

ΤΕΙ ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

B

«ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ»

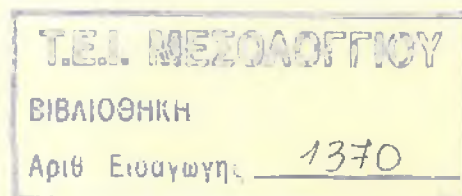
ΘΕΜΑ:

«ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ»

ΤΟΥ ΣΠΟΥΔΑΣΤΗ :ΦΩΤΕΙΝΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Κ. ΣΑΠΡΙΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙ 2007



ΤΕΙ ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

«ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ»

ΘΕΜΑ:

«ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ»

ΤΟΥ ΣΠΟΥΔΑΣΤΗ :ΦΩΤΕΙΝΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Κ. ΣΑΠΡΙΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙ 2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**ΠΡΟΛΟΓΟΣ****ΣΕΛ.4****Κεφάλαιο Πρώτο****ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΦΠΑ****Έννοια και λειτουργία του ΦΠΑ****ΣΕΛ5****Κεφάλαιο Δεύτερο****ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

- | | |
|--|---------------|
| 1.Επιβολή του φόρου | ΣΕΛ.7 |
| 2.Αντικείμενο του φόρου | ΣΕΛ.7 |
| 3.Υποκείμενοι στο φόρο | ΣΕΛ.8 |
| 4.Υπόχρεοι στο φόρο και υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο | ΣΕΛ.10 |
| 5.Υποχρεώσεις άλλων προσώπων | ΣΕΛ.12 |

Κεφάλαιο Τρίτο**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**

- | | |
|---|---------------|
| 1.Παράδοση αγαθών | ΣΕΛ.13 |
| 2.Αυτοπαράδοση αγαθών | ΣΕΛ.13 |
| 3.Παράδοση ακινήτων | ΣΕΛ.14 |
| 4.Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών | ΣΕΛ.14 |
| 5.Παροχή υπηρεσιών | ΣΕΛ.15 |
| 6.Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών | ΣΕΛ.16 |
| 7.Εισαγωγή αγαθών | ΣΕΛ.16 |
| 8.Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών | ΣΕΛ.16 |
| 9. Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών | ΣΕΛ.19 |

Κεφάλαιο Τέταρτο**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ (ΑΓΟΡΕΣ – ΠΩΛΗΣΕΙΣ- ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ- ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ- ΕΞΟΔΑ)**

- | | |
|---|---------------|
| 1.Συντελεστές του ΦΠΑ υπολογισμός του φόρου | ΣΕΛ.18 |
| 2.Εισροές – Εκροές από φορολογική άποψη | ΣΕΛ.18 |
| 3.Απόδοση ΦΠΑ – λογιστική παρακολούθηση | ΣΕΛ.19 |

Κεφάλαιο ΠέμπτοΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΦΠΑ

1.Φορολογική αξία των εισαγωγών	ΣΕΛ.27
2.Πραγματικό κόστος	ΣΕΛ.27
3.Λογαριασμός 32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	ΣΕΛ.28
4. Πλασματική αξία	ΣΕΛ.28
5.Παραστατικά έγγραφα του εισαγωγέα	ΣΕΛ.29
6.Η λογιστική των εισαγωγών	ΣΕΛ.29

Κεφάλαιο ΈκτοΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΦΠΑ

1.Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	ΣΕΛ.31
2.Εξαιρέσεις από το φόρο ορισμένων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	ΣΕΛ.31
3.Φορολογητέα αξία στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	ΣΕΛ.32

Κεφάλαιο ΈβδομοΕΚΠΤΩΣΗ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΠΑ

1.Γενικά	ΣΕΛ.37
2.Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου	ΣΕΛ.38
3. Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου	ΣΕΛ.40
4.Λογιστικός χειρισμός του μη εκπιπτόμενου φόρου	ΣΕΛ.41
5.Άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του φόρου	ΣΕΛ.42
6.Διακανονισμός εκπτώσεων	ΣΕΛ.43
7.Επιστροφή του φόρου	ΣΕΛ.44

Κεφάλαιο ΟγδοοΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ

1.Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων	ΣΕΛ.46
2.Ειδικό καθεστώς αγροτών	ΣΕΛ.47
3.Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών	ΣΕΛ.50
4.Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών	ΣΕΛ.50
5.Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο ΦΠΑ μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά & αντικείμενα καλλιτεχνικής , συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας	ΣΕΛ.51
6.Ειδικό καθεστώς φορολογίας για πωλήσεις σε δημοπρασία	ΣΕΛ.53
7.Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού	ΣΕΛ.54

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΣΕΛ.55

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΣΕΛ.65

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), εισηχθηκε στην Ελλάδα με το νόμο 1642/86 έπειτα από την 6^η Κοινοτική Συμφωνία της Συνθήκης της Ρώμης και άρχισε να εφαρμόζεται από την 1/1/1987, ενώ στις άλλες εννέα χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) εφαρμοζόταν από δεκαετίας. Η Ισπανία και η Πορτογαλία εισηλθαν στην ΕΕ από την 1/1/1986.

Με τον ΦΠΑ όχι μόνο δε προστέθηκε νέος φόρος, αλλά πολλοί έμμεσοι φόροι, όπως ο φόρος κύκλου εργασιών (ΦΚΕ), τα τέλη χαρτοσήμου επί των εμπορικών συναλλαγών, οι φόροι δημοσιών θεαμάτων κλπ, που ίσχυαν μέχρι τότε, καταργήθηκαν. Με το ΦΠΑ, εναρμονίστηκαν οι έμμεσοι φόροι όλων των χωρών της ΕΕ μέσα στην Κοινότητα.

Ονομάστηκε ο φόρος αυτός προστιθέμενης αξίας γιατί υπολογίζεται επάνω στη προστιθέμενη αξία που λαμβάνει το αγαθό ή η υπηρεσία όταν μεταβιβάζεται από πρόσωπο σε πρόσωπο. Είναι το κέρδος και τα έξοδα που προστίθενται στην αξία του αγαθού ή της υπηρεσίας, κάθε φορά που γίνεται η πώληση από τον παραγωγό ή τον εισαγωγέα στο χονδρέμπορο, από τον χονδρέμπορο στον μικρέμπορο, από τον μικρέμπορο στον λιανοπωλητή κι από το λιανοπωλητή στον καταναλωτή. Όλοι αυτοί αυξάνουν συνεχώς την αξία του αγαθού ή της υπηρεσίας, προσθέτοντας τα κέρδη τους και τα έξοδα τους.

Ο ΦΠΑ, βασίζεται στο σύστημα των εκπτώσεων. Βάσει του συστήματος αυτού, κάθε επιτηδευματίας που υπόκειται στο φόρο, εισπράττει ΦΠΑ στα έσοδα που πραγματοποιεί από πωλήσεις αγαθών ή από παροχή υπηρεσιών και συγχρόνως εκπίπτει από το φόρο των πωλησεων του, ΦΠΑ που έχει καταβάλλει στις αγορές των αγαθών ή τη λήψη των υπηρεσιών κι έτσι επιβαλλόμενος ο ΦΠΑ μόνο στη προστιθέμενη αξία παύει να είναι σωρευτικός όπως ήταν οι άλλοι φόροι που αντικατέστησε. Βασίζεται επομένως ο ΦΠΑ στη σχέση που υπάρχει μεταξύ εκροών (πωλησεων) και εισροών (αγορών) π.χ.

Φόρος επί πωλησεων (εκροών).....3000,00 Ευρώ
Φόρος επί αγορών (εισροών).....-2000,00 Ευρώ
Φόρος που καταβάλλεται στο Δημόσιο.....1000,00 Ευρώ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ**ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΦΠΑ****1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ**

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας είναι ένας έμμεσος γενικός φόρος κατανάλωσης ο οποίος επιβαρύνει την συνολική δαπάνη του καταναλωτή για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών.

Ο υποκείμενος στο φόρο επιτηδευματίας όταν τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούται να έχει ειδικό λογαριασμό με τον τίτλο «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας», (λογαριασμός 54.00, ΕΓ Λ Σ). Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται στη:

ΧΡΕΩΣΗ

- Ο φόρος προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές και οι εισαγωγές αγαθών, οι λήψεις υπηρεσιών καθώς και οι δαπάνες (φόρος εισροών) για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης φόρου.
- Ο φόρος που αντιστοιχεί, βάση πιστωτικών σημειωμάτων, στις χορηγούμενες από τον υποκείμενο στο φόρο εκπτώσεις στους πελάτες και στις επιστροφές που γίνονται από τους πελάτες προς αυτόν.
- Ο φόρος που καταβάλλεται στο δημόσιο, βάσει των προσωρινών δηλώσεων, της εκκαθαριστικής δήλωσης και της δήλωσης αποθεμάτων.

ΠΙΣΤΩΣΗ

- Ο φόρος που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα τα οποία πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο από παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών (φόρος εκροών).
- Ο φόρος που αντιστοιχεί, βάσει των πιστωτικών σημειωμάτων, στις επιστροφές αγορών που πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στους προμηθευτές και στις εκπτώσεις που χορηγούνται σ' αυτόν από τους προμηθευτές του.
- Ο επιστρεφόμενος από το δημόσιο φόρος (εξαγωγές).

Ο λογαριασμός 54.00 λειτουργεί ως εξής:

- **ΧΡΕΩΣΗ**
- ΦΠΑ αγορών παγίων και αποθεμάτων, εισαγωγών και λήψεις υπηρεσιών.
- ΦΠΑ εκπτώσεων πελατών σύμφωνα με τα πιστωτικά τιμολόγια, επιστροφών πωλήσεων, επιστροφών ειδών συσκευασίας, αποθεμάτων που μεταφέρονται από το ένα καθεστώς στο άλλο.
- Με τον φόρο που αποδίδεται στο ελληνικό δημόσιο.
- **Χρεωστικό υπόλοιπο:** δικαίωμα έκπτωσης φόρου από το ΦΠΑ εκροών επόμενων περιόδων.
- **ΠΙΣΤΩΣΗ**
- ΦΠΑ πωλήσεων, παροχής υπηρεσιών, αυτοπαραδόσεως και αυτοπαραδόσεως υπηρεσιών.

- ΦΠΑ εκπτώσεων προμηθευτών, επιστροφών αγορών και επιστροφών ειδών συσκευασίας.
- Με τον φόρο που επιστρέφεται από το ελληνικό δημόσιο.
- **Πιστωτικό υπόλοιπο:** υποχρέωση απόδοσης ΦΠΑ στο ελληνικό δημόσιο με τις περιοδικές δηλώσεις σε τακτά χρονικά διαστήματα (μήνας, τρίμηνο, τρίμηνο).

Από τα εννοιολογικά στοιχεία που συνθέτουν τον πιο πάνω ορισμό συνάγονται τα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία τα οποία σχετίζονται με την ένταξη του νέου αυτού φόρου στο ευρύτερο πλέγμα των φορολογικών επιβαρύνσεων.

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

Η εισφορά υλοποιείται κατά τρόπο αφανή και έμμεσο κατά το στάδιο πραγματοποίησης κάθε είδους δαπάνης για την αγορά αγαθών και την αποδοχή υπηρεσιών.

Πρόκειται δηλαδή για επιβολή έμμεσου φόρου ο οποίος μειονεκτεί έναντι των άμεσων φόρων: α) από άποψης προσαρμογής του φορολογικού βάρους προς την οικονομική δυνατότητα του βαρυνόμενου και β) από άποψης σταθερότητας. Οι έμμεσοι φόροι με την αύξηση της κατανάλωσης είναι παραγωγικοί ενώ, σε περιόδους οικονομικής κατάπτωσης η απόδοσή τους ακολουθεί απότομη μείωση.

Η οποιαδήποτε θέσπιση κανόνων δικαίου από την πολιτεία, με τους οποίους επιβάλλονται στους πολίτες φόροι και τέλη, είναι φυσικό να προκαλεί δυσανασχέτηση ως προς την αποδοχή τους τουλάχιστον από ορισμένους υπόχρεους. Συνακόλουθα της δυσαρέσκειας είναι η προβολή από αυτούς μέσω άμυνας τα οποία εκδηλώνονται με την προσπάθεια εξεύρεσης τρόπων και μεθόδων θεμιτών ή και αθέμιτων για την αποφυγή της οικονομικής επιβάρυνσης.

Εν όψει αυτού του δεδομένου, της άρνησης δηλαδή αποδοχής των κανόνων η πολιτεία κατά την θέσπιση του νόμου, έπρεπε να έχει λάβει τα αναγκαία εκείνα μέτρα τα οποία θα προσέγγιζαν την κοινωνική διαμόρφωση του όλου φορολογικού συστήματος. Η προσπάθεια διαμόρφωσης του συστήματος θα έπρεπε να έχει ως γνώμονα και να στόχευε στην δίκαια κατανομή των φορολογικών βαρών στο μέτρο του δυνατού.

Έτσι, μέσα από ένα πλήθος πράξεων που συνθέτουν και ακολουθούν την ανθρώπινη δραστηριότητα επελέγησαν από τον νομοθέτη για να φορολογηθούν εκείνες που είναι αναγκαίες και συνυφασμένες με την ανθρώπινη κοινωνία.

Οι πωλήσεις των αγαθών, η παροχή υπηρεσιών και η εισαγωγή των αγαθών που τελικά επελέγησαν και αποτελούν το αντικείμενο επιβολής του φόρου δεν αφήνουν περιθώρια σοβαρής σκέψης για πραγματοποίηση φοροδιαφυγής. Η αποφυγή του ΦΠΑ θα ήταν εφικτή στην περίπτωση π.χ. μιας οικογένειας που θα παρήγαγε όλα σχεδόν τα πράγματα που της χρειαζόνταν για να ζήσει, όπως τρόφιμα, ρούχα κλπ και ως εκ τούτου δεν είχε λόγο να απευθυνθεί στην αγορά για την ανταλλαγή των προϊόντων της με προϊόντα άλλων προσώπων.

Φυσικά μια τέτοια κατάσταση εντάσσεται σε άλλες εποχές και όχι στην σημερινή εποχή κατά την οποία με το βάθεμα του κοινωνικού καταμερισμού της εργασίας και την εξειδίκευση, τα πάντα προορίζονται για την αγορά, τα πάντα αγοράζονται και πωλούνται και συνεπώς είναι υποκείμενα σε ΦΠΑ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1.ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο ΦΠΑ, επιρρίπτεται σε βάρος του αντισυμβαλλομένου φυσικού ή νομικού προσώπου, το οποίο επιβαρύνεται με το ΦΠΑ όπως και ο τελευταίος καταναλωτής, έστω κι αν απαλλάσσεται αυτό για τις δραστηριότητες που αναπτύσσει. Επιβαρύνονται με το ΦΠΑ και το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), κατά την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών, έστω κι αν απαλλάσσονται απ' αυτόν για τις δραστηριότητες που τυχόν ασκούν.

Καθιερώνεται εξαίρεση απ' το πεδίο εφαρμογής του φόρου για τη περιοχή του Αγίου Όρους, το οποίο διέπεται από ιδιαίτερο καθεστώς συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου 105 του Συντάγματος του έτους 1975. Ο ΦΠΑ δεν ισχύει στον εθνικό αυτό χώρο της μοναστηριακής κοινότητας. Συνεπώς η εν λόγω αυτή περιοχή θεωρείται ως ιδιόρρυθμο φορολογικό έδαφος της χώρας κι αυτό συνεπάγεται, ότι οι πράξεις που θα ενεργούνται μέσα στην περιοχή αυτή (παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών) δε θα υπάγονται στο φόρο. Επίσης δε θα φορολογούνται οι παραδόσεις αγαθών που γίνονται από τον άλλο εθνικό χώρο προς τη περιοχή του Αγίου Όρους, καθώς επίσης και οι εισαγωγές αγαθών από το εξωτερικό στην περιοχή αυτή. Η διαδικασία της απαλλαγής αυτής, ορίζεται με απόφαση του εκάστοτε Υπουργού Οικονομικών.

2.ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του φόρου, είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αίτια (με αντάλλαγμα) κι όχι από χαριστική αιτία (π.χ. δωρεά), μέσα στην ελληνική επικράτεια (εσωτερικό της χώρας) από τον υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί τις πράξεις αυτές με την ιδιότητα του αυτή, δηλαδή σαν υποκείμενος στο φόρο μέσα στα πλαίσια άσκησης του επαγγέλματος του. Έτσι εάν πουλήσει ένας έμπορος το αυτοκίνητο του (ΙΧ) η πράξη αυτή, δεν υπόκειται στον ΦΠΑ, γιατί δεν γίνεται στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας, γιατί ενεργεί εδώ ως ιδιώτης κι όχι σαν επαγγελματίας.

Επίσης αντικείμενο του φόρου είναι, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος, ενεργεί μ' αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο, λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την νομοθεσία της χώρας του. Ειδικά η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων, υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

Μια δεύτερη κατηγορία πράξεων που υπάγονται στο φόρο εκτός από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών είναι και η εισαγωγή αγαθών στην ελληνική επικράτεια. Επισημαίνεται εδώ ότι η εισαγωγή αγαθών φορολογείται αντικειμενικά, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ιδιότητα του εισαγωγέα, δηλαδή χωρίς να εξετάζεται αν ο εισαγωγέας είναι υποκείμενος στο φόρο ή όχι, ή αν αυτός ενεργεί κατά την εισαγωγή μέσα στα πλαίσια άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας του. Συνεπώς, η εισαγωγή αγαθών θα

φορολογηθεί και όταν ο εισαγωγέας είναι πρόσωπο που ασκεί καμία οικονομική δραστηριότητα (ιδιώτης).

Απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή στο φόρο της παράδοσης αγαθών, είναι η πραγματοποίηση της μέσα στην ελληνική επικράτεια, δηλαδή στο εσωτερικό της χώρας, όπως αυτό ορίζεται από τους ελληνικούς νόμους και το διεθνές δίκαιο.

Επισημαίνεται γενικά, ότι ως εσωτερικό της χώρας (**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**) νοείται η έκταση της ελληνικής επικράτειας, που περικλείεται από τα εθνικά σύνορα, αλλά και από οποιαδήποτε περιοχή που γειτνιάζει με τα χωρικά ύδατα της ελληνικής επικράτειας, μέσα στα οποία είναι δυνατό να ασκούνται κυριαρχικά δικαιώματα της Ελλάδας, σε σχέση με την εξερεύνηση και εκμετάλλευση των φυσικών πόρων του βυθού και του υπεδάφους αυτής.

3. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Για να υπαχθεί κάποιος στο φόρο πρέπει να συγκεντρώνει τις ακόλουθες ιδιότητες:

Να είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό) ή ένωση προσώπων όσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο, οικονομικοί δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης (στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό), τον επιδιωκόμενο σκοπό (κερδοσκοπία ή μη), ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής (κέρδος ή ζημιά). Διευκρινίζεται όσον αφορά την ένωση προσώπων ή τα νομικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση μπορούν να είναι (οι ΕΠΕ, ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες ή κατά μετοχές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμοί, κοινοπραξίες κοινωνίες αστικού δικαίου κλπ), ανεξάρτητα δηλαδή από την νομική τους μορφή.

Επίσης, στο φόρο υπόκειται κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος-μέλος. Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

Γενικά η παροχή εξαρτημένης μισθωτής εργασίας βρίσκεται έξω από το πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ, γι' αυτό και το χαρτόσημο 1,2% που βαρύνει τις αμοιβές από μισθούς, δε καταργείται με την εφαρμογή του ΦΠΑ.

Οι δημόσιοι υπάλληλοι, οι υπάλληλοι ΝΠΔΔ, οι ιδιωτικοί υπάλληλοι κτλ ασκούν μεν οικονομική δραστηριότητα (παρέχουν υπηρεσίες), αλλά η παρεχόμενη εργασία είναι εξαρτημένη και όχι ανεξάρτητη, όπως απαιτεί ο νόμος. Το ίδιο συμβαίνει και με τις αμοιβές μελών διοικητικών συμβουλίων, οι οποίες, για εφαρμογή του ΦΠΑ θεωρούνται μισθός που δίνεται έναντι παρεχόμενων υπηρεσιών που είναι εξαρτημένες. Διευκρινίζεται σχετικά ότι δεν έχει σημασία το πώς χαρακτηρίζονται οι αμοιβές αυτές στη φορολογία εισοδήματος. Οι δύο φορολογίες (ΦΠΑ και εισόδημα), είναι ανεξάρτητες γι' αυτό και στο ΦΠΑ φορολογούνται όλες οι δραστηριότητες, ανεξάρτητα με το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά).

Επίσης διευκρινίζεται συμπληρωματικά ότι οι υπάλληλοι του δημοσίου και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που συνδέονται με τον εργοδότη τους με σχέση μίσθωσης εργασίας ορισμένου ή αορίστου χρόνου παρέχουν εξαρτημένη εργασία και συνεπώς είναι έξω από το πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ, για το λόγο δε αυτό θα εξακολουθήσει να επιβάλλεται στις περιπτώσεις αυτές το χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών.

Έξω απ' το πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ, είναι και οι υπάλληλοι καθώς και άλλα πρόσωπα που συνδέονται με τον εργοδότη τους (Δημόσιο, ΝΠΔΔ και Οργανισμούς) με σχέση μίσθωσης έργου, γιατί στην περίπτωση αυτή που παρέχεται υπηρεσία κατά τρόπο διαρκή, δημιουργείται μεταξύ αυτών (συμβασιούχων) και του εργοδότη τους, δεσμός εξάρτησης που αποκλείει την εφαρμογή του ΦΠΑ. Έτσι π.χ. οι καθαρίστριες και άλλα πρόσωπα που συνδέονται με τον

εργοδότη τους με σχέση μίσθωσης έργου, θα εξακολουθήσουν να καταβάλουν χαρτόσημο για την αμοιβή τους, που προέρχεται από την εργασία αυτή και δε θα φορολογούνται με ΦΠΑ

Διευκρινίζεται πάντως ότι η ερμηνεία του ορού «εκπλήρωση της αποστολής», πρέπει να γίνεται με κάποια ευρύτητα ώστε να αποφεύγονται οι ακρότητες που δεν περιλαμβάνονται στην έννοια της διάταξης. Έτσι π.χ. σε περίπτωση πώλησης από ένα Υπουργείο άχρηστου υλικού (παλιό χαρτί για πολτοποίηση) η πράξη αυτή δεν είναι δυνατόν να θεωρηθεί ότι καθιστά το Δημόσιο υποκείμενο στο φόρο.

Τέλος οι επιχειρήσεις που προμηθεύουν το Δημόσιο, τους Δήμους, τις Κοινότητες και τα άλλα ΝΠΔΔ με αγαθά, θα χρεώνουν τα νομικά αυτά πρόσωπα (πελάτες τους) με ΦΠΑ που θα αποδίδουν στη συνέχεια με δήλωση τους στο Δημόσιο Ταμείο ή άλλο φορέα. Επομένως η απαλλαγή των προσώπων αυτών περιορίζεται μόνο στη παράδοση αγαθών ή τη παροχή υπηρεσιών που ενεργούν τα ίδια κατά την εκτέλεση της αποστολής τους.

Τα εν λόγω ΝΠΔΔ, έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκείμενου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ), χωρίς να ερευνάται αν σε κάθε περίπτωση τα πρόσωπα αυτά ενεργούν στα πλαίσια εκπλήρωσης της αποστολής τους. Τα ΝΠΔΔ δε θεωρούνται ως υποκείμενα στο φόρο για τις πράξεις που κάνουν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους έστω κι αν γι' αυτές εκπράττουν κάποιο αντάλλαγμα(είσπραξη τελών, δικαιωμάτων κτλ). Δηλαδή, τα πρόσωπα αυτά δεν υπόκεινται στο φόρο εφόσον ενεργούν πράξεις (παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών) που ανάγονται στα πλαίσια της εκτέλεσης της αποστολής τους. Έτσι π.χ. οι υπηρεσίες που παρέχει το Ελληνικό Δημόσιο στους πολίτες μέσω των κεντρικών ή περιφερειακών του Υπηρεσιών (Υπουργείων, Νομαρχείων, Οικονομικών Εφοριών, Γεωργικών Υπηρεσιών κλπ), δεν υπόκεινται στο φόρο έστω και αν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται στους ιδιώτες με κάποιο αντάλλαγμα (π.χ. τέλη χαρτοσήμου για έκδοση κάποιου πιστοποιητικού ή την επικύρωση κάποιου εγγράφου κλπ).

Αντίθετα σε περίπτωση κατά την οποία τα εν λόγω πρόσωπα ασκούν δραστηριότητες που εκφεύγουν της αποστολής τους, τότε υπόκεινται στο φόρο όπως ακριβώς οποιοσδήποτε άλλος υποκείμενος στο φόρο. Έτσι π.χ. αν το Δημόσιο πωλεί μέσω του ΟΔΔΥ παλαιά υλικά (αυτοκίνητα κλπ), θα υπαχθεί στο ΦΠΑ. Επίσης, αν το Δημόσιο, οι Δήμοι ή οι Κοινότητες εκμεταλλεύονται οι ίδιοι καφέ-μπαρ, αναψυκτήρια, τουριστικά περίπτερα, χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων (γκαράζ), κατασκηνωτικούς χώρους (κάμπινγκ), πλαζ κλπ ή καταστήματα τροφίμων για τον εφοδιασμό των δημοτών τους, τότε θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο και συνεπώς πρέπει να εισπράττουν ΦΠΑ και να τον αποδίδουν στο Δημόσιο.

Τέλος τα πιο πάνω ΝΠΔΔ, υπάγονται στο φόρο και όταν πωλούν διάφορα αγαθά που παράγουν τα ίδια έστω και για ερμηνευτικούς σκοπούς όπως π.χ. συμβαίνει με το Ερευνητικό Κέντρο «ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ» όταν πώλει ραδιοϊσότοπα, που παράγει το ίδιο για τη διευκόλυνση των ερευνών του. Σε περίπτωση όμως πώλησης από ένα Υπουργείο άχρηστου υλικού (παλιό χαρτί για πολτοποίηση), η πράξη αυτή δεν είναι δυνατό να θεωρηθεί ότι καθιστά το Δημόσιο υποκείμενο στο φόρο. Επισημαίνεται πάντως ότι το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες κλπ κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα επιβαρύνονται φορολογικά όπως ακριβώς οι τελικοί καταναλωτές. Τέλος αν οι δραστηριότητες που ασκούν τα ΝΠΔΔ είναι ασήμαντες π.χ. κυλικεία που λειτουργούν μέσα σε στρατιωτικές μονάδες (τα γνωστά ΚΨΜ, ΚΨΟ κλπ) ή τα αντίστοιχα που λειτουργούν μέσα στα τμήματα της Ελληνικής Αστυνομίας και Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, δε καθίστανται υποκείμενα στο φόρο.

4. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Κατά κανόνα ή έννοια του υπόχρεου στο φόρο συμπίπτει με αυτή του υποκείμενου στο φόρο. Ειδικότερα:

Υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες απ' αυτόν πράξεις (παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών). Βέβαια στη περίπτωση αυτή υπάρχει σύμπτωση του υπόχρεου στο φόρο με το πρόσωπο, του υποκείμενου στο φόρο ο οποίος έχει υποχρέωση να υποβάλλει στον οικονομικό έφορο όλες τις προβλεπόμενες απ' τον κοινοποιούμενο νομό δηλώσεις και να καταβάλλει το φόρο. Κατ' εξαίρεση του πιο πάνω κανόνα, σε ορισμένες περιπτώσεις για την εξασφάλιση της ομαλής λειτουργίας του ΦΠΑ αλλά και της είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου, υπόχρεοι στο φόρο είναι εκτός από τον υποκείμενο στο φόρο, πρόσωπα τα οποία ορίζονται παρακάτω.

Έτσι λοιπόν όταν ο υποκείμενος στο φόρο είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εξωτερικό, αλλά κάνει φορολογητέες πράξεις στην Ελλάδα, την υποχρέωση για την καταβολή του φόρου οφειλόμενος απ' τις πράξεις αυτές, έχει ο αντιπρόσωπος που ο υποκείμενος έχει ορίσει στην Ελλάδα. Αν όμως δεν έχει ορίσει αντιπρόσωπο την υποχρέωση αναλαμβάνει, ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών κατά περίπτωση. Ο αντιπρόσωπος του υποκείμενου στο φόρο έχει και το αντίστοιχο δικαίωμα να εκπέσει και το φόρο που επιβάρυνε τις τυχόν εισροές των φορολογητέων πράξεων, για τις όποιες υποβάλλεται η δήλωση εφόσον κατέχει τα σχετικά δικαιολογητικά.

Ακολούθως υπόχρεος στο φόρο είναι και οποιοδήποτε πρόσωπο αναγράφει ΦΠΑ στα τιμολόγια ή άλλα εξομοιούμενα μ' αυτά στοιχεία που εκδίδει για την πώληση αγαθών ή τη παροχή υπηρεσιών που ενεργεί. Είναι αυτονόητος ο λόγος και ο σκοπός για τους οποίους καθιερώνεται αυτή η υποχρέωση. Ο φόρος που αναγράφεται στο τιμολόγιο ή άλλο εξομοιούμενο με αυτό στοιχείο σημαίνει ότι εισπράχτηκε από τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών και συνεπώς πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο με την υποβολή της δήλωσης. Εξάλλου ο φόρος αυτός θα εκτελεστεί απ' τον αγοραστή-υποκείμενο στο ΦΠΑ ως φόρος εισροών του, που σημαίνει ισόποση μείωση εσόδων του Δημοσίου.

Τέλος υπόχρεος στο φόρο για την εισαγωγή αγαθών, είναι αυτός που λογίζεται ως κύριος των εισαγομένων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της Τελωνειακής Νομοθεσίας.

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν την έναρξη αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.

β) Δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή όπως αλλαγή της επωνυμίας του, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) και του καθεστώτος ΦΠΑ που ανήκει, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων κ.α.. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός 10 ημερών απ' το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

γ) Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, η οποία υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός 10 ημερών απ' την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων, εντός 30 ημερών απ' τη λύση τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται απ' τους κληρονόμους μέσα σε 10 ημέρες, από την ενεργό ανάμιξη τους, στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των 10 ημερών απ' τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης που προβλέπεται απ' τις διατάξεις σε κάθε άλλη περίπτωση.

Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο, χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ).

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία σύμφωνα με το ΚΒΣ.

β) να υποβάλλει στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ δήλωση, όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις, για τη παράδοση ακινήτων, για τις οποίες απαιτείται, η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου και να καταβάλει το φόρο που αναλογεί. Η δήλωση υποβάλλεται πριν απ' τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου.

γ) να ορίζει αντιπρόσωπο του πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δε ζει μόνιμα στη χώρα. Επίσης μπορεί να μην υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου.

δ) να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σ' άλλο κράτος-μέλος.

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών καθώς και παραδόσεις αγαθών υποχρεούται:

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

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές, το ΑΦΜ του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν απ' αυτόν καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει, τον ΑΦ Μ (ΦΠΑ) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος.

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT), για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, που πραγματοποιεί για κάθε φορολογική περίοδο.

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα (LISTING), για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1/1/1996.

Επίσης υπόχρεοι για την υποβολή δηλώσεων είναι ανεξάρτητα αν υπόκεινται στο φόρο ή όχι και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα τα οποία:

α) ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας.

β) εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας.

γ) αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας.

δ) συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε Ανώνυμες Εταιρίες (ΑΕ).

ε) έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Επίσης υπόχρεοι είναι 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 νομικά απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη.

γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος σε περίπτωση πτώχευσης του υποκειμένου στο φόρο.

δ) ο αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου στο εξωτερικό, υποκείμενο στο φόρο.

ε) οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκειμένου 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 απ' τις υποχρεώσεις αυτές:

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.

γ) τα νομικά πρόσωπα, που δεν υπόκεινται στο φόρο.

δ)τα φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις, για τις μισθώσεις ακινήτων και μόνο για τις πράξεις αυτές.

5.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Ο κύριος, ο νομέας ή ο κάτοχος ακινήτου, για λογαριασμό του οποίου ενεργούνται εργασίες, όπως οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων, καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές εκτός απ' τις εργασίες συνήθως συντήρησης των έργων αυτών, με εξαίρεση το ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και τα άλλα ΝΠΔΔ και το κύριο οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, υποχρεούται:

α)να υποβάλλει στον Προϊστάμενο ΔΟΥ, τον Ιανουάριο, δήλωση η οποία να περιλαμβάνει τα στοιχεία κόστους των εργασιών που έγιναν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, εφόσον αυτό υπερβαίνει συνολικά το ποσό των 1500,00 Ευρώ, καθώς και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εργολάβου.

β)να διαφυλάσσει τα παραπάνω στοιχεία κόστους για 10 χρόνια απ' την αποπεράτωση του έργου, όταν ισχυρίζεται ότι οι εργασίες έγιναν χωρίς τη μεσολάβηση του εργολάβου. Τα πιο πάνω πρόσωπα φέρουν το βάρος της απόδειξης αυτού του ισχυρισμού.

Τα πρόσωπα που συντάσσουν τη μελέτη του έργου, υποχρεούνται να υποβάλλουν στη πολεοδομία μαζί με την αίτηση για την έκδοση άδειας εκτέλεσης του έργου, πληροφοριακά στοιχεία για το έργο που θα γίνει. Οι υπηρεσίες πολεοδομίας υποχρεούνται τον Ιανουάριο κάθε έτους, να αποστέλλουν στο ΚΕΠΥΟ, τα πιο πάνω πληροφοριακά στοιχεία, βεβαιώνουν ότι αυτά είναι ίδια με τα στοιχεία της αντίστοιχης άδειας που εξέδωσαν για το έργο αυτό.

Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται:

α)να μη συντάσσουν έγγραφα για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις για τη παράδοση ακινήτων ή πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση.

β)να αναγράφουν στα πιο πάνω έγγραφα, των αύξων αριθμό της δήλωσης.

Διευκρινίζουμε ότι οι διατάξεις της αρχικής παραγράφου, δεν εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η σχετική άδεια απ' την αρμόδια πολεοδομική υπηρεσία, εκδίδεται μετά την 1/1/1995.

Τέλος με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων που υποβάλλουν τα πρόσωπα, τα πληροφοριακά στοιχεία που υποβάλλουν στην αρμόδια υπηρεσία πολεοδομίας, τα πρόσωπα που συντάσσουν τη μελέτη του έργου, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια, για την εφαρμογή των διατάξεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

1. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων που έχουν να κάνουν με την παράδοση αγαθών, τη παροχή υπηρεσιών και την εισαγωγή αγαθών καθώς και των πράξεων που θεωρούνται ως παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά καθώς και τα ακίνητα της παρακάτω παραγράφου. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος και η θερμότητα.

Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα.

Ως παράδοση λογίζεται επίσης η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος. Επίσης η μεταβίβαση με καταβολή αποζημιώσεως της κυριότητας αγαθού που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νομού.

Δε θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Στη περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά, θεωρείται, για την εφαρμογή του νομού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει. Αυτό δεν εφαρμόζεται αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δε παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

2. ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Αυτοπαράδοση αγαθών είναι η χρησιμοποίηση υπηρεσιών ή η διάθεση αγαθών της επιχείρησης για την ίδια την επιχείρηση. Έτσι στην περίπτωση αυτή τελικός καταναλωτής είναι η ίδια η επιχείρηση και αυτός είναι ο λόγος οπου αυτή επιβαρύνεται με ανάλογο ΦΠΑ. Ο νόμος επιβάλλει την έκδοση απόδειξης αυτοπαράδοσης ή απόδειξη δαπάνης ή τιμολόγιο με την ένδειξη «Απόδειξη αυτοπαράδοσης». Σε κάθε δικαιολογητικό αυτοπαράδοσης, αναγράφεται χωριστά ο ΦΠΑ που αναλογεί, με την ένδειξη «Φόρος μη εκπιπτόμενος» καθώς και οποιαδήποτε άλλη χρήσιμη λεπτομέρεια που θεωρούμε ότι πρέπει να αναφερθεί.

Η φορολογητέα αξία είναι:

Η τιμή αγοράς του αγαθού ή το κόστος του κατά το χρόνο της παράδοσης όταν πρόκειται για παράδοση αγαθών ή εάν είναι για παροχή υπηρεσίας, όλες οι δαπάνες που έγιναν έως ότου πραγματοποιηθεί παροχή της υπηρεσίας.

3. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά εφόσον πραγματοποιείται πριν από τη πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

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

β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση.

Όταν με τα κτίσματα μεταβιβάζεται οικοπέδο μεγαλύτερο εκείνου που ορίζεται ως οικοδομήσιμο από τις ισχύουσες πολεοδομικές διατάξεις η παράδοση του επιπλέον οικοπέδου υπάγεται στο φόρο του παρόντος νόμου, εφόσον αυτό δεν είναι οικοδομήσιμο, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις.

Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση απ' το δικαίωμα προσωπικής δουλειάς, καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων που προαναφέρθηκαν στη πρώτη παράγραφο.

β) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα με μίσθωση έργου ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Εργασίες κατά την παραπάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οδών, γεφυρών κτλ.

Στις περιπτώσεις της πρώτης παραγράφου και στην περίπτωση (α) της προηγούμενης παραγράφου, στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων, η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1^{ης} Ιανουαρίου 2002.

4. ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρείται ως παράδοση αγαθών η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησης του για τις ανάγκες της εφόσον πρόκειται για αγαθά τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση απόκτησης τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο. Επίσης ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά παρέχει στον υποκείμενο το δικαίωμα έκπτωσης φόρου.

α) η διάθεση αγαθών, από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη του ίδιου υποκειμένου.

β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησης του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρι αξίας 8,80 Ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησης του.

γ) η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή η χρησιμοποίηση για οποιοδήποτε σκοπό των ακινήτων που προβλέπουν οι ισχύουσες διατάξεις.

δ) η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο, σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρίας, αποχώρησης ή θανάτου εταίρου. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κοινωνίας και συνεταιρισμού, καθώς και στην περίπτωση κοινοπραξίας επιτηδευματιών, για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του ΚΒΣ.

ε)η περιέλευση, στον υποκείμενο στο φόρο ή στους κληρονόμους του, αγαθών της επιχείρησής του, κατά την παύση των εργασιών της ή κατά το θάνατο του υποκειμένου. Προκειμένου για πάγια περιουσιακά στοιχεία του υποκειμένου, οι διατάξεις αυτές, δεν εφαρμόζονται εφόσον δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού του φόρου αυτών.

Θεωρείται επίσης ως παράδοση αγαθών η μεταφορά από έναν υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του προς ένα άλλο κράτος-μέλος. Θεωρείται ως μεταφερόμενο προς ένα άλλο κράτος-μέλος κάθε ενσώματο αγαθό που αποστέλλεται ή μεταφέρεται εκτός του εσωτερικού της χώρας αλλά εντός της Κοινότητας από τον υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλον, που ενεργεί για λογαριασμό του για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εκτός αν τα αγαθά αυτά προορίζονται για τη πραγματοποίηση μιας από τις ακόλουθες πράξεις:

α)παράδοση αγαθού, που πραγματοποιείται από τον υποκείμενο στο φόρο εντός του κράτους-μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς.

β)παράδοση αγαθού, που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας από τον υποκείμενο στο φόρο.

γ)παροχή υπηρεσιών, στον υποκείμενο στο φόρο, που έχουν ως αντικείμενο εργασίες, οι οποίες αφορούν αυτό το αγαθό και πραγματοποιούνται υλικώς, στο κράτος-μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς του αγαθού, εφόσον μετά την εκτέλεση των εργασιών τα αγαθά επιστρέφονται στον ίδιο υποκείμενο στο φόρο, στο εσωτερικό της χώρας.

δ)προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού στο έδαφος του κράτους-μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς,για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.

ε)προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού για περίοδο μέχρι 24 μήνες στο έδαφος άλλου κράτους-μέλους εντός του οποίου η εισαγωγή του ιδίου αυτού αγαθού από τρίτη χώρα με σκοπό την προσωρινής χρησιμοποίησης του θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς.

Στην περίπτωση που μια από τις προϋποθέσεις στις προηγούμενες περιπτώσεις παύει να υφίσταται, θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση αγαθού κατά το χρόνο που παύει να υφίσταται η εν λόγω προϋπόθεση.

5.ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

α) μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού.

β) υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

α)η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρομοίων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων.

β)η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση.

γ)η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημιώσεως, ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

δ)η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.

ε)οι εργασίες φασόν επί ενσωμάτων κινητών αγαθών.

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

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

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

6. ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, η από υποκείμενο στο φόρο:

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

β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.

γ) χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από τον φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για τις υπηρεσίες για τις οποίες δε παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

7. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως εισαγωγή αγαθών θεωρείται:

α) η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δε πληρούν τις προϋποθέσεις της Συνθήκης περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα που δε βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία.

β) η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες χώρες, εκτός απ' αυτά που αναφέρονται στην περίπτωση (α).

Η εισαγωγή αγαθών, πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας κατά το χρόνο της εισόδου των στο εσωτερικό της Κοινότητας.

8. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα απ' τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος – μέλος από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού. Κατά παρέκκλιση των παραπάνω δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται:

α) από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

β) από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που δε του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης.

γ) από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών χωρίς το ΦΠΑ που οφείλεται στο κράτος-μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της

μεταφοράς δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 75000,00 Ευρώ και κατά τη τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Αυτά δεν ισχύουν προκειμένου για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Τα πρόσωπα που εμπíπτουν στις διατάξεις αυτές, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση τους, σύμφωνα μ' αυτά της πρώτης παραγράφου. Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης, η οποία ισχύει τουλάχιστον για δυο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους μετά τη πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση θα ισχύει απ' την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Επίσης κατά παρέκκλιση της πρώτης παραγράφου, δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η απόκτηση αγαθών των οποίων η παράδοση απαλλάσσεται στο εσωτερικό της χώρας από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των ειδικών απαλλαγών.

Ομοίως δε θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση, η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας εφόσον ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή διοργανωτής δημοπρασίας που ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή και το αποκτηθέν αγαθό φορολογήθηκε στο κράτος – μέλος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις του κράτους αυτού για τη φορολόγηση των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

α)ως «προϊόντα υπαγόμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης», θεωρούνται τα ορυκτέλαια, το οινόπνευμα και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά όπως αυτά ορίζονται απ' τις κοινοτικές διατάξεις.

β)θεωρούνται ως «μεταφορικά μέσα», τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1550 χιλιόγραμμα και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 KW τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων με εξαίρεση τα σκάφη και τα αεροσκάφη.

γ)δε θεωρούνται ως καινούργια τα μεταφορικά μέσα που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση όταν πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες δυο προϋποθέσεις:

αα)η παράδοση έχει πραγματοποιηθεί μετά τη πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία.

ββ)το μεταφορικό μέσο έχει διανύσει περισσότερα από 6000 χιλιόμετρα, αν πρόκειται για χερσαίο όχημα, έχει πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης αν πρόκειται για σκάφος και άνω των 40 ωρών πτήσης αν πρόκειται για αεροσκάφος.

9. ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών:

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

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

γ)η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος – μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή με τις πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση αγαθών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ

1. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ ΦΠΑ –ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Με την έναρξη της εφαρμογής του ΦΠΑ (1/1/1987), ίσχυαν οι τέσσερις συντελεστές ο υψηλός 36%, ο κανονικός 16%, ο χαμηλός 6% και ο μειωμένος 4%.

Από την 8/8/1992, καταργήθηκε ο υψηλός συντελεστής 36% και οι άλλοι αυξηθήκαν κατά δυο ποσοστιαίες μονάδες και έγιναν 19% και 9%, ενώ ο 4%, έμεινε αμετάβλητος.

Τα αγαθά και υπηρεσίες, που υπάγονταν στον υψηλό συντελεστή 36%, μετατάχτηκαν άλλα μεν στον κανονικό συντελεστή 19%, όπως τα πετρελαιοειδή, τα οιοπνευματώδη ποτά, τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα κ.λ. π. και άλλα στο χαμηλό συντελεστή 9%, όπως τα τρόφιμα **(ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ)**.

Σήμερα ισχύουν τρεις συντελεστές του ΦΠΑ. Ο κανονικός 19%, ο χαμηλός 9% και ο μειωμένος 4% για τα βιβλία, τις εφημερίδες, τα περιοδικά και τις θεατρικές παραστάσεις.

Οι συντελεστές αυτοί μειώνονται κατά 30% για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που καταναλώνονται σε ορισμένες περιοχές της Ελλάδας όπως είναι: Νομός Λέσβου, Χίου, Δωδεκανήσων, Κυκλάδων, Σάμου, Νησιά Αιγαίου όπως: Θάσος, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρος.

Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές είναι 13%, 6% και 3% αντίστοιχα, ενώ η περιοχή του Αγίου Όρους απαλλάσσεται από το ΦΠΑ.

Για τον υπολογισμό του φόρου στη παράδοση αγαθών, στη παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, ρυθμίζεται η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.

2.ΕΙΣΡΟΕΣ– ΕΚΡΟΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Όταν μια επιχείρηση αγοράζει ένα περιουσιακό στοιχείο, τότε η επιχείρηση πληρώνει την αξία του αγαθού και πληρώνει επιπλέον ένα ποσοστό πάνω σ' αυτή την αξία. Αυτό το επιπλέον ποσοστό είναι και ονομάζεται Φόρος Προστιθέμενης Αξίας. Το ίδιο γεγονός συμβαίνει και όταν η επιχείρηση πωλήσει ένα περιουσιακό στοιχείο, δηλαδή, τότε, η επιχείρηση θα εισπράξει την αξία του αγαθού αλλά θα εισπράξει, επιπλέον της αξίας του αγαθού και ένα ποσοστό επί της αξίας του αγαθού που είναι Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Έτσι οι αγορές λέγονται Εισροές και οι πωλήσεις Εκροές.

Τη διαφορά του ΦΠΑ μεταξύ εισροών και εκροών πρέπει η επιχείρηση να την τακτοποιήσει με την Εφορία ως εξής: όταν η διαφορά είναι θετική δηλαδή ο ΦΠΑ εκροών είναι μεγαλύτερος του ΦΠΑ εισροών, τότε η επιχείρηση πρέπει να την αποδώσει στην Εφορία και αυτό γίνεται κατά τακτά χρονικά διαστήματα. Αν η διαφορά είναι αρνητική τότε η επιχείρηση έχει πληρώσει ΦΠΑ περισσότερο από ότι έχει εισπράξει, τότε στο τέλος της χρήσης θα μεταφέρει τη διαφορά για συμψηφισμό στην επόμενη χρήση π.χ.

Έστω ότι το αγαθό Α πωλείται από το παραγωγό στο χονδρέμπορο 300,00 Ευρώ και ο χονδρέμπορος το πουλά στον λιανοπωλητή αντί 420,00 ΕΥΡΩ και ο λιανοπωλητής το πουλά στον καταναλωτή αντί 610,00 ΕΥΡΩ. Να υπολογιστεί ο ΦΠΑ για κάθε στάδιο καθώς και ο ΦΠΑ που θα αποδοθεί στην Εφορία.

Λύση: το προϊόν περνά από 3 στάδια και η αξία του αυξάνεται συνέχεια από τα έξοδα που μεσολαβούν στα στάδια αυτά. Αναλυτικά:

A. ο παραγωγός που θεωρούμε ότι δεν πληρώνει ΦΠΑ για πρώτες ύλες ή άλλα έξοδα για την παραγωγή του αγαθού A, εισπράττει 354,00 Ευρώ, από τα οποία 300,00 Ευρώ είναι τα ακαθάριστα έσοδα του και 54,00 Ευρώ είναι ο ΦΠΑ που αναλογεί στη πώληση αυτή. Αποδίδει στην αρμόδια ΔΟΥ, 54,00 ΕΥΡΩ ως ΦΠΑ.

B. Ο χονδρέμπορος στο παραγωγό πληρώνει 354,00 ΕΥΡΩ από τα οποία 300,00 ΕΥΡΩ είναι οι αγορές εμπορευμάτων και 54,00 ΕΥΡΩ είναι ο ΦΠΑ που αναλογεί στην αγορά αυτή. Εισπράττει από τον λιανοπωλητή 495,00 ευρώ από τα οποία 420,00 ευρώ είναι τα ακαθάριστα έσοδα του και 75,00 ευρώ είναι ο ΦΠΑ που αναλογεί στη πώληση αυτή. Αποδίδει στην αρμόδια ΔΟΥ 21,00 ως ΦΠΑ, αφού η διαφορά εκροής-εισροής είναι θετική.

Γ. Ο λιανοπωλητής στο χονδρέμπορο πληρώνει 495,00 ευρώ από τα οποία 420,00 ευρώ είναι οι αγορές εμπορευμάτων και 75,00 ευρώ είναι ο ΦΠΑ που αναλογεί για την αγορά αυτή. Εισπράττει από τη πώληση του αγαθού A, στο τελικό καταναλωτή από τα οποία 587,00 ευρώ είναι τα ακαθάριστα έσοδα του και οι 105,00 ευρώ είναι ο ΦΠΑ, που αναλογεί στη πώληση αυτή. Αποδίδει στη αρμόδια ΔΟΥ 40,00 ΕΥΡΩ ως ΦΠΑ.

Δ. το δημόσιο εισπράττει δια μέσου των ΔΟΥ από τον:

Παραγωγό.....54,00 ευρώ
Χονδρέμπορο...21,00 ευρώ
Λιανοπωλητή ...40,00 ευρώ
Σύνολο105,00ευρω

Ε. Ο καταναλωτής πληρώνει 105,00 ευρώ ως ΦΠΑ.

Αν και η πληρωμή του φόρου γίνεται έμμεσα από τους εμπλεκόμενους στην πραγματικότητα ο ΦΠΑ έχει πληρωθεί από τον καταναλωτή που είναι ο τελικός αποδέκτης του αγαθού A. Αυτό αποδεικνύει και το χαρακτήρα του ΦΠΑ ως γενικού έμμεσου φόρου κατανάλωσης.

3.ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΠΑ— ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν, οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης υπάρχει ανεξάρτητα από το εάν το αποτέλεσμα της περιοδικής δήλωσης είναι χρεωστικό ή μηδενικό ή πιστωτικό για συμψηφισμό ή επιστροφή ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρεί ο υπόχρεος και ανεξάρτητα από το αν διενέργησε ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Εξάλλου, εκτός ορισμένων εξαιρέσεων, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση:

- οι υποκείμενοι στο φόρο, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φόρου των εκροών τους.
- τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα.
- οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος.
- τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα.

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

Υπόχρεοι που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρούν: **μηνιαία**

Υπόχρεοι που δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές :

- με βιβλία **Γ'** κατηγορίας ΚΒΣ και προκειμένου για το Δημόσιο (όταν υπόκεινται σε ΦΠΑ): **Μηνιαία**

- με βιβλία **Β'** κατηγορίας ΚΒΣ: **Τρίμηνη**

- με βιβλία **Α'** κατηγορίας ΚΒΣ χωρίς βιβλία που προαιρετικά εντάσσονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ: **Τρίμηνη.**

Στις τρεις παραπάνω περιπτώσεις η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την (20^η) ημέρα του μηνά 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.

Η προθεσμία υποβολής μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο (ή αν αυτό είναι 0 από τα δυο τελευταία ψηφιά) του ΑΦΜ του υπόχρεου.

Συγκεκριμένα:

Τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ/ Προθεσμία υποβολής

1. 20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου αν είναι αργία η επόμενη εργάσιμη.
2. μέχρι την 1^η Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 1.
3. μέχρι την 2 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 2.
- 4 μέχρι τις 5 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 3.
5. μέχρι τις 6 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 4.
6. μέχρι τις 7 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 5.
7. μέχρι τις 8 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 6.
8. μέχρι τις 9 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 7.
9. μέχρι τις 12 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 8.
10. μέχρι τις 13 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 9.
11. μέχρι τις 14 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 10,20,30,40 και 50.
12. μέχρι τις 15 Μαρτίου υπόχρεοι που ο ΑΦΜ λήγει στο 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υπόχρεο ή από οποιοδήποτε τρίτο στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υπόχρεου φόρου.

Η δήλωση υπογράφεται: α) από τον δηλούντα και β) από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου του ή από τον υπεύθυνο λογιστή ή από οποιοδήποτε τρίτο που συνέπραξε στην σύνταξη της. Αν δεν συμμετείχε λογιστής, ο δηλών αναγραφεί πάνω από τη θέση της υπογραφής του τη φράση «συμπληρώθηκε από εμένα».

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τα οποία επιστρέφεται το ένα στο δηλούντα.

Η αποστολή της δήλωσης ταχυδρομικά δεν επιτρέπεται. Εξαιρετικά όταν ο υπόχρεος κατοικεί σε νησί που δεν εδρεύει ΔΟΥ ή είναι εποχιακή επιχείρηση, μπορεί να στείλει την περιοδική του δήλωση με συστημένη επιστολή και ισόποση επιταγή, σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης ΔΟΥ ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

Τώρα πλέον η υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ μπορεί να γίνεται ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος TAXIS στο INTERNET.

Από την υπηρεσία ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ, μπορούν να εξυπηρετηθούν πολίτες και επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ.

Οι ΔΟΥ των χρηστών πρέπει να έχουν ενταχθεί στο σύστημα TAXIS, ώστε να μπορούν τα στοιχεία των δηλώσεων ΦΠΑ που υποβάλλονται ηλεκτρονικά να προωθούνται στις αντίστοιχες ΔΟΥ.

Μπορούν να υποβάλλονται ηλεκτρονικά μονό οι αρχικές πιστωτικές, μηδενικές και χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, εφόσον υποβάλλονται εμπρόθεσμα και αφορούν τις κατηγορίες Α', Β' ή Γ' κατηγορίες βιβλίων και στοιχείων. Ακόμη όμως δεν μπορούν να συνυποβληθούν ηλεκτρονικά και οι δηλώσεις INTRASTAT για ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Αυτή η δυνατότητα εξυπηρέτησης έχει συμπεριληφθεί στο σχεδιασμό των επεκτάσεων των υπηρεσιών ηλεκτρονικής υποβολής.

Η υπηρεσία ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ, είναι διαθέσιμη σε εικοσιτετράωρη βάση.

Η πληρωμή των χρεωστικών δηλώσεων ΦΠΑ, που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω INTERNET, γίνεται μέσω Τραπεζών και με όποιο σύστημα διαθέτουν π.χ. (INTERNET BANKING, ATM, ΤΑΜΕΙΑ κ. λ. π.)

Περιοδική δήλωση που υποβάλλεται στις ΔΟΥ, χωρίς τη ταυτόχρονη καταβολή του οφειλόμενου ποσού φόρου, είναι απαράδεκτη και δε παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Το αντίτυπο που επιστρέφεται στα δηλούντα, αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης τυχόν ποσού για καταβολή ή απλά αποδεικτικό υποβολής για πιστωτικές ή μηδενικές δηλώσεις. Φωτοτυπία διπλής όψης αυτού του υπογεγραμμένου αντιτύπου θα υποβληθεί με την εκκαθαριστική δήλωση.

Όταν όμως η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά δε παίρνουμε αποδεικτικό παραλαβής, όμως η εμφάνιση στην οθόνη της δήλωσης συσχετισμένης με το μοναδικό αριθμό καταχώρησης και την ημερομηνία υποβολής της ή η εκτύπωση της μέσω του συστήματος TAXIS, αποτελούν για τον υποκείμενο τη πληροφορία ως αντίγραφο υποβολής της αντίστοιχα.

Η εκπρόθεσμη, ανακριβή ή μη υποβολή περιοδικής δήλωσης χωρίς φόρο για καταβολή, δηλαδή πιστωτική ή μηδενική ή χρεωστική μέχρι 3,00 ευρώ, συνεπάγεται πρόστιμο από 60,00 ευρώ έως 1200,00 ευρώ που κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς περιορίζεται στο μισό (1/2).

Η εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης με ποσό για καταβολή, συνεπάγεται πρόσθετο φόρο (προσαύξηση) 2,5% για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής.

Ο υπόχρεος συμπληρώνει τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης.

Η εκκαθαριστική δήλωση περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου και το διακανονισμό των εκπτώσεων του φόρου, σύμφωνα με όσα αναπτύσσονται παρακάτω.

Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παρακάτω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των 3,00 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις, αν είναι θετική μέχρι 3,00ευρω μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στην ΔΟΥ που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του υποκείμενου στο φόρο. Ισχύουν τα προαναφερόμενα για τον τρόπο υποβολής της.

Υποβάλλεται όμως μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, ανάλογα με τα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση, κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου:

-για βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του ΚΒΣ ή για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία, αλλά είναι ενταγμένες προαιρετικά στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μηνά από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και

-για βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μηνά από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η σταδιακή υποβολή της περιοδικής δήλωσης μέσα σε έντεκα ημέρες ανάλογα με τον καταληκτικό αριθμό του ΑΦΜ, που προαναφέρθηκε, ισχύει και για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις, ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών υποχρεούται να υποβάλλει:

α) ανακεφαλαιωτικούς πίνακες (LISTING), που περιλαμβάνουν τις παραδόσεις και τις αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο προς ή άλλο κράτος – μέλος για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Οι πίνακες αυτοί υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ κάθε τρίμηνο, ταυτόχρονα με τη περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης περιόδου.

β) στατιστική δήλωση (INTRASTAT). Με αυτή παρέχονται ορισμένα στατιστικά στοιχεία στην Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος, που αναφέρονται σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών. Οι δηλώσεις αυτές χρησιμεύουν αποκλειστικά για στατιστικούς σκοπούς.

Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης είναι οι υποκείμενοι στο φόρο, οι οποίοι πραγματοποιούν συναλλαγές (αποκτήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών, αποστολές δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, πρώτων υλών για επεξεργασία κ. λ. π.)

Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ, ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ και όχι αργότερα από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης αυτής. Εάν στο συγκεκριμένο μήνα δε πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT.

Στον πίνακα LISTING και στη δήλωση INTRASTAT, αναγράφεται η φορολογική αξία, όπως αυτή ορίζεται από το νόμο. Ειδικότερα, η αξία του συναλλάγματος καθορίζεται με βάση την επίσημη τιμή πώλησης του συναλλάγματος του δελτίου τιμών συναλλάγματος της Τράπεζας της Ελλάδος, της προτελευταίας Τετάρτης του προηγούμενου μήνα κλπ.

Κατά το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓ Λ Σ), η παρακολούθηση του ΦΠΑ γίνεται στην 5^η Ομάδα (Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις), στο πρωτοβάθμιο λογαριασμό 54 (Υποχρεώσεις από φόρου – τέλη) και στο δευτεροβάθμιο 54.00(ΦΠΑ), υποχρεωτικά. Όπως επίσης υποχρεωτικά τηρούνται και οι υπογραμμισμένοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί. Για την κάλυψη των απαιτήσεων της κείμενης νομοθεσίας του ΦΠΑ και των αναγκών του φορολογικού ελέγχου, οι τριτοβάθμιοι αυτοί αναπτύσσονται σε τεταρτοβάθμιους κατά συντελεστή ΦΠΑ.

Το πρόβλημα στη Λογιστική του ΦΠΑ εντοπίζεται στην ανάγκη σύνδεσης των χρεώσεων του λογαριασμού 54.00, με τις χρεώσεις των λογαριασμών των παγίων, αποθεμάτων και εξόδων και της πίστωσης του λογαριασμού αυτού με τους λογαριασμούς εσόδων από πωλήσεις αποθεμάτων, παγίων και παροχή υπηρεσιών, ώστε να είναι εφικτές οι συνολικές επαληθεύσεις των χρεώσεων και πιστώσεων του λογαριασμού 54.00 με τις συνολικές χρεώσεις και πιστώσεις των αντιστοίχων λογαριασμών παγίων, αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων. Για το σκοπό αυτό ενδείκνυται η ανάπτυξη του λογαριασμού 54.00 ως εξής:

Ως προς τη χρέωση σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των παγίων, των αγοραζόμενων αποθεμάτων και των εξόδων των Ομάδων 6 και 8, οι οποίοι χρεώνονται με ποσά υποκείμενα σε ΦΠΑ.

Ως προς τη πίστωση σε υπολογαριασμούς, αντίστοιχους των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των Ομάδων 7 και 8 και των παγίων που πιστώνονται με ποσά υποκείμενα σε ΦΠΑ, καθώς επίσης και υπολογαριασμούς «αυτοπαραδόσεων».

Οι προαναφερόμενοι υπολογαριασμοί ανά πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των Ομάδων 1,2,6,7 και 8 αναλύονται περαιτέρω ανά συντελεστή ΦΠΑ 9%, 19% κ. λ. π. και ως προς την ανάπτυξη του λογαριασμού 54.00 σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους των λογαριασμών Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων, στους οποίους καταχωρείται η φορολογητέα αξία, υπάρχει σχεδόν ομοφωνία. Εξεταστέο όμως είναι, εάν είναι σκόπιμη, αλλά και εφικτή η ανάπτυξη των λογαριασμών Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων κατά συντελεστή ΦΠΑ, ώστε να διευκολύνονται οι συνολικές επαληθεύσεις του ΦΠΑ εκροών και εισροών. Στο θέμα αυτό οι γνώμες διίστανται:

- Οι μεν υποστηρίζουν ότι η ανάπτυξη των προαναφερόμενων λογαριασμών (αποθεμάτων, εξόδων, εσόδων κλπ) κατά συντελεστή ΦΠΑ δεν εξυπηρετεί καμία σκοπιμότητα αφού οι σχετικές φορολογητέες αξίες προκύπτουν με την εφαρμογή της μεθόδου των τριών και κυρίως

γιατί επί ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων και επί εισαγωγών – εξαγωγών από τρίτες χώρες, η φορολογητέα αξία διαφέρει της αντίστοιχης λογιστικής αξίας.

• Οι δε υποστηρίζουν (και είναι πολλοί), ότι μια τέτοια ανάλυση είναι αναγκαία, για τις συνολικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Πιστωτικό Υπόλοιπο: υποχρέωση απόδοσης φόρου στο δημόσιο.

Χρεωστικό Υπόλοιπο: δικαίωμα έκπτωσης φόρου από το ΦΠΑ εκροών επόμενων περιόδων.

Ο λογαριασμός 54.00 πρέπει να λειτουργεί ως εξής:

54.00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

❖ **ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ** (απαίτηση της επιχείρησης κατά του Δημοσίου):

Με το ΦΠΑ επί:

- 1) αγορών, παγίων και αποθεμάτων
- 2) εισαγωγών
- 3) λήψης υπηρεσιών

Εφόσον για τις οικείες πράξεις παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Άλλως ο ΦΠΑ θα περιληφθεί στο κόστος κτήσεως των αποκτωμένων στοιχείων ή υπηρεσιών και θα καταχωρηθεί στον οικείο λογαριασμό του αποκτώμενου αγαθού.

Με το ΦΠΑ επί:

- 1) των εκπτώσεων στους πελάτες με πιστωτικά τιμολόγια.
- 2) Των επιστροφών των πωλησεων.
- 3) Των επιστροφών ειδών συσκευασίας.
- 4) Των αποθεμάτων που μετατάσσονται από το ένα καθεστώς στο άλλο.

Με τον αποδιδόμενο στο δημόσιο φόρο (διάφορα οφειλομένου και απαιτητού φόρου).

❖ **ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ** (υποχρέωση της επιχείρησης προς το δημόσιο):

Με το ΦΠΑ επί:

- 1)πωλησεων
- 2)παροχής υπηρεσιών
- 3)αυτοπαραδόσεων
- 4)αυτοπαροχής υπηρεσιών.

Με το ΦΠΑ

- 1) των εκπτώσεων των προμηθευτών.
- 2) των επιστροφών αγορών
- 3) των επιστροφών ειδών συσκευασίας.

Με τον επιστρεφόμενο στην επιχείρηση ΦΠΑ, από οποιαδήποτε αιτία.

Παρακάτω παραθέτουμε λογιστικές εφαρμογές και υποδείγματα περιοδικών δηλώσεων **τριμήνου** (Β' κατηγορίας), **τριμήνου** (Α' Κατηγορίας), **μηνιαίας** (ενδοκοινοτικές συναλλαγές) και (Γ' κατηγορίας).

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ	004	2005
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΔΕ	008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠ/ΚΗ 1, ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΛΕΥΚΑΔΑΣ	001	9 4 2 1
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	0 1 0 1 0 5	έως	3 1 1 2 0 5

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΛΟΓΟΘΕΤΗΣ	
022	ΟΝΟΜΑ	ΙΩΑΝΝΗΝΗΣ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	024 ΤΙΤΛΟΣ
025	Δ/ΝΣΗ	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΛΥΤΙΑ	ΛΕΥΚΑΔΑ	027 ΤΑΧΥΚΩΔ
			028 ΚΑΔ*
031	Α.Φ.Μ.	032 ΕΙΔΟΣ	033 ΑΡΙΘΜΟΣ
	0 6 8 5 1 1 4 9 2	Α Τ	Σ 073716
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
	1 A B X Γ AB AG	Υποχρ. Προσφρ. Προσφρ.	Τεκμαρ. Κανον. Πρ. ταξ. Καπνά Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Αποδ. Φορ.

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Φορολογικού εκπροσώπου [2] Νομίμου εκπροσώπου [3] Αντικλήτου [4]

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
Δ/ΝΣΗ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος
ΚΩΔ. ΔΟΥ*	

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		200.237,31	9	631		18.021,36
	602	4,5	632		I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΛΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651	191.672,57
	603	19	633			652	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604	6	634		II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	653	1.200,00
	605	3	635			654	
	606	13	636			655	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607		200.237,31	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637		18.021,36
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	608	Υ		ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΛΟΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	656	
Εκροές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609			Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		657	
Λοιπές παραδ., εισαγωγές & λοιπές εκροές απαλλες με δικαίωμα έκπτωσης	610		641			658	
Εκροές απαλλες και εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611			Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	659	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612		200.237,31	642		660	
ΜΕΙΩΝ οφείλων παγίων, ενδ. τακτ. Αυτοπαρ. προέξων λήτη, παρ. 39 αρθ. 31 κτλ.	613			Άθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	661	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614		200.237,31	643	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	662	
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615		233.623,91	644	Εισροές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	663	6.268,22
					Λοιπές εισροές απαλλες, εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	664	199.140,79
					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	665	
					Πράξεις λήτη αγαθών & υπηρεσιών	666	15.900,00
						667	215.040,79

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Πληρωμές στα Δημόσια με τις περιόδους ή έκτακτες	Φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	Χρεωστικό αρχικό δήλωσης	
	701	1.809,56	702	703	26,53	
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού	ΦΠΑ που σαρ επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		
	706		707	708	0,11	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)	
					710	20.485,34

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	507,01	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	507,01	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΡΩΝ - ΕΙΣΦΩΡΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005

α ΕΚΦΩΡΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ					ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΩΡΩΝ που αναλογεί		β ΕΙΣΦΩΡΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ										
		Συν. ΦΠΑ %							Συν. ΦΠΑ %								
I. ΕΚΦΩΡΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101	33.386,60	8	131	2.670,93		I. ΕΙΣΦΩΡΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151	8.924,50		8	171	713,96				
	102		4	132				152			4	172					
	103		18	133				153			18	173					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΜΕΤΩΝ ΕΚΦΩΡΩΝ		107	33.386,60		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	137		2.670,93		II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		154	8		174		
								155			4	175					
								156			18	176					
								ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΜΕΤΩΝ ΕΙΣΦΩΡΩΝ		164	8.924,50		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	184		713,96	

ΠΡΟΣΟΧΗ:

για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε'

"διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας", που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)=(2)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)=(5)	Φορολ αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6):(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)=(5)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)						
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353 Μεικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358		Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 70		

Z. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισρωών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής	Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	405	X100			
	Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.	403	Παρονομαστής				
	ΣΥΝΟΛΟ	404	406	407	408	409	

β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισρωών					Σύνολο φόρου εισρωών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)	423
	Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31		Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισρωών που δεν εκπίπτει		
		Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομεία	Πλήθος βάσει λογ/σμών			
	421	1	2	3	4	5	6
	422						

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισρωών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ. παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)				Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης				
901	902	903	904	905				
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)				
906	233.623,91	907	22.419,70	908	909	910	911	256.043,61

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκειμένους με Β' ή Γ' και δόβλια ΚΒΣ)

Εκτακτή δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμένων.
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	Λ095Τ1		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΔΕΥΚΑΔΕΣ 001 0 9 4 2

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 6

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 07 06 έως 30 09 06

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με X)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	009	1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΜΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
011	1	2	011 013

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με X)

012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΗΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΑΛΛΗΤΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΜΠΛ. ΑΠΑΛΛΗΜΕΝΟΥ	ΚΑΟΥΣΤΕΡΗΣ ΕΛΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ	ΕΣΩΔΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΦ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
013	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμιση ο κωδ. 012-4 συμπληρωθεί από κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΤΩΝ

009

Αν διαγράμμιση ο κωδ. 012-3 αναφέρεται, είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΛΟΓΟΘΕΤΗΣ
102	ΟΝΟΜΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	ΔΙΕΥΘ. ΘΑΛ. ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΠΥΛΙΑ
106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΠΕΥΚΑΔΑ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΩΝΟ	
108	Α.Φ.Μ.	0 6 8 5 1 1 4 9 2
	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΤ
	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
	0 6 8 5 1 1 4 9 2	Σ 073716
110	Προμητοποιοί και ενδοκοινοτικές συναλλαγές	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Ε Β Γ Α Β Α Γ 1
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	
113	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	% Ισοκ. Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	Ε	ΕΙΣΦΡΟΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογεί	Ζ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	Α	ΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	Β	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ														
														301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	401	402	403
	I. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.		136.112,57	8	331	12.250,13		351	139.484,72	8	371	12.553,62															
	II. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά			6	334			354		6	374																
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΕΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ		136.112,57	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	12.250,13		357	4.494,17	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	852,80															
	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητές εκτός Ελλάδας με δικαιώμα έκπτωσης							358	143.978,89	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	13.406,42															
	Εκφρ. παροδ. εισαγωγές λοιπές εκφρ. απαλλένες με δικαιώμα έκπτωσης																										
	Εκφρ. απαλλένες & εξαιρ. χωρίς δικαιώμα έκπτωσης																										
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ		136.112,57																								
	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ																										
	Πιστωτικό υπόλοιπο προσηφ. φορολ. περιόδου												401														
	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά												402		0,03		404		0,03								
	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης												403														
	ΔΕΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ																										
	ΦΠΑ εισφρών που πρέπει να μειωθεί ποσά Προβ.Α												411														
	Χρεωστικό μέχρι 3 ευρώ προσηφ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα												412		0,03		413		0,03								
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ												420				13.406,42										

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.156,29	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1.156,29	ΠΡΟΣΔΥΣΗ % εκπροδ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	-------------	----------

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

*Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)*

ΕΤΟΣ	004	2005
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠ/ΚΗ 1, ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΝΕΥΚΑΔΑΣ	001	9 4 2 1 *
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	0 1 0 1 0 5	έως	3 1 1 2 0 5

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΤΡΑΓΑΛΙΝΟΥ	
022	ΟΝΟΜΑ	ΕΙΡΗΝΗ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		ΧΡΗΣΤΟΣ	024 ΤΙΤΛΟΣ
025	Δ/ΝΣΗ	ΠΛΑΤΕΙΑ ΑΓΙΟΥ ΠΑΝΑ	026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
		ΝΕΥΚΑΔΑ	027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
			028 ΚΑΔ *
031	Α.Φ.Μ.	0 4 9 7 4 0 6 2 7	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
		ΕΙΔΟΣ Α Τ 032	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 1 539172
		033	034
		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΟΦΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
041	1	Κ Β Γ ΑΒ ΑΓ	042
		Χ 2 3	043
		Χ 1 2 3 4 5 6 7 8	044

B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Φορολογικού εκπροσώπου [2] Νομίμου εκπροσώπου [3] Αντικλήτου [4]

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΤΡΑΓΑΛΙΝΟΣ		Α.Φ.Μ.	024860067
ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
				ΕΙΔΟΣ
				ΑΡΙΘΜΟΣ
Δ/ΝΣΗ	ΠΛΑΤΕΙΑ ΑΓΙΟΥ ΠΑΝΑ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΝΕΥΚΑΔΑ	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος
				ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΦΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	9.010,42	9	631	810,93	9	671 686,08
	602		4,5	632		4,5	672
	603	909,56	19	633	172,82	19	673 146,21
II. ΕΚΦΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα τρέφ τα νησιά αυτά	604		6	634		9	674
	605		3	635		4,5	675
	606		13	636		19	676
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	607	9.919,98	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	983,75	6	677
Εκφρές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		3	678
Εκφρές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609			Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		13	679
Ενδ/κές παραδ., εξαγωγές & λοιπές εκφρές απαλλες με δικαίωμα έκπτωσης	610		641			6	680
Εκφρές απαλλες και εξαφορμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611	508.966,13		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		3	681
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	612	518.886,11	642			13	682
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., Αυτοπαρόδ., πράξεων λήπτη, παρ. 3β αρθ. 31 κτλ.	613			Άθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ	683
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614	518.886,11	643		Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	663	
					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	664	8.392,54
					Εκφρές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665	
					Λοιπές εκφρές απαλλες, εξαφορμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666	468.096,48
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615	523.070,45	644		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ	667	476.489,02

δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	Φόρος για έκπτωση από πινάκες διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	705	211,02
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	Φόρος για καταβολή από πινάκες διακανονισμού	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		709	
		706	707	708		710	1.043,31

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόδ. υποβολής	812		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005

α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί			β	ΕΙΣΦΡΟΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογεί				
	101	3.663,37	8		131	293,07	151		3.099,30	8	171		247,94				
I. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	102		4	132		I. ΕΙΣΦΡΟΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	152		4	172							
	103	520,97	18	133	93,77		153	440,75	18	173	79,34						
	107	4.184,34	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	137	386,84		154		8	174							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ						II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	155		4	175							
ΠΡΟΣΟΧΗ: για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε' "διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας", που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.												156		18	176		
												ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	164	3.540,05	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	184	327,28

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)=(2)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)=(2)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)=(5)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6):(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)=(5)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα									
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
353 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358				Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	14.104,32	Αριθμητής		Πηλίκ κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	
				405	14.104,32				x100
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402							
	Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	508.966,13						
	ΣΥΝΟΛΟ	404	523.070,45	406	523.070,45	407	3,00	409	97

β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών			
421	97	2				423
422			3	4	5	

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)] : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ. παγίων που εισπράχθηκε από παράδοσης παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)								Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορές Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)
906	907	908	909	910
				911

Αθροισμα των κωδ. 901 έως και 910

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

Φ 3
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Α' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ (τεκίφαρο καθεστώς ΦΠΑ)
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01 07 06 έως 30 09 06

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

ΕΤΟΣ	006	2 0 0 6
------	-----	---------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)				
ΤΡΙΜΗΝΟ 008	1	2	3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΗΞΗ
	1	2			3	6 7

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΤΡΑΤΑΓΩΙΔΟΥ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
	ΕΤΕΡΗΗ		ΧΡΗΣΤΟΥ
104	ΤΙΤΛΟΣ	105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ
			ΠΟΛΙΤΕΙΑ ΑΓΙΟΥ ΠΙΝΤΑ
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	ΠΕΥΚΑΡΩ		51100
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
	0 4 9 7 4 0 6 2 7		Α Τ 1 539172

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	301	3.41Ε.09	8 331	307,09	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	2.886,71	
	302		4 332			352	4 372	
	303		18 333			353	18 373	
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6 334		II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		
	305		3 335			355	3 375	
	306		13 336			356	13 376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307	3.41Ε.09	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	307,09	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357		
Εκρ. φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358	2.886,71	
Εκρ. παροδ., εισαγωγές & λοιπές εκρ. απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης	309				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	401	402	
Εκρ. απαλλ. & εφαρ. χωρίς δικαίω. έκπτωσης	310							Πίστωτικό υπόλοιπο πραγμ. φορολ. περιόδου
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311	3.41Ε.09						ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσθέτ. ποσά
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	411	412	
								ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβόλα
					Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα			
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	420	259,80	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	47,29	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	47,29	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.
 Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

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

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απολασσόμενων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απολασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απώλεσθέντων, κληθέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
8 ¹	2.886,71 ²	³	18,20 ⁴	⁵	⁶	2.886,71 ⁷
152						
153	8		18,20			
154	18		18,20			
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	2.886,71				2.886,71

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

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1+ ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)	
201 8,00 ⁽¹⁾	2.886,71 ⁽²⁾	(3)	13,00	11,00 ⁽⁵⁾	1,18 ⁽⁶⁾	3.412,09 ⁽⁷⁾
202						
203 8,00			13,00	11,00	1,18 X	
204 8,00			13,00	11,00	1,18 X	
205						
206						
207						
208 8,00			13,00	11,00	1,18 X	
209						
210 ΣΥΝΟΛΑ	2.886,71					3.412,09

Σημειώσεις (X) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

G1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251 8 ¹	3.412,09 ²	³	⁴	3.412,09 ⁵
252				
253 18				
254				
255				
256				
257 ΣΥΝΟΛΑ	3.412,09			3.412,09

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαμβάντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπράξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί ίδια Αποδεικτικό Εισπράξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκείμενου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκείμενου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η απόδοση της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά ΕΞ ύπαρξης με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΠΕΥΚΑΔΑΣ 001 9 4 2 1
 002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 0 1 0 1 0 5 έως 3 1 1 2 0 5

ΕΤΟΣ 004 2005
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΦΟΙ ΚΟΝΤΟΓΙΩΡΓΗ ΑΕ**
 022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ
 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ **ΦΙΛΟΣΟΦΩΝ 57** 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΠΕΥΚΑΔΑ** 027 ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός) **31100**
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΞΑΓΩΓΗ ΞΥΛΙΑΣ-ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΩΝ** 028 ΚΑΔ.*
 031 Α.Φ.Μ. **0 9 4 2 7 2 2 8 7** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 1
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
 041 1 Α Β Γ Δ Ε ΑΒ ΑΓ 042 Υποχρ. Προσφ. Προσφ. 043 Τεκμαρ. Κανον. Πρ. ταξ. Καπνά Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Απόδ. Φορ. 044 Υποχρ. Προσφ. 1 2

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΚΟΝΤΟΓΙΩΡΓΗΣ** Α.Φ.Μ. **020517110**
 ΟΝΟΜΑ **ΝΙΚΟΛΑΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ **ΦΙΛΟΣΟΦΩΝ 57** ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΠΕΥΚΑΔΑ** ΤΑΧΥΚΩΔ **3 1 1 0 0** ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος **ΠΕΥΚΑΔΑΣ** ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
601	I. ΕΚΦΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	631	651	I. ΕΙΣΡΩΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	9	671
602		4,5	632	652		4,5	672
603	2.643.994,99	19	633	502.359,06		19	673
604	II. ΕΚΦΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα πρὸς τα νησιά αυτά	6	634	654	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	6	674
605		3	635	655		4,5	675
606		13	636	656	231.319,84	19	676
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ 2.643.994,99	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	502.359,06	657	6	677
608	Εκφρές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	III. ΕΙΣΡΩΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα πρὸς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	3	678
609	Εκφρές απαλλenes βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659		13	679
610	Ενδ/κές παραδ., εισαγωγές & λοιπές εκφρές απαλλenes με δικαίωμα έκπτωσης	641	1.269.093,94	660	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	680
611	Εκφρές απαλλenes και εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	661		3	681
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ 2.665.939,25	642		662		13	682
613	ΜΕΙΩΝ αεία πέντων, ενδ. αποκτ., αυτοπρόσφ. προξεν. λήπτη, παρ. 38 αρθ. 31 κτλ.		Άθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)	663	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ.	683
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ 1.296.845,31	643	1.269.093,94	664	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684
615	ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος 2.237.815,12	644	Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	665	Εισορές απαλλenes βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95		
				666	Λοιπές εισορές απαλλenes, εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		
				667	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ		

δ	ΠΡΟΣΘΕΤΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	Φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	Χρωστικό αρχικής δήλωσης
701	234.780,01	702	703	83,80	704
705	234.863,81				
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
706	707	708	5,12	709	5,12
710	534.308,11				

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	575,59	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	575,59	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ
 (Όνομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005

α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΦΡΟΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΦΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101		8 131	I. ΕΙΣΦΡΟΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151	8 171	
	102		4 132		152	4 172	
	103	840.969,81	18 133		151.374,57	153	321.594,99
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	107	840.969,81	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 137	151.374,57	II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	154	8 174
ΠΡΟΣΟΧΗ: για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε' "διακανονισμού επί μετατάξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας", που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.				155		4 175	
				156	345.077,90	18 176	62.114,02
				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	164	666.672,89	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 184

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358				Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Z. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	2.215.870,86	Αριθμητής 405 2.215.870,86 X100 Παρονομαστής 406 2.237.815,12 407 100,00	Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης) 408 100	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης 409	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408) 409	
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402						
	Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	21.944,26					
	ΣΥΝΟΛΑ	404	2.237.815,12					
β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών							
	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31		Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6)+ (422-6)	423	
		Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομεία					Πλήθος βάσει λογ/σμών
	421	2	3					4
	422						Av ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Av ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702	

H. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ. παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)				Av ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Av ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εργαζομένων	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εργαζομένων	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)
906	907	908	909	910
				911 2.418.873,50

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατ. διάταξ. ΚΒΣ)

Εξακτι δηλωσή των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων. Έπχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	Λ005Τ1				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΠΕΥΚΑΔΑΣ Α001 4 9 4 2

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 6

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						
από	01	10	06	έως	31	10	06

Αν η δήλωση είναι εξακτι ατ. κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	009	1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ ΦΥΛΑΞΗ
010	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΕΛΗ ΑΠΑΛΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΕΜΕΝΟΥ	ΚΑΥΣΤΕΡΗΝΗ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ	ΕΣΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΤΗ ΚΑΤΑΒΟΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
012	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 4 συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ	009
-----------------------	-----

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΟΙ ΚΟΝΤΟΓΙΩΡΓΗ ΑΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΗΜ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	0 9 4 2 7 2 2 9 7		

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

ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.			I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.		
301	8	331	351	8	371
302	4	332	352	4	372
303	174.132,98	18 333	33.085,27	18 373	14.931,24
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά			II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		
304	6	334	354	6	374
305	3	335	355	3	375
306	13	336	356	13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	307	174.132,98	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	33.085,27
Εκροςεσ φορολογητέες εισοδ. Ελλάδος με δικαιοματ. έκπτωσης	308		Δαπάνες γεν. έσοδα φορολογητέα	357	6.615,87
Ενδοκ. παροδ. εισαγωγές λοιπών εμποδ. απαλλέντ. με δικαιοματ. έκπτωσης	309		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	85.201,34
Εκροςεσ απαλλέντ. & εσοδ. εισοδ. δικαιοματ. έκπτωσης	310		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	174.132,98	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	
			ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λογιστ. προηβμ. ποσά	402	404
			Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	
			ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί ποσά Προβλτα	411	
			Χρεωστικό μέχρι 3 ευρώ προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	0,59
			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	16.171,94

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	16.913,33
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροδ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	16.913,33

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Σε επιχείρηση πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα γεγονότα:

Αγοράστηκαν εμπορεύματα (με πίστωση ή μετρητά κλπ) αντί 20000€ με ΦΠΑ 19%. Πωλήθηκαν εμπορεύματα (με πίστωση κλπ) 30000€ με ΦΠΑ 19%. Πραγματοποιήθηκαν διάφορα έξοδα 1000€ με ΦΠΑ 19%. Αγοράστηκαν έπιπλα με μετρητά 1000€ με ΦΠΑ 19%. Πραγματοποιήθηκαν έξοδα για φιλοξενίες και δεξιώσεις 500€ που επιβαρύνονται με ΦΠΑ 19%. (ο ΦΠΑ των εξόδων αυτών θεωρείται δαπάνη).

Οι εγγραφές είναι:

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	20000	
20.01 αγορές		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Φ-Τ	3800	
54.00 ΦΠΑ		
54.00.20 ΦΠΑ αγορών 19%		
<u>50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ κλπ</u>	<u>23800</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	35700	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	30000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	5700	
54.00 ΦΠΑ		
54.00.70 ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Φ-Τ	190	
54.00 ΦΠΑ		
54.00.29 ΦΠΑ δαπανών 19%		
<u>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>	<u>1190</u>	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	190	
54.00 ΦΠΑ		
54.00.28 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%		
<u>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>	<u>1190</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	590	
<u>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>	<u>590</u>	

Με τις πιο πάνω εγγραφές οι λογαριασμοί του ΦΠΑ θα είναι

<u>54.00.20 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%</u>	<u>54.00.70 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%</u>
(X) 3800	(X) 5700 (Π)

<u>54.00.29 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%</u>	<u>54.00.28 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%</u>
(X) 190	(X) 190 (Π)

Όταν πρόκειται να δοθεί ο φόρος οι λογαριασμοί αυτοί μεταφέρονται στον 54.00.99 ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ και οι εγγραφές θα είναι

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.99 ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ	4180	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Φ-Τ		
54.00 ΦΠΑ		4180
54.00.20 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	3800	
54.00.29 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	190	

<u>54.00.28 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ</u>	<u>190</u>
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Φ-Τ	
54.00 ΦΠΑ	
54.00.70 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ19%	5700
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Φ-Τ	
54.00 ΦΠΑ	
<u>54.00.99 ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ</u>	<u>5700</u>

Και κατά την πληρωμή θα κλείσει ο 54.00.99

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΦΠΑ

1.Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ

Η φορολογητέα αξία των εισαγωγών περιλαμβάνει:

Α)τη δασμολογητέα αξία των εισαγωγών. Πρόκειται για το σημαντικότερο στοιχείο από αυτά που απαρτίζουν τη φορολογητέα αξία. Αναγράφεται στη διασάφηση εισαγωγής και προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος σε ευρώ με βάση το συντελεστή ισοτιμίας που ισχύει κατά την ημερομηνία αποδοχής του παραστατικού (τιμολογίου εισαγωγής) από την τελωνειακή αρχή. Αν π.χ. πρόκειται για τιμολόγιο ξένου οίκου αξίας USD 40000:0,926=43196,54€.

Β)τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που εισπράττονται υπέρ του δημοσίου ή τρίτων εκτός του ΦΠΑ καθώς και με τους δασμούς και φόρους που ενδεχόμενα οφείλονται στο κράτος εξαγωγής. Το άθροισμα της δασμολογητέας αξίας πλέον των δασμών και φόρων (φορολογική βάση) επί της οποίας υπολογίζεται ο ΦΠΑ της εισαγωγής.

Γ)τα λοιπά ειδικά έξοδα αγορών που δημιουργούνται κατά την εισαγωγή των αγαθών. Τέτοια έξοδα είναι: τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης μεταφοράς μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον βέβαια αυτά δεν έχουν συμπεριληφθεί στην πιο πάνω δασμολογητέα αξία. Η προμήθεια λαμβάνεται υπόψη εφόσον μεσολαβεί αντιπρόσωπος, η οποία αναγράφεται χωριστά στο τιμολόγιο του οίκου του εξωτερικού η οποία καταβάλλεται από τον οίκο αυτόν στον αντιπρόσωπό του, που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα. Αν η προμήθεια δεν αναγράφεται χωριστά στο τιμολόγιο εμπεριέχεται στην τιμή πώλησης του αγαθού και επομένως και η εμπεριεχόμενη στη τιμή προμήθεια φορολογείται μέσω της τιμής αυτής (έμμεσα). Π.χ. το τιμολόγιο εξωτερικού μπορεί να έχει διατυπωθεί ως εξής: τιμολογιακή αξία είδους 15000€ συν προμήθεια αντιπροσώπου 4% η φορολογητέα αξία θα είναι 15600€ ή ο οίκος εξωτερικού χρεώνει 15000 μείον προμήθεια 4% 600€ η φορολογητέα αξία επί της οποίας θα υπολογιστεί ο ΦΠΑ θα είναι το ποσό των 15000€

Δ)τα έξοδα που αναφέρθηκαν στην πιο πάνω (γ) περίπτωση και αφορούν την μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας π.χ. αν η εκφόρτωση γίνει στον Πειραιά μιας εισαγωγής αγαθών από την Αίγυπτο και τελικός προορισμός είναι η Θήβα τότε τα έξοδα που αναλογούν στη μεταφορά από τον Πειραιά στη Θήβα αποτελούν διαμορφωτικό στοιχείο της φορολογητέας αξίας για την επιβολή του ΦΠΑ της εισαγωγής.

2.ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Η αξία των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της αξίας υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας διακανονισμού της αξίας στην τράπεζα που μεσολαβεί για την εισαγωγή.

Όμως η πραγματική αξία της εισαγωγής προσανξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς. Ως ειδικά έξοδα αγοράς ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής:

- έξοδα της τράπεζας που μεσολαβεί για την εισαγωγή. Τα έξοδα αυτά δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ.
- οι δασμοί και λοιπές επιβαρύνσεις που καταβάλλονται στο τελωνείο.
- Τα μεταφορικά και τα ασφάλιστρα της μεταφοράς.
- Λοιπά έξοδα τελωνείου όπως λιμενικά δικαιώματα, εργατικά, χαρτόσημα, έντυπα, αμοιβή εκτελωνιστή κλπ. Έτσι, όλα τα επί μέρους ποσά (χωρίς το ΦΠΑ) που καταβάλλει η επιχείρηση από το άνοιγμα της πίστωσης στην τράπεζα μέχρι την άφιξη των αγαθών στις αποθήκες της επιχείρησης αποτελούν το πραγματικό κόστος εισαγωγής το οποίο καταχωρείται προσωρινά στον λογαριασμό 32«Παραγγελίες στο εξωτερικό».

3.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 32«ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ»

Στους υπολογαριασμούς του 32 για κάθε παραγγελία, συγκεντρώνεται και παρακολουθείται προσωρινά η αξία κτήσεως των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό. Μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκεντρώσεως της αξίας κτήσεως τους, η τελευταία μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2 κατά περίπτωση.

Στο λογαριασμό 32.00 'παραγγελίες παγίων στοιχείων' παρακολουθούνται, κατά παραγγελία, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό. Τα λοιπά αγαθά που εισάγονται από το εξωτερικό παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.01 'παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων'.

Στους διάμεσους λογαριασμούς 32.02 'προεμβάσματα μέσω τραπεζών' και 32.03 'ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών' είναι δυνατόν να παρακολουθούνται προσωρινά προεμβάσματα που γίνονται ή ανέκκλητες πιστώσεις που ανοίγματα για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία είτε είναι αδύνατος είτε είναι δυσχερής. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στους λογαριασμούς 32.00 και 32.01 κατά περίπτωση.

Στο λογαριασμό 32.04 'δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής' καταχωρούνται τα ποσά τα οποία καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα σύμφωνα τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

4.ΠΛΑΣΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ

Από την πιο πάνω ανάπτυξη του περιεχομένου τόσο της φορολογητέας αξίας όσο και του πραγματικού κόστους εισαγωγής προκύπτουν τελικά δυο διαφορετικές αξίες η πλασματική αξία και το πραγματικό κόστος εισαγωγής.

Μεταξύ της πλασματικής αξίας και του πραγματικού κόστους της εισαγωγής προκύπτει αριθμητική απόκλιση. Η απόκλιση αυτή οφείλεται αποκλειστικά στη συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος σε ευρώ.

Ειδικότερα: η πραγματική συναλλαγματική αξία υπολογίζεται από την τράπεζα με την ισοτιμία που ισχύει την ημέρα του διακανονισμού, ενώ για τον υπολογισμό της (δασμολογητέας αξίας) η οποία υπολογίζεται από το τελωνείο ως ισοτιμία λαμβάνεται αυτή που ίσχυε από την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα από εκείνον κατά τον οποίο έγινε η εισαγωγή. Στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ αλλά και στην εκκαθαριστική δήλωση στο τέλος της χρήσης στην ενότητα των φορολογητέων εισροών ως αξία των εισαγωγών αναγράφεται η πλασματική αξία τελωνείου ενώ όπως και πιο πάνω ειπώθηκε στο λογαριασμό «παραγγελίες στο εξωτερικό» έχει καταχωρηθεί το πραγματικό κόστος εισαγωγής. Στις περιοδικές δηλώσεις στις φορολογητέες (εισαγωγές) καταχωρείται το άθροισμα των πιο κάτω

επί μέρους μεγεθών: α) της δασμολογητέας αξίας β) των δασμών και φόρων γ) των ειδικών εξόδων των υποκείμενων σε ΦΠΑ όπως η αμοιβή του εκτελωνιστή, τα μεταφορικά, τα δικαιώματα ΟΛΠ κλπ.

5. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΤΟΥ ΕΙΣΑΓΩΓΕΑ

Η εισαγωγική επιχείρηση κατέχει τελικά τα πιο κάτω παραστατικά έγγραφα εισαγωγής:

- (1) τιμολόγιο του οίκου του εξωτερικού στο οποίο αναφέρονται τα είδη, οι ποσότητες και η αξία σε ξένο νόμισμα των εισαγόμενων αγαθών.
- (2) αντίγραφο του διακανονισμού της αξίας της τράπεζας που μεσολαβεί για εισαγωγή στο οποίο αναγράφεται η αξία σε ευρώ που πληρώθηκε ή που οφείλεται για την εισαγωγή πλέον ορισμένων εξόδων που πληρώθηκαν για λογαριασμό της τράπεζας.
- (3) διασάφηση εισαγωγής του τελωνείου. Στη διασάφηση μεταξύ άλλων εμφανίζεται το συνολικό ποσό του τιμολογίου, σε ξένο νόμισμα ο συντελεστής ισοτιμίας (δασμολογητέα αξία), οι δασμοί και οι λοιπές επιβαρύνσεις οι οποίες προσαυξάνουν την δασμολογητέα αξία. Αν π.χ. το τιμολογούμενο ποσό είναι USD 27900 και ο συντελεστής ισοτιμίας 0,930 η δασμολογητέα αξία θα είναι $27900:0,930=30000\text{€}$. Αν οι συνολικοί δασμοί και οι λοιπές επιβαρύνσεις ανέρχονται σε 5% η φορολογητέα βάση θα είναι: $30000+(5\% \cdot 30000)=31500$ και ο ΦΠΑ εισροών θα είναι (έστω με 9%): $31500 \cdot 9\%=2835\text{€}$
- (4) τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών του εκτελωνιστή. Το τιμολόγιο περιλαμβάνει αναλυτικά όλα τα αριθμητικά μεγέθη που αφορούν τον τελωνισμό των εισαγόμενων ειδών. Ειδικότερα στο τιμολόγιο στο οποίο επισυνάπτονται και όλα τα δικαιολογητικά αποδείξεις, τιμολόγια κλπ, εμφανίζονται: οι αξίες οι υποβληθείσες σε ΦΠΑ συμπεριλαμβανομένης και της αμοιβής του εκτελωνιστή, ο αναλογούν σε αυτές φόρος εισροών και τα μη υποκείμενα σε ΦΠΑ έξοδα.

6. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ

Η αξία κτήσης των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό καταχωρείται προσωρινά στο λογαριασμό 32 παραγγελίες στο εξωτερικό. Ανάλογα με τον προορισμό του εισαγόμενου είδους χρησιμοποιούνται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί: 32.00 παραγγελίες παγίων στοιχείων, προκειμένου για εισαγωγή μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και επίπλων ή ο 32.01 παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων, εφόσον πρόκειται για εισαγωγή εμπορευμάτων, πρώτων υλών, ειδών συσκευασίας κλπ.

Η ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας μπορεί όμως να γίνει ως εξής π.χ. για παραγγελίες παγίων στοιχείων.

32.00 παραγγελίες παγίων στοιχείων

32.00.12 παραγγελίες μηχανημάτων

32.00.13 παραγγελίες μεταφορικών μέσων

32.00.14 παραγγελίες επίπλων & λοιπού εξοπλισμού ή κυκλοφορούντων στοιχείων

32.01.20 παραγγελίες εμπορευμάτων

32.01.24 παραγγελίες πρώτων και βοηθητικών υλών

32.01.25 παραγγελίες αναλώσιμων υλικών κλπ.

Αν η ανάπτυξη των λογαριασμών γίνεται και σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, θα εξυπηρετούσε μια ανάπτυξη κατ' αύξοντα αριθμό των παραγγελιών του ίδιου έτους και τούτο επειδή θα διευκόλυνε στην οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση ή στην διαμόρφωση τιμών πώλησης του εισαγόμενου είδους κλπ, π.χ.

32.01.20 παραγγελίες εμπορευμάτων

32.01.20.00 1^η παραγγελία εμπορευμάτων χρήσης 2006

32.01.20.01 2^η παραγγελία εμπορευμάτων χρήσης 2006 κλπ.
Μετά την ολοκλήρωση της παραγγελίας και κατά την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών από το τελωνείο διενεργείται εγγραφή στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, μεταφοράς του κόστους κτήσης αγαθών στους αρμόδιους λογαριασμούς των παγίων ή των εμπορεύσιμων ειδών ή σε λογαριασμό της ομάδας 6 οπότε ο λογαριασμός εξισώνεται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο διακανονισμός μιας αξίας εισαγωγής εμπορευμάτων από την Ελβετία έγινε στις 15/06/06/. Πληρώθηκε στην τράπεζα το αντίτιμο 20000 USD: συντελεστή ισοτιμίας της ίδιας ημέρας 0,917= 21810,25€

Τα εμπορεύματα έφθασαν στο τελωνείο στις 20/07/06 και κατά τον εκτελωνισμό πληρώθηκε στο τελωνείο ΦΠΑ 1720,43€. Το ποσό αυτό το υπολόγισε η τελωνειακή αρχή ως εξής: αξία τιμολογίου 20000 USD: συντελεστή ισοτιμίας 0,930 ο οποίος ίσχυε την προτελευταία Τετάρτη του Ιουνίου= φορολογητέα αξία 21505,38• 9%=1935,48 όπως η διασάφηση εισαγωγής ΠΧ Νο 3612 του τελωνείου Αθηνών. Η λογιστική αντιμετώπιση θα γίνει ως εξής αν π.χ. ήταν η 2^η παραγγελία εμπορευμάτων μέσα στη χρήση 2006.

15/6

32.01.20 παραγγελίες εμπορευμάτων

32.01.20.01 2^η παραγγελία εμπορευμάτων χρήσης /06 21810,25

38.00 ταμείο 21810,25

Όπως ο διακανονισμός της εμπορικής τράπεζας.

Επισημαίνεται η διαφορά μεταξύ της φορολογητέας αξίας από την πραγματική 21810,25 – 21505,38= 304,87€ η οποία λογιστικώς εμφανίζεται ως εξής (20/07/06):

20/07

20.00.02 εισαγωγές εμπορευμάτων από τρίτες χώρες 21810,25

20.00.02.00 εισαγωγές εμπορ. Απαλλασσόμενες από ΦΠΑ 304,87

20.00.02.23 εισαγωγές εμπορ. Υποκ. σε ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης προς 9% 21505,38

32.01.20 παραγγελίες εμπορ. 21810,25

32.01.20.01 2^η παραγγελία εμπορ. Χρήσης /06

Μεταφορά κόστους παραγγελία σε αρμόδιο λογαριασμό όπως η διασάφηση εισαγωγής Νο 3612 του τελωνείου Αθήνας και η άδεια παράδοσης τελωνισμένων εμπορευμάτων.

20/07

54.00.20.23 ΦΠΑ εισαγωγών εμπορ/των προς 9% 1935,48

38.00 ταμείο 1935,48

ΦΠΑ εισροών εισαγόμενων εμπορ/των όπως η διασάφηση εισαγωγής.

Στην περιοδική δήλωση του Ιουλίου αναφέρεται μόνο η φορολογητέα αξία και ο αναλογούν σε αυτή φόρος εισροών οι απαλλασσόμενες εισροές από 01/01/06 δεν καταχωρούνται στις περιοδικές δηλώσεις καταχωρούνται όμως στην εκκαθαριστική η οποία συντάσσεται στο τέλος της χρήσης και ειδικότερα στον κωδικό 666 του πίνακα Γ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ & ΦΠΑ

1. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Για να υπάρχει ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:
Α) να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Β) ο αγοραστής να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκείμενου στο φόρο. Ως υποκείμενος στο φόρο θεωρείται το πρόσωπο που ενεργεί φορολογητέες πράξεις ή αφορολόγητες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (εξαγωγικές επιχειρήσεις) ή πράξεις απαλλασσόμενες (εκπαιδευτήρια, ασφαλιστικές επιχειρήσεις κλπ), καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

Γ) ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο κράτος μέλος, να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων στη χώρα του, ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

Δ) η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αιτία με αντάλλαγμα και μέσα στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή. Στην έννοια της ενδοκοινοτικής απόκτησης εντάσσεται και η περίπτωση μεταφοράς στην Ελλάδα έτοιμων προϊόντων που κατασκευάστηκαν σε άλλο κράτος – μέλος από υλικά που στάλθηκαν από την Ελλάδα στο κράτος αυτό προκειμένου να υποστούν μεταποίηση στα πλαίσια σύμβασης έργου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Η επιχείρηση Β με έδρα την Ελλάδα στέλνει στην εταιρεία Α με έδρα την Ιταλία πρώτες ύλες για την παραγωγή προϊόντων. Η επιχείρηση Α κατασκευάζει τα προϊόντα και τα στέλνει στην επιχείρηση Β στην Ελλάδα. Η πράξη αυτή για τη επιχείρηση Α είναι μια παράδοση αγαθών απαλλασσόμενη από το ΦΠΑ, ως μη φορολογητέα στην Ιταλία και για την επιχείρηση Β είναι μια ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών φορολογητέα στην Ελλάδα.

2. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Ειπώθηκε πιο πάνω ότι ενδοκοινοτική απόκτηση, συνιστά και η εισαγωγή αγαθών από άλλο κράτος μέλος εφόσον πραγματοποιείται και από νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις (εκπαιδευτήρια κλπ) και από αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Κατ' εξαίρεση όταν το ύψος των αγορών (χωρίς ΦΠΑ) των προσώπων αυτών από όλα τα κράτη μέλη, κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος δεν ξεπερνά το ποσό των 10000€ τότε η εισαγωγή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και δεν έχουν υποχρέωση τα πρόσωπα αυτά να καταβάλλουν φόρο στην Ελλάδα.

Στην περίπτωση κατά την οποία υπερβούν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου το όριο των 10000€ τα πρόσωπα αυτά έχουν υποχρέωση για καταβολή φόρου των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων τους στην Ελλάδα. Η υποχρέωση για καταβολή φόρου αρχίζει από εκείνη την αγορά με την οποία διαπιστώνεται η υπέρβαση του ορίου των 10000€ και συνεχίζεται για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο και επεκτείνεται και στην επόμενη. Αν μέσα στην επόμενη διαχειριστική χρήση οι αγορές αγαθών από τα κράτη μέλη δεν υπερβούν το ποσό των 10000€ τότε από την μεθεπόμενη χρήση παύει να υπάρχει υποχρέωση καταβολής φόρου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Νοσηλευτική μονάδα κατά το έτος 2001 αγόρασε ιατρικά μηχανήματα από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης ως εξής:

- τον Ιανουάριο από τη Γαλλία μηχανήμα αξίας: 5000€ (χωρίς ΦΠΑ).
- τον Φεβρουάριο από την Ιταλία μηχανήμα αξίας: 4000€ (χωρίς ΦΠΑ).
- τον Ιούνιο από τη Γερμανία μηχανήμα αξίας: 3000€ (χωρίς ΦΠΑ).

Οι δυο πρώτες αγορές αποτελούν παραδόσεις αγαθών και φορολογούνται αντίστοιχα στις χώρες αυτές. Η τρίτη αγορά συνιστά ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθού με τόπο φορολόγησης την Ελλάδα, επειδή το σύνολο της αξίας των αγορών του 2001 υπερέβη το όριο των 10000€. Το ίδιο ισχύει και για κάθε επόμενη αγορά από χώρα της Ε.Ε. εντός των διαχειριστικών περιόδων 2001 και 2002. Αν το έτος 2002 οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν υπερβούν το πιο πάνω όριο, το έτος 2003 παύει να έχει υποχρέωση καταβολής φόρου. Τα νομικά πρόσωπα, οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος εφόσον το επιθυμούν, μπορούν με δήλωση τους να επιλέξουν τη φορολόγηση στην Ελλάδα των εισαγωγών τους από άλλα κράτη μέλη, ανεξάρτητα από το ύψος αυτών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ισχύει τουλάχιστον για δύο διαχειριστικές περιόδους εντός των οποίων δεν μπορεί να ανακληθεί. Με την επιλογή αυτή τα αναφερόμενα πρόσωπα καθίστανται υπόχρεοι στο φόρο και υποβάλλουν δηλώσεις για την αγορά αγαθών από άλλα κράτη μέλη.

3.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.

Ως φορολογητέα αξία στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών από τον αγοραστή προσαυξημένη με κάθε άλλη παροχή που έχει άμεσα σχέση με την αντιπαροχή.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε ξένο νόμισμα (εκτός του ευρώ), για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ. Για την ισοτιμία του € προς τα ξένα νομίσματα λαμβάνονται υπόψη οι τιμές συναλλάγματος που ίσχυαν κατά την ημερομηνία αποδοχής του παραστατικού από την τελωνειακή αρχή.

Η αξία αυτή είναι η επίσημη τιμή πώλησης συναλλάγματος που περιλαμβάνεται στο δελτίο τιμών συναλλάγματος που εκδίδει η τράπεζα Ελλάδος την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα και η οποία ισχύει για ολόκληρο τον επόμενο μήνα, με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει σε επόμενη ημέρα Τετάρτη μεταβολή της ισοτιμίας αυτής πέραν του 5% (συν ή πλην).

Όταν υπάρχει τέτοια μεταβολή από την επόμενη Τετάρτη εφαρμόζεται η νέα ισοτιμία.

Κατά την πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αναστέλλεται η καταβολή του ΦΠΑ, επειδή η πραγματική επιβάρυνση με φόρο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών γίνεται κατά την διάθεση των αγαθών στην κατανάλωση για τις υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις.

Υπολογίζεται όμως και καταχωρείται στα λογιστικά βιβλία ο πλασματικός φόρος που αναλογεί στις αξίες των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Η καταχώρηση κατά την ημερομηνία της ενδοκοινοτικής απόκτησης γίνεται:

Με χρέωση των υπολογαριασμών:

54.00.20.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων εμπορευμάτων
 54.00.24.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων πρώτων υλών
 54.00.25.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων λοιπών αγορών
 54.00.28.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων παγίων
 54.00.29.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων εξόδων – δαπανών.

Και αντίστοιχη πίστωση των υπολογαριασμών:

54.00.80.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων εμπορευμάτων οφειλόμενος
 54.00.84.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων πρώτων υλών οφειλόμενος
 54.00.85.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων λοιπών αγορών οφειλόμενος
 54.00.88.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων παγίων οφειλόμενος
 54.00.89.42-94 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων εξόδων δαπανών οφειλόμενος.

Κατά τη σύνταξη της περιοδικής δήλωσης στο τέλος της φορολογικής περιόδου τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.20/24/25/28/29 καταχωρούνται κατά συντελεστή στη στήλη «Φόρος Εισροών» του πίνακα (B) από κωδικό 351 μέχρι 356.

Τα ίδια αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.80/84/85/88/89 καταχωρούνται στην ενότητα των εκροών στη στήλη «Φόρος Εκροών» κατά συντελεστή από κωδικό 301 μέχρι 306. Έτσι, κατά τη συσχέτιση του φόρου εισροών με το φόρο των εκροών δεν προκύπτει υπόλοιπο για καταβολή ή για συμψηφισμό.

Η συσχέτιση από λογιστικής άποψης γίνεται στον υπολογαριασμό 54.00.99 «ΦΠΑ απόδοση – εκκαθάριση» στον οποίο μεταφέρονται στη χρέωση, τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.20/24/25/28/29 και στην πίστωση, τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.80/84/85/88/89.

Έτσι, κατά την μεταφορά των αντίστοιχων ίσων υπολοίπων ο λογαριασμός 54.00.99 «ΦΠΑ Απόδοση Εκκαθάριση» είναι εξισωμένος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Μια επιχείρηση με βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ εισάγει από την Αγγλία ποσότητα 50 μονάδων συνολικού βάρους 800 κιλών του εμπορεύματος Α αξίας 20000£ όπως το τιμολόγιο Νο 37/4/7/06 του ξένου οίκου. Η αξία του τιμολόγιου διακανονίστηκε με την αποδοχή συναλλαγματικής λήξεως 30/09/06. Κατά την ημέρα διακανονισμού της αξίας 20/07/06 ο συντελεστής ισοτιμίας του ευρώ έναντι της Αγγλικής λίρας ήταν 0,625 και επομένως η πληρωτέα αξία σε ευρώ ήταν 20000£:0,625= 32000€. Η παραλαβή των εμπορευμάτων έγινε στις 26/08/2006/. Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν για μεταφορικά 1200€ συν ΦΠΑ 19% 228 σύνολο 1428 και για ασφάλιστρα μεταφοράς των εμπορευμάτων 800€ μη υποκείμενα σε ΦΠΑ.

Ο συντελεστής της Αγγλικής λίρας έναντι του ευρώ την προτελευταία Τετάρτη του Ιουλίου ήταν 0,630 και επομένως ή πλασματική αξία ήταν 20000£:0,630= 31746€.

Ζητούνται:

Α)οι εγγραφές τακτοποίησης της παραγγελίας.

Β)οι εγγραφές συνδέσμου των υπολογαριασμών που πρέπει να γίνουν στις 31/08/06/.

Γ)η συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης του Αυγούστου με τα αριθμητικά μεγέθη της ενδοκοινοτικής απόκτησης.

Δ)η συμπλήρωση της στατιστικής δήλωσης INTRASTAT του μηνός Αυγούστου.

20/07 32.01 παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων

32.01.20 παραγγελίες εμπορευμάτων

32.01.20.05 π.χ. 6^η παραγγελία εμπορευμάτων χρήσης '06 32000

51.00 γραμμάτια πληρωτέα σε € 32000

51.00.01 γραμμάτια σε χώρες της Ε.Ε.

51.00.01.00 Συν/κή λήξης 30/09/06

Διακανονισμός παραγγελίας

Ανάλυση Λογαριασμού	πλασματική	αξία	φορολο γητέα		καταβ ληθέ ντα		ΦΠΑ	
			9%	19%	9%	19%	9%	19%
Συνάλλαγμα	31746	254		31746				5714,28
Μεταφορικά	1200	-		1200		216		
Ασφάλιστρα	800	800						
Σύνολα	33746	1054		32946		216		5714,28

26/08 32.01.00.05 6^η παραγγελία εμπορ/των χρήσης '06 1200

54.00.20.44 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. αποκτήσεων εμπορ/των 19% 228

38.00 ταμείο 1428

Όπως η φορτωτική Νο.....

26/08 32.01.00.05 6^η παραγγελία εμπορ/των χρήσης '06 800

38.00 ταμείο 800

Στη συνέχεια συντάσσεται ο πιο κάτω πίνακας όπως και για τις εισαγωγές από τρίτες χώρες:

Από τον πίνακα προκύπτουν τα αριθμητικά μεγέθη που μεταφέρονται στους αρμόδιους λογαριασμούς με τις εξής εγγραφές:

26/08 20 Εμπορεύματα 34000

20.00 Είδος (Α)

20.00.03	Ενδοκοιν. Απόκτηση εμπ/των χωρίς ειδικό Φόρο κατανάλωσης	
20.00.03.00	Ενδοκοιν. απόκτηση εμπορ. Χωρίς ΦΠΑ	1054
20.00.03.44	Ενδοκοιν. απόκτηση εμπορ. Με ΦΠΑ 19%	32946
32.01	παραγγελίες κυκλ. Στοιχείων	34000
32.01.00	Παραγγελία εμπορ.	
32.01.00.05	6 ^η παραγγελία εμπορ. Χρήσης '06	
<u>Μεταφορά κόστους παραγγελίας σε αρμόδιο λογαριασμό</u>		
26/08	54.00.20.44 ΦΠΑ ενδοκοινοτ. απόκτηση εμπορ.	5714,28
	54.00.80.44 ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. Εμπορ. Οφειλ.	5714,28
<u>Υπολογισμός πλασματικού ΦΠΑ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων</u>		

Μετά τις πιο πάνω εγγραφές έχει εξισωθεί ο λογαριασμός «Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων» και παρουσιάζουν υπόλοιπα οι:

20.00.03.00	Ενδοκοιν. Αποκτ. Χωρίς ΦΠΑ	(X) 1054	-	(Π)	20.00.03.44	Ενδοκοιν. Αποκ. Με ΦΠΑ 19%	(X) 32946	-	(Π)
54.00.20.44	ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. Εμπορ. 19%	(X) 228	-	(Π)	54.00.80.44	ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. Εμπορ. οφειλ	(X) -		5714,28(Π)
		5714,28							5942,28

Στη συνέχεια ακολουθούν οι εγγραφές συνδέσμου των υπολογαριασμών του ΦΠΑ:

31/08	54.00.99.08	ΦΠΑ απόδοση – εκκαθάριση Αυγούστου	5942,28
	54.00.20.44	ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. Εμπορ. 19%	5942,28
<u>Μεταφορά λογαριασμού</u>			
31/08	54.00.80.44	ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. Εμπορ. Οφειλ.	5714,28
	54.00.99.08	ΦΠΑ απόδοση εκκαθάριση Αυγούστου	5714,28
<u>Μεταφορά λογαριασμού</u>			

Ο υπολογαριασμός 54.00.99.08 παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο 228€ το οποίο αν δεν συμψηφιστεί με φόρο εκροών του Αυγούστου μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο (Σεπτέμβριο) με την εγγραφή:

31/08	54.00.99.09	ΦΠΑ απόδοση εκκαθάριση Σεπτέμβριο	228
	54.00.99.08	ΦΠΑ απόδοση εκκαθάριση Αυγούστου	228

Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου για συμψηφισμό

Το ίδιο υπόλοιπο εμφανίζεται και στην περιοδική δήλωση η οποία υποβάλλεται Δ.Ο.Υ. μαζί με την δήλωση INTRASTAT τόσο για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις όσο και για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Υποχρέωση υποβολής δηλώσεων INTRASTAT, έχουν οι επιχειρήσεις εκείνες που πραγματοποιούν συναλλαγές αγαθών με χώρες της Ε.Ε. και εφόσον οι συναλλαγές αυτές υπερέβησαν στο προηγούμενο έτος ή στο τρέχον έτος ένα ορισμένο όριο το οποίο καλείται «κατώφλι εξομίσωσης».

Για το έτος 2007 το ποσό αυτό είναι 29000€ για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και 44000€ για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Η δήλωση INTRASTAT για υποκείμενους που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας είναι μηνιαία και υποβάλλεται μέχρι την 26^η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο

ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ. Η υποβολή της δήλωσης μπορεί να γίνεται μέσω του on line της Γ. Γ. Ε.Σ.Υ.Ε. το οποίο από 1/1/07 αντικατέστησε το προηγούμενο πρόγραμμα ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων.

Για υποκείμενους που υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. (βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ) κατά τρίμηνο η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται μέχρι την 20^η του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα στον οποίο πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Επισημαίνεται ότι εφόσον πραγματοποιηθούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι υποχρεωτική άσχετα αν είναι μηδενικές ή πιστωτικές.

Η προθεσμία παρατείνεται για τρεις ακόμα ημέρες ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ ως εξής:

Μέχρι την 21^η για ΑΦΜ που λήγουν σε 3,4,5 μέχρι την 22^η για ΑΦΜ που λήγουν σε 6,7,8 και μέχρι την 23^η για ΑΦΜ που λήγουν σε 9,10.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ανώνυμη βιομηχανική εταιρεία εισάγει από τη Γερμανία ένα μηχάνημα τύπου (X). Στις 28/05/06 έγινε διακανονισμός στην εθνική τράπεζα της αξίας της εισαγωγής 12000€ όπως το τιμολόγιο Νο 330/12-03-06 μιας γερμανικής εταιρείας.

Όπως προκύπτει από τη βεβαίωση διακανονισμού της εθνικής τράπεζας πληρώθηκαν 2000€ με μετρητά και για το υπόλοιπο των 10000 έγινε αποδοχή συναλλαγματικής λήξης 31/10/06.

Πληρώθηκαν επίσης στην εθνική τράπεζα:

Για προμήθειες εισπράξεις αξιών 70

Για τηλεγραφικά και έξοδα των ανταποκριτών της τράπεζας 130 συνολικά 200€. Η παραλαβή του μηχανήματος έγινε στις 20/06/06.

Ζητείται η λογιστική τακτοποίηση της παραγγελίας.

28/05	32.00	παραγγελίες παγίων στοιχείων	12000	
	32.00.12	παραγγελίες μηχανημάτων		
	32.00.12.00	μηχάνημα τύπου (X)		
	38.00	ταμείο		2000
	51.00.01	γραμ. πληρ. Σε χώρες της ΕΕ		
	51.00.01.00	Συν/κη λήξεως 31/10/06		10000

Όπως η βεβαίωση διακανονισμού της Εθνικής τράπεζας

28/05	32.00.12.00	μηχάνημα τύπου (X)	200	
	38.00	ταμείο		200

Έξοδα τράπεζας όπως η βεβαίωση διακανονισμού

20/06	12.00	μηχάνηματα		
	12.00.05	ενδοκ. Αποκτ. Μηχανημάτων		
	12.00.05.00	μηχάνημα τύπου X χωρίς ΦΠΑ	200	
	12.00.05.44	μηχάνημα τύπου X με ΦΠΑ 19%	12000	
	32	παραγγελίες παγίων στοιχείων		12200
	32.00.12	παραγγελίες μηχανημάτων		
	32.00.12.00	μηχάνημα τύπου X		

Μεταφορά κόστους κτήσης σε αρμόδιο λογαριασμό

20/06	54.00.28.44	ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. Παγίων	2280	
	54.00.88.44	ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. Παγίων οφειλόμενος	2280	

Υπολογισμός πλασματικού ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. $12000 \cdot 19\% = 2160\text{€}$

Στο τέλος του μήνα τα υπόλοιπα των υπολογισμών 54.0028.44 και 54.00.88.44 μεταφέρονται στον υπολογισμό 54.00.99 «ΦΠΑ απόδοση εκκαθάριση».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΠΑ

1.ΓΕΝΙΚΑ

Το υποκείμενο στο ΦΠΑ φυσικό ή νομικό πρόσωπο έχει δικαίωμα να εκπέσει από το φόρο που αναλογεί στις εκροές του και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές εσωτερικού και οι εισαγωγές καθώς και το ποσό φόρου που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε στην ίδια φορολογική περίοδο.

Παράδειγμα

Τον Απρίλιο του 2006 μια επιχείρηση είχε φόρο εκροών από:

α) πωλήσεις εμπορευμάτων προϊόντων.....	8000
β) παροχή υπηρεσιών.....	600
γ) πλασματικό φόρο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.....	<u>15000</u>
Σύνολο φόρου εκροών	23600€

Στην ίδια φορολογική περίοδο οι εισροές είχαν επιβαρυνθεί με:

α) φόρο αγορών εμπορεύσιμων στοιχείων από το εσωτερικό.....	2600
β) φόρο αγορών εμπορεύσιμων στοιχείων από τρ.χώρες.....	1600
γ) φόρο επενδυτικών αγαθών.....	1200
δ) φόρο γενικών εξόδων- δαπανών.....	40
ε) πλασματικό φόρο που αναλογεί στις ενδ.αποκτ.....	<u>15000</u>
Σύνολο φόρου εισροών	20640€

Η επιχείρηση δεν διαθέτει κλάδους εκμετάλλευσης εκ των οποίων τα προερχόμενα ακαθάριστα έσοδα να είναι απαλλασσόμενα από ΦΠΑ. Επομένως, τα αγαθά που αγοράστηκαν από το εσωτερικό και εξωτερικό και οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην επιχείρηση, χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά σε φορολογητέες πράξεις και ως εκ τούτου η επιχείρηση δικαιούται να εκπέσει ολόκληρο το ποσό του ΦΠΑ των εισροών από το φόρο των εκροών δηλαδή $23600 - 20640 = 2960$ οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ στο Δημόσιο για τον Απρίλιο του 2006. Προκείμενου για αγαθά επένδυσης το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που τα επιβάρυνε κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο που αυτά αρχίζουν να χρησιμοποιούνται. Η έναρξη της χρησιμοποίησης συνήθως συμπίπτει με το χρόνο αγοράς του επενδυτικού αγαθού.

Ο φόρος εισροών των επενδυτικών αγαθών εκπίπτει από το φόρο των εκροών κατά την φορολογική περίοδο αγοράς εφόσον η επιχείρηση το χρησιμοποιεί σε φορολογητέες δραστηριότητες. Αν όμως το επενδυτικό αγαθό μετά την διενέργεια της έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών χρησιμοποιηθεί σε αφορολόγητες δραστηριότητες τότε γίνεται διακανονισμός του φόρου εισροών και επιστρέφεται στο Δημόσιο ολόκληρο το ποσό που είχε εκπεσθεί από το φόρο των εκροών. Αν αυτό χρησιμοποιηθεί σε φορολογητέες και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και πάλι γίνεται διακανονισμός του φόρου και επιστρέφεται στο Δημόσιο το ποσό που αναλογεί στα μη υποκείμενα σε ΦΠΑ ακαθάριστα έσοδα.

2. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 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 τη πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

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

α) για τη πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας. Π.χ. μηχανολόγος-ηλεκτρολόγος που έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Ελλάδα αναλαμβάνει την εκτέλεση ηλεκτρολογικής μελέτης για ακίνητο που βρίσκεται στη Γαλλία. Για την εργασία αυτή ο Έλληνας μηχανικός προβαίνει σε ορισμένες δαπάνες στην Ελλάδα για αγορά υλικών σχεδίασης κλπ και επιβαρύνεται με φόρο εισροών. Στη περίπτωση αυτή ο μηχανικός δικαιούται να εκπέσει το φόρο των δαπανών που έκανε στην Ελλάδα για την υπηρεσία που προσέφερε στο εξωτερικό καθόσον η υπηρεσία αυτή, θα παρείχε δικαίωμα έκπτωσης αν γινόταν στο εσωτερικό της χώρας

β) για τη παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο. Παράδειγμα έστω εμπορικός αντιπρόσωπος για παρεσχεθείσες υπηρεσίες του 2005 πρέπει να εισπράξει από αλλοδαπό οίκο προμήθειες 20000€ μέσω της Εθνικής τράπεζας. Για το σκοπό αυτό εκδίδει τιμολόγιο προς την τράπεζα αναφέροντας και τα στοιχεία του αλλοδαπού οίκου ως εξής: για προμήθειες 20000€ μείον φόρος εισοδήματος $15\% \times 20000 = 3000\text{€}$ καθαρό πληρωτέο 17000€.

Στα βιβλία του αντιπροσώπου θα γίνει η εγγραφή:

38.00	Ταμείο	17000
33.13.99	Λοιποί παρακρατημένοι	3000
73.00	Έσοδα από προμήθειες	20000
73.00.00	Προμήθειες εξωτερικού	

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο. Παράδειγμα εμπορική επιχείρηση αγόρασε τον Ιούνιο του 2006 αγροτικά προϊόντα αξίας 30000€ πλέον

ΦΠΑ αγορών προς 9% 2700 σύνολο 32700. Την ίδια φορολογική περίοδο πλήρωσε για τηλεφωνικά 900€ πλέον ΦΠΑ 19% 171 και πραγματοποίησε εξαγωγή των αγορασθέντων εμπορευμάτων σε Τρίτη χώρα αντί 36000€.

Επειδή η επιχείρηση διαθέτει τα είδη της αποκλειστικά στο εξωτερικό και δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός του φόρου εισροών με το φόρο εκροών, ζήτησε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. την επιστροφή του φόρου εισροών. Στην περιοδική δήλωση του μηνός Ιουνίου το συνολικό ποσό 2700€ καταχωρείται στον κωδικό 503 του πίνακα Γ.

Η λογιστική απεικόνιση των πιο πάνω πράξεων θα έχουν ως εξής:

20	εμπορεύματα	
20.00	είδος X	
20.00.01	αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού	
20.00.01.03	αγορές εμπορ. Υποκ. σε ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης 9%	30000
54.00.20.03	ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων προς 9%	2700

38.00	ταμείο	32700
62.03.00	τηλεφωνικά	
62.03.00.04	εισροές υποκ. σε ΦΠΑ προς 19%	900
54.00.29.04	ΦΠΑ εισροών εξόδων δαπανών προς 19%	171
38.00	ταμείο	1071

Όπως ο λογαριασμός του ΟΤΕ

Στο τέλος του μήνα με εγγραφή στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 54.00.20.03 και 54.00.29.04 μεταφέρονται στη χρέωση του υπολογαριασμού 54.00.99.06 «ΦΠΑ απόδοση εκκαθάριση Ιουνίου». Κατά την υποβολή του αιτήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. θα γίνει η εγγραφή:

33.13 ελληνικό δημόσιο- προκαταβλ.&παρακρατ.φόροι 2562

33.13.91 επιστρεπτέος ΦΠΑ εισροών

33.13.91.06επιστρεπτέος ΦΠΑ εισροών μηνός Ιουνίου

54.00.99.06 ΦΠΑ απόδοση εκκαθάριση Ιουνίου 2562

δ)για τις εργασίες που απαλλάσσονται απ' το φόρο, εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας. Συνεπώς απαλλάσσεται η παράδοση των αγαθών που γίνεται σε άλλο κράτος – μέλος και συγχρόνως ο εξαγωγέας έχει δικαίωμα να εκπέσει από τον φόρο των εκροών το φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές κατά την εισαγωγή τους από Τρίτη χώρα ή την ενδοκοινοτική τους απόκτηση ή την αγορά από το εσωτερικό. Στη περίπτωση αυτή με το ποσό της πώλησης πιστώνεται ο υπολογαριασμός, 70 ή 71.00.05.01 «ενδοκοινοτικές παραδόσεις με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών».

ε) για τη διάθεση δώρων μέχρι αξίας 8,00€ και δειγμάτων. Παράδειγμα:

Λογιστική αντιμετώπιση του δείγματος

Βιοτεχνία καλλυντικών ειδών διένειμε στο καταναλωτικό κοινό 300 μονάδες των προϊόντων της με τιμή κόστους παραγωγής κατά μονάδα 12€ σύνολο 3600€ (δωρεάν). Κατά την αγορά των πρώτων και βοηθητικών υλών, από τις οποίες παρήχθησαν οι ποσότητες των χορηγούμενων δειγμάτων, η επιχείρηση είχε εκπέσει το φόρο των εισροών με τον οποίο είχαν επιβαρυνθεί οι αγορές από τον φόρο των εκροών. Στη προκειμένη περίπτωση παρά το γεγονός ότι τα προϊόντα δεν διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες δεν οφείλεται από την επιχείρηση ΦΠΑ επειδή η διάθεση αυτή θεωρείται αναγκαία για την εκπλήρωση των σκοπών της. Η λογιστική απεικόνιση της δωρεάν διάθεσης δειγμάτων με βάση την απόδειξη δαπάνης γίνεται ως εξής:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3600
02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	
10	αξία χορηγούμενων αποθεμάτων	
00	αξία χορηγούμενων προϊόντων μη υποκ. σε ΦΠΑ	
78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ Κ.Π.Π.	3600
10	Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων	
01	Κόστος χορηγούμ. δειγμάτων	
	00κόστος χορηγ. Δειγμ. Μη υποκ. σε ΦΠΑ	

Λογιστική αντιμετώπιση των δώρων

Επιχείρηση εμπορίας ηλεκτρικών ειδών αγόρασε 200 αναπτήρες προς 8ευρώ =1600 πλέον ΦΠΑ 19% 304,με σκοπό να τους δωρίσει στους πελάτες της. Επειδή η αξία κτήσης (χωρίς φόρο) που αναλογεί για κάθε άτομο είναι κάτω από 10€ στη διάθεση των δώρων δεν υπολογίζεται ΦΠΑ. Η εγγραφή αγοράς είναι :

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1600
02	έξοδα προβολής και διαφήμισης	
07	έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων	
04	εισροές εξόδων δαπανών υποκ. σε ΦΠΑ 19%	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	304

00 ΦΠΑ

29 ΦΠΑ εισροών εξόδων δαπανών

04 ΦΠΑ εισροών εξόδων δαπανών προς 19%

38.00 ταμείο

1904

Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός. Ειδικά προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

Δε παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για τη πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορία αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.
- στ) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο.

3.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

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.

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθεμένης αξίας, 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.

Η αληθής έννοια της παραγράφου αυτής είναι ότι ο επιμερισμός του προς έκπτωση ή μη φόρου γίνεται μόνο για το φόρο των κοινών δαπανών και για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης στον παρονομαστή του κλάσματος περιλαμβάνονται και οι απαλλασσόμενες και οι εξαιρούμενες εκροές.

Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της προηγούμενης παραγράφου στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού δε λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προέρχονται:

- α) από παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση,
- β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα ή σε χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

Σε περίπτωση που κατά το χρόνο υποβολής των προσωρινών δηλώσεων δεν υπάρχουν σχετικά στοιχεία ή αυτά που υπάρχουν δεν είναι πλήρη, ο προσδιορισμός του ποσοστού γίνεται προσωρινά από τον υποκείμενο στο φόρο.

Με απόφαση του αρμόδιου οικονομικού έφορου μπορεί:

Α) να επιτραπεί στον υποκείμενο στο φόρο ή να υποχρεωθεί αυτός να προσδιορίσει ένα ποσοστό για κάθε τομέα της δραστηριότητάς του, εφόσον για καθένα από αυτούς τηρούνται

ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

Β) να επιτραπεί στον υποκείμενο στο φόρο ή να υποχρεωθεί αυτός να ενεργήσει την έκπτωση ανάλογα με την πραγματική διάθεση των αγαθών ή τη χρήση των υπηρεσιών εφόσον τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

Ο φόρος που αναλογεί σε πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης εκπίπτει ολόκληρος, εφόσον, για κάθε διαχειριστική περίοδο, δεν υπερβαίνει το ποσό των 30€.

Στην περίπτωση παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου που απαλλάσσεται ο προς έκπτωση φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στην αξία παράδοσης.

4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Μη εκπιπτόμενος φόρος εισροών από το φόρο των εκροών συναντάται στις πιο κάτω κατηγορίες επιχειρήσεων:

Α) στις επιχειρήσεις που βρίσκονται εκτός πεδίου εφαρμογής ΦΠΑ όπως π.χ. οι νοσηλευτικές μονάδες, οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις, οι δικηγόροι, οι δημοσιογράφοι κλπ. Οι επιχειρήσεις αυτές επιβαρύνονται κατά την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών με ΦΠΑ. Επειδή όμως αυτές απαλλάσσονται από ΦΠΑ για τα έσοδα τους δεν έχουν τη δυνατότητα συμψηφισμού του φόρου, με αποτέλεσμα τα ποσά του φόρου εισροών να προσαυξάνουν το κόστος των παραδιδόμενων σ' αυτούς αγαθών ή των παρεχόμενων υπηρεσιών. Οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις κατά κανόνα παρέχουν υπηρεσίες και ο μη εκπιπτόμενος φόρος εισροών αφορά κυρίως την απόκτηση παγίων και τις λαμβανόμενες από τρίτους υπηρεσίες.

Β) στις υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις για το φόρο που επιβαρύνει τις αγορές αγαθών και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών π.χ. αγορά καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οινοπνευματωδών ποτών, αγοράς ή εξόδων επιβατικών αυτοκινήτων κλπ.

Γ) στις επιχειρήσεις με δραστηριότητες υποκείμενες και μη υποκείμενες στο φόρο. Πρόκειται για το φόρο που αναλογεί σε αφορολόγητες δραστηριότητες και στο φόρο κοινών εισροών ο οποίος δεν εκπίπτει κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες εξυπηρετούν αφορολόγητες δραστηριότητες.

Ο μη εκπιπτόμενος ΦΠΑ αποτελεί ειδικό έξοδο αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών και ως εκ τούτου προσαυξάνει το αντίτιμο των αγορών ή των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Βαρύνει τελικά τα αποτελέσματα χρήσης της επιχείρησης όπως και τα λοιπά ειδικά έξοδα αγορών (ασφάλιστρα, μεταφορικά, δασμοί κλπ).

Για τις επιχειρήσεις τις μη υποκείμενες σε ΦΠΑ ανεξάρτητα με την κατηγορία βιβλίων η καταχώρηση των αγορών αγαθών και των γενικών εξόδων γίνεται με το συνολικό ποσό στο οποίο εμπεριέχεται το αντίτιμο της αγοράς αγαθών ή της λήψης υπηρεσιών πλέον του ΦΠΑ που αναλογεί στο τίμημα. Δεν χρειάζεται δηλαδή ιδιαίτερος σχεδιασμός των στηλών ή των ημερολογιακών καταχωρήσεων για να εμφανιστεί σε ιδιαίτερη στήλη ή λογαριασμό ο φόρος των εισροών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ:

1. Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης αγόρασε Η/Υ αξίας 1500 πλέον ΦΠΑ 19% 285, σύνολο 1785€ με μετρητά από το εσωτερικό. Στην περίπτωση τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας στην πλευρά των εξόδων και στην στήλη «Αξία παγίων» θα καταχωρηθεί το ποσό των 1785€. Επίσης και στην περίπτωση τήρησης βιβλίων γ' κατηγορίας ο ΦΠΑ εισροών των 285€ ενσωματώνεται στην αξία κτήσης και οι αποσβέσεις υπολογίζονται στο συνολικό ποσό.

03 Η/Υ
03 ΑΓΟΡΕΣ Η/Υ ΑΠΟ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ
00Η/Υ

3800 ΤΑΜΕΙΟ		1785
2. ΕΠΕ αγόρασε για τις ανάγκες της ένα επιβατικό αυτοκίνητο πέντε θέσεων από το εσωτερικό αντί 18000€ πλέον ΦΠΑ 3420 σύνολο 21420€ σε μετρητά. Τα ακαθάριστα έσοδα της ΕΠΕ εντάσσονται στις φορολογητέες δραστηριότητες. Πρόκειται για πράξη για την οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών από το φόρο των εκροών και επομένως το ποσό των 3420€ βαρύνει το κόστος κτήσης. <u>Θα γίνει η εγγραφή:</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	21420	
01λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα		
03 αγορές επιβ. Αυτοκ. εσωτερικού		
01αυτοκίνητο τύπου.... Με ΦΠΑ		
3800 ΤΑΜΕΙΟ		21420

5.ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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 που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά.
- 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 τη περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στη 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 ΚΒΣ.
- Ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή του 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 τη πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκατεστημένο 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, με την επιφύλαξη των περιγραφής διατάξεων.

Κατ' εξαίρεση, η διαφορά αυτή επιστρέφεται.

Παράδειγμα

Γερμανικός οίκος ο οποίος έχει πωλήσει μηχανήματα σε ελληνική εταιρεία, προβαίνει στη συναρμολόγηση και εγκατάσταση αυτών, έναντι χωριστής αμοιβής 2000€ η οποία δεν συμπεριλήφθηκε στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή των μηχανημάτων. Η υπηρεσία αυτή τιμολογείται χωριστά και υπόκειται σε ΦΠΑ προς 19%. Κατά τη λήψη του τιμολογίου από τον γερμανικό οίκο θα γίνει η έγγραφη:

12ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ Λ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 2000

00	μηχανήματα	
	05ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	
	04μηχανήματα τύπου ...με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ 19%	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	380
	00ΦΠΑ	
	28ΦΠΑ εισροών παγίων	
	44ΦΠΑ ενδοκ. Αποκ. Παγίων προς 19%	
	50.01προμηθευτές εξωτερικού	2000
	54.00.88.44ΦΠΑ ενδοκ. Αποκ. Παγίων οφειλόμενος	380

Έτσι κατά την μεταφορά των ποσών των πιο πάνω υπολογαριασμών στο τέλος της φορολογικής περιόδου στον υπολογαριασμό 54.00.99, χρεώνεται και πιστώνεται ταυτόχρονα το ίδιο ποσό των 360€. Επίσης καταχωρείται το ίδιο ποσό τόσο στο φόρο εκροών όσο και στο φόρο εκροών στην περιοδική δήλωση της ίδιας περιόδου. Πρόκειται δηλαδή για ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την οποία αναστέλλεται η καταβολή φόρου κατά την εισαγωγή.

6.ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ

Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις προσωρινές δηλώσεις οι οποίες υποβάλλονται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της προβλεπόμενης από το ίδιο άρθρο εκκαθαριστικής δήλωσης εφόσον:

Α)η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο.

Β)μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων όπως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών.

Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρι αξίας 9€ και δειγμάτων τα οποία διατίθεται για το σκοπό της επιχείρησης.

Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής του. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησής αυτών σε φορολογητέες πράξεις κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

Α)σε φορολογητέες δραστηριότητες εφόσον πρόκειται:

Αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτήν είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της περιόδου διακανονισμού.

Ββ) για καταστροφή απώλεια ή κλοπή που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται νόμιμα παραστατικά.

Β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου. Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

Ως αγαθά επένδυσης για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου θεωρούνται:

Α) τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σ' αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας σχεδίου υποδείγματος εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μια χρήσεις.

Η διαφορά του φόρου που προκύπτει για τα αγαθά επένδυσης με βάση τον τελικό ετήσιο διακανονισμό δεν καταβάλλεται ούτε εκπίπτει, εφόσον δεν υπερβαίνει το ποσό των 30€.

7. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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 αυτή δε κατέστη δυνατή ή

Γ) αφορά πράξεις που προβλέπουν οι αναφερόμενες διατάξεις, καθώς και οι πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών – εισροών ή

Δ) αφορά αγαθά επένδυσης.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

Επίσης, επιστρέφεται στον υποκείμενο του φόρου, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, 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 ενεργούντο 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:

Αα) διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων.

Ββ) μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή.

Γγ) μεταφορές αγαθών που τίθεται σε ειδικά καθεστάτα προσωρινής απαλλαγής.

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

Γ) για τις φορολογητέες πράξεις.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, δε θεωρείται ότι αποκτά εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος, ο οποίος πραγματοποιεί στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο είναι, ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών.

Η επιστροφή του φόρου της προηγούμενης παραγράφου ενεργείται, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο δεν είχε 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 τη διαμονή του και δεν πραγματοποίησε στο εσωτερικό της χώρας, κατά τη διάρκεια της περιόδου, που ορίζεται στην επόμενη παράγραφο.

Δεν ενεργείται επιστροφή του φόρου με τον οποίο επιβαρύνονται οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, οι οποίες υπάγονται στην απαλλαγή που προβλέπεται.

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

Οι διατάξεις των προαναφερθέντων παραγράφων, εφαρμόζονται ανάλογα και για υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, με τον όρο ότι η χώρα της εγκατάστασης του παρέχει στον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στη χώρα αυτή.

Επίσης επιστρέφεται στο μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος ο φόρος που καταβλήθηκε κατά την εισαγωγή αγαθών, των οποίων ο τελικός προορισμός είναι το κράτος – μέλος της εγκατάστασης του, εφόσον αποδεικνύει ότι καταβλήθηκε ο φόρος που αναλογεί για την ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος – μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών αυτών. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος επιστροφής του φόρου που προβλέπουν οι κείμενες διατάξεις.

ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ

1.ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Επιχειρήσεις που σύμφωνα με το ΚΒΣ, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων του άρθρου αυτού, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτατο όριο για την ένταξη των επιτηδευματιών στην Α' κατηγορία τήρησης βιβλίων, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του ΚΒΣ ή αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

Εδώ δεν υπάγονται οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος (αναφέρουμε παρακάτω), καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, που πραγματοποίησαν τη προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Απαλλάσσονται απ' την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου:

α) οι επιχειρήσεις της πρώτης παραγράφου, οι οποίες κατά τη προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού, το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών, από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

β) οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δε τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας.

Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, δεν εφαρμόζονται:

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

β) στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

γ) στις επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον 60%, από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές, ανεξάρτητα από ποσοστό.

δ) στη παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο, μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας.

ε) στη παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου.

Επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών εντάσσονται:

α) στο κανονικό καθεστώς, εφόσον το άθροισμα ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους, υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

β) στις απαλλασσόμενες, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους, δεν υπερβαίνει το ποσό, το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και για το κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας.

Επιχειρήσεις που διατηρούν δύο ή περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης, στους οποίους δε περιλαμβάνεται η παροχή υπηρεσιών, εντάσσονται στο καθεστώς της πρώτης παραγράφου ή στο κανονικό ή στις απαλλασσόμενες, με βάση το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους από τους κλάδους αυτούς.

Οι επιχειρήσεις των πρώτων παραγράφων, τα ακαθάριστα έσοδα των οποίων υπερβαίνουν σε μία διαχειριστική περίοδο τα όρια που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων αυτών,

εντάσσονται υποχρεωτικά από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου ή κατά περίπτωση στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

Για την ένταξη μιας επιχείρησης στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό ή στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, λαμβάνεται υπόψη το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων χωρίς το ΦΠΑ, όπως προβλέπεται στο ΚΒΣ, για την ένταξη των επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.

Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, μπορούν με δήλωση τους, να εντάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου και αυτές που απαλλάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό καθεστώς.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., το πρώτο δεκαήμερο του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου και δε μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση μιας πενταετίας απ' την υποβολή της.

Επίσης με την δήλωση τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., μέσα στην προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου. Οι επιχειρήσεις μπορούν να μετατάσσονται απ' την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου απ' το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή από τις απαλλασσόμενες, εφόσον δεν έχουν την υποχρέωση παραμονής στο ίδιο καθεστώς.

Αν μία επιχείρηση, μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν τη τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται, εφόσον απ' τις διατάξεις του ΚΒΣ, επιβάλλεται η σύνταξη απογραφής κατά συντελεστή φόρου που ισχύει τη τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, που προηγείται της μετάταξης και αποτιμώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Με προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί:

α) να ορίζονται σταθεροί συντελεστές, με βάση τους οποίους προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, που προβλέπουν οι διατάξεις.

β) να καθορίζονται κατ' αποκοπή ετήσια ακαθάριστα έσοδα, για μερικές κατηγορίες επαγγελματιών ύστερα από προηγούμενη συμφωνία, με τους εκπροσώπους των οικείων επαγγελματικών οργανώσεων.

γ) να τροποποιούνται τα όρια των ακαθάριστων εσόδων, για την ένταξη των επιχειρήσεων στο καθεστώς της πρώτης παραγράφου, στις απαλλασσόμενες.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης, που προβλέπουν οι διατάξεις και της δήλωσης αποθεμάτων, καθώς και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.

β) ειδικός τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων των φορολογικών περιόδων των δηλώσεων, προκειμένου για επιχειρήσεις που υπάγονται στο καθεστώς τεκμαρτού υπολογισμού, εφόσον αυτές προβαίνουν σε αγορές εμπορεύσιμων αγαθών ή πρώτων υλών εποχιακά.

2.ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

Οι αγρότες για τη παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για τη παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου, που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη, ποσού το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών ως εξής:

- α) (4%) για τα προϊόντα και τις Κεφαλαίου Α' (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV), καθώς και τα προϊόντα των παραγράφων 1,2 και 3 του Κεφαλαίου Β'
- β) (5%) για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β' και
- γ) (6%) για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ'.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει απ' τα οικεία παραστατικά.

Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενος στο φόρο.

Δεν υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού οι αγρότες οι οποίοι:

α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες (που αναφέρονται παρακάτω), με τη μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών.

β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία, που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων.

γ) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για τη οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του ΚΒΣ.

Οι που παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους, προς άλλο κράτος – μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι ενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων, απ' την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται απ' το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό και αντίστροφα με δήλωση που υποβάλλεται στον αρμόδιο οικονομικό έφορο, το πρώτο δεκαήμερο του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου.

Η μετάταξη ισχύει απ' την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δε μπορεί να ανακληθεί πριν από τη πάροδο πενταετίας, εφόσον μετατάσσεται, στο κανονικό καθεστώς.

Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες απ' τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ. Ο. Υ., καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, απογραφή που να περιλαμβάνει:

α) τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων, στα οποία περιλαμβάνονται όσα έχουν συλλεχθεί, οι ηρτημένοι καρποί και οι καλλιέργειες που βρίσκονται σε εξέλιξη, κατά συντελεστή του κατ' αποκοπή φόρου.

β) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής, όπως σπόρων, λιπασμάτων, φυτοφαρμάκων, ζωοτροφών και λοιπών συναφών, κατά συντελεστή φόρου.

γ) τα αγαθά επένδυσης, εφόσον είναι χρησιμοποιήσιμα για τους σκοπούς της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος του διακανονισμού.

Σε περίπτωση μετάταξης απ' το ειδικό καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου, οι μετατασσόμενοι δικαιούνται να εκτέσουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί:

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής.

β) τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος τους που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού.

Για τα απογραφόμενα αγαθά υποβάλλεται, μέσα σε δύο μήνες, από τη μετάταξη, δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων και το φόρο που εκπίπτει ή καταβάλλεται, κατά περίπτωση.

Στη πρώτη εφαρμογή του παρόντος νόμου, οι αγρότες μπορούν με δήλωση έναρξης, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μέσα σε είκοσι μέρες από την έναρξη των αγροτικών εργασιών τους.

Οι αγρότες που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και επιθυμούν να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς υποβάλλουν δήλωση έναρξης μέσα σε είκοσι μέρες από την έναρξη των αγροτικών εργασιών τους.

Με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου στους αγρότες ενεργείται για λογαριασμό του Δημοσίου από νομικό πρόσωπο ή οργανισμό.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου στους αγρότες ενεργείται από τον αγοραστή των αγροτικών προϊόντων ή το λήπτη των αγροτικών υπηρεσιών.

Ορίζονται επίσης:

α) τα απαιτούμενα δικαιολογητικά καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου.

β) ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου, που εκδίδεται όταν γίνεται παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρηση των αγροτών.

γ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης και της δήλωσης αποθεμάτων, καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία.

Για την εφαρμογή των όσων προαναφέρθηκαν θεωρούνται:

Ως αγρότες, αυτοί που ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες που αναφέρονται παρακάτω.

Ως αγροτικά προϊόντα, τα αγαθά που παράγονται από τους αγρότες στα πλαίσια των αγροτικών τους εκμεταλλεύσεων.

Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις:

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

β) η εκτροφή ζώων γενικά, στην οποία περιλαμβάνονται ιδίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, η κονικλοτροφία, η μελισσοκομία, η σηροτροφία και η σαλιγκανοτροφία.

γ) η δασοκομία γενικά.

δ) η αλιεία σε γλυκά νερά, η ιχθυοτροφία, η βατραχοτροφία, η καλλιέργεια μυδιών στρειδιών και η εκτροφή μαλακίων και μαλακόστρακων.

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

Ως αγροτικές υπηρεσίες, οι παρεχόμενες από τους αγρότες με χειρωνακτική εργασία ή με το συνήθη εξοπλισμό της εκμετάλλευσής τους, οι οποίες συμβάλλουν στη παραγωγή αγροτικών προϊόντων.

Στις υπηρεσίες αυτές λαμβάνονται κυρίως:

α) οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής.

β) οι εργασίες προπαρασκευής για τη πώληση προϊόντων, όπως η διαλογή, η ξήρανση, ο καθορισμός, η άλεση, η έκθλιψη, η απολύμανση, η συσκευασία και η αποθήκευση.

γ) η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων.

δ) η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις.

ε) η τεχνική βοήθεια.

στ) η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, καθώς και ο ψεκασμός φυτών και εδάφους.

ζ) η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού.

η) η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.

3. ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομα τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου αυτής, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης, χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

Οι πράξεις που γίνονται για τη πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης, θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς το ταξιδιώτη.

Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάσταση του, από την οποία αυτό ενεργεί για τη πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας.

Αντίθετα δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου αυτού, το μέρος των παρεχόμενων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εντός της Κοινότητας.

Ως φορολογητέα αξία, λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από τη παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο), που γίνονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στη τιμή.

Τα ποσά του φόρου με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις πράξεις που προβλέπουν οι πρώτες δύο παράγραφοι, δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού, δεν εφαρμόζονται στις αμοιβές των πρακτορείων ταξιδιών, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που αυτά παρέχουν αποκλειστικά, ως μεσολαβητές με προμήθεια, καθώς επίσης και από υπηρεσίες μεταφοράς, οι οποίες παρέχονται με μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το ίδιο το πρακτορείο.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται άλλος τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να επιβάλλεται στα πρακτορεία η υποχρέωση να τηρούν ειδικά βιβλία, λογαριασμούς ή στοιχεία για τη παρακολούθηση των πράξεων που ενεργούν.

4.ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Στις περιπτώσεις παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στη τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς ΦΠΑ. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 39 του Νόμου 2127/1993(ΦΕΚ 48/Α).

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός, κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων και στις ειδικές περιπτώσεις

απαιτητού του φόρου, όπως ισχύει. Ο φόρος καταβάλλεται μαζί με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών, από τα υπόχρεα πρόσωπα του ιδίου προαναφερόμενου νόμου.

Οι υπόχρεοι αυτοί ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών, με βάση τα δικαιολογητικά (που προβλέπεται από το νόμο) και που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο της εκκαθάρισης.

Στα τιμολόγια παράδοσης βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος ενσωματώνεται στη τιμή και αναγράφεται σ' αυτά η ένδειξη «ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος».

Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών, για τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του ιδίου προαναφερόμενου νόμου, παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις δικαίωμα συμψηφισμού του φόρου του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιστρέφεται, μόνο εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.

Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών, για τη παράδοση των προϊόντων αυτών, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπει ο νόμος, αλλά ούτε και δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, έχουν. Υποχρεούνται όμως, να καταχωρούν τις αγορές βιομηχανοποιημένων καπνών, σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή εφόσον δεν τηρούν βιβλία, σε ιδιαίτερες καταστάσεις.

Με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών, ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.

5. ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΠΑ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ, ΠΟΥ ΠΑΡΑΔΙΔΟΥΝ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ & ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ, ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ Ή ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ

Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να επιλέξει την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου αυτού στις παρακάτω παραδόσεις:

α) αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, τα οποία εισήγαγε ο ίδιος.

β) αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας, που παραδόθηκαν από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους τους.

γ) αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας, που παραδόθηκαν από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση από το άλλο αυτό πρόσωπο φορολογήθηκε με το μειωμένο συντελεστή που προβλέπεται για τα αγαθά αυτά ή παρασχέθηκε στον υποκείμενο πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Η παραπάνω επιλογή γίνεται με υποβολή δήλωσης, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι 10 Ιανουαρίου κάθε έτους. Η δήλωση αυτή ισχύει τουλάχιστο για δύο πλήρες διαχειριστικές περιόδους μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Ο υποκείμενος στο φόρο, δε δικαιούται να εκπίπτει από το φόρο τον οποίο οφείλει, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα αγαθά της πρώτης παραγράφου, εφόσον πρόκειται για αγαθά που παραδόθηκαν σε αυτόν από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, ο οποίος εφάρμοσε το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, δε μπορεί να εκπίπτει από το φόρο που οφείλει για τις παραδόσεις αγαθών που

πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το ΦΠΑ που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλλει για απόκτηση αντικειμένων.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, υποχρεούται:

α) να τηρεί ειδικό βιβλίο, στο οποίο να καταχωρεί την ημερομηνία, το είδος του παραστατικού, το είδος, την ποσότητα και την αξία, κατά την απόκτηση και κατά τη πώληση των αγαθών για παραδόσεις αγαθών που φορολογούνται σύμφωνα με τα προαναφερόμενα. Σε περίπτωση συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων, υποχρεούται να επιμερίζει την αξία των αγαθών, στο βαθμό που κρίνεται απαραίτητο, για το προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους εκάστης παράδοσης.

β) στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ, να ενσωματώνει την τιμή, το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες φορολογούνται, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

Σε περίπτωση, κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής πραγματοποιεί παράλληλα πράξεις, τόσο του άρθρου αυτού, όσο και του κανονικού καθεστώτος, υποχρεούται να καταχωρεί σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα απ' αυτόν βιβλία του ΚΒΣ, τις πράξεις που υπάγονται σε καθένα από τα δύο αυτά καθεστάτα.

Στις περιπτώσεις, όπου είναι δύσκολο να προσδιοριστεί το περιθώριο κέρδους για κάθε παράδοση χωριστά, λόγω κυρίως συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων ή μικρής αξίας αγαθών, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται συνολικά ανά φορολογική περίοδο.

Στη περίπτωση εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου, η φορολογητέα αξία, για παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ίδιο συντελεστή ΦΠΑ, είναι το συνολικό περιθώριο κέρδους, που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Το συνολικό περιθώριο κέρδους, ισούται με τη διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και των συνολικών τιμών αγορών που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου, για κάθε συντελεστή ΦΠΑ χωριστά, μειωμένη κατά το ποσό του ΦΠΑ, που αναλογεί στο συνολικό αυτό περιθώριο κέρδους, το οποίο βρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης.

Σε περίπτωση που η διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών αγορών, σε μια φορολογική περίοδο είναι αρνητική, η διαφορά αυτή προσαυξάνει τις αγορές της επόμενης φορολογικής περιόδου και συμψηφίζεται με τυχόν θετική διαφορά επόμενης φορολογικής περιόδου, μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Τυχόν προκύπτουσα αρνητική διαφορά στη τελευταία φορολογική περίοδο, δε μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Όταν η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο υποκείμενος στο μεταπωλητής δε δικαιούται επιστροφής του φόρου που προκύπτει από αρνητικό περιθώριο στη συγκεκριμένη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής που υπάγεται στο καθεστώς της παραγράφου αυτής, μπορεί να επιλέξει, για ορισμένες παραδόσεις που πραγματοποιεί, να υπαχθεί στις γενικές διατάξεις του φόρου.

Οι παραδόσεις κάθε είδους μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων δε μπορούν να υπαχθούν στο απλοποιημένο καθεστώς της παραγράφου αυτής.

Το δικαίωμα έκπτωσης, κατά τα προηγούμενα, γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατόν να καθοριστούν κατώτατα όρια περιθωρίου κέρδους, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, μετά από εξέταση των πραγματικών δεδομένων σε ορισμένους κλάδους δραστηριοτήτων και μετά από συνεννόηση με τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις.

6.ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΑ

Ως φορολογητέα αξία, για κάθε παράδοση αγαθών, λαμβάνεται η αξία με την οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή σύμφωνα με αυτά που αναφέρονται παρακάτω, μειωμένη:

- α) κατά το καθαρό ποσό που κατέβαλλε ή θα καταβάλλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του και
- β) κατά το ποσό του φόρου που εμπεριέχεται στη προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης (α), ως καθαρό ποσό, που κατέβαλλε ή πρόκειται να καταβάλλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας του στον εντολέα του, λαμβάνεται το ποσό της κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένο κατά το ποσό της προμήθειας που εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει από τον εντολέα του ο διοργανωτής της δημοπρασίας, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας υποχρεούται, στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει προς τον αγοραστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, να αναγράφεται χωριστά:

- α) την τιμή κατακύρωσης του αγαθού, περιλαμβανομένου και του ΦΠΑ.
- β) τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων.
- γ) τα παρεπόμενα έξοδα, όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, με τα οποία ο διοργανωτής επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Στην εν λόγω εκκαθάριση, η οποία επέχει θέση τιμολογίου για τον εντολέα υποκείμενο στο φόρο, αναγράφεται χωριστά η τιμή κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένη κατά το ποσό της προμήθειας το οποίο εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για κάθε συγκεκριμένη παράδοση αγαθού. Στη περίπτωση αυτή, στη προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας εμπεριέχεται και ο ΦΠΑ, που αναλογεί σε αυτήν.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ο οποίος παραδίδει αγαθά, οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία του ΚΒΣ τα παρακάτω ποσά, τα οποία πρέπει να αιτιολογούνται:

- α) τα ποσά που εισέπραξε ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών.
- β) τα ποσά που αποδόθηκαν ή θα αποδοθούν στο πωλητή των αγαθών.

Ως χρόνος παράδοσης των αγαθών στον υποκείμενο στο φόρο διοργανωτή δημοπρασίας από τον εντολέα του, θεωρείται ο χρόνος της πώλησης των αγαθών αυτών στη δημοπρασία. Δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου αυτού προκειμένου για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων.

Για την εφαρμογή των διατάξεων θεωρούνται ως:

- α) «μεταχειρισμένα αγαθά», τα κινητά ενσώματα αγαθά τα οποία δύναται να επαναχρησιμοποιηθούν στη κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή και συντήρηση, εκτός των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας και εκτός των ευγενών μετάλλων ή πολύτιμων λίθων.
- β) «υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής», ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εισάγει, αγοράζει ή διαθέτει για τις ανάγκες της επιχείρησής του, με σκοπό τη μεταπώλησή τους, μεταχειρισμένα αγαθά ή και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, είτε ενεργεί για ίδιο λογαριασμό είτε για λογαριασμό τρίτου.
- γ) «διοργανωτής δημοπρασίας», ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας, θέτει ένα αγαθό προς πώληση σε δημοπρασία με σκοπό τη παράδοσή του, στον πλειοδότη.
- δ) «εντολέας διοργανωτή δημοπρασίας», το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει αγαθό σε διοργανωτή δημοπρασίας, με σκοπό τη παράδοσή του.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, ρυθμίζεται η διαδικασία και κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή όλων αυτών που προαναφέρθηκαν.

7.ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΧΡΥΣΟΥ

Απαλλάσσονται απ' το φόρο:

α) η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ' είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures), και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

β) οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στη παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επενδυτικός χρυσός» νοούνται:

α) ο χρυσός υπό μορφή ράβδου πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολύτιμων μετάλλων, καθαρότητας τουλάχιστο 995 χιλιοστών, αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς αυτό, οι ράβδοι και οι πλάκες βάρους έως και 1 γραμμαρίου.

β) τα χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών.
- Έχουν κοπεί μετά το έτος 1800.
- Αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσης τους.
- Πωλούνται υπό κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει κατά ποσοστό άνω του 80% την αξία της ελεύθερης αγοράς του χρυσού ο οποίος περιέχεται στα νομίσματα.

Τα νομίσματα που ανταποκρίνονται στις ανωτέρω προϋποθέσεις, περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, τεύχος Γ, κάθε έτος. Ο κατάλογος αυτός δημοσιεύεται πριν από την έναρξη έκαστου ημερολογιακού έτους και ισχύει για το επόμενο ημερολογιακό έτος.

Τα νομίσματα αυτά δεν θεωρείται ότι πωλούνται για συλλεκτικούς σκοπούς.

Οι υποκείμενοι στο φόρο, που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο, υποκείμενο στο φόρο και με τις προϋποθέσεις, που καθορίζονται με σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Τα πρόσωπα που μεσολαβούν στη πραγματοποίηση των συναλλαγών, ενεργώντας στο όνομα τους και για λογαριασμό του εντολέα τους, έχουν το δικαίωμα να επιλέξουν τη φορολόγηση τους κατά το μέρος που αφορούν τις πράξεις αυτές και εφόσον αντίστοιχα ο προμηθευτής επέλεξε τη φορολόγηση του, για τις συναλλαγές αυτές.

Οι υποκείμενοι υποχρεούνται για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού, να εφαρμόζουν τις διατάξεις για τη πώληση αγαθών. Ειδικότερα πρέπει να αναγράφονται, εκτός των άλλων το ονοματεπώνυμο, και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του βιομηχανικού ή επενδυτικού χρυσού, ανεξαρτήτως της αξίας της συναλλαγής.

Ειδικά στη περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, οι υποκείμενοι υποχρεούνται, επιπλέον, να υποβάλλουν στο Υπουργείο Οικονομικών, διεύθυνση ΦΠΑ, κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας τη τελευταία τιμή, που επιτεύχθηκε πριν την 1^η Απριλίου έκαστου έτους. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής, ισχύουν από 1.8.2000.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

« Έδαφος της Κοινότητας» ή «Κοινότητα», είναι το εσωτερικό των κρατών – μελών, όπως αυτό καθορίζεται για κάθε κράτος – μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης Ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.

Εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των κρατών – μελών »:

Α) τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Νησί της Ελιγολάνδης και περιοχή του Μπύζιγκεν της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.
- Θέουτα και Μελίλα του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ' Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας.

Β) τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας.
- Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας.
- Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Ααλαντ νησιά της Φιλανδικής Δημοκρατίας.

Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Πριγκιπάτου του Μονακό, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς τη Γαλλική Δημοκρατία.

Επίσης πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του νησιού Μαν, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς το Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας.

«Τρίτο έδαφος» ή «Τρίτες χώρες», κάθε έδαφος που δε περιλαμβάνεται στην έννοια του εσωτερικού της Κοινότητας.

Τα ΝΠΙΔΔ, είναι υποκείμενα στο φόρο εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:

1. τηλεπικοινωνίες.
2. διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.
3. μεταφοράς αγαθών.
4. παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
5. μεταφορά προσώπων.
6. παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση.
7. εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν τη κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών.
8. εκμετάλλευση πανηγυριών (τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.
9. εναποθήκευση.
- 10.δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων.
- 11.δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών.
- 12.εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατήριων και παρόμοιων καταστημάτων.
- 13.δραστηριότητες οργανισμών ραδιόφωνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

ΑΓΑΘΑ & ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%

Α. ΑΓΑΘΑ

Οι δασμολογικές κλάσεις του Παραρτήματος αυτού τέθηκαν όπως αυτές αναφέρονται στη Συνδυασμένη Ονοματολογία.

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά. Εξαιρούνται τα άλογα ιπποδρομιών.
2. Πετεινοί, κόττες, πάπιες, χήνες, γάλοι, γαλοπούλες και φραγκόκοττες, ζωντανά, κατοικίδια.
3. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, ορτύκια, φασιανοί, πέρδικες, λαγοί και λοιπά ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται κυρίως για την ανθρώπινη διατροφή. Ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιία. Μέλισσες. Ακάρεια (έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί εντομοκτόνων).
4. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα.
5. Ψάρια και μαλακόστρακα, μαλάκια και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια, με εξαίρεση τα ζωντανά ψάρια για διακόσμηση.
6. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας. Μέλι φυσικό. Προϊόντα ζωικής προέλευσης, που δε κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού.
7. Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια, άλλα από εκείνα των ψαριών. Προϊόντα ζωικής προέλευσης, που δε κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού. Ζώα μη ζωντανά ακατάλληλα για τη διατροφή του ανθρώπου.
8. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδής και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά και ρίζες κιχωριού, άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους), μοσχεύματα και μπόλια. Λευκό (φύτρα) μανιταριών.
9. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. Φυλλώματα, φύλλα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, χωρίς άνθη ούτε μπουμπούκια ανθέων και πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά.
10. Λαχανικά, φυτά, ρίζες και κόνδυλοι, βρώσιμα.
11. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών και καρπουζιών.
12. Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά.
13. Δημητριακά.
14. Προϊόντα αλευροποιίας. Άμυλα κάθε είδους.
15. σπέρματα και καρποί ελαιώδεις. Σπέρματα, σπόροι και διάφοροι καρποί.
16. Αρτεμίσια, βασιλικός, χαμομήλι, μαντζουράνα η κοινή, μολόχα, δενδρομολόχα, μέντα (δυσόσμος) όλων των ποικιλιών, ρίγανη, δεντρολίβανο, φασκόμηλο, τσάι του βουνού, δίκταμο, φλαμούρι, ευκάλυπτος, λεβάντα, αγριάδα η ιαματική και λουΐζα, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη.
17. χαρούπια, ζαχαρότευτλα, ζαχαροκάλαμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξηραμένα, έστω και σε σκόνη. Κουκούτσια και αμύγδαλα καρπών και άλλα φυτικά προϊόντα (στα οποία περιλαμβάνονται και ρίζες κιχωριού, μη φρυγμένες, της ποικιλίας CICHORIUM INTYBUS SATIVUM), που χρησιμεύουν κυρίως για διατροφή του ανθρώπου που δε κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού.
18. άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα, συμπιεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων. Γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων.
19. μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη ή κατεργασμένη. Πηκτικές ύλες, πικτινικές και πτητικές ενώσεις.
20. σογιέλαιο, αραχδέλαιο, λάδι ηλιοτροπίου (ηλιανθέλαιο), λάδι βαμβακιού (βαμβακέλαιο), καλαμποκέλαιο, σισαμέλαιο και τα κλάσματα τους, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα.

21. ελαιόλαδο και τα κλάσματα του, έστω εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα. Άλλα λάδια και τα κλάσματα τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια.
22. λίπη και λάδια ζωικά ή φυτικά και τα κλάσματα τους, μερικώς ή ολικώς υδρογονωμένα, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι αλλιώς παρασκευασμένα. Μαργαρίνη. Μείγματα ή παρασκευάσματα βρώσιμα από λίπη ή λάδια ζωικά ή φυτικά ή από τα κλάσματα διαφόρων λιπών ή λαδιών.
23. παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών ή μαλακόστρακων, μαλακίων, ή άλλων ασπόνδυλων υδροβίων.
24. ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα.
25. κακάο και παρασκευάσματα του.
26. παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα κάθε είδους ή το γάλα. Είδη ζαχαροπλαστικής.
27. παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων ή άλλων μερών φυτών. Εξαιρείται ο μούστος σταφυλιών.
28. διάφορα παρασκευάσματα διατροφής. Εξαιρούνται τα σύνθετα αλκοολούχα παρασκευάσματα, άλλα από εκείνα που γίνονται με βάση ευώδεις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για τη παρασκευή ποτών.
29. νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα φυτικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά και τα αεριούχα νερά, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ούτε αρωματισμένα.
30. νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μεταλλικά και τα αεριούχα νερά, με προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ή αρωματισμένα και άλλα μη αλκοολούχα ποτά. Εξαιρούνται όσα περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία
31. ξίδια και υποκατάστατα αυτών βρώσιμα που λαμβάνονται από οξικό οξύ.
32. υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανικών ειδών διατροφής. Τροφές παρασκευασμένες για ζώα.
33. αλάτι.
34. ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα και ενώσεις ραδιενεργές.
35. σορβιτόλη, D-Γλυκιτόλη, Γλουταμινικό οξύ και τα άλατα του. Ζαχαρίνη και τα άλατα της. Ινοσινικό οξύ.
36. φαρμακευτικά προϊόντα και παρασκευάσματα. Φαρμακευτικά είδη. Γάζα για την επίδεση τραυμάτων, υδρόφιλη, από ύφασμα από βαμβάκι, λευκασμένο, απλής ύφανσης, με βάρος που δεν υπερβαίνει τα 100 γραμμάρια ανά τετραγωνικό μέτρο, σε τεμάχια με πλάτος μέχρι 0,90 μέτρα και μήκος μέχρι 100 μέτρα, κατ' ανώτατο όριο.
37. λιπάσματα.
38. μείγματα ευωδών ουσιών και μείγματα (στα οποία περιλαμβάνονται τα αλκοολούχα διαλύματα), με βάση μία ή περισσότερες από αυτές τις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για τις βιομηχανίες ειδών διατροφής.
39. εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικά και παρόμοια προϊόντα που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται τα εντομοαπωθητικά, τα απολυμαντικά για οικιακές χρήσεις, τα εντομοκτόνα και κατσαριδοκτόνα που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις.
40. προφυλακτικά από καουτσούκ.
41. καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά, δεμάτια ή με παρόμοιες μορφές.
42. πετσέτες (σερβιέτες) και ταμπόν υγείας και παρόμοια με αυτά είδη υγιεινής προστασίας της γυναίκας, από χαρτί, από βατές ή από τύρφη.
43. βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα.

44. ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες – ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος ανάπηρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων.
45. γραφομηχανές με χαρακτήρες BRAILLE και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα.
46. αυτοκίνητα οχήματα καινούργια, που προορίζονται για τη μεταφορά δέκα προσώπων ή περισσότερων συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού ειδικά κατασκευασμένα ή διασκευασμένα για τη μεταφορά αναπήρων και ατόμων με ειδικές ανάγκες, των οποίων οι ειδικές θέσεις καλύπτουν τουλάχιστον το 60% του συνόλου των θέσεων, εφόσον αγοράζονται, εισάγονται ή αποκτώνται από άλλο κράτος – μέλος της Κοινότητας από ΝΠΙΔ ή ΝΠΙΔ που ασχολούνται με την εκπαίδευση, προστασία και περίθαλψη των ατόμων αυτών.
47. αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για ανάπηρους έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης.
48. αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται «ενδομήτρια αντισυλληπτικά».
49. είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κρατούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και τα εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών.
50. η παράδοση νερού.
51. η παράδοση αγαθών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς, που ενεργείται στα πλαίσια κοινωνικής πρόνοιας.
52. παράδοση κατοικιών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια κοινωνικής πολιτικής.
53. η εισαγωγή αντικειμένων τέχνης, συλλόγων ή αρχαιοτήτων.
54. η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας εφόσον πραγματοποιείται από τον ίδιο το δημιουργό ή τους διαδόχους του.
55. ηλεκτρική ενέργεια και το φυσικό αέριο.

▪ Β ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους.
2. τα εισιτήρια για θέατρα, κινηματογράφους, συναυλίες, αθλητικές εκδηλώσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα – παρκ, ζωολογικούς κήπους, εκθέσεις και παρόμοιες πολιτιστικές εκδηλώσεις. Προκειμένου για εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων, ο συντελεστής μειώνεται κατά 50%. Τέλη για τη λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών.
3. οι υπηρεσίες που παρέχονται από συγγραφείς, συνθέτες, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών.
4. η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή.
5. διανομή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.
6. η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.
7. το δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
8. η παροχή υπηρεσιών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς ή από οίκους ευγηρίας που ενεργείται στα πλαίσια της κοινωνικής πρόνοιας.

9. υπηρεσίες γραφείων κηδειών και επιχειρήσεων αποτέφρωσης νεκρών, καθώς και η παράδοση των συναφών ειδών.
10. η παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών, εφόσον αυτές δεν απαλλάσσονται.
11. οι υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής, ταφής, και ανακύκλωσης απορριμμάτων καθώς και επεξεργασίας αποβλήτων.
12. η επισκευή των αγαθών που αναφέρονται στις παραγράφους 44, 45, 47 και 49 της κατηγορίας «ΑΓΑΘΑ», του παραρτήματος αυτού.
13. επιδιορθώσεις και μετατροπές ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών οικιακής χρήσης.
14. παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά (ισχύουν από 1/1/2001- 31/12/2006).

Αγαθά και υπηρεσίες που δεν εντάσσονται στο παράρτημα αυτό ή για τα οποία υπάρχει οποιαδήποτε αμφιβολία ως προς την ένταξη τους στο πίνακα αυτό, συνέπεια του είδους, του προορισμού, της σύνθεσης ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο, υπάγονται στο κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

❖ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'****▪ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 4%**

1. καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά ή δεμάτια. Απορρίμματα ξύλων, στα οποία περιλαμβάνονται και τα πριονίδια.
2. ξυλεία ακατέργαστη έστω και ξεφλουδισμένη ή απλά χονδροπελεκημένη ή στρογγυλευμένη. Εξαιρείται η ξυλεία που έχει υποστεί οποιαδήποτε άλλη επεξεργασία.
3. αγροτικές υπηρεσίες, γενικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β**▪ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 4%**

1. ψάρια νωπά(ζωντανά ή μη) διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεργασμένα, αποξηραμένα, αλατισμένα ή σε άρμη, καπνιστά, έστω και ψημένα πριν ή κατά τη διάρκεια του καπνίσματος, που προέρχονται από αλιεία σε γλυκά νερά και από ιχθυοτροφεία.
2. μαλακόστρακα και μαλάκια, στα οποία περιλαμβάνονται και τα οστρακοφόρα(έστω και χωρισμένα από το όστρακο ή το κοχύλι τους), νωπά(ζωντανά ή μη), διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα, αποξηραμένα, αλατισμένα ή σε άρμη. Μαλακόστρακα με τα όστρακα τους, απλώς βρασμένα σε νερό, εφόσον όλα προέχονται από αλιεία σε γλυκά νερά και από ιχθυοτροφεία.
3. κατάλοιπα ψαριών γλυκών νερών.

▪ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 5%

4. βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδής και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Άλλα φυτά και ζωντανές ρίζες, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μοσχεύματα και τα μπόλια.
5. άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά ή αποξηραμένα, φυλλώματα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά.
6. λαχανικά και φυτά βρώσιμα, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη, βρασμένα ή μη, διατηρημένα σε κατάψυξη, σε άρμη, σε νερό θειωμένο ή σε νερό στο οποίο έχουν προστεθεί άλλες ουσίες που χρησιμεύουν για να εξασφαλιστεί προσωρινά ή διατήρηση τους, αλλά που δεν είναι ειδικά παρασκευασμένα για άμεση κατανάλωση.
7. λαχανικά και βρώσιμα, αποξηραμένα, αφυδατωμένα ή που έχουν υποστεί εξάτμιση, έστω και κομμένα σε τεμάχια ή σε φέτες ή και τριμμένα ή σε σκόνη, αλλά όχι απλώς παρασκευασμένα.
8. όσπρια ξερά, χωρίς λοβό, έστω και αποφλοιωμένα ή σπασμένα.
9. καρποί και φρούτα βρώσιμα, νωπά ή ξερά ή προσωρινά διατηρημένα.
10. φλούδες εσπεριδοειδών και πεπονιών νωπές, προσωρινά διατηρημένες σε άρμη, σε θειωμένο νερό ή σε νερό, στο οποίο έχουν προστεθεί άλλες ουσίες που χρησιμεύουν για να εξασφαλιστεί προσωρινά η διατήρησή τους.
11. μπαχαρικά.
12. δημητριακά. Εξαιρείται το αποφλοιωμένο, καθαρισμένο, λευκασμένο ή σπασμένο ρύζι.

13. σπέρματα, σπόροι και καρποί ελαιώδεις, εκτός απάντους που είναι σπασμένοι.
14. ζαχαρότευτλα (έστω και τεμαχισμένα), νωπά ή ξερά.
15. κώνοι λυκίσκου.
16. φυτά, μέρη φυτών, σπόροι και καρποί των ειδών που χρησιμοποιούνται κυρίως στην αρωματοποιία, την ιατρική, ή που προορίζονται για εντομοκτόνα, παρασιτοκτόνα και παρόμοια, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη.
17. ρίζες κιχωριού(ραδικιού), νωπές ή αποξηραμένες, έστω και κομμένες, μη καβουρδισμένες. Χαρούπια νωπά ή ξερά. Κουκούτσια καρπών και φυτικά προϊόντα που χρησιμεύουν κυρίως για τη διατροφή του ανθρώπου, που δεν κατονομάζονται ή δε περιλαμβάνονται σε άλλες δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού.
18. άχυρα και περιβλήματα σπόρων δημητριακών ακατέργαστα, έστω και τεμαχισμένα.
19. τεύτλα κτηνοτροφικά, γογγύλια Σουηδίας, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές, τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και άλλες παρόμοιες κτηνοτροφές.
20. ρετσίνα κωνοφόρων.
21. φυτικές ύλες που χρησιμοποιούνται κυρίως στη καλαθοποιία ή στη σπαρτοπλεχτική(λυγαριές, καλάμια μπαμπού, βούρλα κατεργασμένα μη καθορισμένα ούτε σκισμένα, ούτε κατ' άλλο τρόπο επεξεργασμένα, στελέχη δημητριακών και άλλα παρόμοια).
22. βελανίδια
23. ελαιόλαδο, μούργες και κατάλοιπα ελαιόλαδου.
24. μούστος σταφυλιών που έχει υποστεί μερική ζύμωση, έστω και αν η ζύμωση έχει ανασταλεί με άλλο τρόπο, έκτος απ' αυτόν της προσθήκης αλκοόλης. Μούστος από νωπά σταφύλια του οποίου η ζύμωση έχει ανασταλεί με τη προσθήκη αλκοόλης.
25. κρασιά από νωπά σταφύλια χύμα, (έστω και αν έχουν αλκοόλη ή ενισχυθεί με γλεύκος συμπυκνωμένο ή μη).
26. ξίδι από κρασί
27. πίτες, ελαιοπυρήνες και άλλα υπολείμματα της εξαγωγής του ελαιόλαδου.
28. οινολάσπες, τρυγιά ακάθαρτη.
29. Προϊόντα φυτικής προέλευσης, του είδους εκείνων που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων, που δεν κατονομάζονται ή δε περιλαμβάνονται σε άλλες δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού.
30. καπνά ακατέργαστα ή που δεν έχουν βιομηχανοποιηθεί. Απορρίμματα καπνού.
31. φυσικά λιπάσματα φυτικής και ζωικής προέλευσης, που δεν έχουν επεξεργαστεί χημικά.
32. λινάρι ακατέργαστο, μουσκεμένο, σπαρμένο, ξεφλουδισμένο και απορρίμματα από λινάρι.
33. ρύζι ακατέργαστο.
34. βαμβάκι σε μάζες, απορρίμματα από βαμβάκι, μη χτενισμένα ούτε λαναρισμένα.
35. κάνναβη ακατέργαστο, μουσκεμένο, ξεφλουδισμένο και απορρίμματα από κάνναβη.
36. φυτικές υφαντικές ίνες ακατέργαστες. Απορρίμματα από αυτές τις ίνες.
37. λοιπά προϊόντα φυτικής παραγωγής ακατέργαστα, που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

▪ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 6%

1. άλογα, γαϊδούρια και μούλάρια κάθε είδους, ζωντανά.
2. βοοειδή ζωντανά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα βουβαλοειδή.
3. χοιροειδή ζωντανά.
4. προβατοειδή και αιγοειδή. Ζωντανά.
5. πουλερικά ορνιθώνα, ζωντανά.
6. κουνέλια, κατοικίδια, περιστέρια, λαγοί, πέρδικες, φασιανοί, βατράχια εκτροφείου και άλλα ζώα ζωντανά που προορίζονται για τη διατροφή του ανθρώπου, μέλισσες και μεταξοσκώληκες.

7. κρέατα και παραπροϊόντα σφαγείων(στα οποία περιλαμβάνονται και τα συκώτια), βρώσιμα, των ζώων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 μέχρι και 6 αυτού του παραρτήματος, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, αλατισμένα σε άρμη, αποξηραμένα ή καπνιστά.
8. λίπος χοιρινό(ξίγκι) και λίπος πουλερικών που δε παίρνονται με πίεση ή λιώσιμο, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, αλατισμένα σε άρμη, αποξηραμένα ή καπνιστά.
9. γάλα νωπό, που δεν είναι συμπυκνωμένο ούτε περιέχει ζάχαρη, που προορίζεται για τροφή, συσκευασμένο για λιανική πώληση, που έχει υποστεί παστερίωση ή άλλες επεξεργασίες, οι οποίες προβλέπονται από τις υγειονομικές διατάξεις.
10. γάλα νωπό, που δεν είναι συμπυκνωμένο ούτε περιέχει ζάχαρη, μη παρασκευασμένο για λιανική πώληση, πηγμένο, αποβουτυρωμένο, τυρόγαλο και άλλοι τύποι γαλακτος ζυμωτού ή ξινού.
11. βούτυρο, τυριά και πηγμένο γάλα για τυρί.
12. αυγά πουλερικών ορνιθώνα με το τσόφλι τους, νωπά ή διατηρημένα.
13. μέλι φυσικό.
14. τρίχες ζώων έστω και απλώς επεξεργασμένες.
15. έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια.
16. κερι μέλισσών ακατέργαστο.
17. δέρματα βοοειδών, αιγοειδών, προβατοειδών, χοιροειδών και άλλων μικρών ζώων, ακατέργαστα, νωπά, αλατισμένα, αποξηραμένα, διατηρημένα σε ασβέστη ή με άλλα διατηρητικά διαλύματα.
18. κουκούλια από μεταξοσκώληκες κατάλληλα για ξετύλιγμα των ινών τους.
19. μαλλιά σε μάζες, ακάθαρτα ή απλώς πλημένα, απορρίμματα μαλλιών και τριχών.
20. τρίχες εκλεκτής ποιότητας ή χονδροειδείς, σε μάζες ακατέργαστες.
21. λοιπά προϊόντα ζωικής παραγωγής ακατέργαστα, που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραρτημάτων, του παρόντος νόμου.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**A. ΒΙΒΛΙΑ**

1. Φορολογική Επιθεώρηση – Επιστημονική Έκδοση, Ετήσιος Φορολογικός Οδηγός 2006. Διάθεσι
«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ».
2. Κοτίτσας – Θαλασσινός Μιχαήλ και Πολίτης Κώστας «Γενικές Αρχές Λογιστικής» Αθήνα 2000.
3. Μπαλής Αθ. Θεοχάρης «Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική», Εκδόσεις Αθ. Σταμούλ
Τόμος Α' και Β', Αθήνα 2000.
4. ΦΛΩΡΟΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ « ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΦΠΑ» ΑΘΗΝ
2003.
5. Τότσης Χρ. Νικόλαος και Γεωργίλλης Στ. Δημήτριος «Λογιστής», τεύχος 610 Μάιος 2006.
6. Σύστημα TAXIS <http://www.taxis.net.gr>
7. Υπουργείο Οικονομικών <http://www.gsis.gov.gr>
8. Υπουργείο Εθν. Οικονομίας <http://www.euro-neuas.gr>
9. «Λογιστής» <http://logisths.gr>
10. Υπουργείο Οικονομικών, Νόμος 2859/2000 περί αλλαγών και κύρωση Κώδικα Προστιθέμεν
Αξίας .