην Ελλάδα που αγοράζει από μεταπωλητή άλλου κράτους – μέλους, πρέπει να ζητεί από το πρόσωπο αυτό να αναγράφει στο σχετικό τιμολόγιο που του εκδίδει ότι κατά την παράδοση του αγαθού σε αυτόν, εφάρμοσε το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους και να μην αναγράφει το Φ.Π.Α. ξεχωριστά στο τιμολόγιο αυτό.

**Παράδειγμα: Επιβατικό αυτοκίνητο - πωλητής κοινοτικός κανονικό καθεστώς και αγοραστής Έλληνας έμπορος αυτοκινήτων.**

Έλληνας έμπορος αυτοκινήτων αγοράζει από Βέλο έμπορο του κανονικού καθεστώτος πέντε μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα αξίας 40.000,00 Ευρώ.

Στην περίπτωση που ο πωλητής εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος είναι υποκείμενος στο κανονικό καθεστώς, η πώληση των μεταχειρισμένων συνιστά ενδοκοινοτική απόκτηση για τη χώρα μας είτε ο αγοραστής υπάγεται στο κανονικό καθεστώς είτε στο ειδικό καθεστώς Περιθωρίου Κέρδους. (ΠΟΛ 1050/2000). Κατά συνέπεια ο Έλληνας αγοραστής πρέπει να εγγραφεί στο VIES, εάν δεν έχει πραγματοποιήσει προηγούμενα άλλες αποκτήσεις.

Ο αναλογών Φ.Π.Α. 7.600,00 ευρώ και το τέλος ταξινόμησης καταβάλλονται στο τελωνείο (επειδή είναι μεταφορικά μέσα).

Ο Έλληνας αγοραστής θα υποβάλλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στην οποία θα συμπεριλάβει τα ακόλουθα:

<b>α</b> ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητές (πωλτές αγαθών, παρ. υπηρεσιών κλπ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	<b>β</b> ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε κοινή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάδου	301		9	331		I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη κοινή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάδου	351		9	371		
	302		4,5	332			352		4,5	372		
	303	40.000,00	19	333	7.600,00		353	40.000,00	19	373	7.600,00	
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάδου και από κοινή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάδου	354		6	374		
	305		3	335			355		3	375		
	306		13	336			356		13	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307	40.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	7.600,00	Δαπάνες για έσοδα φορολογητές	357		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	377		
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα εκπαισης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358	40.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	378	7.600,00	
Εκροές φορολογητές παρ. εισαγωγές & κοινές εκροές απολήξεων με δικαίωμα εκπαισης	309					<b>δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ						
Εκροές απολήξεων & εισαγωγές χωρής δικαίωμα εκπαισης	310					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311	40.000,00				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Αισια έκτακτα ποσά	402	7.600,00		404	7.600,00	
<b>γ</b> ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						Χρωστικό φραγής δήλωσης	403					
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			Πρόβρες λήπτη αγαθών & υπηρεσιών			<b>ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ						
341	40.000,00	343				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρώτου Χρωστικού μέτρου 36ης προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	411					
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις			Αγορές & εισαγωγές παγίων				412			413		
342		344				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					420	15.200,00

---

**ΑΡΘΡΟ 46: “ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ ”**

Το καθεστώς αυτό είναι προαιρετικό και μπορεί να εφαρμόζεται από τον διοργανωτή δημοπρασίας (δημοπράτη) ο οποίος ενεργεί στο όνομά του κατ’ εντολή και για λογαριασμό των εντολέων του (εγκατεστημένων στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε.) με αντικείμενο την παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, μέσω δημοπρασιών που διοργανώνει, με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο όπως μέσω τηλεόρασης ή εκθέσεων.

## Κεφάλαιο 10<sup>ο</sup>

### **ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ - ΑΠΟΡΡΗΤΟ - ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

#### **Άρθρο 57: “ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ”**

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου κατά τις διατάξεις του άρθρου 49 δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημόσιου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

2. Κατ' εξαίρεση η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο της δεκαετίας εφόσον:

§ δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση

§ οφείλεται στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου

§ αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά την διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγραφής, το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

4. Χρέη προς το Δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιοδήποτε τρόπο, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν ληξιπρόθεσμα.

#### **Άρθρο 58: “ ΑΠΟΡΡΗΤΟ ”**

- Ø Οι φορολογικές δηλώσεις, τα φορολογικά στοιχεία, οι εκθέσεις, οι πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων, τα φύλλα ελέγχου και κάθε στοιχείο του φακέλου που έχει σχέση με τη φορολογία ή άπτεται αυτής είναι απόρρητα και δεν επιτρέπεται η γνωστοποίηση τους σε οποιοδήποτε άλλον εκτός από το φορολογούμενο στον οποίο αφορούν αυτά.
- Ø Οι δηλώσεις φόρου χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για φορολογικούς σκοπούς και δεν επιτρέπεται η χρησιμοποίησή τους για δίωξη εκείνου που υπέβαλε τη δήλωση ή του προσώπου από το οποίο αυτός απέκτησε το εισόδημα, για παράβαση των κειμένων διατάξεων.
- Ø Όσοι με οποιαδήποτε ιδιότητα συμπράττουν στην εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος και από το λόγο αυτό λαμβάνουν γνώση των τραπεζικών ή άλλων συναλλαγών, υποχρεούνται να τηρούν το απόρρητο των συναλλαγών αυτών.
- Ø Διατάξεις ειδικών νόμων που προβλέπουν παρεκκλίσεις από το απόρρητο και αφορούν τη φορολογία εισοδήματος, ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου.



**Άρθρο 59: “ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ”**

1. Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

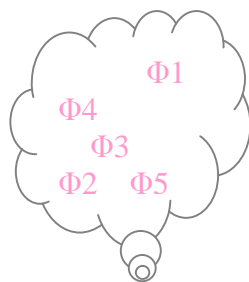
Περιοδική Δήλωση Α΄ Κατηγορίας

Περιοδική Δήλωση Β΄ Κατηγορίας

Περιοδική Δήλωση Γ΄ Κατηγορίας

Εκκαθαριστική Δήλωση

Συμπλήρωση Δήλωσης  
Intrastat- Listing



**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ – ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α**

Η συμπλήρωση των δηλώσεων Φ.Π.Α. αποτελεί μία από τις συνήθεις και πιο σημαντικές εργασίες των λογιστηρίων των επιχειρήσεων. Η εξοικείωση με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 (Κωδικοποίηση του Φ.Π.Α.), αλλά και η εφαρμογή τους στην καθημερινή πρακτική είναι ο σκοπός της κατωτέρω ανάλυσης. Η παρουσίαση των θεμάτων γίνεται με την ανάλυση διαφορετικών περιπτώσεων (με τη μορφή παραδειγμάτων) που αντιμετωπίζονται συχνά στην πράξη και εμφανίζουν ιδιαιτερότητες όσον αφορά το Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές.

***ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1<sup>ο</sup>******ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ***

Ο Γ. Γεωργίου με έδρα στην Ετεοκλέους 52, Α.Φ.Μ 535762527, ανήκει στη Δ.Ο.Υ Α΄ Πατρών και στις 20.03.2008 ανοίγει ατομική επιχείρηση που έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας την λιανική πώληση αγαθών με την επωνυμία "Το Παντοπωλείον". Οι συνολικές αγορές του α΄ τριμήνου ανήλθαν στις 50.000 ευρώ. Από αυτές, οι 35.000 ευρώ

αφορούν είδη που φορολογούνται με 9% και οι υπόλοιπες 15.000 ευρώ με 19%. Ειδικότερα:

Με 9%		Με 19%	
Παγωτά	5.000	Ψιλικά	8.000
Ζαχαρώδη	15.000	Ζαχαρώδη	4.000
Ψιλικά	10.000	Αναψυκτικά	3.000
Αναψυκτικά	5.000		

Επίσης πραγματοποιήθηκαν δαπάνες που ανήλθαν στο ποσό των 500 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α 9%.

Καθορίστηκε Σ.Κ.Κ επί των ζαχαρωδών 1.20, των ψιλικών 1.30, των παγωτών 1.25 και των αναψυκτικών 1.167. (Οι συντελεστές που προσδιορίστηκαν για τις αγορές και τις πωλήσεις εμφανίζονται στον πίνακα).

ΕΙΔΗ	ΠΟΣΑ ΜΕ 9%	ΣΥΝΤ.ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ	ΣΥΝΤ.ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	Μ.Σ.Κ.Κ	ΕΚΠΡΟΣ
ΠΑΓΩΤΑ	5.000	15	12	1,25	5.208,33
ΖΑΧΑΡΩΔΗ	15.000	18	15	1,20	15.000
ΨΙΛΙΚΑ	10.000	13	10	1,30	10.833,33
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	5.000	3,50	3	1,167	4.862,49
ΣΥΝΟΛΟ	35.000				35.904,15
ΕΙΔΗ	ΠΟΣΑ ΜΕ 19%	ΣΥΝΤ.ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ	ΣΥΝΤ.ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	Μ.Σ.Κ.Κ	ΕΚΠΡΟΣ
ΨΙΛΙΚΑ	8.000	13	10	1,30	8.666,65
ΖΑΧΑΡΩΔΗ	4.000	18,00	15,00	1,20	4.000
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	3.000	3,50	3,00	1,167	2.917,50
ΣΥΝΟΛΟ	15.000				15.584,15
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	50.000				51.488,15
ΔΑΠΑΝΕΣ	500				
ΣΥΝ Φ.Π.Α	45				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΩΩΝ	50.500				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΠΡΩΩΝ
					51.488,15

**Ζητείται:** Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, να συμπληρωθούν οι πίνακες περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α του α' τριμήνου που θα υποβληθεί μέχρι 20.04.08.

Τα εμπορεύματα που αγοράστηκαν θεωρείται ότι πουλήθηκαν και υπολογίζουμε τις εκροές – πωλήσεις :

Εκροές με 9% : 35.904,15 → Αναλογούν Φ.Π.Α. : 3.231,37

Εκροές με 19% : 15.584,15 → Αναλογούν Φ.Π.Α. : 2.960,98

Σύνολο Φ.Π.Α. : 6.192,35

Εισροές με 9% : 35.000,00 → Αναλογούν Φ.Π.Α. : 3.150,00

Εισροές με 19% : 15.000,00 → Αναλογούν Φ.Π.Α. : 2.850,00

Συν Φ.Π.Α. δαπανών : 45,00

6.045,00

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α : 6.192,35 – 6.045,00 = 147,35**



Επεξηγήσεις :

Επειδή η παραπάνω επιχείρηση έκανε έναρξη εργασιών μέσα στη χρήση, για κάθε είδος έχουμε:

Με 9% :  $35.000/12 \text{ μήνες} * 10 \text{ μήνες} = 29.166,66$

Με 19% :  $15.000/12 \text{ μήνες} * 10 \text{ μήνες} = 12.500$

**Με 9%:**

Παγωτά →  $5.000 * 10/12 = 4.166,66 * 1,25 = 5.208,33$

Ζαχαρώδη →  $15.000 * 10/12 = 12.500 * 1,20 = 15.000$

Ψιλικά →  $10.000 * 10/12 = 8.333,33 * 1,30 = 10.833,33$

Αναψυκτικά →  $5.000 * 10/12 = 4.166,66 * 1,167 = 4.862,49$

**Με 19%:**

$$\Psiιλικά \quad \rightarrow \quad 8.000 * 10/12 = 6.666,66 * 1.30 = 8.666,65$$

$$Ζαχαρώδη \quad \rightarrow \quad 4.000 * 10/12 = 3.333,33 * 1.20 = 4.000$$

$$Αναψυκτικά \quad \rightarrow \quad 3.000 * 10/12 = 2.500 * 1.167 = 2.917,5$$

Η συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης στην επόμενη σελίδα:

## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α κατηγορία ΚΒΣ (εκκαθαρο καθίστατος ΦΠΑ).  
Εκτός δήλωση των υποκείμενων οντων.  
Επισυρτάως και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΕΡΧΑΣΗΣ ΥΠΕΥΘΥΝΩΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΠΑΤΡΩΝ Α'	001				ΕΤΟΣ: 006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				Ανή δήλωση είναι οριστική αριθ. 007 και 008 δεν συμπληρώνεται
αίτιο	0 1 0 1 0 6	εως	3 1 0 3 0 8		

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφόμενα με x)			
010	ΓΡΟΠΟ-ΚΟΙΝΩΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΕΠΙ-ΕΠΙ-ΕΠΙ-ΕΠΙ	ΑΔΗ	ΑΔΗ
	1 2				3 6 7		

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος εισαγωγής Έτος Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης  
013

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΛΗΤ**

101	ΠΡΟΣΩΠΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΥΠΟΣ	ΤΟ ΠΑΝΤΟΠΩΛΕΙΟΝ	
105	Δ/ΝΣΗ	106	ΔΗΜΟΣ
ΕΤΕΟΚΛΕΟΥΣ 52		ΠΑΤΡΩΝ	
107	ΤΑΧΥΔΡ.	108	Α.Φ.Μ.
5 3 5 7 6 2 5 2 7		109	

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΠΡΟΩΝ	β	ΕΙΣΠΡΟΩΝ	γ	δ	ε	στ	ζ
301	35,904,15	9	331	3,231,37	351	35,000	9	371	3,150
302		4,5	332		352		4,5	372	
303	15,584,15	19	333	2,960,98	353	15,000	19	373	2,850
304		6	334		354		6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	51,486,3	37	337	6,192,35	357	500	37	377	45
308					358	50,500		378	6,045
309					<b>δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ				
310					401			404	
311					402			403	
					<b>ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ				
					411			413	
					<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ</b> 420 <b>6,045</b>				

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

ΠΟΣ ΤΩ ΠΛΗΡΩ	501	ΧΡΕΟΣΤΗΝ	511	0,00
ΠΟΣ ΤΩ ΕΚΠΛΗΡΩ	502	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	512	
ΠΟΣ ΤΩ ΑΠΟΤΕΛΕ	503	ΣΥΝΟΛΟ	513	0,00

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Υπογραφή ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ, ΑΔΗ, Α.Μ. Αριθμός Καταχώρισης Ο.Α.Ε.Δ.	Υπογραφή & σφραγίδα	Υπογραφή, ημερομηνία και σφραγίδα

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εσόδων - κατά σύνθεση ΠΦΑ και ΣΜΚ - για ανάγνση σε τεκμαίριες λιανικές πωλήσεις							
Σειριακός αριθμός	Αξία εισοδήματος εκπεφαινούμενου, προτίμια κλπ. (1) α κωδικοποιημένα (2) (αριθ. 7/2014)	Αξία συνδεδεμένων συνδεδεμένων πωλήσεων κλπ. (3) (αριθ. 7/2014)	Σύνολο (1) + (2) + (3) (4)	Κατάσταση εσόδων (5) (αριθ. 7/2014)	Κατάσταση εσόδων (6) (αριθ. 7/2014)	Επίστροφο για κωδικοποίηση (7) (αριθ. 7/2014)	Επίστροφο για κωδικοποίηση (8) (αριθ. 7/2014)
151	9,00	29.166,66					29.166,66
152	19,00	12.500,00					12.500,00
153							
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΟ	41.666,66					41.666,66

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ ανάγνωσης των εσόδων σε ακαθάριστο έσοδο τεκμαίριων λιανικών πωλήσεων							
Σειριακός αριθμός πωλήσης	ΕΣΟΔΟΣ εκπεφαινούμενου, προτίμια κλπ. (1) α κωδικοποιημένα (2) (αριθ. 7/2014)	- ΣΜΚ (3) (αριθ. 7/2014)	Σ.Κ.Κ. %			Επίστροφο (7) (αριθ. 7/2014)	Επίστροφο (8) (αριθ. 7/2014)
			επί συνόλου (4) (αριθ. 7/2014)	επί πωλ. αξίας (5) (αριθ. 7/2014)	επί (6) (αριθ. 7/2014)		
201	9,00	8.333,33		13,00	10,00	1,300	10.633,33
202	9,00	4.166,66		15,00	12,00	1,250	5.208,33
203	9,00	4.166,66		13,50	13,00	1,167	4.862,49
204	9,00	12.500,00		18,50	15,00	1,200	15.000,00
205	19,00	2.500,00		13,50	13,00	1,167	2.917,50
206	19,00	3.333,33		18,00	15,00	1,200	4.000,00
207	19,00	6.666,66		13,00	10,00	1,300	8.666,65
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΟ	41.666,66	Σημειώστε το στο σκεπτικό Α όπως επιβάλει το				51.508,31

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εσόδων φορολογητέων εσόδων				
Σειριακός αριθμός	Αξία εισοδήματος εκπεφαινούμενου, προτίμια κλπ. (1) α κωδικοποιημένα (2) (αριθ. 7/2014)	Αξία συνδεδεμένων συνδεδεμένων πωλήσεων κλπ. (3) (αριθ. 7/2014)	Κατάσταση εσόδων (4) (αριθ. 7/2014)	ΣΥΝΟΛΟ
251	9,00	35.916,66		35.916,66
252	19,00	15.591,65		15.591,65
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΟ	51.508,31		51.508,31

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που προδύνθββιά Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
  - α) για κάθε φορολογική περίοδο που πραγματοποιείται ποσό για καταβολή
  - β) για τις φορολογικές περιόδους που πραγματοποιείται πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο ελλείθε υποκειμένου πραγματοποιείται ειδικονομικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υπηρεσιών ή πτωχευματισμός ή επίκληση ο ίδιος την υποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση ή τον 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 ηλεκτρονικό δελτάτυπο είσπραξης, τα οποία καταβάλλονται ο φόρος στον Τομέα της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόσθετο δεν εκδίδεται δελτάτυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Τομέα και αποπέπει 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 επιχειρήσεις είτε ελεύθεροι κλπ στην που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτικό, πιστωτικό ή μηδενικό), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση [www.iaef.gr](http://www.iaef.gr) ή [www.ges.gov.gr](http://www.ges.gov.gr), αφού προηγουμένως ο υποκείμενος πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται, για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή κομμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται οριστά εφόσον υπάρχει με ελλείθε κλπ ενδείξεις. Το τυχόν χρεωτικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα χρεωθεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους ανυπαρξίας πλόνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιστολή πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα α τολογείται η επιστολή.
8. Αν το χρεωτικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΔΚ) της έκτακτης είναι μέχρι 3 (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 1.1.2009.

Υ.Π.Α.Σ. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.  03 ΣΕΛ 2/2



**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2<sup>ο</sup>**  
**ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**



Τα δεδομένα από το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων ατομικής επιχείρησης είναι τα ακόλουθα:

**ΕΞΟΔΑ**

Περίοδος από 01/03/2008 έως 30/04/2008

Ημερ/νία	ΠΑΡΑΣ/ΚΟ	Αιτιολογία	Αγορές Εμπορευμάτων	Αγορές Παγίων	Ενοίκια	Αμοιβές Προσωπικού	Δαπάνες Γενικά Εξοδα	Φ.Π.Α. Εσόδων	Χωρίς Φ.Π.Α.	Χαμηλό 9%	Κανονικό 19%	Χαρτικών 4,5%
05/03/08	TAM1	A ΑΝΔΡΕΟΥ	2.800,00					532,00			2.800,00	
05/03/08	ΦΟΡ1254	ΙΜΕ ΠΑΤΡΩΝ					300,00	57,00			300,00	
06/03/08	TAM10	Δ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	2.800,00					532,00			2.800,00	
08/03/08	TAM11	N ΚΑΡΡΑΣ		3.300,00				627,00			3.300,00	
14/03/08	TAM51	B ΒΑΣΣΟΣ	2.500,00					475,00			2.500,00	
20/03/08	TAM111	ΑΥΤΟ ΕΠΕ					260,00		260,00			
20/03/08	ΤΜΥ122	ΑΥΤΟ ΕΠΕ					145,00		145,00			
20/03/08	ΠΑΜ1	N ΚΑΡΡΑΣ		-200,00				-38,00			-200,00	
28/03/08	TAM25	Ξ ΞΕΝΟΣ					200,00	38,00			200,00	
31/03/08	ΑΔΠ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 03/01				1.650,00			1.650,00			
05/04/08	ΑΔΠ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ 03/01			254,50				254,50			
12/04/08	TAM250	ΑΛΦΑ ΑΕ	2.500,00					475,00			2.500,00	
18/04/08	ΤΜΥ10	ΧΕΝΙΑ HOTEL					275,00		275,00			
21/04/08	TAM10	ΘΕΑ ΑΕ					416,40		416,40			
23/04/08	TAM55	Ξ ΞΕΝΟΣ					60,00	11,40			60,00	
24/04/08	ΤΜΥ125	TRAVEL ΑΕ					972,00		972,00			
27/04/08	ΑΔΠ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΕΗ					250,00	18,00	50,00	200,00		
28/04/08	ΑΔΠ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 04/01				2.400,00			2.400,00			
28/04/08	ΑΔΠ	Τηλεφωνικά Εξοδα Ο.Τ.Ε.					350,00	66,50			350,00	
28/04/08	ΑΔΠ	Ενοίκιο Μηνός 04/01			254,50				254,50			
29/04/08	ΠΑΜ18	ΑΛΦΑ ΑΕ	-400,00					-76,00			-400,00	
30/04/08	ΕΞΕ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ					460,00		460,00			
Σύνολα Περιόδου			10.200,00	3.100,00	509,00	4.050,00	3.688,40	2.717,90	7.137,40	200,00	14.210,00	

## Ε Σ Ο Δ Α

Περίοδος από 01/03/2008 έως 30/04/2008

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	Εσοδα Παροχής Υπηρεσιων	Παρεπόμενα Έσοδα	Φ.Π.Α. Εσόδων	Χωρίς Φ.Π.Α.	Χαμηλό 9%	Κανονικό 19%
03/03/02	TIM 22	N.ΝΙΚΟΥ	1.000,00			190,00			1.000,00
10/03/08	TIM 12	Ξ.ΞΕΝΟΣ	1.200,00			108,00		1.200,00	
13/03/08	ΤΥΜ 1	Γ.ΒΟΥΡΝΑΣ		500,00		95,00			500,00
13/03/08	ΑΛΠ 1-11	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	550,85			104,66			550,85
13/03/08	ΑΛΠ 13-21	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	779,66			148,14			779,66
18/03/08	ΗΔΖ 10	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1.599,97			216,03		879,63	720,34
28/03/08	ΠΠΜ 15	Ξ.ΞΕΝΟΣ	-100,00			-8,00		-100,00	
28/03/08	TIM 123	N.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	3.500,00			565,00		1.000,00	2.500,00
10/04/08	ΕΚΘ 12	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ 03.02			305,40		305,40		
18/04/08	ΗΔΖ 12	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	2.399,25			344,75		1.111,11	1.288,14
27/04/08	TIM 3	Γ.ΒΑΣΟΣ	3.000,00			540,00			3.000,00
Σύνολα περιόδου			13.929,73	500,00	305,40	2.303,57	305,40	4.090,74	10.338,99

**Ζητείται:** Να συμπληρωθεί η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α σύμφωνα με τα παραπάνω λογιστικά στοιχεία.

### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ Κατάβαση ΚΩΣ  
 Έκδοση 15/04/2010 και η τελευταία τροποποίηση, που μη υποκαθίστανται ή αντικαθίστανται.  
 Έκδοση 15/04/2010 και η τελευταία τροποποίηση, που δεν εκδόθηκε μηχανογραφικά  
 Υποβλήματα σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: <b>003</b>		ΕΤΟΣ: <b>006</b>	2008
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: <b>004</b>			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ Ή ΠΡΑΞΗΣ: <b>005</b>			

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΤΙ: <b>001</b>		ΕΤΟΣ: <b>006</b>		2008
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
από	1	3	5	30
	4	6	8	

Αν η δήλωση είναι έκδοση, ο κωδ. 007 και 008 δεν υποβάλλονται

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφμίστε με X)												
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ΤΡΑΜΕΣΟ												

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφμίστε με X)								
010	ΠΡΟΦΕΡΟΜΕΝΗ	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗ	ΜΕ	012	ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ	ΚΑΡΤΟΥΛΕΣ	ΟΡΕΙΣΤΗ	ΕΠΙΣΤΗ	ΠΡΟΚΑΤΑ	ΕΣΤΙΜΩΣ	ΚΑΤΑΚΟΙΤ	ΑΛΛΗΛΩΝ
	1	2	011	1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφώμεται ο κωδ. 010-Α, συμπληρώνεται της κωδ. 009 και 109

013	Αν διαγραφώμεται ο κωδ. 0 2-3 συμπληρώνεται: Είδος επαγγελματί/ Τύπος/ Αριθμ. αρίθμ.											
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ : xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx																	
102	ΟΝΟΜΑ: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx						103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			104	ΠΤΑΧΟΣ: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx						
105	ΔΩΔΗ: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx						106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			107	ΠΛΑΤΟΣ: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx						
108	Α.Φ.Μ. xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ		110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				
													112	ΑΡΙΘΜΟΣ Σ.Δ.Σ.		113	% ΣΥΣΤ. Σ.Σ.Σ.	

#### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΧΩΝ μετά την οφάρση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΑΣΗ φορολογικών (αναφοράς σχεδίου, των υπηρεσιών κ.λ.) ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΣΗ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΕΛΕΙ	β	ΕΙΣΡΟΧΕΣ φορολογικές (αναφοράς σχεδίου), ΕΝΔΟΣ, ΟΙΚΟΝΟΜ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΧΩΝ που απολογεί	
301	Ι. ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (σε κωδ. ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΚΟΙΤΗΣ ΑΛΛΩΝ ΚΡΑΤΩΝ)	9	331	351	Ι. ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε κωδ. ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΚΟΙΤΗΣ ΑΛΛΩΝ ΚΡΑΤΩΝ)	9	371	
302		4,5	332	352		4,5	372	
303		14,428,73	333	2.741,65	353	13,300,00	373	2.527,00
304	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε κωδ. ΑΛΛΩΝ ΚΡΑΤΩΝ)	6	334	354	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε κωδ. ΑΛΛΩΝ ΚΡΑΤΩΝ)	6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	14,428,73	337	2.741,65	357	3,648,40	377	190,90
308	ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΕΙΣΡΟΧΩΝ			358	ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	16,988,40	378	2.717,90
309	ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΕΙΣΡΟΧΩΝ			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΧΩΝ			
310	ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	395,40		402	Ποσά από επίδομα πρώτης φοροεπίδοσης			
311	ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	14,735,13		403	Ποσά από έκπτωση φόρου			
				404	Σύνολο εισροχών			
				405	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				406	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				407	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				408	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				409	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				410	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				411	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				412	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				413	Υπολογισμός φόρου εισροχών			
				420	Υπολογισμός φόρου εισροχών			

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

341	Συνολικά ενδεδειγμένη επιστροφή	343	
342	Συνολικά ενδεδειγμένη επιστροφή	344	3.100,00

420	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	420	2.717,90
-----	----------------------------	-----	----------

#### Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

421	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	421	23,75
422	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	422	23,75
423	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	423	23,75

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαθίσταται χορηγούμενη, συμπληρώνεται οφάρση, το οποίο για καταβολή σε ΕΥΡΩ

**ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΤΡΙΑ € ΚΑΙ ΕΒΔΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΕ ΔΕΝΤΑ**

Α. ΔΗΛΩΣΗ	Β. ΛΟΓΕΙΟ	Γ. ΠΑΡΑΡΤΗΣΗ	Δ. ΤΑΜΕΙΟ
	(Διεύθυνση ή Επιστολή, Α.Μ. Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδός, Δύναμη)	(σημείο & υποσημείο)	(αριθμός, ημερομηνία και υποσημείο)

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3<sup>ο</sup>**  
**ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**



Έστω, λοιπόν, η επιχείρηση "ΑΛΦΑ Α.Ε." με αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή και εμπορία σωλήνων. Πραγματοποίησε κατά το 2008 τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα και ζητείται να γίνουν οι αντίστοιχες εγγραφές στα ημερολόγια καθώς και η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α που πρέπει να υποβληθεί.

Τον μήνα Μάιο πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι κινήσεις:

**Γεγονός 1**

Η "ΑΛΦΑ Α.Ε." αγοράζει εμπορεύματα επί πιστώσει από τον Α. Ανδρέου αξίας 3.000 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 19% με Δ.Α.Τ. Νο 10 την 01.05.2008.

**Γεγονός 2**

Πληρώθηκαν ασφάλιστρα στην ασφαλιστική εταιρία "ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ Α.Ε." που αφορούν την μεταφορά των α' υλών από τη Γερμανία αξίας 550 ευρώ στις 05.05.2008 με Τιμ. Νο 150.

**Γεγονός 3**

Στις 06.05.2008 πραγματοποιείται αγορά α' υλών από την Γερμανία, αξίας 15.000 ευρώ με Τιμ. Νο 39.

**Γεγονός 4**

Στις 07.05.2008 πραγματοποίησε έξοδα μεταφοράς για την ενδοκοινοτική απόκτηση 300 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 19% στην μεταφορική

εταιρία “ΑΙΟΛΟΣ Ε.Π.Ε.”. Φορτωτική Νο 36.

### **Γεγονός 5**

Στις 10.05.2008 πραγματοποιείται πώληση προϊόντων στο εσωτερικό της χώρας αξίας 5.500 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 19% ,Τιμ. Νο 50.

### **Γεγονός 6**

Στις 13.05.2008 διενεργήθηκε πώληση εμπορευμάτων στη Βουλγαρία αξίας 4.500 ευρώ, Τιμ. Νο 55.

### **Γεγονός 7**

Στις 17.05.2008 αγοράστηκαν έντυπα από το “ΠΛΑΙΣΙΟ” για το λογιστήριο της επιχείρησης αξίας 150 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 19%.Τιμ.Δαπανών Νο 175.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω συναλλαγές η επιχείρηση ενημέρωσε εμπρόθεσμα τα λογιστικά της βιβλία και συνέταξε την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τον μήνα Μάιο.

**Ζητείται:** Να γίνουν οι απαραίτητες λογιστικές ενέργειες και να συμπληρωθεί η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

Λογιστικές εγγραφές που θα καταχωρηθούν στο ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων:

### **1<sup>η</sup> εγγραφή**

20.01.00.00.04	Αγορές εμπ/των εσωτ. Φ.Π.Α 19%	3.000,00
54.00.20.00.04	Φ.Π.Α αγορών εμπ/των 19%	570,00
50.00.00.00.00	Α. Ανδρέου	3.570,00

Αιτ: Τιμ. Νο 10/01.05.2008

### **2<sup>η</sup> εγγραφή**

32.01.00.00.01	Ενδ. Απόκτηση από τη Γερμανία	550,00
50.00.00.00.01	Προστασία Α.Ε	550,00

Αιτ: Τιμ. Νο 150/05.05.2008

**3<sup>η</sup> εγγραφή**

32.01.00.00.01	Ενδ. απόκτηση από τη Γερμανία	15.000,00	
	50.01.00.00.00 Προμηθευτές εξωτ.		15.000,00

Αιτ: Τιμ. Νο 39/06.05.2008

**4<sup>η</sup> εγγραφή**

04.93.24.00.00	Φορ. αξία ενδοκ. αποκτήσεων	15.000,00	
54.00.24.00.44	Φ.Π.Α ενδ. αποκτ. α'υλών 19%	2.850,00	
	08.93.24.00.00 Φορ. αξία ενδ. αποκτ.		15.000,00
	54.00.84.00.44 Οφειλ. Φ.Π.Α ενδ. απ. α'υλων		2.850,00

Αιτ: Συμπληρωματική

**5<sup>η</sup> εγγραφή**

32.01.00.00.01	Ενδ. αποκτ. από τη Γερμανία	300,00	
54.00.24.00.04	Φ.Π.Α αγορών α'υλών 19%	57,00	
	50.00.00.00.02 ΑΙΟΛΟΣ Ε.Π.Ε		357,00

Αιτ: Φορτωτική Νο 39/07.05.2008

**6<sup>η</sup> εγγραφή**

24.02.00.00.44	Ενδοκ. αποκτήσεις α'υλών	15.000,00	
24.02.01.00.00	Ενδοκ. αποκτ. (έξοδα) χωρίς Φ.Π.Α	550,00	
24.02.01.00.04	Ενδοκ. αποκτ.(έξοδα) Φ.Π.Α 19%	300,00	
	32.01.00.00.01 Ενδ. αποκτ. από τη Γερ.		15.850,00

Αιτ: Παραλαβή των αγαθών από τη Γερμανία

**7<sup>η</sup> εγγραφή**

30.00.00.00.00	Πελάτες Εσωτερικού	6.545,00	
	71.00.00.00.04 Πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό της χώρας		5.500,00

54.00.71.00.04 Φ.Π.Α Πωλήσεων

Προϊόντων 19% 1.045,00

Αιτ: Τιμ. Νο 50/10.05.2008

**8<sup>η</sup> εγγραφή**

30.01.00.00.00 Πελάτες εξωτερικού 4.500,00

70.01.00.00.00 Πωλήσεις εμπ/των

στο εξωτερικό 4.500,00

Αιτ: Τιμ. Νο 55/13.05.2008

**9<sup>η</sup> εγγραφή**

64.07.00.00.04 Έντυπα Φ.Π.Α 19% 150,00

54.00.29.00.04 Φ.Π.Α εξόδων – δαπανών 19% 28,5

50.00.00.00.03 ΠΛΑΙΣΙΟ 178,5

Αιτ: Τιμ. Δαπανών Νο 175/17.05.2008



Διευκρινίσεις στη συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.  
μηνός Μαΐου 2008:

<b>Κωδικός 353:</b>	3.000,00	Αγορές εμπορευμάτων 19%
Συν	15.000,00	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπ/των
	<u>300,00</u>	Μεταφ. έξοδα ενδοκ. αποκτήσεων
	18.300,00	
<b>Κωδικός 357:</b>	150,00	Αγορά εντύπων 19%
<b>Κωδικός 303:</b>	5.500,00	Πωλήσεις προϊόντων 19%
Συν	<u>15.000,00</u>	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπ/των
	20.500,00	
<b>Κωδικός 309:</b>	4.500,00	Εξαγωγή εμπορευμάτων



**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Π/ή Γενική Βεβαίωση ΚΕΣΕ  
 Έκδοση δήλωση των υποκείμενων είναι, για μη κλειστούς ή αποσυρόμενους  
 Έκδοση δήλωση κα ΑΓΩΓΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΧΣ, οι τον κώδικα τα μηχανογραφεύ  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **000**  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **004**  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΧΣ Η ΠΡΑΚΤΑΡΧΗΣ: **006**  
 ΕΤΟΣ: **008**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΑ: **001**  
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 1 5 8 έως 31 5 8  
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)  
 ΜΗΝΑΣ: **000** 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12  
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **010** ΤΥΠΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **011** ΜΕ ΣΥΝΤΑΞΗ  
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)  
**012** ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ ΟΡΕΟΠΕΔΙΟ ΑΚΑΛΩΤΗΣ ΕΜΑ ΣΥΝΤΗ ΑΡΧΑΙΟΜΕΝΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΣ ΣΥΛΛΕΓΕΣ ΕΛΠ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΠ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΤΑΓΧΕΙΡΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΝ ΚΑΜ-ΑΠΚ

ΜΟΝΟΝ οι Διαγραμμίστε οι κωδ. 012-4, συμπληρώνει της κωδ. 000 με 008

ΜΗΝΑΣ ΕΣΟΔΩ ΣΥΝΛΛΑΜΑΤΩΝ: **000**

Αν διαγραφεί κωδ. 012-0 συμπληρώστε: Είδος επιχείρησης/Τύπος Αρ. Τριμ. Αρχικής δήλωσης

**013**

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΑΜΦΑ Α.Ε	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:XXXXXXXXXXXX	107	ΤΙΤΛΟΣ: ΑΜΦΑ Α.Ε
102	ΟΝΟΜΑ: XXXXXXXXXXXXXXX	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. XXXX ΠΛΗΡ. ΔΕΛΤΑ ΔΙΚΟΓΕΧΧΟΥ XXXXX
105	Δ/ΝΣΗ: XXXXXXXXXXXXXXX	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. XXXX ΠΛΗΡ. ΔΕΛΤΑ ΔΙΚΟΓΕΧΧΟΥ XXXXX	108	Α.Φ.Μ. XXXXXXXXXXXXXXX
108	Α.Φ.Μ. XXXXXXXXXXXXXXX	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Ποσοστό κλίμακα φορολογίας/επιβολής:
				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ
				112	ΑΝΟ ΚΥΚΛΩΝ Ε.Δ.Α.
				113	Μία για όλη τη διάρκεια για το έτος

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΩΣ φορολογητέας (πληρούμενες απόδοτ, υπερωροκώ κτλ) ΕΣΟΔΩ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΟΓΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΣ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΩΣ φορολογητέας (αφαιρέτ, εισοδήμ, κλπ) ΕΣΟΔΩ ΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΟΓΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΣ που αναλογεί		
301	I ΕΚΡΟΣΩΣ ΕΣΟΔΩ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΠΤΗ σε κωδ. ΕΣΟΔΩ από 001 το κωδ. Αριθμ	9	331	351	I ΕΚΡΟΣΩΣ ΕΣΟΔΩ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΠΤΗ σε κωδ. ΕΣΟΔΩ από 001 το κωδ. Αριθμ	9	371		
302		4,5	332	352		4,5	372		
303	20.500,00	19	333	3.895,00	353	18.300,00	19	373	3.477,00
304	II ΕΚΡΟΣΩΣ ΕΣΟΔΩ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΠΤΗ σε κωδ. Αριθμ σε κωδ. Αριθμ	6	334	354	II ΕΚΡΟΣΩΣ ΕΣΟΔΩ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΠΤΗ σε κωδ. Αριθμ	6	374		
305		3	335	355		3	375		
306		13	336	356		13	376		
307	ΣΥΝΟΔ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩ	Επίσολο ΦΟΡΟΥ	337	3.895,00	357	150,00	Επίσολο ΦΟΡΟΥ	377	28,50
308	Εσοδο φορολογητέας ΕΣΟΔΩ με έκπτωση απόδοτ			358	ΣΥΝΟΔ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩ	Επίσολο ΦΟΡΟΥ	378	3.505,50	
309	Εκπτώσεις που αφορούν & λοιπές αφοροτ εισοδήμ με έκπτωση απόδοτ	4.500,00							
310	Εσοδο εισοδήμ & ΕΣΟΔΩ με έκπτωση απόδοτ								
311	ΣΥΝΟΔ ΕΚΡΟΣΩ	25.000,00							
<b>γ</b> ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				<b>δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΔ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩ					
341	Συνολική ενδοκοινοτ. αποδοτ	Ποσό/Α/τη οαδία & υπερωροκώ		401	Ποσό από έκπτωση απόδοτ, παροδοτ				
342	4.500,00	343		402	Ποσό από έκπτωση απόδοτ		404		
				403	Συνολική ποσό έκπτωση				
				<b>ε</b> ΑΙΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΔ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩ					
				411	Ποσό από έκπτωση απόδοτ				
				412	Χαροτ μετρί & λοιπές εισοδήμ & ΕΣΟΔΩ		413		
				<b>ΥΠΟΛΟΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩ</b> 420 <b>3.505,50</b>					

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤ	<b>501</b>	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤ	<b>511</b>	389,50	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χαρτί φοροτ, συμπληρώστε εισοδήμ & ΕΣΟΔΩ για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	<b>502</b>	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ ... & εισοδήμ Υποδοτ	<b>512</b>		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	<b>503</b>	ΣΥΝΟΔ κα καταβολή	<b>513</b>	389,50	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

ΤΡΙΑΚΟΣΙΑ ΟΓΔΩΝΤΑ ΕΝΝΕΑ € ΚΑΙ ΠΕΝΗΝΤΑ ΛΕΠΤΑ.....

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΠΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΤΜ Α.Μ. οαδία, Κατηγορία οαδία, Δ/νση) (σφραγίδα & υπογραφή) (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)



**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4<sup>ο</sup>****ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Τα δεδομένα της επιχείρησης ΔΕΛΤΑ ΑΕΒΕ κατά τον Ιανουάριο 2008 έχουν ως εξής:

**ΕΙΣΡΟΕΣ****1.ΠΑΓΙΑ**

11.03.00.019	ΥΠΟΚ. ΣΕ ΑΠΟΣΒ. ΔΙΑΜ. ΟΙΚ. ΜΕ 19%	10.000,00
12.00.01.019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ. ΜΕ 19%	148.000,00
13.02.01.019	ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ. ΕΣΩΤ. ΜΕ 19%	42.000,00
14.03.01.019	Η/Υ & ΣΥΓΚΡΟΤΗΜ. ΕΣΩΤ. ΜΕ 19%	1.800,00
15.02.95.019	ΔΑΠΑΝΕΣ – ΥΛΙΚ. ΚΑΤΑΣΚ. ΜΗΧ/ΤΩΝ ΜΕ 19%	<u>880,00</u>
		256.380,00

54.00.28.019 → 48.712,20

**2.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**

20.01.00.019	ΕΜΠ/ΤΑ ΑΓ. ΧΡ. ΕΣΩΤΕΡ. ΜΕ 19%	173.356,94
20.01.01.019	ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 19%	97.743,68
20.01.98.019	ΕΚΠΤΩΣ. ΑΓΟΡ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 19%	-1.500,00
24.01.00.019	ΑΎΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΣΩΤ. ΜΕ 19%	54.210,49
26.01.01.019	ΑΝΤΑΛ/ΚΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΜΕ 19%	<u>12.000,00</u>
		335.811,11

54.00.20.0019	51.224,12
54.00.24.019	10.299,99
54.00.25.219	<u>2.280,00</u>
	63.804,11

**ΕΙΣΡΟΕΣ ΜΕ 19%** **592.191,11**

**Φ.Π.Α** **112.516,31**

### 3. ΔΑΠΑΝΕΣ

#### **3.1 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ 4,5%**

64.05.00.004	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΜΕ 4,5%	164,90
64.07.04.004	ΑΓΟΡΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ 4,5%	<u>852,00</u>
		1.016,90
54.00.29.004	→ 45,76	

#### **3.2 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ 9%**

62.00.00.009	ΗΛΕΚΤΡ. ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΕ 9%	3.214,32
62.98.00.009	ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΜΕ 9%	<u>1.521,32</u>
		4.735,64
54.00.29.009	→ 426,21	

#### **3.3 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ 19%**

32.01.95.019	ΕΞ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΜΕ 19%	1.093,47
61.00.06.019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΈΞΟΔΑ ΛΟΓ. ΣΥΜΒ. ΜΕ 19%	1.200,00
62.03.00.019	ΤΗΛΕΦ. – ΤΗΛΕΓΡ. ΜΕ 19%	1.486,71
62.04.22.019	ΕΝΟΙΚΙΑ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ ΜΕ 19%	3.200,00
62.07.01.019	ΕΠΙΣΚ. & ΣΥΝΤΗΡ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΜΕ 19%	235,20
62.07.02.019	ΕΠΙΣΚ.- ΣΥΝΤ. ΜΗΧ/ΤΩΝ ΜΕ 19%	1.542,32

64.00.00.019	ΕΞ. ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΩΝ ΜΕ 19%	2.254,54
64.00.02.019	ΕΞ. ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 19%	290,00
64.07.01.019	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛΛ/ΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ ΜΕ 19%	270,00
64.07.03.019	ΓΡΑΦΙΚΗ ΎΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚ. ΜΕ 19%	1.200,00
64.08.00.019	ΚΑΥΣΙΜΑ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚ. ΘΕΡΜ. ΜΕ 19%	1.000,00
64.08.01.019	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΜΕ 19%	<u>228,52</u>
		14.000,76
54.00.29.019	→ 2.660,15	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ</b>		<b>19.753,30</b>
<b>ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ Φ.Π.Α</b>		<b>3.132,11</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>		<b>611.944,41</b>
<b>ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ Φ.Π.Α</b>		<b>115.648,42</b>
<b>ΕΚΡΟΕΣ</b>		
<b><u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΕΣΟΔΑ ΜΕ 19%</u></b>		
70.00.00.019	ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠΟΡ. ΧΟΝΔΡ. ΜΕ 19%	224.494,93
70.00.01.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ. ΕΣΩΤ. ΛΙΑΝ. ΜΕ 19%	9.031,12
70.98.00.019	ΕΚΠΤ. ΠΩΛ. ΕΜΠΟΡ. ΜΕ 19%	-1.146,74
71.00.00.019	ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝ. ΕΣ. ΧΟΝΔΡ. ΜΕ 19%	295.442,72
73.00.00.019	ΠΩΛ. ΥΠΗΡ. ΕΣΩΤ. ΧΟΝΔΡ. ΜΕ 19%	42.047,04
75.10.00.019	ΕΙΣΠΡ. ΕΞ. ΑΠΟΣΤ. ΜΕ 19%	3.787,40
78.00.14.019	ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΕ 19%	<u>250,00</u>
		573.906,47
54.00.70.019	44.152,07	
54.00.71.019	56.134,12	
54.00.73.019	7.988,94	
54.00.75.019	162,01	

54.00.79.019	<u>605,09</u>	
	109.042,23	
<b>ΕΝΔΟΚΟΙΝ, ΑΠΟΚΤ. ΑΝΑΓΩΓΗ ΣΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ 19%</b>		
20.01.01.019	ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΕΜΠΟΡ. ΜΕ 19%	97.743,68
26.01.01.019	ΑΝΤΑΛ/ΚΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΜΕ 19%	<u>12.000,00</u>
		109.743,68
<b>ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ Φ.Π.Α</b>		20.851,30
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 19%</b>		<b>671.650,15</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ Φ.Π.Α</b>		<b>109.042,23</b>
<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΝΤΟΣ Ε.Ε</b>		
70.03.00.000	ΕΝΔΟΚ. ΠΑΡΑΔ. ΕΜΠΟΡ. * Φ.Π.Α	15.929,10
<b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ Φ.Π.Α</b>		
74.03.00.000	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΟΑΕΔ	14.500,00
76.02.00.000	ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	2.618,00
76.03.00.000	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠ. ΕΣΩΤ.	2.500,00
76.04.02.000	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	11.850,00
78.10.04.000	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤ. ΑΠΟΘ.*Φ.Π.Α	<u>1.525,20</u>
		32.993,20
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>		<b>720.572,45</b>

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΦΠΑ/κωδ. ΚΒΣ  
 Έκταση δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποσημασμένων ή αποκλεισμένων  
 λόγω έλλειψης και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΙΡΑΖΗΣ, αν δεν αδιαφάνεια υποσημασμένοι  
 Υαφθαλίδια σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: <b>003</b>	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: <b>004</b>	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΙΡΑΖΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: <b>005</b>	
ΕΤΟΣ: <b>006</b>	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ: <b>001</b>	
<b>007</b> ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφμιστή με Χ)</b>
από 1 1 6 έως 31 1 6	Μ-ΦΑΣ: <b>008</b>
Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται	
<b>ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφμιστή με Χ)</b>
<b>010</b> Προσφεύγει κληρονομική ή <b>011</b> με κληρονομική	<b>012</b> ΛΕΙΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟΥ ΟΡΙΣΤΙΑ ΑΠΛΗΡΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΙΡΑΖΗΣ
1 2 3 4 5 6 7 8	1 2 3 4 5 6 7 8
Αν διαγραφμιστή ο κωδ. 012/3 αναφέρεται: Είδος αποκλεισμού/έλλειψης Αρ. Τροπ. Αρχής/άδειας	
<b>013</b>	<b>009</b> Μ-ΦΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΜΒΑΛΛΕΣΤΩΝ

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

<b>101</b> ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΔΕΛΤΑ ΛΕΒΕ	<b>103</b> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: XXXXXXXXXXXXX	<b>107</b> ΤΙΤΛΟΣ: ΔΕΛΤΑ ΛΕΒΕ
<b>102</b> ΟΝΟΜΑ: XXXXXXXXXXXXX	<b>106</b> ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	<b>107</b> ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΔΙΔΙΚΟΣΤΟΧΟ: XXXXX
<b>105</b> ΔΙΟΧΗ: XXXXXXXXXXXXXXXXX	<b>108</b> Α.Φ.Μ. XXXXXXXXXXXXXXXXX	<b>111</b> ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΟΔΩΝ
<b>ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ</b>		<b>112</b> ΑΡΧΗ ΕΣΠΙΡΑΣΗΣ
ΕΙΔΟΣ: <b>109</b> ΑΡΧΗΜΑ: <b>110</b>	Παραγωγική οικονομική επιχείρηση: <b>111</b>	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΟΔΩΝ: <b>112</b>
1 2 3 4 5 6 7 8	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΠΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων**

Α	ΕΚΦΡΩΣ περιλαμβανόμενες (πρωτόγενες αγαθά, πορ. υπηρεσιών, αλιευτικά, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συνολ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που απαλείφεται		Β	ΕΙΣΠΡΩΣ περιλαμβανόμενες (αγορές, εισοδήματα, κλπ), ΠΛΗΡΟΚΩΝΙΤ ΑΠΟΚΤ. ΒΕΒΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συνολ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΩΝ που απαλείφεται					
			ΕΙΣΠΡΩΝ	ΦΟΡΟΣ				ΕΙΣΠΡΩΝ	ΦΟΡΟΣ				
I ΕΚΦΡΩΣ: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από λοιπά κράτη εκτός από τα κράτη Αξίωση	301	9	331		I ΕΚΦΡΩΣ: ΕΙΣΠΡΩΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΣΤΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ από λοιπά κράτη εκτός από τα κράτη Αξίωση	301	9	371					
	302	4,5	332			302	4,5	372					
	303	671.690,15	19	333		127.613,53	303	592.191,11	19	373	112.616,31		
II ΕΚΦΡΩΣ: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από κράτη Αξίωση και από λοιπά κράτη εκτός από τα κράτη Αξίωση	304	6	334		II ΕΚΦΡΩΣ: ΕΙΣΠΡΩΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΣΤΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ από κράτη Αξίωση	304	6	374					
	305	3	335			305	3	376					
	306	13	336			306	13	376					
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΙΣΠΡΩΝ	307	671.690,15	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	337	127.613,53	307	19.752,30	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ	377	3.132,11			
Συνολ. περιλαμβανόμενες εκπτώσεις με διαφορά σύνταξης	308				308	611.944,41	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ	378	115.640,42				
Συνολ. εκπτώσεις από αγορές & λοιπά αγαθά με διαφορά σύνταξης	309	4.500,00			Δ	ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΩΝ	+	494	0,01				
Συνολ. εκπτώσεις από ενοίκια, χρεώσ. διαφορά σύνταξης	310									491			
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	311	676.190,15								492	0,01		
					493								
<b>Υ</b> ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					<b>Ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΩΝ								
Συνολικές εκπτώσεις από αγορές			Πρόσθετα αγαθά & υπηρεσιών		411								
341	109.743,68	343			412			413					
Συνολικές εκπτώσεις από παραγωγικές			Αγορές & εισαγωγές προϊόντων		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΩΝ		420	115.648,43					
342	15.929,10	344	296.380,00										

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

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: <b>501</b>	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ: <b>511</b>	11.995,10	Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνει χρεωγράφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ: <b>502</b>	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: <b>512</b>		
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ: <b>503</b>	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ: <b>513</b>	11.995,10	
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>			
Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα ή επωνυμία, ΑΔΑ Α.Μ. αδείας, Κατηγορία οδός, Δυνατό)	(ονομα & υπογραφή)	(ονομα, ημερομηνία και υπογραφή)

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5<sup>ο</sup>**  
**ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α Γ΄**  
**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**



Δίδονται σε πίνακες, ομαδοποιημένα, τα στοιχεία των (12) περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, έτους 2006, Εμπορικής Επιχείρησης, με βιομηχανικό κλάδο. Η Επιχείρηση ενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις και παραδόσεις), ενώ παρατίθενται και στοιχεία από τους λογαριασμούς της Λογιστικής, προκειμένου να συμφωνούνται οι πράξεις. Υποθέτουμε ότι τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων κατά τη διάρκεια της χρήσης συμφωνούν με τα δεδομένα των βιβλίων.

**Ζητείται:** Να συμπληρωθεί η εκκαθαριστική δήλωση.

**Ι. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ**

Μ.	303 19%	306 13%	307	341 Ενδ.αποκ.	309	342 Ενδ.παρ.	310
1	1.100.000	100.000	1.200.000	300.000	60.000	50.000	80.000
2	950.000	200.000	1.150.000	200.000	10.000	-	80.000
3	800.000	200.000	1.000.000	100.000	160.000	150.000	80.000
4	1.210.000	50.000	1.260.000	250.000	220.000	200.000	80.000
5	1.340.000	50.000	1.390.000	150.000	60.000	50.000	80.000
6	900.000	100.000	1.000.000	200.000	320.000	300.000	80.000
7	1.000.000	200.000	1.200.000	200.000	320.000	300.000	80.000
8	830.000	170.000	1.000.000	100.000	20.000	-	80.000
9	780.000	230.000	1.010.000	80.000	210.000	200.000	80.000
10	1.100.000	100.000	1.200.000	120.000	315.000	300.000	80.000
11	900.000	50.000	950.000	150.000	160.000	150.000	100.000
12	1.090.000	150.000	1.240.000	50.000	181.000	50.000	100.000
Σ	12.000.000	1.600.000	13.600.000	2.000.000	1.876.000	1.600.000	1.000.000



## Επεξηγήσεις - Στοιχεία από τη Λογιστική

<b>Κύκλος Εργασιών</b>
Λογ. 70 + 71 + 72 + 73 = 13.395.000

Ενεργούνται αποκλειστικά χονδρικές πωλήσεις

### Εκροές ανά κατηγορία (Κύκλος Εργασιών)

19%	13%	Ενδοκ. Παραδ.	Πωλ. σε τρ. Χώρες
9.995.000	1.600.000	1.600.000	200.000
Σύνολο: 13.395.000			

### ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Λογαριασμός	19%	Απαλ/να	76.01.03	81.03.03
75.05	-	1.000.000	30.000	45.000
75.10	2.000	-	Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού	Κέρδη από εκποίηση Μεταφ. Μέσων (ΙΧΕ)
76.03	-	1.000		
78.10	3.000	-		
	5.000	1.001.000		

## II. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ

M	353 19%	357 Δαπ. ΜΔΕ	377 ΦΠΑ Δαπ.	358 (353+357)	Πάγια 19%	Πάγια απαλ.	Ενδοκ. Αποκτ.	Πληρωμές Φ.Π.Α
1	400.000	10.000	1.800	410.000	-	-	300.000	144.200
2	280.000	15.000	2.800	295.000	-	100.000	200.000	150.500
3	190.000	8.000	1.500	198.000	-	-	100.000	140.400
4	410.000	12.000	2.200	422.000	50.000	-	250.000	156.300
5	170.000	10.000	1.700	180.000	-	-	150.000	227.100
6	400.000	5.000	900	405.000	-	-	200.000	107.100
7	450.000	15.000	2.800	465.000	50.000	-	300.000	127.700
8	250.000	18.000	3.400	268.000	-	150.000	100.000	128.900
9	200.000	12.000	2.100	212.000	-	-	80.000	138.000
10	150.000	10.000	1.800	160.000	-	-	120.000	191.700
11	200.000	15.000	2.800	215.000	-	-	150.000	136.700
12	100.000	10.000	1.200	110.000	-	-	50.000	206.400
Σ	3.200.000	140.000	25.000	3.340.000	100.000	250.000	2.000.000	1.855.000



Επεξηγήσεις:

1.ΚΩΔΙΚΟΣ 353(19%)	2.ΚΩΔΙΚΟΣ 666
<u>Αγορές αποθεμάτων</u>	<u>Δαπάνες- Έξοδα χρήσης</u> 2.600.000
1.100.000	ΧΔΕ του Φ.Π.Α κ' απαλ/μενα
<u>Αγορές παγίων</u>	ή εξαιρούμενα
100.000	από τον Φ.Π.Α
<u>Ενδ/κές αποκτήσεις</u>	<u>Αγορές παγίων ΧΔΕ</u> 250.000
2.000.000	του Φ.Π.Α.
<b>Σύνολο</b>	<b>Σύνολο</b>
3.200.000	2.850.000



### 3. Πίνακας Θ Εκκαθαριστική

<b>Κωδικός 901:</b>	Αγορές ΙΧΕ 250.000 (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 19%) Άρα: 250.000: 1,19 = 210.084,03				
<b>Κωδικός 902:</b>	Το ποσό των 15.915,07 είναι υποθετικό και πάντως, συμπεριλαμβάνεται στο συνολικό ποσό 2.600.000 .				
<b>Κωδικός 903:</b>	Το ποσό των 80.000 αντιπροσωπεύει την αξία πώλησης ΙΧΕ της επιχείρησης, από την οποία έχει προκύψει το κέρδος των 45.000 (στον 81.03.03).  <i>Το ποσό αυτό δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α</i>				
<b>Κωδικός 906,907:</b>	9.995.000	*	19%	=	1.899.050
	2.000	*	19%	=	380
	<u>1.600.000</u>	*	13%	=	<u>208.000</u>
	11.597.000				2.107.430

### 4. Πίνακας Ζ Εκκαθαριστικής (pro-rata)

#### Κοινές εισροές:

140.000-Φ.Π.Α κοινών εισροών = 25.000

#### Κωδικός 401: πράξεις φορολογητέες, με δικαίωμα έκπτωσης

9.995.000+ 1.600.000+ 2.000 = 11.597.000

#### Κωδικός 402: πράξεις απαλλασσόμενες, με δικαίωμα έκπτωσης

1.600.000 (ενδοκοινοτικές παραδόσεις)  
200.000 (πωλήσεις σε τρίτες χώρες)  
30.000 (μερίσμ. μεριδ. αμοιβ. κεφαλ. εσωτ.)  
45.000 (κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων)  
1.000 (τόκοι πιστωτικοί)  
1.876.000

#### Κωδικός 403: πράξεις απαλλασσόμενες, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

1.000.000 (ενοίκια κτιρίων / έσοδα)

Σημειώνουμε ότι η επιχείρηση του παραδείγματός μας έχει υποχρέωση να συμπληρώσει τον πίνακα Ζ (Pro-rata), εξαιτίας της ύπαρξης των εσόδων από τα μισθώματα (άρθρο 31 παρ. 1 Κώδικα Φ.Π.Α.).

Φ <sub>1</sub> TAXIS										ΕΤΟΣ		004		2007					
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005							
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		006							
										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		007							
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ		008							
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		009		1 2 010					
										ΠΡΟΠΤΙΚΗ		ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ		ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ					
										1		2							
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		021		XXXXXXXXXXXX					
										ΟΝΟΜΑ		022		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
										ΤΙΤΛΟΣ		024							
										Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ		025		XXXXXXXXXXXX					
										ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		026							
										ΤΑΧΥΚΩΔ.		027		ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)					
										ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		028		Κ.Α.Δ.*					
										Α.Φ.Μ.		031		XXXXXXXXXXXX					
										ΕΙΔΟΣ		032		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ					
										033		1 2		034					
										ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		041		ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					
										Κατηγορία Βιβλίων		Υποαρ. Προαρ. Προσυρ.		Τεχνορ. Κοινω. Πρ.Ταξ. Κοινω. Άρθ.45 Άρθ.46 Χρυσός Απόδ.Φέρ.					
										1 A B AB AG		042		1 3 4 5 6 7 8					
										043		044		045					
B. 061										ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου		1		Φορολογικού εκπροσώπου					
										2		3		4					
										Νόμιμου εκπροσώπου		3		Αντικλήτου					
										4									
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων										ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ				Α.Φ.Μ.					
										ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
										ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΕΙΔΟΣ					
										ΑΡΙΘΜΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ					
										Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΕΠΙΘΕΣΗ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ				ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					
										ΤΑΧΥΚΩΔ.				ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος					
										ΚΩΔ ΔΟΥ									
α	ΕΚΦΡΩΣ, φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣ, φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί												
601	I ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	631	651	I. ΕΙΣΡΩΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	9	671												
602		4,5	632	652		4,5	672												
603		19	633	2.280.000,00	653	1.200.000,00	19	673	228.000,00										
604	II ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	634	654	II ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	674												
605		3	635	655		4,5	675												
606		13	636	208.000,00	656	2.000.000,00	19	676	380.000,00										
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΦΡΩΝ		ΣΥΝ. ΦΟΡ. 637	2.488.000,00	657		6	677											
608	Εκφρές φορολ εκτός Ελλάδος με δικ έαπτ	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	III ΕΙΣΡΩΩΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	3	678												
609	Εκφρές από, βάρ. ΠΟΛ1262/93		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659		13	679												
610	Εκφρές παρ. Εργα. & λοιπές εκφρές με δικ	641	2.000.000,00	660	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου	6	680												
611	Εκφρές απαλνες και εξ. χωρίς δικαιομα		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	661		3	681												
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	642	1.600.000,00	662		13	682												
613	ΜΕΙΩΝ οξία παγίων, ενδοκ.αποκτ. αυτοπ		Άθροισμα συνολ. Ενδοκοιν. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων ( 641+642 )	663	Διαπάνες γεν. Έξοδα φορολογητέα	683	25.000,00												
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακαν ΦΠΑ	643	3.600.000,00	664	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓ. ΕΙΣΡΩΩΝ	684	633.000,00												
615	ΑΚΑΘΑΡ ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	644	14.473.000,00	665	Εισορές από βάρ. ΠΟΛ1262/93														
				666	Λοιπές εισορές από εξαρ. χωρίς δικαιομα														
				667	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ		6.190.000,00												
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜ ΠΟΣΑ Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	701	1.855.000,00	702	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	704	1.855.000,00												
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού	706	1.500,00	707	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	708	1.500,00												
				709	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά														
				710	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)		2.486.500,00												
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή										ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		801		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		811		1.500,00	
										ΠΟΣΟ για έκπτωση		802		ΠΡΟΣΖΗΤΗΣΗ ... % εκπρ. υποβολής		812			
										ΠΟΣΟ για επιστροφή		803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		813		1.500,00	
										Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ						<b>ΧΙΛΙΑ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΑ</b>			



**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 6<sup>ο</sup>**  
**ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ**  
**ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT**



Η Επιχείρηση «ΕΥΛΕΙΑ ΑΕ» με έδρα την Πάτρα, οδός Κορίνθου 600, ΑΦΜ 094111111 Β' ΔΟΥ Πατρών, τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας με αντικείμενο εργασιών εισαγωγή και εμπορία ξυλείας καθώς και παραγωγή προϊόντων από ξύλο.

Λογιστικό γεγονός

Η εταιρεία «ΕΥΛΕΙΑ ΑΕ» αγοράζει από τον Οίκο «TIMBER SA» που έχει έδρα στην Σουηδία, πιστή ξυλεία. Ο οίκος «TIMBER SA» με αρ. VIES (SE123456789012) στις 05.07.2006 εκδίδει το Τιμολόγιο Νο 250 σε κορώνες Σουηδίας όπως παρακάτω:

Περιγραφή είδους	Βάρος (κιλά)	Ποσότητα M3	Τιμή μονάδος	Ποσό σε κορώνες Σουηδίας
Ευλεία Λευκή Σουηδίας	90.000	200	1.800	360.000
Ευλεία Ερυθρά Σουηδίας	150.000	300	2.000	600.000
<b>Σ ύ ν ο λ ο</b>	<b>240.000</b>	<b>500</b>		<b>960.000</b>

Στο ποσό των 960.000 € περιλαμβάνεται και η προμήθεια του αντιπροσώπου.

Η μεταφορά έγινε με πλοίο στο λιμάνι του Πειραιά και από εκεί οδικώς στην Πάτρα. Ο συνολικός ναύλος είναι 3.000 €

Τα ασφάλιστρα είναι 1.500 €

Τα εμπορεύματα παραλαμβάνονται στις 20.07.2006.

Για να υπολογίσουμε την φορολογητέα αξία για την συμπλήρωση της δήλωσης Intrastat χρειαζόμαστε την ισοτιμία της προτελευταίας Τετάρτης του μήνα Ιουνίου, μεταξύ Κορώνας Σουηδίας και του ευρώ:

<b>ΝΟΜΙΣΜΑ</b>	<b>ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΤΙΜΗ - 01.07.2006 (ποσότητα νομίσματος ανά 1 ΕΥΡΩ)</b>
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΗΠΑ	1,2632
ΛΙΡΑ ΑΓΓΛΙΑΣ-ΣΚΩΤΙΑΣ-Β.ΙΡΛ.	0,6855
ΚΟΡΩΝΑ ΔΑΝΙΑΣ	7,4534
ΚΟΡΩΝΑ ΣΟΥΗΔΙΑΣ	9,2023
ΛΙΡΑ ΚΥΠΡΟΥ	0,5750
ΚΟΡΩΝΑ ΤΣΕΧΙΑΣ	28,5630
ΚΟΡΩΝΑ ΕΣΘΟΝΙΑΣ	15,6466
ΦΟΡΙΝΤ ΟΥΓΓΑΡΙΑΣ	279,2600
ΛΙΤΑ ΛΙΘΟΥΑΝΙΑΣ	3,4528
ΛΑΤ ΛΕΤΟΝΙΑΣ	0,6959
ΛΙΡΑ ΜΑΛΤΑΣ	0,4293
ΖΛΟΤΥ ΠΟΛΩΝΙΑΣ	4,0965
ΤΟΛΑΡ ΣΛΟΒΕΝΙΑΣ	239,6400
ΚΟΡΩΝΑ ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ	38,5300

Η Ισοτιμία της προτελευταίας Τετάρτης μεταξύ Κορώνας Σουηδίας και ευρώ είναι:

1 ευρώ = 9,2023 Κορώνες Σουηδίας

Υπολογίζουμε την φορολογητέα αξίας:

Ευλεία Λευκή Σουηδίας	200 M3	Κορώνες Σουηδίας 360.000/9,2023 = 39.120,65 €
Ευλεία Ερυθρά Σουηδίας	300 M3	Κορώνες Σουηδίας 600.000/9,2023 = 65.201,09 €

και τα ασφάλιστρα που αναλογούν στην διαδρομή εντός της Ελλάδας, πρέπει να αφαιρεθούν αφού τα υπολογίσουμε κατά προσέγγιση.

Υπολογίζουμε τα μεταφορικά και ασφάλιστρα μέχρι τα σύνορα της Ελλάδας:

Συνολικά χιλιόμετρα από Σουηδία στην Πάτρα είναι 4.000 και από Σουηδία μέχρι τα σύνορα 3.800 χιλιόμετρα.

*Στις περιπτώσεις θαλάσσιας ή αεροπορικής μεταφοράς, ως σύνορο θεωρείται το λιμάνι ή ο αερολιμένας φόρτωσης ή εκφόρτωσης στο εσωτερικό της χώρας.*

Μεταφορικά και ασφάλιστρα  $\frac{4.500}{4.000} * 3.800 = 4.275 \text{ €}$

Κατανομή των μεταφορικών και ασφαλιστρών στα είδη του τιμολογίου βάσει των κυβικών μέτρων (M3).

Ευλεία Λευκή Σουηδίας	200 M3	$\frac{4.275}{500} * 200 = 1.710 \text{ €}$
Ευλεία Ερυθρά Σουηδίας	300 M3	$\frac{4.275}{500} * 300 = 2.565 \text{ €}$
	500 M3	4.275 €

### **Πραγματική αξία:**

Ο υπολογισμός της πραγματικής αξίας για την εγγραφή στα βιβλία στο λογαριασμό 32.01 «Παραγγελίες στο εξωτερικό», γίνεται με την ισοτιμία σε ευρώ της τιμής πώλησης στην διαπραεζική αγορά στις 05.07.2006, 1 ευρώ =9,0399 κορώνες Σουηδίας. Επίσης στον λογαριασμό 32.01 γίνονται εγγραφές για τα μεταφορικά 3.000 € και τα ασφάλιστρα 1.500 €

	<b>ΑΓΟΡΑ</b>	<b>ΠΩΛΗΣΗ</b>	<b>Μ.Ο.</b>
ΔΟΛ. ΗΠΑ (USD)	1,2896	1,2602	1,1794
ΛΙΡ. ΑΓΓ. (GBP)	0,69925	0,68329	0,69370
ΚΟΡ. ΔΑΝ. (DKK)	7,5199	7,3483	7,4602
ΚΟΡ. ΣΟΥΗΔ. (SEK)	9,2510	9,0399	9,1776
ΓΙΕΝ (JPY) (100 MON.)	147,91	144,54	146,74
ΦΡ. ΕΛΒΕΤ. (CHF)	1,5802	1,5442	1,5677
ΚΟΡ. ΝΟΡΒ. (NOK)	8,0181	7,8352	7,8545
ΛΙΡ. ΚΥΠ. (CYP)	0,5796	0,5664	0,5750
ΔΟΛ. ΚΑΝ. (CAD)	1,4265	1,3940	1,4152
ΔΟΛ. ΑΥΣΤΡ. (AUD)	1,7309	1,6914	1,7172

### **1. Ανακεφαλαίωση για την υποβολή της δήλωσης Intrastat**

Και για τις δύο εισαγωγές έχουν εκδοθεί τα τιμολόγια μέσα στον Ιούλιο, Τιμ 250 05.07 από τον οίκο «TIMBER SA» και τιμ 450 15.07 από τον οίκο «EXPORT SA». Η παραλαβή τους έγινε μέσα στον Ιούλιο 20.07 και 25.07 αντίστοιχα και επομένως θα συμπεριληφθούν στην δήλωση Intrastat Ιουλίου 2006 επειδή βάσει του κανονισμού (ΕΚ) 638/2004 άρθρο 6, η περίοδος αναφοράς για την παροχή των πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 5, είναι ο ημερολογιακός μήνας

αποστολής ή άφιξης των εμπορευμάτων.

*Εάν η παραλαβή των συγκεκριμένων τιμολογίων είχε γίνει 05.08.2006 σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) 638/2004 (άρθρο 6), η περίοδος αναφοράς δύναται να προσαρμόζεται κατά τρόπο ώστε να λαμβάνεται υπόψη η σχέση με τις υποχρεώσεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) και τις τελωνειακές υποχρεώσεις, κατ' εφαρμογή των διατάξεων που θεσπίζει η Επιτροπή σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 14 παρ. 2.*

Επομένως ακόμα και αν είχαν παραληφθεί τα εμπορεύματα στις 05.08.2006 θα μπορούσαν να συμπεριληφθούν στην δήλωση Intrastat μηνός Ιουλίου 2006.

<b>Πεδία δήλωσης</b>	<b>Ξυλεία Λευκή Σουηδίας</b>	<b>Ξυλεία Ερυθρά Σουηδίας</b>
Πεδίο 8: Χώρα προέλευσης	SE	SE
Πεδίο 10: Φύση συναλλαγής	11	11
Πεδίο 11: Κωδικός μεταφοράς	1	1
Πεδίο 13: Κωδικός εμπορεύματος	44.07.10.91	44.07.10.93
Πεδίο 16: Καθαρή μάζα(κιλά)	90.000	150.000
Πεδίο 17: Συμπληρωματικές μονάδες	200 M3	300 M3
Πεδίο 18: Τιμολογούμενο ποσό	39.120,65	65.201,09
Πεδίο 19: Στατιστική αξία	40.830,65	67.766,09



Στην δήλωση Intrastat αναγράφεται, στο πεδίο 18 του πρώτου είδους, το συνολικό τιμολογούμενο ποσό, χωρίς Φ.Π.Α, για το σύνολο των εμπορευμάτων που δηλώνονται, δηλαδή για όλα τα είδη που περιλαμβάνει η στατιστική δήλωση.

Τα υπόλοιπα 18 πεδία του εντύπου δε χρειάζεται να συμπληρωθούν. Σε περίπτωση που, για μια στατιστική δήλωση, χρησιμοποιούνται περισσότερα του ενός έντυπα, το τιμολογούμενο ποσό πρέπει να αναγράφεται μόνο στο πεδίο 18 του πρώτου είδους του πρώτου εντύπου.

Ωστόσο, ο υπόχρεος παροχής πληροφοριών μπορεί, αν θέλει, να αναφέρει το τιμολογούμενο ποσό που αντιστοιχεί σε κάθε είδος.

Η συνδυασμένη ονοματολογία των εμπορευμάτων είναι:

**Ξυλεία λευκή Σουηδίας**

**Κωδικός: 44.07.10.91**

Ξυλεία πριονισμένη ή πελεκημένη κατά μήκος, κομμένη εγκάρσια ή ξετυλιγμένη, έστω και πλανισμένη, λειασμένη με ελαφρόπετρα ή κολλημένη με εγκάρσια συνένωση, πάχους που υπερβαίνει τα 6 mm.


Από ελάτη του είδους *Picea abies* Karst. ή από οδοντωτή ελάτη (*sapin argente*, *sapin des Vosges*) (*Abies alba* Mill.)

**Ξυλεία ερυθρά Σουηδίας**

**Κωδικός: 44.07.10.93**

Ξυλεία πριονισμένη ή πελεκημένη κατά μήκος, κομμένη εγκάρσια ή ξετυλιγμένη, έστω και πλανισμένη, λειασμένη με ελαφρόπετρα ή κολλημένη με εγκάρσια συνένωση, πάχους που υπερβαίνει τα 6 mm.

Ακολουθεί η συμπλήρωση της δήλωσης Intrastat και του ανακεφαλαιωτικού πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ N		ΑΦΙΞΗ <input checked="" type="checkbox"/>			
1 ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΑΦΜ 094111111				2 ΠΕΡΙΟΔΟΣ Μην. Έτος		1/1	
ΞΥΛΕΙΑ ΑΕ Πάτρα, Κορίνθου 600 Β' ΔΟΥ Πατρών				7 06			
4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ				5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)			
				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: 2   3   3   2		Β' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ	
				ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: [ ] [ ]		(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού) ΝΟΜΟΥ ΑΧΑΪΑΣ	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α.α. εδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παρ.αδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
Ξυλεία λευκή Σουηδίας		1	SE		11	1	
		13 Κωδ.εμπορευμάτων		14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
		44071091					
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μοναδες			
		90.000		200 M3			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
		39.120,65 €		40.830,65 €			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α.α. εδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παρ.αδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
Ξυλεία ερυθρά Σουηδίας		2	SE		11	1	
		13 Κωδ.εμπορευμάτων		14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
		44071093					
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μοναδες			
		150.000		300 M3			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
		65.201,69 €		67.766,09 €			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α.α. εδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παρ.αδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		13 Κωδ.εμπορευμάτων		14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μοναδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α.α. εδ.	8 Χώρα προελ./Περ.πρ.	9 Ορ.παρ.αδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λιμένας εκφόρτωσης
					11	3	
		13 Κωδ.εμπορευμάτων		14 Χ.κατγ.		15 Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μοναδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:		20 Τύπος ήμερα/ημέρα/λειτουργία του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου					

### **3. Ποσά για δήλωση Φ.Π.Α και ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων**

Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικού ποσού 216.321,74 € πρέπει γραφούν στην δήλωση Φ.Π.Α στις εισροές και στις εκροές με το αντίστοιχο Φ.Π.Α (19%) 41.101,13 €


Για την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης πρέπει να κάνουμε εγγραφή σε λογαριασμό τάξης με ημερομηνία 31.07 και τέλος χρόνου 31.12 αντιλογίζουμε τα ποσά αυτά. Για το ΦΠΑ στις 31.07 με ποσό 41.101,13 € θα χρεώσουμε και θα πιστώσουμε αναλυτικό λογαριασμό κάτω από τον 54.00 «Φόρος προστιθέμενης αξίας».

Στον πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων περιόδου 01.07.2006 έως 30.09.2006 εάν δεν είχαμε άλλες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, θα συμπληρώσουμε, στην πρώτη γραμμή χώρα «Σουηδία», πρόθεμα χώρας «SE», αριθμό μητρώου «123456789012», φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών «104.321,74».



Επισημαίνουμε ότι,

οι επιχειρήσεις και τα λογιστικά γεγονότα που χρησιμοποιήθηκαν παραπάνω, εξυπηρετούν μόνο το σκοπό της διεκπεραίωσης των παραδειγμάτων της εργασίας μας, για την καλύτερη κατανόηση της σημασίας του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα.

 <b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ</b> Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>003</b> ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ			
		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>004</b> ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>005</b>			
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. <b>ΠΑΤΡΩΝ Β'</b> <b>001</b> 2 3 3 2 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ <b>ΠΑΤΡΩΝ Β'</b> <b>002</b> 2 3 3 2		Ημερολογιακή περίοδος από <b>006</b> 0 1 0 7 0 8 έως 3 0 0 9 0 8 <b>007</b> ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τρίμηνο / έτος <b>008</b> 3 / 0 6			
<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ</b>					
<b>010</b> ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>ΕΥΛΕΙΑ ΑΕ</b> <b>011</b> ΟΝΟΜΑ <b>012</b> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <b>013</b> ΤΙΤΛΟΣ <b>ΕΜΠΟΡΕΙΟ ΕΥΛΕΙΑΣ</b> <b>014</b> Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ <b>015</b> ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <b>ΠΑΤΡΩΝ</b> <b>016</b> ΤΑΧΥΚΩΔ. <b>ΚΟΡΙΝΘΟΥ 500</b> ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX <b>017</b> ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ <b>018</b> ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX <b>021</b> Α.Φ.Μ. <b>022</b> ΑΡ. ΦΗΚΕΛΛΟΥ Ε 1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 <b>024</b> <b>ΕΥΡΩ</b> <b>X</b> <b>025</b> <b>ΔΡΑΧΜΕΣ</b> Αριθμός πακέτος <b>023</b> 0 1 / 0 1					
<b>Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ</b>					
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Προβλεπόμενος Χώρας (3)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ. Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Φορολογητέα Αξία ** Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκλήσεων από άλλα κράτη - μέλη που ημερομηνία για παράδοση σε άλλα κράτη - μέλη (πρωτεύουσες συναλλαγές) (6)
1	ΣΟΥΗΔΙΑ	S E	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2	104322,34	0,00
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	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ</b>			<b>104322,34</b>	<b>0,00</b>
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ :
		(Όνομα/ο - ΑΔΤ - Δ/ση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)	

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

\*\* Τα ποσά σε ΕΥΡΩ συντάσσονται ΥΠΕΚΡΕΤΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,05 ΕΥΡΩ

ΕΚΔΟΣΗ 2004

052 - Φ.Π.Α.

**ΕΠΙΛΟΓΟΣ**

Πολλοί λένε ότι το να κάνεις αυτοκριτική για πράγματα τα οποία έχεις πράξει είναι το ύψιστο αγαθό. Κάνοντας λοιπόν μια πλήρη ανακεφαλαίωση σε όλη τη προσπάθεια που έχει γίνει, θέλουμε να επικεντρωθούμε σε ορισμένα σημεία άξια λόγου.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας θεωρείται το θεμέλιο πάνω στο οποίο χτίζεται η Λογιστική Επιστήμη, η χρήση του σε όλα τα στάδια της επιχείρησης σηματοδοτεί τη σπουδαιότητά του:

- ✓ η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία,
- ✓ η επιχείρηση χρεώνει επίσης τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί,
- ✓ έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της. Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από αυτό το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.

Ένα άλλο σημείο που θέλουμε να εστιάσουμε είναι η μη διαχρονικότητα των νόμων που αφορούν το θέμα. Κάθε νόμος - διάταξη έχει μια ημερομηνία λήξης. Αυτό που ισχύει σε μια περίοδο παύει να ισχύει με νομοθετικές ρυθμίσεις σε μια άλλη. Αυτό σημαίνει ότι ο λογιστής πρέπει να είναι πάντα ενήμερος για τις τρέχουσες αλλαγές εκ των προτέρων για να μπορεί να τις αντιμετωπίζει.

Τέλος, θέλουμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον εισηγητή μας για τις κατευθύνσεις του, οι οποίες μας οδήγησαν στο επιθυμητό αποτέλεσμα και θέλουμε να ελπίζουμε ότι η παραπάνω πτυχιακή θα αποτελέσει ένα πρακτικό βοήθημα σε όσους ανατρέξουν κάποτε σ' αυτή.

**ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- & Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην πράξη, 12<sup>η</sup> έκδοση 2008
- & Περιοδικό «ΕΨΙΛΟΝ 7»
- & Περιοδικό «Επιχείρηση»
- & Περιοδικό «Φορολογική και Εργατική Νομοθεσία»
- & Εμμανουήλ Σακκέλης «Ο Πανδέκτης του Λογιστή»
- & Δημήτριος Γκλεζάκος «Το Φ.Π.Α στα Δύσκολα»
- & [www.taxisheaven.gr](http://www.taxisheaven.gr)
- & [www.in.gr](http://www.in.gr)
- & [www.gus.gr](http://www.gus.gr)
- & [www.taxis.gr](http://www.taxis.gr)