

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ**

**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.00 - 54.03 - 54.04**

**ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ**

**&**

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

**ΠΑΝΑΓΕΩΡΓΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**



**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ**

**ΤΣΙΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΓΕΝΙΑ**

**ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1997**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

**ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ**

**ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.00**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>**

1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ....	2
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 54.00 .....	5
<b>A. ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ .....</b>	<b>8</b>
1. ΠΟΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	8
2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ .....	9
3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ .....	9
<b>B. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ .....</b>	<b>11</b>
<b>Γ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ .....</b>	<b>12</b>
1. ΠΟΙΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ «ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ» ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ....	13
2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ .....	14
3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ	

ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ .....	15
<b>Δ. ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....</b>	<b>17</b>
1. ΠΟΙΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	17
2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	18
3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	19
<b>Ε. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΓΑΘΩΝ .....</b>	<b>21</b>
1. ΠΟΙΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α. ....	21
2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ .....	22
3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ .....	22
<b>ΣΤ. ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ .....</b>	<b>24</b>
1. ΠΟΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΦΠΑ .....	24
2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ .....	24
3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ .....	25

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>**

### **ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

1. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. ....	26
2. ΜΕΙΩΜΕΝΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ .....	27
3. ΜΕΙΩΜΕΝΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	29
4. ΕΞΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΕΙΩΜΕΝΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ.....	29

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

### **ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α**

<b>A. ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b> .....	30
1. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ....	32
2. ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α ΠΟΥ ΕΝΕΡΓΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ .....	35
3. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΤΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ .....	36
4. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ .....	38
<b>B. ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b> .....	40
1. ΠΟΙΟΙ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....	40
2. ΠΟΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΟΙ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ - ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ .....	42
<b>Γ. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b> .....	44
1. ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ .....	45
2. ΠΟΙΕΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ .....	46
<b>Δ. ΑΛΛΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α</b> .....	48
ΓΕΝΙΚΑ .....	48

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>**

<b>A. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b> .....	49
1. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α (έντυπο 050 -ΦΠΑ) .....	49
2. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ. (051- ΦΠΑ) .....	58
<b>B. ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT</b> .....	63

1. ΓΙΑ ΠΟΙΟ ΣΚΟΠΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT.....	63
2. ΠΟΙΟΙ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΙ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΟΥΝ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΚΑΙ ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ .....	63
3. ΠΟΙΟΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ & ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT .....	66
<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING .....</b>	<b>71</b>
1. ΠΟΙΟΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ LISTING ΚΑΙ ΤΙ ΠΟΣΑ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ Σ' ΑΥΤΟΝ .....	71
2. ΠΟΥ, ΠΟΤΕ & ΠΩΣ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Ο ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING .....	72
3. ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING .....	73
<b>Δ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ....</b>	<b>80</b>
1. ΓΕΝΙΚΑ .....	80
2. ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ....	82
3. ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ....	83
4. ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΦΠΑ .....	86
5. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ .....	87
6. ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ .....	87
7. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ .....	87
<b>Ε. ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗ - ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ .....</b>	<b>96</b>

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**

### **ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

#### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.03**

ΕΝΝΟΙΑ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ .....99

**A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Στ' κατηγορίας)**

1. ΠΟΙΑ ΠΟΣΑ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ .....	100
2. ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ .....	101
3. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ & ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ .....	102
4. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ .....	103
5. ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	104

**B. ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ .....113**

1. ΓΕΝΙΚΑ .....	113
2. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΟΥ .....	114

**ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ**

**ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.04**

ΕΝΝΟΙΑ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ .....118

**A. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ & ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠ' ΑΥΤΑ .....119**

1. ΠΟΙΑ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓ/ΤΑ .....	119
2. ΠΟΤΕ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΕ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ .....	120
3. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓ/ΤΙΩΝ....	121
4. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ.....	123

<b>B. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ</b> .....	128
1. ΓΕΝΙΚΑ .....	128
2. ΠΟΙΟΙ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ 15%...	129
3. ΠΩΣ ΑΠΟΔΙΔΕΤΑΙ Ο ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ 15% ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3% & ΤΟ Ο.Γ.Α. ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 0,60% .....	130
4. ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΧΟΡΗΓΕΙΤΑΙ Η ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ .....	130
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</b> .....	136

**ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ**

**ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.00**



## **ΠΡΟΛΟΓΟΣ**

Στα πλαίσια του προγράμματος σπουδών του Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου και έπειτα από την ολοκλήρωση του κύκλου μαθημάτων του, ανέλαβα την εκπόνηση της παρούσης πτυχιακής εργασίας με θέμα «ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.00, 54.03, 54.04 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ» με εισηγητή τον κ. Γ. Παληγεώργο

Η συγκεκριμένη εργασία πραγματεύεται το θέμα τόσο θεωρητικά όσο και πρακτικά και σκοπό έχει να παρουσιάσει και να αναλύσει τους τρόπους και τις διαδικασίες εκείνες που ακολουθούνται για το χειρισμό των λογαριασμών 54.00, 54.03 και 54.04.

Εκφράζω ιδιαίτερες ευχαριστίες στον καθηγητή μου και εισηγητή του θέματος κ. Γ. Παληγεώργο για τη συμβολή του στην προπαρασκευή και ολοκλήρωση της εργασίας.

Η σπουδάστρια  
**ΤΣΙΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΓΕΝΙΑ**

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Η παρούσα εργασία έχει ως γενικό αντικείμενο τον λογαριασμό 54 «Υποχρεώσεις από φόρους - Τέλη».

Στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 54 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης, από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, στους δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από φόρους - τέλη αποχωρίζονται και εμφανίζονται στον ισολογισμό, στην ιδιαίτερη κατηγορία των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (λογ/σμός 45.22).<sup>1</sup>

Ειδικότερα η εργασία αναφέρεται στους λογαριασμούς «54.00 - φόρος προστιθέμενης αξίας», «54.03 - Φόροι - Τέλη Αμοιβών προσωπικού» και «54.04 - Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων».

Η εργασία χωρίζεται σε τρία μέρη, έκαστο αναφερόμενο σε ένα λογαριασμό.

Έτσι το πρώτο μέρος της εργασίας γίνεται αναφορά στην έννοια και λειτουργία του φόρου προστιθέμενης αξίας, καταδεικνύεται ο τρόπος με τον οποίο λειτουργεί ο λογαριασμός «54.00 Φ.Π.Α.» λογιστικά, αναφέρεται ο τρόπος επιβολής του Φ.Π.Α. και επίσης που ακριβώς επιβάλλεται.

---

<sup>1</sup> Επισημαίνεται ότι εάν κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, οφείλονται ποσά φόρων που έπρεπε να είχαν πληρωθεί στο Δημόσιο, πρέπει, σύμφωνα με τις βασικές λογιστικές αρχές και τις διατάξεις του κωδ. Ν.2190/1920 (άρθρα 42<sup>α</sup> παρ. 2 και 43 παρ. 1), να υπολογίζονται οι μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού προσαυξήσεις, με τα ποσά των οποίων θα πιστώνονται οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του 54 με χρέωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του «81» ή «82» ανάλογα από το εάν οι οφειλόμενοι ληξιπρόθεσμοι φόροι αφορούν την κλειόμενη χρήση ή τις προηγούμενες χρήσεις.

Παρουσιάζονται τα καθεστώτα Φ.Π.Α. που ισχύουν και οι υποχρεώσεις που απορρέουν για όποιον ανήκει σε αυτά. Γίνεται παρουσίαση των δηλώσεων του Φ.Π.Α. και δίνονται παραδείγματα συμπλήρωσης αυτών.

Το δεύτερο μέρος της εργασίας αφορά το λογαριασμό «54.03 - Φόροι - Τέλη αμοιβών Προσωπικού» Σε αυτό το μέρος αναφέρεται ο τρόπος λειτουργίας του λογαριασμού, οι διαδικασίες παρακράτησης των συγκεκριμένων φόρων και τελών καθώς και ο τρόπος συμπλήρωσης των εντύπων δηλώσεων με παραδείγματα.

Τέλος στο τρίτο μέρος της εργασίας παρουσιάζεται ο λογαριασμός «54.04- Φόροι - Τέλη αμοιβών Τρίτων», ο λογιστικός χειρισμός αυτού και η συμπλήρωση των εντύπων δηλώσεων με τις οποίες αποδίδονται οι παρακρατούμενοι φόροι και τέλη μέσα από παραδείγματα.

Στην παρούσα εργασία δεν είναι εφικτή η διεξοδική και λεπτομερής ανάλυση των διαδικασιών που ακολουθούνται για το χειρισμό των εν λόγω λογαριασμών. Ειδικά για το Φ.Π.Α. για τον οποίο ενδεικτικά αναφέρω ότι υπάρχει πολύ μεγάλη βιβλιογραφία.

Σκοπός της εργασίας είναι να κατορθώσει να δώσει μια γενική άποψη του τρόπου με τον οποίο χειρίζονται οι λογαριασμοί 54.00, 54.03, 5404 και ελπίζω να το πετυχαίνει τελικά.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>

## **1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α**

Από το 1-1-1987 καθιερώθηκε στη χώρα μας ο φόρος προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α. - (ν. 1642/1986 όπως τροποποιήθηκε με το ν. 1676/1986) και ταυτόχρονα καταργήθηκαν ο Φόρος Κύκλου Εργασιών, το χαρτόσημο τιμολογίων, η εισφορά του άρθρου 5 του α.ν. 843/48 και διάφοροι φόροι πολυτελείας.

Ο Φ.Π.Α. είναι γενικός φόρος καταναλώσεως που επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της παραγωγικής και εμπορικής διαδικασίας, καθώς και στα εισαγόμενα από το εξωτερικό αγαθά. Ο Φ.Π.Α. βαρύνει τον τελευταίο καταναλωτή, σε βάρος του οποίου τελικά επιρρίπτεται. Από νομική όμως άποψη, υπόχρεος για το φόρο είναι ο παραγωγός ή η επιχείρηση ή ο επαγγελματίας, ο οποίος οφείλει να καταβάλλει το φόρο στο Δημόσιο, ανεξάρτητα αν τον εισέπραξε από τον συμβαλλόμενο.

Η εισπράξη του φόρου γίνεται σε κάθε στάδιο συναλλαγής και υπολογίζεται για την εφαρμογή ενός συντελεστή (π.χ. 8% ή 18% ) πάνω στην τιμή αγαθού ή της υπηρεσίας.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> ΣΑΚΕΛΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ: « Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο» σελίδα 636

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις εκείνες που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακινήτων αγαθών.

Επίσης, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στις παροχές υπηρεσιών που γίνονται μέσα στην Ελληνική επικράτεια, εφόσον πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα, καθώς επίσης και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

Επιβάλλεται, επίσης Φ.Π.Α. και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Ν.Π., όταν ο πωλητής που είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται στη χώρα του (για την Ελλάδα είναι 2.500.000 δρχ.) (άρθρο 2 παρ. 1γ). Όταν όμως πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καπνοβιομηχανικών προϊόντων, έτοιμων πετρελαιοειδών, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη υπαγόμενα στο Φ.Π.Α. ή από επιχειρήσεις που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. (π.χ. από γιατρούς κ.λ.π.) ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33, τότε φορολογούνται πάντοτε στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και το Φ.Π.Α. καταβάλλεται με υποβολή ειδικής περιοδικής δήλωσης στο αρμόδιο τελωνείο (άρθρο 2 παρ. 1δ Ν.Δ. 1642/86).

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

Στο Φ.Π.Α. υπόκεινται τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα (επιχειρήσεις βιομηχανικές, βιοτεχνικές, εμπορικές, ελεύθερα επαγγέλματα κ.λ.π.).

Σε περίπτωση που ένας Έλληνας (ιδιώτης ή επιχείρησης) ενεργεί παράδοση (πώληση) καινούργιου μεταφορικού μέσου σε αγοραστή εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος δικαιούται επιστροφής του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της πώλησης αυτής (άρθρο 27 παρ. 1 περ. γ.).

Εξαιρούνται από το Φ.Π.Α. οι μισθωτοί για την αμοιβή της εξαρτημένης εργασίας τους. Επίσης εξαιρούνται το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. μόνο για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία (άρθρ. 3 παρ. 3). π.χ. για τις υπηρεσίες που παρέχουν τα υπουργεία, οι Νομαρχίες, οι Δ.Ο.Υ. κ.λ.π. στους πολίτες δεν βάζουν Φ.Π.Α.

Το τελωνείο για τα έξοδα που εισπράττει όταν εκποιεί αζήτητα εμπορεύματα, δεν προσθέτει Φ.Π.Α. αλλά χαρτόσημο 3,6% (ή 2,4% για τα πλωτά μέσα) (Υπ. Οικ. Εγκ. Τ.1075/87).

Αν όμως το Δημόσιο ή τα Ν.Π.Δ.Δ. ασκούν δραστηριότητες, που εκφεύγουν της αποστολής τους, τότε αυτές υπόκεινται στο Φ.Π.Α. π.χ. αν μια Κοινότητα ανοίξει στην περιοχή της ένα κατάστημα τροφίμων για τον εφοδιασμό των δημοτών της, τότε για την δραστηριότητα αυτή θα υπόκειται σε Φ.Π.Α. Στις πωλήσεις δηλαδή τροφίμων που θα πραγματοποιεί το κατάστημα θα βάζει στα τιμολόγια και Φ.Π.Α. Στη συνέχεια τον Φ.Π.Α. που θα εισπράττει θα τον αποδίδει στο Δημόσιο. Το ίδιο γίνεται και όταν πωλείται παλαιό στρατιωτικό υλικό από το Γ.Ε.Ε.Α. ή όταν πωλείται αυτοκίνητο από το Ο.Δ.Δ.Υ. κ.λ.π.

Όταν οι άλλοι επιτηδευματίες πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών στο Δημόσιο, τότε στην αξία της πώλησης προσθέτουν και Φ.Π.Α. που τον εισπράττουν και τον αποδίδουν πάλι στο Δημόσιο.

Γενικά εξαιρείται από την εφαρμογή του Φ.Π.Α., η περιοχή του Αγίου Όρους.<sup>2</sup>

Στις πωλήσεις δηλαδή και τις παροχές υπηρεσιών από τον λοιπό Ελλαδικό χώρο προς το Άγιο Όρος και αντίστροφα δεν μπαίνει Φ.Π.Α. (άρθρο 1 παρ. 2) (βλέπε και Αποφ. Οικ. Π. 7395/5-11-87 ΦΕΚ 720/Β/15-12-87).

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

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

---

<sup>2</sup> Οι ιερές Μητροπόλεις είναι υποκείμενες στο Φ.Π.Α. για τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν από την κατασκευή και ανάπλαση κερών (Ε. 5513/88)

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

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

Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το Φ.Π.Α., που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.<sup>3</sup>

## **2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 54.00** **Φ.Π.Α.**

Για τη λογιστική παρακολούθηση του Φ.Π.Α. λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις:<sup>4</sup>

- του Ν. 1642/1986 περί Φ.Π.Α., όπως ισχύει σήμερα
- του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)
- της φορολογίας εισοδήματος (Ν.2238/1994)
- του κωδ. Ν. 2190/1920 (όπως έχει τροποποιηθεί για την προσαρμογή του στις σχετικές οδηγίες της ΕΟΚ και Ε.Ε.).
- του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και οι γνωματεύσεις του ΕΣΥΜ 136/1905/1993 και 243/2162/1995.

Τα οικεία ποσά του Φ.Π.Α. καταχωρούνται σε χρέωση ή πίστωση των αρμοδίων υπολογαριασμών του 54.00, ταυτοχρόνως με:

- την πίστωση των προμηθευτών ή του ταμείου για τις εισφορές (αγορές αγαθών ή υπηρεσιών)

---

<sup>2</sup> Οι ιερές Μητροπόλεις είναι υποκείμενες στο Φ.Π.Α, για τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν από την κατασκευή και ανάπλαση κεριών (Ε. 5513/88)

<sup>3</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην πράξη» σελ. 7-9

<sup>4</sup> ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ, «Ανάλυση - ερμηνεία του Ε.Γ.Α.Σ.» σελ. 428

- την χρέωση των πελατών ή του ταμείου για τις εκροές (πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών)

Συνεπώς τα ποσά του Φ.Π.Α. και η ενημέρωση των υπολογαριασμών Φ.Π.Α. του 54.00 είναι αναπόσπαστο τμήμα της λογιστικής εγγραφής των επιμέρους αγορών ή πωλήσεων και έτσι τα ποσά του Φ.Π.Α. είναι άρρηκτα συνδεδεμένα με τη λογιστικοποίηση ουσιαστικών διαχειριστικών πράξεων.<sup>5</sup>

Το Γ.Λ.Σ. έχει περιλάβει διατάξεις ελαστικές, ώστε να παρέχεται στις επιχειρήσεις η δυνατότητα να οργανώσουν και να λειτουργούν τους λογαριασμούς ανάλογα με τις ανάγκες τους και τις απαιτήσεις της φορολογικής νομοθεσίας.<sup>6</sup>

Σύμφωνα με την εγκ. 113141/7843/0014/πολ. 11282/23.12.92, άρθρο 29 παρ. 4) ο ΦΠΑ θα πρέπει να παρακολουθείται σε τόσους αναλυτικούς (τριτοβάθμιους λογαριασμούς του Γ.Λ.Σ., όσους θα πρέπει να χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την ορθή συμπλήρωση όλων των εντύπων του Φ.Π.Α. (π.χ. της περιοδικής δήλωσης, της εκκαθαριστικής δήλωσης, της δήλωσης Intrastat, της δήλωσης listing κ.τ.λ.) καθώς επίσης και της απόδοσης του Φ.Π.Α.<sup>7</sup> Τέτοια ανάπτυξη του Φ.Π.Α. γίνεται πιο κάτω, κάτω από το λογ. 54.00 Φ.Π.Α.

---

<sup>5</sup> ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ, «Ανάλυση - ερμηνεία του Ε.Γ.Α.Σ.» σελ. 431

<sup>6</sup> ΤΟΤΣΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, «Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Ανάλυση και Ερμηνεία» σελίδα 314

<sup>7</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ «Παραδείγματα, εφαρμογής και ανάλυσης του Γενικού λογιστικού σχεδίου» σελ. 35



54.00.1003	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 3%
54.00.1004	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 4%
54.00.1006	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 6%
54.00.1008	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 8%
54.00.1013	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 13%
54.00.1018	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 18%
54.00.2003	ΦΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 3%
54.00.2004	ΦΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 4%
54.00.2006	ΦΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 6%
54.00.2008	ΦΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 8%
54.00.2013	ΦΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 13%
54.00.2018	ΦΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 18%
54.00.3203	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 3%
54.00.3204	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 4%
54.00.3206	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 6%
54.00.3208	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 8%
54.00.3213	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 13%
54.00.3218	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 18%
54.00.3703	ΦΠΑ ΤΕΚΜΑΡΤ. ΠΩΛΗΣ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 3%
54.00.3704	ΦΠΑ ΤΕΚΜΑΡΤ. ΠΩΛΗΣ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 4%
54.00.3706	ΦΠΑ ΤΕΚΜΑΡΤ. ΠΩΛΗΣ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 6%
54.00.3708	ΦΠΑ ΤΕΚΜΑΡΤ. ΠΩΛΗΣ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 8%
54.00.3713	ΦΠΑ ΤΕΚΜΑΡΤ. ΠΩΛΗΣ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 13%
54.00.3718	ΦΠΑ ΤΕΚΜΑΡΤ. ΠΩΛΗΣ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 18%
54.00.6000	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
54.00.6003	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 3%
54.00.6004	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4%
54.00.6006	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6%
54.00.6008	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 8%
54.00.6013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%
54.00.6018	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%
54.00.7003	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 3%
54.00.7004	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 4%
54.00.7006	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 6%
54.00.7008	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 8%
54.00.7013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 13%
54.00.7018	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 18%
.....	
54.00.9901 ως	
54.00.9912	ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α

## A. ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

## **A. ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ**

### **1. ΠΟΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α**

Τέτοιες είναι:

- α) Η πώληση αγαθών (εμπορευμάτων, προϊόντων κ.λ.π.) (άρθρο 5 παρ. 1).
- β) Η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, αερίου, ψύχους και θερμότητας (άρθρο 5 παρ. 1) που μπορούν ν' αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής.
- γ) Η πώληση αγαθών που γίνεται με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι αποπληρωμής του τμήματός τους (άρθρο 5 παρ. 3<sup>α</sup>). Ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται εφάπαξ σε ολόκληρη την αξία του τμήματος κατά το χρόνο που θα γίνεται η πώληση.
- δ) Η αγορά ή πώληση αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στ' όνομά του, οπότε αυτός θεωρείται αγοραστής ή πωλητής, ανάλογα με την περίπτωση, ως προς τον παραγγελέα (άρθρ. 5 παρ. 2).
- ε) Η νόμιμη αποζημίωση που καταβάλλεται για την μεταβίβαση της κυριότητας κινητών ή ακινήτων αγαθών π.χ. λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης κ.λ.π. με τον όρο φυσικά ότι τα αγαθά αυτά ανήκουν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και όχι σε ιδιώτη. Ειδικά για τα ακίνητα επιπλέον προϋπόθεση είναι να πρόκειται για καινούργια. Η απαλλοτρίωση δηλαδή θα πρέπει να γίνει πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά. Σ' αυτήν την περίπτωση η νόμιμη αποζημίωση υπόκειται σε Φ.Π.Α.<sup>8</sup>

---

<sup>8</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, «Φ.Π.Α., Δηλώσεις στην πράξη» σελ. 11-12

## ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο πώλησης ή η απόδειξη λιανικής πώλησης για τις πωλήσεις ή η απόδειξη αυτοπαράδοσης για τις αυτοπαραδόσεις (άρθρο 13, παρ. 1, 2), ή η σύνταξη της έκθεσης πλειστηριασμού κ.λ.π.<sup>9</sup>

### 3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Ο ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 15)

Σαν φορολογητέα αξία στις παραδόσεις αγαθών θεωρείται η αξία εκείνη που εισέπραξε ή που πρόκειται να εισπράξει για τις πράξεις του αυτές ο προμηθευτής των αγαθών από τον αγοραστή, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή (άρθρο 15 παρ. 1).

Η αξία αυτή της αντιπαροχής μπορεί να είναι σε μετρητά ή σε είδος αλλά υπολογίζεται όμως πάντοτε σε χρήμα.

Στη φορολογητέα αξία συμπεριλαμβάνονται:

α) Τα έξοδα που βαρύνουν τον αγοραστή των αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς,

---

<sup>9</sup> ΣΗΜ: α) Η απόδειξη αυτοπαραδοσης που εκδίδεται για τις αυτοπαραδόσεις είναι αθεώρητη και εκδίδεται αμέσως με την παράδοση του αγαθού (Υπ. Οικ. Σ. 1370/87, άρθρα 14 και 15 του Κ.Β.Σ.). Για τις αυτοπαραδόσεις, αντί της απόδειξης αυτοπαραδοσης, επιτρέπεται η έκδοση αθεώρητης απόδειξης δαπανών ή τιμολόγιο, εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη «απόδειξη αυτοπαραδοσης».

β) Όταν εκδίδεται δελτίο αποστολής και στη συνέχεια, μέσα σ' ένα μήνα, τιμολόγιο πώλησης, τότε ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο την ημέρα που εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης και όχι το δελτίο αποστολής (άρθρο 13 παρ. 2<sup>α</sup>).

α) Τα έξοδα που βαρύνουν τον αγοραστή των αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αυτά αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.

Σε περίπτωση που μεταφέρονται μαζί αγαθά τα οποία υπάγονται σε διαφορετικούς συντελεστές Φ.Π.Α., τότε τα έξοδα μεταφοράς κατανέμονται ανάλογα με την αξία του κάθε είδους.

β) Οι τόκοι των πωλήσεων με πίστωση και οι τόκοι υπερημερίας (μη έγκαιρης εξόφλησης του τιμήματος) υπόκεινται σε Φ.Π.Α., εφόσον η πώληση ή η παροχή υπηρεσίας έχει υπαχθεί στο Φ.Π.Α.), (Υπ. Οικ. 1112523/89 πολ. 1242). Ο συντελεστής του Φ.Π.Α. των πιο πάνω τόκων και αυτός με τον οποίο φορολογείται και η αντίστοιχη παράδοση των αγαθών.

γ) Επίσης στην αξία που υπόκειται σε Φ.Π.Α. συμπεριλαμβάνονται και οι κάθε είδους φόροι, δικαιώματα, εισφορές, τέλη για το Δημόσιο ή για τρίτους, τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π., με εξαίρεση το Φ.Π.Α.

Όταν στην τιμή πώλησης περιλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α. (π.χ. λιανικές πωλήσεις), τότε για την εξεύρεση της φορολογητέας αξίας χωρίς Φ.Π.Α. χρησιμοποιείται η μέθοδος της εσωτερικής υπαίρεσης..

## **B. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ**

**α)** Η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος για τους σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση και της κυριότητας των αγαθών αυτών θεωρείται ως «παράδοση αγαθών». Η παράδοση αυτή δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, διότι σύμφωνα με το άρθρο 22<sup>α</sup> του Ν. 1642/86 απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., αλλά φορολογείται όμως ως «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» στο άλλο κράτος - μέλος. Για το σκοπό αυτό υποβάλλεται ανακεφαλαιωτικός πίνακας VIES από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. εφόσον αυτά πωληθούν στο άλλο κράτος - μέλος. Έτσι π.χ. στην περίπτωση που μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος αγαθά με σκοπό την επίδειξη και στη συνέχεια αυτά πωλούνται, τότε κατά το τρίμηνο που πωλούνται αυτά περιλαμβάνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing) από τον Έλληνα αποστολέα, επειδή το γεγονός αυτό αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση στο άλλο κράτος - μέλος προς το οποίο μετακινήθηκαν τα αγαθά αυτά.<sup>10</sup>

**β)** Ως ενδοκοινοτική παράδοση θεωρείται και η περίπτωση εκείνη κατά την οποία εκτέλεση εργασίας *facson* γίνεται από εργολάβο εγκαταστημένο στην Ελλάδα, εφόσον ο εργοδότης που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος αποστέλλει τα υλικά και τα αντικείμενα (α΄ & β΄ ύλης) από το άλλο κράτος - μέλος που είναι εγκαταστημένος ο εργοδότης αυτός στον εργολάβο στην Ελλάδα. Στη συνέχεια, τα αγαθά που παράγει ο εργολάβος της Ελλάδας μεταφέρονται ή αποστέλλονται στο άλλο κράτος - μέλος που είναι εγκαταστημένος ο εργοδότης, δηλαδή στο κράτος - μέλος εκείνο από το οποίο είχαν αποσταλεί οι α΄ & β΄ (Εγκ. Υπ. Οικ. 1106750/πολ. 1237/20-9-95)

<sup>10</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην πράξη» σελ. 35-36

## Γ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που υπόκειται σε Φ.Π.Α., θεωρείται η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή σε άλλο κράτος - μέλος ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους (άρθρο 10α παρ.1).

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

α) να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος - μέλος,

β) ο αποκτών (αγοραστής) να είναι πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α.<sup>11</sup> ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α.<sup>12</sup> που ενεργεί όμως με την ιδιότητα του υποκείμενου στο Φ.Π.Α.

γ) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος - μέλος, και 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 (πώληση αγαθών μετά από συναρμολόγηση ή πώληση από απόσταση).

δ) Η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αιτία, δηλαδή με την ύπαρξη ανταλλάγματος σε χρήμα ή σε είδος. Υπάρχουν όμως και ορισμένες πράξεις οι οποίες υπάγονται στο Φ.Π.Α. χωρίς όμως να υπάρχει αντάλλαγμα (άρθρ. 10β).

ε) Η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

<sup>11</sup> Ως υποκείμενος στο Φ.Π.Α. θεωρείται το πρόσωπο εκείνο που ενεργεί πράξεις φορολογητέες ή αφορολόγητες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α ή πράξεις απαλλασσόμενες, σύμφωνα με το άρθρο 18, καθώς και οι αγρότες του άρθρου 33.

<sup>12</sup> Ως μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Ν.Π.Δ.Δ. θεωρείται το πρόσωπο εκείνο το οποίο, δεν θεωρείται υποκείμενο στο Φ.Π.Α., καθώς και κάθε νομικό πρόσωπο το οποίο δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα, π.χ. εκκλησίες, σύλλογοι, πρεσβείες, ξένες αποστολές κ.λ.π.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η αγορά αγαθών από τα κράτη - μέλη που πραγματοποιείται από τα παρακάτω πρόσωπα (άρθρο 10α παρ. 2).

**α)** από νομικά πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. (Δημόσιο, ΟΤΑ, κ.λ.π. όταν ενεργούν στα πλαίσια άσκησης δημόσιας εξουσίας ή άλλα πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα, όπως σύλλογοι κ.λ.π.).

**β)** από πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α., για τις οποίες δεν τους παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισρωών τους, όπως πράξεις του άρθρου 18 του Ν. 1642/86 ή μικρές επιχειρήσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32, και

**γ)** από αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 33.<sup>13</sup>

## **1. ΠΟΙΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ «ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ» ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. (άρθρο 10β)**

Οι παρακάτω πράξεις εξομοιώνονται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών<sup>14</sup> παρότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της επαχθούς αιτίας ή της μεταβίβασης της κυριότητας του αγαθού:

**α)** Παραλαβή αγαθού υπό υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταφέρει από εγκατάστασή του σε κράτος - μέλος αγαθά της επιχείρησής του και να παραλαμβάνει στην Ελλάδα,

<sup>13</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. - Δηλώσεις στην πράξη» σελ. 41

<sup>14</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. - Δηλώσεις στην πράξη» σελ. 45-46

η παραλαβή αυτή εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική απόκτηση, εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

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

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

**β)** Παραλαβή αγαθού από μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο

Όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο ισχύουν αναλόγως και για την περίπτωση που τα αγαθά τα παραλαμβάνει μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο.

**γ)** Η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 10β παρ. γ. Ν. 1642/86)

## **2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 14<sup>α</sup>)**

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

Δηλαδή, για να φορολογηθεί στην Ελλάδα, ως ενδοκοινοτική απόκτηση μια παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος μέλος, θα



πρέπει οπωσδήποτε να γίνει η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών αυτών από το άλλο κράτος μέλος στο εσωτερικό της Ελλάδος. Κατά συνέπεια, αν τα αγαθά παραμείνουν στο κράτος μέλος όπου έγινε η παράδοση, για οποιοδήποτε λόγο, τότε θα θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της Ελλάδος και επομένως δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα. Για την πράξη αυτή θα πρέπει να καταβληθεί Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος - μέλος ως παράδοση αγαθών που πραγματοποιήθηκε εντός του κράτους αυτού.

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

### **3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 15)**

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που εκφράζονται σε δραχμές, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών αυτών, δηλαδή η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών (άρθρο 15 παρ. 1 και 2<sup>α</sup>)

Όταν τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, τότε, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η επίσημη τιμή πώλησης του συναλλάγματος που περιλαμβάνεται στο δελτίο τιμών συναλλάγματος που εκδίδει η Τράπεζα της 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%. Όταν υπάρχει τέτοια μεταβολή, τότε από την επόμενη Τετάρτη εφαρμόζεται η νέα ισοτιμία.

Σε περίπτωση υπαγωγής στο Φ.Π.Α. μιας πράξης στην Ελλάδα ως «ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών» και σε μεταγενέστερο χρόνο αποδειχθεί ότι για τα αγαθά αυτά καταβλήθηκε Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος - μέλος, τότε η φορολογητέα αξία στην Ελλάδα μειώνεται ανάλογα. Επίσης, η φορολογητέα αξία μειώνεται και κατά το ποσό του ειδικού φόρου κατανάλωσης, που καταβλήθηκε σε άλλο κράτος - μέλος και αποδεδειγμένα επιστράφηκε από το κράτος αυτό στην Ελλάδα.

## **Δ. ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

### **1. ΠΟΙΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ Φ.Π.Α.**

- 1) Γενικά θεωρούνται «παροχές υπηρεσιών» οι πράξεις εκείνες που δεν αποτελούν παραδόσεις αγαθών (άρθρο 8, παραγρ. 1). Τέτοιες πράξεις που θεωρούνται παροχές υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι οι εργασίες π.χ. των ελεύθερων επαγγελματιών, των ελεύθερων τεχνικών, των μεσιτών, των μεταφορέων, των συμβούλων γενικά, των γραφείων μελετών, επεξεργασίας στοιχείων και πληροφοριών, των κομμωτηρίων, των ινστιτούτων καλλονής, των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των δημοσίων θεαμάτων και ακροαμάτων, των επιχειρήσεων παροχής οδικής βοήθειας, της μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών κ.λ.π.
- 2) Επίσης, υπόκειται σε Φ.Π.Α. η μεταφορά προσώπων στο εσωτερικό της χώρας που γίνεται με αυτοκίνητα, τα οποία εκτελούν συγκοινωνία σε υπεραστικές οδικές γραμμές που δεν εξυπηρετούνται από λεωφορεία των ΚΤΕΛ, καθώς και οι μεταφορές προσώπων που γίνονται από τα ειδικά τουριστικά λεωφορεία Δ.Χ. μέσα στα νησιά (τόπος αναχώρησης και προορισμού τα νησιά). Στο Φ.Π.Α. επίσης υπάγονται και οι υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών με πλοία κάτω των 50 κόρων.
- 3) Η μεταβίβαση ή εκχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού (άρθρο 8 παρ. 1<sup>ο</sup>) όπως π.χ. η εκχώρηση της χρήσης ενός εμπορικού σήματος ή ενός διπλώματος ευρεσιτεχνίας κ.λ.π. υπόκειται σε Φ.Π.Α. Δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. η φήμη και πελατεία όταν μεταβιβάζεται σαν σύνολο η επιχείρηση.
- 4) Η αμοιβή της υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάσταση θεωρείται παροχή υπηρεσιών και υπόκειται σε Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παρ. ιβ).

- 5) Οι εργασίες συνήθους συντήρησης των ακινήτων π.χ. οι επισκευές, οι ελαιοχρωματισμοί κ.λ.π. υπόκεινται ως παροχή υπηρεσιών σε Φ.Π.Α.
- 6) Οι ντίλερς που ασκούν κατά σύστημα αυτό το επάγγελμα, εκδίδουν θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, στις οποίες προσθέτουν και το ανάλογο Φ.Π.Α., το οποίο είναι εκπιπτέο για τις επιχειρήσεις που τους απασχολούν (Σ. 1531/88).<sup>15</sup>

## **2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (άρθρο 13)**

Η φορολογική υποχρέωση της παροχής υπηρεσιών γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσιών. (π.χ. για τις μεταφορές ως χρόνος παροχής θεωρείται η έναρξη αυτής κ.λ.π.)

Ειδικότερα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

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

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

---

<sup>15</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη» σελ. 60-61

3) Κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης, σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά (άρθρο 13 παρ. 2).

### **3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (άρθρο 15)**

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

Ειδικότερα: α) Όταν χρησιμοποιούνται υπηρεσίες της επιχείρησης για ικανοποίηση ατομικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους με την επιχείρηση του, τότε σαν φορολογητέα αξία παίρνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών (άρθρου 15, παράγραφος 2β). β) Όταν ο ίδιος παρέχει τις υπηρεσίες του στην επιχείρηση του, σαν φορολογητέα αξία παίρνεται η κανονική αξία αυτών, δηλαδή η αξία που έπρεπε να καταβάλει για τη λήψη των υπηρεσιών αυτών, σ' ένα πρόσωπο τρίτο που παρέχει τέτοιες υπηρεσίες (άρθρο 15 παρ. 2γ).

Αυτό ισχύει και σε κάθε περίπτωση που η παροχή της υπηρεσίας δεν συνίσταται (εκφράζεται) σε χρήμα.

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα που βαρύνουν τον λήπτη (προμήθειες κ.λ.π.), καθώς επίσης και οι κάθε φύσης φόροι, εισφορές, τέλη υπέρ του Δημοσίου κ.λ.π.

Στη φορολογητέα αξία δεν συμπεριλαμβάνονται οι εκπτώσεις καθώς και οι επιστροφές του τιμήματος σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακύρωσης της παροχής υπηρεσιών. Οι εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη μόνο στην περίπτωση εκείνη που τα ποσοστά

εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον 4 μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.

γ) Τα ποσά που λαμβάνει ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. από τον λήπτη των υπηρεσιών, για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα και για λογαριασμό του λήπτη των υπηρεσιών, εφόσον: (i) τα ποσά αυτά έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία και (ii) το πραγματικό ποσό των δαπανών να προκύπτει από τα αντίστοιχα παραστατικά που έχουν εκδοθεί στο όνομα του λήπτη των υπηρεσιών και τα οποία φυσικά παραδίδονται στο λήπτη των υπηρεσιών.

## Ε. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΓΑΘΩΝ

### 1. ΠΟΙΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α.

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

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

Τα αγαθά που βρίσκονται στη χώρα μας και τελούν σε κάποιο ανασταλτικό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με ολική απαλλαγή (Φ.Π.Α. και εισαγωγικό δασμό) ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης ή εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης κ.λ.π. θεωρείται ότι εισάγονται και υπόκεινται στο Φ.Π.Α. όταν εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε ανάλωση. Διευκρινίζεται ότι δεν θεωρείται ως εισαγωγή αγαθών, αλλά ως ενδοκοινοτική απόκτηση η περίπτωση αποστολής αγαθών από άλλο κράτος - μέλος και παραλαβής αυτών στην

Ελλάδα από επιχείρηση ή και από άλλο πρόσωπο (σε ορισμένες περιπτώσεις) (άρθρο 10).<sup>16</sup>

## **2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 14)**

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

## **3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 16)**

Στην διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας περιλαμβάνονται τα εξής ποσά:

(1) Η δασμολογητέα αξία των αγαθών που εισάγονται. Η αξία αυτή διαμορφώνεται κυρίως από την τιμή που πράγματι καταβάλλεται στον

---

<sup>16</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη» σελ. 91-92



- προμηθευτή, από τα διάφορα έξοδα που δεν περιλαμβάνονται στην τιμή αυτή, όπως είναι π.χ. τα έξοδα μεταφοράς μέχρι το σημείο εισόδου των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος της κοινότητας, τα έξοδα ασφάλισης κ.λ.π.
- (2)** Οι δασμοί, φόροι, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που εισπράττονται από το Δημόσιο κατά την εισαγωγή, εκτός από το Φ.Π.Α. Επίσης, περιλαμβάνονται και οι τυχόν δασμοί, φόροι, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που ενδεχόμενα οφείλονται στο κράτος εξαγωγής του αγαθού.
- (3)** Τα παρεπόμενα έξοδα εισαγωγής, όπως τα έξοδα προμηθειών, οι μεσιτείες, οι τόκοι, οι συσκευασίες, τα φορτωεκφορτωτικά έξοδα, τα έξοδα μεταφοράς και τα ασφάλιστρα μέχρι το πρώτο τόπο προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους της Κοινότητας, που αναγράφονται στην φορτωτική ή σε άλλο σχετικό έγγραφο εισαγωγής κ.λ.π. και δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία (άρθρο 16 παρ. 2).

## **ΣΤ. ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

### **1. ΠΟΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α** **(άρθρο 6)**

α) Οι μεταβιβάσεις ακινήτων

β) Η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας της επικαρπίας κ.λ.π. και η σύσταση ή παραίτηση από το δικαίωμα της προσωπικής δουλειάς (άρθρο 6, παραγρ. 2<sup>α</sup>)

γ) Η εκτέλεση εργασιών που γίνονται στ' ακίνητα με σχέση μίσθωσης έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. (άρθρο 6, παρ. 2β).

### **2. ΠΟΤΕ ΓΕΝΝΙΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΤΙΣ** **ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

Η φορολογική υποχρέωση στις παραδόσεις ακινήτων γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών ή κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου (σε περίπτωση εκτέλεσης τεχνικού έργου ή εγκατάστασης) ή κατά την υπογραφή του προσυμφώνου εφόσον σ' αυτό περιλαμβάνεται ο όρος της αυτοσύμβασης του άρθρου 235 του Α.Κ., ενώ στις λοιπές περιπτώσεις κατά την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου κ.λ.π. (άρθρο 13 παρ. 2, 3)

### **3. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

Ως φορολογητέα αξία θεωρείται αυτή που ορίζει σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του νόμου. Δηλαδή ως φορολογητέα αξία παίρνεται κατ' αρχήν η αντικειμενική αγοραία αξία ή με άλλα λόγια, το κάτω από ομαλές συνθήκες προσφοράς και ζήτησης δυνάμενο να πραγματοποιηθεί τίμημα.

Πρόκειται όμως για τις περιοχές της χώρας όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων με βάση προκαθορισμένες τιμές, το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 41 του Ν. 1249/82 και 14 του Ν. 1473/84, ως φορολογητέα αξία για την επιβολή του Φ.Π.Α. λαμβάνεται η αξία αυτή

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>**

### **ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

#### **1. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. (κατ' είδος)**

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 1642/86, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 26 του Ν. 2093/92, οι συντελεστές υπολογισμού του Φ.Π.Α. που ισχύουν σήμερα ορίζονται στον κανονικό 18% και στον χαμηλό 8%. Ο χαμηλός συντελεστής 8% εφαρμόζεται στα αγαθά και στις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράστημα ΙΙΙ του νόμου. Τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 18%.

Με την παράγραφο 51 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου νόμου 2099/92, το παράρτημα ΙΙΙ αντικαταστάθηκε και περιέχει τα αγαθά αναλυτικά κατά δασμολογική κλάση και τις υπηρεσίες σε δύο διαφορετικές παραγράφους. Στην μια παράγραφο αναγράφονται τα αγαθά που υπάγονται

στο συντελεστή 8% και στην άλλη παράγραφο αναγράφονται οι υπηρεσίες που υπάγονται στο συντελεστή 8%.

Για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. εφαρμόζονται οι συντελεστές του Φ.Π.Α. που ισχύουν κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός απ' το Δημόσιο.<sup>17</sup>

## **2. ΜΕΙΩΜΕΝΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ** **(παρ. 4, 5 και 5 άρθρο 17)**

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

Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές εφαρμόζονται:

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

- τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και
- παραδίδονται (πωλούνται) από υποκείμενο εγκαταστημένο στα νησιά αυτά

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

---

<sup>17</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «ΦΠΑ - Δηλώσεις στην πράξη» σελ. 309 - 313

- ο αγοραστής είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά και
- τα αγαθά έχουν προορισμό στα νησιά αυτά και μεταφέρονται σ' αυτά<sup>18</sup>

γ) Στις παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών.

Σε περίπτωση πώλησης αγαθών από παραγγελιοδόχο τα οποία του είχαν αποσταλεί από τον παραγγελέα, θεωρείται ότι πραγματοποιούνται δύο παραδόσεις. Η πραγματική παράδοση από τον παραγγελιοδόχο προς τον αγοραστή των αγαθών και η πλασματική μεταξύ του παραγγελέα και του παραγγελιοδόχου.

Επίσης, σε περίπτωση αγοράς αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του συντελείται πραγματική παράδοση από τον προμηθευτή προς τον παραγγελιοδόχο και μια πλασματική από τον παραγγελιοδόχο προς τον παραγγελέα.

Στις παραπάνω πραγματικές παραδόσεις αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής μειωμένων συντελεστών, τότε και για την πλασματική πώληση εφαρμόζονται οι ίδιοι μειωμένοι συντελεστές, δεδομένου ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών και όχι για παροχή υπηρεσιών.

δ) Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή στις αποστολές αγαθών από άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο τόπος άφιξης των αγαθών είναι τα νησιά αυτά και ο αποκτών είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο, που ενεργεί όμως με την ιδιότητα του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.

<sup>18</sup> Στην έννοια του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. περιλαμβάνονται τόσο οι υποκείμενοι που ενεργούν πράξεις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. ή πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, όσο και οι υποκείμενοι που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18, 32 παρ. 2 και 36 καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Δηλαδή, οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται μόνο για παραδόσεις αγαθών προς τα παραπάνω πρόσωπα που γίνονται στα πλαίσια της ασκούμενης από αυτά δραστηριότητας και όχι για παραδόσεις αγαθών που γίνονται για κάλυψη προσωπικών ή οικογενειακών αναγκών των υποκειμένων. Επίσης, εξαιρούνται από τη μείωση οι πωλήσεις σε ιδιώτες των περιοχών αυτών από υποκείμενους της λοιπής Ελλάδος. Η ιδιότητα του υποκειμένου αποδεικνύεται από τη βεβαίωση ότι υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών ή από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

ε) Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται, εφόσον η εισαγωγή και ο τελωνισμός των εισαγομένων αγαθών γίνεται στα νησιά αυτά, χωρίς να εξετάζεται αν η εισαγωγή πραγματοποιείται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. (επιτηδευματία) ή οποιοδήποτε μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό ή Φυσικό Πρόσωπο (ιδιώτη κ.λ.π.), που όμως πρέπει να είναι εγκαταστημένα ή να έχουν τη συνήθη κατοικία ή διαμονή τους στα νησιά αυτά.

### **3. ΜΕΙΩΜΕΝΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** **(άρθρο 17, παρ. 5)**

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

- α) παρέχονται από υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που έχουν την εγκατάστασή τους στις εν λόγω νησιωτικές περιοχές και
- β) Ολοκληρώνεται υλικά η εκτέλεση τους εντός των περιοχών αυτών.

### **4. ΕΞΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΕΙΩΜΕΝΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ**

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων, όπως αυτά ορίζονται στην παραγρ. 3, του άρθρου 10α για την εφαρμογή του Φ.Π.Α.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

### **ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α**

#### **A. ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α. ανήκουν οι υποκείμενοι του Φ.Π.Α, (δηλαδή οι επιχειρήσεις, οι αντιπρόσωποι, όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή παρέχουν υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, οι λήπτες υπηρεσιών, οι παραλήπτες αγαθών, οι εισαγωγείς κ.λ.π.) που τηρούν βιβλία (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) β' κατηγορίας (βιβλίο εσόδων - εξόδων) ή γ' κατηγορίας ( βιβλία διπλογραφικού συστήματος) του Κ.Β.Σ. (άρθρο 28).<sup>19</sup>

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ανήκει στο κανονικό καθεστώς έχει υποχρέωση να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις που δίνονται δωρεάν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (άρθρο 29 παρ. 1 Εγκ. Υπ. Οικ. 1131481/92)

<sup>19</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. - δηλώσεις στην πράξη» σελ.327 - 329



α) Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.

β) Δήλωση μεταβολών - μετάταξης. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στις περιπτώσεις:

- αλλαγής επωνυμίας - φυσικά και ονοματεπωνύμου, όπως σε διάζευξη γυναίκας, που είχε το επώνυμο του συζύγου και επανέρχεται στο πατρικό επώνυμο
- αλλαγής του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης (κεντρικού ή έδρας), του αντικειμένου εργασιών, της ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων,
- της αλλαγής των τηρουμένων βιβλίων Κ.Β.Σ. και του καθεστώτος Φ.Π.Α. (περίπτωση μετάταξης) που ανήκει κ.λ.π. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 33 στα κανονικό αντί δήλωσης μετάταξης υποβάλλεται δήλωση έναρξης εργασιών.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας ή του κεντρικού, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών είναι η αρχική Δ.Ο.Υ. (Π. 1972/87).

Επίσης, η δήλωση αυτή υποβάλλεται και στην περίπτωση έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών προς άλλα κράτη - μέλη της Κοινότητας.

Η δήλωση μεταβολών- μετάταξης υποβάλλεται μέσα σε 10 μέρες από την πραγματοποίηση των αλλαγών

γ) Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών υποβάλλεται μέσα σε 10 ημέρες από το χρόνο παύσης των εργασιών. Η δήλωση που υποβάλλεται μετά την προθεσμία αυτή θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Ν. 1642/86.

## **1. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. (άρθρο 29 παρ. 4)<sup>20</sup>**

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

α) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ. Στα βιβλία ή σε καταστάσεις θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή και χωριστά ο Φ.Π.Α. κατά τρόπο που να διευκολύνει την ορθή συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α. (περιοδικής δήλωσης, εκκαθαριστικής δήλωσης, VIES κ.λ.π.) και απόδοσης του Φ.Π.Α.

Αναλυτικότερα: Η καταχώρηση εγγραφών θα πρέπει να γίνεται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστά για τις απαλλασσόμενες πράξεις για τις αγορές, εισαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και χωριστά τις αντίστοιχες πωλήσεις, εξαγωγές (απαλλασσόμενες) και ενδοκοινοτικές παραδόσεις (απαλλασσόμενες) αγαθών (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - προϊόντων, παγίων), τη λήψη κοστολογήσιμων και την παροχή υπηρεσιών, τις πράξεις λήπτη, τις αυτοπαραδόσεις αγαθών, τις αυτοπαροχές υπηρεσιών και τα λοιπά έσοδα. Ειδικά τα γενικά έξοδα μπορούν να παρακολουθούνται ενιαία άλλα με διάκριση ανάμεσα σε αυτά που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (ολικό ή μερικό) και στα απαλλασσόμενα εξαιρούμενα και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (Εγκ. Υπ. Οικ. 1131481/πολ 1282/1992).

Η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου απογραφών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. δεν προβλέπεται πλέον (καταργήθηκε). Στην περίπτωση όμως μετάταξης από το κανονικό καθεστώς με βιβλία γ' κατηγορίας στο τεκμαρτό ή στους απαλλασσόμενους και αντίστροφα η σύνταξη απογραφής γίνεται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Επίσης, χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. γίνεται και η απογραφή στα αποθέματα α' & β' υλών της αγροτικής παραγωγής και των

<sup>20</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α - δηλώσεις στην πράξη» σελ. 329 - 333

αγαθών επένδυσης σε περίπτωση μετάταξης από το καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς με γ' κατηγορίας βιβλία και αντίστροφα.

β) Να επιδίδει τις προβλεπόμενες από το άρθρο 31 δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδική δήλωση και εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.).

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

δ) Να υποβάλει δήλωση για καταβολή του Φ.Π.Α., στην περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων του άρθρου 6, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου (από 1-1-97).

ε) Να τηρεί ιδιαίτερο λογ/σμό με τίτλο «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας»

Α) Όταν τα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση είναι γ' κατηγορίας, τότε στο λογαριασμό αυτό καταχωρίζονται κυρίως (Εγκ. Υπ. Οικ. 1131481/πολ. 1282/92):

*Στη χρέωση:*

- Ο φόρος προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές και οι εισφορές αγαθών, οι λήψεις υπηρεσιών καθώς και οι δαπάνες (φόρος εισροών) για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του πιο πάνω νόμου.
- Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί, βάσει πιστωτικών τιμολογίων, στις χορηγούμενες από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. εκπτώσεις στους πελάτες του και στις επιστροφές που γίνονται από τους πελάτες του σ' αυτόν.
- Ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται στο δημόσιο, βάσει των περιοδικών δηλώσεων της εκκαθαριστικής δήλωσης και της δήλωσης αποθεμάτων.

*Στην πίστωση:*

- Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα τα οποία πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. από παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών (φόρος εκροών).

- Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί, βάσει πιστωτικών τιμολογίων, στις επιστροφές αγορών που πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στους προμηθευτές του και στις εκπτώσεις που χορηγούνται σ' αυτόν από τους προμηθευτές του.
- Ο επιστρεφόμενος από το δημόσιο Φ.Π.Α. (από εξαγωγές κ.λ.π.)

Από το υπόλοιπο του λογ. Φ.Π.Α. με 31.12 είναι πιστωτικό, τότε το ποσό αυτό μεταφέρεται στο λογ. 33.13.90 «Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.»

**Β)** Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. με βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θα παρακολουθεί το λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων ως ακολούθως:

- Στο σκέλος των εσόδων του βιβλίου και σε ιδιαίτερη στήλη, γράφονται τα ποσά του Φ.Π.Α. που αναλογούν στην παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών (φόρος εκροών).
- Στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου και σε ιδιαίτερη στήλη, γράφονται τα ποσά του Φ.Π.Α. που βαρύνουν τις αγορές και εισαγωγές αγαθών, τη λήψη υπηρεσιών και λοιπές δαπάνες (φόρος εισροών)
- Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκπτώσεις που λαμβάνει ή χορηγεί και στις επιστροφές που πραγματοποιεί ή δέχεται ο υποκείμενος, καταχωρείται αφαιρετικά στις αντίστοιχες στήλες του λογαριασμού. Το τυχόν χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού Φ.Π.Α. στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, δεν θα μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης, αλλά θα μεταφέρεται στη νέα διαχειριστική χρήση για έκπτωση ή επιστροφή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του νόμου. Οι διαφορές Φ.Π.Α.<sup>21</sup> που προκύπτουν ύστερα από έλεγχο και βάσει

<sup>21</sup> Όταν για οποιοδήποτε λόγο υπολογίστηκε λανθασμένα το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στα πωληθέντα αγαθά, μπορεί να εκδίδεται συμπληρωματικό τιμολόγιο ή πιστωτικό τιμολόγιο για τη διαφορά του Φ.Π.Α. μέσα στην ίδια πάντα φορολογική περίοδο στην οποία εκδόθηκε και το αρχικό

οριστικών στοιχείων και οι οποίες αφορούν προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις, παρακολουθούνται σε ειδικό λογαριασμό που δεν είναι αποτελεσματικός (Αποφ. Υπ. Οικ. Π. 6792/86).

- Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για τις ανάγκες των πράξεων εργασιών φασών και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών (άρθρο 29 παρ. 4 στ.)

## **2. ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΕΝΕΡΓΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (άρθρο 29 παραγ. 5, Εγκ. 1131481/92)**

Όσοι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, όταν αυτές είναι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρα 10α και 10β) ή όταν αυτές είναι παραδόσεις αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. (άρθρο 22<sup>α</sup>), έχουν τις παρακάτω ειδικές υποχρεώσεις:

α) Να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing), για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν κατά τις διατάξεις 1<sup>α</sup> και 1γ του άρθρου 22<sup>α</sup> καθώς και του άρθρου 12<sup>α</sup> παράγρ. 2 τελευταίου εδαφίου. Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, π.χ. για το πρώτο τρίμηνο μέχρι 20.4 κ.λ.π. δηλαδή μαζί με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου.

---

τιμολόγιο πώλησης των αγαθών, για να μη δημιουργείται αδυναμία ελέγχου και διασταύρωσης του Φ.Π.Α που υποχρεούται η επιχείρηση να αποδώσει στο Δημόσιο..

Επίσης, να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing) για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10α παρ. 1 και 2 και 10β.

**β)** Να υποβάλλουν στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις και παραδόσεις) που πραγματοποιούν κάθε φορολογική περίοδο (μήνα). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Υποχρέωσης υποβολής της δήλωσης αυτής έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και καλείται «κατώφλι εξομοίωσης».

Σήμερα το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ύψος των 7.000.000 δρχ., προκειμένου για εισαγωγές που πραγματοποίησε μια επιχείρηση μέσα στο προηγούμενο έτος και σε 11.000.000 δρχ. προκειμένου για εξαγωγές που πραγματοποίησε επίσης μέσα στο προηγούμενο έτος.<sup>22</sup>

### **3. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΤΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ (άρθρο 31)**

Όσοι τηρούν βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση κάθε δύο (2) μήνες και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο. Όσοι όμως πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις των άρθρων 10α και 10β ή απαλλασσόμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις του άρθρου 22<sup>α</sup> ανεξάρτητα αν τηρούν βιβλία β' ή γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποβάλλουν την περιοδική δήλωσή τους κάθε μήνα και

<sup>22</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. - δηλώσεις στην πράξη» σελ. 333 - 334

μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, αρχής γενομένης από το μήνα που έγινε έναρξη πραγματοποίησης τέτοιων συναλλαγών (ενδοκοινοτικών) μέχρι τη λήξη της : διαχειριστικής περιόδου. Αν η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιήθηκε στο δεύτερο μήνα της δίμηνης φορολογικής περιόδου, τότε υποβάλλεται μία περιοδική δήλωση για το δίμηνο και μέχρι τις 20 του επόμενου από τη λήξη του διμήνου μήνα, έστω και αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό (Εγκ. Υπ. Οικ. 1039026/93). Στη συνέχεια, με δήλωση μεταβολών της 31.12 που υποβάλλεται μέχρι 10.1 του επόμενου έτους μπορεί η επιχείρηση αυτή να δηλώσει ότι δεν πραγματοποιεί πλέον ενδοκοινοτικές συναλλαγές και να υποβάλλει στο εξής την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. κάθε δίμηνο ή τρίμηνο κ.λ.π.. Σε περίπτωση που η δήλωση μεταβολών για τη διακοπή της διενέργειας των ενδοκοινοτικών συναλλαγών υποβληθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης, τότε και πάλι μέχρι τέλους του έτους αυτού, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται κάθε μήνα (Αποφ. Υπ. Οικ. 1041335/1-4-94). Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που αποκλειστικά λαμβάνουν ή παρέχουν υπηρεσίες από ή προς υποκείμενους στο Φ.Π.Α. άλλου κράτους - μέλους δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν την περιοδική δήλωση κάθε μήνα, αλλά κάθε δίμηνο, εκτός αν τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Όσοι τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί. Επίσης και το Δημόσιο όταν ασκεί πράξεις για τις οποίες υπάγεται στο Φ.Π.Α. υποβάλλει την περιοδική του δήλωση κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα.<sup>23</sup>

Αν η τελευταία ημέρα υποβολής της περιοδικής δήλωσης είναι κατά νόμο εορτάσιμη (μη εργάσιμη), η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης λήγει την επόμενη εργάσιμη ημέρα (άρθρο 242 Α.Κ.). Δεν επηρεάζει όμως η παράταση αυτή τον υπολογισμό του εκπροθέσμου των δηλώσεων που αφορούν προηγούμενες φορολογικές περιόδους και υποβάλλονται στην προθεσμία αυτή (Π. 4229/4-7-88). Επίσης παρέχεται και μία άλλη παράταση για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

---

<sup>23</sup> ΠΑΠΑΔΕΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ, «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» σελ. 55, 69

Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών για χρονική περίοδο μεγαλύτερη του έτους, για να μην έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών δηλώσεων θα πρέπει να έχουν υποβάλει δήλωση μεταβολών - μετάταξης και να έχουν ακυρώσει τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. Αντίθετα, οι επιχειρήσεις αυτές έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. (άρθρο 31 παρ. 1).<sup>24</sup>

#### **4. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α**

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

α) Μέχρι 25 Φεβρουαρίου από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

β) Μέχρι 10 Μαΐου από τις επιχειρήσεις που τηρούν γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Στην εκκαθαριστική δήλωση που θεωρείται ανακεφαλαιωτική δήλωση περιλαμβάνονται τα ποσά των περιοδικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Με την εκκαθαριστική δήλωση γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων του Φ.Π.Α. που διενεργήθηκαν με τις περιοδικές δηλώσεις της διαχειριστικής περιόδου που έληξε, καθώς και των αγαθών επένδυσης.

Για τις επιχειρήσεις, που η διαχειριστική τους περίοδος λήγει στις 30 Ιουνίου, η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης πρέπει να γίνει μέχρι τις 10 Νοεμβρίου (για βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.).

Η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. (όπως και οι περιοδικές) υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανεξάρτητα από το είδος και τη μορφή της

<sup>24</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. - δηλώσεις στην πράξη» σελ. 336 - 337



επιχείρησης. Οι επιχειρήσεις όμως που λειτουργούν εποχιακά και αυτές που εδρεύουν σε νησί, στο οποίο δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. μπορούν να υποβάλλουν, κατ' εξαίρεση, την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ. Όταν η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων αυτών είναι μηδενική ή αρνητική τότε μπορεί αυτή να αποστέλλεται ταχυδρομικά με απόδειξη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Εγκ. άρθρο 31 παρ. 3).

γ) Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας ή μεταφέρει εκτός αυτού την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται, πριν την αναχώρηση ή την μεταφορά της δραστηριότητάς του: (i) να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το νόμο δηλώσεις του Φ.Π.Α, και να καταβάλει τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. και (ii) να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπό του φερέγγυο, που να αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των υποχρεώσεών του.<sup>2526</sup>

<sup>25</sup> ΠΑΠΑΔΕΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ, «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» σελ. 55, 69

<sup>26</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη» σελ. 338

## **B. ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

### **1. ΠΟΙΟΙ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ (ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ) ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (άρθρο 32)**

Σ' αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται:

- (1) Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα (όχι Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.) που ασκούν τη δραστηριότητα του σε πόλη ή χωριό που δεν χαρακτηρίζεται ως τουριστική περιοχή και έχει πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων. Οι επιτηδευματίες αυτοί εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών. Στη συνέχεια, αν τα ακαθάριστα έσοδά τους υπερβούν τα 18.000.000 δρχ. εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς με β' κατηγορίας βιβλία, ενώ αν δεν υπερβούν το 1.800.000 δρχ. απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων.
- (2) Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται παραδοσιακά καφενεία σε πόλεις ή χωριά κάτω των 5.000 κατοίκων που δεν χαρακτηρίζονται ως τουριστικές περιοχές, κατά την έναρξη των εργασιών τους εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών. Στη συνέχεια, αν τα ακαθάριστα έσοδά τους ξεπεράσουν τα 18.000.000 δρχ. τότε αυτές εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς με β' ή γ' κατηγορίας βιβλία (ανάλογα).
- (3) Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων, μόνο για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, οι επιτηδευματίες που διαθέτουν τα είδη τους αποκλειστικά λιανικώς στις κινητές λαϊκές αγορές, οι εκμεταλλευτές περιπτέρων και λιανοπωλητές ψιλικών και συναφών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και τσιγάρων ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους και ανεξάρτητα από την περιοχή.

Οποίος δηλαδή από τους παραπάνω επιτηδευματίες (Ο.Ε., Ε.Ε., ατομική κ.λ.π.) διατηρεί και δεύτερο κλάδο, τότε για τον δεύτερο κλάδο τηρεί βιβλία β' και γ' κατηγορίας. Στην περίπτωση αυτή, οι αγορές και τα έξοδα του α' κλάδου μπορεί να παρακολουθούνται στα βιβλία του β' κλάδου, σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο, αν τηρείται βιβλίο εσόδων - εξόδων ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, αν τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας. Αυτό σημαίνει ότι για τον πρώτο κλάδο εξακολουθεί να θεωρείται ότι τηρείται βιβλίο αγορών. Δηλαδή, δεν εκδίδονται αποδείξεις για τις λιανικές πωλήσεις του α' κλάδου και τα έσοδα προσδιορίζονται τεκμαρτά. Αν κάποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες είναι φυσικό πρόσωπο και τα ακαθάριστα έσοδά τους σε μια χρήση δεν ξεπεράσουν το 1.800.000 δρχ., τότε για την επόμενη χρήση απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων<sup>27</sup>

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

- (1) Οι αγρότες του άρθρου 33 που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.
- (2) Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν χονδρικές και λιανικές πωλήσεις και τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις αποτελούν πάνω από το 60% του συνόλου των εσόδων, καθώς και οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.
- (3) Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές, ανεξάρτητα από το ποσοστό ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από εξαγωγές
- (4) Οι επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών.
- (5) Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παροχής υπηρεσιών και πώλησης αγαθών. Έτσι:
  - α) Αυτές εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς εφ' όσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους, από όλους τους κλάδους υπερβαίνει τα

<sup>27</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη» σελ. 387 - 388

1.800.000 δρχ. ή είναι κατώτερο από 1.800.000 αλλά τα έσοδα από παροχή υπηρεσίας υπερβαίνουν τις 600.000

β) Στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, εφ' όσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους από όλους τους κλάδους δεν υπερβαίνει το 1.800.000 δρχ. και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 600.000 δρχ. τότε δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

## **2. ΠΟΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΟΙ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ - ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α**

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

Αν δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλίο αγορών, ο Φ.Π.Α. βρίσκεται από τα τηρούμενα στοιχεία (άρθρο 32 παρ. 12<sup>α</sup>).

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

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

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

Αν η επιχείρηση με α' κατηγορίας βιβλία εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIES) ή αν έχει δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τότε από το μήνα αυτό και μέχρι τέλους του έτους, οι περιοδικές δηλώσεις θα υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, άσχετα αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Μέχρι τις 10.1 του επόμενου έτους μπορεί η επιχείρηση να δηλώσει ότι σταμάτησε τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές οπότε μπορεί να υποβάλλει τις περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. κατά το επόμενο έτος κάθε τρίμηνο και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα.<sup>28</sup>

---

<sup>28</sup> ΠΑΠΑΔΕΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ, «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» σελ. 38 - 46

## Γ. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

Τέτοιες επιχειρήσεις είναι:

α) όσες τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν έσοδα μέχρι το ποσό 1.800.000 δρχ.

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

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

γ) Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν ξεπερνά το 1.800.000 δρχ. και για το κλάδο της παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία β' κατηγορίας και πάνω (άρθρο 32 περ. 4β). Αν τα ακαθάριστα έσοδα όλων των κλάδων υπερβαίνουν το 1.800.000 δρχ., τότε η επιχείρηση εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. (άρθρο 32 παρ. 4<sup>α</sup>) και όχι στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.<sup>29</sup>

<sup>29</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη» σελ. 413

**1. ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ**

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

β) Οι αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών (άρθρο 33, παράγραφος 3).

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

δ) Οι επιχειρήσεις των οποίων τ' ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου προέρχονται τουλάχιστον κατά 60% από χονδρικές πωλήσεις και βρίσκονται σε χωριά ή πόλεις με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων κ.λ.π.

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

στ) Η παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας. Δηλαδή και οι απαλλασσόμενες λόγω μικρού ετήσιου κύκλου εργασιών επιχειρήσεις, όταν διενεργούν παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου προς πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας, καθίσταται και μόνο για την πράξη αυτή υποκείμενες στο Φ.Π.Α.

## **2. ΠΟΙΕΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.**

α) Να πωλούν τα προϊόντα τους χωρίς Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις που υποχρεώνονται να εκδώσουν τιμολόγιο, πρέπει να γράφουν πάνω στο τιμολόγιο την ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ» (Εγκ. Υπ. Οικ. 10 παρ. 163/87).

Αν όμως, μια επιχείρηση απαλλασσόμενη έκδοσης τιμολόγιο και χρεώσει σ' αυτό χωριστά Φ.Π.Α., τότε υποχρεώνεται να υποβάλλει δήλωση και να καταβάλλει το Φ.Π.Α. στο Δημόσιο, αλλιώς έχει πρόστιμο μέχρι 200.000 δρχ.

β) Όταν αγοράζουν, πληρώνουν στους προμηθευτές τους μαζί με την αξία των αγαθών και ένα ποσό Φ.Π.Α., ο οποίος αναγράφεται στα τιμολόγια των προμηθευτών τους. Ο Φ.Π.Α. αυτός ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών των επιχειρήσεων αυτών. Πάνω στο κόστος αυτό υπολογίζεται το μικτό κέρδος τους και βρίσκεται η τιμή πώλησης των αντίστοιχων αγαθών του Φ.Π.Α. των αγορών τους (άρθρο 32 παρ. 13).

γ) Δεν υποβάλλουν δηλώσεις, ούτε περιοδικές, ούτε εκκαθαριστικές

δ) Δεν τηρούν λογιστικά βιβλία.

ε) Στις περιπτώσεις που έχουν υποχρέωση από τον Κ.Β.Σ. να εκδίδουν τιμολόγια, θα εκδίδουν ειδικά τιμολόγια πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών χωρίς να προσθέτουν σ' αυτά ποσό Φ.Π.Α. (άρθρ. 32 παρ. 13), αλλά μόνο την ένδειξη «ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.».

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

ζ) Οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα, αν το επιθυμούν, να ενταχθούν στο κανονικό ή στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, με μια αίτηση που υποβάλλουν μέχρι 10.1 του έτους που επιθυμούν να ενταχθούν. Στην περίπτωση αυτή, δεν μπορούν να επανέλθουν στο



καθεστώς της απαλλαγής για 5 τουλάχιστον έτη έστω και να πληρούν όλες τις προϋποθέσεις αυτού του καθεστώτος.<sup>30</sup>

---

<sup>30</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. - δηλώσεις στην πράξη» σελ. 416

## Δ. ΑΛΛΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α

### Γενικά

Εκτός από τα καθεστώτα Φ.Π.Α. που αναφέρθηκαν στα προηγούμενα υπάρχουν και τα ακόλουθα:

- Ειδικό καθεστώς αγροτών (άρθρο 33)
- Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων (άρθρο 35)
- Ειδικό καθεστώς φορολογίας καπνοβιομηχανικών προϊόντων (άρθρο 36)
- Ειδικό καθεστώς μεταπωλητών, που υπόκεινται στο Φ.Π.Α. για μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής κ.λ.π. αξίας (άρθρο 36<sup>α</sup>)
- Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για τις πωλήσεις σε δημοπρασίες (άρθρο 36β)

Σε αυτά τα καθεστώτα Φ.Π.Α. δεν γίνεται εκτενής αναφορά στην παρούσα εργασία. Αυτό διότι πρόκειται για εξειδικευμένες περιπτώσεις η παρουσία των οποίων θα δημιουργούσε μεγάλες προεκτάσεις που θα έκτρεπαν την πορεία της συγκεκριμένης εργασίας.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>**

### **Α. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. γι' αυτούς που τηρούν βιβλία β' και γ' κατηγορίας, δηλαδή που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.

#### **1. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (έντυπο 050 - Φ.Π.Α)**

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ σε 3 αντίτυπα, ανεξάρτητα αν το τελικό αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό. Το ένα αντίτυπο υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί έτσι αποδεικτικό είσπραξης του Φ.Π.Α., εκτός αν εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. μηχανογραφικά το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. είναι μέχρι 1.000 δρχ. τότε με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης δεν καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., αλλά μεταφέρεται για να

συμφωνηστέ με το Φ.Π.Α. της επόμενης φορολογικής περιόδου. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στις παρακάτω προθεσμίες (Α.Υ.Ο. 1027240/29-2-96):

α) Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί:

Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. π.χ. η περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 1997 πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1-2 έως 20/2/97, το αργότερο και αν η 20η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή τότε η τελευταία μέρα θεωρείται η επόμενη Δευτέρα. Εκτός από την παράταση αυτή, δίνεται και μία άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. της επιχείρησης ως εξής<sup>31</sup>:

Τελευταίο (α) ψηφίο (α) Α.Φ.Μ.	Προθεσμία υποβολής
1	20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Αν είναι αργία, επόμενη εργάσιμη
2	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 1
3	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 2
4	Η επόμενη εργάσιμη αυτή που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 3
5	Η επόμενη εργάσιμη αυτή που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 4
6	Η επόμενη εργάσιμη αυτή που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 5
7	Η επόμενη εργάσιμη αυτή που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 6
8	Η επόμενη εργάσιμη αυτή που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 7
9	Η επόμενη εργάσιμη αυτή που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 8
10, 20, 30, 40, 50	Η επόμενη αγωνιστική αυτή που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 9
60, 70, 80, 90, 00	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 10, 20, 30, 40, 50.

<sup>31</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη» σελ. 489 - 523

β) Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο δίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. π.χ. η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου 1997, πρέπει να συνταχθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από 1-3 έως 20-3-97 το αργότερο και αν η 20η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε θεωρείται ως τελευταία μέρα η ερχόμενη Δευτέρα. Εκτός από την παράταση αυτή δίνεται και μια άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. , όπως ακριβώς γίνεται και στην προηγούμενη περίπτωση α.

Αν η επιχείρηση με β' κατηγορίας βιβλία έχει εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIES) ή έχει δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές και δεν έχει προβεί στην ανάκληση αυτής, τότε την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. θα την υποβάλλει ο λογιστής της κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα. Αν η επιχείρηση με β' κατηγορίας βιβλία δηλώνει στη Δ.Ο.Υ. ότι δεν πραγματοποιεί πλέον ενδοκοινοτικές δηλώσεις θα υποβάλλονται κανονικά κατά δίμηνο και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα. Οι επιχειρήσεις με β' κατηγορίας βιβλία που παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες υποβάλλουν την περιοδική τους δήλωση πάντα κάθε δίμηνο και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα (Αποφ. Υπ. Οικ. 1041335/1-4-94). Οι αποκλειστικά απαλλασσόμενοι του άρθρου 18 εκτός των περ. λα και λδ δεν είναι υποχρεωμένες να υποβάλλουν δηλώσεις του Φ.Π.Α. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1131481/πολ. 1282/1992).<sup>32</sup>

Η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος. Μόνο οι εποχιακές επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. καθώς και ο υπάλληλος του πλειστηριασμού μπορούν να στέλνουν την περιοδική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή και με

<sup>32</sup> Οι υποκείμενοι χωρίς δικαίωμα που δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α. καθώς και οι αγρότες, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το Φ.Π.Α. στην Ελλάδα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (απαλλασσόμενοι του άρθρου 18), τα Ν.Π., τότε αυτοί υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση μόνο για τη φορολογική αυτή περίοδο μέχρι τις 15 του μήνα που ακολουθεί, καθώς επίσης και δήλωση Intrastat και πίνακα listing αλλά δεν υποβάλλουν όμως εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. 1027240/29-2-96).

επισυναπτόμενη ισόποση τραπεζική επιταγή στο όνομα της Δ.Ο.Υ. ή του ελληνικού δημοσίου.

Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται από τους λήπτες αγαθών και υπηρεσιών μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία κατά την οποία έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου, εφόσον τηρεί βιβλία ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού και το αργότερο μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής (Α.Υ.Ο. 1027240/29-2-96).

#### **Τροποποιητική - συμπληρωματική περιοδική του Φ.Π.Α.**

Στις περιπτώσεις που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. λανθασμένες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., τότε για τους μήνες αυτούς συμπληρώνονται και υποβάλλονται εκ των υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Στις νέες αυτές περιοδικές δηλώσεις, περιλαμβάνονται τα σωστά ποσά, άσχετα αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γραφεί και στα αρχικά έντυπα.

Το χρεωστικό υπόλοιπο που τυχόν είχε προκύψει από την αρχική δήλωση γράφεται στον κωδ. 503.

#### **Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης**

Για επιχειρήσεις με βιβλία και στοιχεία Β' και Γ' κατηγορίας

Η επιχείρηση «ΦΑΣΜΑ Ο.Ε.» με έδρα το Μεσολόγγι, Βλαχάκη 7, Τ.Κ. 30200, τηλέφωνο 0631 22798, ΑΦΜ 35673321 τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας

και ασχολείται με το εμπόριο. Κατά το μήνα Φεβρουάριο 1997 πραγματοποίησε τις εξής αγορές - πωλήσεις - δαπάνες:

#### ΑΓΟΡΕΣ - ΔΑΠΑΝΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ)

##### 1) Αγορές από το εσωτερικό

• Αγορές εμπορευμάτων με 8%	6.000.000
• Αγορές εμπορευμάτων με 18%	700.000
• Εκπτώσεις - επιστροφές αγορών με 8%	620.000
• Εκπτώσεις - επιστροφές αγορών με 18%	50.000
• Αγορές α' υλών με 18%	1.400.000
• Αγορές παγίων με 18%	550.000
• Αγορές παγίων χωρίς Φ.Π.Α. (Π 2869/87)	3.000.000
• Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με Φ.Π.Α. 18%	7.000.000

##### 2) Εισαγωγές από το εξωτερικό

• Εισαγωγές (πλασματική αξίας)	1.700.000
• (Αξία εισαγωγής με 8%)	1.400.000
• Προμήθεια εκτελωνιστού με 18%	15.000
• Διάφορες επιβαρύνσεις με 18%	20.000
• Ποσά απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α.	<u>265.000</u>
• Πραγματικό κόστος	1.700.000
βάση των ποσών που πραγματικά καταβλήθηκαν για αυτή την εισαγωγή	

##### 3) Δαπάνες - Γενικά έξοδα

• Φορολογικές δαπάνες	4.000.000
• Δαπάνες απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α.	900.000

(αμοιβές δικηγόρων, ασφάλιστρα, ενοίκια, κ.λ.π.)

- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 150.000
- Μισθοί και εργοδοτικές εισφορές 1.200.000

#### ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΚΡΟΕΣ)

- Πωλήσεις προϊόντων στο εξωτερικό (εξαγωγές) 13.000.000
- Πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό με 8% 10.000.000
- Πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό με 18% 6.500.000
- Εκπτώσεις - επιστροφές πωλήσεων με 8% 850.000
- Εκπτώσεις - επιστροφές πωλήσεων με 18% 180.000
- Πωλήσεις παγίων με 18% 1.600.000
- Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων εμπ. 2.500.000
- Διαφορά πραγματικής και φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτικών παραδόσεων 350.000

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα και λαμβάνοντας υπόψη ότι κατά την προηγούμενη φορολογική περίοδο παρουσιάστηκε πιστωτικό υπόλοιπο 76.000 δρχ., η περιοδική δήλωση για το μήνα Φεβρουάριο συμπληρώνεται ως εξής:

Επεξηγήσεις -διευκρινίσεις για την συμπλήρωση του πίνακα Δ:

- ΚΩΔ. 301  
 $10.000.000 - 850.000 = 9.150.000$ , εκροές με 8%
- ΚΩΔ. 303  
 $6500.000$  (πωλήσεις 18%) -  $180.000$  (εκπτώσεις - επιστροφές πωλήσεων 18%) +  $1.600.000$  (πώληση παγίων 18%) +  $7.000.000$  (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) =  $14.920.000$
- ΚΩΔ. 308



Εξαγωγές = 13.000.000

- ΚΩΔ. 309

Ενδοκοινοτικές παραδόσεις = 2.500.000

- ΚΩΔ. 315

Διαφορά πραγματικής και φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτικών παραδόσεων = 350.000

- ΚΩΔ. 318

1.600.000 (πωλήσεις παγίων ) + 7.000.000 (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) = 8.600.000

- ΚΩΔ. 351

6.000.000(αγορές) - 6.200.000 (εκπτώσεις - επιστροφές αγορών) + 1.400.000 (αξία εισαγωγής) = 6.780.000 εισφορές με 8%

- ΚΩΔ. 353

700.000 (αγορές) - 50.000 (εκπτώσεις - επιστροφές αγορών) + 1.400.000 (αγορές α' υλών ) + 550.000 (αγορές παγίων 18%) + 15.000 (προμήθεια εκτελωνιστή) + 20.000 (διάφορες επιβαρύνσεις εισαγωγών με 18%) = 2.635.00 εισροές με 18%.

- ΚΩΔ. 366

3.000.000 πάγια (Π 2969/87) + 265.000 (απαλλασσόμενες εισαγωγές) + 900.000 (απαλλασσόμενες δαπάνες) + 150.000 (δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης) + 1.200.000 (εξαιρούμενες δαπάνες) = 5.515.000 εισροές απαλλασσόμενες, εξαιρούμενες και χωρίς δικαίωμα εκπτώσεις Φ.Π.Α.

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων)  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανορροφικά

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

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ 001

ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

ΕΤΟΣ 006 1 3 9 7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			X									

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλλέντους ή αγρότες ειδικά.

ΜΗΝΑΣ: Γ' κατ. βιβλία  
 3' κατ. με ενδοκ. συν/γες)  
 ΣΙΜΗ-ΝΟ Β' κατ. βιβλία  
 χωρίς ενδοκ. συν/γες)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ	012	ΑΠΛΗΣ ΑΠΑΛΛΟΝΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	ΕΠΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΓΗΣ	
	1	2				1	2	3	4	5	6	7							

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

013

ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΚΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ - ΡΑΜΠΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ, Ο.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
105	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
111	Α.Φ.Μ.	112	ΕΙΔΟΣ
	35673321	113	ΑΡΙΘΜΟΣ
114	Προσμητοποιοί, νέο-κωνσταντικές συμπράξεις:	115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εσόδων
	ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>		
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.
	B X AB AG 1		

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακονομισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)**

Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την ασχ' της διαχειρ. περιόδου	Ακαθάρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμεν. διαχειρ. περιόδους		Τεκμαρτά ακαθάρ. έσοδα προηγούμεν. διαχειρ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά σπλην (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	Πραγματικά	Τεκμαρτά						
201	1	2	3	4	5	6	8	9
202								
203								
204								
205								
206								
207			ΣΥΝΟΛΑ					

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:  
 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:  
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]  
 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:  
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]  
 ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (αρθρ. 35 ν. 1642/86)**

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5x προποστ. ποσοστό κάθε μεκτού πακέτου (6)	Φορ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6)(1+ α/σης ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x α/σης ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσομ. ΦΠΑ (5) x προποστ. ποσοστό κάθε μεκτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

**ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ**

I. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή τη φορολογική περίοδο που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 98 έως 31 08 98) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο βήνας ή το δίμηνο της φορ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη ο κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινωνικές αλληλεγγύες, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εσόδων τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στα φόρα και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μηνιαίο ενδοκ. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επισύλαξη (4): Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1) Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 2) Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παροχής καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3) Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της ελεγκτικής αίτησης απαλλαγής. 4) Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκοιν. συν/γες των εσόδων της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 5) Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξόφλησης ή ενδοκ. παράδοσης (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/893/ΠΟΛ. 1075/13.3.85) 6) Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορ. αποθήκη (αρθ. 21α ν. 1642/86) 7) Αλλη αίτια που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α τα αναφερόμενα στοιχεία του υποχρέου στο φόρο. Οποιαδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο που απελευθερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υποχρέωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημοσίες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δθούν.

II. Ειδικά τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

III. Ειδικά οι λήπτες απαλλασσομένοι συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513

IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπαγομένο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Ταμία, Φοιτητή του επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής συνυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ (χωρίς υπεραξιομενο ΦΠΑ) μετά την αμοιβωση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων**

α	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων ενόσων, εισαγωγών, ενόσων αποκτ. αγαθών, κλπ υπηρεσιών	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ (του ενόσου)	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων ενόσων, εισαγωγών, ενόσων αποκτ. αγαθών, κλπ υπηρεσιών	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί		
301	9.150.000	3	331	732.000	351	6.780.000	8	371	542.400
302			302		352			372	
303	14.920.000	13	303	2.685.600	353	2.635.000	13	373	474.300
304			304		354			374	
305			305		355			375	
306			306		356	7.000.000	13	376	1.260.000
307	24.070.000		307		357			377	
308	13.000.000		308		358			378	
309	2.500.000		309		359			379	
310			310		360			380	
311			311		361			381	
312			312		362			382	
313			313		363	4.000.000	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	720.000
314			314		364	20.445.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	2.996.700
315	350.000		315		365				
316			316		366	5.515.000			
317	39.920.000		317		367	25.930.000			
318	8.600.000		318						
319	31.320.000		319						

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράτατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

**δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ**

ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Ποσό	401	402	76.000	403
-------------------------------------	------	-----	-----	--------	-----

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ** 405 76.000  
**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ** 406 3.072.700

**ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ**

Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (αποσγ-μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πλήθος κατα-τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	
411	1	2	3	4	413	
412					414	
					415	
					416	
					417	

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμεριστικούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

**ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ** 419  
**ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ** 420 3.072.700

**Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)**

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΣΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	3.447.600
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	3.072.700
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ οσχυσής δήλωσης	503	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	344.900
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	344.900

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ομόγραφα το σύγγραφο για καταβολή.

**ΤΡΙΑΚΟΔΙΕΣ, ΣΑΡΑΝΤΙΑ ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ, ΕΝΝΙΑΚΟΔΙΕΣ & Ρ.Χ.**

**Ο ΔΗΛΩΝ** ΚΑΚΟΣ Ν. - ΡΑΠΤΗΣ Α.  
**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ** ΚΑΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ  
 Α.Δ.Τ. 3 124121  
 Ν. Μισιγέρη 20 - Μεσσηνή  
**Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ**  
**Ο ΤΑΜΙΑΣ**

(σφραγίδα & υπογραφή) (σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν αποδοθεί ποσό που κατοχυρώνεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

## 2. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ. (051 - Φ.Π.Α.)

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (052 - Φ.Π.Α.) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. με α΄ κατηγορίας βιβλία, και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα στις νόμιμες προθεσμίες υποβολής της.

Δηλαδή, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί α΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα με την περιοχή της χώρας στην οποία έχει την έδρα ή το κεντρικό της κατάστημα, συμπληρώνει το έντυπο και το υποβάλλει στο Δ.Ο.Υ. μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η πιο πάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Επίσης, με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., δίνεται και μια άλλη παράταση.

Σε περίπτωση που μια επιχείρηση με α΄ κατηγορίας βιβλία ενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, υποχρεούται να υποβάλλει περιοδική δήλωση για κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, όπως δηλαδή γίνεται και με τις άλλες επιχειρήσεις που τηρούν γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Διευκρινίζεται ότι, οι επιχειρήσεις που ενεργούν εξαγωγές δεν μπορούν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή ως εξαγωγή θεωρείται και η ενδοκοινοτική παράδοση, δηλαδή η πώληση αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος.

Διευκρινίζεται επίσης, ότι οι επιχειρήσεις οι οποίες σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., μπορούν να τηρούν βιβλία αγορών για ορισμένο κλάδο (πρατήρια υγρών καυσίμων, πώληση σε λαϊκές αγορές κ.λ.π.) και βιβλία άλλης κατηγορίας για άλλους κλάδους, υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις σύμφωνα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούνται για τους λοιπούς κλάδους (δηλαδή ανά δίμηνο ή ανά μήνα). Στις περιπτώσεις αυτές, δεν συμπληρώνεται το έντυπο 051 - Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά βιβλία α΄ κατηγορίας αλλά το έντυπο της δήλωσης 050 - Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά βιβλία β΄ και γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στη δήλωση

αυτή, περιλαμβάνονται συγκεντρωτικά και τα δεδομένα του βιβλίου αγορών. Για τη μετατροπή όμως των αγορών σε τεκμαρτά έσοδα χρησιμοποιείται ως σημείωμα η πρώτη σελίδα του εντύπου της περιοδικής δήλωσης 051 - Φ.Π.Α. που χρησιμοποιείται για τις επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία α' κατηγορίας.

Τα αντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις - μετά τη σύνταξή τους και την υποβολή τους στη Δ.Ο.Υ. - φυλάσσονται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. στην έδρα ή στο κεντρικό της κατάστημα και επιδεικνύονται στο φορολογικό έλεγχο, όταν ζητηθούν. Στο τέλος του έτους, φωτοαντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις επισυνάπτονται στην εκκαθαριστική δήλωση, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.<sup>33</sup>

**Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας Φ.Π.Α. (051 - Φ.Π.Α.)**

Ο Ν. Αρντας με έδρα στην οδό Μαιζώνος 35 στο Δήμο Ρίου Πατρών και Α.Φ.Μ. 23789063 ανήκει στην Α' Δ.Ο.Υ. Πάτρας και στις 16/3/97 ανοίγει κατάστημα πώλησης υφασμάτων και ετοιμών ενδυμάτων. Οι αγορές του πρώτου τριμήνου (από 1/1/97 - 31/3/97) ανέρχονται σε δρχ. 4.500.000 Έστω ότι από τα φορολογικά στοιχεία του επιτηδευματία προκύπτει ΣΜΚ 30% ο οποίος θα χρησιμοποιηθεί για την αναγωγή των αγορών σε ακαθάριστα έσοδα.

Τα έτοιμα ενδύματα φορολογούνται με Φ.Π.Α. 18% Έτσι ο Φ.Π.Α. αγορών είναι :  $4.500.000 \times 18\% = 810.000$

Στις 20/3/97 αγοράστηκε ταμειακή μηχανή αξίας 300.000 με Φ.Π.Α. 18%. Επίσης πραγματοποιήθηκαν και οι εξής δαπάνες και γενικά έξοδα:

α) ΔΕΗ

<sup>33</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, «Φ.Π.Α, δηλώσεις στην πράξη» σελ. 535 - 536

Αξία 7.000 + ΦΠΑ 1260 + ΕΡΤ , Δημοτικά τέλη κ.λ.π, 4.000 = 12.200

β) ΟΤΕ

Αξία 20.000 + ΦΠΑ 3.600 = 23.600

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ του α' τριμήνου θα πρέπει να υποβληθεί ως τις 20-4-97. Στο τεκμαρτό καθεστώς θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πωλήθηκαν:

$$\frac{4.500.000}{12 \text{ (μήνες)}} \times 10 \text{ (μήνες)} = 3.750.000$$

Το ποσό 3.750.000 θα γραφεί πρώτα στις εισροές του πίνακα Β1 στον κωδικό 151. Στη συνέχεια θα γραφεί στον κωδικό 201 του πίνακα Β2 για την αναγωγή του σε ακαθάριστα έσοδα και μετά την αναγωγή στον πίνακα Γ' για τον προσδιορισμό των συνολικών ακαθάριστων εσόδων. Έπειτα τα ίδια ακαθάριστα έσοδα θα μεταφερθούν στον πίνακα Δ'.

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα οι πίνακες της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. συμπληρώνονται ως εξής:

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο τεκμαίρο καθεστώς ΦΠΑ.)

Επιχειρ. θέση και ΛΕΓΟΝΟΜΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΔΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

*A' ΠΑΤΡΩΝ*

001
002

003
004
005

ΕΤΟΣ *97*

006 1 9 97

ΟΣΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διανυκτωμένη με X)

008	X																			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 *010197* έως *310397*

ΤΡΙΜΗΝΟ ΓΙΑ ΟΙΣ ΕΝΔΕΚ. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

ΜΗΝΑΣ ΓΙΑ ΕΝΔΕΚ. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛΥΣΗΣ	ΕΙΣΟΣ ΑΠ' ΕΞΩΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				3	6	7

Αν η δήλωση είναι εκτεκτ. οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

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

013

ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<i>ΑΡΝΙΤΑΣ</i>	102	ΟΝΟΜΑ	<i>ΝΙΚΟΛΑΟΣ</i>	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	<i>ΓΡΗΓΟΡΟΣ</i>	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΣΗ: ΟΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	<i>ΜΗΛΙΝΟΣ 35</i>	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	<i>ΠΙΟΥ</i>	107	ΤΑΧΥΚΩΔ.		108	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
										<i>061-318225</i>
111	ΑΦΜ	<i>23789063</i>	112	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	<i>ΑΤ 113 Ν 718624</i>	114	Πολυμεταποιημένα ενδο-κατασκευασμένα αγαθά		115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών

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

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπροσμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, παγία, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απώλεσθέντων, χασπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) - (6)]
151	<i>18%</i>	<i>3.750.000</i>				<i>3.750.000</i>
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	<i>3.750.000</i>				<i>3.750.000</i>

**Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων**

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων κατά συντ/στη ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΣΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
201	<i>18%</i>	<i>3750.000</i> (2)	<i>30%</i>			<i>4.875.000</i> (7)
202						
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ	<i>3750.000</i>				<i>4.875.000</i>

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών**

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	<i>18%</i>	<i>4875.000</i>		<i>4.875.000</i>
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	<i>4.875.000</i>		<i>4.875.000</i>

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
-Αν οποδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν αιτείται.

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (για φορολογητέα εισοδήματα από μισθωτές και συντάξεις) - ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ - ΑΚΙΤΩΣΕΩΝ

371	372	373	374
4.875.000	877.500	4.050.000	729.000
384	385	386	387
307	4.875.000	308	877.500
Εισοδήματα	308	ΕΙΣΟΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
Εισοδήματα από μισθωτές	309	341	
Ενδίκως τεχνικές παραδόσεις	310	342	
Ποσό ανάφ. από απόσπ. ή από σφάλμα κτλ. με βάση κωδ. 311	311	343	
Ενδ. παρά σφαλ. με ΕΦΚ από υπέρβαση σε ποσόν	312	344	
Άλλες παρά σφαλ. & από υπέρβαση ποσών εκτός Ελλάδας	313	345	
Εσοδα από πωλ. οικότ. κτλ. Π.Α. 1262/93 & 1262/95	314	346	
Άλλες εσοδα από πωλ. κτλ. Π.Α. 1262/93 & 1262/95	315	347	
Εσοδα από πωλ. κτλ. Π.Α. 1262/93 & 1262/95	316		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ	317	4.875.000	
ΜΕΚΩΝ από πωλ. κτλ. από πωλ. κτλ. Π.Α. 1262/93 & 1262/95	318		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για ενοίκιο Ε.Π.Α.	319	4.875.000	

351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367
		4.050.000											27.000	4.077.000	4.000	4.081.000
													ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ			4.860
													ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ			733.860

Αν από τα ίδια σας προκύπτει ότι εισπράσατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.  
Αν από τα βέβαια σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον ποσούβητο περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403 ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

401	402	403
-----	-----	-----

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 406 733.860

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (απορρογμένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό ποσού χρήσης	Προσωπικά	Πλήθος κατά τους	Πλήθος βάσει λογισμών		
411							413
412							414
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρηματικό υπόλοιπο μέχρι ... δεκ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τμήμα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογισμών ή για λοιπούς επιχειρησιακούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 733.860

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	877.500
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	733.860
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	503	143.640
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	143.640
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	143.640

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώνεται ολογράφως το σύνολο για καταβολή  
**ΕΚΑΤΟΝ ΣΑΡΑΝΤΙΑ ΤΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ**  
**ΕΞΑΚΟΣΙΕΣ ΣΑΡΑΝΤΙΑ Ε.Ρ.Χ.**

Ο ΔΗΛΩΝ: **ΑΡΝΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: **ΓΙΩΡΓΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**  
 Α.Τ. Σ 131247  
 ΓΟΥΝΑΡΗ 77, ΠΑΤΡΑ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: \_\_\_\_\_

Ο ΤΑΜΙΑΣ: \_\_\_\_\_

-Αν οποιαδήποτε ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώνεται με πρόσημο (-) πριν από το υπό.



## **B. ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT**

### **1. ΓΙΑ ΠΟΙΟ ΣΚΟΠΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT**

Τα έντυπα δηλώσεων INTRASTAT συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν, στη συνέχεια από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ κρατών - μελών. Δηλαδή, τα στοιχεία που αναφέρονται στη δήλωση INTRASTAT χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

### **2. ΠΟΙΟΙ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΙ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΚΑΙ ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ**

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (διακινήσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα, εφόσον εκδίδεται γι' αυτές φορολογικό στοιχείο δειγμάτων α΄ υλών για επεξεργασία κ.λ.π.), είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση Intrastat. Δεν υποβάλλεται δήλωση Intrastat για διακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Η δήλωση Intrastat μπορεί να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. και πριν από την υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. οπότε

χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. βεβαίωση ή θα υπογράφεται αντίγραφο αυτής που θα επιδεικνύεται από την επιχείρηση κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α. Μπορεί να υποβληθεί η δήλωση Intrastat και με μαγνητικά μέσα στην ΕΣΥΕ (κοινή αποφ. Υπ. Οικον. & Υπ. Εθν. Οικ. 1099733/8159/0014/1 1274/Πολ. 1253/22-7-93).

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης Intrastat έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται «κατώφλι εξομοίωσης». Για το έτος 1996, το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ποσό των 7.000.000 δρχ. προκειμένου για εισαγωγές που πραγματοποίησε η επιχείρηση το 1995 και στο ποσό των 11.000.000 δρχ. προκειμένου για εξαγωγές που πραγματοποίησε η επιχείρηση επίσης το έτος 1995. Δηλαδή, αν η επιχείρηση μέχρι 31-12-95 δεν έχει υπερβεί το κατώφλι των 7.000.000 δρχ. ή των 11.000.000 δρχ. αντίστοιχα, τότε για το έτος 1996 δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat. Επίσης και μέσα στο 1996, αν η επιχείρηση υπερβεί τα παραπάνω όρια τότε μόνο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση Intrastat. Δήλωση Intrastat υποβάλλουν και οι υπόχρεοι στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες. Στις περιπτώσεις αυτές, επειδή οι παραπάνω πράξεις δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές δεν εμφανίζονται τα ποσά αυτά στους κωδ. 341 ή 309 της περιοδικής δήλωσης, οπότε θα υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ του κωδ. 18 της δήλωσης Intrastat και των κωδ. 341 ή 309 της περιοδικής δήλωσης (Εγκ. Υπ. Οικ. 1073363/Πολ. 1176/27-6-95).

Αν σ' ένα συγκεκριμένο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υποβάλλεται δήλωση Intrastat (αποφ. 24189/92 Υπ. Οικ. & Εθνικής Οικ.).

Κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση μεταφορικού μέσου καθώς και κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση προϊόντων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινόπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα), η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Στο τιμολογούμενο όμως ποσό και στη στατιστική αξία δεν θα περιλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης (Α.Υ.Ο. 1099733/93).

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

Δήλωση Intrastat υποβάλλεται επίσης, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα κράτος - μέλος στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου (π.χ. αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων) ή για συναλλαγή (αποστολή ή άφιξη) με σκοπό εργασία φασόν ή για επισκευή κ.λ.π. Στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού. Θα αναγράφονται όμως η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης Intrastat. Στην περίπτωση συναλλαγής ύστερα από εργασία φασόν ως στατιστική αξία λογίζεται η συνολική αξία του προϊόντος (το κόστος της εργασίας συν τις πρώτες και βοηθητικές ύλες). Ειδικά στις περιπτώσεις αυτές, ως στατιστική αξία των διακινουμένων πρώτων και βοηθητικών υλών θα λαμβάνεται η αξία κατά δήλωση (από τις προφόρμες, εμπορικά συμβόλαια ή συμφωνίες, ασφαλιστήρια κ.λ.π.).

Στην περίπτωση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης Intrastat (άφιξης ή αποστολής) ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο.

Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται έκπτώσεις (π.χ. λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ελαττωματικότητας αγαθών π.χ.) δεν θα συμπληρώνεται δήλωση Intrastat. Στην περίπτωση αυτή δεν θα συμφωνεί το ποσό του πεδίου 18 της δήλωσης Intrastat με εκείνο το ποσό που δηλώνεται στους κωδ. 341 ή 309 της περιοδικής δήλωσης (Εγκ. Υπ. Οικ. 1073363/πολ. 1176/27-6-95). Σε περίπτωση όμως που χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσότητας ή αξίας, τότε υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση Intrastat.

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

### 3. ΠΟΙΟΙ ΑΠΟΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής της δήλωσης INTRASTAT τα εξής πρόσωπα:

α) Οι ιδιώτες

β) Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης. Δηλαδή οι μικρές ατομικές επιχειρήσεις που έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.800.000 δρχ. απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης Intrastat για το τρέχων έτος.

γ) Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης που είναι (αποκτήσεις, εισαγωγές προηγούμενου έτους) 7.000.000 δρχ. και παραδόσεις - εξαγωγές προηγούμενου έτους 11.000.000 δρχ.

Ο νέος υπόχρεος συμπληρώνει τη δήλωση INTRASTAT από τη στιγμή κατά την οποία υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης.<sup>34</sup>

#### Παράδειγμα συμπλήρωσης δήλωσης INTRASTAT

Η εταιρεία «ΙΜΑΤΙΑ» Α.Ε. με έδρα την Αθήνα (Α' Δ.Ο.Υ.) και ΑΦΜ 78923063 έχει ως αντικείμενο δραστηριοτήτων την εισαγωγή ενδυμάτων από χώρες της Κοινότητας (Ενδοκοινοτική απόκτηση αυτών) και στη συνέχεια την πώληση αυτών στο εσωτερικό της χώρας χονδρικώς ή λιανικώς.

<sup>34</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. - Δηλώσεις στην πράξη» σελ. 555

Το μήνα Ιούλιο του 1997 οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ενδυμάτων πραγματοποιήθηκαν όλες σε γαλλικά φράγκα (F.F.) . Έστω ότι οι τιμές πώλησης F.F. είναι ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ F.F.	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ
Προτελευταία Τετάρτη Ιουνίου (18/6)	47,56	
Τελευταία Τετάρτη Ιουνίου (25/6)	47,72	+ 0,003
1 <sup>η</sup> Τετάρτη Ιουλίου (2/7)	47,84	+ 0,002
2 <sup>η</sup> Τετάρτη Ιουλίου (9/7)	47,96	+ 0,002
3 <sup>η</sup> Τετάρτη Ιουλίου (16/7)	48,01	+ 0.001
4 <sup>η</sup> Τετάρτη Ιουλίου (23/7)	48,21	+ 0,004
5 <sup>η</sup> Τετάρτη Ιουλίου (30/7)	48,40	+ 0,003

Όπως παρατηρούμε από την πίνακα η τιμή πώλησης F.F. της προτελευταίας Τετάρτης Ιουνίου σε σχέση με τις υπόλοιπες ημερομηνίες δεν παρουσιάζει απόκλιση  $\pm$  5% οπότε και μπορούμε να την χρησιμοποιήσουμε για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Στις 14-7-97 η εταιρεία αγοράζει «επί πιστώσει» από τον οίκο ESCADA που έχει έδρα στο Παρίσι έτοιμα ενδύματα.

Το τιμολόγιο N. 11032 του οίκου ESCADA περιλαμβάνει τα εξής ποσά:

Φορέματα μάλλινα 30 τεμάχια X 835 F.F. = 25.050

Ταγιέρ βαμβακερά 50 τεμάχια X 1.150 F.F. = 57.000

Παντελόνια συνθετικά 20 τεμάχια X 520 F.F. = 10.400

**ΣΥΝΟΛΟ : 100 ΤΕΜΑΧΙΑ ΣΥΝΟΛΙΚΟΎ ΒΑΡΟΥΣ 97Kg ΑΞΙΑΣ 92.950 F.F.**

Μέσα στο ποσό 92.950 F.F. συμπεριλαμβάνεται και η προμήθεια αντιπροσώπου που είναι 315 F.F.

Υπολογίζουμε την φορολογητέα και την πραγματική αξία ενδοκοινοτικής απόκτησης.

*ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ:*

92.950 F.F. X 47,56 (τιμή πώλησης F.F. προτελευταίας Τετάρτης Ιουνίου) = 4.420.702 δρχ.

*ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ:*

92.950 F.F. X 47,96 (τιμή πώλησης F.F. ημέρας εισαγωγής) = 4.457.882 δρχ.

*ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ) = 37.180 δρχ.* Η διαφορά εντάσσεται στις «ενδοκοινοτικές αποκτήσεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α.»

Συμπληρωματικά στοιχεία:

Η μεταφορά έγινε οδικώς, η απόσταση Ελλάδας - Γαλλίας είναι 2.000 Km, η απόσταση από τα σύνορα ως την Αθήνα είναι 500 Km. Τα έξοδα μεταφοράς είναι 650.000 δρχ.

Για να συμπληρωθεί το πεδίο 19 του εντύπου INTRASTAT που αφορά την Στατιστική αξία θα πρέπει να γίνει μερισμός των εξόδων μεταφοράς. Έτσι η αξία μεταφοράς ως τα σύνορα:

$$\frac{650.000 \text{ δρχ.} \times 2.000 \text{ Km}}{2.500 \text{ Km}} = 520.000$$

Στη συνέχεια μερίζουμε τα έξοδα μεταφοράς ανά είδος εμπορεύματος με βάση μερισμού την καθαρή μάζα (Kg) έκαστου είδους:

$$\text{Φορέματα} \quad \frac{520.000 \text{ δρχ.} \times 15 \text{ Kg}}{97 \text{ Kg}} = 80.412 \text{ δρχ.}$$

Άρα στατιστική αξία φορεμάτων : 1.191.378 + 80.412 = 1.271.790

$$\text{Ταγιέρ} \quad \frac{520.000 \text{ δρχ.} \times 75 \text{ Kg}}{97 \text{ Kg}} = 402.062$$

Άρα στατιστική αξία ταγιέρ :  $2.734.700 + 402.062 = 3.136.762$

Παντελόνια  $\frac{520.000 \text{ δρχ.} \times 7 \text{ Kg}}{97 \text{ Kg}} = 37.526 \text{ δρχ.}$

Άρα στατιστική αξία παντελονιών:  $494.624 + 37.526 = 532.150 \text{ δρχ.}$

1 Υποψήφιος ΑΦΜ: 78923063  
 "ΙΜΑΤΙΑ" Α.Ε.  
 ΕΙΣΑΓΩΓΗ Κ' ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ  
 ΑΘΗΝΑ

Αφιξη   
 2 Περίοδος: 3  
 Μην. Έτος: 07/97 +



4 Λήξον τρίτος ΑΦΜ  
 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ  
 (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)  
 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ : Α' ΑΘΗΝΩΝ  
 ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν : ΑΤΤΙΚΗΣ  
 (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων  
 Τυγιέρ - Σύνολα - Φορέματα - Παντερόνια κ.λπ.  
 Έτοιμα ενδύματα από βαμβάκι (Φορέματα)

7 αλι ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. παρ.	9 Ορ. παρωδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εξαγωγής
1	001		113		
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ χώρα	15 Στατιστικό καθεστώς	
61041100					
16 Κεθαρή μάζα (kg)			17 Σηματολημματικές μονάδες		
15			30 ΤΕΜΑΧΙΑ		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
1.191.378			1.271.790		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων  
 Τυγιέρ - Σύνολα - Φορέματα - Παντερόνια κ.λπ.  
 Έτοιμα ενδύματα από βαμβάκι (τυγιέρ)

7 αλι ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. παρ.	9 Ορ. παρωδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εξαγωγής
2	001		113		
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ χώρα	15 Στατιστικό καθεστώς	
61041200					
16 Κεθαρή μάζα (kg)			17 Σηματολημματικές μονάδες		
75			50 ΤΕΜΑΧΙΑ		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
2.734.700			3.136.762		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων  
 Τυγιέρ - Σύνολα - Φορέματα - Παντερόνια κ.λπ.  
 Έτοιμα ενδύματα από συνθετικές ίνες (παντερόνια)

7 αλι ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. παρ.	9 Ορ. παρωδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εξαγωγής
3	001		113		
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ χώρα	15 Στατιστικό καθεστώς	
61041300					
16 Κεθαρή μάζα (kg)			17 Σηματολημματικές μονάδες		
7			20 ΤΕΜΑΧΙΑ		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
494.624			532.150		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 αλι ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. παρ.	9 Ορ. παρωδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εξαγωγής
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ χώρα	15 Στατιστικό καθεστώς	
16 Κεθαρή μάζα (kg)			17 Σηματολημματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

**ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:**  
 Τετράγωνο 8α : Κρατός μέλος προέλευσης  
 8β : Περιγραφή προορισμού  
 9 : Όροι παρωδότης  
 10 : Φύση συναλλαγής  
 Τετράγωνο 11 : Τρόπος μεταφοράς  
 12 : Λιμένες ή αερολιμένες εξαγωγής  
 14 : Χώρα καταγωγής

20 Τόπος/ημερομηνία/αποστολή του εταυρίου παρωδής πληρωομένων ή του δηλούντος τρίτου  
 ΑΘΗΝΑ 20.8.97  
 [Signature]



## **Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING**

### **1. ΠΟΙΟΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ LISTING ΚΑΙ ΤΙ ΠΟΣΑ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ Σ'ΑΥΤΟΝ (έντυπο 047 - Φ.Π.Α.)**

Ο πίνακας αυτός που ονομάζεται και «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ» συμπληρώνεται από πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη - μέλη της Κοινότητας, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α. , εξατομικευμένες για κάθε ένα αγοραστή. Το ίδιο πίνακα listing υποβάλλουν και τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

**α)** Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος - μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου Φ.Π.Α. (Α.Φ.Μ. /Φ.Π.Α.).

**β)** Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκαταστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 1642/86. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται στο κράτος - μέλος άφιξης της μεταφοράς και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών.

**γ)** Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κ.μ. με σκοπό των παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασόν). Στην περίπτωση αυτή δεν αναγράφεται η αξία, γράφεται όμως (X) στη στήλη (7) (Εγκ. Υπ. Οικ. 1117821/93, 1028883/95).

**δ)** Η αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκαταστημένου σε άλλο κράτος -

μέλος. Στην περίπτωση αυτή θα αναγράφεται μόνο η αξία της εργασίας φασόν.

ε) Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκαταστημένα σε άλλο κράτος - μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

στ) Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη.

ζ) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολόγιο τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή και γράφεται η ένδειξη (2) στη στήλη (7) του πίνακα (Α.Υ.Ο. 1052500/93).

η) Το ίδιο πίνακα listing συμπληρώνουν και υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. από 1.1.96 και όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλα κράτη - μέλη.<sup>35</sup>

## **2. ΠΟΥ, ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΠΩΣ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Ο ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING**

Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται μαζί με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα του τριμήνου από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο σε τρία αντίτυπα, από τα οποία που επιστρέφεται υπογεγραμμένο το ένα. Με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. μπορεί να μεταφερθεί η ημερομηνία καταβολής του Φ.Π.Α. και μετά τις 20 του μήνα που ακολουθεί. Κατά την υποβολή του πίνακα listing επιδεικνύονται και τα αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων του Φ.Π.Α. που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου. Αν

<sup>35</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη», σελίδα 576

το συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. Στη περίπτωση των νησιών όπου δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. το αντίτυπο επιστρέφεται ταχυδρομικά.

Ειδικά στην περίπτωση που υποβάλλεται δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας του τρέχοντος ή του προηγούμενου ημερολογιακού τριμήνου πρέπει να συνυποβληθεί με τη δήλωση οριστικής αλλαγής Α.Φ.Μ. λόγω μεταβολής της νομικής μορφής μέσα σε κάποιο τρίμηνο, υποβάλλεται χωριστός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για το χρονικό διάστημα του τριμήνου που προηγήθηκε της μεταβολής με τον παλαιό Α.Φ.Μ. και χωριστός για το χρονικό διάστημα του ιδίου τριμήνου που ακολουθεί με το νέο Α.Φ.Μ.

Ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας δεν υποβάλλεται αν σε κάποιο ημερολογιακό τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις, αντίστοιχα.<sup>36</sup>

### **3. ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING**

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο Α.Φ.Μ. / Φ.Π.Α. ή η αξία της απόκτησης ή της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πελάτη με τόκους υπερημερίας, αναμόρφωση των αρχικά δηλωθέντων σχετικών στοιχείων από φορολογικό έλεγχο κ.λ.π.), θα πρέπει να υποβληθεί Διορθωτικός Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων ή Παραδόσεων αγαθών (listing). Η συμπλήρωση του Διορθωτικού Πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους, με

μία μόνο εγγραφή για κάθε αγοραστή, στην οποία θα γράφονται τόσο τα στοιχεία που δεν χρειάζονται διόρθωση, όσο και αυτά που προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο που πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές.

#### Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα listing

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 48 του Ν. 1642/86 (μέχρι 400.000 δρχ.).

#### Παράδειγμα συμπλήρωσης ανακεφαλαιωτικού πίνακα - listing ενδοκοινοτικών παραδόσεων

Η επιχείρηση «ΑΛΑΣ» Α.Ε. εδρεύει στο Μεσολόγγι Αιτωλνίας. Έχει Α.Φ.Μ. 25252559, ο Τ.Κ. της περιοχής είναι 30200. Η επιχείρηση πραγματοποίησε κατά τη διάρκεια του Β΄ τριμήνου του 1997 τις εξής ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών κατά πελάτη και κατά χώρα αναλυτικά:

#### Ισπανία

Στον πελάτη της Χοσέ Μαρκές που έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ 121314151 πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών για το μήνα Απρίλιο αξίας συνολικά 3.000.000 πεσέτες Ισπανίας (η τιμή πώλησης της πεσέτας Ισπανίας της προτελευταίας Τετάρτης Μαρτίου ήταν 1,862 και έστω ότι η τιμή

---

<sup>36</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α δηλώσεις στην πράξη» σελίδα 577

αυτή δεν άλλαξε κατά ποσοστό  $\pm 5\%$  μέχρι τέλος Απριλίου 1997). Η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αυτών παραδόσεων είναι:

$$3.000.000 \times 1,862 = 5.586.000 \text{ δρχ.}$$

### Πορτογαλία

Στον πελάτη της Πάολο Μαουρίτσιο που έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ 404033991 πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών κατά το μήνα Ιούνιο αξίας 1.500.000 εσκούδων Πορτογαλίας (έστω ότι η τιμή του εσκούδου Πορτογαλίας κατά την προτελευταία Τετάρτη του Μάη 1997 ήταν 1.549 και δεν σημείωσε μεταβολή  $\pm 5\%$  κατά τη διάρκεια του μήνα Ιούνη).

Επίσης κατά το μήνα Ιούλιο η επιχείρηση πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών στον πελάτη της Μάριο Σάντες με ΑΦΜ/ΦΠΑ 246810789 αξίας 800.000 εσκούδων. ( Η τιμή του εσκούδου κατά την προτελευταία Τετάρτη του Ιούνη ήταν 1,725 και δεν άλλαξε κατά ποσοστό  $\pm 5\%$  μέχρι τέλους Ιουλίου). Συνεπώς η φορολογητέα αξία αυτών των ενδοκοινοτικών παραδόσεων υπολογίζεται ως εξής:

$$1.500.000 \text{ εσκούδα} \times 1,549 = 2.323.500 \text{ δρχ.}$$

$$800.000 \text{ εσκούδα} \times 1,725 = 1.380.000 \text{ δρχ.}$$

---

<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>2.300.000</b>	<b>3.703.000 δρχ.</b>
---------------	------------------	-----------------------

Ο πίνακας Listing του Β' τριμήνου 1997 της επιχείρησης «ΑΛΑΣ» Α.Ε., συμπληρώνεται ως εξής:

# ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ  
ΔΗΛΩΣΗΣ

003

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 01 04 97 έως 30 06 97

007

ΔΙΟΡΘΩ-  
ΤΙΚΟΣ

Τρίμηνα/έτος

008

2/97

## A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΑΣ Α.Ε.	
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
013	ΤΙΤΛΟΣ		
014	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΑΛΥΣΣΕΣ	ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ	
016	ΣΑΧΥΚΟΛΑ	32.000	
	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΠΡΟΘΕΜΑ
		018	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021	Α. Φ. Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ	
	E.L. 25252559	022	
		Αριθμός σελίδας	023
		a/a	σύνολο σελίδων

## B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	οικονομικές ενδοκοινοτ. τριγωνικών παραδόσεων αγαθών (6)
1	ΙΣΠΑΝΙΑ	ES	121314151	5.586.000	
2	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	PT	404033991	2.323.500	
3	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	PT	246810879	1.380.000	
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ</b>			<b>9.289.500</b>	

Ο ΔΗΛΩΝ  
ΧΡΗΣΤΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ  
ΑΤ. 3425390  
Νομ. Εκπαιδευσης της  
ΑΛΑΣ Α.Ε.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
ΝΟΥΛΑΣ ΚΟΝ/ΝΟΣ  
ΑΑΤ Ν125136  
ΔΑΜΑΣΚΗΝΟΥ 48  
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ  
ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

**Παράδειγμα συμπλήρωσης ανακεφαλαιωτικού πίνακα (listing)**  
**ενδοκοινοτικών αποκτήσεων**

Η εταιρεία «ΓΡΑΦΗ» Ο.Ε. με έδρα το ΑΓΡΙΝΙΟ - οδός Αγ. Κων/νου 12., Τ.Κ. 30100 , ΑΦΜ 76773245 έχει ως αντικείμενο εργασιών της την εισαγωγή και εμπορία γραφικών υλών. Κατά το Β' τρίμηνο 1997 πραγματοποίησε συνολικά - όπως προκύπτει από το άθροισμα των μηνιαίων δηλώσεων INTRASTAT - τις εξής ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά χώρα:

**Γερμανία:**

Από την προμηθεύτρια εταιρεία «FABER CASTELL» με αριθμό Φ.Π.Α./Α.Φ.Μ. 121213149 εμπορεύματα αξίας 3200 DM . Κατά το μήνα Απρίλιο εμπ/τα αξίας 800 DM με τιμή πώλησης DM 178 δρχ., κατά το μήνα Μάη εμπορεύματα αξίας 1000 DM με τιμή πώλησης DM 180 δρχ. και κατά το μήνα Ιούνιο εμπορεύματα αξίας 1400 DM με τιμή πώλησης DM 180 δρχ.. Έτσι:

$$800 \text{ DM} \times 178 = 142.400$$

$$1000 \text{ DM} \times 180 = 180.000$$

$$1400 \text{ DM} \times 180 = \underline{252.000}$$

$$574.400 \text{ δρχ. φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων}$$

**Γαλλία:**

Από την προμηθεύτρια εταιρεία «ARTIGRAPH» με αριθμό ΦΠΑ/ΑΦΜ 11212223278 εμπορεύματα συνολικής αξίας 40.000 F.F. Κατά το μήνα Απρίλιο εμπορεύματα αξίας 15.000 F.F. και κατά τον μήνα Ιούνιο εμπορεύματα αξίας 25.000 F.F.

Επίσης από την προμηθεύτρια εταιρεία «LA PAPIER» με αριθμ. Φ.Π.Α. 88434434431 εμπορεύματα συνολικής αξίας 58.000 F.F. . Κατά το μήνα

Απρίλιο εμπορεύματα αξίας 11.500 F.F. , τον Μάιο 21.00 F.F. και τον Ιούνιο 9.500 F.F.

Οι τιμές πώλησης F.F. έκαστης προτελευταίας Τετάρτης προηγούμενου μήνα από αυτών που αφορά ήταν για το μήνα Μάρτιο 47,16 δρχ., Απρίλιο 47,19 δρχ., Μάιο 47,30 δρχ.

Οπότε:

$$(15.000 + 11.500) \text{ F.F. } \times 47,16 = 1.249.740$$

$$21.000 \text{ F.F. } \times 47,19 = 990.990$$

$$(25.000 + 9.500) \text{ F.F. } \times 47,30 = \underline{1.631.850}$$

3.872.580 δρχ. φορολογητέα αξία

ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

Βέλγιο:

Από την προμηθεύτρια εταιρία «CARAN D' ACHE» με αριθμό ΦΠΑ/ΑΦΜ 538627221 εμπορεύματα συνολικής αξίας 39.215 B.F. (Κατά τον μήνα Ιούνιο). Η τιμή πώλησης του Βελγικού Φράγκου την προτελευταία Τετάρτη Μαΐου ήταν 7,65 δρχ. Οπότε:

$$39.215 \text{ B.F. } \times 7,65 = 299.995 \text{ δρχ.}$$



ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ  
ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
-----	---------	------

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

004	
-----	--

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

005	
-----	--

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

*ΑΙΓΙΝΙΟΥ*

001	
-----	--

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

002	
-----	--

Χειρολειτουργική περίοδος

007	ΔΙΟΡΘΩ- ΤΙΚΟΣ
-----	------------------

Τομήνο/έτος

008	21	97
-----	----	----

από 006 010497 έως 300697

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<i>ΓΡΑΦΗ Ο.Ε.</i>			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	ΔΥΝΗ ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ, ΚΩΔΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΚΩΔ
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΠΡΟΒΛΗΜΑ	018	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021	Α. Φ. Μ. E. L. 76773245	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ		022	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ
		Αριθμός σελίδας	023	α/α	σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές	
		Πρόβλημα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	αισινεί ενδοκοινοτ. τριγωνικών αποκτήσεων αγαθών (6)
1	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	DE	721213149	577.400	
2	ΓΑΛΛΙΑ	FR	11212223278	3872.560	
3	ΒΕΛΓΙΟ	BE	538627221	299.995	
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			4.746.975	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
<i>[Signature]</i>			
(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)		(σφραγίδα & υπογραφή)	

## **Δ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

### **1. ΓΕΝΙΚΑ**

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο, αυτός υποχρεούται να επιδεικνύει την ταυτότητά του και να αναγράφει τα στοιχεία του στις οικείες ενδείξεις του πίνακα Β΄ της πρώτης σελίδας του εντύπου.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. συμπληρώνεται και υποβάλλεται σε (3) τρία αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 31.12 του έτους. Τα δύο αντίτυπα παραμένουν στη Δ.Ο.Υ., ενώ το τρίτο υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί έτσι αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ή και εξόφλησης όταν υπάρχει ποσό για καταβολή. Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται και φωτοτυπίες σε απλούν από τις περιοδικές δηλώσεις της διαχειριστικής περιόδου που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση.

Για τη συμπλήρωση των (3) τριών αντιτύπων, χρησιμοποιείται - απαραίτητα - χημικός χάρτης (καρμπόν), ο οποίος παρεμβάλλεται ανάμεσα στο πρώτο, στο δεύτερο και στο τρίτο με προσοχή όμως, ώστε οι ενδείξεις όλων των σελίδων του πρώτου (πρωτοτύπου), να συμπληρώνονται με στυλό (μελάνης) διαρκείας ή γραφομηχανή και τα στοιχεία που γράφονται στις ενδείξεις του πρώτου, ν' αποτυπώνονται ευανάγνωστα στις αντίστοιχες ενδείξεις όλων των σελίδων του δεύτερου και τρίτου (αντιγράφου), μέσω του χημικού «χάρτη» (καρμπόν).

Η εκκαθαριστική δήλωση με συνημμένες σ' αυτή τις περιοδικές δηλώσεις του έτους πρέπει να υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρα ή του

κεντρικού, που έχει η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση υποβάλλεται, όπως προαναφέρθηκε, από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπό του και όχι ταχυδρομικώς.

Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή είναι εποχιακή, τότε επιτρέπεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην ίδια Δ.Ο.Υ.

Κατ' εξαίρεση όταν το αποτέλεσμα της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. είναι πιστωτικό ή μηδενικό και ο υποκείμενος κατοικεί σε νησί, που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. μπορεί να στείλει τη δήλωση και με συστημένη επιστολή, όπου θα εσωκλείονται και φωτοτυπίες από τις περιοδικές δηλώσεις.

Στην εκκαθαριστική δήλωση, πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους του κεντρικού ή έδρας και την υποκαταστημάτων και να επισυνάπτονται φωτοτυπίες σε απλούν από τις περιοδικές δηλώσεις όλων των φορολογικών περιόδων του έτους (μηνιαίες, διμηνιαίες, ή τριμηνιαίες), στις οποίες πρέπει επίσης να εμφανίζονται αθροιστικά, κατά περίοδο, τα οικονομικά δεδομένα του κεντρικού και των υποκαταστημάτων, διαφορετικά η εκκαθαριστική δήλωση δε γίνεται δεκτή. Αν δηλαδή, κατά λάθος, έχουν υποβληθεί ξεχωριστές περιοδικές δηλώσεις για το κεντρικό και τα υποκαταστήματα, τότε στην εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. θα επισυναφθούν φωτοτυπίες από τις περιοδικές αυτές δηλώσεις καθώς και συγκεντρωτικές περιοδικές δηλώσεις που θα εμφανίζουν αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του κεντρικού και των υποκαταστημάτων που διαθέτει η επιχείρηση.

Επίσης, αν έχει χαθεί κάποιο αντίγραφο της περιοδικής δήλωσης, αντί της δήλωσης αυτής υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση σε απλό χαρτί.

Τονίζεται ότι, η έννοια του κεντρικού ή έδρας και των υποκαταστημάτων, προκύπτει από τις διατάξεις αυτές, κάθε επιτηδευματίας, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί περισσότερες από μια δραστηριότητες, σε διαφορετικές επαγγελματικές εγκαταστάσεις, στις οποίες εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική κίνηση ή παραγωγική διαδικασία, θεωρεί μια από τις εγκαταστάσεις του αυτές, σαν κεντρικό ή έδρα και τις υπόλοιπες σαν υποκαταστήματα.

Επισημαίνεται ότι, επί νομίμων προσώπων η έδρα ή το κεντρικό, καθώς και τα υποκαταστήματα, ορίζονται με το καταστατικό τους.

Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 Ν. 1642/86 ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. συντάσσει μια ενιαία περιοδική δήλωση κατά φορολογική περίοδο και μια εκκαθαριστική δήλωση κατά διαχειριστική περίοδο, στις οποίες περιλαμβάνονται αθροιστικά - κατά περίπτωση - τα οικονομικά δεδομένα, βάσει των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., τόσο του κεντρικού, όσο και των υποκαταστημάτων. Τέλος η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας, ή του κεντρικού του υποκειμένου, όπως ορίζεται με την Π. 1972/2980 ΠΟΛ. 172/5-6-1987 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.<sup>37</sup>

## **2. ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια.

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν και οι επιχειρήσεις παραγωγής καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οι εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, καθώς και οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων).

<sup>37</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φ.Π.Α., δηλώσεις στην πράξη» σελίδες 587 - 594

Επίσης, υποχρέωση να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση έχει και ο ιδρυτής νομικού προσώπου ή ατομικής επιχείρησης, μέσα στη νόμιμη προθεσμία μετά την υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών που θα υποβάλλει ο ιδρυτής, όταν το νομικό πρόσωπο συσταθεί ή η ατομική επιχείρηση λειτουργήσει και υποβάλλουν την σχετική δήλωση έναρξης εργασιών.

Κατά συνέπεια, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση:

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

β) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. φυσικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών κατέβαλαν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση.

γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 του Ν. 1642/86.

δ) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. νομικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ή για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησαν κατέβαλαν το Φ.Π.Α. με περιοδική δήλωση.

### **3. ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α**

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), στις ακόλουθες προθεσμίες:

1. Από τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την 25<sup>η</sup> ημέρα του δεύτερου

μήνα (δηλαδή μέσα σε 55 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η 55<sup>η</sup> ημέρα είναι αργία για το Δημόσιο, τότε ως τελευταία ημέρα θεωρείται η 56<sup>η</sup> κ.λ.π. Επίσης, με σχετική ανακοίνωση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να δοθεί και άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. των επιχειρήσεων.

2. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλαδή μέσα σε 130 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η 10 Μαΐου είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε θεωρείται ως τελευταία ημέρα η ερχόμενη Δευτέρα. Συνήθως δίνεται και μια άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. των επιχειρήσεων. Η διαχειριστική περίοδος της επιχείρησης περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Μπορεί όμως αυτή να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα:

α) μικρότερο του δωδεκαμήνου στις περιπτώσεις έναρξης λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας.

β) μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες κατά την έναρξη της δραστηριότητας, εφόσον τηρηθούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης, θεωρείται κι αυτή, κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, οπότε μπορεί να περιλαμβάνει επίσης χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες. Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από την έναρξη των εργασιών του, αρχίσει προαιρετικά (με τη θέλησή του) να τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική του περίοδος δεν μπορεί να υπερβεί τη διάρκεια του δωδεκαμήνου.

Η διαχειριστική περίοδος των επιτηδευματιών, αν μεν τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, αν δε τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία, στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου κάθε έτους. Στην τελευταία περίπτωση, επιλέγει ο επιτηδευματίας τη χρονολογία λήξης της διαχειριστικής του περιόδου (31-12 ή 30-6). Το δικαίωμα αυτό, ασκείται μόνο μια φορά, κατά τη διαχειριστική περίοδο έναρξης της

δραστηριότητας, θεωρούμενης σαν διαχειριστικής περιόδου έναρξης και εκείνης, κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε για πρώτη φορά να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων.

Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μια δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή, οι πίνακες Δ' και Ε', θα συμπληρώνονται με την προσθήκη των μηνών που υπολείπονται αφού αποκοπούν ή φωτοτυπηθούν από άλλο (λευκό) έντυπο.

Κατ' εξαίρεση:

α) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης και

β) η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον:

Μπορούν να κλείνουν τη διαχείρισή τους κατά το χρόνο, που κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο η αλλοδαπή επιχείρηση.

Μετά τις πιο πάνω διευκρινίσεις προκύπτει ότι, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται πάντοτε μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είτε αυτή είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου (λόγω έναρξης ή διακοπής της δραστηριότητας) είτε είναι μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες σε περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, π.χ. επιχείρηση με Γ' κατηγορίας βιβλία που άρχισε τη δραστηριότητα της στις 1-1-96 και κλείνει διαχείριση στις 30-6-97 εκκαθαριστική δήλωση θα υποβάλλει μέχρι τις (10) δέκα Νοεμβρίου 1997.

Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση παύσης των εργασιών από οποιαδήποτε αιτία (πραγματική παύση εργασιών, συγχώνευση κ.λ.π.), χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Επομένως η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών

κατά περίπτωση η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών και μετά.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση παύσης των εργασιών πριν από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, η ημερομηνία παύσης των εργασιών θεωρείται και ως ημερομηνία λήξης της οικείας φορολογικής περιόδου. Επομένως η περιοδική δήλωση της τελευταίας αυτής φορολογικής περιόδου να υποβληθεί στην προθεσμία των 20 ημερών από την ημερομηνία παύσης εργασιών άσχετα αν τηρούνται βιβλία Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

#### **4. ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α**

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκείμενου στο Φ.Π.Α., κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή είναι εποχιακή, επιτρέπεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην ίδια Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αυτή η Δ.Ο.Υ. που παρέλαβε τη δήλωση τη διαβιβάζει χωρίς καθυστέρηση μαζί με τις περιοδικές δηλώσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υποκειμένου.<sup>38</sup>

<sup>38</sup> α) Σε περίπτωση που προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο (για καταβολή) πάνω από 1.000 δρχ. και η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα, υπολογίζεται και προσαύξηση 5% (χωρίς τις προσαυξήσεις) για κάθε μήνα καθυστέρησης από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.

β) Το χρεωστικό υπόλοιπο και οι τυχόν προσαυξήσεις καταβάλλονται αμέσως με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και δεν συμψηφίζεται με πιστωτικό υπόλοιπο επόμενης φορολογικής περιόδου, ενώ το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο επόμενης φορολογικής περιόδου, ενώ το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο της δήλωσης αναλλοίωτο μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

γ) Αν το υπόλοιπο της εκκαθαριστικής δήλωσης είναι χρεωστικό και μεγαλύτερο από 1.000 δρχ., ως ημερομηνία παραλαβής της δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ. θεωρείται η ημερομηνία καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου στο δημόσιο ταμείο. Αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό ή μηδενικό ή χρεωστικό μέχρι 1.000 ως ημερομηνία παραλαβής της δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ. θεωρείται η ημερομηνία κατάθεσης της δήλωσης.

δ) Σε κάθε περίπτωση που προκύπτει αρνητικά ποσά γράφεται και το πρόσημο πλιν (-) πριν από αυτά.



## **5. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ**

Για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση μ' επιφύλαξη, που ν' αφορά, είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κλπ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του Φ.Π.Α.

## **6. ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

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

## **7. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μπορεί να τροποποιήσει ή να συμπληρώσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές, με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων.

**Παράδειγμα συμπλήρωσης εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.**

Στο Αιτωλικό λειτουργεί η εμπορική επιχείρηση ειδών διατροφής με την επωνυμία «ΚΑΡΑΧΡΗΣΤΟΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ - ΒΑΛΛΑΜΟΝΤΕΣ ΝΙΚΗΤΑΣ» Ο.Ε. και με τίτλο «ΤΡΟΦΟΔΙΑΝΟΜΗ». Τα υπόλοιπα στοιχεία της έχουν ως εξής:  
Α.Φ.Μ. 79816522 Δ.Ο.Υ.: ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ Δ/ΝΣΗ: ΝΤΟΛΜΑ 35  
Τ.Κ.:30400 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 0632 24962

ΝΟΜΙΚΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ: Καραχρήστος Γρηγόριος Βασιλείου

Α.Φ.Μ.: 33127081

Α.Τ.: Ξ 135904

Δ/ΝΣΗ: Εθν. Αντιστάσεως 7, Αιτωλικό

Τ.Κ.: 30400

ΛΟΓΙΣΤΗΣ : ΝΟΥΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Α.Τ.: Ν 530265

ΑΡΧΙΕΠΙΣΚΟΠΟΥ ΔΑΜΑΣΚΗΝΟΥ 10, ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ

Από τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης προκύπτουν οι παρακάτω εισροές, εκροές, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση:

**ΕΚΡΟΕΣ:**

Πωλήσεις εμπορευμάτων με 8%	15.000.000
Εκπτώσεις - επιστροφές εμπορευμάτων με 8%	600.000
Πωλήσεις εμπορευμάτων με 18%	21.000.000
Εκπτώσεις - επιστροφές εμπορευμάτων με 18%	1.100.000
Πωλήσεις προϊόντων στο εξωτερικό	4.500.000
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις εμπορευμάτων (φορολογητέα αξία)	7.700.000
Διαφορά φορολογητέας & πραγματικής αξίας ενδοκοινοτικών παραδόσεων	500.000

**ΕΙΣΡΟΕΣ:**

Αγορές εμπορευμάτων με 8%	11.000.000
Αγορές α΄ υλών με 8%	2.500.000
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών με 18% χωρίς καταβολή του ΦΠΑ (φορολογητέα αξία)	8.000.000
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών με 18% με καταβολή του Φ.Π.Α.	1.500.000
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών απαλλασσόμενες του ΦΠΑ	750.000
Αγορές εμπορευμάτων με 18%	17.000.000
Εκπτώσεις - επιστροφές αγορών εμπορευμάτων με 8%	1.000.000
Εκπτώσεις - επιστροφές αγορών εμπορευμάτων με 18%	1.650.000
Δαπάνες, γενικά έξοδα (φορολογητέες)	1.900.000
Εισροές απαλλασσόμενες, εξαιρούμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	1.200.000
Αποθέματα απογραφής έναρξης χρήσης	4.000.000
Αποθέματα απογραφής λήξης χρήσης	3.800.000

### Γ΄ ΠΙΝΑΚΑΣ

#### ΚΩΔ. 101

Πωλήσεις εμπορευμάτων 8%	15.000.000
Πωλήσεις εμπορευμάτων 18%	+ 21.000.000
Εκπτώσεις - επιστροφές εμπορευμάτων με 8%	- 600.000
Εκπτώσεις - επιστροφές εμπορευμάτων με 18%	- 1.100.000
Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων	+ <u>7.700.000</u>
	42.000.000

#### ΚΩΔ. 121

Διαφορά φορολογητέας & πραγματικής αξίας ενδοκοινοτικών

παραδόσεων	5.000.000
<u>ΚΩΔ. 102</u>	
Πωλήσεις προϊόντων στο εξωτερικό	4.500.000
<u>ΚΩΔ. 110</u>	
Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	8.000.000
<u>ΚΩΔ. 113</u>	
Πωλήσεις στο εξωτερικό	4.500.000
Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων	+ 7.700.000
	12.200.000
<u>ΚΩΔ. 161</u>	
Αγορές εμπορευμάτων	28.000.000
Αγορές α' υλών	+ 2.500.000
Εκπτώσεις - επιστροφές αγορών εμπορευμάτων	- 2.650.000
	27.850.000
<u>ΚΩΔ. 164</u>	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις με καταβολή Φ.Π.Α. 18%	1.500.000
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις απαλλασσόμενες Φ.Π.Α.	+ 750.000
	2.250.000
<u>ΚΩΔ. 165</u>	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	8.000.000
<u>ΚΩΔ. 168</u>	
Δαπάνες φορολογητέες	1.900.000
Δαπάνες απαλλασσόμενες	+ 1.200.000
	3.100.000
<u>ΚΩΔ. 171</u>	
Δαπάνες απαλλασσόμενες	1.200.000

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις απαλλασσόμενες	+ 750.000
	1.950.000
<b>ΚΩΔ. 184</b>	
Φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	8.000.000
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις με καταβολή Φ.Π.Α.	+ 1.500.000
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις απαλλασσόμενες	+ 750.000
Πραγματικό κόστος ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	10.250.000

Δίνονται τα ποσά των Κωδικών 307, 337, 364, 384 του πίνακα Δ' των περιοδικών δηλώσεων των φορολογικών περιόδων της διαχειριστικής χρήσης της επιχείρησης για να συμπληρωθεί ο πίνακας Δ' της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

ΠΕΡΙΟΔΟΙ, ΚΩΔΙΚΟΙ	307	337	364	384
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	3.400.00	484.500	3.160.700	449.000
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	3.500.00	490.000	3.200.000	453.000
ΜΑΡΤΙΟΣ	3.525.000	514.500	3.217.000	455.000
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	3.550.000	520.000	3.272.000	465.000
ΜΑΙΟΣ	3.425.000	488.000	3.280.900	467.000
ΙΟΥΝΙΟΣ	3.350.000	470.000	3.279.000	462.000
ΙΟΥΛΙΟΣ	3.520.000	513.000	3.292.500	470.000
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	3.580.000	530.000	3.281.000	468.000
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	3.630.000	550.000	3.300.000	472.000
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	3.685.000	570.000	3.315.000	471.000
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	3.565.000	525.000	3.350.900	463.000
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	3.570.000	519.000	3.310.000	450.000

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ**

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

001 1 9 9 7

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ \*  
 ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ \*  
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 11.05.97  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006 11.05.97  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΡΑΧΡΗΣΤΟΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ - ΒΑΛΑΜΟΝΤΕΣ ΝΙΚΗΤΑΣ, Ο.Ε.	
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΝΤΟΛΜΑ 35		ΑΙΤΩΛΙΚΟ	
027	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	028	ΚΑΔ.*
30400		0632-24962	
031	Α.Φ.Μ.	032	ΕΙΔΟΣ
79816522		033	ΑΡΙΘΜΟΣ
034	Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές;	035	Υπάρχουν φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α;
ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	Υποχρ. Προσαρ. Προσωρ.
Κατηγορία βιβλίων		043	Τεκμηριωτ. Κανονικά Πρακ. ταξ. Κατην/κων
1	A	B	X
051	Έναρξης της διαχειριστικής περιόδου	052	Λήξης της διαχειριστικής περιόδου
01.01.96		31.12.96	
054	Οριστικής παύσης εργασιών	055	Μετ'έξης στο καν. καθ. με βιβλία Γ' κατ. στην επόμεν. χρήση
		056	
		Μετ'έξης στο καν. καθεστώς μέσα στη χρήση	


**Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ:** Φορ. αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ. 28 & παρ. 4δ αρθρ. 29) 1 Νομίμου εκπροσώπου  Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΡΑΧΡΗΣΤΟΣ	Α.Φ.Μ.	33.12.70Β1
ΟΝΟΜΑ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 7	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΑΙΤΩΛΙΚΟ
ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	30400	ΔΟΥ Φορ. Εισοδήματος	ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών**

α	ΕΚΦΡΕΣ (πωλήσεις, παρ. υπηρσ., εξαγωγές, ενδοκ. αποκτ., πράξεις λήπτη)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκείμενα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	
101	Παραδόσεις εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (χονδρ. & λιαν.)	42.000.000	121	500.000	141	Αγορές εμπορικών, πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161	27.850.000
102	Παραδόσεις προϊόντων (ιδίας παραγωγής (χονδρ. & λιαν.)	4.500.000	122		142	Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-έξοδα εκτελ.)	162	
103	Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς ΦΠΑ (άρθ. 35 παρ. 3)		123		143	Αγορές από μη υποκείμενους & απαλλασσόμενους άρθ. 32	163	
104	Ακαθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ καθεστώτων άρθ. 36α, 36β		124		144	Λήψη υπηρεσιών (κοστολογησιμών)	164	2.250.000
105	Παροχή υπηρεσιών & εργασίες σε ακίνητα άρθ. 6 παρ. 2β		125		145	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	165	8.000.000
106	Λοιπά έσοδα (προμήθειες, ενοίκια, επιδοτήσεις κτλ)		126		146	Αγορές καπνοβιβίων προϊόντων εφημερίδων & περιοδικών	166	
107	Αυτοπαραδόσεις αγαθών και αυτοπαραχόμενες υπηρεσιών		127		147	Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορεύσιμων	167	
108	Πωλήσεις παγίων, εργασίες άρθ. 24 παρ. 3β		128		148	Δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης (φορ., απαλ/να, εξοπλισμ.)	168	3.100.000
109	Πωλήσεις καπνοβιβίων προϊόντων, εφημερίδων & περιοδικών		129		149	Φορολογηθείσες δαπάνες επόμενης χρήσης	169	
110	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	8.000.000	130	-8.000.000		ΣΥΝΟΛΟ	170	41.200.000
111	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		131			Μείον απαλλασσ., εξαιρούμ. & χωρίς δικ/μα έκπτωσης εισροές	171	1.950.000
112	ΣΥΝΟΛΟ	54.500.000	132	-7.500.000	149	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΣ ΉΤΕΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	172	39.250.000
113	Μείον εκφρές απαλλασσ., εξαιρούμ., φορολογ. εκτός Ελλάδας	12.200.000	γ		ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
114	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	42.300.000		Αποθέματα απογραφής έναρξης χρήσης	181	4.000.000	183	
				Αποθέματα απογραφής λήξης χρήσης	182	3.800.000	184	10.250.000
185	Αξία εισροών στις φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α			Αξία εκροών από φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	186		187	

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

Ημερομηνία... 11.5.1997 Ο ΔΗΛΩΝ 	Ημερομηνία... 11.5.1997 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΝΟΥΛΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΑΡΧ. ΔΑΜΑΣΚΗΝΟΥ 10 Α.Τ. Ν530265 (Υπογραφή-Όνομα/μνο-ΑΔΤ-Δ/νση)	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ (Σφραγίδα και υπογραφή)	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του Επώνυμο: ΝΟΥΛΑΣ Όνομα: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Δ/νση: ΑΡΧ. ΔΑΜΑΣΚΗΝΟΥ 10 Αριθ. Δ. Ταυ.: Ν 530265
---	---	--	---

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 -Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό  
 009/96 - Φ.Π.Α.

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ**

Φορ. περίοδος		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Προσθ. ποσά - Αφαιρούμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. η ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ ΥΠΟΛ. που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΨΑΥΞΗΣΗ Διαφοράς
περίοδος	έτος							
0.1	9 6	201	ΕΚΡΟΣΣ 3.400.000	484.500	κωδ 405 - κωδ. 419	κωδ. 503+511 η κωδ. 503-504 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δηλωσή προσλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φόρου καταβάλλονται με τραπεζικές περιόδους. Δηλώσεις και οι στήλες (5) (6),(7) δεν συμπληρώνονται.	
		202	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.160.700	449.000				
		203		35.500				
0.2	9 6	204	ΕΚΡΟΣΣ 3.500.000	490.000	Αφαιρώντας το φορο εισοών από το φορο εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου			
		205	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.200.000	453.000				
		206		37.000				
0.3	9 6	207	ΕΚΡΟΣΣ 3.525.000	514.500	Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη			
		208	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.217.000	455.000				
		209		59.500				
0.4	9 6	210	ΕΚΡΟΣΣ 3.550.000	520.000				
		211	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.272.000	465.000				
		212		55.000				
0.5	9 6	213	ΕΚΡΟΣΣ 3.425.000	488.000	Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
		214	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.200.900	467.000				
		215		21.000				
0.6	9 6	216	ΕΚΡΟΣΣ 3.350.000	470.000				
		217	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.270.000	462.000				
		218		8.000				
0.7	9 6	219	ΕΚΡΟΣΣ 3.520.000	513.000	Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
		220	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.292.500	470.000				
		221		43.000				
0.8	9 6	222	ΕΚΡΟΣΣ 3.580.000	530.000				
		223	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.281.000	468.000				
		224		62.000				
0.9	9 6	225	ΕΚΡΟΣΣ 3.630.000	550.000				
		226	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.300.000	472.000				
		227		78.000				
1.0	9 6	228	ΕΚΡΟΣΣ 3.685.000	570.000				
		229	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.315.000	471.000				
		230		99.000				
1.1	9 6	231	ΕΚΡΟΣΣ 3.565.000	525.000				
		232	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.350.900	463.000				
		233		62.000				
1.2	9 6	234	ΕΚΡΟΣΣ 3.570.000	519.000				
		235	ΕΙΣΡΟΣΣ 3.310.000	450.000				
		236		69.000				
ΣΥΝΟΛΑ		237	ΕΚΡΟΣΣ 42.300.000	6174.000	Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές			Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιείστε και δεύτερο πίνακα, αποκόπτοντας τον από άλλο έντυπο
		238	ΕΙΣΡΟΣΣ 39.250.000	5.545.000	Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές			
		239		629.000	629.000			

**Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΨΑΥΞΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

Φορ. περίοδος		ΠΡΟΣΨΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΨΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσψ. - εξής για καταβολή	Φορ. περίοδος		ΠΡΟΣΨΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΨΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσψ. - εξής για καταβολή
περίοδος	έτος				περίοδος	έτος			
	9	251					Από μεταφορά		
	9	252			9	257			
	9	253			9	258			
	9	254			9	259			
	9	255			9	260			
	9	256			9	261			
		Σε μεταφορά			9	262			
							ΣΥΝΟΛΑ	263	

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

**ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86

Ποσυσματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στήλών (1) - (3)	Διαφορά στήλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7
301						
302						
303						
304						
305						
306						
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ.311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

Αν ο κωδ.313 <= κωδ.311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλών (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλών (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702 Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

α	Πράξεις φορολογητές με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 παρ.1	β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών					
					Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθρ. 24			Λοιποί επιμερισμοί	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402			Ποσοστά μείωσης	Κατά τομέα	Βάσει λογ/σμιών			
	ΣΥΝΟΛΟ	403	Αριθμητής	421	1	2	3	4	5	6
	Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	406 x100	422						
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407	423						
			Πορονομαστής							

Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709  
Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται  
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706

Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πηλίκο κλάσματος)	100	Οριστικό ποσοστό μείωσης %	
408	(-)		Γράψτε το ημίλιο του κλάσματος στον κωδ. 408
Στρογγυλοση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7,2=8)	409	1	= 2
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410		

**Η. ΠΙΝΑΚΑΣ** πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική % (α)	Μη μοναδική (X) (β)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ παγίων που εισπραχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
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 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703  
Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται  
Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρατε το ποσοστό αυτό  
(β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διαγράψτε με (X)  
(γ) Αν είναι διαγράμμιση η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

**Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ** τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*]	Φορολ αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6): (1+συντελ. ΦΠΑ)	Αναλογιών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*]
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
551 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
552 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
553 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
557 ΣΥΝΟΛΑ									

\*Το κλάσμα εκφράζεται ως ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα

558

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712  
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558

559

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



**I. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ** (χωρίς εμπροσθεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	Α	ΕΚΦΟΡΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί	ΚΩΔ.	Β	ΕΙΣΦΟΡΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. ενσθων. λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ που αναλογεί		
										ΚΩΔ.	Α
601	601	14.400.000	8	631	631	1.152.000	651	12.500.000	8	671	1.008.000
602	602		4	632	632		652		4	672	
603	603	27.900.000	18	633	633	5.022.000	653	15.350.000	18	673	2.763.000
604	604		6	634	634		654		8	674	
605	605		3	635	635		655		4	675	
606	606		13	636	636		656	9.500.000	18	676	1.440.000
607	607	42.300.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	637	637	6.174.000	657		6	677	
608	608	4.500.000	ΕΙΔΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	638	638		658		3	678	
609	609	7.700.000	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	639	639		659		13	679	
610	610		641	641	641	10.250.000	660		6	680	
611	611		642	642	642	7.700.000	661		3	681	
612	612		643	643	643	17.950.000	662		13	682	
613	613		644	644	644		663	1.900.000	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	683	342.000
614	614		645	645	645		664	39.250.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	5.545.000
615	615	500.000	646	646	646		665		6	685	
616	616		647	647	647		666	1.950.000	6	686	
617	617	55.000.000	648	648	648		667	41.200.000	6	687	
618	618	8.000.000	649	649	649		668		6	688	
619	619	47.000.000	650	650	650		669		6	689	
620	620	47.000.000	651	651	651		670		6	690	

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.  
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισροών									
ΚΩΔ.	Α	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή προσωρινές δηλώσεις (χωρίς προσεξήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μετατόξη (θετικός κωδ. ΣΤ' 315)	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (κωδ. Η' 507 (άνω των 10.000 δρχ.))	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για έκπτωση (αρνητικός κωδ. Θ' 559)***	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. διαχειρ. περιόδου & Διαφορά φόρου (κωδ. Δ' 239-6)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά		
701	701	629.000	702	703	704	705	706		
707	707	629.000	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					708	5545.000
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισροών									
ΚΩΔ.	Α	Φόρος καινών εισροών (προ-18%) για καταβολή (κωδ. Ζ' 423 (άνω των 10.000 δρχ.))	Φόρος για καταβολή σε μετατόξη (αρνητικός κωδ. ΣΤ' 315)***	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (κωδ. Η' 507 (κάτω των 10.000 δρχ.))***	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για καταβολή (θετικός κωδ. Θ' 559)	ΦΠΑ εισροών που σας επιστραφείκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		
709	709		710	711	712	713	714		
715	715		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					716	6.174.000

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)								
ΚΩΔ.	Α	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Ι' 637)	ΚΩΔ.	Β	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Ι' 716)	ΚΩΔ.	Γ	
801	801	6.174.000	802	802	6.174.000	803	810	
804	804		805	805		806	811	
807	807		808	808		809	812	
813	813		814	814		815	813	
851	851		Εισπράχθηκαν δρχ.					851

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης						Ο ΤΑΜΙΑΣ	
ΚΩΔ.	Α	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κaufών & λιπασμάτων, επισκευής, συντήρησης, μισθώσεως leasing ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις άρθρου 32	Μέσος αριθμός (πλήθος) απασχολούμενων που δεν αμειβονται	ΚΩΔ.
901	901		902	903	904	905	
906	906		907	908	909	910	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

\* Αν ο κωδ. 811 είναι μέχρι 1000 δρχ, το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμειβεται)  
 \*\* Αναγράφεται μόνο όταν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα  
 \*\*\* Αναγράφεται ως θετικός αριθμός  
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλνν (-) πριν απ' αυτό

Υ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

## **Ε. ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗ - ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ (άρθρο 47)**

1. Οι υπόχρεοι που δεν υποβάλλουν περιοδική δήλωση υπόκεινται σε πρόσθετο Φ.Π.Α. που ορίζεται σε ποσοστό 300% του Φ.Π.Α. την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος, λόγω μη υποβολής της δήλωσης.
2. Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν ανακριβή περιοδική δήλωση υπόκεινται σε πρόσθετο Φ.Π.Α. που υπολογίζεται σε ποσοστό του Φ.Π.Α. την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος, λόγω της ανακρίβειας ως ακολούθως:
  - α) Επί διαφοράς Φ.Π.Α. μέχρι 1.000.000 δραχμές, ο πρόσθετος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό 200%.
  - β) Για το πέραν του 1.000.000 δραχμών ποσό, ο πρόσθετος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό 300%.
3. Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση υπόκεινται, για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, σε πρόσθετο Φ.Π.Α. που ορίζεται σε ποσοστό 5% του οφειλόμενου με τη δήλωση Φ.Π.Α.
4. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για τη διαφορά Φ.Π.Α. που οφείλεται με την εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και για τις περιπτώσεις των μετατάξεων. Τα παραπάνω δεν ισχύουν για ποσά που προκύπτουν από διακανονισμούς παγίων, εφόσον φυσικά η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα.
5. Η εκπρόθεσμη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης, η ανακρίβεια του περιεχομένου της και η παράλειψη της υποβολής της συνεπάγονται την επιβολή προστίμου δραχμών 30.000, 100.000 και 150.000, αντίστοιχα.
6. Ο πρόσθετος Φ.Π.Α. και τα πρόστιμα που προβλέπονται οι διατάξεις του άρθρου αυτού και του άρθρου 48 επιβάλλονται χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας του υπόχρεου στο Φ.Π.Α.

### Άλλα πρόστιμα (άρθρο 48)

1. Στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις του Ν. 1642/86 επιβάλλεται αυτοτελώς, για κάθε παράβαση, πρόστιμο από 20.000 δραχμές μέχρι 400.000 δραχμές. Το πρόστιμο της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στις περιοδικές δηλώσεις, εφόσον προκύπτει Φ.Π.Α. για καταβολή.
2. Όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι:
  - α) Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. διενήργησε έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών ή έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και εφόσον σε μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή στη διαχειριστική περίοδο το ποσό του Φ.Π.Α. είναι μεγαλύτερο από τις 100.000 δραχμές, τότε επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το πενταπλάσιο του Φ.Π.Α. που εξέπεσε ή που επιστράφηκε.
  - β) Από οποιαδήποτε άλλη μη νόμιμη ενέργεια του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. δεν επεδόθη στο Δημόσιο ο Φ.Π.Α. που οφείλεται και εφόσον το ποσό του Φ.Π.Α. αυτού, σε μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή στη διαχειριστική περίοδο, είναι μεγαλύτερο από τις 100.000 δραχμές, τότε επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το πενταπλάσιο του Φ.Π.Α. που δεν απέδωσε.

Τα πρόστιμα του άρθρου αυτού επιβάλλονται ανεξάρτητα από την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή συμπληρωματικής περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης, η οποία πραγματοποιείται μετά την ημερομηνία της οικείας εντολής ελέγχους.<sup>39</sup>

<sup>39</sup> 1) ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ «Φ.Π.Α - δηλώσεις στην πράξη» σελ. 678 - 679

2) Όταν δεν υποβάλλεται δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδικές ή εκκαθαριστικές) ή όταν δεν αποδίδεται ο Φ.Π.Α., επιβάλλονται ποινικές καθώς και διοικητικές κυρώσεις (άρθρο 50 Ν. 1642/86).

# **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**

**ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ  
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.03**

## **ΕΝΝΟΙΑ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ**

### **54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού**

54.03.000 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών

001 .....

002 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών

003 .....

004 Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων

005 .....

006 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυομένων

099 .....

Στο λογαριασμό 54.03 πιστώνονται οι φόροι που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού και από τις αποζημιώσεις του λόγω απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία που βαρύνουν την επιχείρηση. Η πίστωση του λογαριασμού 54.03 γίνεται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού». Ο λογαριασμός 54.03 χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.<sup>40</sup>

---

<sup>40</sup> Τότσης Νικόλαος «Το γενικό Λογιστικό σχέδιο - Ανάλυση και ερμηνεία» 1992, σελ. 320

## **Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (ΣΤ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ)**

### **1. ΠΟΙΑ ΠΟΣΑ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτιέται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί (άρθρο 45 παρ. 1 Ν. 2238/94).

*Δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια δεν υπόκεινται σε φόρο:*

(1) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. Από την αποζημίωση για κάλυψη δαπανών που παρέχεται στους Δημόσιους υπαλλήλους απαλλάσσεται από τη φορολογία το 50%, εκτός αν ο δικαιούχος αποδεικνύει δαπάνες μεγαλύτερου ποσού με βάση στοιχεία του Κ.Β.Σ.

- (2) Η αποζημίωση που παρέχεται με τη μορφή εξόδων κίνησης, καθώς και η ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας, η οποία καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους και υπαλλήλους νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.
- (3) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, καθώς και το περιεχόμενο εφάπαξ βοήθημα στους δημόσιους υπαλλήλους και υπηρέτες λόγω εθελουσίας εξόδου δια παραίτησης από την υπηρεσία τους.
- (4) Οι αποζημιώσεις για οδοιπορικά και λοιπά έξοδα ταξιδίων που δίνονται από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών καθώς και οι παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές.
- (5) Το επίδομα ανεργίας
- (6) Οι υποτροφίες που δίνονται από το Ίδρυμα Κρατικών Υποτροφιών (Ι.Κ.Υ.) σε επιστήμονες για συνέχιση των σπουδών τους.
- (7) Η αποζημίωση του Ν. 2112/19820 «περί υποχρεωτικής καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας ιδιωτικών υπαλλήλων».<sup>41</sup>

## **2. ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 46 Ν. 2238/94)**

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.....

Σε περίπτωση που καταβάλλονται αναδρομικά αποδοχές και συντάξεις σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

<sup>41</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φορολογικά - φοροτεχνικά, αντικειμενικά κριτήρια, φορολογικές δηλώσεις, παραδείγματα, εφαρμογές στην πράξη» 1996 σελ. 58

Όταν ο εργοδότης κηρυχθεί σε πτώχευση ή γίνει επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς, τότε για τις δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττουν καθυστερημένα οι εργαζόμενοι, ως χρόνος απόκτησής των θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

Επίσης, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Επίσης αν καταβάλλονται αναδρομικά με βάση διάταξη νόμου κ.λ.π., χρόνος απόκτησης είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται.

### **3. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ & ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 47 Ν. 2238/94)**

Τα παραπάνω ποσά αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Αν από το εισόδημα αυτό αφαιρεθούν οι κρατήσεις του ΙΚΑ και των Επικουρικών Ταμείων, το χαρτόσημο και η εισφορά Ο.Γ.Α. και τυχόν άλλο δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, το υπόλοιπο αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ειδικά για τους υπαλλήλους του Υπουργείου εξωτερικών και διαφόρων οργανισμών που απασχολούνται στο εξωτερικό, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών, το οποίο θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.



**4. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ (άρθρο 6 παρ. 5 Ν. 2238/94)<sup>42</sup>**

α) Οι συντάξεις γενικά αναπήρων πολέμου, καθώς και οι συντάξεις αναπήρων στρατιωτών ειρηνικής περιόδου.

β) Τα έξοδα παράστασης που παρέχονται στους νομάρχες μέχρι τα 2/3 των ετήσιων κύριων αποδοχών (μισθών) τους, καθώς και τα έξοδα παράστασης στο σύνολό τους που παρέχονται στους δημάρχους, αντιδημάρχους και προέδρους κοινοτήτων του κράτους.

γ) Οι αποδοχές των κατωτέρων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων

δ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε αναπήρους πολέμου (ή σε θύματα και σε οικογένειες θυμάτων πολέμου) με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της.

ε) Τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας: πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρύχιων καταστροφών, που καταβάλλονται σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, λιμενικού σώματος κ.λ.π.

στ) Το εξωιδρυματικό επίδομα που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε άτομα που βρίσκονται σε απόλυτη αναπηρία.

ζ) Η σύνταξη που καταβάλλεται στην πολύτεκνη μητέρα (άρθρ. 63 παρ. 4 Ν. 1892/90).

η) Οι αμοιβές που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π. σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες.

θ) Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο γενικά και τα Ν.Π.Δ.Δ.

ι) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

<sup>42</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ « Φορολογικά- φοροτεχνικά, αντικειμενικά κριτήρια, φορολογικές δηλώσεις, παραδείγματα, εφαρμογές στην πράξη» σελ. 61

ια) Το ποσό εισοδήματος που λαμβάνουν οι εργαζόμενοι με τη μορφή μετοχών και το οποίο προέρχεται από τη διανομή κερδών ημεδαπών Α.Ε. εφόσον οι μετοχές προκύπτουν από αντίστοιχη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

#### **4. ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, όταν καταβάλλεται στους δικαιούχους, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 1 του Ν. 2019/92 και άρθρο 57 παρ. 1 Ν. 2238/94.

### **ΚΛΙΜΑΚΑ ΠΑΡΑΚΤΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

<b>ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ</b>	<b>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ (%)</b>
Έως 1.600.000	0
Από 1.600.001 έως 2.000.000	2
Από 2.000.001 έως 2.500.000	3
Από 2.500.001 έως 3.000.000	4,5
Από 3.000.001 έως 3.500.000	6
Από 3.500.001 έως 4.500.000	8
Από 4.500.001 έως 5.500.000	12
Από 5.500.001 έως 7.000.000	16
Από 7.000.001 έως 10.000.000	20
Από 10.000.001 έως 15.000.000	24
Από 15.000.001 και πάνω	30

Κάθε μήνα παρακρατείται από τον μισθό ή την σύνταξη κάποιο ποσό φόρου, το οποίο κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης, συμψηφίζεται με τον φόρο που πραγματικά οφείλεται για το εισόδημα που δηλώθηκε.

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τους πιο πάνω συντελεστές μειώνεται ως εξής:

1. Για τον σύζυγο με ποσοστό 10% εσόφον δεν τον βαρύνουν τέκνα
2. Για τον φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων με τα ακόλουθα ποσοστά:
  - α) 15% όταν βαρύνεται με ένα παιδί
  - β) 25% όταν βαρύνεται με δύο παιδιά
  - γ) 40% όταν βαρύνεται με τρία παιδιά
  - δ) 55% όταν βαρύνεται με τέσσερα παιδιά και πάνω
3. Για τη σύζυγό που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με ποσοστό 10%

Αν ο σύζυγος δεν αποκτά καθόλου εισόδημα ή αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα ποσοστά που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση μειώνουν τον φόρο που προκύπτει στο εισόδημα της συζύγου που είναι μισθωτός ή συνταξιούχος.

Εκτός από το φόρο, οι αποδοχές επιβαρύνονται και με χαρτόσημο 1% καθώς και με Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 0,20%, από το οποίο, το ½ βαρύνει τον δικαιούχο της αμοιβής και το άλλο ½ την επιχείρηση. Τα τέλη χαρτοσήμου, Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου, καθώς και τον παραπάνω παρακρατούμενο φόρο τον αποδίδουν οι επιχειρήσεις στη Δ.Ο.Υ. κάθε τρίμηνο, εντός του πρώτου 15ημέρου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση στην οποία περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο και ο παρακρατούμενος φόρος. Ειδικά, όταν γίνεται παρακράτηση φόρου σε

περισσότερα από 500 πρόσωπα, τότε ο παρακρατούμενος φόρος και το χαρτόσημο αποδίδονται κάθε μήνα και μέσα σε 15 ημέρες από τη λήξη του (άρθρο 59 παρ. 2 Ν. 2238/94).

Σε όσους αμείβονται με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε ένα εργοδότη για διάστημα μικρότερο από ένα έτος, ο φόρος που παρακρατείται υπολογίζεται με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε 3% επί του ακαθάριστου ποσού για ημερομίσθιο πάνω από 6.000 δρχ.

Ο φόρος που παρακρατείται στις καθαρές αμοιβές για υπερωρίες, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές που δεν αποτελούν μέρος του μισθού ή ημερομισθίου είναι ίσος με 15%.

Σ' αυτή την περίπτωση ο φόρος υπολογίζεται αυτοτελώς, χωρίς να λαμβάνεται υπ' όψιν αν οι τακτικές αποδοχές του μισθωτού είναι σε ύψος στο οποίο δεν προβλέπεται παρακράτηση φόρου.

Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών που καταβάλλονται από επικουρικά ταμεία ασφάλισης, μετοχικά ταμεία ή ταμεία αρωγής, η παρακράτηση του φόρου γίνεται με συντελεστή 5%.

Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά, παρακρατείται φόρος 15% στο καταβαλλόμενο ποσό. Χρόνος κτήσης των ποσών αυτών θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται τα ποσά αυτά από τους δικαιούχους. Αποδίδεται σε 15 μέρες από τη λήξη του κάθε τριμήνου, δηλαδή όπως γίνεται και με τις άλλες μισθωτές υπηρεσίες.

Στο τέλος του έτους, οι επιχειρήσεις, στην οριστική δήλωση αμοιβών προσωπικού που θα υποβάλλουν στην ΔΕΟ.Υ., δεν θα προβούν σε εκκαθάριση φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 για τις αμοιβές αυτές, αλλά θα δηλώσουν ότι παρακράτησαν φόρο 15%. Επίσης στη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στο μισθωτό, γράφονται και τα ποσά που εισπράχθηκαν αναδρομικά, για να δηλωθούν από τον μισθωτό στην ατομική του δήλωση.

Ο φόρος που παρακρατείται στο εισόδημα ΣΤ' πηγής, σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν μειώνεται κατά ποσοστό 5% κατά την παρακράτησή του.

Εκτός από τις προσωρινές τριμηνιαίες δηλώσεις, οι επιχειρήσεις που ενεργούν την παρακράτηση του φόρου, οφείλουν να συμπληρώσουν και να επιδώσουν στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 31 Μαρτίου του επόμενου έτους, οριστική δήλωση.<sup>43</sup>

**Παράδειγμα παρακράτησης φόρου μισθωτών υπηρεσιών**

Η επιχείρηση «ΑΡΜΟΣ» Ο.Ε. με έδρα την Ελευσίνα (Ηρώων Πολυτεχνείου 35) και ΑΦΜ 25252571 έχει ως αντικείμενο εργασιών την εμπορία ξύλινων κατασκευών.

Απασχολεί τέσσερις υπαλλήλους. Μέρος της μισθοδοτικής τους κατάστασης έχει ως εξής:

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟΥ (8%)	ΧΑΡΙΜΟ 1%	ΟΓΑ ΧΑΡΙΜΟΥ 0,20%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΜΟΙΒΗ
1	Α. ΑΛΕΞΙΟΥ	300.000	24.000	3.000	600	272.400
2	Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	250.000	20.000	2.500	500	227.000
3	Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	250.000	20.000	2.500	500	227.000
4	Δ. ΔΑΡΡΑ	130.000	10.400	1.300	250	118.040
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>930.000</b>	<b>74.400</b>	<b>9.300</b>	<b>1.860</b>	<b>844.440</b>

Σύμφωνα με την κλίμακα του άρθρου 1 του Ν. 2019/92 κατακράτησε φόρο μισθωτών υπηρεσιών επί των καθαρών αμοιβών των εργαζομένων ως εξής:

<sup>43</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ «Φορολογικά- φοροτεχνικά αντικείμενα κριτήρια - φορολογικές δηλώσεις- παραδείγματα- εφαρμογές στην πράξη» σελ. 63 - 65

**A. ΑΛΕΞΙΟΥ**

$$272400 \times 14 = 3.813.600$$

Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου που αντιστοιχεί σ' αυτό το εισόδημα είναι 8% . Έτσι:

$$272.400 \times 8\% = 21.792 \text{ δρχ. μηνιαίως}$$

$$21.792 \times 3 = 65.376 \text{ δρχ. το τρίμηνο}$$

**B. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ**

**Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ**

$$227.000 \times 14 = 3.178.000$$

Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου που αντιστοιχεί σ' αυτό το εισόδημα είναι 6%. Έτσι:

$$227.000 \times 6\% = 13.620 \text{ μηνιαίως}$$

$$13.620 \times 3 = 40.860 \text{ δρχ. το τρίμηνο}$$

**Δ. ΔΑΡΡΑ**

$$118.040 \times 14 = 1.652.560$$

Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου που αντιστοιχεί σ' αυτό το εισόδημα είναι 2%. Έτσι:

$$118,040 \times 2\% = 2.361 \text{ δρχ. μηνιαίως}$$

$$2.361 \times 3 = 7.083 \text{ δρχ. το τρίμηνο}$$

Για την προσωρινή δήλωση Τριμήνου

<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ</b>	<b>ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ</b>	<b>ΧΑΡ/ΜΟ 1%</b>	<b>ΟΓΑ ΧΑΡ/ΜΟΥ 0,20%</b>
900.000	65.376	9.000	1.800
750.000	40.860	7.500	1500
750.000	40.860	7.500	1500
390.000	7.083	3.900	780
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			
<b>2.790.000</b>	<b>154.178</b>	<b>27.900</b>	<b>5.580</b>

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία: 16/2111112  
 Διαχειριστική περίοδος: 1/1 - 31/3/1996  
 Αριθμός δήλωσης: .....

Αριθμός { Φακελου .....  
 Φορολ. Μητρώου: 25252571  
 Ταυτότητας: .....

## \* ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <u>ΑΡΜΟΣ</u> Όνομα πατέρα ή συζύγου: .....
	ΝΟΜΙΚΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	Όνοματεπώνυμο: <u>ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ ΔΑΧΑΡΙΑΣ</u> Όνομα πατέρα ή συζύγου: .....
		Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): <u>Α.Ε.</u> Αντικείμενο εργασιών: .....
		Δ/νση Επιχείρησης: <u>ΑΡΣΕΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 35 - ΕΛΕΥΣΙΝΑ</u> Τηλ.: <u>5548145</u>
		Δ/νση καταικίας ή επαγ/τος: <u>ΑΡΣΕΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 35 - ΕΛΕΥΣΙΝΑ</u> Τηλ.: <u>5548142</u>

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
.....Μήνας 199.....									
.....Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
<b>Σύνολο</b>								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αποδοχές								
.....Μήνας 199.....									
.....Τρίμηνο 199.....									
.....Εξάμηνο 199.....	<u>2790.000</u>								
Φόρος				<u>154.178</u>				05	<u>154.178</u>
**ΟΓΑ Φόρου								06	
Χαρτόσημο				<u>27.900</u>				07	<u>27.900</u>
ΟΓΑ Χαρτ/μου				<u>5.580</u>				08	<u>5.580</u>
<b>Σύνολο</b>	<u>2790.000</u>			<u>187.658</u>				09	<u>187.658</u>
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
.....Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								10	
Χαρτόσημο								11	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								12	
<b>Σύνολο</b>								13	
4. ....									
.....Μήνας - Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								14	
Χαρτόσημο								15	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								16	
<b>Σύνολο</b>								17	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<u>2790.000</u>			<u>187.658</u>				18	<u>187.658</u>

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης  
ΕΛΕΥΣΙΝΑ 15.4.1996

Ο Δηλών  


θεωρήθηκε.....199..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) δρχ. ....  Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ. (Αριθμητικά) ..... .....199..... Ο επιμελητής Είσπραξης
---	--	---

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για αυτικούς μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (τρίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Ο υποχρεούμενος υποβάλλει τις δηλώσεις της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο. Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων και ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.



E 7

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

Σελίδα

Φ-01.015

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δε θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Αριθ. Δήλωσης .....

Οικονομικό έτος 1996

Αποδοχές από 1/1/1996 έως 31/12/1996

### ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Με τα ποσά φόρου, τελών χαρτ. και εισφοράς ΟΓΑ που αναλογούν και παρακρατήθηκαν

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ**

Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) "ΑΡΜΟΣ" Όνομα του πατέρα ή συζύγου

Είδος επιχείρησης Α.Ε. \*  Διεύθυνση ΗΡΩΩΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 35

Αριθμός ταυτότητας \_\_\_\_\_ Αριθμός Φορολ. Μητρώου 95252571 Αριθ. τηλεφ. 5548145

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΩΝ Όνομα του πατέρα ή συζύγου ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Διεύθυνση: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 147-17343- ΕΛΕΥΣΙΝΑ Αριθ. τηλεφ. 5548249  
(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

### ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Κωδικός	Αριθμός	Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο δημόσιο.	Ποσά που αναλογούν για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο	
								Χαρτοσήμου	ΟΓΑ χαρτοσήμου
		1	2	3	4	5	6	7	8
Υπάλληλοι	1	4	13.020.000	1.197.040	11.822.160	757.371	719.502	130200	26.040
Εργάτες	2								
Συνταξιούχοι	3								
Άθροισμα	4	4	13.020.000	1.197.040	11.822.160	757.371	719.502	130200	26.040

### ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΡΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

Τρίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία τριπλοτύπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A	2.790.000	154.179	27.900	5.580	187.659	524	15.4.96
B	3.255.000	179.875	32.550	6.510	218.935	1035	15.7.96
Γ	3.255.000	179.875	32.550	6.510	218.935	212	15.10.96
Δ**	3.720.000	205.573	37.200	7.440	250.213	835	15.1.97
Σύνολο	13.020.000	719.502	130.200	26.040	875.742	-	-

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
 Επων.: .....  
 Ονομ.: ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
 Α.Δ.Τ.: N 167997

ΕΛΕΥΣΙΝΑ - 31. 3. 1996  
 (τόπος ημερομηνία)

Ο ΔΗΛΩΝ  
Ε. ΑΡΜΟΣ

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ  
 Εμπρόθεσμα-Εκπρόθεσμα

..... 199...  
 (ημερομηνία παραλαβής)

Ο Παραλαβών

ΕΚΔΟΣΗ 1996

\* Το τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία  
 \*\* ΠΡΟΣΟΧΗ. Αν αποδόθηκε ο φόρος ανά μήνα γράψτε σε πρόσθεμα τα αντίστοιχα στοιχεία για τις μηνιαίες αποδόσεις

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΤΛ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 199. . .

ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ				Προστατευόμενα μέλη			Διάρκεια εργασίας		Ακαθάριστες αποδοχές	Μείον οι κρατήσεις για τα Ασφαλ/κά ταμεία κτλ. πλην φόρου εισοδήματος	Καθαρές αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2238/1994.	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν σ Δημοσία. Στα ποσά φόρου που αναλογούν αναγνωρίζεται έκπτωση με ποσοστό 5%.
α/α	Όνοματεπώνυμο και όνομα πατέρα ή συζύγου κατά περίπτωση	Διεύθυνση κατοικίας (πόλη, οδός, αριθμός, ΤΑΧ.ΚΩΔ. ή συνοικία)	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Σύζυγος	Παιδιά	Λοιπά μέλη	Από - Μέχρι	Σύνολο ημερών					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Αλέξανδρος Αλέττιου του Νικόλαου	Ελευσίνα - Η. Τηρύ 51 - 17343	75141072	-	-	-	1.1.96 - 31.12.96	350	4.200.000	386.400	3.813.600	321.145	305.000
2.	Βασιλίκος Βλαχίου του Σπύρου	Αγρινίου - Δ. Νίκου 7 - 19300	65646325	-	-	-	1.1.96 - 31.12.96	350	3.500.000	322.000	3.178.000	200.716	190.600
3.	Γρηγόριος Γεωργίου του Ανδρέα	Ελευσίνα - Πλ. Αιτωλικού 16 - 17343	71728333	-	-	-	1.1.96 - 31.12.96	350	3.500.000	322.000	3.178.000	200.716	190.600
4.	Στέφανος Σίππα του Νικόλαου	Ελευσίνα - Αρ. Τραπεζοκλαίου 10 - 17343	82403592	-	-	-	1.1.96 - 31.12.96	350	1.620.000	167.440	1.652.560	34.794	33.054
ΣΥΝΟΛΟ									13.020.000	1.197.440	11.822.560	757.351	719.500

## **B. ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ**

### **1. ΓΕΝΙΚΑ**

Τα μέρη της σχέσεως εργασίας που έχει ορισμένη διάρκεια δεσμεύονται για όλο το χρόνο που έχουν προβλέψει. Κατ' εξαίρεση μπορούν να αποδεσμευτούν και να λυθεί η σχέση με καταγγελία εάν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Ο σπουδαίος λόγος αφορά κυρίως παράβαση των υποχρεώσεων που έχουν αναλάβει τα μέρη.

Με την καταγγελία πρέπει να προσφέρεται στο μισθωτό που απολύεται αποζημίωση, να δηλώνεται η προσφορά της αποζημίωσης και να καταβάλλεται στη συνέχεια την ημέρα που λύνεται η σχέση.

Βάση υπολογισμού της αποζημίωσης είναι οι τακτικές αποδοχές του τελευταίου μήνα από την καταγγελία με πλήρη απασχόληση του μισθωτού που απολύεται, δηλαδή ο βασικός μισθός, με τις προσαυξήσεις και τα επιδόματα και κάθε άλλη παροχή που χορηγείται τακτικά σαν αντάλλαγμα της εργασίας του. Στις τακτικές αποδοχές υπολογίζονται και οι πρόσθετες αμοιβές για υπερωριακή εργασία, νυκτερινή εργασία, εργασία τις Κυριακές και τις αργίες, αν αυτά προσφέρονταν τακτικά θα προστεθεί και η αναλογία από τα δώρα Χριστουγέννων και Πάσχα και το επίδομα αδείας, που θεωρούνται τακτικές αποδοχές.<sup>44</sup>

---

<sup>44</sup> ΤΑΣΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ, «Στοιχεία εργατικού δικαίου», σελ. 70-72

## **2. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΟΥ**

Το καθαρό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται σε απολυόμενους μισθωτούς το οποίο υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ. φορολογείται αυτοτελώς με βάση τη γενική κλίμακα του άρθρου 9. Το μέχρι 1.000.000 δρχ. αποζημίωση δεν φορολογείται (άρθρο 14 παρ. 1 Ν. 2238/94). Δηλαδή, 1.000.000 αποζημίωση δεν φορολογείται και το άλλο δεύτερο 1.000.000 δρχ. από την κλίμακα του άρθρου 9 πάλι δεν φορολογείται, οπότε 2.000.000 αποζημίωση συνολικά δεν έχει καμία φορολογική επιβάρυνση. Με την ίδια κλίμακα του άρθρου 9 φορολογείται και κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν καταβληθεί στον δικαιούχο μεγαλύτερο ποσό αποζημίωσης από εκείνο που έπρεπε να καταβληθεί, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται φορολογείται με την ίδια πιο πάνω κλίμακα. Ο φόρος αποδίδεται μέχρι τέλους του επόμενου από την παρακράτηση μήνα (άρθρο 60 παρ. 1 Ν. 2238/94).

Σύμφωνα με τα άνω η κλίμακα του άρθρου 9 διαμορφώνεται ως εξής:

<b>ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ</b>	
<b>ΠΟΣΟ ΣΕ ΔΡΧ.</b>	<b>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ</b>
2.000.000	0%
500.000	5%
1.500.000	15%
3.000.000	30%
8.000.000	40%
άνω των 8.000.000	45%

Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης. Ολόκληρο το ποσό της αποζημίωσης υπόκειται σε χαρτόσημο

1% και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 0,20 που βαρύνει εξ ημισείας τον εργοδότη και το μισθωτό. Το χαρτόσημο του μισθωτού παρακρατείται με το φόρο. Τα παρακρατούμενα ποσά φόρου και χαρτόσημο, μαζί με το χαρτόσημο που βαρύνει τον εργοδότη, αποδίδονται στο Δημόσιο με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στον επόμενο μήνα από εκείνον κατά τον οποίο καταβλήθηκαν οι αποζημιώσεις (άρθρο 44 παρ. 6 Ν.Δ. 3323/1955)<sup>45</sup>

### Παράδειγμα παρακράτησης φόρου αποζημίωσης απολυομένου

Η εταιρεία με επωνυμία «ΑΡΣΕΝΗΣ & ΥΙΟΣ» Ε.Ε., Α.Φ.Μ. 38415269, έδρα την Ελευσίνα, οδός Σπινού 16, τηλέφωνο 5548668 καταγγέλλει τη σύμβαση εργασίας μεταξύ αυτής και της υπαλλήλου της Α. Λαζαρίδη στις 28-3-97.

Στην υπάλληλο καταβάλλεται η νόμιμη αποζημίωση ύψους 2.400.000 δρχ. από την οποία κατακρατείται φόρος, χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου. Η παρακράτηση του φόρου γίνεται βάση κλίμακας.

Φόρος επί αποζημίωσης:	2.000.000	X 0%	= 0
	<u>400.000</u>	X 5%	= <u>20.000</u>
	2.400.000		20.000

Χαρτόσημο : 2.400.000 X 1% = 24.000

Ο.Γ.Α. χαρτόσημο : 2.400.000 X 0,20% = 4.800

Έτσι στην Α. Λαζαρίδη καταβάλλεται τελικά το ποσό των 2.365.600 δρχ. Στις 15 Απριλίου η επιχείρηση υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας προσωρινή δήλωση για τα ποσά που παρακράτησε.

<sup>45</sup> 1) ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, «Φορολογικά - φοροτεχνικά, αντικειμενικά κριτήρια, φορολογικές δηλώσεις, παραδείγματα, εφαρμογές στην πράξη» σελ. 58 - 59

2) ΣΑΚΕΛΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, «Το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο» σελ. 644

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ΕΛΕΥΣΙΝΑ  
 Διαχειριστική περίοδος 1, 1 - 31, 3, 1997  
 Αριθμός δήλωσης .....

Αριθμός { Φακέλου .....  
 Φορολ. Μητρώου.....  
 Ταυτότητας.....

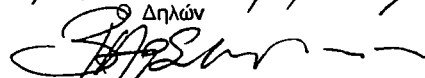
## \* ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοση φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <u>"ΑΡΣΕΝΗΣ Κ' ΥΙΟΣ</u> Όνομα πατέρα ή συζύγου: .....
	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): <u>Ε.Ε.</u> Αντικείμενο εργασιών: <u>ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ</u>	Δ/νση Επιχείρησης: <u>ΣΠΙΝΟΥ 16 - ΕΛΕΥΣΙΝΑ</u> Τηλ: <u>5548668</u>
<b>ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΜΠΡΟΣΩΠΟΥ</b>	Όνοματεπώνυμο: <u>ΑΡΣΕΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ</u> Όνομα πατέρα ή συζύγου: <u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u>	
	Δ/νση κατοικίας ή επαφής: <u>ΛΕΥΚΟΣΙΑΣ 20 - ΕΛΕΥΣΙΝΑ</u> Τηλ: <u>5545160</u>	

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Μήνας 199.....									
..... Τρίμηνο 199.....									
..... Φόρος								01	
..... Χαρτόσημο								02	
..... ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
<b>Σύνολο</b>								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αποδοχές								
..... Μήνας 199.....									
<u>Α</u> ..... Τρίμηνο 199..... <u>7</u>	<u>2.400.000</u>								
..... Εξάμηνο 199.....									
..... Φόρος				<u>20.000</u>				05	
**ΟΓΑ Φόρου								06	
..... Χαρτόσημο				<u>24.000</u>				07	
..... ΟΓΑ Χαρτ/μου				<u>4.800</u>				08	
<b>Σύνολο</b>	<u>2.400.000</u>			<u>48.800</u>				09	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
..... Φόρος								10	
..... Χαρτόσημο								11	
..... ΟΓΑ Χαρτ/μου								12	
<b>Σύνολο</b>								13	
4. ....									
..... Μήνας - Τρίμηνο 199.....									
..... Φόρος								14	
..... Χαρτόσημο								15	
..... ΟΓΑ Χαρτ/μου								16	
<b>Σύνολο</b>								17	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<u>2.400.000</u>			<u>48.800</u>				18	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης  
ΕΛΕΥΣΙΝΑ 15/4/1997  
 Δελών  


Ξεωρήθηκε..... 199..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) δρχ. .... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ. (Αριθμητικά) ..... Ο επιμελητής Είσπραξης ..... 199.....
--	--	---

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για αυτοκούς μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (τρίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.  
 \*Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων και ιπτάμενου προσωπικού τής πολιτικής αεροπορίας.

# **ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ**

**ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.04**

## ΕΝΝΟΙΑ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

54.04.000 φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

001 χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

002 χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

99 .....

Στο λογαριασμό 54.04 πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που η οικονομική μονάδα παρακρατεί για τις αμοιβές τρίτων. Στον ίδιο λογαριασμό, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 61 «αμοιβές και έξοδα τρίτων», πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που αναλογούν στις αμοιβές τρίτων, όταν δεν γίνεται παρακράτηση ή όταν γίνεται μερική παρακράτηση. Το αυτό ισχύει και για όλες τις άλλες περιπτώσεις παρακρατημένων φόρων και τελών<sup>46</sup>

---

<sup>46</sup> ΤΟΤΣΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, «Το γενικό λογιστικό σχέδιο - ανάλυση & ερμηνεία» σελίδα 320



## **A. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠ' ΑΥΤΑ**

**(Ζ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ)**

### **1. ΠΟΙΑ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 - 51 Ν. 2238/94)**

- 1) Τέτοια εισοδήματα είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του γιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή σύμβουλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειγνώμονα.
- 2) Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:
  - α) Σε πραγματογνώμονες, δειπνητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, επιμετρητές τεχνικών έργων, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσα κληρονομίας. Το εισόδημα του αστρολόγου είναι εισόδημα Δ' και όχι Ζ' κατηγορίας (Υπ. Οικ. Εγκ. 1063302/93).
  - β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά

γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο, λόγω διατροφής η οποία επιδικάστηκε σ' αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στα παιδιά δεν θεωρείται εισόδημα.

3) Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις υπόλοιπες κατηγορίες εισοδημάτων Α' έως Ζ' (π.χ. οι αμοιβές εισπρακτόρων ΤΕΒΕ με ποσοστά, οι αμοιβές ως μανεκέν ή φωτομοντέλου, το εισόδημα από διαιτησία ποδοσφαιρικών ή άλλων αγώνων, η αποζημίωση για παράνομη χρήση οικοδομής κ.λ.π.).

4) Οι τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες θεωρούνται εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.<sup>47</sup>

## **2. ΠΟΤΕ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΕ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

Σαν χρόνος απόκτησης της αμοιβής του ελεύθερου επαγγελματία, υπολογίζεται ο χρόνος που έχει εισπράξει ο δικαιούχος την αμοιβή. Επίσης, ως χρόνος απόκτησης της αμοιβής, θεωρείται και ο χρόνος πίστωσης του δικαιούχου στα βιβλία αυτού που καταβάλλει την αμοιβή, όταν αυτή γίνεται με

---

<sup>47</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, « ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ- ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ - ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ - ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ» σελ. 66-67

αναγγελία ή με απόδειξη στον δικαιούχο (επί αποδείξει αναγγελία στον δικαιούχο).

Αν ο δικαιούχος εισέπραξε ένα ποσό που αφορά την αμοιβή δύο χρόνων, τότε η αμοιβή αυτή μοιράζεται στη χρονιά που την εισέπραξε και στην προηγούμενη χρονιά. Στην περίπτωση αυτή υποβάλλονται, μέσα στην προθεσμία επίδοσης της δήλωσης που γίνεται η κατανομή, δύο δηλώσεις, μια κανονική και μια συμπληρωματική, χωρίς πρόστιμα και προσαυξήσεις.

Αν έχει εισπράξει αμοιβή πάνω από 2 χρόνια, τότε η αμοιβή αυτή κατανέμεται στο χρόνο που την εισπράξε και στα δύο αμέσως προηγούμενα χρόνια.

Σε περίπτωση που καταβάλλεται διατροφή αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησής της είναι ο χρόνος για τον οποίο εγκρίθηκε και αφορά κι όχι ο χρόνος της δικαστικής απόφασης. Επίσης η διατροφή που καταβάλλεται συμβιβαστικά εφάπαξ επιμερίζεται σε περισσότερα έτη, τόσα όσα απαιτούνται για συμπλήρωση του κατά μήνα ποσού που καθορίζεται από το δικαστήριο (Στ. Ε. 804/78).

### **3. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ**

ε

Το εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό αυτών.

Ο φόρος παρακρατείται από τις Δημόσιες Υπηρεσίες, Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ., Κοινοφελή Ιδρύματα, Οργανισμούς και Επιχειρήσεις Κοινής Ωφέλειας, Δημόσιες Επιχειρήσεις, Τράπεζες και Πιστωτικά Ιδρύματα ή Πιστωτικούς Οργανισμούς, Συνεταιρισμούς και Ενώσεις τους, Συλλόγους γενικά και Ενώσεις Προσώπων,

ανεξάρτητα από το σκοπό τους καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. κατά την καταβολή των αμοιβών. Όσοι έχουν υποχρέωση να παρακρατήσουν φόρο και δεν τον παρακρατούν ούτε και τον αποδίδουν, τότε υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο 5% για κάθε μήνα καθυστέρησης, χωρίς να επιτρέπεται η επίρριψη με οποιοδήποτε τρόπο της προσαύξησης αυτής του 5% στον φορολογούμενο ο οποίος βαρύνεται με τον παρακρατηθέντα φόρο (άρθρο 86 παρ. 4 Ν. 2238/94).

Επίσης υπόχρεοι στην παρακράτηση φόρου 15% πάνω στο ακαθάριστο ποσό είναι οι ποιο πάνω επιχειρήσεις, οι οργανισμοί κ.λ.π. και στην περίπτωση που καταβάλλουν προμήθειες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον για τις περιπτώσεις αυτές δεν ορίζεται από τον Κ.Β.Σ. η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών. Οι αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών δεν υπόκειται σήμερα σε τέλη χαρτοσήμου (άρθρο 57, παρ. 2 του ν. 1642/86).

Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους.

Δηλαδή, οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το δημόσιο κ.λ.π., στις περιπτώσεις που δέχονται υπηρεσίες από ελευθέριους επαγγελματίες παίρνουν από αυτούς θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, ενώ αυτοί είναι υποχρεωμένοι να τις εκδίδουν. Οι επιχειρήσεις κάνουν κρατήσεις με ποσοστό 15% επί της αμοιβής των ελευθέρων επαγγελματιών.

Το ποσό αυτό αποδίδεται στο Δημόσιο Ταμείο μετά τη λήξη κάθε τριμήνου και μέσα στο χρονικό διάστημα από 1<sup>η</sup> Απριλίου μέχρι 15 Απριλίου για το α' τρίμηνο, από 1<sup>η</sup> Ιουλίου μέχρι 15 Ιουλίου για το β' τρίμηνο, από 1<sup>η</sup> Οκτωβρίου μέχρι 15 Οκτωβρίου για το γ' τρίμηνο και από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου μέχρι 15 Ιανουαρίου του επόμενου έτους για το δ' τρίμηνο. Αναλυτικότερα: Όταν το επώνυμο αρχίζει από Α έως και Δ μέχρι τις 15, από Ε έως και Κ μέχρι τις 16, από Λ έως Π μέχρι τις 17 και από Ρ έως Ω μέχρι τις 18 (Υπ. Οικ. Αποφ. 1042715/89, πολ. 1107).

Αν η μέρα στην οποία λήγει μια από τις πιο πάνω προθεσμίες είναι εξαιρέσιμη ή αργία για τις δημόσιες υπηρεσίες, τότε η προθεσμία αυτή μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη εργάσιμη μέρα.<sup>48</sup>

#### **4. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ**

Μέχρι 15 Φεβρουαρίου, το αργότερο, του επόμενου έτους 1997, η επιχείρηση θα πρέπει να στείλει από μια βεβαίωση σε κάθε ελεύθερο επαγγελματία από τον οποίο παρακράτησε φόρο. Στη βεβαίωση αυτή, θα πρέπει ν' αναφέρεται το ακαθάριστο ποσό της αμοιβής του καθώς και το ποσό του φόρου που έχει παρακρατηθεί.

Τη βεβαίωση αυτή θα την παραδώσει ο ελεύθερος επαγγελματίας μαζί με τη φορολογική του δήλωση, στο Δ.Ο.Υ. που ανήκει.

#### **Παράδειγμα παρακράτησης φόρου ελεύθερων επαγγελματιών**

Ο Αδαμόπουλος Δημήτρης, πολιτικός μηχανικός εκπόνησε μια μελέτη - εκτίμηση σχετικά με κάποιο ακίνητο για λογαριασμό του υποκαταστήματος της Εμπορικής Τράπεζας Μεσολογγίου. Για να εισπράξει την αμοιβή του έκδωσε μια απόδειξη παροχής υπηρεσιών γραμμένη ως εξής:

---

<sup>48</sup> ΚΑΤΑΓΓΙΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, «Φορολογικά - φοροτεχνικά, αντικειμενικά κριτήρια, φορολογικές δηλώσεις, παραδείγματα, εφαρμογές στην πράξη» σελ. 75

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος Α. Αδαμόπουλος, πολιτικός μηχανικός, έλαβα από την Εμπορική Τράπεζα (υπκ/μα Μεσολογγίου) Α.Φ.Μ. 13911567, ως ακαθάριστη αμοιβή για παροχή υπηρεσιών (εκπόνηση μελέτης - εκτίμησης σχετικά με ενυπόθηκο ακίνητο)

Αξία δρχ. 150.000

ΦΠΑ 18% 27.000

**ΣΥΝΟΛΟ 177.000**

Μεσολόγγι 17-4-97

Ο ΛΑΒΩΝ

Υπάλληλος λογιστηρίου της Τράπεζας υπολογίζει την κράτηση 15% και δίνει σχετικό ένταλμα για την είσπραξη του υπόλοιπου ποσού. Το ποσό της κράτησης υπολογίζεται ως εξής:

$$150.000 \times 15\% = 22.500 \text{ παρακρατούμενος φόρος.}$$

Ο Δ. Αδαμόπουλος θα εισπράξει το εξής ποσό:

$177.000 - 22.500 = 154.500$  δρχ. Μετά τη λήξη του β' τριμήνου και μέσα σε 15 ημέρες, δηλαδή στο διάστημα από 1-15 Ιουλίου η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να αποδώσει το ποσό των 22.500 δρχ. στο Δημόσιο Ταμείο συμπληρώνοντας μια έντυπη προσωρινή δήλωση.

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Για το συνολικό ποσό της αμοιβής, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εγγραφή:

6.1. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		150.000	
61.00 Αμοιβές & έξοδα ελευθ. επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.	150.000		
61.00.00 Αμοιβές & έξοδα πολιτικών	150.000		

μηχανικών.			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		27.000	
54.00 ΦΠΑ	27.000		
54.00.00 ΦΠΑ δαπανών 18%	27.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			154.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	154.500		
53.08.00 Δ. Αδαμόπουλος	154.500		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. - ΤΕΛΗ			22.500
54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	22.500		
54.04.00 Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών	22.500		
Όπως Α.Π.Υ/ Ν. 141 Δ. Αδαμόπουλος			

Για το καθαρό ποσό που καταβάλλεται στον Δ. Αδαμόπουλο (Ελευθ. επαγγέλματα) στο ημερολόγιο Ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή:

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		154.500	
53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών	<u>154.500</u>		
53.08.00 Δ. Αδαμόπουλος	154.500		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			154.000
38.00. Ταμείο	<u>154.500</u>		
38.00.00 Ταμείο Επιχ/σης	<u>154.500</u>		
Εξόφληση ΑΠΥ Ν.14 Δ. ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΥ			

Όταν καταβάλλεται στη δημόσιο ταμείο ο φόρος που έχει παρακρατηθεί γίνεται η εξής ταμειακή εγγραφή:

54.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		22.500	
54.04. Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	<u>22.500</u>		
54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	22.500		
38 Χρηματικά διαθέσιμα			22.500
38.00 Ταμείο	<u>22.500</u>		
38.00.00 Ταμείο επιχείρησης	<u>22.500</u>		
Εξόφληση φόρου ελευθ. επαγγελματιών β' τριμήνου			



Τίτλος ή διημοσία οικονομική υπηρεσία..... 1.6.30.6.1997

Φακέλου..... 150  
 Αριθμός Φορολ. Μητρώου..... 13911567  
 Ταυτότητας.....

Αριθμός δήλωσης.....

## \* ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>	<b>ΝΟΜΙΜΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <u>ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ</u> Όνομα πατέρα ή συζύγου: .....	
	<b>ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ</b>	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): <u>Α.Ε.</u> Αντικείμενο εργασιών: .....	
		Δ/νση Επιχείρησης: <u>ΧΑΡΙΛΑΟΥ ΤΡΙΚΟΠΗ 39 - ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙ</u> Τηλ: <u>22537</u>	
		Όνοματεπώνυμο: .....	
		Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος: .....	Τηλ: .....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
.....Μήνας 199.....									
.....Τρίμηνο 199.....									
.....Φόρος								01	
.....Χαρτόσημο								02	
.....ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
<b>Σύνολο</b>								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αποδοχές								
.....Μήνας 199.....									
.....Τρίμηνο 199.....									
.....Εξάμηνο 199.....									
.....Φόρος								05	
.....**ΟΓΑ Φόρου								06	
.....Χαρτόσημο								07	
.....ΟΓΑ Χαρτ/μου								08	
<b>Σύνολο</b>								09	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
<u>B</u> .....Τρίμηνο 199..... <u>7</u>	<u>150.000</u>								
.....Φόρος		<u>15</u>		<u>22.500</u>				10	
.....Χαρτόσημο								11	
.....ΟΓΑ Χαρτ/μου								12	
<b>Σύνολο</b>	<u>150.000</u>			<u>22.500</u>				13	
4.....									
.....Μήνας - Τρίμηνο 199.....									
.....Φόρος								14	
.....Χαρτόσημο								15	
.....ΟΓΑ Χαρτ/μου								16	
<b>Σύνολο</b>								17	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<u>150.000</u>			<u>22.500</u>				18	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης  
ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙ, 15.7.1997  
 Ο Διπλός

Ξεωρήθηκε..... 199..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) δρχ. .... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ. (Αριθμητικά) ..... 199..... Ο επιμελητής Είσπραξης
--	--	--

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για αυτικούς μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (τρίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΕΙΣΟΔΙΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.  
 Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων και ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

ΕΚΔΟΣΗ 1995

## **B. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ**

### **1. ΓΕΝΙΚΑ**

Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., είναι υποχρεωμένες να παρακρατούν φόρο 15%, σε κάθε αμοιβή που καταβάλλουν σε διαφόρους τρίτους. Τέτοια πρόσωπα που θεωρούνται «διάφοροι τρίτοι» είναι π.χ. νοικοκυρές, οι φοιτητές, οι μαθητές, οι γεωργοί για παροχή υπηρεσιών μη έχουσα σχέση με τη γεωργία, οι γυρολόγοι, οι ανεπάγγελτοι ελεύθεροι εργάτες, οι φορτοεκφορτωτές ελεύθεροι εργάτες, καθώς και άλλα πρόσωπα, τα οποία περιστασιακά και όχι κατά σύστημα προσφέρουν τις υπηρεσίες τους με αμοιβή, για να βελτιώσουν το ατομικό ή οικογενειακό τους εισόδημα.

Ο φόρος αυτός αποδίδεται εφάπαξ στη Δ.Ο.Υ. με έντυπη προσωρινή δήλωση, που υποβάλλεται κάθε τρίμηνο και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουνίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου. Στις δηλώσεις αυτές περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο και ο φόρος που παρακρατήθηκε (άρθρο 58 παρ. 1 και 49 παρ. 1 Ν.2238/94).

Αν η μέρα στην οποία λήγει μια από τις παραπάνω προθεσμίες είναι εξαιρεσιμη ή αργία για τις Δημόσιες Υπηρεσίες, τότε η προθεσμία αυτή μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα για το Δημόσιο (αποφ. Υπ. Οικ. Ε. 12967/87).

Οι αμοιβές που καταβάλλονται για προμήθειες, (όχι από ασφαλιστικές επιχειρήσεις), μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σ' αυτές τις περιπτώσεις, από το Κ.Β.Σ. δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο αυτών των αμοιβών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 15% και σε χαρτόσημο 3,6%, εκτός από τους φορτοεκφορτωτές που είναι 1,20%. Τα ποσοστά του παρακρατούμενου

φόρου και χαρτοσήμου υπολογίζονται πάνω στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών.<sup>49</sup>

## **2. ΠΟΙΟΙ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

### **15%**

Υπόχρεοι παρακράτησης του φόρου αυτού είναι οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς επίσης και το Δημόσιο γενικά τα Ν.Π.Δ.Δ., οι οργανισμοί, οι τράπεζες, οι συνεταιρισμοί, τα ιδρύματα, οι σύλλογοι, τα σωματεία κ.λ.π., εφόσον για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καταβάλλουν αμοιβές, προμήθειες, μεσιτείες ή άλλες παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας σε τρίτους, για τις οποίες δεν προβλέπεται η παρακράτηση φόρου εισοδήματος από άλλες διατάξεις.

Στις περιπτώσεις αυτές, η επιχείρηση που πληρώνει, εκδίδει μια αθεώρητη απόδειξη δαπανών του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. και από το ποσό της αμοιβής που οφείλει να καταβάλλει, αφαιρεί το φόρο 15% που παρακρατεί και το χαρτόσημο 3,60% (άρθρο 15Ε, παρ. 6 Κ.Τ.Χ.) και καταβάλλει στον δικαιούχο το υπόλοιπο. Εξαιρούνται οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή πράκτορες καθώς και τα ποσά που καταβάλλονται στους εκμεταλλευτές των ταξί.<sup>50</sup>

<sup>49</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ: «Φορολογικά - φοροτεχνικά, αντικειμενικά κριτήρια, φορολογικές δηλώσεις, παραδείγματα - εφαρμογές στην πράξη» σελ. 519

<sup>50</sup> ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ: « Φορολογικά - φοροτεχνικά, αντικειμενικά κριτήρια, φορολογικές δηλώσεις, παραδείγματα - εφαρμογές στην πράξη» σελ. 520

### **3. ΠΩΣ ΑΠΟΔΙΔΕΤΑΙ Ο ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ 15% ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3% ΚΑΙ ΤΟ Ο.Γ.Α. ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 0,60%**

Μετά τη λήξη κάθε τριμήνου και μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου ο λογιστής είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει μια δήλωση, ίδια με εκείνη της απόδοσης των παρακρατημένων φόρων από μισθωτές υπηρεσίες και με βάση τη δήλωση αυτή ν' αποδώσει στη Δ.Ο.Υ. το φόρο που παρακράτησε το χαρτόσημο και το Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου (άρθρο 58 παρ. 1 και άρθρο 59 παρ. 1 Ν.2238/94).

### **4. ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΧΟΡΗΓΕΙΤΑΙ Η ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ**

Οι επιχειρήσεις που προβαίνουν στην πιο πάνω παρακράτηση φόρου, υποχρεούνται να χορηγήσουν στον δικαιούχο των αμοιβών βεβαίωση για τα καταβληθέντα σ' αυτόν ποσά και τον παρακρατούμενο φόρο, μετά τη λήξη του κάθε έτους και μέχρι τις 15.2 του επόμενου έτους. Η βεβαίωση αυτή συμπληρώνεται κατά τον ίδιο τρόπο που συμπληρώνεται και με τους ελεύθερους επαγγελματίες.

Σ.

Παράδειγμα παρακράτησης φόρου αμοιβών διαφόρων τρίτων

Η εταιρεία «ΑΙΟΛΟΣ» Α.Ε. με έδρα την Αθήνα (Φωκίωνος Νέγρη 282) ασχολείται με εφαρμογές εναλλακτικών μορφών ενέργειας. Περιστασιακά για τις ανάγκες καθαρισμού των εγκαταστάσεων της εταιρείας χρησιμοποιείται ο Χ. Χρήστου, φοιτητής. Η αμοιβή του Χ. Χρήστου είναι πάντα ανάλογη με τις ημέρες που χρειάζεται να παρέχει τις υπηρεσίες του έκαστη φορά. Στις 12-7-97 ο Χ. Χρήστου παρείχε υπηρεσίες για επτά ώρες έναντι αμοιβής (καθαρής) 7.000 δρχ. Ο λογιστής της «ΑΙΟΛΟΣ» Α.Ε. υπολόγισε με εσωτερική αφαίρεση την ακαθάριστη αμοιβή του Χ. Χρήστου ως εξής:

15% φόρος + 3% χαρτόσημο + 0,60 Ο.Γ.Α. χαρτόσημο = 18,60%

100% - 18,60% = 81,40%

$\frac{7000}{0,814} = 8.600$  δρχ. ακαθάριστη αμοιβή

0,814

Στη συνέχεια εκδόθηκε μια απόδειξη δαπανών αθεώρητη γραμμένη ως εξής:

ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΔΡΧ.: 7000		N. 97
ΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΗ: ΤΑΜΕΙΟΥ		
ΕΙΣ ΧΡΕΩΣΗ: ΓΕΝ, ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
ΕΙΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 61.01.001 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ		
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΠΟΣΟ
Καθαρή Αμοιβή στον Χ. Χρήστου με διεύθυνση Σόλωνος 34 Α.Τ. Ν.368235 - φοιτητή Πολυτεχνείου για εκτέλεση γενικών εργασιών καθαριότητας.		7.000
<u>ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΜΟΙΒΗΣ</u>		
■ Ακαθάριστη αμοιβή	8.600	
■ Παρακράτηση φόρος 15%	- 1.290	
■ Χαρτόσημο 3%	- 258	
■ Ο.Γ.Α χαρτοσήμου 0,60%	- 52	
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	7.000	
Ο ΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ	

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Με βάση το ένταλμα πληρωμής στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εγγραφή:

61. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		8600	
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	<u>8600</u>		
61.01 Υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου			
61.01.001 Αμοιβές & έξοδα διαφ. τρίτων	8600		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7.000
53.98.00 Χ. Χρήστου	7.000		
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟΦΟΡ. ΤΕΛΗ			1.600
54.04 Φόροι -τέλη αμοιβών τρίτων	1.600		
54.04.002 Χαρτόσημο ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	310		
54.04.003 Φόρος αμοιβών διαφορών τρίτων	1290		
Αμοιβή Χ. Χρήστου ως ένταλμα Ν.97			

Στο ημερολόγιο ταμείου με παραστατικό το ένταλμα πληρωμής Ν.97 γίνεται η εξής εγγραφή:

53 Πιστωτές διάφοροι		7.000	
53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>7.000</u>		
53.90.00 Χ. ΧΡΗΣΤΟΥ	7.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΣΕΣΙΜΑ			7.000
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	<u>7.000</u>		
30.00.00 Ταμείο Επιχείρησης	7.000		
Εξόφληση αμοιβής Χ. Χρήστου ως είναι Ν.97			

Μετά τη λήξη του γ' τριμήνου (Ιουλίου - Σεπτεμβρίου) και μέχρι τις 15 Οκτωβρίου θα πρέπει να συμπληρωθεί προσωρινή δήλωση με την οποία θα πληρωθούν στο δημόσιο ταμείο 1.600 δρχ. Τότε θα γίνει η εξής εγγραφή στο ημερολόγιο ταμείου

54: Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη		1600	
54.4 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	1600		
54.04.002 Χαρτόσημο ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων	310		
54.04.003 Φόρος αμοιβών διαφόρων τρίτων	1290		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1600
38.00 Ταμείο	1600		
38.00.00 Ταμείο επιχείρησης	1600		
Εξόφληση φόρων διαφ. τρίτων			

Στο τέλος του έτους:

Μέχρι 15-2-98 ο λογιστής της «ΑΙΟΛΟΣ» Α.Ε. είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει και να στείλει στον Χ. Χρήστου μια βεβαίωση για τον παρακρατούμενο φόρο, συμπληρωμένη ως εξής:

Σ:

«ΑΙΟΛΟΣ» Α.Ε.  
ΦΩΚΙΩΝΟΣ ΝΕΡΓΗ 282  
ΑΘΗΝΑ  
ΑΦΜ 38245718

ΑΘΗΝΑ 4-1-98

### Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιούται ότι κατά τη διάρκεια του έτους 1997 ο κ. Χ. Χρήστου, φοιτητής με Α.Τ. Ν 368235 και με διεύθυνση Σόλωνος 34 έλαβε από την επιχείρησή μας το ποσό των 8.600. Από το ποσό αυτό παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στην Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ ως φόρος το ποσό δρχ, 1290 (8600 X 15%) και ως χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 310 δρχ. . Υπόλοιπο καθαρό ποσό που εισέπραξε 7.000 δρχ.

Η παρούσα χορηγείται για φορολογική χρήση.

ΥΠΟΓΡΑΦΗ



Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία **ΑΤΤΙΝΙΝ**  
 Διαχειριστική περίοδος: **1, 7, 30, 9, 1997**

Αριθμός Φακέλου **UI 2012 F**  
 Φορολ. Μητρώου **302.45718**  
 Ταυτότητας

Αριθμός δήλωσης

## \* ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <b>ΑΙΟΛΟΣ</b>	Όνομα πατέρα ή συζύγου:
	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): <b>Α.Ε.</b>	Αντικείμενο εργασιών: <b>ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ</b>
ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Δ/νση Επιχείρησης: <b>ΦΟΚΙΩΝΟΣ ΝΕΡΗΙ 282</b>	Τηλ: <b>36 24 125</b>
ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	Ονοματεπώνυμο: <b>ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΑΛΑΣ</b>	Όνομα πατέρα ή συζύγου: <b>ΝΙΚΟ ΠΑΔΟΣ</b>
	Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος: <b>ΗΠΕΙΡΟΥ 18 - ΧΑΪΔΑΡΙ</b>	Τηλ: <b>3021147</b>

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
.....Μήνας 199.....									
.....Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							01		
Χαρτόσημο							02		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							03		
<b>Σύνολο</b>							04		
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αποδοχές								
.....Μήνας 199.....									
.....Τρίμηνο 199.....									
.....Εξάμηνο 199.....									
Φόρος							05		
**ΟΓΑ Φόρου							06		
Χαρτόσημο							07		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							08		
<b>Σύνολο</b>							09		
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
.....Τρίμηνο 199.....	<b>8.600</b>								
Φόρος		15		1290			10	1290	
Χαρτόσημο		3		258			11	258	
ΟΓΑ Χαρτ/μου		0,60		52			12	52	
<b>Σύνολο</b>	<b>8.600</b>			<b>1600</b>			13	<b>1600</b>	
4. ....									
.....Μήνας - Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							14		
Χαρτόσημο							15		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							16		
<b>Σύνολο</b>							17		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>8.600</b>			<b>1600</b>			18	<b>1600</b>	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

**ΑΘΗΝΑ 15. 10. 1997**  
 Ο Δηλών **[Signature]**

θεωρήθηκε.....199..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) δρχ. .... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ. (Αριθμητικά) ..... .....199..... Ο επιμελητής Εισπράξης
---	--	---

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για υπαλλήλους μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (τρίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΕΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβηκαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις ή τις συντάξεις που κατέβηκαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο. Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων και ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

# **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

**ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- **ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ:** «Ανάλυση - ερμηνεία του Ελληνικού Γ.Λ.Σ. « Δ΄ έκδοση , Αθήνα - Κομοτηνή 1996
  
- **ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ:**
  1. «Φ.Π.Α. - Δηλώσεις στην πράξη» Ζ΄ έκδοση, Θεσ/κη 1996-1997
  2. «Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του Γ.Λ.Σ. στην πράξη» Γ΄ έκδοση, Θεσ/κη 1997-1998
  3. «Φορολογικά- Φοροτεχνικά , αντικειμενικά κριτήρια, φορολογικές δηλώσεις, παραδείγματα - εφαρμογές στην πράξη» Ζ΄ έκδοση , Θεσ/κη 1996-1997
  
- **ΠΑΠΑΔΕΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ:** «ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ»  
ΕΛΚΕΠΑ, Α΄ ΕΚΔΟΣΗ 1992, Β΄ ΕΚΔΟΣΗ 1996
  
- **ΣΑΚΕΛΜΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ:** «Το ελληνικό Γ.Λ.Σ. - ανάλυση και ερμηνεία της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής»  
ΤΟΜΟΣ Α΄ , εκδόσεις «ΒΡΥΚΟΥ» Ε.Ε., Αθήνα 1992
  
- **ΤΑΣΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ:** «Στοιχεία εργατικού δικαίου»  
Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου - σχολή Σ.Δ.Ο., Μεσολόγγι 1995
  
- **ΤΟΤΣΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ:** «Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, ανάλυση & ερμηνεία»