

Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΑΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΦΠΑ**



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:  
ΜΠΑΡΛΟΥ ΓΑΡΥΦΑΛΙΑ,  
ΠΑΝΤΕΛΗ ΕΥΘΥΜΙΑ,

ΕΠΟΠΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ  
ΑΝΔΡΙΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2011

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή έγκειται σε μια συνοπτική ανάλυση των κυριότερων θεμάτων με τα οποία ασχολείται ο τμήμα ΦΠΑ μιας ΔΟΥ καθώς και των κανόνων της φορολογικής νομοθεσίας που αφορούν τον φόρο προστιθέμενης αξίας.

Στην προσπάθειά μας να προσεγγίσουμε και να κατανοήσουμε καλύτερα το συγκεκριμένο θέμα αποφασίσαμε να αναφερθούμε πιο συγκεκριμένα στις υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο καθώς και στον τρόπο υποβολής και συμπλήρωσης των δηλώσεων ΦΠΑ παραθέτοντας στο παράρτημα πρακτικές εφαρμογές του ΦΠΑ.

Αξίζει να αναφέρουμε ότι ο φόρος προστιθέμενης αξίας καθιερώθηκε στην χώρα μας την 1/1/1987 με τον νόμο 1642/86. Ο ΦΠΑ αποτελεί έναν γενικό έμμεσο φόρο κατανάλωσης, ο οποίος αντικατέστησε πλήθωρα έμμεσων φόρων βοηθώντας με αυτόν τον τρόπο στον εκσυγχρονισμό του τομέα της φορολογίας.

Επίσης θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στον καθηγητή και εισηγητή του θέματος , κo Ανδριόπουλο Νικόλαο, για την συμβολή και υποστήριξη του κατα την διάρκεια συγγραφής της εργασίας μας.



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΣΕΛ

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 :ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΠΑ – ΟΡΙΣΜΟΣ

1.1	Τι είναι ΦΠΑ και πως λειτουργεί	1
1.2	Αντικείμενο του φόρου	2
1.3	Υποκείμενοι στον φόρο	3
1.4	Υπόχρεοι στον φόρο και οι υποχρεώσεις τους	3
1.4.1	Υπόχρεοι στον φόρο	3
1.4.2	Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο	5
1.4.3	Υποχρεώσεις άλλων προσώπων	7

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ

 8

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ; ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ

3.1	Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας	10
3.2	Απαλλαγές στην εισαγ-εξαγ και διεθνή διακίν. αγαθών	14

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΠΑ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ – ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

4.1	Εκπτώση ΦΠΑ	15
4.2	Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου	16
4.3	Ασκησιμου διακλώματος έκπτωσης φόρου	16
4.4	Επιστροφή φόρου	17
4.5	Προσδιορισμος εκπιπτόμενου φόρου – PRORATA	18
4.5.1	Υποχρέωση τη δημιουργ του κλάσματ της PRORATA	19
4.5.2	Ασκηση διακαιώματος έκπτωσης του φόρου	19
4.5.3	PRORATA στην αγορά παγίων	20

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

5.1	Ενδοκοινοτική απόκτηση	21
5.2	Υποχρεώσεις αυτών που πραγματοποιούν ενδοκ. Συναλλ.	23
5.3	Υπόχρεοι στον φόρο	25
5.4	Σύστημα V.I.E.S	26

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 :ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ

6.1	Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ	27
6.2	Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλ περιοδ δήλ ΦΠΑ	27
6.3	Ποιοι δεν έχουν υποχρέωσ να υποβάλ περιοδ δήλ. ΦΠΑ	28
6.4	Πότε υποβαλλ.η περιοδ. Δήλωση ΦΠΑ	28
6.5	Πότε υποβάλλεται η έκτακτη δήλωση ΦΠΑ	30
6.6	Που υποβάλλεται η περιοδική δήλωση ΦΠΑ	31
6.7	Τροποποιητική δήλωση	31
6.8	Ανακλητική δήλωση	32
6.9	Συνέπειες μη υποβολής περιοδικής δήλωσης	32
6.10	Τρόπος συμπλήρωσης περιοδικών δηλώσεων	33
6.11	Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ	67

<u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u>	69
---------------------	----

<u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</u>	70
------------------	----

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΠΑ-ΟΡΙΣΜΟΣ**

### **1.1 Τι είναι ο ΦΠΑ και πώς λειτουργεί.**

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας(ΦΠΑ) είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στο εσωτερικό της χώρας και επιβαρύνει τους τελικούς καταναλωτές. Είναι ένας φόρος που επιβάλλεται σε βάρος των επιχειρήσεων και καταβάλλεται τμηματικά από αυτές σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και της εμπορίας των αγαθών. Ο υποκείμενος στον φόρο επιτηδεύματίας που τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, υποχρεούται να έχει ειδικό λογαριασμό με τον τίτλο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας και σύμφωνα με το ΕΓΛΣ είναι ο λογαριασμός 54.00. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται:

α) Με τον ΦΠΑ των αγορών και των εισαγωγών αγαθών, οι λήψεις υπηρεσιών και οι δαπάνες για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης φόρου

β) Με τον φόρο που αντιστοιχεί βάση των πιστωτικών σημειωμάτων, στις χορηγούμενες από τον υποκείμενο στον φόρο εκπτώσεις στους πελάτες και στις επιστροφές που γίνονται από τους πελάτες προς αυτόν

γ) Με τον φόρο που καταβάλλεται στο Δημόσιο βάσει των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ και της δήλωσης αποθεμάτων Ο λογαριασμός πιστώνεται:

δ) Με τον φόρο που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα τα οποία πραγματοποιεί ο υποκείμενος στον φόρο, από παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών

ε) Με τον φόρο που αντιστοιχεί, βάση πιστωτικών σημειωμάτων, στις επιστροφές αγορών από τους προμηθευτές και στις εκπτώσεις που χορηγούνται σε αυτόν από τους προμηθευτές του

στ) Με τον επιστρεφόμενο από το Δημόσιο φόρο Ο λογαριασμός 54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, λειτουργεί ως εξής

ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
ΦΠΑ αγορών παγίων και αποθεμάτων, εισαγωγών και λήψης υπηρεσιών	ΦΠΑ πωλήσεων, παροχής υπηρεσιών, αυτό-παράδοσης αγαθών και αυτό-παράδοσης υπηρεσιών
ΦΠΑ εκπτώσεων πελατών σύμφωνα με πιστωτικά τιμολόγια, επιστροφές πωλήσεων, επιστροφών ειδών συσκευασίας, αποθεμάτων *	ΦΠΑ εκπτώσεων προμηθευτών, επιστροφών αγορών και επιστροφών ειδών συσκευασίας
Φόρος προς το Ελληνικό Δημόσιο	Με τον φόρο που επιστρέφεται από το Ελληνικό Δημόσιο
Χρεωστικό υπόλοιπο: δικαίωμα έκπτωσης φόρου από τον ΦΠΑ εκροών επομένων περιόδων	Πιστωτικό υπόλοιπο: υποχρέωση απόδοσης του ΦΠΑ στο Ελληνικό Δημόσιο με τις περιοδικές δηλώσεις σε τακτά χρονικά διαστήματα

## 1.2 Αντικείμενο του φόρου.

Αντικείμενο του φόρου είναι :

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

β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία 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 εγκαταστημένος 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 εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου

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

### **1.3 Υποκείμενοι στο φόρο.**

Στο φόρο υπόκειται

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

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

γ) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Δε 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. Το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

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

### **1.4.1 Υπόχρεοι στον φόρο**

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

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

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

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

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

α) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και αναγράφεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και τημετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός του φορολογικού μητρώου του παραλήπτη, ο οποίος καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου της παράδοσης αυτής.

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

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

δ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος.

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

ζ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

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



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

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

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

Με τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

-ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι λήπτης υποκείμενος στο φόρο

-είναι δυνατόν να ορίζεται ότι υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας εγκατάστασης του.

-είναι δυνατόν να ορίζεται ως υπόχρεος στο φόρο, ο λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών και σε άλλες περιπτώσεις, εκτός αυτών που αναφέρονται στην περίπτωση Δ' της παραγράφου 1,

-ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

#### **1.4.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

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

-δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη των εργασιών αυτών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νομικής σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων εφόσον δεν έχει πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.

-δήλωση μεταβολών- μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων κώδικα βιβλίων και στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθεμένης αξίας που ανήκει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από τον χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

- δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

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

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

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

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

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

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

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

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

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

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

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

1. να εγγραφεί στο μητρώο VIES (με δήλωση μεταβολών)

2. να προβεί μέσω του συστήματος VIES στην επαλήθευση του Φ.Π.Α./Α.Φ.Μ. του εγκατεστημένου στο άλλο κράτος μέλος. να υποβάλει δηλώσεις INSTRASTAT και LISTING

3. να υποβάλει περιοδική δήλωση κάθε μηνά

4. να αναγράψει στα στοιχεία που εκδίδει για συναλλαγή τον Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου με το πρόθεμα της χώρας του.

### **1.4.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

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

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

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

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ

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

0% : σε αυτόν τον συντελεστή:

Σαν εξαίρεση εφαρμόζεται σε: τσιγάρα, εφημερίδα, εξαγωγές, δικηγόροι, τραπεζικές εργασίες, συμβολαιογράφοι, παιδεία, υγεία, αγοραπωλησίες ακινήτων κτλ.

Απαλλαγή εφαρμόζεται σε: όποιο προϊόν παραδίδεται από αγρότη παραγωγό ο οποίος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

5,5% : εφαρμόζεται σε οποιοσδήποτε μορφής βιβλίο όπως για παράδειγμα: βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά κτλ

11% : σε οποιοδήποτε αγαθό τρώγεται ή εισπνέεται.

23% ; σε ότι δεν ανήκει στις παραπάνω κατηγορίες.

Ιδιαίτερες περιπτώσεις αποτελούν τα ακόλουθα:

Α) οινοπνευματώδη ποτά. Ως ποτά θα έπρεπε να ανήκουν στο 11% αλλά επειδή περιέχουν οινόπνευμα ανήκουν στο 23%.

Β) ΔΕΗ από 23% μετατάσσεται στο 11% για λόγους φθηνότερου κόστους παραγωγής στις βιομηχανίες και για λόγους κοινωνικής πολιτικής.

Γ) υπηρεσία δωματίων. Ενώ θα έπρεπε να ανήκει στο 23% για λόγους τουριστικής πολιτικής μετατάσσεται στο 11%.

Οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 30% δηλαδή γίνονται 16%, 8%, 4% αντίστοιχα για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου: Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο. Εφόσον πρόκειται για αγαθά τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός όταν:

-Βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά,

-Πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκατεστημένο σε οποιαδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,

-Αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο η προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών

-Εισάγονται στα νησιά αυτά.

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



### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

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

#### **3.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ**

Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.
2. οι δραστηριότητες των εθνικών δικτιχον Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης με εξαίρεση τις δραστηριότητες του εμπορικού χαρακτήρα.
3. η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που - πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή συνδέσμους αυτών χωρίς την μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων
4. οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων - Ο.Ε.Β.- (Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΜ, ΤΟΕΜ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με αυτήν , η διάταξη αυτή ισχύει από 25.11.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα. Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται. Η απαλλαγή των παροχών του πρώτου εδαφίου ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το δημόσιο και από αλλά Ν.Π.Δ.Δ,
5. η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα. Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι παρεχόμενες στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.
6. η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, αμίσθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντιάτρους, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμες, και φυσιοθεραπευτές.

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

8. η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος

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

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

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

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

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

14.η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.

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

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

17.η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών από νομικά πρόσωπα ή άλλους

οργανισμούς ή ιδρύματα κερδοσκοπικού χαρακτήρα τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

26.καταθέσεων και έμβασμα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα έγγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων καθώς



και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών αιτήσεων που ενεργείτε από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές.

27.οι μισθώσεις ακίνητων.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ**

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

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

απαλλάσσονται από το φόρο:

- 1.η παρεισαγωγή αγαθών εφόσον αυτά επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση ήταν όταν εξήχθησαν και επανεισάγονται από το ίδιο πρόσωπο που τα εισήγαγε.
2. η οριστική εισαγωγή των οποίων η αντίστοιχη παράδοση τους στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. (εξομοίωση εισαγόμενων με τα εγχώρια).



**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΕΚΠΤΩΣΗ Φ.Π.Α. - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ-**  
**ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

#### **4.1.Εκπτώση ΦΠΑ**

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

εάν ιδιώτης πωλήσει σε άλλο κράτος μέλος καινούριο μεταφορικό μέσο δικαιούται να ζητήσει να του επιστραφεί ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της πώλησης με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης στην Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του.

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

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

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

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

Γ) δεξιώσεων ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.

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

E) αγοράς, εισαγωγής, ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό καθώς και οι

δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

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

#### **4.2 Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου.**

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Στον παρονομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας.

Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της προηγούμενης παραγράφου στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα.

#### **4.3 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου.**

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες

ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο.

#### **4.4 Επιστροφή του φόρου**

Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώστητα ή

β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή

Επίσης, επιστρέφεται στον υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος είναι εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, ο φόρος που επιβάρυνε τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο 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 φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας,

β) για τις ακόλουθες απαλλασσόμενες από το φόρο υπηρεσίες μεταφοράς και τις στενά συνδεόμενες με αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούνται στην Ελλάδα:

βα) διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, ββ) μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,

βγ) μεταφορές αγαθών που τίθενται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής,

βδ) μεταφορές εισαγόμενων αγαθών, μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή,

Η επιστροφή του φόρου της προηγούμενης παραγράφου ενεργείται, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο δεν έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση από την οποία να ασκείται η δραστηριότητα αυτή ή, ελλείψει αυτών, την κατοικία ή διαμονή του και δεν πραγματοποίησε στο εσωτερικά της χώρας, κατά τη διάρκεια της περιόδου που ορίζεται στην επόμενη παράγραφο, άλλες πράξεις εκτός από αυτές των περιπτώσεων β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου.

Η επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από τρεις (3) μήνες ή μεγαλύτερη από ένα (1) έτος και ενεργείται από την αρμόδια φορολογική αρχή μέσα σε έξι (6) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης,

#### **4.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (PRORATA)**

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

: φορολογητέες εκροές + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

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

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

**ΔΕΝ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΚΑΜΙΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΑ ΠΟΣΑ:**

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

B) από αυτοπαράδοση.

Γ) από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Δ) από πράξεις λήψης και επιστροφής φόρων.

E) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα.

#### **4.5.1 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ PRORATA**

Ο υποκείμενος ο οποίος εκτός από τα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης έχει και τα έσοδα που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης όπως: πώληση νέων ακινήτων σαν 1η κατοικία, εκπαίδευση, υγεία, ασφάλειες, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες,

Λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών και πράξεις \*πώλησης εφημερίδων και περιοδικών. Όταν ο υποκείμενος έχει την υποχρέωση δημιουργίας του κλάσματος δεν θα συμπεριλαμβάνει στον παρανομαστή του κλάσματος τυχόν εξαιρούμενα έσοδα παρά μόνο τις επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας.

#### **4.5.2 ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ**

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

βεβαίωση ότι υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών.

τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου.

όταν πρόκειται για εισαγωγή πρέπει να διαθέτει στοιχεία που να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών.

στοιχεία που να αποδεικνύονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

επικυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης(όταν προβλέπετε Φορολογικό στοιχείο).

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

#### **4.5.3 PRO\_RATA ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ**

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

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

πώλησης ζαχαρωτών 3.500 ευρώ

πώλησης τσιγάρων 3.500 ευρώ

Σύνολο 7.000 ευρώ

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

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

**ΣΤΟ ΚΛΑΣΜΑ ΤΗΣ PRO RATA ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ:**

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



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (ΔΗΛΩΣΕΙΣ I N T R A S T A T ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑ V I E S).**

### **5.1 Ενδοκοινοτική απόκτηση (Ερμηνεία άρθρου 11).**

Ενδοκοινοτική απόκτηση είναι η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους. Η πράξη αυτή που πριν από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εισαγωγή, στα πλαίσια του μεταβατικού καθεστώτος (μετά την 1 .1 .1993) θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις τόσο του κοινοτικού (άρθρα 22,26, 28α και 33 6ης Οδηγίας) όσο και του εθνικού δικαίου (άρθρα 1 1 και 15 του Ν.2589/2000), η ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, όταν κατά το χρόνο άφιξης των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος- Μέλος προς αυτόν που τα αποκτά, βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

Παραδείγματος χάριν η αγορά ηλεκτρικών συσκευών που πραγματοποιεί ελληνική εμπορική επιχείρηση από γερμανικό εργοστάσιο θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση εάν βεβαίως τα αγαθά μεταφέρονται στην Ελλάδα και η τιμολόγηση γίνεται μεταξύ δύο υποκείμενων και εγγεγραμμένων στο σύστημα VIES. Επίσης η αγορά ξυλείας που πραγματοποιεί ελληνικό εργοστάσιο από φιλανδική επιχείρηση, εφόσον συντρέχουν οι αναφερόμενες ανωτέρω προϋποθέσεις, αντιμετωπίζεται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Οι εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις θα φορολογηθούν στην Ελλάδα επειδή έχουν απαλλαγεί του ΦΠΑ σαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις στη Γερμανία και Φιλανδία αντίστοιχα. Μπορούμε να διακρίνουμε τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σε: απλές αποκτήσεις (π.χ, αγορά αγαθών από την Ιταλία) τριγωνικές αποκτήσεις (π.χ. αγορά αγαθών από τη Γερμανία, τα οποία όμως παραδόθηκαν από την Ιταλία)

απόκτηση αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (π.χ. αγορά μύρας από Ολλανδία),

απόκτηση μεταφορικών μέσων (π.χ. αγορά φορτηγού αυτοκινήτου από τη Γερμανία),

μεταφορά παγίων κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα (π.χ, ιταλική κατασκευαστική εταιρεία μεταφέρει τον εξοπλισμό της στην Ελλάδα, προκειμένου να εκτελέσει ένα τεχνικό έργο).

Επισημαίνεται ότι τυπικά στις ανωτέρω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ο τόπος φορολόγησης είναι η Ελλάδα. Στην πράξη όμως δεν εκταμιεύεται φόρος επειδή αναλογών ΦΠΑ χρεοπιστώνεται στη δήλωση ΦΠΑ. Ο εν λόγω ΦΠΑ θα εισπραχθεί στην περαιτέρω πώληση στο εσωτερικό της χώρας.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου αυτού δεν θεωρείται «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» η απόκτηση που πραγματοποιείται από:

α) Νομικά πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο φόρο (Δημόσιο, Ο.Τ.Α, κ.λπ. όταν ενεργούν στα πλαίσια άσκησης δημόσιας εξουσίας ή άλλα πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα, όπως σύλλογοι κ.λπ.)

β) Πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες (μη υπαγόμενες) από το φόρο, για τις οποίες δεν τους παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους, όπως πράξεις του άρθρου 22 του Ν 2589/2000 ή μικρές επιχειρήσεις του άρθρου 39, και

γ) αν τα αποκτώμενα αγαθά είναι καινούργια μεταφορικά μέσα ή αγαθά που επιβαρύνονται με ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή προϊόντα), αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά και καπνοβιομηχανικά προϊόντα), υπάρχει πάντα ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που αποκτά τα αγαθά ή την ιδιότητα του πωλητή.

Εφόσον το επιθυμούν, τα πρόσωπα των προηγούμενων περ. α', β' και γ' , μπορούν με δήλωση τους να επιλέξουν την φορολόγηση στην Ελλάδα των αποκτήσεων τους από άλλα Κράτη-Μέλη, ανεξάρτητα από το ύψος αυτών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ισχύει τουλάχιστον δύο διαχειριστικές περιόδους, εντός των οποίων δεν μπορεί να ανακληθεί. Εάν η δήλωση αυτή υποβληθεί κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μετά τη 10η του πρώτου μήνα αυτής, ισχύει για την τρέχουσα, καθώς και για 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.

Σημειώνεται ότι με την επιλογή αυτή τα ανωτέρω αναφερόμενα πρόσωπα καθίστανται υπόχρεοι στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 και έχουν τις υποχρεώσεις των άρθρων 36 και 38. Δηλαδή, θα πρέπει να υποβάλλουν δηλώσεις και να αποδίδουν το φόρο που αντιστοιχεί στην αγορά αγαθού από άλλο Κράτος-Μέλος.

## **5.2 Υποχρεώσεις αυτών που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.**

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται :

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί,

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "EL" πριν απ' αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος - μέλος και

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTPASTAT), για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα.

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1,1.1996.

Ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού

καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών υποχρεούνται:

α) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται και να λαμβάνουν Α.Φ.Μ., όπως προβλέπεται,

β) να υποβάλλουν δήλωση, με την οποία γνωστοποιούν τη διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο που διαπιστώνεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολόγηση,

γ) να υποβάλλουν τη δήλωση που προβλέπεται,

δ) να υποβάλλουν δήλωση με την οποία γνωστοποιούν την παύση των φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου του έτους κατά το οποίο δεν προβλέπεται η πραγματοποίηση φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών.

Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα:

α) ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομιάς και μεσεγγύησης,

β) ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη, γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο,

δ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος, στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο.

ε) οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκείμενου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατο του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή,

στ) κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, υποκαθιστά τον υποκείμενο στο φόρο,

ζ) ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος,

η) ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.

Απαλλάσσονται από τις υποχρεώσεις του παρόντος άρθρου, εκτός αν άλλως ορίζεται σ' αυτό:

α) τα πρόσωπα, τα οποία καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος,

β) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41,

γ) τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο,

δ) τα φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις του άρθρου 22 και μόνο για τις πράξεις αυτές.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται τα τυχόν πρόσθετα στοιχεία του κοινοτικού εντύπου INTRASTAT, η διαδικασία και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης που προβλέπονται.

### 5.3 .Υπόχρεοι στο φόρο.

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

α) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

β) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους -μέλους υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις,

γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου σε τρίτη χώρα υποκείμενου στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις,

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

δα) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση και αναγράφεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και τη μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του παραλήπτη, ο οποίος καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου της παράδοσης αυτής, δβ) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας

δγ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος,

ε) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

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

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

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

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

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

α) ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο,

β) είναι δυνατόν να ορίζεται ότι υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδος και της χώρας εγκατάστασής του, γ) είναι δυνατόν να ορίζεται ως υπόχρεος στο φόρο, ο λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών και σε άλλες περιπτώσεις, εκτός αυτών που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1,

δ) ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

#### **5.4 Σύστημα V.I.E.S.**

Μέσω του συστήματος αυτού διενεργείται ο έλεγχος στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Τα γράμματα του V.I.E.S είναι τα αρχικά των λέξεων " VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM", δηλαδή ανταλλαγή πληροφοριών για το ΦΠΑ.

Πριν από την εφαρμογή του μεταβατικού καθεστώτος ο έλεγχος για τη διακίνηση των αγαθών από το ένα κράτος στο άλλο γινόταν στα σύνορα κι έτσι διασφαλιζόνταν τα έσοδα από ΦΠΑ.

Όμως μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων και των τελωνειακών διατυπώσεων δεν υφίσταται τέτοιος έλεγχος και για το λόγο αυτό δημιουργήθηκε το σύστημα VIES.

Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα που λειτουργεί από το 1993 και με το οποίο είναι συνδεδεμένα όλα τα Κράτη-Μέλη. Βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που μπορεί να έχει στη διάθεση της κάθε φορολογική διοίκηση, αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων Κρατών-Μελών.

Σε κάθε Κράτος-Μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκειμένων στο ΦΠΑ το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6. ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΙΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

### 6.1 Περιοδική δήλωση.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει για κάθε φορολογική περίοδο την αξία και τον αναλογούντα ΦΠΑ φορολογητέων πράξεων της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων τις πράξεις λήπτη, την αξία των απαλλασσόμενων με δικαίωμα πράξεων, τις εκπτώσεις κ.λπ

### 6.2. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση ΦΠΑ

Α). Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, καθώς και πράξεις φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης. Η υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης για φορολογικές περιόδους, υπάρχει από 1/1/1996 ανεξάρτητα από το εάν το αποτέλεσμα της περιοδικής δήλωσης είναι χρεωστικό για καταβολή μέχρι 1000 δρχ. (ή 3 ΕΥΡΩ από 1/1/2002) ή μηδενικό, ή πιστωτικό για συμψηφισμό ή επιστροφή, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ και ανεξάρτητα από το αν διενεργήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στην περίπτωση που η επιχείρηση με δήλωση μεταβολών δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια και έχει ακυρώσει τα φορολογικά της στοιχεία. Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν και α) οι επιχειρήσεις παραγωγής βιομηχανοποιημένων καπνών, καθώς και οι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών, και γενικά οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές, οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες,

β) οι επιχειρήσεις παραγωγής και λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων γ) οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, δ) οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων).

γ) Το υπό ίδρυση νομικό ή φυσικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το προσωρινό βιβλίο του ιδρυτή που τηρεί ως προς τις υποχρεώσεις του ΦΠΑ, εξομοιώνεται με βιβλίο Β' κατηγορίας ΚΒΣ, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που θα τηρήσει η υπό ίδρυση επιχείρηση.

δ) τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή

αρχαιολογικής αξίας (άρθρο 45 ν.2859/2000) ή στο ειδικό καθεστώς για τις πωλήσεις σε δημοπρασία (άρθρο 46 ν.2859/2000) και

ε) τα πρόσωπα που είναι εκμεταλλευτές φορολογικής αποθήκης του άρθρου 26 ν.2859/2000, ή εναποθέτες σε αυτές.

### **6.3.ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

.Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση:

- α) Οι υποκείμενοι στο φόρο, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.
- β) Τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα.
- γ) Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα.
- δ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ν.2859/2000
- ε) Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια ή έχουν αναστείλει τις εργασίες τους εφόσον έχουν υποβάλει σχετική δήλωση μεταβολής-μετάταξης και έχουν ακυρώσει τα στοιχεία του ΚΒΣ

### **6.4.ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

.Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου η οποία ορίζεται ως εξής:

#### **α) Υπόχρεοι που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρούν : Μηνιαία**

Σημείωση : Η υποχρέωση μηνιαίας υποβολής περιοδικών δηλώσεων ισχύει ακόμα και στην περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολών όπου θα δηλώνεται η διακοπή της διενέργειας ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Η υποχρέωση αυτή υπάρχει μέχρι το τέλος της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία συντελέστηκε και γνωστοποιήθηκε η μεταβολή. Η



μεταβολή αυτή μπορεί να δηλωθεί εμπρόθεσμα μέχρι 10 Ιανουαρίου του επόμενου έτους με ημερομηνία μεταβολής την 31 Δεκεμβρίου του λήξαντος έτους.

Αν φυσικά μέσα στην τρέχουσα ή επόμενη χρήση αρχίσει και πάλι η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών θα υποβληθεί εκ νέου δήλωση μεταβολών και η φορολογική τους περίοδος θα γίνει και πάλι μηνιαία.

### **β) Υπόχρεοι που δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές:**

Με βιβλία Γ'κατηγορίας ΚΒΣ και το Δημόσιο όταν υπόκειται σε ΦΠΑ :  
Μηνιαία

Με βιβλία Β'κατηγορίας ΚΒΣ : Δίμηνη

Με βιβλία Α'κατηγορίας ΚΒΣ : Τρίμηνη

Στις τρεις παραπάνω περιπτώσεις η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την εικοστή (20) ημέρα του μήνα που ακολουθεί την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο με τις παρατιθέμενες παρακάτω διακρίσεις.

Σημειώνεται ότι, αν τηρούνται περισσότερες από μια κατηγορίες βιβλίων η φορολογική περίοδος ακολουθεί την ανώτερη κατηγορία βιβλίων.

**Ι. Προκειμένου για περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ.:**

Η προθεσμία υποβολής μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο (ή αν αυτό είναι 0 από τα δύο τελευταία ψηφία) του Αριθμού Φορολογικού Μητρώο (ΑΦΜ) του υπόχρεου.

Ειδικότερα :

Τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ Προθεσμία υποβολής

1 20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Αν είναι αργία, η επόμενη εργάσιμη.

2 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 1

3 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 2

4 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 3

5 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 4

6 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 5

7 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 6

8 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 7

9 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 8

10,20,30,40,50 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 9

60,70,80,90,00 Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους

ο ΑΦΜ λήγει σε 10,20,30,40,50

## **6.5 ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΤΑΚΤΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται στις παρακάτω προθεσμίες:

1) Προκειμένου για λήπτη αγαθών και υπηρεσιών, είτε αυτός είναι μη υποκείμενος ή απαλλασσόμενος (δηλαδή, πρόσωπο του Κεφαλαίου Α3 της παρούσας), είτε υποκείμενος, που πρέπει σύμφωνα με την ΑΥΟ 1105799/1797/ΠΟΛ.1214/94, να υποβάλλει έκτακτη περιοδική δήλωση, στις προθεσμίες που ορίζονται από το άρθρο 2 της ΑΥΟ 1002414/4/ΠΟΛ.1005/93 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1115/93. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται, μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία εγγραφής της σχετικής πίστωσης του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου (αν τηρεί βιβλία) ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού του προμηθευτή και μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα Τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής.

Αν υπόχρεος είναι το Δημόσιο ή ΝΠΔΔ που εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους μετά από έγκριση των σχετικών ενταλμάτων από Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, είτε κατά την απόδοση του σχετικού εντάλματος πληρωμής, είτε μέχρι τις 15 του μήνα που ακολουθεί κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, με βάση τα ποσά που έχουν εγκριθεί και εμβαστεί στο τρίμηνο.

2) Προκειμένου για περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος-μέλος, μέχρι την ημερομηνία αποστολής ή μεταφοράς. Με τη δήλωση αυτή εκπίπτει και ο φόρος των εισροών τους, που δεν μπορεί να υπερβεί το φόρο που αντιστοιχεί στην αξία παράδοσης (άρθρ.31 παρ.8 Ν.2859/2000).

3) Προκειμένου για οριστικοποίηση απαλλαγής, όταν προβλέπεται σχετική διαδικασία υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης:

- Σε ένα μήνα από την επίδοση έκθεσης-επιμέτρησης μη χρησιμοποιηθέντων αγαθών ναυπηγικής επιχείρησης (άρθρο 29 παρ.3 ΑΥΟ Π.8271/89).
- Σε 20 ημέρες από τη γνωστοποίηση μη χρησιμοποιηθέντων αγαθών από την εποπτεύουσα το έργο ΝΑΤΟ αρχή (άρθρο 5 παρ.3 ΑΥΟ Π.4056/87).

4) Μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα των ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ), προκειμένου για πρόσωπα της

παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ν.2859/2000, δηλαδή, προκειμένου για αγρότες του ειδικού καθεστώτος, υποκείμενους στο φόρο που δεν τους παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο.

5) Με τη λήξη της προθεσμίας εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, δηλαδή σε 6 μήνες από την αγορά ή εισαγωγή ή σε 8 μήνες με απόφαση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. (άρθρο 3 ΑΥΟ 1017949/693/ΠΟΛ.1075/95), ή σε 16 μήνες

#### **6.6.ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ**

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκείμενου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φορολογίας Εισοδήματος των μη υποκείμενων προκειμένου για την υποβολή των έκτακτων δηλώσεων.

Σε περίπτωση μεταγραφής του υποκείμενου σε άλλη Δ.Ο.Υ., η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που ο υποκείμενος βρισκόταν την τελευταία ημέρα της οικείας φορολογικής περιόδου.

Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση που ο επί του πλειστηριασμού υπάλληλος υποχρεούται να αποδώσει φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή της είναι η Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ο "καθ'ου".

#### **6.7.ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Κάθε φορολογική περίοδος θεωρείται αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης και της καταβολής τυχόν χρεωστικού ποσού που προκύπτει.

Συνεπώς ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές, με τη σωστή συμπλήρωση από την αρχή όλων των ενδείξεων.

Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο σε κάποια φορολογική περίοδο καταβλήθηκε φόρος μεγαλύτερος του οφειλόμενου, ο επιπλέον αυτός φόρος δεν μπορεί να καλύψει φόρο που οφείλεται σε επόμενη φορολογική περίοδο.

Ως εκ τούτου θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση για την περίοδο που καταβλήθηκε παραπάνω φόρος και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει να μεταφερθεί για συμψηφισμό στην αμέσως επόμενη φορολογική περίοδο.

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που σε κάποια φορολογική περίοδο καταβληθεί φόρος μικρότερος του οφειλόμενου. Δηλαδή και σ'αυτή την περίπτωση πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση, της περιόδου που καταβλήθηκε λιγότερος φόρος. Εξυπακούεται ότι, στην δήλωση αυτή πρέπει να υπολογισθεί προσαύξηση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της.

Διευκρινίζεται ότι, σ'αυτές τις περιπτώσεις εφόσον μεταβάλλονται τα άλλα δεδομένα, θα πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις και για τις επόμενες περιόδους από εκείνη που έγινε η τροποποίηση.

## **6.8.ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Η δήλωση του φορολογούμενου αποτελεί γι'αυτόν δεσμευτικό τίτλο και κατά κανόνα δεν ανακαλείται. Μπορεί όμως να ανακληθεί μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης, ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, σύμφωνα με τη γενική αρχή του δικαίου (Α.Κ. άρθρα 140-145).

Το θέμα της ανακλητικής δήλωσης ως διαδικαστικό (άρθρο 59 παρ.1 ν.2859/2000) καλύπτεται κατ'αναλογία από τα άρθρα 61 παρ.4 και 75 του ν.2238/94.

Η ανακλητική δήλωση συμπληρώνεται όπως και η αρχική με τις ίδιες ακριβώς ενδείξεις.

## **6.9.ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.2523/97 η εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή περιοδικής δήλωσης χωρίς φόρο για καταβολή, δηλαδή πιστωτικής ή μηδενικής ή χρεωστικής μέχρι 3 ΕΥΡΩ συνεπάγεται πρόστιμο από 117 έως 1170 ΕΥΡΩ, που κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3).

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του ν.2523/97 η εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης με ποσό για καταβολή συνεπάγεται πρόσθετο φόρο (προσαύξηση) 2,5% για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής και με ανώτατο όριο το 200%.

Τρόπος υπολογισμού του εκπροθέσμου για την επιβολή του πρόσθετου φόρου

Ως πρώτος μήνας εκπρόθεσμης υποβολής (προσαύξηση 2,5%) θεωρείται η επομένη της προθεσμίας εμπρόθεσμης υποβολής μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου ή αν η ημερομηνία αυτή είναι μη εργάσιμη μέχρι την προγενέστερη εργάσιμη ημέρα. Ως δεύτερος μήνας εκπρόθεσμης υποβολής θεωρείται η 21<sup>η</sup> του μεθεπόμενου της φορολογικής περιόδου μήνα μέχρι την 20η του τρίτου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου ή η προηγούμενη εργάσιμη κ.ο.κ..

Τονίζεται ότι σε περίπτωση που έχει χορηγηθεί ειδική παράταση χρονικής διάρκειας μεγαλύτερη των δέκα πέντε (15) ημερών ως αφετηρία λαμβάνεται η επόμενη μέρα από την λήξη της παράτασης.

Σε περίπτωση οριστικής παύσης εργασιών που δεν συμπίπτει με τέλος φορολογικής περιόδου εμπρόθεσμη είναι η υποβολή μέσα σε 20 ημέρες από την ημερομηνία οριστικής παύσης ή η επόμενη εργάσιμη ημέρα. Για τον υπολογισμό του εκπροθέσμου (προσαύξηση 2,5%) λαμβάνεται η 21<sup>η</sup> ημέρα της ημερομηνίας διακοπής συν ένας μήνας (ή η προηγούμενη εργάσιμη) κ.ο.κ. Σημειώνεται ότι ως ημερομηνία οριστικής παύσης θεωρείται η ημέρα της διακοπής εργασιών που αναφέρεται στη σχετική δήλωση διακοπής των εργασιών της επιχείρησης.

## 6.10 ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ

### **.ΠΡΩΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

Για υποκείμενους με Βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλασσομένων (έντυπο 050-ΦΠΑ)

#### **1.ΑΡΧΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ (κωδ.001-013)**

**ΚΩΔ.001.** Στο χώρο πριν από τον κωδ.001 αναγράφεται η Δ.Ο.Υ. που ήταν αρμόδια στο τέλος της οικείας φορολογικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η δήλωση ή αυτή που είναι αρμόδια την ημερομηνία υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης. Προκειμένου για μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες) που καθίστανται ευκαιριακά υπόχρεοι υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης στον κωδικό αυτό συμπληρώνεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματός τους.

**ΚΩΔ.003-005.** Θα συμπληρώνονται από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση.

**ΚΩΔ.006.** Συμπληρώνεται το ημερολογιακό έτος της φορολογικής περιόδου που αφορά την περιοδική δήλωση.

Επίσης ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται από τα πρόσωπα που δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγρ.2 του άρθρου 11, του ν.2859/2000 και έχουν διαγραμμίσει τον κωδικό 012-4, καθώς και από τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ'αποκοπή καταβολής του φόρου (εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ, αλιείς) που έχουν διαγραμμίσει τον κωδ.012-7. Αντίθετα αν έχει διαγραμμισθεί οποιοδήποτε άλλο τετράγωνο του κωδ.012 ο κωδικός αυτός (δηλ.006) δεν συμπληρώνεται.

**ΚΩΔ.007.** Συμπληρώνεται ημερολογιακά (από – έως) η φορολογική περίοδος που αφορά η δήλωση. Η ημερολογιακή περίοδος δεν συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση που η δήλωση έχει διαγραμμιστεί ως έκτακτη (κωδ.012).

**Παράδειγμα:** Αν η φορολογική περίοδος είναι δίμηνη και πρόκειται για το 4<sup>ο</sup> δίμηνο του έτους 2002 στον κωδ.007 θα γραφτεί: από 01/07/02 έως 31/08/02.

Στις περιπτώσεις που πρόκειται για έναρξη ή οριστική παύση εργασιών καθώς και όποτε η διαχειριστική περίοδος διακόπτεται έκτακτα για άλλη αιτία (θέση νομικού προσώπου υπό εκκαθάριση, δημοσίευση ισολογισμού μετασχηματισμού ν.2166/93 κλπ.) ως ημερολογιακή περίοδος θα αναφέρεται το συγκεκριμένο διάστημα που αφορά.

Έτσι, αν στο παραπάνω παράδειγμα μια Ο.Ε. τέθηκε σε εκκαθάριση στις 20/07/02, θα υποβάλλει δύο αρχικές περιοδικές δηλώσεις για το τέταρτο δίμηνο του 2002. Η πρώτη δήλωση θα είναι με ημερολογιακή περίοδο από 1/7/02 έως 19/7/02 και η δεύτερη δήλωση θα είναι με ημερολογιακή περίοδο από 20/7/02 έως 31/8/02.

Τούτο συμβαίνει επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ.4 του Π.Δ.186/92, η διάρκεια της εκκαθάρισης αποτελεί αυτοτελή διαχειριστική περίοδο (για την οποία θα υποβληθεί ξεχωριστή εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ). Το ίδιο ισχύει όταν η διαχειριστική περίοδος λήγει κατά τη διάρκεια φορολογικής περιόδου (π.χ. 15 Απριλίου) προς συγχρονισμό με το κλείσιμο της διαχείρισης αλλοδαπής επιχείρησης, προκειμένου για υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης ή για ημεδαπή επιχείρηση στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή με 50% τουλάχιστον του κεφαλαίου της.

**ΚΩΔ.008.** Διαγραμμίζεται με X η συγκεκριμένη φορολογική περίοδος ανάλογα αν είναι μήνας (για βιβλία Γ'κατηγορίας ΚΒΣ ή Β'κατηγορίας ΚΒΣ με ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή προκειμένου για το Δημόσιο) ή αν είναι δίμηνο (για βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ χωρίς ενδοκοινοτικές συναλλαγές).

**Παράδειγμα:** Ο μήνας Αύγουστος θα διαγραμμιστεί, ως ΜΗΝΑΣ: 8 ενώ το δίμηνο Ιουλίου – Αυγούστου, ως ΔΙΜΗΝΟ: 4.

Σημειώνεται ότι, αν μια επιχείρηση τηρεί παράλληλα για κάποιους κλάδους της και βιβλία Α'κατηγορίας ΚΒΣ η δήλωση θα υποβάλλεται σε φορολογική περίοδο ανάλογη με την ανώτερη κατηγορία βιβλίων που τηρεί.

Στην περίπτωση που μια επιχείρηση με βιβλία Β'κατηγορίας ΚΒΣ, κατά τη διάρκεια μιας δίμηνης φορολογικής περιόδου, είτε μεταβάλλει την κατηγορία βιβλίων σε Γ' (π.χ. περίπτωση επιχειρήσεων κατασκευής δημόσιων έργων, βλέπε κωδ.111), είτε αρχίζει τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, η φορολογική της περίοδος γίνεται μηνιαία. Αν η μεταβολή αυτή συμβεί μέχρι και την τελευταία ημέρα του πρώτου μήνα του διμήνου (πχ. μέχρι και 31 Μαρτίου για το δίμηνο Μαρτίου-Απριλίου), θα υποβάλλει ξεχωριστή δήλωση για κάθε μήνα του διμήνου, δηλαδή, δήλωση για το Μάρτιο και δήλωση για τον Απρίλιο. Αν όμως η μεταβολή συμβεί μέσα στο δεύτερο μήνα του διμήνου (π.χ. μέσα στον Απρίλιο) θα υποβάλλει μία δήλωση για όλο το δίμηνο αναγράφοντας στον κωδ.007 ολόκληρη τη χρονική περίοδο (δηλαδή, από 1/3/02 έως 30/4/02), αλλά διαγραμμίζοντας στον κωδ.008 το δεύτερο μήνα του διμήνου (ΜΗΝΑΣ: 4).

Στην περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος κλείνει κατά τη διάρκεια φορολογικής περιόδου, είτε προς συγχρονισμό με αλλοδαπή επιχείρηση

(προκειμένου για υποκατάστημα ή θυγατρική της επιχείρηση), είτε λόγω έκτακτου γεγονότος (θέση σε εκκαθάριση, δημοσίευση ισολογισμού μετασχηματισμού) υποβάλλονται για την ίδια φορολογική περίοδο (αλλά για διάφορη ημερολογιακή περίοδο) δύο αρχικές περιοδικές δηλώσεις, που αντιστοιχούν κάθε μια σε διαφορετική διαχειριστική περίοδο. Στο παράδειγμα του κωδ.007 θα υποβληθούν δύο αρχικές περιοδικές δηλώσεις με διαγραμμισμένο ως φορολογική περίοδο το 4<sup>ο</sup> δίμηνο.

Εξυπακούεται ότι, για όσους η διαχειριστική περίοδος δεν ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος, όπως π.χ. επιχειρήσεις με χρήση 1/7/01 – 30/6/02, για την πρώτη φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου (Ιούλιος 2001) θα

διαγραμμίσουν την ένδειξη 7, ενώ για την πρώτη φορολογική περίοδο του ημερολογιακού έτους 2002 (Ιανουάριος 2002) θα διαγραμμίσουν την ένδειξη 1.

**ΚΩΔ.009.** Συμπληρώνεται μόνο από :

α) υποκείμενους στο φόρο που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους,

β) μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και

γ) αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000 που διενεργούν φορολογητέες στην Ελλάδα (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (δηλαδή, περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση του άρθρου 11 παρ.2 ν.2859/2000).

Ο κωδ.009 συμπληρώνεται όταν υποβάλλεται δήλωση από τα πρόσωπα αυτά για να δηλωθούν τόσο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τους όσο και οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις τους.

**ΚΩΔ.010.** Διαγραμμίζεται με X όταν η δήλωση είναι κατά περίπτωση :

1: τροποποιητική (βλέπε Κεφάλαιο Α8)

2: ανακλητική (βλέπε Κεφάλαιο Α9)

Στις περιπτώσεις αυτές η δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη εκ νέου τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα (περίπτωση 1) ή με τις ίδιες ακριβώς ενδείξεις (περίπτωση 2).

**ΚΩΔ.011.** Διαγραμμίζεται με X όταν η δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη (βλέπε Κεφάλαιο Α10).

**ΚΩΔ.012.** Αφορά έκτακτη υποβολή περιοδικής δήλωσης και διαγραμμίζεται με X κατά περίπτωση.:

Η ένδειξη 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών απαλλασσόμενο. Αφορά την περίπτωση β΄ της παραγρ.1 του άρθρου 1 και το άρθρο 2 της Α.Υ.Ο. 1002414/204/25/Π.Ο.Λ.1005/93, όπως ισχύει σε συνδυασμό με την Α.Υ.Ο. 1105799/1797/8881/Π.Ο.Λ.1214/94. Διαγραμμίζεται, δηλαδή από ιδιώτες, νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα σε ΦΠΑ, απαλλασσόμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ως λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που παρέχονται από πρόσωπα εγκαταστημένα εκτός Ελλάδος και εφόσον βέβαια τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στη χώρα μας.

Η ένδειξη 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος (άρθρο 38 παρ.8 ν.2859/2000).

Η ένδειξη 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής. Οι περιπτώσεις που μπορεί να συμβεί κάτι τέτοιο είναι :

α) Απαλλαγή παράδοσης ή εισαγωγής υλικών και αντικειμένων που προορίζονται για την κατασκευή ή μετατροπή σκαφών (πλοίων και πλωτών μέσω γενικά), σύμφωνα με τις παρ.1 – 3 του άρθρου 23 της ΑΥΟ Π.8271/4879/Π.Ο.Λ.366/18.12.87.

β) Απαλλαγή παράδοσης ειδών και πάσης φύσεως υλικών προς εργολάβο για κατασκευή, συντήρηση ή επισκευή έργου κοινού αμυντικού προγράμματος



(ΝΑΤΟ), σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 5 της ΑΥΟ Π.4056/3029/ΠΟΛ.186/17.6.87.

**ΚΩΔ.013.** Συμπληρώνεται αν διαγραμμίστηκε ο κωδ.012-3. Δηλαδή, όταν η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής. Στην περίπτωση αυτή αναγράφεται αρχικά το είδος της απαλλαγής, σύμφωνα με τις εκδιδόμενες κάθε φορά σχετικές υπουργικές αποφάσεις, όπως:

ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΝΑΥΠΗΓΗΣΗΣ (ΜΕΣΩ ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ)

ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΝΑΥΠΗΓΗΣΗΣ (ΜΟΝΟ ΕΓΧΩΡΙΑ & ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΑ ΑΓΑΘΑ)

ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ ΝΑΤΟ

Στη συνέχεια αναγράφεται το έτος και ο αριθμός πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης για απαλλαγή.

## **2. ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ**

### **ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ (κωδ.101-113)**

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται ειδικότερα:

**ΚΩΔ.101.** Το επώνυμο ή η επωνυμία, όπως αναφέρεται στο καταστατικό έγγραφο.

**ΚΩΔ.102.** Το όνομα.

**ΚΩΔ.103.** Το όνομα του πατέρα.

**ΚΩΔ.104.** Ο τίτλος της επιχείρησης.

**ΚΩΔ.105.** Η διεύθυνση της έδρας ή του κεντρικού ως οδός-αριθμός ή ως τοποθεσία-χωριό.

**ΚΩΔ.106.** Ο Δήμος ή η Κοινότητα της διεύθυνσης.

**ΚΩΔ.107.** Ο Ταχυδρομικός Κώδικας της Διεύθυνσης. Ακολούθως ο 10ψήφιος αριθμός τηλεφώνου.

**ΚΩΔ.108.**Ο Α.Φ.Μ. σε κάθε περίπτωση.

**ΚΩΔ.109.**Τα στοιχεία ταυτότητας όταν η δήλωση υποβάλλεται από φυσικό πρόσωπο. Ως είδος ταυτότητας : ΑΓ : αστυνομική ταυτότητα, ΔΙ: Διαβατήριο, ΚΑ: Κέντρο Αλλοδαπών ή τα αρχικά του αντίστοιχου σώματος στρατιωτικής ταυτότητας.

**ΚΩΔ.110.**Διαγραμμίζεται το 1 (ΝΑΙ) ή το 2 (ΟΧΙ) στο ερώτημα πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις).

**ΚΩΔ.111.**Διαγραμμίζεται η κατηγορία βιβλίων.

Οι περιπτώσεις ΑΒ, ΑΓ αφορούν εκείνους που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ αντίστοιχα αλλά διατηρούν παράλληλα και κλάδους, που σύμφωνα με τον ΚΒΣ προβλέπεται η τήρηση βιβλίου αγорών (πρατήρια υγρών καυσίμων, περίπτερο, λιανικό εμπόριο σε λαϊκές αγορές). Οι επιχειρήσεις αυτές, ως γνωστόν, υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις τους σύμφωνα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούν για τους λοιπούς κλάδους (δίμηνο ή μήνας), υποβάλλοντας το έντυπο της περιοδικής δήλωσης 050-ΦΠΑ. Στη δήλωση αυτή περιλαμβάνονται συγκεντρωτικά και τα δεδομένα του βιβλίου αγорών. Στην περίπτωση αυτή, για τη μετατροπή των αγорών σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα θα χρησιμοποιείται, ως σημείωμα, η 2<sup>η</sup> σελίδα του εντύπου 051-ΦΠΑ.

Η περίπτωση 1 αφορά τους μη τηρούντες βιβλία ΚΒΣ, είτε γιατί απαλλάσσονται, είτε γιατί δεν είναι επιτηδευματίες (πχ ιδιώτες), αλλά υποβάλλουν έκτακτα περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Η περίπτωση 1 αφορά ακόμα, τις δημόσιες εκείνες υπηρεσίες που καθίστανται υποκείμενες σε ΦΠΑ, λόγω πραγματοποίησης φορολογητέων στο ΦΠΑ πράξεων, αλλά που κατά τον ΚΒΣ δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας (900.000 ΕΥΡΩ) υποχρεούνται να τηρήσουν βιβλία Γ΄κατηγορίας ΚΒΣ (λεπτομέρειες στην ΕΔΥΟ 1138458/1044/ΠΟΛ.1346/93). Στην περίπτωση αυτή αν τηρούνται ταυτόχρονα Β΄και Γ΄κατηγορίας βιβλία, διαγραμμίζονται ταυτόχρονα και τα δύο τετραγωνίδια (Β΄,Γ΄).

**ΚΩΔ.112.**Ο αριθμός κυκλοφορίας του Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτου που αφορά η δήλωση. Τονίζεται ότι στην περίπτωση που υπάρχει ποσοστό ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας σε περισσότερα του ενός Ε.Δ.Χ. αυτοκίνητα θα πρέπει να υποβληθούν ξεχωριστές έκτακτες περιοδικές δηλώσεις για κάθε αυτοκίνητο και ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής. Εξυπακούεται ότι για να συμπληρωθεί ο κωδ. αυτός θα πρέπει να έχει ήδη διαγραμμισθεί ο κωδ.012-7.

**ΚΩΔ.113.**Αριθμητικά το ποσοστό ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας του Ε.Δ.Χ. (πχ 40%,100%).

### **3. ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ ΕΚΡΟΩΝ – ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ.301- 420)**

**3.1.** Τονίζεται ότι οι επιχ/σεις που έκαναν την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο μετάταξη στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β΄ κατηγορίας ΚΒΣ καθώς και οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδίων που πραγματοποιούν πακέτα πριν την συμπλήρωση του πίνακα αυτού θα πρέπει να συμπληρώνουν τους πίνακες των Υποδειγμάτων 1 και 2 αντίστοιχα, τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα, προκειμένου να μεταφέρουν στον πίνακα Β το φόρο για έκπτωση ή καταβολή που προκύπτει από τους πίνακες αυτούς.

Διευκρινίζεται ότι, οι πίνακες αυτοί είναι ο πίνακας Β και Γ αντίστοιχα του εντύπου της περιοδικής δήλωσης των προηγούμενων εκδόσεων. Δεδομένου ότι δεν συμπεριλαμβάνονται πλέον στην περιοδική δήλωση αλλά η μορφή τους διευκολύνει

**ΚΩΔ.301-303.** Γράφεται κατά συντελεστή ΦΠΑ (8,4,18) η αξία των φορολογητέων εκροών, η φορολογητέα αξία της μικτής αμοιβής, τα τεκμαρτά έσοδα των πρακτορείων ταξιδίων και το θετικό περιθώριο κέρδους των μεταπωλητών μεταχειρισμένων. Επίσης συμπεριλαμβάνονται οι αυτοπαραδόσεις, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και οι πράξεις λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με ακεραίους συντελεστές στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου. **ΚΩΔ.331-333.** Γράφεται ο φόρος που αναλογεί στους κωδ.301-303, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

**ΚΩΔ.304-306.** Γράφεται κατά συντελεστή φόρου (6,3,13) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, καθώς και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές, είτε στα νησιά του Αιγαίου, είτε από τη λοιπή Ελλάδα προς υποκείμενους ή και μη υποκείμενα νομικά πρόσωπα εγκατεστημένους στα νησιά αυτά. Για πρακτορεία ταξιδίων και μεταπωλητές μεταχειρισμένων κατ'αναλογία όσα αναφέρονται στον κωδ.301-303.

**ΚΩΔ.334-336.** Γράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί στους κωδ.304-306, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου. Τονίζεται ότι στους παραπάνω κωδικούς συμπεριλαμβάνονται τα ποσά αξίας και φόρου που αφορούν αγορά επενδυτικών αγαθών με την Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.87.

**ΚΩΔ.307 & 337.** Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ.301-κωδ.306) και το σύνολο του φόρου εκροών (από κωδ.331 κωδ.336).

**Αν τηρούνται βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. το σύνολο του φόρου των εκροών σας (κωδ.337) συγκρίνετέ το με το σύνολο του φόρου εκροών που προκύπτει από τα βιβλία. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο η διαφορά γράφεται στον κωδ.412.**

**ΚΩΔ.308.** Γράφεται :

1) Η αξία των παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο κράτος μέλος π.χ. πωλήσεις αγαθών στους επιβάτες ελληνικού σκάφους κατά τον πλου από Ιταλία – Ελλάδα.

2) Η αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.2859/2000 είναι φορολογητέες σε άλλο κράτος – μέλος, ανεξάρτητα αν ο φόρος αποδίδεται εκεί από το φορολογικό αντιπρόσωπο ή από το λήπτη της υπηρεσίας π.χ. η αξία της παροχής υπηρεσιών φασόν προς λήπτες εγκαταστημένους σε άλλο κράτος-μέλος, όταν η υπηρεσία αυτή φορολογείται στο άλλο Κ-Μ κ.λ.π..

3) Η αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.2859/2000 είναι φορολογητέες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

4) Η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. αγορά καφέ από Βραζιλία και πώληση στην Κύπρο).

5) Εργασίες των περιπτώσεων ιθ', κ', κα', κγ', κδ' και κε' της παραγρ.1 του άρθρου 22 του ν.2859/2000, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε τρίτη χώρα.

**ΚΩΔ.309.** Γράφεται :

1) Η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, με ή χωρίς Ε.Φ.Κ., όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του ν.2859/2000.

Στον κωδικό αυτό, θα αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αφού πρώτα αφαιρεθούν οι εκπτώσεις – επιστροφές των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Ακόμη στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος, με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεων της επιχείρησης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7, ν.2859/2000 εκτός των περιπτώσεων α',β',γ' και ε' της ίδιας παραγράφου.

Επίσης στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων:

α) καινούργιων μεταφορικών μέσων, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11 ν.2859/2000, περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις προς μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες) εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και

β) αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, καπνοβιομηχανικά, αλκοολούχα) προς:

- αγρότες του ειδικού καθεστώτος
- υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους
- νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα, εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον αυτά δεν εξειδικεύονται με ΑΦΜ/ΦΠΑ

2) Η αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες.

Σημειώνεται ότι, ως αξία εξαγωγών, στην περίπτωση που τιμολογείται σε ξένο νόμισμα, θα αναγραφεί η αξία που προκύπτει με την παραγρ.3 του άρθρου 19 του ν.2859/2000 (πλασματική αξία), η δε διαφορά με την πραγματική θα αναγραφεί στον ίδιο κωδικό. Ως εξαγωγές θεωρούνται:

1) Οι οριστικές εξαγωγές.

**Κωδ.310.** Γράφεται η αξία εκροών που απαλλάσσονται χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Περιλαμβάνονται ακόμα και οι εξαιρούμενες του Φ.Π.Α. εκροές. Έτσι στον κωδικό αυτό ενδεικτικά αναφέρονται οι εξής περιπτώσεις:

1) Όλες οι πράξεις του άρθρου 22 του ν.2859/2000, εκτός από :

α) των περ.λ' και λγ' της παρ.1 (κωδ.309) και

β) των περ.ιθ', κ', κα', κγ', κδ', κε' της παρ.1 του ίδιου άρθρου, εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή συνδέονται με εξαγόμενα αγαθά.

Μεταξύ των πράξεων που απαλλάσσονται, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 22, επισημαίνουμε τα **μισθώματα από ακίνητα.**

2) Οι επιδοτήσεις και λοιπά έσοδα, που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. π.χ. αποζημιώσεις, συναλλαγματικές διαφορές.

3) Οι πωλήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από πρατηριούχους και λιανοπωλητές τέτοιων προϊόντων, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 44 ν.2859/2000.

4) Οι πωλήσεις εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία διανομής και λιανοπωλητές (εφημεριδοπώλες, περίπτερα, ψιλικά κ.λ.π.), σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 19 ν.2859/2000.

5) Οι προμήθειες των προσώπων που μεσολαβούν για τη διάθεση στο κοινό καρτών τηλεπικοινωνίας (τηλεκάρτες), εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα, καρτών ελεγχόμενης στάθμευσης και πιστωτικών καρτών, σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 19 του ν.2859/2000.

**Κωδ.311.** Γράφεται το άθροισμα των κωδ.307-310.

**(Κωδ.351-378).**

Πριν από τις οδηγίες για την συμπλήρωση των κωδικών του πίνακα Ββ, σημειώνουμε τα εξής :

Οι Κωδικοί 365 και 366 των προηγούμενων εκδόσεων δεν υπάρχουν πλέον στο νέο έντυπο και συνεπώς δεν αναγράφονται οι εισροές που απαλλάσσονται ή εξαιρούνται του φόρου. (π.χ. αγορές με την ΠΟΛ.1262/93, αγορές από αγρότες, το κόστος των πακέτων των πρακτορείων ταξιδίων, αμοιβές δικηγόρων, μισθοί, ενοίκια κλπ).

Οι επιχειρήσεις του ειδικού καθεστώτος **πρακτορείων ταξιδίων** αναγράφουν ως φορολογητέες εισροές τους, μόνον αυτές που δεν εμπεριέχονται στο κόστος των πακέτων που πραγματοποιούν όπως γενικά έξοδα, επενδυτικά αγαθά.

Ως φορολογητέες εισροές, προκειμένου για **εγκεκριμένους αποθηκευτές** πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών θεωρούνται αυτές για τις οποίες ο αποθηκευτής προσκομίζει κάθε φορά στο Τελωνείο τα πρωτότυπα παραστατικά με συγκεντρωτική κατάσταση, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην Α.Υ.Ο. Δ.635/436/29.4.93 και όσες δεν συμψηφίζονται στο Τελωνείο. Επίσης, ως φορολογητέες εισροές προκειμένου για εγκεκριμένους αποθηκευτές, εγγεγραμμένους επιτηδευματίες και εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών θεωρούνται αυτές για τις οποίες ο αποθηκευτής προσκομίζει κάθε φορά στο Τελωνείο τα πρωτότυπα παραστατικά, με συγκεντρωτική κατάσταση, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην Α.Υ.Ο. Δ.634/435/29.4.93 και όσες δεν συμψηφίζονται στο Τελωνείο. Αντίθετα, οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες που κατέχουν αγαθά εκτός βιομηχανοποιουμένων καπνών, με αναστολή καταβολής του Ε.Φ.Κ. και του Φ.Π.Α. θα συμπεριλαμβάνουν το σύνολο των πραγματικών εισροών τους. Το ίδιο θα γίνεται και προκειμένου για τους αποθηκευτές του άρθρου 26 ν.2859/2000 και αποθηκευτές οχημάτων των άρθρων 85 και 86 του ν.2127/93.

Οι μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας του άρθρου 45 του ν.2859/2000, στον πίνακα αυτό αναγράφουν τα γενικά τους έξοδα, τα επενδυτικά αγαθά καθώς και τις δαπάνες που γίνονται για επισκευή ή συντήρηση των αντικειμένων αυτών.

Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά το φόρο που αναλογεί στις δαπάνες επισκευής ή συντήρησης, υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης μόνο κατά το μέρος που καλύπτονται από το φόρο εκροών του θετικού περιθωρίου κέρδους του συγκεκριμένου αγαθού που αφορούν.

### Παράδειγμα

Πώληση αγαθού που υπάγεται στον συντελεστή 8%

με θετικό περιθώριο κέρδους (τιμή πώλησης – τιμή αγοράς) = 600,00 ΕΥΡΩ

Φορολογητέα αξία (600,00/1,08) = 555,56 »

ΦΠΑ εκροών (555,56 χ 8%) = **44,44** »

α) Πραγματοποίηση δαπανών για το συγκεκριμένο αγαθό = 200,00 »

ΦΠΑ δαπανών 18% = **36,00** »

Συμπέρασμα : Δικαίωμα έκπτωσης του συνόλου του ΦΠΑ των δαπανών.

β) Πραγματοποίηση δαπανών για το συγκεκριμένο αγαθό = 280,00 ΕΥΡΩ

ΦΠΑ δαπανών 18% = **50,40** »

Συμπέρασμα : Δικαίωμα έκπτωσης μέχρι του ποσού των **44,44** ΕΥΡΩ

Στην περίπτωση αυτή ανάλογα με το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, η απεικόνιση στο έντυπο γίνεται ως εξής:

- Εάν οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν την ίδια φορολογική περίοδο με εκείνη της πώλησης, τότε ο ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης, δηλ. τα 44,44 ΕΥΡΩ αναγράφεται στον κωδ.377.

Επομένως η αξία των δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης του κωδ.357 διαμορφώνεται ως εξής: 44,44/0,18 = 246,89 ΕΥΡΩ

Το υπόλοιπο ποσό της αξίας της δαπάνης και ο φόρος που δεν εκπίπτει δεν αναγράφονται στο έντυπο.

- Εάν οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν σε προγενέστερη φορολογική περίοδο από εκείνη της πώλησης, τότε κατά την περίοδο που πραγματοποιήθηκαν εκπέσθηκε το σύνολο του φόρου που αναλογούσε.

Προκειμένου στο παράδειγμά μας, κατά την περίοδο πώλησης να περιοριστεί το δικαίωμα αυτό, η διαφορά του ΦΠΑ που αναλογεί (δηλαδή 50,40 - 44,44 = 5,96 ΕΥΡΩ), αναγράφεται στον κωδ.412.

**Κωδ.351-353.** Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (8,4,18) η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Περιλαμβάνονται ακόμη και :

- 1) Η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη.
- 2) Η πλασματική αξία των εισαγωγών (αξία τελωνείου) εφόσον δεν απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. για οποιαδήποτε αιτία. Η ίδια αξία αναγράφεται για εισαγωγές ειδών με ΕΦΚ, εκτός βιομηχανοποιημένων καπνών, από πρόσωπα που δεν είναι εγκεκριμένοι αποθηκευτές.
- 3) Η αξία των δαπανών εκείνων που βαρύνουν το κόστος της ενδοκοινοτικής απόκτησης και έχουν υπαχθεί σε Φ.Π.Α.
- 4) Οι δαπάνες που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. και βαρύνουν το κόστος της εισαγωγής, αλλά δεν λήφθηκαν υπόψη στη διασάφηση εισαγωγής (δεν συμπεριλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία της εισαγωγής, σύμφωνα με το άρθρο 20, ν.2859/2000).
- 5) Η αμοιβή που καταβλήθηκε για τη λήψη υπηρεσίας façon.

**Κωδ.371-373.** Γράφεται ο φόρος που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

**Κωδ.354-356.** Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6,3,13) η αξία των φορολογητέων εισροών καθώς και η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές. Ισχύουν οι ίδιες παρατηρήσεις με τους κωδ.351-353.



**Κωδ.374-376.** Γράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή ΦΠΑ.

**Κωδ.357,377.** Γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων, οι οποίες δεν αποτελούν κόστος και επομένως δεν έχουν συμπεριληφθεί στους παραπάνω κωδικούς 351-356 και ο φόρος που πληρώθηκε αντίστοιχα.

Αν οι δαπάνες – γενικά έξοδα παρακολουθούνται κατά συντελεστή, η αξία και ο φόρος πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδ.351-356 και 371-376 αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 357 και 377 δεν συμπληρώνονται.

Τούτο οπωσδήποτε συμβαίνει αν οι δαπάνες υλοποιούνται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή πράξεις λήπτη, οπότε περιλαμβάνονται στους κωδ.351-356 και οι αναλογούντες φόροι στους κωδ.371-376.

**Κωδ.358.** Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών από κωδ.351 έως 357.

**Κωδ.378.** Γράφεται το σύνολο του φόρου εισροών από κωδ.371 έως 377.

Το σύνολο του φόρου εισροών του κωδ.378 συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εισροών, που προκύπτει από τα βιβλία και τα στοιχεία.

Αν από τα βιβλία προκύπτει ότι καταβλήθηκε στον προμηθευτή περισσότερος συνολικά φόρος, η επί πλέον διαφορά γράφεται στον κωδ.402 «Λοιπά προστιθέμενα ποσά» για να εκπέσει, ενώ αν είναι λιγότερος στον κωδ.412 «Λοιπά αφαιρούμενα ποσά» για να καταβληθεί.

### **3.5.γ.ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (Κωδ.341-344).**

Στους λογαριασμούς αυτούς γράφονται:

**Κωδ.341.** Η φορολογητέα αξία των συνολικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Οι αξίες των αποκτήσεων αυτών εμφανίζονται, στους κωδ.301-306 των εκροών και 351-356 των εισροών.

**Κωδ.342.** Η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, η οποία έχει ήδη συμπεριληφθεί στον Κωδικό 309.

**Κωδ.343.** Η αξία των πράξεων για την οποία οφείλεται φόρος από το λήπτη αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με την περ.γ' της παρ.1 του άρθρου 35. Υπενθυμίζεται ότι, αν ο φόρος οφείλεται από λήπτη απαλλασσόμενο καταβάλλεται οπωσδήποτε με έκτακτη δήλωση, ενώ αν οφείλεται από λήπτη υπόχρεο σε Φ.Π.Α. καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση μόνο αν ο εγκαταστημένος εκτός του εσωτερικού της χώρας υποκείμενος είχε υποχρέωση να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα υποχρέωση όμως που παρέβη.

**Κωδ.344.** Η αξία αγοράς και εισαγωγής παγίων, όπως αυτά ορίζονται στην παραγρ.4 του άρθρου 33 του ν.2859/2000. Δεν περιλαμβάνονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων. Η αξία αγοράς και εισαγωγής παγίων γράφεται ακόμα και αν δεν καταβλήθηκε ΦΠΑ με βάση την ΑΥΟ Π.2869/87. Δεν περιλαμβάνονται πάγια που έχουν μισθωθεί με Leasing.

### **3.6.δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (Κωδ.401-404).**

**Κωδ.401.** Γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο για συμψηφισμό που προέκυψε στην προηγούμενη φορολογική περίοδο, είτε της ίδιας, είτε της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

**Κωδ.402.** Γράφεται

1) Το ποσό του φόρου που πληρώθηκε κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου με έκτακτη δήλωση, για οποιαδήποτε λόγο, (πχ πώληση φορτηγού αυτοκινήτου με συμβολαιογραφικό έγγραφο).

Ο φόρος αυτός αναγράφεται στον κωδικό αυτό, μόνο εφόσον ο φόρος και η αξία, για την οποία καταβλήθηκε, περιλαμβάνονται στις εκροές, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ που αφορούν (κωδ.301-306 και 331-336 αντίστοιχα).

2) Τα τυχόν άλλα ποσά που καταβλήθηκαν επιπλέον από το φορολογούμενο και γεννάται δικαίωμα συμψηφισμού. Τέτοια ποσά ενδεικτικά είναι:

α) Το θετικό ποσό για έκπτωση που προκύπτει από την συμπλήρωση του πίνακα του Υποδείγματος 1.

β) Το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο σε περίπτωση μετάταξης (άρθρο 39 παρ.10 και 11 και άρθρο 41 παρ.7 σε συνδυασμό με την παρ.12, ν.2859/2000), όπως προκύπτει από τη δήλωση αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012-ΦΠΑ), που υποβλήθηκε κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

γ) Ο επιπλέον φόρος που πληρώθηκε στους προμηθευτές (ο φόρος εισροών από τα βιβλία μεγαλύτερος του κωδ.378).

δ) Ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε σε επιστροφή εξαγωγής εκτός παθητικής τελειοποίησης, καθώς και ο φόρος που προκύπτει από πιστωτικά τιμολόγια, που εκδίδονται κατ'επιταγή Α.Υ.Ο. αναστολής του φόρου, σε μεταγενέστερη περίοδο από αυτήν του αρχικού παραστατικού πώλησης που χρεώθηκε ο φόρος.

ε) Ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται με την ειδική δήλωση της παραγρ.7 του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (ΕΔΕ – 6), προκειμένου για αγαθά με ΕΦΚ, κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση από οποιονδήποτε υποκείμενο ή κατά την λήξη του καθεστώτος αναστολής, έστω και μετά την αφαίρεση του φόρου εισροών, κατά τις διαδικασίες των Α.Υ.Ο. Δ.634/93 και Δ.635/93.

στ) Σε περίπτωση που μέχρι την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης κάποιας διαχειριστικής περιόδου η επιχείρηση χρησιμοποιούσε στις περιοδικές της δηλώσεις ποσοστό pro-rata το οριστικό ποσοστό της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και εφόσον το ποσοστό αυτό αυξήθηκε στην προηγούμενη διαχ.περίοδο, όπως προέκυψε από την παραπάνω εκκαθαριστική δήλωση:

ο επιπλέον εκπιπτόμενος φόρος για το διάστημα αυτών των φορολογικών περιόδων τίθεται στον κωδικό αυτό στη περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου που έπεται της υποβολής της εκκαθαριστικής αυτής δήλωσης.

**Κωδ.403.** Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί προηγούμενα και άλλη περιοδική δήλωση και η εκκαθάριση αφορά τροποποιητική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο που καταβλήθηκε με την αρχική ή και προγενέστερη τροποποιητική δήλωση.

**Κωδ.404.** Γράφεται το άθροισμα των κωδ.401 έως 403.

### **3.7 ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ**

**(κωδ.411- 420).**

**Κωδ.411.** Γράφεται ο φόρος των κοινών εισροών που πράγματι δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση με βάση τους υπολογισμούς που ενεργεί. Όπως είναι γνωστό, σύμφωνα με την παράγραφο 1 το άρθρο 31 ν.2859/2000, ο προσδιορισμός του φόρου που δικαιούται να εκπέσει μία επιχείρηση, **προκειμένου για τις κοινές της εισροές**, βρίσκεται με βάση το κλάσμα, που έχει ως αριθμητή το ποσό του

ετήσιου κύκλου εργασιών (χωρίς Φ.Π.Α.), που αφορά πράξεις για τις οποίες η επιχείρηση έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή τον αριθμητή προσαυξημένο με το ποσό των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Το ποσοστό αυτό κατά την 1<sup>η</sup> διαχειριστική περίοδο της επιχείρησης (ή αν για πρώτη φορά συμπληρώνει περιοδικές δηλώσεις, λόγω μετάταξης ή αλλαγής δραστηριότητας από αυτή τη διαχειριστική περίοδο ) προσδιορίζεται από τον υποκείμενο με βάση προσωρινά στοιχεία.

Το ποσοστό που προέκυψε στην πρώτη εκκαθαριστική δήλωση είναι αυτό που λαμβάνεται υπόψη για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

**Κωδ.412** Γράφονται :

1) Το χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τρία (3) ΕΥΡΩ της προηγούμενης

φορολογικής περιόδου.

2) Τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών. Τέτοια

ποσά ενδεικτικά είναι :

α) Το αρνητικό ποσό για καταβολή που προκύπτει από την συμπλήρωση του πίνακα του Υποδείγματος 1.

β) Ο επιπλέον φόρος που εισπράχθηκε από τους πελάτες ή ο λιγότερος φόρος που καταβλήθηκε στους προμηθευτές (ο φόρος εκροών από τα βιβλία μεγαλύτερος του κωδ.337 ή ο φόρος εισροών από τα βιβλία μικρότερος του κωδ. 378.

γ) Σε περίπτωση που μέχρι την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης κάποιας διαχειριστικής περιόδου η επιχείρηση χρησιμοποιούσε στις περιοδικές της δηλώσεις ως ποσοστό pro-rata το οριστικό ποσοστό της προγενέστερης της προηγούμενης διαχ.περιόδου και εφόσον το ποσοστό αυτό μειώθηκε στην προηγούμενη διαχ.περίοδο, όπως προέκυψε από την παραπάνω εκκαθαριστική δήλωση:

ο λιγότερος φόρος που εκπέσθηκε για το διάστημα αυτών των φορολογικών περιόδων τίθεται στον κωδικό αυτό, στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου μέσα στην οποία γίνεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, χωρίς άλλη επίπτωση.

δ) Σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης ο φόρος που προκύπτει από πιστωτικά τιμολόγια, που παραλαμβάνονται κατ'επιταγή Α.Υ.Ο. αναστολής του φόρου σε μεταγενέστερη περίοδο, από αυτή του αρχικού παραστατικού αγοράς στο οποίο χρεώθηκε φόρος.

**Κωδ.413.** Γράφεται το άθροισμα των κωδ.411 και 412.

**Κωδ.420.** Γράφεται το αλγεβρικό άθροισμα των κωδ.378 και 404 μείον τον κωδ.413.

**4.ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ.501-513)**

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του φόρου σύμφωνα με την οποία θα καταβληθεί ο φόρος, εάν είναι χρεωστικός ή θα πιστωθεί για να μεταφερθεί στην επόμενη φορολογική περίοδο ή να ζητηθεί να επιστραφεί αν αυτός είναι πιστωτικός.

**Κωδ.501.** Γράφεται το αρνητικό ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση από τον κωδ. 337 του κωδ.420.

**Κωδ.502-503.** Γράφεται κατά περίπτωση το ποσό του κωδικού 501 ανάλογα με το δικαίωμα που έχει ο υποκείμενος για επιστροφή του ποσού αυτού ή για μεταφορά προς συμψηφισμό στην επόμενη περίοδο. Σημειώνεται ότι, το άθροισμα των κωδ.502 και 503 πρέπει να ισούται με τον κωδ.501.

**Κωδ.511.** Γράφεται το θετικό ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση από τον κωδ. 337 του κωδ.420.

**Κωδ.512.** Γράφεται η τυχόν οφειλόμενη προσαύξηση, σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αυτή υπολογίζεται σε ποσοστό 2,5% στο ποσό του κωδ.511, για κάθε μήνα καθυστέρησης με ανώτατο όριο 200%.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση ειδικής παράτασης χρονικής διάρκειας μεγαλύτερης των (15) δεκαπέντε ημερών ως αφετηρία λαμβάνεται η επόμενη μέρα από την λήξη της παράτασης.

**Κωδ.513.** Γράφεται το άθροισμα των κωδ.511 και 512. Αν όμως το ποσό του κωδ.511 είναι μέχρι τρία (3) ΕΥΡΩ και η δήλωση δεν είναι έκτακτη, ο φορολογούμενος δεν συμπληρώνει τους κωδ.512 και 513, αλλά μεταφέρει το χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή του κωδ.511 στον κωδ.412 της επόμενης φορολογικής περιόδου. Στην περίπτωση αυτή ενώ θα υπάρχει ποσό στον κωδ.511, δεν θα υπάρχουν ποσά στους κωδ.512 και 513.

Το ποσό του κωδ.513 αναγράφεται και ολογράφως στο σχετικό χώρο που υπάρχει στο δεξιό μέρος του πίνακα αυτού, όταν η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

#### **Γ.ΔΕΥΤΕΡΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

**Για υποκείμενους με Βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλασσομένων (έντυπο 050-ΦΠΑ)**

Αναγράφονται γενικές οδηγίες που αφορούν την υποβολή και συμπλήρωση του εντύπου 050 – ΕΚΔΟΣΗΣ 2002.

#### **Δ.ΠΡΩΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

**Για υποκείμενους με Βιβλία Α΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών (έντυπο 051-ΦΠΑ).**

#### **1.ΑΡΧΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ (κωδ.001-013)**

**ΚΩΔ.001-006.** Συμπληρώνονται σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί για τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου 050 (περιοδική δήλωση για Β ή Γ κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ).

**ΚΩΔ.007.** Συμπληρώνεται ημερολογιακά (από – έως) η φορολογική περίοδος που αφορά η δήλωση. Η ημερολογιακή περίοδος δεν συμπληρώνεται σε περίπτωση που η δήλωση έχει διαγραμματιστεί ως έκτακτη (κωδ.012).

**Παράδειγμα:** Προκειμένου για το 4<sup>ο</sup> τρίμηνο του έτους 2002 στον κωδ.007 θα γραφεί : από 01/10/02 έως 31/12/02.

Στις περιπτώσεις που πρόκειται για έναρξη ή οριστική παύση εργασιών καθώς και όποτε η διαχειριστική περίοδος διακόπτεται έκτακτα για άλλη αιτία (π.χ.

θέση νομικού προσώπου υπό εκκαθάριση), η ημερολογιακή περίοδος θα αναφέρεται στο συγκεκριμένο διάστημα που αφορά.

Έτσι αν στο παραπάνω παράδειγμα μια Ο.Ε. με αντικείμενο εργασιών πρατήριο καυσίμων τέθηκε σε εκκαθάριση στις 20/07/02, η οποία εκκαθάριση περαιώθηκε στις 25/8/02, θα υποβάλλει δύο αρχικές περιοδικές δηλώσεις για το τρίτο



τρίμηνο 2002, με ημερολογιακές περιόδους 01/07/02-19/7/02 και 20/7/02-25/8/02 αντίστοιχα.

Τούτο προκύπτει επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ.4 του Π.Δ.186/92, η διάρκεια της εκκαθάρισης αποτελεί αυτοτελή διαχειριστική περίοδο (για την οποία θα υποβληθεί ξεχωριστή εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ). Το ίδιο ισχύει όταν η διαχειριστική περίοδος λήγει κατά τη διάρκεια φορολογικής περιόδου (πχ.15 Απριλίου) προς συγχρονισμό με το κλείσιμο της διαχείρισης αλλοδαπής επιχείρησης προκειμένου για υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης ή για ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή τουλάχιστον με 50% στο κεφάλαιο της.

**ΚΩΔ.008.** Διαγραμμίζεται με X η συγκεκριμένη φορολογική περίοδος μέσα στο ημερολογιακό έτος του υποκειμένου, ανάλογα αν είναι μήνας (για επιχειρήσεις με ενδοκοινοτικές συναλλαγές) ή αν είναι τρίμηνο (χωρίς ενδοκοινοτικές συναλλαγές).

**Παράδειγμα:** Ο μήνας Αύγουστος θα διαγραμμιστεί ως ΜΗΝΑΣ: 8 ενώ το τρίμηνο Ιουλίου-Σεπτεμβρίου ως ΤΡΙΜΗΝΟ:3.

**α)** Σημειώνεται ότι, αν μια επιχείρηση τηρεί παράλληλα για κάποιους κλάδους της και βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ η δήλωσή της θα υποβάλλεται σε φορολογική περίοδο ανάλογη με την ανώτερη κατηγορία βιβλίων που τηρεί και άρα με το έντυπο 050-ΦΠΑ.

Στην περίπτωση που μια επιχείρηση του τεκμαρτού καθεστώτος ΦΠΑ κατά τη διάρκεια μιας τρίμηνης φορολογικής περιόδου αρχίσει τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών η φορολογική της περίοδος γίνεται μηνιαία.

Ετσι πρέπει να υποβάλλει δήλωση, με λήξη της φορολογικής περιόδου το τέλος του μήνα που συνέβη η συγκεκριμένη μεταβολή. Στην περίπτωση αυτή, θα αναγράψει στον κωδ.007 τη σωστή ημερολογιακή περίοδο για την οποία υποβάλλει τη δήλωση και θα διαγραμμίσει στον κωδ.008 τον τρέχοντα μήνα της μεταβολής.

**Παράδειγμα :** Μεταβολή που συνέβη το 2<sup>ο</sup> τρίμηνο του έτους 2002 (Απρίλιος – Μαΐος – Ιούνιος).

**I.** Εάν η μεταβολή γίνει από 1 μέχρι 30 Απριλίου, υποβάλλεται μηνιαία δήλωση μηνός Απριλίου, αναγράφοντας στον κωδ.007: 01/04/02 έως 30/04/02 και διαγραμμίζοντας στον κωδ.008: ΜΗΝΑΣ : 4.

**II.** Εάν η μεταβολή γίνει από 1 μέχρι 31 Μαΐου, υποβάλλεται δήλωση με τα δεδομένα των μηνών Απριλίου και Μαΐου, αναγράφοντας στον κωδ.007: 01/04/02 έως 31/05/02 και διαγραμμίζοντας στον κωδ.008: ΜΗΝΑΣ : 5. Εξυπακούεται ότι στο εξής υποβάλλονται μηνιαίες δηλώσεις.

**III.** Εάν η μεταβολή γίνει από 1 μέχρι 30 Ιουνίου, υποβάλλεται δήλωση με τα δεδομένα όλου του τριμήνου, αναγράφοντας στον κωδ.007 : 01/04/02 – 30/06/02 και διαγραμμίζοντας στον κωδ.008, ΜΗΝΑΣ : 6 και στο εξής θα υποβάλλονται μηνιαίες δηλώσεις.

**β)** Σε περίπτωση υποχρεωτικής μετάταξης επιχείρησης από το τεκμαρτό καθεστώς με Α' κατηγορίας βιβλία (χωρίς ενδοκοινοτικές συναλλαγές), κατά

την διάρκεια της χρήσης στο κανονικό καθεστώς με Β' κατηγορίας βιβλία, η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων θα γίνει ανάλογα με την ημερομηνία της μετάταξης.

Δηλαδή, εάν η μετάταξη γίνει :

- α) Τον Ιανουάριο ή Φεβρουάριο, η επιχείρηση θα υποβάλλει δίμηνη δήλωση τον Μάρτιο με τα δεδομένα των μηνών αυτών, διαγραμμίζοντας το 1<sup>ο</sup> δίμηνο.
- β) Τον Μάρτιο, η επιχείρηση θα υποβάλλει μια περιοδική δήλωση με τα δεδομένα Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου – Μαρτίου – Απριλίου, τον Μάιο, διαγραμμίζοντας το 2<sup>ο</sup> δίμηνο (δεδομένου ότι στις 31/3 είχε ήδη Β' κατηγορίας βιβλία).

γ) Τον Απρίλιο, η επιχείρηση θα υποβάλλει δίμηνη δήλωση τον Μάιο με τα δεδομένα μόνον του μηνός Απριλίου διαγραμμίζοντας το 2<sup>ο</sup> δίμηνο (τα δεδομένα του Μαρτίου έχουν ήδη συμπεριληφθεί στην περιοδική δήλωση του 1<sup>ου</sup> τρίμηνου).

δ) Τον Μάιο ή Ιούνιο, η επιχείρηση θα υποβάλλει δήλωση για την περίοδο 1<sup>η</sup> Απριλίου μέχρι 30 Ιουνίου, τον Ιούλιο διαγραμμίζοντας το 3<sup>ο</sup> δίμηνο.

**ΚΩΔ.010-013.** Συμπληρώνονται σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί για τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου 050.

### **2.ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ (κωδ.101-110)**

Ο Πίνακας αυτός θα συμπληρωθεί σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί για τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου 050.

### **3.ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ ΕΚΡΟΩΝ – ΕΙΣΡΟΩΝ (Κωδ.301-420)**

Για την συμπλήρωση του πίνακα αυτού και ειδικότερα των κωδ.301 – κωδ.306, πρέπει να έχει προηγηθεί η συμπλήρωση των πινάκων Β1, Β2 και Γ1 της δεύτερης σελίδας του εντύπου, προκειμένου να μεταφερθούν οι φορολογητέες εκροές κατά συντελεστή, όπως προκύπτουν από τη στήλη 5 του πίνακα Γ1 : Υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών.

Κατά τα λοιπά ο πίνακας αυτός θα συμπληρωθεί σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί για τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου 050.

### **4.ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (Κωδ.501-513)**

Συμπληρώνεται σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί για τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου 050.

### **Ε.ΔΕΥΤΕΡΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

**Για υποκείμενους με βιβλία Α΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών (έντυπο 051-ΦΠΑ).**

#### **1. ΠΙΝΑΚΑΣ Β1 υπολογισμού εισροών κατά συντελεστή ΦΠΑ**

#### **και ΣΜΚ για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (κωδ.151-157)**

Στον πίνακα αυτόν προσδιορίζονται οι εισροές εκείνες που πρέπει να μετατραπούν σε ακαθάριστα έσοδα λιανικών πωλήσεων. Θα πρέπει δηλαδή από τις συνολικές εισροές εμπορευσίμων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών της επιχείρησης να αφαιρεθούν αρχικά εκείνες που διατίθενται για χονδρικές πωλήσεις ή απαλλασσόμενες εκροές, όπως και το κόστος των καταστραφέντων, απωλεσθέντων ή κλαπέντων αγαθών. Αυτό γίνεται διότι, για μεν τις χονδρικές πωλήσεις είναι γνωστός ο ΦΠΑ που πραγματικά εισπράχτηκε και ο οποίος θα πρέπει να αποδοθεί ως φόρος εκροών, οι δε απαλλασσόμενες εκροές θα πρέπει να εμφανισθούν στους κωδ.309-310 του Β΄ Πίνακα κατά περίπτωση, χωρίς να επηρεάσουν την αξία των φορολογητέων λιανικών πωλήσεων.

Κατά συνέπεια οι εισροές που θα μετατραπούν σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα, προκύπτουν μετά την αφαίρεση από το σύνολο των εισροών μιας φορολογικής περιόδου, του κόστους των αγαθών που διατέθηκαν σε χονδρικές πωλήσεις ή σε απαλλασσόμενες εκροές (εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, πωλήσεις σε σκάφη, ταξιδιώτες, εξαγωγείς, πρεσβείες κλπ). Αφαιρείται ακόμα το

κόστος των καταστραφέντων, απωλεσθέντων ή κλαπέντων αγαθών, εφόσον αποδεικνύονται με νόμιμα στοιχεία.

Υπενθυμίζεται εδώ ότι, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 4 του Π.Δ.186/92, επιτηδευματίες με βιβλία αγορών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές, ανεξάρτητα από ποσοστό, εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη από τη δεύτερη.

Σε περίπτωση λοιπόν που σε μια διαχειριστική περίοδο διαπιστωθεί ότι, επιτηδευματίας με βιβλίο αγορών πραγματοποίησε χονδρικές πωλήσεις περισσότερες του 60% των πωλήσεων του ή εξαγωγές (ως εξαγωγές εξομοιούνται και οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις), θα πρέπει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο να μεταταγεί στο κανονικό καθεστώς και να τηρήσει τουλάχιστον βιβλίο εσόδων-εξόδων.

**ΚΩΔ.151-156.** Γράφονται κατά συντελεστή ΦΠΑ και κατά Συντελεστή Μεικτού Κέρδους (ΣΜΚ) τα εξής στοιχεία:

**Στήλη (1)** Ο συντελεστής ΦΠΑ που ισχύει κατά την πώληση. Επιστάται η προσοχή κυρίως στις μεταποιητικές επιχειρήσεις να υπολογίζουν το συντελεστή ΦΠΑ του προορισμού των εισροών τους (πχ. αγορά σταφυλιών 8%, πώληση κρασιού 18%). Για κάθε συντελεστή ΦΠΑ μπορεί να διατίθενται περισσότερες από μια σειρές για ανάπτυξη των ΣΜΚ των κλάδων χονδρικών ή απαλλασσόμενων πωλήσεων της επιχείρησης με την επιφύλαξη της σημείωσης της στήλης (4).

**Στήλη (2)** Η αξία του συνόλου των εισροών (αγορές στο εσωτερικό, εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορεύσιμων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών), μειωμένη με την αξία των επιστροφών-εκπτώσεων αυτών. Για τις ανάγκες του πίνακα αυτού οι εισαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις θα λαμβάνονται στο πραγματικό τους κόστος.

Εξυπακούεται ότι στις εισροές αυτές δεν συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες (γενικά έξοδα) της επιχείρησης, οι αγορές παγίων και οποιαδήποτε άλλα έξοδα δεν περιλαμβάνονται στο κόστος των εμπορευσίμων αγαθών ή προϊόντων.

**Στήλη (3)** Η αξία των χονδρικών πωλήσεων καθώς και η αξία των απαλλασσόμενων εκροών, όπως αυτή προκύπτει από τα στοιχεία που έχει εκδόσει η επιχείρηση.

**Στήλη (4)** Το αποτέλεσμα της διαίρεσης  $1/(1 + \text{ΣΜΚ})$ . Ως Σ.Μ.Κ. (επί κόστους) λαμβάνεται αυτός ο οποίος χρησιμοποιείται για την εξεύρεση των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων στον πίνακα Β2', εκτός αν αυτός διαφέρει στις χονδρικές πωλήσεις και απαλλασσόμενες εκροές.

**Παράδειγμα:** Αν ο Σ.Μ.Κ. είναι 30% στη στήλη (4) γράφεται  $1/1,30$ . Δεν απαιτείται η εκτέλεση της διαίρεσης για εύρεση του αντίστοιχου δεκαδικού αριθμού.

Σημειώνεται ότι ο συνδυασμός των συντελεστών ΦΠΑ και των ΣΜΚ μπορεί να απαιτήσει περισσότερες από τις 6 σειρές του πίνακα Β1. Στην περίπτωση αυτή η επιχείρηση θα συμπληρώσει αναλυτικούς Πίνακες Β1, που θα αποκόψει από

άλλα έντυπα. Τους πίνακες αυτούς θα κρατήσει συνημμένους στο αντίγραφο της περιοδικής δήλωσης που υπέβαλε, ως σημειώματα για τον έλεγχο. Στην περιοδική δήλωση που θα υποβληθεί θα προστεθούν τα δεδομένα κάθε συντελεστή ΦΠΑ ώστε να εμφανίζονται σε ιδιαίτερη σειρά και στην στήλη (4) θα γραφεί: «Ανάλυση μεγαλύτερη 6 σειρών».

**Στήλη (5)** Το κόστος των χονδρικών πωλήσεων και των εκροών που απαλλάσσονται από φόρο. Τα ποσά της στήλης αυτής προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό των ποσών των στηλών (3) X (4).

**Στήλη (6)** Το κόστος των καταστραφέντων, απωλεσθέντων ή κλαπέντων αγαθών, εφόσον η καταστροφή, απώλεια ή κλοπή αποδεικνύονται.

κόστος των καταστραφέντων, απωλεσθέντων ή κλαπέντων αγαθών, εφόσον αποδεικνύονται με νόμιμα στοιχεία.

Υπενθυμίζεται εδώ ότι, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 4 του Π.Δ.186/92, επιτηδευματίες με βιβλία αγορών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές, ανεξάρτητα από ποσοστό, εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη από τη δεύτερη.

Σε περίπτωση λοιπόν που σε μια διαχειριστική περίοδο διαπιστωθεί ότι, επιτηδευματίας με βιβλίο αγορών πραγματοποίησε χονδρικές πωλήσεις περισσότερες του 60% των πωλήσεων του ή εξαγωγές (ως εξαγωγές εξομοιούνται και οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις), θα πρέπει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο να μεταταγεί στο κανονικό καθεστώς και να τηρήσει τουλάχιστον βιβλίο εσόδων-εξόδων.

**ΚΩΔ.151-156.** Γράφονται κατά συντελεστή ΦΠΑ και κατά Συντελεστή Μεικτού Κέρδους (ΣΜΚ) τα εξής στοιχεία:

**Στήλη (1)** Ο συντελεστής ΦΠΑ που ισχύει κατά την πώληση. Εφιστάται η προσοχή κυρίως στις μεταποιητικές επιχειρήσεις να υπολογίζουν το συντελεστή ΦΠΑ του προορισμού των εισροών τους (πχ. αγορά σταφυλιών 8%, πώληση κρασιού 18%). Για κάθε συντελεστή ΦΠΑ μπορεί να διατίθενται περισσότερες από μια σειρές για ανάπτυξη των ΣΜΚ των κλάδων χονδρικών ή απαλλασσόμενων πωλήσεων της επιχείρησης με την επιφύλαξη της σημείωσης της στήλης (4).

**Στήλη (2)** Η αξία του συνόλου των εισροών (αγορές στο εσωτερικό, εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορεύσιμων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών), μειωμένη με την αξία των επιστροφών-εκπτώσεων αυτών. Για τις ανάγκες του πίνακα αυτού οι εισαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις θα λαμβάνονται στο πραγματικό τους κόστος.

Εξυπακούεται ότι στις εισροές αυτές δεν συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες (γενικά έξοδα) της επιχείρησης, οι αγορές παγίων και οποιαδήποτε άλλα έξοδα δεν περιλαμβάνονται στο κόστος των εμπορευσίμων αγαθών ή προϊόντων.

**Στήλη (3)** Η αξία των χονδρικών πωλήσεων καθώς και η αξία των απαλλασσόμενων εκροών, όπως αυτή προκύπτει από τα στοιχεία που έχει εκδόσει η επιχείρηση.

**Στήλη (4)** Το αποτέλεσμα της διαίρεσης  $1/(1 + \text{ΣΜΚ})$ . Ως Σ.Μ.Κ. (επί κόστους) λαμβάνεται αυτός ο οποίος χρησιμοποιείται για την εξεύρεση των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων στον πίνακα Β2', εκτός αν αυτός διαφέρει στις χονδρικές πωλήσεις και απαλλασσόμενες εκροές.

**Παράδειγμα:** Αν ο Σ.Μ.Κ. είναι 30% στη στήλη (4) γράφεται  $1/1,30$ . Δεν απαιτείται η εκτέλεση της διαίρεσης για εύρεση του αντίστοιχου δεκαδικού αριθμού.

Σημειώνεται ότι ο συνδυασμός των συντελεστών ΦΠΑ και των ΣΜΚ μπορεί να απαιτήσει περισσότερες από τις 6 σειρές του πίνακα Β1. Στην περίπτωση αυτή η επιχείρηση θα συμπληρώσει αναλυτικούς Πίνακες Β1, που θα αποκόψει από

άλλα έντυπα. Τους πίνακες αυτούς θα κρατήσει συνημμένους στο αντίγραφο της περιοδικής δήλωσης που υπέβαλε, ως σημειώματα για τον έλεγχο. Στην περιοδική δήλωση που θα υποβληθεί θα προστεθούν τα δεδομένα κάθε συντελεστή ΦΠΑ ώστε να εμφανίζονται σε ιδιαίτερη σειρά και στην στήλη (4) θα γραφεί: «Ανάλυση μεγαλύτερη 6 σειρών».

**Στήλη (5)** Το κόστος των χονδρικών πωλήσεων και των εκροών που απαλλάσσονται από φόρο. Τα ποσά της στήλης αυτής προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό των ποσών των στηλών (3) X (4).

**Στήλη (6)** Το κόστος των καταστραφέντων, απωλεσθέντων ή κλαπέντων αγαθών, εφόσον η καταστροφή, απώλεια ή κλοπή αποδεικνύονται.



Ο υποκείμενος συμπληρώνει, σε κάθε περίπτωση, στη στήλη (3) το άθροισμα 1 + ΣΜΚ. Αν π.χ. ο πραγματικός ΣΜΚ ενός συγκεκριμένου κλάδου της επιχείρησης για προϊόντα ενός συγκεκριμένου συντελεστή ΦΠΑ είναι 35% στη στήλη (3) θα γραφτεί 1,35. Αν υπάρχουν ΣΚΚ τόσο επί αγορών όσο και επί πωλήσεων του συγκεκριμένου αυτού κλάδου θα γραφτούν στις στήλες (4) και (5) αντίστοιχα. Αν υπάρχει ΣΚΚ μόνο επί πωλήσεων οι στήλες (4) έως (6) δεν θα συμπληρωθούν, αλλά θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ο πραγματικός ΣΜΚ. Το πηλίκο της διαίρεσης (4)/(5) θα γραφτεί στη στήλη (6) με τρία το πολύ δεκαδικά ψηφία. Αν πχ. ο ΣΚΚ επί αγορών είναι 18% και επί πωλήσεων 14% στη στήλη (6) θα γραφτεί  $18\%:14\%=1,286$ .

Ακολούθως θα γίνεται σύγκριση κατά σειρά του ποσού της στήλης (3) με το ποσό της στήλης (6) και θα διαγραμμίζεται με (χ) το τετράγωνο δεξιά των στηλών (3) και (6), ανάλογα με το πιο ποσοστό είναι μεγαλύτερο και το οποίο πρέπει να επιλεγεί για την αναγωγή των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα.

**Στήλη (7)** Γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν με τη χρήση του ανάλογου ΣΜΚ στις εισροές της στήλης (2). Έτσι, αν η στήλη (3) είναι μεγαλύτερη ή ίση της στήλης (6), η στήλη (7) είναι το γινόμενο: στήλη (2) X στήλη (3). Αν η στήλη (3) είναι μικρότερη της στήλης (6), η στήλη (7) είναι το γινόμενο: στήλη (2) X στήλη (6).

Τα ποσά της στήλης (7) μεταφέρονται, κατά συντελεστή ΦΠΑ, (συναθροίζονται οι περισσότερες της μιας σειρές του ίδιου συντελεστή ΦΠΑ), στη στήλη (2) του Πίνακα Γ1.

Εξυπακούεται ότι, αν τα ποσά της στήλης (2) είναι αρνητικά, αναγόμενα με το ΣΜΚ θα προκύψουν αρνητικά ποσά στη στήλη (7) του Πίνακα Β2.

Σημειώνεται ότι, ο συνδυασμός των συντελεστών ΦΠΑ και των ΣΜΚ μπορεί να απαιτήσει περισσότερες από τις 9 σειρές του Πίνακα Β2. Στην περίπτωση αυτή η επιχείρηση θα συμπληρώσει αναλυτικούς πίνακες Β2, που θα αποκόψει από άλλα έντυπα. Τους πίνακες αυτούς θα κρατήσει συνημμένους με το αντίγραφο της περιοδικής δήλωσης που υπέβαλε, ως σημειώματα για τον έλεγχο. Στην περιοδική δήλωση που θα υποβληθεί θα προστεθούν τα δεδομένα κατά συντελεστή ΦΠΑ, ώστε να εμφανίζονται σε ιδιαίτερη σειρά, οι στήλες (3) έως (6) θα παραμείνουν κενές και στο χώρο δεξιά της στήλης (7) θα γραφεί: «Ανάλυση μεγαλύτερη 9 σειρών».

Στον κωδ.210-2 και 210-7 θα γραφούν τα αθροίσματα των στηλών (2) και (7) αντίστοιχα.

Ο κωδ.210-2 ισούται με τον κωδ.157-7 του Πίνακα Β1, εφόσον η συμπλήρωση του ήταν απαραίτητη. Ο κωδ.210-7 ισούται με τον κωδ.257-2 του Πίνακα Γ1 σε κάθε περίπτωση.

### **3. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1 υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών (κωδ.251-257)**

Στον πίνακα αυτό γίνεται ο υπολογισμός του συνόλου των φορολογητέων εκροών που προέρχονται από τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις, από χονδρικές πωλήσεις και από λοιπά έσοδα.

**Κωδ.251-256.** Γράφονται κατά στήλη τα εξής:

**Στήλη (1)** Ο συντελεστής ΦΠΑ που ισχύει επι πώλησης.

**Στήλη (2)** Η αξία των τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων, όπως προκύπτει κατά συντελεστή ΦΠΑ, από τη στήλη (7) του πίνακα Β2.

**Στήλη (3)** Η αξία των χονδρικών πωλήσεων (χωρίς ΦΠΑ), όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

**Στήλη (4)** Η αξία των λοιπών φορολογητέων εκροών.

Στη στήλη αυτή περιλαμβάνονται:

α) τυχόν λοιπά έσοδα που υπάγονται στο φόρο, πχ. από τηλεφωνική εξυπηρέτηση,

β) η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων γενικά (περιλαμβανομένων και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων παγίων ή γενικών εξόδων αυτών), δεδομένου ότι η αξία αυτή θα εμφανισθεί και στις ενότητες α' και β' του Πίνακα Β,

γ) οι λήψεις υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή ορίζεται ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν.2859/2000.

Σημειώνεται ότι, η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που αποτελούν εμπορεύσιμα αγαθά ή πρώτες και βοηθητικές ύλες ή στοιχείο κόστους πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί στις εισροές, για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις των πινάκων Β1 και Β2. Το ίδιο ισχύει και για τις πράξεις λήπτη που το κόστος τους συμμετέχει στην αξία των εμπορευσίμων αγαθών ή προϊόντων της επιχείρησης.

**Στήλη (5)** Το σύνολο κατά σειρά των στηλών (2)+(3)+(4).

Εξυπακούεται ότι, αν μεταφέρονται αρνητικά ποσά από τη στήλη (7) του πίνακα Β2, θα υπάρχουν αρνητικά ποσά και στη στήλη (2) του Πίνακα Γ1, ενώ αν υπάρχουν επιστροφές-εκπτώσεις χονδρικών πωλήσεων περισσότερες των χονδρικών πωλήσεων της στήλης (3) του Πίνακα Β1, θα υπάρχουν αρνητικά ποσά και στη στήλη (3) του πίνακα Γ1.

Άθροισμα αρνητικών ποσών μπορεί να δώσει αρνητικό σύνολο στη στήλη (5).

**Κωδ.257.** Τα σύνολα των στηλών (2), (3), (4) και (5) αντίστοιχα. Ο κωδ.257-2 ισούται με τον κωδ.210-7 του πίνακα Β2, ενώ ο κωδ. 257-5 ισούται με τον κωδ.307 του πίνακα Β'.

## **ΣΤ. ΕΠΙΛΟΓΟΣ**

### **ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ**

**1.** Οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2001 υποβάλλονται σε ΔΡΑΧΜΕΣ, εφόσον τα βιβλία των επιτηδευματιών είχαν τηρηθεί σε ΔΡΑΧΜΕΣ.

Για την υποβολή θα χρησιμοποιούνται τα έντυπα 050 (πράσινο) και 051 (μπλέ) ΕΚΔΟΣΗΣ 2001. Στην περίπτωση που το υπόλοιπο που προκύπτει είναι χρεωστικό, θα πρέπει για τη μετατροπή του σε ΕΥΡΩ να γίνεται διαίρεση με το σταθερό μετατροπέα 340, 750 αντί για πολλαπλασιασμό που αναγράφεται επί των παλαιών αυτών εντύπων, που χρησιμοποιήθηκαν κατά το 2001 και απαιτούσαν τη μετατροπή των ποσών από ΕΥΡΩ σε ΔΡΑΧΜΕΣ.

Εξυπακούεται ότι το πηλίκο της διαίρεσης θα μεταφερθεί ανάλογα στους Κωδ.514,515,516.

Σε ΕΥΡΩ υποβάλλονται οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2001 μόνο εφόσον είχε υποβληθεί ανέκκλητη δήλωση και τα βιβλία του επιτηδευματία τηρήθηκαν σε ΕΥΡΩ.

**2.** Στη συνέχεια της παρούσας εγκυκλίου παρατίθεται το :

- α) Παράρτημα I, με οδηγίες για την συμπλήρωση του πίνακα που χρησιμοποιείται στην περίπτωση που ο υποκείμενος, μετατάχθηκε στο κανονικό καθεστώς και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1) και
- β) Παράρτημα II, με οδηγίες για την συμπλήρωση του πίνακα που χρησιμοποιείται από τα πρακτορεία ταξιδίων για την απεικόνιση των «πακέτων» που πραγματοποιούν κατά την διάρκεια της φορολογικής περιόδου (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2).

## **6.11 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ**

Εκκαθαριστική δήλωση.

Η εκκαθαριστική δήλωση είναι μία ανακεφαλαιωτική δήλωση περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν στη διαχειριστική περίοδο στην οποία αναφέρεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Είναι πολύ σημαντική δήλωση, αφού μέσω αυτής γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου που διενεργήθηκαν με τις δηλώσεις κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου καθώς και ο διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου στα αγαθά επένδυσης.

Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται από το κεντρικό κατάστημα για τα υποκαταστήματα. Δηλαδή, αν μια επιχείρηση διατηρεί υποκαταστήματα, θα υποβάλλει μια δήλωση από το κεντρικό κατάστημα, στην οποία περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υποκαταστημάτων.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται ανεξάρτητα εάν είναι μηδενική.

### **3.2 Πότε υποβάλλονται οι εκκαθαριστικές δηλώσεις.**

Η εκκαθαριστική δήλωση για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12 ή στο τέλος οποιασδήποτε άλλης φορολογικής περιόδου, υποβάλλεται:

μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή όσους δεν τηρούν βιβλία Κ.Β.Σ.

μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Γ 1 κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η εκκαθαριστική δήλωση για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει πριν το τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου, υποβάλλεται :

σε 55 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή όσους δεν τηρούν βιβλία Κ.Β.Σ.

σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκείμενου στο φόρο που υπαγόταν, κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή είναι εποχιακή επιτρέπεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ταχυδρομικά μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

### 3.3 Υποβολή δηλώσεων που λήγουν σε μη εργάσιμη ημερομηνία.

Σε περίπτωση που η τελευταία ημέρα υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ (περιοδικών-εκκαθαριστικών κ.λπ.) είναι κατά νόμο μη εργάσιμη η υποβολή της δήλωσης και η καταβολή του φόρου γίνεται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα, χωρίς τις συνέπειες της εκπρόθεσμης υποβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 242 του Α.Κ.

Μη εργάσιμες ημέρες θεωρούνται οι Κυριακές και οι αργίες που έχουν καθοριστεί με νόμο. Αντίθετα οι ημιαργίες θεωρούνται ημέρες εργάσιμες.

Μη εργάσιμες θεωρούνται και τα Σάββατα, μετά την καθιέρωση της πενθήμερης εβδομάδας των δημόσιων υπηρεσιών.

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι εν λόγω δηλώσεις ΦΠΑ ή προθεσμία των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα (ΑΥΟ ΠΟΑ 1019/2003).

### 3.4 Πιστωτική ή χρεωστική.

Εάν η διαφορά που προκύπτει από τα δεδομένα της δήλωσης είναι θετική (χρεωστική δήλωση) και μεγαλύτερη από 3 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο. Εάν είναι θετική και μέχρι 3 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, Εάν είναι αρνητική (πιστωτική δήλωση) μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ.

Επίσης, ορίζεται ότι περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ, δεν γίνεται αποδεκτή και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα

Με την παρ. 3 προβλέπεται η δυνατότητα για επιχειρήσεις εποχιακές ή επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ, να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους ταχυδρομικά (βλέπε και ανάλυση στα θέματα του άρθρου αυτού)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ, 4 του άρθρου αυτού, ο υποκείμενος στο ΦΠΑ που διακόπτει οριστικά τις εργασίες του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας ή μεταφέρει την επιχείρηση του εκτός αυτού, έχει τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

-Να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό δηλώσεις (περιοδική και εκκαθαριστική) και -Να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο ,

#### Παράδειγμα

Υποκείμενος με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. διακόπτει τις εργασίες και αναχωρεί στο εξωτερικό τις 15 Ιουλίου 2004, πρέπει να υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις και να καταβάλει τον οφειλόμενο ΦΠΑ, τόσο για την προηγούμενη φορολογική περίοδο (που έληξε στις 30 Ιουνίου) όσο και για την περίοδο από 1 μέχρι 15 Ιουλίου.

Η εκκαθαριστική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προθεσμία των 55 ημερών (Α' και Β' κατηγορίας βιβλία), η οποία αρχίζει από την ημερομηνία διακοπής των εργασιών. Να ορίσει στην Ελλάδα ως αντιπρόσωπο του, φερέγγυο πρόσωπο που αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του, που προβλέπονται από το νόμο για την επιβολή του ΦΠΑ. Στις ανωτέρω περιπτώσεις, η φορολογική αρχή μπορεί να ζητά κάθε εγγύηση που κατά την κρίση της κρίνεται για τη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου. Πχ. επιχείρηση τίθεται σε εκκαθάριση (δήλωση μεταβολών) 28/3/03 και αυτή περαιώνεται στις 10/9/2005. Θα υποβάλλει μια εκκαθαριστική δήλωση για το διάστημα 1/1/03 έως 27/3/03 και μια άλλη εκκαθαριστική για το διάστημα 28/3/03 έως 10/09/05.

3.8 Ειδικές κατηγορίες που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση.

Σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ (έτος 2004) έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική:

α) Οι επιχειρήσεις παραγωγής, οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές, οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες και οι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών

Αντίθετα οι αμιγείς πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

β) Οι επιχειρήσεις παραγωγής και λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων

γ) Οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών

δ) Οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιων και μεταχειρισμένων)

ε) Οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 του Κώδικα ΦΠΑ.

ζ) Φυσικά πρόσωπα, έστω και αν ως κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο

στ) Τα μη υποκείμενα στο φόρο λήπτες αγαθών και υπηρεσιών με έκτακτη περιοδική δήλωση

Υποχρέωση να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση έχει και το υπό ίδρυση νομικό πρόσωπο ή ατομική επιχείρηση, μέσα στην νόμιμη προθεσμία μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μετά την υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών που θα υποβληθεί, όταν το νομικό πρόσωπο συσταθεί ή η ατομική επιχείρηση λειτουργήσει με ταυτόχρονη υποβολής της σχετικής δήλωσης έναρξης εργασιών (με προέλευση "από ίδρυση").

3.9 Ποιοι δεν έχουν υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης.

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση:

α) Οι υποκείμενοι στο φόρο, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους έστω και αν για ορισμένες πράξεις παράδοσης επενδυτικών αγαθών ή λήψης αγαθών ή υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση,

β) Τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, έστω και αν οι λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ή για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησαν κατέβαλαν το φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση.

γ) Οι υποκείμενοι που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσόμενων της παρ, 2 του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ, περιλαμβανομένων και των αλιέων με σκάφος έως 6 μέτρα,

δ) Οι αμιγείς πρατηριούχοι και λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών παρ, 6 του άρθρου 44 του ν, 2859/2000,

ε) Οι εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) οι οποίοι δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς (δηλαδή αυτοί που αποδίδουν το φόρο με έκτακτη δήλωση).

ζ) Οι αλιείς του ειδικού καθεστώτος της ΑΥΟ 1145339/6602/140/Ε001/ΠΟΑ 1320/30-12-98.

### 3.10 Μετασηματιζόμενες και συγχωνευμένες επιχειρήσεις.

Δεδομένου ότι ο χρόνος του ισολογισμού μετασηματισμού ταυτίζεται με το χρόνο έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου της προερχόμενης από το μετασηματισμό εταιρείας, οι μετατρεπόμενες, συγχωνευμένες ή απορροφώμενες

επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο.Υ εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ μέσα στις οικείες προθεσμίες, για τις πράξεις που πραγματοποίησαν μέχρι το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασηματισμού.



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### ΣΥΓΓΡΑΜΜΑΤΑ

- 1) « ΦΠΑ – Ανάλυση, ερμηνεία και πρακτική εφαρμογή», Δημήτρης Γκελεκάκος
- 2) « Λογιστική και πρακτική αντιμετώπιση του ΦΠΑ», Αριστείδης Φλώρος

### ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- 1) [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
- 2) [www.e-forologia.gr](http://www.e-forologia.gr)
- 3) [www.logistics.gr](http://www.logistics.gr)
- 4) [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)

**ПАРАРТНМА**

Παρακάτω ακολουθούν πρακτικά θέματα εφαρμογής του ΦΠΑ

A) παρακολούθηση βιβλίου εσόδων-εξόδων με συμπλήρωση των περιοδικών δηλώσεων Φ2 και της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ1

B) παρακολούθηση βιβλίου αγορών και συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης Φε

Γ) παρακολούθηση και επεξήγηση διακανονισμού φόρου επενδυτικών αγαθών

Δ) παρακολούθηση και επεξήγηση δικαιώματος ποσοστού φόρου εισροών (prorate)

E) Παραδείγματα υπολογισμού ΦΠΑ προς απόδοση

**Α) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΠΑ ΚΑΙ  
ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Από το βιβλίο εσόδων εξόδων μιας ομόρρυθμης επιχείρησης εμπορίας ηλεκτρονικών με επωνυμία «Παντελή και σια Ε.Ε» ειδών προέκυψαν τα ακόλουθα στοιχεία:

**Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ**

**Α. ΕΚΡΟΕΣ**

Πωλήσεις εμπορ. χονδρ. 0%	2000
Πωλήσεις εμπορ. χονδρ. 11%	-
Πωλήσεις εμπορ. χονδρ. 23%	15000
Πωλήσεις εμπορ. Λιανικώς 23%	8000
Φπα εκροών	5290

**Β. ΕΙΣΡΟΕΣ**

Αγορές εμπορευμ. εσωτερ. 11%	-
Αγορές εμπορευμ εσωτερ. 23%	10000
Γεν. εξοδα με δικαιωμ. εκπτ. φπα	1500
Γεν. εξοδα χωρίς δικ. εκπτ. φπα	-
Μισθοί	1972
Ενοικία	3405
Φπα εισροών	2645

**Β΄ ΤΡΙΜΗΝΟ**

**Α. ΕΚΡΟΕΣ**

Πωλήσεις εμπορ. χονδρ. 0%	-
Πωλήσεις εμπορ. χονδρ. 11%	1600
Πωλήσεις εμπορ. χονδρ. 23%	18000
Πωλήσεις εμπορ. Λιανικώς 23%	9500
Φπα εκροών	6501

**Β. ΕΙΣΡΟΕΣ**

Αγορές εμπορευμ. εσωτερ. 11%	900
Αγορές εμπορευμ εσωτερ. 23%	12000
Γεν. εξοδα με δικαιωμ. εκπτ. φπα	2500
Γεν. εξοδα χωρίς δικ. εκπτ. φπα	-
Μισθοί	1972
Ενοικία	3405
Φπα εισροών	3334

## Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ

### Α. ΕΚΡΟΕΣ

Πωλήσεις εμπορ.χονδρ. 0%	-
Πωλησεις εμπορ.χονδρ. 11%	3600
Πωλήσεις εμπορ.χονδρ. 23%	11500
Πωλήσεις εμπορ. Λιανικως 23%	11100
Φπα εκροων	5594

### Β.ΕΙΣΡΟΕΣ

Αγορες εμπορευμ. εσωτερ.11%	6900
Αγορες εμπορευμ εσωτερ. 23%	23000
Γεν.εξοδα με δικαιωμ.εκπτ.φπα	8500
Γεν.εξοδα χωρις δικ.εκπτ.φπα	-
Μισθοι	1972
Ενοικια	3405
Φπα εισροων	7664

## Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ

### Α. ΕΚΡΟΕΣ

Πωλήσεις ενδοκ.εμπορ. 11%	10000
Πωλήσεις εμπορ.χονδρ. 0%	-
Πωλησεις εμπορ.χονδρ. 11%	3200
Πωλήσεις εμπορ.χονδρ. 23%	25000
Πωλήσεις εμπορ. Λιανικως 23%	11500
Φπα εκροων	9847

### Β.ΕΙΣΡΟΕΣ

Αγορες εμπορευμ. εσωτερ.11%	11000
Αγορες εμπορευμ εσωτερ. 23%	14000
Γεν.εξοδα με δικαιωμ.εκπτ.φπα	1500
Γεν.εξοδα χωρις δικ.εκπτ.φπα	-
Μισθοι	1972
Ενοικια	3405
Φπα εισροων	3602

## Β) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΠΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Επιχείρηση με βιβλία Αγορών έχει για το γ΄ τρίμηνο τα εξής στοιχεία:

Αγορές με συντελεστή 9% 5000

Αγορές με συντελεστή 19% 12000

Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης 1000 και ΦΠΑ δαπανών 190

Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενου τριμήνου 100

Συντελεστής μικτού κέρδους 40%

Για να κάνουμε την απόδοση ΦΠΑ θα πρέπει αρχικά να βρούμε το ΦΠΑ εισροών και μετέπειτα με την βοήθεια του συντελεστή μικτού κέρδους να αναζητήσουμε τις πωλήσεις και το ΦΠΑ πωλήσεων. Άρα:

ΕΙΣΡΟΕΣ		ΦΠΑ
ΕΙΣΡΟΩΝ		
Αγορές	5000 x 9% =	450
Αγορές	12000 x 19% =	2280
Δαπάνες με δικ.εκπτ.	1000 =	<u>190</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	2920

ΕΚΡΟΕΣ		ΦΠΑ
ΕΚΡΟΩΝ		
Πωλήσεις 5000 x 1,40 = 7000 x 9%	=	630
Πωλήσεις 12000 x 1,40 = 16800 x 19%	=	<u>3192</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	3822

Συνεπώς ΦΠΑ προς απόδοση = ΦΠΑ εκροών – ΦΠΑ εισροών =  
3822 – 2920 = 902 χρεωστικό

υπόλοιπο

-100

πιστ.υπολ.προηγ.τρ.

=802 χρεωστικό

υπόλοιπο προς απόδοση

## Γ) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Ανώνυμη εταιρεία το έτος 2005 αγόρασε και άρχισε να χρησιμοποιεί μηχάνημα, πληρώνοντας και συμψηφίζοντας ΦΠΑ 8000. Το χρησιμοποίησε μέχρι και το έτος 2006 ενώ το έτος 2007 το πούλησε εισπράττοντας ΦΠΑ 4500.

Ο διακανόνισμός προβλέπει τα εξής:  
ΦΠΑ 8000 / 5 έτη = 1600 ανά έτος άρα

ΕΤΗ	2005	2006	2007	2008	2009
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ	1600	1600	1600	1600	1600
Μειον ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΚΠΗΠΤΕΙ	1600	1600	1500	1500	1500
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0	0	100	100	100

Τέτος 2007 το μηχάνημα πωλείται και η επιχείρηση εισπράττει ΦΠΑ 4500 ενώ ο φόρος που είχε απομείνει ήταν  $1600 \times 3 \text{ έτη} = 4800$

Επειδή  $4500 < 3/5 \times 8000 = 4800$  η επιχείρηση υποχρεούται να επιστρέψει στο δημόσιο  $4800 - 4500 = 300$  και να αποδώσει επίσης το ποσό των 4500 που εισέπραξε από την πώληση.

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

Ανώνυμη εταιρεία το έτος 2005 αγόρασε και άρχισε να χρησιμοποιεί μηχάνημα, πληρώνοντας και συμψηφίζοντας ΦΠΑ 8000. Το χρησιμοποίησε μέχρι και το έτος 2006 ενώ το έτος 2007 το πούλησε εισπράττοντας ΦΠΑ 6000.

Ο διακανόνισμός προβλέπει τα εξής:  
ΦΠΑ 8000 / 5 έτη = 1600 ανά έτος άρα

ΕΤΗ	2005	2006	2007	2008	2009
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ	1600	1600	1600	1600	1600
Μειον ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΚΠΗΤ	1600	1600	2000	2000	2000
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0	0	400	400	400

Τέτος 2007 το μηχάνημα πωλείται και η επιχείρηση εισπράττει ΦΠΑ 6000 ενώ ο φόρος που είχε απομείνει ήταν  $1600 \times 3 \text{ έτη} = 4800$

Επειδή  $6000 > 3/5 \times 8000 = 4800$  η επιχείρηση υποχρεούται να μην διενεργήσει διακανονισμό και να αποδώσει στο δημόσιο όλο το ποσό του ΦΠΑ πώλησης δηλαδή 6000



**Δ) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΗΣ  
ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (PRORATA)**

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1**

Μικτή επιχείρηση τηρεί δυο κλάδους παροχής υπηρεσιών, α) της εμπορίας και β) παροχής υπηρεσιών. Από τα βιβλία γ' κατηγορίας κατά την χρήση 2010 προέκυψαν τα ακόλουθα:

**ΕΚΡΟΕΣ**

1. Πωλήσεις εμπορευμάτων :

- υποκείμενες σε ΦΠΑ με δικ.εκπτ του φορου εις 100000,00

- απαλλασσόμενες με δικ.εκπτώσης του φόρου εισοροών

α. Πωλήσεις εσωτερικού χωρίς ΦΠΑ 34000,00

β. Εδοκοινοτικές παραδόσεις 12000,00

46000,00

Σύνολο

146000,00

2. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

- απαλλασσόμενα χωρίς δικαίωμα εκπτώσης 32000,00

- εξαιρούμενα (από εκμίσθωση ακινήτων)

18000,00

Σύνολο

50000,00

3. Πωλήσεις παγίων

48000,00

Φόρος κοινών εισροών

5000,00

Με βάση τα παραπάνω παρατηρούμε πως η επιχείρηση έχει και έσοδα τα οποία είναι απαλλασσόμενα του ΦΠΑ. Για τον λόγο αυτό θα πρέπει να υπολογίσουμε το ποσοστό του φόρου των κοινών εισροών που δικαιούται να εκπέσει, το οποίο υπολογίζεται με βάση το εξής κλάσμα:

Φορολ.εκροες (χωρίς φπα) + απαλλασσόμεν με δικ έκπτωσης  
x 100

Φορολ.εκροες(χωρίς φπα)+απαλ/μενες με ή χωρις δικ.εκπτ  
+εξαιρουμ.

$$= \frac{100000,00 + 46000,00 \times 100}{100000,00 + 46000,00 + 32000,00 + 18000,00} = \frac{146000,00}{196000,00}$$

$$= 0,7448 \times 100 = 0,745 \times 100 = 74,5\%$$

Επομένως η επιχείρηση είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου  
 $5000,00 \times 74,5\% = 3725,00$  και δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης  
 $5000,00 \times 25,5\% = 1275,00$

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

Σε μια επιχείρηση δίνονται τα πιο κάτω στοιχεία για το έτος  
2009:

Πωλήσεις υποκείμενες σε ΦΠΑ με δικ.έκπτωσης του φόρου =  
220000

Πωλήσεις σε τρίτες χώρες με δικ.έκπτωσης του φόρου = 120000

Ενδοκοινοτικές παραδόσεις με δικ.έκπτωσης του φόρου εισροών  
= 110000

Εσοδα απαλλασσόμενα δικ.έκπτ/του φόρου = 80000

Εσοδα εξαιρούμενα χωρίς δικ.έκπτωσης του φόρου = 60000

Πωλήσεις παγίων στοιχείων της επιχείρησης = 60000

Φόρος κοινών εισροών = 5000

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα θα υπολογίσουμε το ποσοστό  
(prorate) που δικαιούται η επιχείρηση να εκπέσει το έτος 2009  
από τον φόρο κοινών εισροών.

Για τον λόγο αυτό θα πρέπει να υπολογίσουμε το ποσοστό του  
φόρου των κοινών εισροών που δικαιούται να εκπέσει, το οποίο  
υπολογίζεται με βάση το εξής κλάσμα:

Φορολογ.εκροες(χωρίς φπα) + απαλλασσόμενες μεδικ έκπτωσης  
x 100

Φορολογ.εκροες(χωρίςφπα)+απαλ/μενεςμεήχωριςδικ.εκπτωσ+εξ  
αιρουμ

$$= \frac{220000,00 + 120000,00 + 110000,00 \times 100}{220000,00+120000,00+110000,00 + 80000,00 + 60000,00} =$$

$$= \frac{450000,00 \times 100}{590000,00} = 76,27\% = 76,5\%$$

αρα το ΦΠΑ κοινών εισροών που δικαιούται να εκπέσει θα είναι  
 $5000,00 \times 76,5\% = 3825,00$  και το ποσό που δεν δικαιούται να  
εκπέσει είναι  $5000,00 \times 23,5\% = 1175,00$

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3

Επιχείρηση το έτος 2005 αγόρασε ένα μηχάνημα αντι 200000 με  
συντελεστή ΦΠΑ 23% τον οποίο και συμψηφισε ολόκληρο το  
έτος της αγοράς.Θα εξηγήσουμε τι συμβαίνει με την διαδικασία  
του παγίου αυτού όταν:

Α) το μηχάνημα πωλείται το έτος 2008 αντί 100000 με  
συντελεστή ΦΠΑ 23%

Β) το μηχάνημα πωλείται το έτος 2007 αντί 70000 με συντελεστή  
ΦΠΑ 23%

Γ) η επιχείρηση απασχολεί το πάγιο σε φορολογητέες και μη  
φορολογητέες πράξεις οι οποίες έχουν ως εξής:

- πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ 220000  
- πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ  
140000

- πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ  
80000

ΛΥΣΗ

$$\text{ΦΠΑ παγίου} = 200000 \times 23\% = 46000$$

$$46000 / 5 = 9200$$

ΕΤΗ	2005	2006	2007	2008	2009
ΦΠΑ	9200	9200	9200	9200	9200

Α) Το μηχάνημα πωλείται το 2008 με ΦΠΑ πώλησης  $100000 \times 23\% = 23000$ .

Το ΦΠΑ που απομένει για τα έτη 2008,2009 είναι  $9200 \times 2 = 18400$ . Επειδή το ΦΠΑ πώλησης είναι μεγαλύτερο από το ΦΠΑ που απομένει δεν θα γίνει διακανονισμός και η επιχείρηση θα αποδώσει στο δημόσιο  $18400 + 4600 = 23000$

Β) Το μηχάνημα πωλείται το 2007 με ΦΠΑ πώλησης  $70000 \times 23\% = 16100$ .

Το ΦΠΑ που απομένει για τα έτη 2007,2008,2009 είναι  $9200 \times 3 = 27600$ . Επειδή το ΦΠΑ πώλησης είναι μικρότερο από το ΦΠΑ που απομένει δεν θα γίνει διακανονισμός και η επιχείρηση θα αποδώσει στο δημόσιο το ΦΠΑ που απομένει 27600

Γ) Θα πρέπει να υπολογίσουμε το ποσοστό έκπτωσης prorata

$$\text{Prorata} = \frac{220000 + 140000}{220000 + 140000 + 80000} = \frac{360000}{440000} = 0,8181 = 0,82 \times 100$$

$= 82\%$  αρα η επιχείρηση θα έχει διακαίωμα να εκπέσει από τον φόρο του παγίου  $46000 \times 82\% = 37720$  αρα  $37720 / 5 = 7544$  ευρώ ανά έτος

ΕΤΗ	2005	2006	2007	2008	2009
ΦΠΑ	7544	7544	7544	7544	7544

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4

Επιχείρηση διατηρεί ξενοδοχείο που είναι κλάδος υποκείμενος σε ΦΠΑ και λουτρά που είναι κλάδος μη υποκείμενος σε ΦΠΑ. Τα έσοδα του 2008 από το ξενοδοχείο ήταν 550000 και από τα λουτρά ήταν 250000. Για το 2009 τα έσοδα από το ξενοδοχείο ήταν 760000 και από τα λουτρά ήταν 440000. Για το έτος 2008 είχαμε ΦΠΑ κοινών εισροών 20000 και για το έτος 2009 είχαμε 14000. Θα βρούμε τον συντελεστή prorata καθώς και το ποσό του ΦΠΑ που έχει δικαίωμα η επιχείρηση να εκπέσει για κάθε έτος.

#### ΕΤΟΣ 2008

$$\text{Prorata} = \frac{550000}{550000+250000} = 0,6875 = 68,75\%$$

άρα φόρος κοινών εισροών είναι  $20000 \times 68,75\% = 13750$

ΕΤΟΣ 2009

$$\text{Prorata} = \frac{760000}{760000+440000} = 0,625 = 62,5\%$$

άρα φόρος κοινών εισροών είναι  $14000 \times 62,5\% = 8750$

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Επιχείρης τηρεί βιβλία Α΄κατηγορίας και στο τέλος του γ΄τριμήνου δηλώνει τα εξής: αγορές ζαχαρωδών προϊόντων 5000 με συντελεσστή ΦΠΑ 11% και Σ.Μ.Κ 30%, αγορές ζαχαρωδών προϊόντων 3000 με συντελεστή ΦΠΑ 23%, αγορές ψιλικών 9000 με συντελεστή ΦΠΑ 23% και ΣΜΚ 25% και αγορές παγωτών 6000 με συντελεστή ΦΠΑ 23% και ΣΜΚ 20%, αγορές τσιγάρων 12000 απαλλασσόμενες, έξοδα φορολογητέα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ 2500 και ΦΠΑ 400, έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ 2000. Είχε πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενου τριμήνου 250. Να βεθεί το ΦΠΑ προς απόδοση.

Αρχικά θα βρούμε το **φπα εισροών**

$$\text{Ζαχαρώδη } 5000 \times 11\% = 550$$

$$\text{Ζαχαρώδη } 3000 \times 23\% = 690$$

$$\text{Ψιλικά } 9000 \times 23\% = 2070$$

$$\text{Παγωτά } 6000 \times 23\% = 1380$$

$$\text{Έξοδα } 2500 \quad 400$$

$$\text{Αρα Φπα εισροών} = 550 + 690 + 2070 + 1380 + 400 = 5090$$

Τώρα θα πρέπει με την βοήθεια του ΣΜΚ να βρούμε τις τεκμαρτές πωλήσεις και στην συνέχεια το **ΦΠΑ εκροών**

$$\text{Ζαχαρώδη } 5000 \times 1,30 = 6500 \quad \times 11\% = 715$$

$$\text{Ζαχαρώδη } 3000 \times 1,30 = 3900 \quad \times 23\% = 897$$

$$\text{Ψιλικά } 9000 \times 1,25 = 11250 \quad \times 23\% = 2687,5$$

$$\text{Παγωτά } 6000 \times 1,20 = 7200 \quad \times 23\% = 1656$$

$$\text{Αρα Φπα εκροών} = 715 + 897 + 2687,5 + 1656 = 5955,5$$

Οπότε ΦΠΑ προς Απόδοση = ΦΠΑ εκροών – ΦΠΑ εισροών = 5955,5 – 5090 = 865,5 – πιστωτικό υπόλοιπο 250 = 163,5 χρεωστικό



