ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Ο ΦΠΑ ΚΑΙ Η ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Α, Β, Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΔΑΣΚΑΛΑΚΗ ΙΩΑΝΝΑ Α.Μ. 4955 ΠΤ Κ
ΚΟΚΚΙΝΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ. 5016 ΠΤ Κ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΧΑΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος που επιβαρύνει την εγχώρια κατανάλωση και επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Επιβάλλει ίση φορολογική μεταχείριση σε όλα τα προϊόντα, εγχώρια και εισαγόμενα.

Ο Φ.Π.Α. καθιερώθηκε στην Ελλάδα με το νόμο 1642/86 στις 1/1/1987. Στηρίζεται στο κοινοτικό πλαίσιο, τις διατάξεις του οποίου η Ελλάδα ήταν υποχρεωμένη να ενσωματώσει στο εσωτερικό της δίκαιο, σύμφωνα με τη συνθήκη προσχώρησης της στην Ευρωπαϊκή Ένωση, πρώην Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα.

Το καθεστώς του Φ.Π.Α. θεωρείται η μεγαλύτερη φορολογική μεταρρύθμιση της μεταπολεμικής περιόδου στην Ελλάδα και παρουσιάζει αρκετά πλεονεκτήματα σε σχέση με τους φόρους που αντικατέστησε. Το πρώτο είναι η ουδετερότητα του φόρου, δηλαδή τα αγαθά και οι υπηρεσίες επιβαρύνονται με το ίδιο ποσό φόρου ανεξάρτητα από την προέλευση και τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας από τα οποία διέρχονται. Έπειτα είναι η συμβολή του στην ανάπτυξη της οικονομίας, με το να μη φορολογούνται ουσιαστικά οι επενδύσεις, με την πλήρη αποφορολόγηση των εξαγωγών ώστε να υπάρχει ανταγωνιστικότητα των ελληνικών προϊόντων στις διεθνείς αγορές και με τη δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών σύμφωνα με το εισόδημα των κοινωνικών στρωμάτων. Τέλος, είναι η ευκολία στη διαχείριση του για το δημόσιο αλλά και για τους φορολογούμενους.

Ο αρχικός αυτός νόμος έχει υποστεί πολλές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις από τότε με διάφορους νόμους και υπουργικές αποφάσεις. Αυτό είχε σαν συνέπεια να είναι δύσκολη η εφαρμογή των διατάξεων αυτών. Κρίθηκε τότε αναγκαίο να κωδικοποιηθούν όλοι αυτοί οι νόμοι σε ένα ενιαίο κείμενο. Αυτό πραγματοποιήθηκε με το νόμο 2859/2000.

Αξίζει να επισημάνουμε μία σημαντική μεταβολή στο βασικό νόμο του ΦΠΑ επήλθε στις 1.1.93 , οπότε και άνοιξαν τα φορολογικά σύνορα μεταξύ των κρατών-μελών της κοινότητας. Αποτέλεσμα αυτής είναι το μεταβατικό καθεστώς, το οποίο σημαίνει την ελεύθερη κυκλοφορία κάποιων προϊόντων.

ΜΕΡΟΣ 1ο
ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ: ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο 1

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι ένας έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στο εσωτερικό της χώρας και επιρρίπτεται στους καταναλωτές. Πρόκειται για φόρο που υπολογίζεται σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και της εμπορίας των αγαθών και παροχής υπηρεσιών και υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην αξία η οποία προστίθεται από κάθε επιχείρηση.

Άρθρο 2

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Πράξεις που υπάγονται στο Φ.Π.Α. είναι :

Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία (δηλαδή με αντάλλαγμα), στο εσωτερικό της χώρας και γίνονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (επιτηδευματία) στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας.
Παράδειγμα 1: Επιχείρηση κατασκευής υποδημάτων «Χ» πουλάει 400 ζεύγη υποδημάτων. Πράξη η οποία υπάγεται στο φόρο
Παράδειγμα 2: Η κυρία Μαρία (ιδιώτης) πουλάει ένα παλαιό της έπιπλο στην κυρία Ιωάννα (ιδιώτης) πράξη που δεν υπάγεται στο φόρο.
Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με και χωρίς ειδικό φόρο κατανάλωσης
Παράδειγμα: Η αγορά από την επιχείρηση γραφικών τεχνών «Ζ» τυπογραφικού μηχανήματος από τη Γερμανία.
Η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που τα αποκτά.
Παράδειγμα: Η αγορά λεωφορείου από τη Γαλλία.
Η εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες.
Παράδειγμα: Εισαγωγή ηλεκτρικών ειδών από την Ιαπωνία.
Ως «εσωτερικό της χώρας» για το Φ.Π.Α. θεωρείται όλη η Ελληνική επικράτεια εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.
Ως εσωτερικό της Κοινότητας, θεωρείται το εσωτερικό των κρατών-μελών εκτός αυτών που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙ του Ν.2859/2000 (και των σημειώσεων).
Ως Τρίτη χώρα ή τρίτο έδαφος, θεωρούνται όλα τα εδάφη εκτός του εσωτερικού της κοινότητας.

<u>Άρθρο 3</u>

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Έννοια του υποκείμενου στο φόρο

Η έννοια του υποκειμένου στο φόρο είναι ευρύτερη από την έννοια του επιτηδευματία, που δίνετε στις διατάξεις του ΚΒΣ, δεδομένου ότι, περιλαμβάνει και τα πρόσωπα τα οποία δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα. Στο σύστημα Φ.Π.Α. χρησιμοποιείται τόσο η έννοια του «υποκειμένου». όσο και του «υπόχρεου» στο φόρο. Κατ' αρχήν ο υποκείμενος είναι και υπόχρεος για την απόδοση στο δημόσιο του φόρου που αναλογεί στις πράξεις που πραγματοποιεί σε ορισμένες περιπτώσεις όμως ο υπόχρεος για την απόδοση του φόρου στο δημόσιο δεν είναι απαραίτητο να είναι υποκείμενο.

Οι προϋποθέσεις που πρέπει να συγκεντρώνει κάποιο πρόσωπο προκειμένου να θεωρηθεί υποκείμενος στο φόρο, είναι οι εξής:

- Άσκηση οικονομικής δραστηριότητας κατά τρόπο ανεξάρτητο.

- Να πρόκειται για ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο (Ο.Ε. ,Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε., Συνεταιρισμός κ.λ.π.), ή ένωση προσώπων, ανεξάρτητο αν έχει νομική προσωπικότητα αναγνωρισμένη από το δίκαιο, όπως είναι η κοινοπραξία, η άτυπο (de facto) εταιρεία, η συμπλοιοκτησία, κλπ.

- Η εγκατάσταση ή μη του προσώπου στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και η επιδίωξη ή μη κέρδους από την άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας, δεν αποτελούν κριτήρια για να θεωρηθεί κάποιο πρόσωπο ως υποκείμενο στο φόρο.

Εξαίρεση εξαρτημένης εργασίας

Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα και επομένως δεν υπάγονται στο φόρο, οι μισθωτοί και τα λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία παρέχουν τις υπηρεσίες τους προς τον εργοδότη, με οποιαδήποτε σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας και την αμοιβή τους και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

Δεν υπάγεται λοιπόν στο φόρο: η παροχή υπηρεσιών των δημοσίων υπαλλήλων, των υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και των υπαλλήλων και λοιπών εργαζομένων στον ιδιωτικό τομέα, με σύμβαση εργασίας αορίστου ή ορισμένου χρόνου.

Επίσης δεν υπάγονται στο φόρο οι παρέχοντες εργασία με σύμβαση μίσθωσης έργου, εφόσον από τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει, ότι οι συνθήκες εργασίας είναι παρόμοιες με αυτές των εργαζομένων με σύμβαση εργασίας. Τα πρόσωπα που παρέχουν τις υπηρεσίες τους προς το δημόσιο, τα ΝΠΔΔ, τα ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τις δημόσιες επιχειρήσεις και δημόσιους οργανισμούς, της ΕΤ1, ΕΤ3 και ΝΕΤ, καθώς και οι δημοσιογράφοι που παρέχουν υπηρεσίες σε επιχειρήσεις έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών, απαλλάσσονται από το φόρο,

εφόσον προκύπτει ότι δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης, μεταξύ των προσώπων και των εργοδοτών τους.

Κριτήρια για την απόδειξη ύπαρξης δεσμών εξάρτησης είναι η μόνιμη απασχόληση, η παρουσία στους χώρους εργασίας του εργοδότη. Η περιοδική αμοιβή κ.λ.π.

Εξαίρεση των δραστηριοτήτων των Ν.Π.Δ.Δ.

Απαλλάσσεται από το φόρο η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούν το δημόσιο, οι δήμοι και οι κοινότητες καθώς και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, έστω και αν για τις πράξεις αυτές εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Η απαλλαγή αυτή καλύπτει τις υπηρεσίες των προσώπων αυτών που παρέχονται στα πλαίσια άσκησης της δημόσιας εξουσίας, που τα πρόσωπα αυτά κατέχουν. Με την προϋπόθεση ότι, η απαλλαγή αυτή δεν οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

Σύμφωνα με τις διατάξεις ορίζεται ότι τα πρόσωπα αυτά υπάγονται, οπωσδήποτε στο φόρο, όταν πραγματοποιούν τις εξής πράξεις:

- Παροχή τηλεπικοινωνιών.
- Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.
- Μεταφορά αγαθών.
- Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
- Μεταφορά προσώπων.
- Παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση.
- Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται, σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών.
- Εκμετάλλευση πανηγυριών και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.
- Εναποθήκευση.
- Δραστηριότητες εμπορικών και διαφημιστικών γραφείων.
- Δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών.
- Στις εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων και
- Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης, εμπορικού χαρακτήρα.

<u>Άρθρο 4</u>

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Απαραίτητη προϋπόθεση για να θεωρηθεί κάποιος ως υποκείμενος στο φόρο αποτελεί η άσκηση οικονομικής δραστηριότητας. Στην έννοια της οικονομικής δραστηριότητας περιλαμβάνεται η δραστηριότητα του παραγωγού, του εμπόρου, αυτού που παρέχει υπηρεσίες, του αγρότη, αυτού που κάνει εξόρυξη, αλλά και αυτού που εκμεταλλεύεται ενσώματα η άϋλα αγαθά, με σκοπό την απόκτηση εσόδων.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Άρθρο 5

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε κάποιο πρόσωπο το δικαίωμα να μπορεί να διαθέτει σαν κύριος, ενσώματα κινητά αγαθά και ακίνητα. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος και η θερμότητα.

Για να υπαχθεί όμως στο φόρο η παράδοση αγαθών πρέπει να αφορά αγαθά που έχουν κατασκευασθεί ή παραχθεί ή αγορασθεί για μεταπώληση από τον υποκείμενο στο φόρο.

Η πώληση είναι η πιο σημαντική και πιο συνηθισμένη σύμβαση με την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα. Θεωρείται ως παράδοση και η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι αποπληρωμής του τμήματος.

Η ανταλλαγή θεωρείται διπλή πώληση. Ο καθένας από τους συμβαλλόμενους κρίνεται ως πωλητής για την παροχή που τον βαρύνει και ως αγοραστής για την παροχή που απαιτεί.

Στην περίπτωση πώλησης ή αγοράς αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείτε παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελιοδότης. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται κατά περίπτωση αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελιοδότης.

Δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών, δηλαδή, δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. η μεταβίβαση επιχείρησης είτε σαν σύνολο είτε σαν κλάδος είτε μέρος της, ανεξάρτητα από την αιτία μεταβίβασης με την απαραίτητη προϋπόθεση όμως ότι οι συμβαλλόμενοι είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. και ενεργούν με την ιδιότητα αυτή, ενώ ο αποκτών θεωρείται ότι διαδέχεται τον μεταβιβάζονται στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις του.

Άρθρο 6

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Οι μεταβιβάσεις ακινήτων δεν υπάγονταν σε Φ.Π.Α. στη χώρα μας αλλά σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η επιβολή ΦΠΑ στα ακίνητα άρχισε να εφαρμόζετε για τα ακίνητα τον οποίων η άδεια κατασκευής εκδόθηκε από την 1-1-2005 και μετά.

Αντίθετα η εκτέλεση εργασιών σε ακίνητα και η εκτέλεση τεχνικών έργων από εργολάβο υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Οι αποζημιώσεις λόγω έξωσης δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α.

Άρθρο 7

ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
(Αυτοπαραδόσεις)

Θεωρούνται σαν παραδόσεις αγαθών (δηλαδή υπάγονται σε Φ.Π.Α.) οι παρακάτω περιπτώσεις εφόσον ο υποκείμενος έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά κατά την αγορά τους:

- Όταν ο υποκείμενος στο φόρο που έχει δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. και δραστηριότητα μη υπαγόμενη διαθέτει αγαθά από την υπαγόμενη στη μη υπαγόμενη δραστηριότητα.
- Όταν ο υποκείμενος στο φόρο παίρνει αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση του για προσωπικές του ανάγκες ή για ανάγκες του προσωπικού της επιχείρησης.

Σαν φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς ή το κόστος των αγαθών.

Δεν θεωρείται παράδοση αγαθών (δηλαδή δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α.) όταν ο υποκείμενος προσφέρει δώρα μικρής αξίας, μέχρι 10 €, και δείγματα. Για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. θεωρούνται ως:

ΔΩΡΑ : τα κινητά αγαθά τα οποία προσφέρονται χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την προβολή της επιχείρησης με τις εξής προϋποθέσεις :

Δεν είναι εμπορεύσιμα ή παραγωγής της επιχείρησης.
- Η αξία κτήσης τους ή η κανονική τους αξία είναι μικρότερη των 10 €.
- Δεν πρόκειται για διαδοχική προσφορά στο ίδιο πρόσωπο.
- Η συνολική αξία σε μία χρήση να μην υπερβαίνει το 1% των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης.
- Δεν θεωρούνται δώρα τα οινοπνευματώδη και τα καπνοβιομηχανικά.

ΔΕΙΓΜΑΤΑ: τα κινητά αγαθά που προσφέρονται χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό τη διαφήμιση και με τις εξής προϋποθέσεις :

- Τα προσφερόμενα αγαθά να είναι όμοια με τα πωλούμενα, κατασκευαζόμενα ή παραγόμενα από την επιχείρηση.
- Να φέρουν την ένδειξη «δείγμα δωρεάν».
- Να προσφέρονται σε λογικές ποσότητες.
- Με δείγματα εξομοιώνονται και τα βιβλία που διατίθενται από συγγραφείς «τιμής ένεκεν».

- Η ιδιοκατοίκηση, η ιδιοχρησιμοποίηση, η μίσθωση, η χρησιμοποίηση με οποιοδήποτε τρόπο των ακινήτων για ικανοποίηση αναγκών του υποκείμενου στο φόρο ή του προσωπικού της επιχείρησης ή η ικανοποίηση σκοπών ξένων προς την άσκηση της επιχείρησης (για ακίνητα που οι άδειες κατασκευής είναι μετά την 1-1-2005).
- Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά και όχι σε χρήμα από εταίρο σε περίπτωση αποχώρησης του ή λύσης της εταιρίας.

- Όταν κλείσει ατομική επιχείρηση και ο επιχειρηματίας ή οι κληρονόμοι του παίρνουν τα αγαθά που υπάρχουν στην επιχείρηση κατά την παύση των εργασιών.
- Η μεταφορά αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της ίδιας επιχείρησης (π.χ. επειδή εκεί είναι το κεντρικό ή το υποκατάστημα της).

Για τις παραδόσεις αυτές εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης.

Άρθρο 8

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η δεύτερη σημαντική κατηγορία πράξεων είναι η παροχή υπηρεσιών. Ο ορισμός των υπηρεσιών δεν είναι συγκεκριμένος, όμως, στον όρο αυτό εμπίπτει απεριόριστος αριθμός πράξεων, αρκεί οι πράξεις αυτές να μη συνιστούν παράδοση αγαθών, δηλαδή των πράξεων που αναφέρονται στα άρθρα 5 έως 7. Έτσι στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι εργασίες των ελεύθερων επαγγελματιών, των μεσιτών, των μεταφορέων, των συμβούλων, των γραφείων μελετών, των διαφημιστών, των δημοσίων θεαμάτων και ακροαμάτων, κ.λ.π.

Ως πράξη παροχής υπηρεσιών θεωρείται ιδίως:

1) Η μεταβίβαση ή η παραχώρηση της χρήσης ενός άϋλου αγαθού.
2) Η υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

Εξυπακούεται ότι για να υπαχθούν σε Φ.Π.Α. οι πράξεις αυτές θα πρέπει να υπάρχει αντάλλαγμα (αμοιβή για τις παρεχόμενες υπηρεσίες).

Επίσης υπάγονται σε Φ.Π.Α. ορισμένες πράξεις που κατονομάζονται ως πράξεις παροχής υπηρεσιών και οι οποίες είναι οι εξής:

1.Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων, κ.λ.π., καθώς και η εκμετάλλευση χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων.

Ως ξενοδοχειακή επιχείρηση θεωρείται εκείνη που κατ' επάγγελμα παρέχει κατάλυμα σε πελάτες προς τους οποίους εκτός από την παραχώρηση της χρήσης του δωματίου, παρέχονται και υπηρεσίες καθαρισμού και τακτοποίησης του δωματίου. Αντίθετα η εκμίσθωση οικιών, γραφείων, καταστημάτων, κ.λ.π. από τους ιδιοκτήτες τους, η οποία συνίσταται στην παραχώρηση της οικίας, κ.λ.π., χωρίς όμως να συνοδεύεται από άλλες υπηρεσίες που θα προσέδιδαν την έννοια του ξενοδόχου στον εκμεταλλευτή τους, δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α., αλλά απαλλάσσονται.

Διευκρινίζεται ότι δεν απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η εκμίσθωση των βιομηχανοστασίων.

Επίσης, διευκρινίζεται ότι υπάγεται σε Φ.Π.Α. η μίσθωση ευκαιριακά αιθουσών, κινηματογράφων, θεάτρων, ξενοδοχείων, κ.λ.π., για την πραγματοποίηση εκδηλώσεων από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, π.χ. για την οργάνωση του ετήσιου χορού ενός συλλόγου.

2.Η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση.

Απαραίτητη προϋπόθεση για να αντιμετωπισθούν οι πράξεις αυτές ως παροχή υπηρεσιών είναι η επιτόπια κατανάλωση. Στην περίπτωση αυτή δεν διατίθεται μόνον η τροφή και τα ποτά αλλά παράλληλα παρέχονται και υπηρεσίες σερβιρίσματος, χρήση των σκευών, κ.λ.π.
Διευκρινίζεται ότι η διάθεση τροφής για κατανάλωση στο σπίτι (φαγητό σε πακέτο) η πράξη αυτή θεωρείται φορολογητέα πράξη παράδοσης αγαθών.

3.Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής, ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή στο φόρο των πράξεων που εντάσσονται στην κατηγορία αυτή είναι να ενεργούνται αυτές στα πλαίσια της οικονομική δραστηριότητας υποκειμένου προσώπου και να καταβάλλεται αποζημίωση.

Τέτοιες πράξεις είναι π.χ. οι υπηρεσίες τεχνικού ελέγχου αυτοκινήτων, κ.λ.π.

4.Η μίσθωση βιομηχανοστασίων.

Στο Φ.Π.Α. υπάγεται και η μίσθωση βιομηχανοστασίων.

Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα ειδικώς ανεργεθέντα για την λειτουργία βιομηχανίας, στα οποία υπάρχουν προσαρμοσμένες μονίμως μηχανικές εγκαταστάσεις ως και οικοδομήματα επεξεργασίας και συντηρήσεως καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγώγιμων γεωργικών προϊόντων.

Προκειμένου να κριθεί αν κάποιο οικοδόμημα εντάσσεται στην έννοια του βιομηχανοστασίου, οπότε και θα υπάγεται στο Φ.Π.Α., λαμβάνεται υπόψη η σχετική νομολογία που υπάρχει για τις ανάγκες της φορολογίας του εισοδήματος, αδιάφορα αν το αντίστοιχο εισόδημα φορολογείται. Επίσης, ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται και οι εγκαταστάσεις ψύξης, τα ελαιοτριβεία, τα εκκοκκιστήρια, τα σιλό και άλλα παρόμοια οικοδομήματα.

Ο δικαιολογητικός λόγος που υπάγεται στο Φ.Π.Α. η μίσθωση των βιομηχανοστασίων είναι ότι οι χώροι αυτοί προσφέρουν πολλαπλές υπηρεσίες και ότι η διαμόρφωση και ο εξοπλισμός και η κατασκευή αυτών συνεπάγεται μεγάλο κόστος, το Φ.Π.Α. του οποίου ο εκμισθωτής πρέπει να έχει τη δυνατότητα να τον εκπέσει.

Τέλος, η εκμίσθωση των χρηματοθυρίδων αποτελεί μια από τις λίγες πράξεις των τραπεζών που υπάγονται στο φόρο.

5.Οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

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

Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται και όταν ο εργοδότης είναι πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος με την προϋπόθεση ότι τα υλικά και τα αντικείμενα αποστέλλονται από το κράτος-μέλος του εργοδότη και τα αγαθά που παράγονται ή κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από τον εργολάβο μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο κράτος- μέλος όπου αυτός είναι εγκατεστημένος.

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

7.Τέλος, οι διατάξεις, εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών.

Άρθρο 9

ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Όπως και στην περίπτωση της παράδοσης των αγαθών όπου υπάρχουν ορισμένες πράξεις που θεωρούνται ότι αποτελούν φορολογητέες παραδόσεις, κι όμως δεν συγκεντρώνουν τα γνωρίσματα των πράξεων που υπάγονται στο φόρο, έτσι και στην περίπτωση των υπηρεσιών υπάρχουν ορισμένες πράξεις που θεωρούνται ανάλογα ότι αποτελούν πράξεις φορολογητέων υπηρεσιών. Για τις πράξεις αυτές οι υποκείμενοι υποχρεούνται να εκδώσουν το ειδικό στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, δηλαδή το ανάλογο στοιχείο της αυτοπαράδοσης αγαθών.

Κατ' αυτόν τον τρόπο, θεωρείται ως φορολογητέα παροχή υπηρεσιών η από υποκείμενο στο φόρο:

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

Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται το ειδικό στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών και ως φορολογητέα αξία του στοιχείου αυτού λαμβάνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση βαφής ενδυμάτων χρησιμοποιεί το μηχανολογικό εξοπλισμό βαφής που διαθέτει στις εγκαταστάσεις της για τη βαφή παλτού που ανήκει σε φίλο του επιχειρηματία.

2)Παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς τη επιχείρηση του.

Επίσης και στην περίπτωση αυτή εκδίδεται το ειδικό στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών και ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν για την εκτέλεση της υπηρεσίας αυτής.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση μεταφοράς αγαθών χρησιμοποιεί ένα φορτηγό της για τη μεταφορά δωρεάν της οικοσυσκευής υπαλλήλου της στη νέα του κατοικία όπου μετακομίζει.

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

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή, καθώς και για κάθε άλλη περίπτωση για την οποία η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα, εκδίδεται το ειδικό στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών και ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η κανονική αξία.

Ως κανονική αξία θεωρείται το ποσό που θα έπρεπε να καταβάλλει, υπό συνθήκες ελεύθερης αγοράς, οποιοδήποτε τρίτο πρόσωπο για τη λήψη της υπηρεσίας αυτής από ένα άλλο πρόσωπο που παρέχει τις ίδιες υπηρεσίες.

Παράδειγμα 1:

Επιχείρηση, που παράλληλα με την παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης σε θέματα πληροφορικής διατηρεί και κλάδο πώλησης και επισκευής Η/Υ, επισκευάζει έναν Η/Υ που χρησιμοποιεί στον κλάδο της παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης. Για την υπηρεσία αυτή η επιχείρηση εκδίδει το ειδικό στοιχειό ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών και ως φορολογητέα αξία λαμβάνει την κανονική αξία στην οποία θα τιμολογούσε την ίδια υπηρεσία αν την παρείχε σε κάποιο τρίτο πρόσωπο.

Παράδειγμα 2:

Συνεργείο επισκευής αυτοκινήτων επισκευάζει δωρεάν το ΙΧ επιβατικό αυτοκίνητο που χρησιμοποιεί ο διευθυντής της επιχείρησης. Επειδή για την επισκευή των ΙΧ αυτοκινήτων δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των δαπανών, για το λόγο αυτό η επιχείρηση θα εκδώσει το ειδικό στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών όπου ως φορολογητέα αξία θα λάβει την κανονική αξία της επισκευής σαν να παρείχε την υπηρεσία αυτή σε ένα τρίτο πρόσωπο.

Άρθρο 10

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρείται ως εισαγωγή η είσοδος αγαθών στην ελληνική επικράτεια (εκτός Αγίου Όρους) που προέρχονται από τρίτες, προς την Ευρωπαϊκή Ένωση, χώρες ή είναι αγαθά που κατάγονται από τα κράτη μέλη αλλά δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία. Ο αναλογών Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο τελωνείο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εισαγωγέα (υποκείμενος ή ιδιώτης).

<u>Άρθρο 11</u>

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

Α. ΓΕΝΙΚΑ

Από 1.1.93 στις εμπορικές συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων εγκαταστημένων σε διαφορετικά κράτη-μέλη η έννοια της «εισαγωγής» αγαθών, ως φορολογητέας πράξης, αντικαθίσταται από την έννοια της «ενδοκοινοτικής απόκτησης» αγαθών .

Ως επιχείρηση νοείται, κάθε επιχείρηση η οποία υπόκειται στο ΦΠΑ (φορολογείται δηλαδή επί των πωλήσεων της) και η οποία κατά συνέπεια :

- Έχει δικαίωμα έκπτωσης του τιμολογούμενου προς αυτήν Φ.Π.Α.
- Υποβάλλει σε τακτά χρονικά διαστήματα δηλώσεις Φ.Π.Α.
- Εξατομικεύεται με αριθμό φορολογικού μητρώου.

1.Έννοια της Ενδοκοινοτικής Απόκτησης Αγαθών

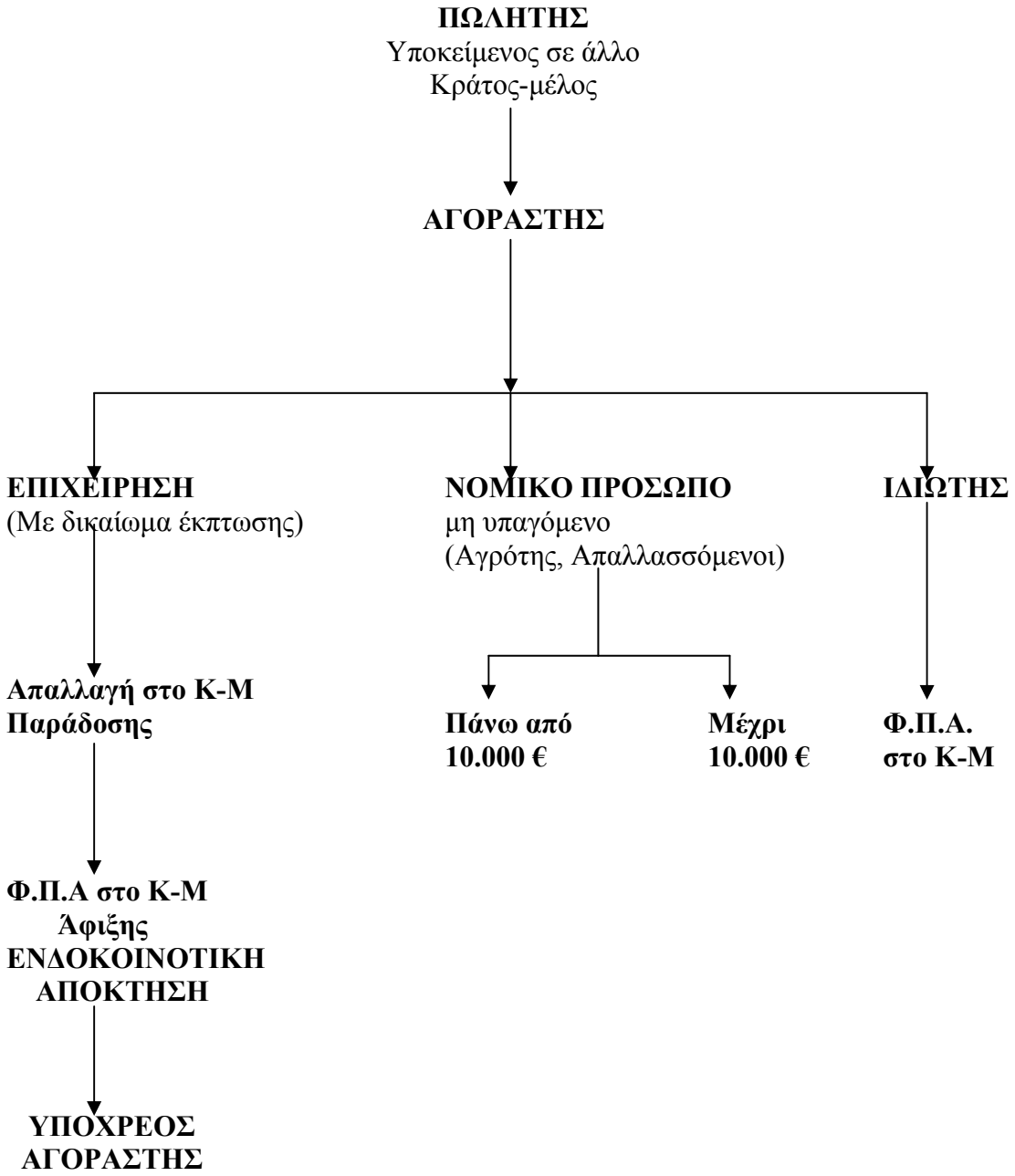
Ενδοκοινοτική απόκτηση είναι η πράξη με την οποία σε μία επιχείρηση, μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται υλικά στην Ελλάδα από άλλο κράτος μέλος .

Κάθε πώληση αγαθών από άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. προς την Ελλάδα φορολογείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της Ελλάδας.

Ο συντελεστής που εφαρμόζεται είναι ο ίδιος με αυτόν που ισχύει για τις πωλήσεις των ίδιων αγαθών στο εσωτερικό της χώρας .
Ο αγοραστής πρέπει να δηλώσει το σύνολο των αποκτήσεών του σε συγκεκριμένο πεδίο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., την οποία συμπληρώνει για τις συναλλαγές που διενεργεί στο εσωτερικό της χώρας και η οποία καλύπτει την περίοδο κατά την διάρκεια της οποίας πραγματοποιήθηκε η απόκτηση. Ταυτόχρονα μπορεί να ζητήσει την έκπτωση του οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην ίδια δήλωση.

Συμπληρώνει επίσης και μία άλλη δήλωση, στην οποία αναφέρει εκτός από τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των κοινοτικών προμηθευτών και το συνολικό ποσό των αποκτήσεων του «κανονικών» ή «τριγωνικών» από καθένα από αυτούς κατά τη διάρκεια της οικείας τρίμηνης ημερολογιακής περιόδου αναφοράς.

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ



ΔΕΝ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ:

- **Καινούρια μεταφορικά μέσα**
- **Συναρμολογούμενα αγαθά**

2. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που διενεργούν απαλλασσόμενες επιχειρήσεις και τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο.

Οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα καθώς και υπαγόμενα σε ειδικά καθεστώτα πρόσωπα π.χ. αγρότες του κατ' αποκοπή καθεστώτος Φ.Π.Α., παρότι απαλλάσσονται πλήρως από το Φ.Π.Α., όταν διενεργούν τέτοιου είδους συναλλαγές θεωρείται ότι ενεργούν με την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο και συνεπώς πρέπει να καταβάλλουν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. επί των αποκτήσεων αυτών.

Όταν η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που διενεργούν τα παραπάνω πρόσωπα δεν υπερβαίνει, σε ετήσια βάση, το ποσό των 10.000€ τότε τους παρέχεται η ευχέρεια επιλογής του τόπου φορολόγησης τους.

Για την επιλογή αυτή, πρέπει να υποβάλλουν δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η οποία δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση τουλάχιστον δύο ολόκληρων διαχειριστικών περιόδων.

Σε αντίθετη περίπτωση, θα πρέπει να αποδώσουν τον αναλογούντα φόρο στο κράτος-μέλος άφιξης των αγαθών.

Η υποχρέωση καταβολής του φόρου στο κράτος-μέλος άφιξης των αγαθών (π.χ. στην Ελλάδα), αρχίζει από την αγορά με την οποία διαπιστώνεται η υπέρβαση του ορίου και συνεχίζει να υφίσταται για τις μεταγενέστερες αγορές που τυχόν θα πραγματοποιήσουν εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, καθώς και για τις αγορές που θα πραγματοποιήσουν κατά την αμέσως επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Εάν κατά τη διάρκεια της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από όλα τα κράτη-μέλη δεν υπερβούν το όριο των 10.000€ (χωρίς Φ.Π.Α.), κατά την μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο, δεν έχουν πλέον υποχρέωση καταβολής του φόρου στην Ελλάδα.

Όταν τα παραπάνω πρόσωπα διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης (καπνοβιομηχανικά, πετρελαιοειδή, οινόπνευμα και αλκοολούχα ποτά), φορολογούνται σε κάθε περίπτωση στην Ελλάδα ανεξάρτητα από το ύψος των αγορών αυτών.

3.Αγορές από ιδιώτες.

Το φορολογικό καθεστώς για τους ιδιώτες που αγοράζουν αγαθά από άλλο κράτος-μέλος είναι το ίδιο με το καθεστώς το οποίο εφαρμόζεται στις πωλήσεις προς τους κατοίκους του κράτους-μέλους όπου πραγματοποιείται η αγορά.

Ειδικότερα, οι ιδιώτες οι οποίοι μετακινούνται από ένα κράτος-μέλος σε ένα άλλο για τις αγορές τους, καταβάλλουν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. στον τόπο όπου αγοράζουν τα αγαθά, χωρίς να υπόκεινται σε υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. κατά την επιστροφή τους στο κράτος-μέλος τους.

Εξάλλου, οι ιδιώτες δεν υπόκεινται επίσης σε καμία φορολόγηση στο πλαίσιο του Φ.Π.Α. και σε καμία επιπλέον διατύπωση, όταν μεταβαίνουν από ένα κράτος-μέλος σε ένα άλλο, είτε πρόκειται για μετακόμιση είτε γενικότερα για ταξίδι κατά τη διάρκεια του οποίου μεταφέρουν αγαθά που προορίζονται για προσωπική τους χρήση ή πρόκειται για δώρα.

Τέλος, οι πωλήσεις με απαλλαγή στα λιμάνια και στα αεροδρόμια για τους ταξιδιώτες εντός κοινότητας έχουν πλέον καταργηθεί.

4.Ενδοκοινοτική απόκτηση νέων μεταφορικών μέσων.

Οι αποκτήσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων φορολογούνται σε κάθε περίπτωση στο κράτος μέλος στο οποίο τίθενται σε κυκλοφορία, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που τα αποκτά (υποκείμενο στο φόρο, απαλλασσόμενος, ιδιώτης, κ.λ.π.)

Ως μεταφορικά μέσα νοούνται:

- Τα πλοία με μήκος μεγαλύτερο από 7,5μέτρα.
- Τα αεροσκάφη των οποίων το βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 κιλά.
- Τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυλινδρισμού μεγαλύτερου από 48 ή ισχύος μεγαλύτερης από 7,2 κυβικών που προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή πραγμάτων.

Τα μεταφορικά αυτά μέσα δεν θεωρούνται πλέον καινούργια εφόσον:

- Η παράδοση πραγματοποιείται μετά από 3 μήνες από την θέση τους σε κυκλοφορία (για τα χερσαία 6 μήνες).
- Έχουν διανύσει περισσότερα από 6.000 χλμ. αν πρόκειται για χερσαία οχήματα, έχουν πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης αν πρόκειται για σκάφη, και έχουν πραγματοποιήσει άνω των 40 ωρών πτήσης αν πρόκειται για αεροσκάφη.

5.Αγορά μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων:

Εφόσον τα μεταφορικά μέσα, σύμφωνα με τα παραπάνω αναφερόμενα κριτήρια δεν είναι πλέον καινούργια, η πώληση από ένα υποκείμενο στο φόρο υπόκειται στους γενικούς κανόνες που εφαρμόζονται για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές των υπολοίπων αγαθών.
Στην πράξη αυτό σημαίνει ότι οι αποκτήσεις των μέσων αυτών θα φορολογούνται στην Ελλάδα, μόνο εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Όσον αφορά τους ιδιώτες που αγοράζουν μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα από άλλο κράτος μέλος, δεν καταβάλουν Φ.Π.Α στην Ελλάδα.

Σημειώνεται, ότι το Ειδικό Τέλος Ταξινόμησης θα συνεχίζεται να εισπράττεται στην περίπτωση αυτή.

Β) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΛΛΗΝΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ.

Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που είναι εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας και διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, εκτός από τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις α΄ και δ΄ του προαναφερόμενου σημείου 1 για τον υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, υποχρεούται ακόμη:

1. Να επιβεβαιώνει την εγκυρότητα του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α του κοινοτικού προμηθευτή, προκειμένου να το αναγράψει στο οικείο τριμηνιαίο ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

2. Να υποβάλλει Τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

Για την υποβολή του πίνακα αυτού, όσον αφορά το χρόνο υποβολής του, τον τρόπο συμπλήρωσης του και το περιεχόμενο του, ισχύουν τα όσα ανωτέρω αναφέρονται στην περίπτωση Έ του σημείου 1.

3. Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT (Άφιξης).

Η υποχρέωση για την υποβολή της στατιστικής δήλωσης INTRASTAT υπόκειται σε συγκεκριμένο κατώφλι. Ειδικότερα, μέχρι συγκεκριμένο ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων σε ετήσια βάση (κατώφλι εξομοίωσης), το οποίο ανακοινώνει κάθε χρόνο η Ε.Σ.Υ.Ε, δεν υφίσταται υποχρέωση υποβολής αυτής της δήλωσης.

Γ) ΔΙΑΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Φ.Π.Α.- V.I.E.S.

<u>Γενικά:</u>

Όπως είναι γνωστό, από 1.1.1993 και στα πλαίσια επίτευξης του ευρύτερου στόχου της Ενιαίας Εσωτερικής Ευρωπαϊκής Αγοράς, τα φορολογικά σύνορα ανάμεσα στα κράτη μέλη της Ε.Ε καταργήθηκαν.

Αυτό σημαίνει ότι, τα αγαθά κυκλοφορούν ελεύθερα στην εσωτερική αγορά, χωρίς διατυπώσεις και ελέγχους στα σύνορα.

Προκειμένου λοιπόν να επιτευχθεί ο αντικειμενικός στόχος της ελεύθερης κυκλοφορίας των αγαθών, από 1.1.1993 έγινε μία ριζική αλλαγή του τρόπο φορολογίας των αγαθών που μετακινούνται μεταξύ των κρατών μελών.

Έτσι, μετά την ημερομηνία αυτή, τα κοινοτικά αγαθά δεν φορολογούνται πλέον στο Τελωνείο, με εξαίρεση τα αγαθά που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ.(Ειδικό Φορολογικό Καθεστώς).

Στην πράξη αυτό σημαίνει ότι δεν γίνεται πλέον κανένας φυσικός έλεγχος στην διακίνηση των αγαθών μεταξύ των κρατών μελών.

Συνοδευτικό έγγραφο κυκλοφορίας των αγαθών αυτών στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι, πλέον, τα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα που χρησιμοποιούνται για τις συναλλαγές στο εσωτερικό των κρατών μελών. Πέραν των συνοδευτικών αυτών εγγράφων, όταν πρόκειται για χερσαία μεταφορά εκδίδεται το CMR, ως συνοδευτικό στοιχείο του αυτοκινήτου.

Όταν όμως τα αγαθά διέρχονται από και προς τρίτη (μη κοινοτική) χώρα, θα πρέπει να συνοδεύονται από το ειδικό τελωνειακό έγγραφο Τ2 εφόσον πρόκειται για κοινοτικά αγαθά που κυκλοφορούν ελεύθερα εντός της Ε.Ε.

Μετά το πέρας της διέλευσης των αγαθών από τις τρίτες χώρες και με την είσοδο τους σε έδαφος κοινοτικής χώρας, το τελωνειακό έγγραφο Τ2 παραδίδεται στο Τελωνείο εισόδου της χώρας αυτής και συνεχίζεται η διαδρομή τους μόνο με τα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα.

Στην περίπτωση μεταφοράς μη κοινοτικών αγαθών (τρίτης χώρας), σε κάθε περίπτωση εκδίδεται το τελωνειακό έγγραφο Τ1, το οποίο και παραδίδεται στο Τελωνείο προορισμού των αγαθών για τον τελωνισμό τους.

1.Διακοινοτικό σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών Φ.Π.Α. – V.I.E.S.

Προκειμένου να καλυφθεί το κενό που δημιούργησε η κατάργηση των τελωνειακών ελέγχων στην φυσική διακίνηση των αγαθών κατά την διέλευση τους στα εθνικά σύνορα των κρατών μελών της Ε.Ε, καθώς και να αποφευχθεί η απώλεια φορολογικών εσόδων, δημιουργήθηκε ένας νέος μηχανισμός παρακολούθησης και ελέγχου των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Αυτός ο νέος μηχανισμός ελέγχου αποτελείται από δύο μέρη:

- Το ηλεκτρονικό σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών Φ.Π.Α. – V.I.E.S (VAT Information Exchange System), όπου VAT (Value Added Tax) σημαίνει Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.
- Τα Κεντρικά Γραφεία Σύνδεσης – C.L.O (Central Liaison Office).

Το ηλεκτρονικό σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών – V.I.E.S, συνίσταται στην δημιουργία, στην φορολογική διοίκηση κάθε κράτους μέλους, (αποκεντρωμένων) εθνικών ηλεκτρονικών βάσεων δεδομένων στις οποίες παρέχεται, μέσω ασφαλούς δικτύου, απευθείας (ON–LINE) πρόσβαση στις φορολογικές διοικήσεις των λοιπών κρατών μελών για άντληση συγκεκριμένων πληροφοριών.

Ειδικότερα, στα πλαίσια του συστήματος V.I.E.S. προβλέπονται δύο επίπεδα ανταλλαγής πληροφοριών:

α) Στο πρώτο επίπεδο, μέσω του συστήματος, δίνεται η δυνατότητα αναζήτησης στοιχείων μητρώου, των εγκαταστημένων σε άλλα κράτη μέλη εμπόρων οι οποίοι διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

β) Στο δεύτερο επίπεδο, επίσης μέσω του συστήματος, δίνεται η δυνατότητα αναζήτησης στοιχείων αξιών ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, που διενήργησαν

έμποροι εγκαταστημένοι στα άλλα κράτη μέλη, προς εμπόρους συγκεκριμένου κράτους μέλους.

Οι αξίες αυτές, είναι διαθέσιμες συγκεντρωτικά ανά ημερολογιακό τρίμηνο από κάθε κράτος μέλος, για συγκεκριμένο αγοραστή.

Για την περίπτωση όμως, που τα δύο προαναφερόμενα επίπεδα ανταλλαγής πληροφοριών, μέσω του συστήματος V.I.E.S, δεν επαρκούν για την επαλήθευση της εγκυρότητας μιας ενδοκοινοτικής συναλλαγής, προβλέφθηκε και ένα τρίτο, όχι ηλεκτρονικό αλλά διοικητικό, επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των αρμοδίων φορολογικών αρχών των κρατών μελών.

Αυτό το τρίτο επίπεδο ανταλλαγής πληροφοριών το διαχειρίζεται το Κεντρικό Γραφείο Σύνδεσης, το λεγόμενο V.I.E.S

Σε κάθε κράτος-μέλος έχει ιδρυθεί μόνο ένα Κεντρικό Γραφείο Σύνδεσης. Όπως υποδηλώνεται και από την ονομασία του, αποστολή του είναι να «συνδέει» άμεσα τις αρμόδιες οικονομικές υπηρεσίες των κρατών-μελών, ώστε να ανταλλάσσονται πληροφορίες που είναι διαθέσιμες μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος V.I.E.S, προκειμένου να είναι δυνατή η πάταξη της απάτης, της φοροδιαφυγής και φορο-αποφυγής στο πεδίο του ενδοκοινοτικού εμπορίου, η οποία βρήκε πρόσφορο έδαφος για να αναπτυχθεί μετά την κατάργηση των συνόρων.

Άλλες αρμοδιότητες του Κεντρικού Γραφείου Σύνδεσης είναι:

- Να παρέχει την απαραίτητη διοικητική υποστήριξη προκειμένου να καταστεί δυνατή η εύρυθμη λειτουργία του ηλεκτρονικού συστήματος V.I.E.S. (στοιχεία μητρώου των υποκείμενων που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, εισαγωγή στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του συστήματος V.I.E.S. των αξιών των ενδοκοινοτικών συναλλαγών από τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες, κ.λ.π.).
- Να παρέχει στοιχεία στις φορολογικές υπηρεσίες ελέγχου, για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποίησαν Έλληνες έμποροι, καθώς και σχετικές οδηγίες προκειμένου να διασφαλισθεί η καλύτερη προετοιμασία του φορολογικού ελέγχου, αλλά και η αποτελεσματικότερη διεξαγωγή του.
- Να παρέχει την αναγκαία διοικητική υποστήριξη για την ανταλλαγή πληροφοριών στα πλαίσια λειτουργίας ειδικών καθεστώτων φορολογίας σε κοινοτικό επίπεδο (π.χ. ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες από υποκείμενους εγκατεστημένους εκτός κοινότητας).
- Να επαληθεύει, μέσω του συστήματος V.I.E.S. την εγκυρότητα των Α.Φ.Μ. των κοινοτικών πελατών των ελληνικών επιχειρήσεων αλλά και των ελληνικών υποκειμένων που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
- Να παρέχει τις αναγκαίες ερμηνείες των σχετικών νομοθετικών διατάξεων καθώς και οδηγιών για τη σωστή εφαρμογή των διατάξεων που διέπουν το ενδοκοινοτικό εμπόριο.
- Να επιμελείται την έκδοση και κοινοποίηση του δελτίου συναλλαγματικών ισοτιμιών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας βάσης Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Δ) ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΔΡΟΜΗ

Οι σπουδαιότερες όμως αρμοδιότητες του Κεντρικού Γραφείου Σύνδεσης – V.I.E.S. είναι:

- Ο συντονισμός της διενέργειας των φορολογικών ελέγχων στο πεδίο του Φ.Π.Α. των ενδοκοινοτικών συναλλαγών και
- Η διενέργεια της «Αμοιβαίας Διοικητικής Συνδρομής και Ανταλλαγής πληροφοριών» με τις αρμόδιες αρχές των λοιπών κρατών μελών .

Ειδικότερα, κατόπιν σχετικής εντολής του Κεντρικού Γραφείου Σύνδεσης, διασταυρώνονται, ηλεκτρονικά, βάση των διαθέσιμων στοιχείων, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που διενήργησαν οι Έλληνες υποκείμενοι, προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι αποδόθηκε ο οφειλόμενος Φ.Π.Α.

Οι διασταυρώσεις αυτές, διενεργούνται σε ετήσια βάση μέσω μηχανογραφικών καταστάσεων, οι οποίες αποστέλλονται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για την διενέργεια των σχετικών ελέγχων.

Αποτέλεσμα της ηλεκτρονικής διασταύρωσης των πραγματοποιούμενων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με τις αντίστοιχες παραδόσεις, είναι στις περιπτώσεις που παρατηρείται ασυμφωνία η οποία δεν μπορεί να δικαιολογηθεί από τα διαθέσιμα στον φορολογικό έλεγχο στοιχεία, να υποβάλλονται Αιτήσεις Παροχής επί πλέον πληροφοριών για συγκεκριμένες υποθέσεις από τα οικεία κράτη-μέλη.

Το Κεντρικό Γραφείο Σύνδεσης έχει αναλάβει και τη διαχείριση των εισερχόμενων αιτημάτων για παροχή πληροφοριών για συγκεκριμένες υποθέσεις, που υποβάλλονται από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές των άλλων κρατών-μελών.

Το Κεντρικό Γραφείο Σύνδεσης είναι επίσης επιφορτισμένο και με την «αυθόρμητη» ανταλλαγή πληροφοριών με τις αρμόδιες αρχές των λοιπών κρατών-μελών.

Η συγκεκριμένη ανταλλαγή πληροφοριών συνίσταται στη συστηματική συλλογή στοιχείων για συγκεκριμένη εμπορική δραστηριότητα μεγάλου φορολογικού κινδύνου για διενέργεια απάτης και φοροδιαφυγής και για συγκεκριμένο διάστημα.

Στη συνέχεια, και εφόσον υπάρχουν τέτοια στοιχεία, διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στα οικεία κράτη-μέλη συγκεκριμένες πληροφορίες για περαιτέρω αξιοποίηση.

Το αντίστροφο συμβαίνει και με τα άλλα κράτη-μέλη τα οποία αποστέλλουν τέτοιου είδους πληροφορίες στο ελληνικό Κεντρικό Γραφείο Σύνδεσης, το οποίο διαβιβάζει τις πληροφορίες αυτές στις αρμόδιες υπηρεσίες ελέγχου για περαιτέρω αξιοποίηση.

Οι κυριότεροι μηχανισμοί απάτης στο πεδίο του ενδοκοινοτικού εμπορίου σε σχέση με τον Φ.Π.Α.:

- **Ψευδείς ενδοκοινοτικές παραδόσεις εμπορευμάτων προς άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε,** χωρίς να χρεωθεί Φ.Π.Α. στο τιμολόγιο (όπως προβλέπεται), αφού στην πραγματικότητα τα αγαθά είτε έχουν πωληθεί στην εσωτερική αγορά και ο

Φ.Π.Α. δεν έχει αποδοθεί, είτε έχουν ληφθεί εικονικά τιμολόγια αγορών από την εσωτερική αγορά και στη συνέχεια ζητείται η επιστροφή του Φ.Π.Α. αυτών.

- **Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλο κράτος μέλος**, οι οποίες είτε δεν καταχωρούνται στα βιβλία αλλά δηλώνονται στις οικείες δηλώσεις είτε δηλώνονται με διαφορετική αξία.
- **Απάτη τύπου «CAROUSEL».** Στην περίπτωση αυτή, γίνεται μετακύληση του φόρου εισροών μέσω διαδοχικών πωλήσεων της μιας επιχείρησης προς την άλλη(κυκλική απάτη).
  Χρησιμοποιούνται διάφορες επιχειρήσεις εγκαταστημένες σε διαφορετικά κράτη μέλη (στις οποίες συμμετέχουν τα ίδια ή συνδεόμενα πρόσωπα) και τελικά κάποια ή κάποιες από αυτές δεν αποδίδουν το φόρο και εξαφανίζονται.
- **Επιχείρηση «φοίνικας».** Αφορά σε επιχειρήσεις που υπολειτουργούν ή τίθενται σε αδράνεια και με επανάληψη αργότερα της δραστηριότητας τους με σκοπό την πραγματοποίηση σε μικρό χρονικό διάστημα μεγάλου ύψους ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τη μη απόδοση του αναλογούντος Φ.Π.Α. ή την έκδοση και λήψη πλαστών –εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Τέλος σε κάθε περίπτωση ενδοκοινοτικών συναλλαγών, ελέγχεται **ο τρόπος εξόφλησης** κάθε ενός τιμολογίου, αν δηλαδή υπάρχει παραστατικό τράπεζας για την είσπραξη ή την πληρωμή κατά περίπτωση του σχετικού ποσού.
  Όταν δεν υφίστανται τέτοια παραστατικά, και η επιχείρηση ισχυρίζεται ότι έγινε με μετρητά, χωρίς την μεσολάβηση της τράπεζας, τότε η υπόθεση θεωρείται ύποπτη και θα πρέπει να προωθείται κατά προτεραιότητα προς έλεγχο.

Άρθρο 12

ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.

Α. ΓΕΝΙΚΑ:

Όπως στις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών, έτσι και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, ορισμένες πράξεις θεωρούνται, κατά πλάσμα νόμου, ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παρότι δεν πραγματοποιείται ούτε μεταβίβαση της κυριότητας αυτών των αγαθών, ούτε υπάρχει καταβολή ανταλλάγματος.

Τέτοιες πράξεις είναι οι εξής:

1.Η μεταφορά από υποκείμενο στο φόρο, αγαθών της επιχείρησής του από άλλο κράτος-μέλος στην Ελλάδα.

Κάθε μετακίνηση αγαθών, που πραγματοποιείται από επιχείρηση, από ένα κράτος μέλος προς την Ελλάδα και ανεξάρτητα από τον τρόπο που απέκτησε αυτά τα αγαθά στο άλλο κράτος-μέλος (αγορά, παραγωγή, εισαγωγή, κ.λ.π) συνιστά ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, η οποία φορολογείται στο εσωτερικό της χώρας.

2.Η μεταφορά στην Ελλάδα, από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, αγαθών τα οποία είχαν προηγουμένως εισαχθεί από τον ίδιο σε άλλο κράτος μέλος.

Κατά την περίπτωση που, νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, πραγματοποιεί εισαγωγή αγαθών από Τρίτη χώρα απευθείας σε άλλο κράτος μέλος και στη συνέχεια μεταφέρει τα αγαθά αυτά στο εσωτερικό της χώρας, η μεταφορά αυτή αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για την οποία οφείλεται φόρος στην Ελλάδα.

3.Η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος στην Ελλάδα.

Αφορούν στις μετακινήσεις αγαθών προς αποθεματοποίηση στην Ελλάδα, με σκοπό την μεταγενέστερη πώληση τους στο εσωτερικό της χώρας καθώς και οι μετακινήσεις επενδυτικών αγαθών μεταξύ υποκαταστημάτων ή μεταξύ έδρας και υποκαταστήματος.

Οι μετακινήσεις αυτές αποτελούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, για το κράτος-μέλος από όπου αρχίζει η μεταφορά των αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο και περιλαμβάνονται στον τριμηνιαίο ανακεφαλαιωτικό πίνακα παραδόσεων.

Κατόπιν των παραπάνω, είναι προφανές ότι σκοπός των διατάξεων του άρθρου αυτού, είναι ο χαρακτηρισμός της μετακίνησης των αγαθών ως ενδοκοινοτική απόκτηση, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση της κυριότητας τους. Παρά ταύτα δεν θεσπίζει υποχρέωση φορολόγησης οπωσδήποτε στην Ελλάδα.

Άρθρο 13

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

Α. ΓΕΝΙΚΑ:

Ο προσδιορισμός του τόπου πραγματοποίησης των φορολογητέων πράξεων είναι ιδιαίτερα σημαντικός, καθόσον ο καθορισμός αυτός σε συνδυασμό με τον καθορισμό του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αποτελούν το κριτήριο, για την θεμελίωση ή μη του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου να επιβάλει φόρο στις παραδόσεις αγαθών, τις παροχές υπηρεσιών και τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

1. Τόπος παράδοσης αγαθών:

Ως τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται το εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά τον χρόνο που γεννάται η φορολογική υποχρέωση τα αγαθά βρίσκονται:

α) Στο εσωτερικό της χώρας.
β) Πάνω σε πλοίο, τρένο ή αεροπλάνο και παραδίνονται σε επιβάτες κατά την διάρκεια ταξιδίου, εφόσον τόπος αναχώρησης είναι το εσωτερικό της χώρας και τόπος άφιξης άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας.

Παράδειγμα 1:
Για πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σε αεροπλάνο, κατά την πτήση Αθήνα-Βρυξέλλες, τόπος παράδοσης των αγαθών και κατά συνέπεια τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα, που είναι και ο τόπος αναχώρησης του αεροπλάνου.
Παράδειγμα 2:

Για πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σε αεροπλάνο, κατά την πτήση Βρυξέλλες-Αθήνα, τόπος παράδοσης των αγαθών και κατά συνέπεια τόπος φορολογίας είναι το Βέλγιο, που είναι και τόπος αναχώρησης του αεροπλάνου.

2.Τόπος φορολογίας της συναρμολόγησης ή της εγκατάστασης αγαθών:

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει και την συναρμολόγηση ή την εγκατάσταση των αγαθών αυτών, ως τόπος παράδοσης των αγαθών αυτών θεωρείται ο τόπος που πραγματοποιείται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση τους. Επισημαίνεται ότι αρκεί η συναρμολόγηση ή η εγκατάσταση τους και δεν απαιτείται να τεθούν τα αγαθά αυτά σε δοκιμή λειτουργίας.

Συνεπώς, η Ελλάδα θεωρείται τόπος παράδοσης αγαθών που προέρχονται από άλλο κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα στην περίπτωση που προμηθευτής των αγαθών έχει αναλάβει και την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους στο εσωτερικό της χώρας.

Αντίθετα, για τα αγαθά που παραδίδονται από την Ελλάδα σε άλλο κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα με υποχρέωση του προμηθευτή για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών στις χώρες αυτές, ο τόπος παράδοσης των αγαθών αυτών θεωρείται ότι είναι εκτός Ελλάδας.

Πρέπει, τέλος, να διευκρινίσουμε ότι η διάταξη αυτή εφαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου τιμολογείται συνολικά από τον προμηθευτή, ως «πακέτο» τόσο η αξία των αγαθών όσο και η αμοιβή για την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, οπότε επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. με το συντελεστή του αγαθού επί της συνολικής αξίας .

Στην αντίθετη περίπτωση, ακόμη και εάν υπάρχει υποχρέωση εγκατάστασης ή συναρμολόγησης των αγαθών από τον προμηθευτή, όταν η αξία των αγαθών τιμολογείται χωριστά, υπάγεται στο φόρο ως εισαγωγή (αν πρόκειται για αγαθά προερχόμενα από τρίτη χώρα) ή ως ενδοκοινοτική απόκτηση (αν πρόκειται για αγαθά προερχόμενα από άλλο κράτος μέλος).

Στην συνέχεια, όταν τιμολογείται η αμοιβή για την εγκατάσταση ή την συναρμολόγηση, η αμοιβή αυτή φορολογείται, επίσης στην Ελλάδα με τον συντελεστή Φ.Π.Α. που προβλέπεται για την υπηρεσία αυτή . πχ 19%

3.Παράδοση αγαθών πριν από την εισαγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας.

Η παράδοση αγαθών πριν από την εισαγωγή τους, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά αυτά εισαχθούν τελικά στην Ελλάδα .

Ουσιαστικά με την διάταξη αυτή, θεσπίζεται παρέκκλιση από όσα ορίζονται στην παράγραφο 1 αυτού του άρθρου, όπου θεωρείται ότι μια παράδοση αγαθών πραγματοποιείται στην Ελλάδα έστω και εάν αυτά δεν έχουν εισαχθεί στο εσωτερικό της χώρας, υπό την προϋπόθεση βέβαια ότι τελικός προορισμός είναι η Ελλάδα.

Στην πραγματικότητα πρόκειται για μεταβιβάσεις αγαθών που πραγματοποιούνται:

Α. Με οπισθογράφηση

Β. Με εκχώρηση του εισαγωγικού δικαιώματος από τον καταρχήν εισαγωγέα , σε άλλο πρόσωπο.

Η διάταξη αυτή έχει επίσης εφαρμογή και για τα αγαθά τα οποία έχουν τεθεί στα ανασταλτικά καθεστώτα της τελωνειακής εναπόθεσης, της τελωνειακής αποταμίευσης κ.λ.π.

Παράδειγμα:

Στις 7.5.1999 ο Α εγκατεστημένος στην Αίγυπτο, πωλεί στον Β εγκαταστημένο στην Ελλάδα, διάφορα εμπορεύματα αξίας 6.000€. Τα έξοδα μεταφοράς και λοιπά παρεπόμενα έξοδα είναι 1000 Ευρώ.

Στις 16.5.1999 ο Β, που φέρεται ως παραλήπτης των εμπορευμάτων πωλεί αυτά τα εμπορεύματα στον Γ, επίσης εγκαταστημένο στην Ελλάδα αντί 100.000€, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων.

Τέλος , στις 20.5.1999 ο Γ εισάγει τα εν λόγω εμπορεύματα στην Ελλάδα .

Από τα ανωτέρω προκύπτουν τα εξής:

1. Η πώληση από τον Α στον Β έχει τόπο πραγματοποίησης την Αίγυπτο όπου και βρίσκονται τα αγαθά κατά τον χρόνο της παράδοσης. Άρα τόπος φορολογίας είναι η Αίγυπτος, αλλά υπάρχει απαλλαγή λόγω εξαγωγής.
2. Η πώληση από τον Β στον Γ έχει τόπο φορολογίας την Ελλάδα αφού αυτή είναι και ο τόπος του τελικού τους προορισμού. Άρα, ο φόρος οφείλεται στην Ελλάδα και επί του ποσού των 10.000€ που είναι και η αντιπαροχή του Γ προς τον Β. Συνεπώς, στο τιμολόγιο που θα εκδώσει ο Β στον Γ θα επιβάλλει και τον αναλογούντα φόρο που θα αποδώσει εν συνεχεία με την προσωρινή του δήλωση.
3. Η εισαγωγή των αγαθών που ενεργείται από τον Γ αποτελεί επίσης φορολογητέα πράξη και συνεπώς οφείλεται φόρος από τον Γ με φορολογητέα αξία το ποσό των 10.000 €.
4. Επειδή ο Γ ενεργεί φορολογητέες πράξεις στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται να εκπέσει τόσο το φόρο αγοράς όσο και το φόρο εισαγωγής.
5. Σε κάθε περίπτωση που η εισαγωγή ενεργείται από πρόσωπο που δεν είναι το ίδιο με αυτό που φέρεται ως αγοραστής στο τιμολόγιο του προμηθευτή του εξωτερικού, θα πρέπει οι τελωνειακές αρχές να απαιτούν την προσκόμιση του οικείου τιμολογίου παράδοσης στο εσωτερικό της χώρας.

Η αξία που αναγράφεται σ' αυτό το τιμολόγιο θα λαμβάνεται υπόψη ως συναλλακτική αξία μόνο εφόσον είναί μεγαλύτερη από αυτή που αναγράφεται στο τιμολόγιο του προμηθευτή του εξωτερικού.

Β. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ:

Με τις διατάξεις των παραγράφων 4 & 5 του άρθρου αυτού καθιερώθηκε από 1.1.1993 νέο «ειδικό» καθεστώς στις συναλλαγές μεταξύ των Κρατών της Κοινότητας, το καθεστώς των « Πωλήσεων από Απόσταση ».

Αφορά, κυρίως, πωλήσεις που πραγματοποιούνται με αποστολή των αγαθών και την ευθύνη της μεταφοράς αναλαμβάνει ο πωλητής και γίνονται ταχυδρομικά, τηλεφωνικά ή με άλλο τρόπο, κυρίως με βάση διανεμηθέντες τιμοκαταλόγους από

προμηθευτή που έχει την εγκατάστασή του σε διαφορετικό κράτος μέλος από τους αγοραστές οι οποίοι είναι πρόσωπα τα οποία δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους και συνεπώς δεν διαθέτουν ΑΦΜ/Φ.Π.Α (π.χ. ιδιώτες, μη υποκείμενα Ν.Π, κ.λ.π.).
Σύμφωνα με αυτό το ειδικό καθεστώς, τόπος φορολογίας αρχικά είναι ο τόπος όπου είναι εγκαταστημένος ο προμηθευτής. Όμως, εφόσον συντρέχουν κάποιες προϋποθέσεις μετατοπίζεται ο τόπος παράδοσης-φορολογίας στο Κράτος μέλος άφιξης της μεταφοράς των αγαθών.
Εάν συμβεί αυτό, τότε ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α πωλητής στο κράτος-μέλος άφιξης της μεταφοράς των αγαθών θα πρέπει να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο ή να αποκτήσει ο ίδιος εκεί εγκατάσταση.

1. Προϋποθέσεις φορολόγησης των «πωλήσεων από απόσταση» στο εσωτερικό της χώρας που είναι εγκαταστημένος ο προμηθευτής:

Α) Τα αγαθά να αγοράζονται από:
Αγρότες του ειδικού καθεστώτος.
Υποκείμενους που διενεργούν αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν τους παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.
Μη υποκείμενα νομικά πρόσωπα με την προϋπόθεση ότι οι συνολικές αγορές των προσώπων αυτών δεν υπερβαίνουν ετησίως τα 10.000€
Ιδιώτες
Β) Τα παραδιδόμενα αγαθά δεν είναι καινούργια μεταφορικά μέσα, άλλα αγαθά που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ ή αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αυτών από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.
Γ) Το ύψος των «πωλήσεων από απόσταση» που πραγματοποιεί ο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος-μέλος πωλητής προς την Ελλάδα να μην υπερβαίνει κατά την προηγούμενη ή την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο το ποσό των 35.000€ (χωρίς Φ.Π.Α).

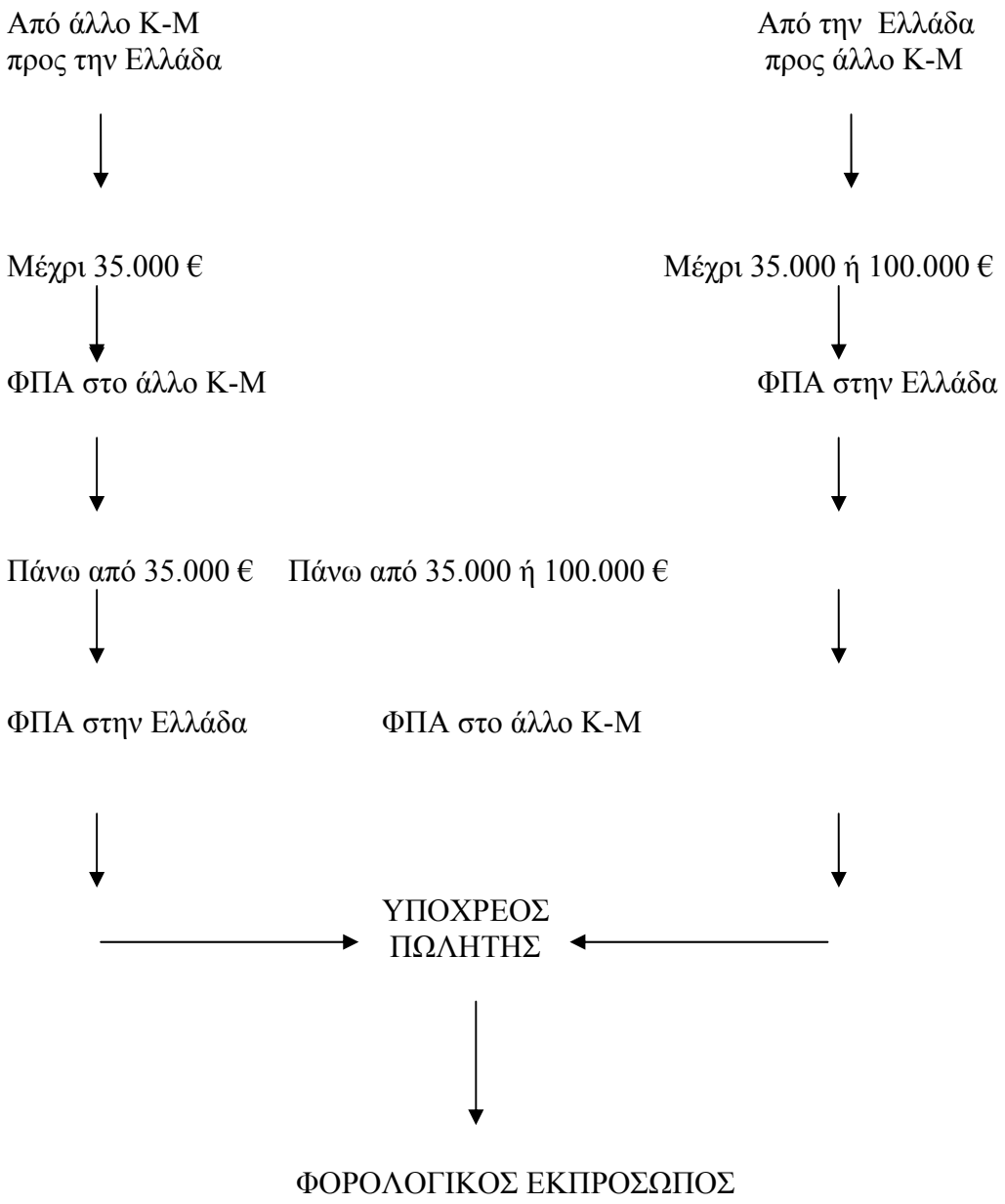
2. Ευχέρεια επιλογής του τόπου φορολογίας των « πωλήσεων από απόσταση »:

Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα και του οποίου οι «πωλήσεις από απόσταση» προς πρόσωπα εγκαταστημένα σε άλλα κράτη μέλη, δεν υπερβαίνουν ετησίως το ποσό που το κάθε Κράτος μέλος έχει αποδεχθεί σαν όριο των «πωλήσεων από απόσταση», έχει δικαίωμα επιλογής του τόπου φορολογίας των πράξεων αυτών στο άλλο κράτος μέλος, αντί του εσωτερικού της χώρας.
Στην περίπτωση αυτή, οφείλει ο υποκείμενος να υποβάλλει δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με την οποία να γνωστοποιεί την επιλογή του αυτή.
Η δήλωση αυτή μπορεί να υποβληθεί οποτεδήποτε κατά την διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου και όχι υποχρεωτικά κατά την διάρκεια του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου και ισχύει για την υπόλοιπη χρονική περίοδο της ίδιας διαχειριστικής περιόδου και για τις δύο επόμενες.
Σε αυτή την περίπτωση, ο Έλληνας υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να αποκτήσει εγκατάσταση και στο άλλο κράτος μέλος, είτε ο ίδιος είτε μέσω φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με την νομοθεσία των άλλων κρατών-μελών.
Τέλος, το καθεστώς των «πωλήσεων από απόσταση» δεν ισχύει για την παράδοση αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις των ειδικών καθεστώτων (ειδικό καθεστώς φορολογίας υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών στο περιθώριο κέρδους) (ειδικό καθεστώς φορολογίας που εφαρμόζεται για τις πωλήσεις σε δημοπρασία).

3. Κατάλογος με τα κατώφλια των «πωλήσεων από απόσταση» για κάθε κράτος μέλος (σε Ευρώ):

1.100.000 €	**35.000 €**
1. ΓΑΛΛΙΑ	**1. ΕΛΛΑΔΑ**
2. ΓΕΡΜΑΝΙΑ	**2. ΙΣΠΑΝΙΑ**
3. ΜΕΓΑΛΗ ΒΡΕΤΑΝΙΑ	**3. ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ**
4. ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	**4. ΙΡΛΑΝΔΙΑ**
5. ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ	**5. ΔΑΝΙΑ**
6. ΣΟΥΗΔΙΑ	**6. ΒΕΛΓΙΟ**
7. ΑΥΣΤΡΙΑ	**7. ΙΤΑΛΙΑ**

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ



ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ

- Καινούρια μεταφορικά μέσα.
- Συναρμολογούμενα αγαθά.

ΤΟ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΟΡΙΟ ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ

- Προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό καθεστώς φορολογίας.

Άρθρο 14

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Με τις διατάξεις του άρθρου 14 ρυθμίζεται ο τόπος φορολογίας της παροχής των υπηρεσιών και κυρίως στην περίπτωση των συναλλαγών με άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και με τρίτες ως προς την Ευρωπαϊκή Ένωση χώρες. Οι διατάξεις αυτές λειτουργούν κατ' ομοιόμορφο τρόπο στα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Έτσι, με βάση τις διατάξεις αυτές, προβλέπονται τα εξής:

1. Τόπος φορολογίας με βάση το κριτήριο της εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία.

Σύμφωνα με τον κανόνα που διέπει τον τόπο φορολογίας των υπηρεσιών, θεωρείται ότι η παροχή των υπηρεσιών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες έχει στο εσωτερικό της· χώρας την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

Επομένως, με το γενικό κανόνα προβλέπεται ότι ο τόπος φορολογίας είναι κατ' αρχήν ο τόπος όπου έχει την εγκατάστασή του ο παρέχων την υπηρεσία. Η εγκατάσταση αυτή μπορεί να έχει τη μορφή της έδρας της επιχείρησης του παρέχοντος, ή της μόνιμης εγκατάστασης ή αν δεν υπάρχει και αυτή τότε λαμβάνεται υπόψη η κατοικία ή η συνήθης διαμονή του.

Ορισμός των παραπάνω εννοιών, δηλαδή της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας, μόνιμης εγκατάστασης, κλπ. για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. δεν δίδεται από το κοινοτικό δίκαιο, ούτε και από τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

Παρεκκλίσεις από τον κανόνα του τόπου φορολογίας

Από τον παραπάνω κανόνα υπάρχουν αρκετές παρεκκλίσεις για τις οποίες ισχύουν άλλα κριτήρια προσδιορισμού του τόπου παροχής και συνεπώς και φορολογίας των υπηρεσιών.

Οι παρεκκλίσεις που εφαρμόζονται και τα κριτήρια προσδιορισμού του τόπου φορολογίας ανάλογα με την κάθε περίπτωση παρέκκλισης και κατηγορία υπηρεσιών αναλύονται παρακάτω:

2.Τόπος φορολογίας με βάση το κριτήριο της υλικής εκτέλεσης των υπηρεσιών

Σ' αυτή τη παράγραφο αναφέρονται οι υπηρεσίες οι οποίες φορολογούνται στον τόπο όπου υλικά παρέχονται, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος τις υπηρεσίες αυτές. Κατά συνέπεια στην περίπτωση που ο παρέχων τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή δεν έχει αποκτήσει εγκατάσταση στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις της φορολογίας του εισοδήματος, ή των διμερών συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας του εισοδήματος θα πρέπει αυτός:

- **εφόσον είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα** να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο.
- **εφόσον είναι εγκατεστημένος σε Κράτος-μέλος της Ε.Ε.,** ως πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο για τις φορολογητέες πράξεις που διενεργεί στην Ελλάδα, πρέπει να αποκτήσει Α.Φ.Μ. και να ορίσει έναν εκπρόσωπό του, π.χ. λογιστή-φοροτεχνικό, ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο.

Στην περίπτωση που εγκατεστημένο εκτός Κοινότητας πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες που φορολογούνται στην Ελλάδα αλλά δεν έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο τότε κατ' εφαρμογή των διατάξεων υπόχρεος για την απόδοση του οφειλόμενου στην Ελλάδα φόρου καθίσταται ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών, ο οποίος αποδίδει το φόρο με έκτακτη δήλωση ΦΠΑ.

Οι υπηρεσίες που φορολογούνται στην Ελλάδα όταν παρέχονται υλικά στην Ελλάδα είναι:

Α. Υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα κείμενα στο εσωτερικό της χώρας.

Στις οποίες περιλαμβάνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται από κτηματομεσίτες, εμπειρογνώμονες, μηχανικούς, αρχιτέκτονες και γραφεία επιβλέψεων. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται στενή σύνδεση της υπηρεσίας και του ακινήτου.

Β. Υπηρεσίες διεθνών μεταφορών

Πρόκειται για μεταφορές με τόπο αναχώρησης της μεταφοράς το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της Κοινότητας ή αντίστροφα, οι οποίες φορολογούνται στην Ελλάδα μόνον για το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής.

Η παραπάνω διάταξη ισχύει για τη μεταφορά αγαθών και προσώπων.

Σημειώνεται ότι την ίδια μεταχείριση έχουν και οι ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.

Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας στην περίπτωση της διεθνούς μεταφοράς λαμβάνεται υπόψη το μέρος της διαδρομής που διανύετε στην Ελλάδα σε σχέση με το σύνολο της διαδρομής.

Οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, ανεξάρτητα αν αυτές είναι διεθνείς ή ενδοκοινοτικές μεταφορές, απαλλάσσονται από το φόρο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.2859/2000.

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση μεταφοράς προσώπων από το εξωτερικό στην Ελλάδα με τουριστικά λεωφορεία, που είναι όμως ταξινομημένα στο εξωτερικό, επιβάλλεται κατ' αποκοπή φόρος στα λεωφορεία αυτά, ανάλογα με τις θέσεις αυτών ο οποίος καταβάλλεται στα τελωνεία.

Γ. Υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, καθώς και υπηρεσίες μεσολάβησης για την πραγματοποίηση αυτών των υπηρεσιών.

Ως ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών νοείται κάθε μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό δύο διαφορετικών κρατών-μελών.

Πρόκειται για μεταφορές με τόπο αναχώρησης το εσωτερικό ενός κράτους-μέλους και τόπο άφιξης το εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους, π.χ. μεταφορά αγαθών από την Αθήνα στο Μόναχο Γερμανίας.

Σημειώνεται ότι, κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών, με τόπο αναχώρησης την Ελλάδα και τόπο άφιξης άλλο κράτος-μέλος, τιμολογείται σε λήπτη που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος, τότε τόπος φορολογίας της μεταφοράς αυτής δεν είναι η Ελλάδα αλλά το άλλο κράτος μέλος που χορήγησε στον λήπτη τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με τον οποίο πραγματοποιήθηκε η υπηρεσία της μεταφοράς.

Με ενδοκοινοτική μεταφορά εξομοιώνεται η μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας (εσωτερική μεταφορά), εφόσον η μεταφορά αυτή συνδέεται άμεσα με ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών.

Δ. Υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών.

Πρόκειται για υπηρεσίες εγκατάστασης και συναρμολόγησης αγαθών τα οποία προέρχονται από άλλο κράτος, οι οποίες όταν ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας από τον προμηθευτή των αγαθών, που δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, φορολογούνται στην Ελλάδα.

Ε. Υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων.

Οι υπηρεσίες αυτές φορολογούνται στην Ελλάδα εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας μας ή σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας.

Στην περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο στην Ελλάδα τότε οι υπηρεσίες της εκμίσθωσης φορολογούνται στην Ελλάδα και υπόχρεος για την απόδοση του φόρου είναι ο εκμισθωτής.

ΣΤ. Υπηρεσίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και έχουν ως αντικείμενο:

(α) **πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές,**

ψυχαγωγικές ή άλλες παρόμοιες δραστηριότητες, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι εργασίες των οργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων, καθώς και σι τυχόν παρεπόμενες προς αυτές παροχές υπηρεσιών,

(β) **εργασίες παρεπόμενες των μεταφορικών δραστηριοτήτων**, όπως είναι η φόρτωση, η εκφόρτωση και άλλες παρόμοιες,

(γ) **πραγματογνωμοσύνες, γενικά, καθώς και εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, εφόσον** δεν παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και τα αγαθά αυτά μετά την παροχή των υπηρεσιών δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας. Ως υπηρεσίες σε ενσώματα αγαθά είναι οι εργασίες φασόν, οι επισκευές, κλπ.

Ως εργασίες φασόν, νοούνται οι εργασίες παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης αγαθών με υλικά που δίνει ο εργοδότης, ανεξάρτητα αν ο εργολήπτης προσθέτει και ορισμένα δικά του υλικά.
Οι εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά δεν φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Ο λήπτης της υπηρεσίας είναι πρόσωπο που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας και

- τα αγαθά μετά την επεξεργασία που γίνεται σ' αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός Ελλάδος.

Διευκρινίζεται ότι για πραγματογνωμοσύνες, καθώς και για λοιπές εργασίες σε ταξινομημένα στην Ελλάδα μεταφορικά μέσα, λογίζεται ότι αυτά τα μέσα σε κάθε περίπτωση δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

Ζ. Υπηρεσίες από μεσάζοντες.

Με εξαίρεση τις υπηρεσίες μεσολάβησης σε υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς, οι υπηρεσίες από μεσάζοντες οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων για την πραγματοποίηση πράξεων, οι οποίες εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας.

3. Τόπος φορολογίας με βάση το κριτήριο της εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών (Πράξεις λήπτη)

Περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες που φορολογούνται οπωσδήποτε στη χώρα του λήπτη, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία.
Έτσι, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών, εφόσον παρέχονται:

- από πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας προς υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι έχουν στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους, ή την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, ή
- από πρόσωπα εγκατεστημένα σε τρίτες χώρες προς οποιοδήποτε λήπτη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας.

Οι υπηρεσίες αυτές, οι οποίες φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας μας, όταν ό λήπτης αυτών είναι εγκατεστημένος στη Ελλάδα, είναι:

Α. οι υπηρεσίες μεταβίβασης ή παραχώρησης της χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων,
Β. οι υπηρεσίες διαφημίσεων,
Γ. οι υπηρεσίες των συμβούλων γενικά, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών ή και άλλων παρόμοιων υπηρεσιών, καθώς και επεξεργασίας στοιχείων ή παροχής πληροφοριών,
Δ. οι υπηρεσίες ανάληψης υποχρέωσης για τη μη άσκηση, ολικής ή μερικής, επαγγελματικής δραστηριότητας ή δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο αυτή,
Ε. οι τραπεζικές, χρηματοδοτικές, ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές υπηρεσίες, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων,
ΣΤ. οι υπηρεσίες διάθεσης προσωπικού,
Ζ. οι υπηρεσίες μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων,
Η. οι υπηρεσίες προσώπων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή,
Θ. οι υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών.

Ως υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών νοούνται οι υπηρεσίες που αφορούν τη μετάδοση, εκπομπή και λήψη σημάτων, εγγράφων, εικόνων και ήχων ή πληροφοριών οποιασδήποτε φύσης μέσω καλωδίου, ραδιοκυμάτων, οπτικών ή άλλων ηλεκτρομαγνητικών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης δικαιώματος χρήσης μέσων για μια τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη. Διευκρινίζεται ότι για τις αναφερόμενες υπηρεσίες, ο φόρος αποδίδεται από τον υποκείμενο λήπτη των υπηρεσιών με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α (δηλ. με χρεοπίστωση) και από τον μη υποκείμενο λήπτη με έκτακτη δήλωση.

4. Τόπος φορολογίας με βάση το κριτήριο του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας υποκειμένου στο ΦΠΑ λήπτη των υπηρεσιών.

Εδώ αναφέρονται περιοριστικά οι υπηρεσίες, οι οποίες, όταν παρέχονται σε λήπτη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας, δηλαδή σε λήπτη που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας (πρόσωπο καταχωρημένο στο σύστημα V.I.E.S.), φορολογούνται στην Ελλάδα, δηλαδή φορολογούνται στη χώρα του λήπτη. Οι πράξεις αυτές είναι:

Α. Οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης δε βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας καθώς και παροχής υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.
Β. Εργασίες παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, που εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος-μέλος, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.
Γ. Παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων που μεσολαβούν για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν περιλαμβάνονται στα προηγούμενα, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος μέλος.

Δ. Πραγματογνωμοσύνες γενικά και εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον τα αγαθά, μετά την παροχή των υπηρεσιών, αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας.
Ως προς τον τρόπο απόδοσης του φόρου των περιπτώσεων αυτών ισχύουν όσα σχετικά αναφέρονται στις (πράξεις λήπτη) παραπάνω περιπτώσεις της παραγράφου 3.

5. Υπηρεσίες των οποίων ο τόπος φορολογίας βρίσκεται εκτός της Ελλάδος.

Οι υπηρεσίες της παραγράφου αυτής δεν φορολογούνται στην Ελλάδα, όταν συντρέχουν οι προβλεπόμενες σε κάθε περίπτωση προϋποθέσεις.
Αναλυτικά είναι οι εξής:

Α. Υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα (περίπτωσης α της παραγράφου 2), για ακίνητο που βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας.
Β. Υπηρεσίες διεθνών μεταφορών (περίπτωση β της παραγράφου 2), που εκτελούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.
Γ. Υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, καθώς και υπηρεσίες μεσολάβησης για την πραγματοποίηση αυτών των υπηρεσιών (περίπτωση γ της παραγράφου 2), εφόσον πρόκειται για μεταφορά με τόπο αναχώρησης άλλο κράτος μέλος.
Δ. Υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών (περίπτωση δ της παραγράφου 2), που αφορούν σε αγαθά, τα οποία εξάγονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος μέλος, δηλ. πρόκειται για υπηρεσίες εγκατάστασης και συναρμολόγησης αγαθών σε άλλο κράτος μέλος.
Ε. Υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων (περίπτωση ϊ της παραγράφου 2), εφόσον ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο σε χώρα εκτός της Κοινότητας.
ΣΤ. Υπηρεσίες καλλιτεχνικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, (περίπτωσης στ της παραγράφου 2), που εκτελούνται υλικά εκτός του εσωτερικού της χώρας.
Ζ. Υπηρεσίες από μεσάζοντες (περίπτωση ζ της παραγράφου 2), δηλ. υπηρεσίες μεσολάβησης για πράξεις που εκτελούνται υλικά εκτός του εσωτερικού της χώρας.
Η. Υπηρεσίες, δικαιωμάτων, διαφήμισης, συμβούλων, παροχής πληροφοριών, (παραγράφου 3) που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος, ή στα όργανα της Κοινότητας, ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκατεστημένο εκτός της Κοινότητας.
Θ. Υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών (περίπτωση α’ της παραγράφου 4), εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης βρίσκεται σε άλλο κράτος-μέλος και ο λήπτης είναι υποκείμενος εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-μέλος.
Ι. Υπηρεσίες που αφορούν εργασίες παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών (περίπτωση β της παραγράφου 4), εφόσον οι παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών εργασίες εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος.
ΙΑ. Εργασίες που αφορούν υπηρεσίες μεσολάβησης (περίπτωσης γ της παραγράφου 4), εφόσον παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος.
ΙΒ. Εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά (περίπτωσης δ’ της παραγράφου 4), που εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον τα αγαθά αυτά στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.
Για μεταφορικά μέσα ταξινομημένα στην Ελλάδα, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αυτά μεταφέρονται ή αποστέλλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

Δικαίωμα έκπτωσης

Διευκρινίζεται, τέλος, ότι στην περίπτωση που οι παραπάνω πράξεις φορολογούνται εκτός Ελλάδος, οπότε η παρεχόμενη υπηρεσία είναι αφορολόγητη στο εσωτερικό της χώρας, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών στον υποκείμενο που πραγματοποίησε τις πράξεις αυτές.

Άρθρο 15

ΤΟΠΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

Α. Γενικός Κανόνας:

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, όταν η άφιξη των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το άλλο κράτος-μέλος πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας.
Συνεπώς, για κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα, θεμελιώνεται δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου, σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του αποκτώντος.

Β. Παρέκκλιση από το γενικό κανόνα:

Σύμφωνα με την εν λόγω παρέκκλιση, ως τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών θεωρείται ότι είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο αποκτών

1. Είναι υποκείμενος στο φόρο και έχει την εγκατάστασή του στην Ελλάδα ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α στο εσωτερικό της χώρας,

2. Δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν προηγουμένως, ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, σε άλλο κράτος-μέλος.
Η ρύθμιση αυτή έχει σκοπό να διασφαλίσει το σύστημα των ενδοκοινοτικών συναλλαγών και να υποχρεώσει τους συναλλασσόμενους να χρησιμοποιούν το σωστό αριθμό φορολογικού μητρώου, όταν διενεργούν αποκτήσεις αγαθών από άλλο κράτος-μέλος.
Επομένως, όταν ο αποκτών τα αγαθά είναι υποκείμενος στο φόρο ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας, έστω και εάν τα αγαθά δεν έφτασαν στο εσωτερικό της χώρας, υπό την προϋπόθεση ότι ο αποκτών δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν σε άλλο κράτος-μέλος, όπου πράγματι έγινε η άφιξη της μεταφοράς των αγαθών, τότε τόπος πραγματοποίησης της απόκτησης θεωρείται η Ελλάδα.

Παράδειγμα:
Επιχείρηση υποκείμενη στο φόρο στην Ελλάδα αγοράζει αγαθά από την Γερμανία με σκοπό να τα στείλει στην Γαλλία για πώληση από υποκατάστημα που διαθέτει εκεί. Στον Γερμανό προμηθευτή κοινοποιεί τον Ελληνικό Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. αλλά δεν δηλώνει τον πραγματικό προορισμό των αγαθών. Η πράξη αυτή θεωρείται ως

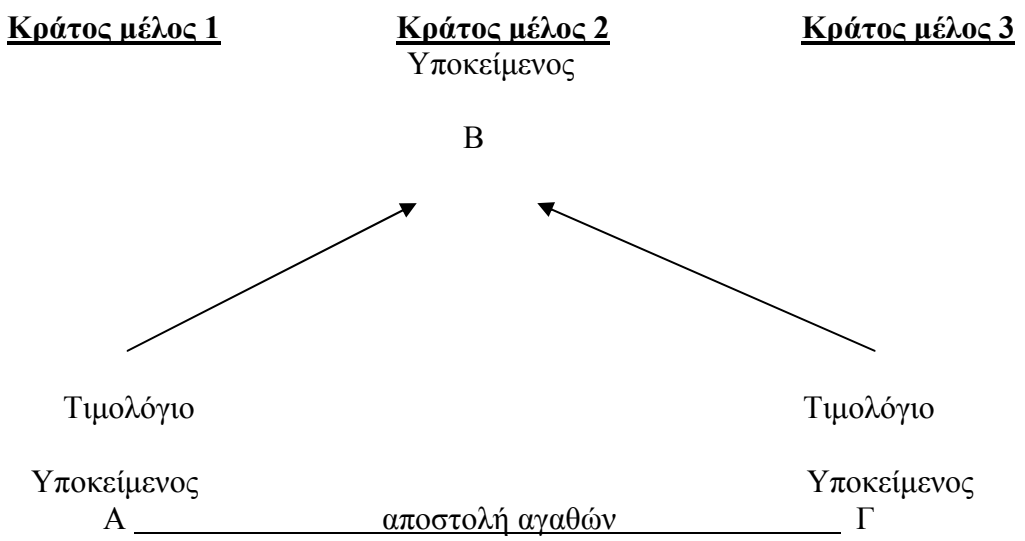
ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών στην Ελλάδα εκτός εάν αποδείξει η αγοράστρια επιχείρηση ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν ως ενδοκοινοτική απόκτηση στην Γαλλία όπου και πραγματικά μεταφέρθηκαν.
Στην περίπτωση που πρόκειται για «τριγωνική πώληση», δηλαδή στην περίπτωση που ο εγκαταστημένος στην Ελλάδα αποδείξει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο παράδοσης σε άλλο κράτος-μέλος, θεωρείται ότι η απόκτηση φορολογήθηκε στο άλλο κράτος-μέλος και κατά συνέπεια δεν οφείλεται φόρος στην Ελλάδα.
Σ' αυτήν την περίπτωση ο εγκαταστημένος στην Ελλάδα υποχρεούται να περιλάβει την παράδοση αυτή στην ειδική στήλη στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing)

3. Τριγωνικές Συναλλαγές:
Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, προβλέπεται απλοποιημένη διαδικασία φορολόγησης των τριγωνικών συναλλαγών, που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκειμένων εγκαταστημένων σε τρία διαφορετικά κράτη-μέλη.

<u>Παράδειγμα:</u>
Επιχείρηση Α εγκαταστημένη στην Γερμανία πωλεί αγαθά στην επιχείρηση Β εγκαταστημένη στην Ελλάδα. Εν συνεχεία, η επιχείρηση Β πουλάει τα ίδια αγαθά στην επιχείρηση Γ που είναι εγκαταστημένη στην Ιταλία και δίνει εντολή στην επιχείρηση Α να αποστείλει απ' ευθείας τα αγαθά από την Γερμανία στην Ιταλία.
Στην περίπτωση αυτή πραγματοποιούνται δύο πράξεις:

1. Ενδοκοινοτική απόκτηση του Β από τον Α στην Ιταλία, και
2. Παράδοση του Β προς τον Γ στο εσωτερικό της Ιταλίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις απλοποίησης των «τριγωνικών συναλλαγών», ο Β δεν υποχρεούται να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ιταλία, όπως θα όφειλε.
Το τιμολόγιο που θα εκδώσει ο Β («κορυφή» του τριγώνου) θα πρέπει να είναι προσαρμοσμένο στην νομοθεσία του κράτους-μέλους του τελικού παραλήπτη των αγαθών (Ιταλία), να. αναγράφεται σ' αυτό ότι πρόκειται για «τριγωνική συναλλαγή» και ότι ο Ιταλός αγοραστής είναι υπόχρεος στο φόρο στην Ιταλία.
Ο Β επίσης θα πρέπει να συντάξει ανακεφαλαιωτικό πίνακα παραδόσεων αναφέροντας τον Α.Φ.Μ του Ιταλού αγοραστή.
Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής Γ.
Συμπερασματικά, οι προϋποθέσεις για να λειτουργήσει το απλοποιημένο καθεστώς φορολόγησης των «τριγωνικών συναλλαγών», οι οποίες πρέπει να ισχύουν αθροιστικά, είναι οι εξής:
1. Ο αριθμός των εμπλεκομένων επιχειρήσεων πρέπει να περιορίζεται σε τρεις. Εάν είναι περισσότερες τότε δεν εφαρμόζεται το απλοποιημένο καθεστώς.
2. Οι (τρεις) εμπλεκόμενοι να είναι εγκαταστημένοι σε τρία διαφορετικά κράτη-μέλη και να διαθέτουν έγκυρο Α.Φ.Μ/Φ.Π.Α.
Εάν κάποιος εμπλεκόμενος είναι εγκαταστημένος σε τρίτη (μη κοινοτική) χώρα τότε δεν εφαρμόζεται το απλοποιημένο καθεστώς. Αυτό δεν ισχύει στην περίπτωση που το εγκαταστημένο σε τρίτη χώρα πρόσωπο έχει αποκτήσει εγκατάσταση ή έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο σε κάποιο κράτος-μέλος.



ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Σχετικά με την συμπλήρωση των τριμηνιαίων ανακεφαλαιωτικών πινάκων, από τα παραπάνω προκύπτουν τα εξής:

- Ο Α δηλώνει σε πίνακα παραδόσεων «κανονική» ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών προς τον Β.
- Ο Β (κορυφή του τριγώνου) δηλώνει, κατ' αρχήν, σε πίνακα Αποκτήσεων «τριγωνική» ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών από τον Α και στη συνέχεια, σε πίνακα Παραδόσεων «τριγωνική» ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών προς τον Γ.
- Τέλος, ο Γ δηλώνει σε πίνακα Αποκτήσεων «κανονική» ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών από τον Β.

Άρθρο 16

ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος κατά τον οποίο δημιουργούνται οι προϋποθέσεις για τη φορολόγηση μιας πράξης (παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών κ.λ.π.).

Χρόνος κατά τον οποίο ο φόρος γίνεται απαιτητός, είναι ο χρόνος κατά τον οποίο δημιουργούνται οι προϋποθέσεις για το δημόσιο να απαιτήσει το φόρο που αναλογεί στις φορολογητέες πράξεις.

Κατά κανόνα, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και ο χρόνος κατά τον οποίο γίνεται απαιτητός συμπίπτει. Σε ορισμένες όμως περιπτώσεις, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το δημόσιο σε χρόνο μεταγενέστερο από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών.

Στην παράδοση αγαθών, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών, δηλαδή κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα παραδιδόμενα αγαθά, τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Κατά συνέπεια θα πρέπει να γίνεται υλική παράδοση του αγαθού στο λήπτη, ώστε να αποκτήσει αυτός τη φυσική κατοχή αυτού. Στις λιανικές πωλήσεις αγαθών, κατά κανόνα, η πληρωμή λαμβάνει χώρα όταν τα αγαθά θέτονται στη διάθεση του λήπτη.
Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα ως παράδοση θεωρείται όχι μόνο η υλική παράδοση του αγαθού αλλά και η συμβολική καθώς επίσης και η παράδοση με αντιφώνηση της νομής.

2. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην περίπτωση αποστολής των αγαθών.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο προμηθευτής αποστέλλει με δικά του μεταφορικά μέσα ή μέσα τρίτων τα αγαθά στον τόπο εγκατάστασης του αγοραστή ή σε άλλο τόπο που υποδεικνύεται από αυτόν, η παράδοση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

3. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση.

Στην περίπτωση, κατά την οποία ο πωλητής των αγαθών αναλαμβάνει και την υποχρέωση να εγκαταστήσει ή να συναρμολογήσει τα αγαθά σε ορισμένο χώρο, η παράδοση των αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται κατά το χρόνο ολοκλήρωσης των σχετικών εργασιών.

4. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην αυτοπαράδοση αγαθών.

Στην περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων οι οποίες θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών, η παράδοση συντελείτε, κατά το χρόνο, που ο υποκείμενος στο φόρο αναλαμβάνει τα αγαθά προκειμένου ή να τα ιδιοχρησιμοποιήσει, ή να τα δωρίσει, ή να τα χρησιμοποιήσει σε μη υποκείμενη στο φόρο δραστηριότητα.

5.Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παροχή υπηρεσιών.

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο πραγματοποίησης της υπηρεσίας.
Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:
Α. Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών.
Β. Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.
Γ. Κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά.
Δ. Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο

γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο.
Ε. Προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών.

Άρθρο 17

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο πραγματοποίησης της εισαγωγής στο εσωτερικό της χώρας, κατά το χρόνο δηλαδή που γίνονται απαιτητοί οι δασμοί, οι γεωργικές εισφορές ή άλλοι φόροι ισοδύναμου αποτελέσματος, που έχουν θεσπιστεί στα πλαίσια κοινής πολιτικής, εφόσον τα αγαθά υπόκεινται στις επιβαρύνσεις αυτές. Στην περίπτωση που τα εισαγόμενα αγαθά δεν υπόκεινται στις ως άνω επιβαρύνσεις, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά την είσοδο των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος της χώρας και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που λαμβάνεται υπόψη, σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία, για την επιβολή των δασμών.

Άρθρο 18

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου.

Α. ΓΕΝΙΚΑ:

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος κατά τον οποίο δημιουργείται για τον υποκείμενο στο φόρο, η υποχρέωση να καταβάλει στο Δημόσιο το φόρο που αναλογεί στην αξία των πωλήσεων του.
Ο χρόνος αυτός, κατά βάση, συμπίπτει με τον χρόνο που δημιουργούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις για να καταστεί ο φόρος απαιτητός.
Με τον όρο απαιτητό του φόρου, εννοούμε ·το δικαίωμα του Δημοσίου να απαιτήσει την πληρωμή του φόρου από τον υπόχρεο μετά από ένα δεδομένο χρονικό σημείο.
Ο ακριβής καθορισμός του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έχει ιδιαίτερη σημασία για τον προσδιορισμό:

- του χρόνου έκδοσης των απαιτούμενων φορολογικών στοιχείων,
- του τόπου παράδοσης των αγαθών,
- του φορολογικού συντελεστή, καθώς και
- των πράξεων που πρέπει να περιλαμβάνει κάθε φορά η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών:

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.
Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στην διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή τους.

2. Απαιτητό του φόρου στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών όταν δεν εκδίδεται τιμολόγιο:

Ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το Δημόσιο κατά τον χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου.
Στην περίπτωση που, για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.
Ο χρόνος προσδιορισμού της απαίτησης του φόρου συνδέεται άμεσα με την φορολογική περίοδο στην οποία θα δηλωθεί η συγκεκριμένη πράξη.
Οι διατάξεις αυτές τέθηκαν για δύο λόγους:

- Για να υπάρχει ταύτιση του χρόνου που ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση στην χώρα άφιξης και του χρόνου ενδοκοινοτικής παράδοσης στη χώρα αναχώρησης, και
- Για να προσδιορίζεται ο χρόνος της απαίτησης του φόρου από το Δημόσιο, κατά την παράδοση αγαθού προς άλλο κράτος μέλος, εφόσον δε προβλέπεται απαλλαγή, που για την επιχείρηση σημαίνει ταυτόχρονη καταβολή του φόρου.

<u>Παράδειγμα 1:</u>

Υποκείμενος εγκαταστημένος στην Ελλάδα παραγγέλλει ποσότητα εμπορευμάτων στην Γερμανία με υποχρέωση να αποσταλούν στην Ελλάδα.
Τα εμπορεύματα φορτώνονται με προορισμό την Ελλάδα στις 20.1.2007. 0 προμηθευτής εκδίδει τιμολόγιο για την πράξη αυτή στις 29.3.2007.

Στην περίπτωση αυτή, η φορολογική υποχρέωση γεννάται στις 20.1.2007 ενώ ο φόρος γίνεται απαιτητός στις 15.2.2007, καθόσον το τιμολόγιο εκδόθηκε μετά την ημερομηνία αυτή.
Επομένως, η πράξη θα ενταχθεί στις πράξεις της φορολογικής περιόδου του Φεβρουαρίου.

<u>Παράδειγμα 2:</u>

Υποκείμενος, εγκαταστημένος στην Ελλάδα, αγοράζει στην Ιταλία μηχάνημα το οποίο δεν προτίθεται να μεταφέρει στην Ελλάδα αλλά το εκμισθώνει σε υποκείμενο εγκαταστημένο στην Ιταλία.
Η πράξη αυτή αποτελεί παράδοση αγαθού στην Ιταλία και φορολογείται στην χώρα αυτή.
Ο υποκείμενος θα πρέπει να έχει ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο στην Ιταλία, καθ' όσον προτίθεται να ασκήσει δραστηριότητα στη χώρα αυτή, για την οποία είναι υπόχρεος σε καταβολή φόρου στην Ιταλία.

Άρθρο 19

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και την παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.
Επί της φορολογητέας αξίας του αγαθού ή της υπηρεσίας εφαρμόζεται ο συντελεστής που ισχύει, προκειμένου να υπολογισθεί ο οφειλόμενος φόρος.
Η έννοια της φορολογητέας αξίας αναφέρεται τόσο στις συναλλαγές τοις μετρητοίς, (αντιπαροχή που έλαβε), όσο και στις συναλλαγές επί πιστώσει (αντιπαροχή που πρόκειται να λάβει).
Η αντιπαροχή συνίσταται συνήθως σε χρήμα. Εν τούτοις δεν είναι σπάνιο στις συναλλαγές η αντιπαροχή να αποτελείται εξ ολοκλήρου ή εν μέρει από πράγματα ή υπηρεσίες ή από πράγματα και υπηρεσίες ταυτόχρονα. Πάντως η φορολογητέα αξία αποτιμάται σε χρήμα.
Στην αντιπαροχή περιλαμβάνεται και κάθε άλλη παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.
Π.χ. Περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία το νόμιμο φιλοδώρημα των σερβιτόρων που υπολογίζεται σε ποσοστό επί της αξίας των εκδιδομένων λογαριασμών και καταβάλλεται από τους πελάτες.
Όπως προαναφέρθηκε η φορολογητέα αξία εκφράζεται συνήθως σε χρήμα δηλαδή σε Ευρώ.

Φορολογητέα αξία στις αυτοπαραδόσεις.

Στην περίπτωση της αυτοπαράδοσης ως φορολογητέα αξία, λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς παρομοίων αγαθών ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

Φορολογητέα αξία στις ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών.

Για πράξεις οι οποίες θεωρούνται παροχή υπηρεσιών του άρθρου αυτού και που συνίσταται στη δωρεάν χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησης ή τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών από την επιχείρηση, για την ικανοποίηση αναγκών του ίδιου του επιχειρηματία ή του προσωπικού του ή για σκοπούς γενικά ξένους προς την επιχείρηση, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη τα έξοδα που έχουν υπαχθεί σε Φ.Π.Α. όσο και τα έξοδα που τυχόν δεν έχουν υπαχθεί στο φόρο.
Όσον αφορά τις πράξεις όπως περίπτωση παροχής υπηρεσιών από φορολογητέα δραστηριότητα σε απαλλασσόμενη του ίδιου υποκείμενου, καθώς και στην περίπτωση χρησιμοποίησης υπηρεσιών της επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν για τις υπηρεσίες αυτές δεν θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών αν ελάμβανε τις ίδιες υπηρεσίες από άλλο υποκείμενο στο φόρο ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η κανονική αξία, η οποία προκειμένου για παραδόσεις αγαθών ταυτίζεται με τη μέση χονδρική τιμή πώλησης.

Φορολογητέα αξία στην παράδοση ακινήτων

Στην περίπτωση εφαρμογής του ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, που ισχύει κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται κατ' αρχήν η αντικειμενική αγοραία αξία, με άλλα λόγια, το κάτω από ομαλές συνθήκες προσφοράς και ζήτησης δυνάμενο να πραγματοποιηθεί τίμημα. Προκειμένου όμως για τις περιοχές της χώρας όπου εφαρμόζονται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων με βάση προκαθορισμένες τιμές, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία αυτή.

Τι περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία

1. οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων συμπεριλαμβάνονται στη βάση επιβολής του Φ.Π.Α., δεδομένου ότι συνυπολογίζονται στη συμφωνηθείσα τιμή κατά την πώληση ή την παροχή των υπηρεσιών και προσαυξάνουν την τιμή πώλησης των αγαθών ή την αμοιβή για την προσφορά των υπηρεσιών.
2. οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου με εξαίρεση φόρο προστιθέμενης αξίας.
3. οι επιδοτήσεις που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την τιμή ή αποτελούν αντιπαροχή.
4. τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλειας, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.

Ειδικότερα προκειμένου για υλικά συσκευασίας θα μπορούσαμε να τα κατατάξουμε ανάλογα με τη φύση και τον προορισμό τους σε δύο βασικές κατηγορίες:

- Υλικά συσκευασίας που δεν επιστρέφονται γιατί δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν εκ νέου. Στην περίπτωση αυτή η αξία προστίθεται στην αξία των αγαθών και φορολογούνται με το συντελεστή του περιεχομένου.
- Υλικά συσκευασίας που επιστρέφονται. Στην περίπτωση αυτή η αξία των υλικών συσκευασίας που επιστρέφονται στον προμηθευτή των αγαθών, περιλαμβάνονται επίσης στη φορολογητέα αξία στην οποία ο φόρος υπολογίζεται με το συντελεστή που ισχύει για τα υλικά συσκευασίας.

Η αξία του περιεχομένου και των υλικών συσκευασίας πρέπει να αναγράφονται χωριστά, εφόσον υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή.
Εντούτοις ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να μην χρεώνει Φ.Π.Α. στην αξία της επιστρεφόμενης συσκευασίας, τόσο κατά την παράδοση, όσο και κατά την επιστροφή αυτής, όταν η επιστρεφόμενη συσκευασία καλύπτεται από εγγύηση. Στην περίπτωση αυτή ο υποκείμενος δεν έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα υλικά αυτά συσκευασίας κατά την απόκτηση τους.
Αναφορικά με τα έξοδα μεταφοράς θα πρέπει να σημειωθεί ότι περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία, έστω κι αν αναφέρονται χωριστά στο τιμολόγιο ή σε άλλο έγγραφο της πώλησης, ή αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας με την προϋπόθεση ότι η μεταφορά ενεργείται με μεταφορικά μέσα του προμηθευτή ή η φορτωτική εκδίδεται στο όνομά του και εξοφλείται από αυτόν.

Δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία

1. Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν Ειδικότερα προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίηση τους.
2. Οι επιστροφές του τιμήματος σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακύρωσης της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών.
Κατ εξαίρεση των παραπάνω περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία οι χορηγούμενες εκπτώσεις και η μερική επιστροφή τιμήματος σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών αρχιτέκτονες, μηχανικοί.
3. Έξοδα που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή στο όνομα και για λογαριασμό του πελάτη.
Δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία τα έξοδα που γίνονται από τον πωλητή ή από αυτόν που παρέχει την υπηρεσία, στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη της υπηρεσίας, εφόσον: συνιστούν παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών τρίτων προσώπων και τα στοιχεία εκδίδονται στο όνομα του πελάτη.
Καλύπτονται από ποσά τα οποία λαμβάνει ο πωλητής ή αυτός που παρέχει την υπηρεσία από τον αγοραστή ή τον λήπτη για το σκοπό αυτό και παρακολουθούνται σε ειδικό λογαριασμό στα λογιστικά βιβλία του πωλητή ή του προσώπου που παρέχει την υπηρεσία.
4. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, η οποία φορολογήθηκε σε άλλο Κράτος μέλος.
Η φορολογητέα αξία μειώνεται επίσης με την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από υποκείμενο στο χώρο που είναι εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον αποδεδειγμένα η απόκτηση αυτή έχει φορολογηθεί σε άλλο κράτος μέλος της κοινότητας, κατά το χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στο κράτος αυτό.
5. Οι τόκοι υπερημερίας δεν συμπεριλαμβάνονται στην φορολογητέα αξία, δεδομένου ότι θεωρείται ότι δεν συνδέονται με την πώληση του αγαθού ή την παροχή υπηρεσίας.

Ειδικές περιπτώσεις

1. Φορολογητέα αξία στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών. Στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών που ενεργούν οι εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή παράδοσης αυτών χωρίς Φ.Π.Α. μετά την αφαίρεση της προμήθειας των πρακτορείων διανομής όταν η διακίνηση γίνετε μέσω αυτών.
2. Φορολογητέα αξία στις κάρτες τηλεπικοινωνίας και στα εισιτήρια μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα. Ειδικά στην πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας, εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων των οποίων προβλέπεται η ακύρωση σε ειδικά μηχανήματα καθώς και σε κάθε άλλη παρόμοια περίπτωση, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης αυτών χωρίς Φ.Π.Α. Ο φόρος που αναλογεί για τις πωλήσεις αυτές καταβάλλεται από την επιχείρηση παροχής υπηρεσιών κατά τον χρόνο διάθεσης αυτών. Οι υποκείμενοι στο φόρο που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το νόμο αυτό για τη συγκεκριμένη αυτή δραστηριότητα. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και για την προμήθεια που καταβάλλεται από

διαχειριστές συστήματος ελεγχόμενης στάθμευσης σε άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν για τη διάθεση καρτών στο κοινό. Επίσης εφαρμόζονται ανάλογα και σε κάθε περίπτωση προμήθειας για διάθεση πιστωτικών καρτών.

Άρθρο 20

Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών

1. Κατά την εισαγωγή αγαθών τα οποία προέρχονται από τρίτες χώρες στο εσωτερικό της χώρας η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται από τα ακόλουθα μεγέθη:

Α. Από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις. Η δασμολογητέα αξία αποτελεί το βασικότερο στοιχείο προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κατά την εισαγωγή.
Β. Από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας, καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του δημοσίου ή τρίτων, εκτός του Φ.Π.Α.
Γ. Από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία.
Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος που αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στη χώρα. Αν δεν υπάρχει ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού, θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.
Δ. Από τα παρεπόμενα έξοδα μεταφοράς από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο. Όλα τα έξοδα που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση που πραγματοποιούνται μετά την εκφόρτωση των αγαθών στον πρώτο τόπο προορισμού και μέχρι της μεταφοράς τους σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας, ΔΕΝ περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή. Αντίθετα στην περίπτωση που ο τόπος αυτός είναι γνωστός κατά το χρόνο εκτελωνισμού τους και τη θέση τους σε ανάλωση, τότε και τα έξοδα αυτά συνιστούν στοιχείο της φορολογητέας αξίας κατά την εισαγωγή.

2. Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών τα οποία είχαν εξαχθεί προσωρινά εκτός της Κοινότητας για τελειοποίηση και επανεισαγωγή η φορολογητέα αξία, διαμορφώνεται με βάση τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις.

3. Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κατά την εισαγωγή εκφράζονται σε νόμισμα άλλο από το ΕΥΡΩ (€) για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ΕΥΡΩ (€), σύμφωνα με τις ισχύουσες Κοινοτικές διατάξεις

4. Οι εκπτώσεις κατά την εισαγωγή ΜΟΝΟ όταν αυτές αναγράφονται στο τιμολόγιο εισαγωγής ή σε άλλο παραστατικό στοιχείο και είναι γνωστές στην τελωνειακή αρχή κατά το χρόνο εκτελωνισμού των αγαθών ΔΕΝ περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία.

5. Στην περίπτωση εισαγωγής έτοιμων πετρελαιοειδών προϊόντων, τα οποία υπάγονται σε Ε.Φ.Κ., η φορολογητέα αξία προσαυξάνεται με το κόστος τήρησης των αποθεμάτων που προβλέπετε απ' το νόμο, το ύψος του οποίου καθορίζεται ανά εξάμηνο.

Άρθρο 21

Συντελεστές — Υπολογισμός του φόρου

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις έχουν οριστεί δύο βασικοί συντελεστές φορολογίας Φ.Π.Α., ο κανονικός συντελεστής και ο μειωμένος συντελεστής.
Ο κανονικός συντελεστής που εφαρμόζεται στην Ελλάδα είναι 19% και ο μειωμένος 9%. Τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται σε μειωμένο συντελεστή αναφέρονται στο Παράρτημα ΙΙ, ενώ για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που δεν αναφέρονται στο παράρτημα αυτό, εφαρμόζεται συντελεστής 19%.
Παράλληλα καθιερώθηκε υπερμειωμένος συντελεστής (στο 50% του εκάστοτε ισχύοντα χαμηλού συντελεστή), για τα βιβλία, περιοδικά, εφημερίδες και τις θεατρικές παραστάσεις.
Καθιερώθηκαν επίσης μειωμένοι συντελεστές για τη Δωδεκάνησο, οι οποίοι στη συνέχεια επεκτάθηκαν και στα νησιά του Ανατολικού Αιγαίου (Λέσβος, Χίος, Σάμος και Σαμοθράκη, Ν. Έβρου, Κυκλάδες, Β. Σποράδες και Θάσο).

Υπολογισμός του φόρου

Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με την εφαρμογή, στη φορολογητέα αξία, των συντελεστών που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.
Σημειώνεται ότι στην παράδοση αγαθών, την παροχή υπηρεσιών και την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά κανόνα, ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά την ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου και στην εισαγωγή κατά το χρόνο που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή των δασμών. Κατά το χρόνο αυτό εφαρμόζεται ο συντελεστής ΦΠΑ. που ισχύει.
Επισημαίνεται ότι το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση επιστροφής αγαθών ή μείωσης της τιμής προγενέστερης φορολογικής πράξης.

Μειωμένες τιμές στα νησιά του Αιγαίου

Από την έναρξη εφαρμογής του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές κατά 30% στα νησιά του Αιγαίου.
Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές εφαρμόζονται στις:

Α. Παραδόσεις αγαθών πραγματοποιούμενες στα νησιά αυτά.

Προκειμένου για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά, οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται εφόσον κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- Τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και
- Παραδίδονται από υποκείμενο εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.

Β. Παραδόσεις αγαθών από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.

Προκειμένου για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:
- Ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο
- Ο αγοραστής είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά και
- Τα αγαθά έχουν προορισμό τα νησιά αυτά.

Διευκρινίζεται ότι οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται μόνο για παραδόσεις αγαθών που γίνονται στα πλαίσια της ασκούμενης δραστηριότητας.

Γ. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή οι αποστολές αγαθών από άλλο Κράτος - μέλος για τα οποία ο τόπος άφιξης των αγαθών είναι τα νησιά αυτά, υπάγονται επίσης στους μειωμένους συντελεστές εφόσον ο αποκτών είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, και τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα στα νησιά αυτά.

Δ. Παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών.

Σε περίπτωση αγοράς ή πώλησης αγαθών από παραγγελιοδόχο, θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση μεταξύ του παραγγελιοδόχου και του παραγγελιοδότη. Ειδικότερα στην περίπτωση πώλησης αγαθών από παραγγελιοδόχο, τα οποία του είχαν αποσταλεί από τον παραγγελιοδότη, θεωρείται ότι πραγματοποιούνται δύο παραδόσεις. Η πραγματική παράδοση από τον παραγγελιοδόχο προς τον αγοραστή των αγαθών και η πλασματική μεταξύ του παραγγελιοδότη και του παραγγελιοδόχου. Στην περίπτωση επίσης αγοράς από παραγγελιοδόχο, συντελείτε μια πραγματική παράδοση από τον προμηθευτή προς τον παραγγελιοδόχο και μια πλασματική από τον παραγγελιοδόχο προς τον παραγγελιοδότη.
Όταν διενεργούνται παραγγελιοδοχικές εργασίες, αν για την πραγματική παράδοση συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής μειωμένων συντελεστών τότε και για την πλασματική πώληση εφαρμόζονται οι ίδιοι μειωμένοι συντελεστές.

Ε. Εισαγωγές αγαθών

Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται στην απευθείας εισαγωγή και τον τελωνισμό των εισαγομένων αγαθών στα νησιά αυτά, χωρίς να εξετάζεται αν η εισαγωγή πραγματοποιείται από υποκειμένους στο φόρο ή οποιοδήποτε μη υποκείμενο στο φόρο νομικό ή φυσικό πρόσωπο, που όμως πρέπει να είναι εγκαταστημένα στα νησιά ή να έχουν τη συνήθη κατοικία ή διαμονή τους στα νησιά.

ΣΤ. Μειωμένοι συντελεστές στην παροχή υπηρεσιών

Οι μειωμένοι συντελεστές για τις παροχές υπηρεσιών ισχύουν εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής δύο προϋποθέσεις:
- παρέχονται από υποκειμένους στο φόρο που έχουν την εγκατάστασή τους στις εν λόγω νησιωτικές περιοχές, και

- ολοκληρώνεται υλικά η εκτέλεσή τους εντός των περιοχών αυτών.

ΠΡΟΣΟΧΗ
Οι μειωμένοι συντελεστές στην περιοχή των νησιών, δεν εφαρμόζονται 'προκειμένου για παραδόσεις, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων.

Άρθρο 22

Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

Στο άρθρο αυτό περιλαμβάνονται δραστηριότητες οι οποίες, κατ' εξαίρεση του γενικού κανόνα, απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. Η απαλλαγή αυτή έχει σκοπό την ελάφρυνση της επιβάρυνσης για:
α) κοινωνικά αγαθά, όπως η υγεία, η παιδεία, η κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση,
β) τον χρηματοοικονομικό τομέα, όπως τραπεζικές εργασίες,
γ) διάφορους άλλους τομείς.

Φορολογική αντιμετώπιση των πράξεων του άρθρου αυτού

1. Δεν υπολογίζεται ΦΠΑ, στα έσοδα που προκύπτουν από αυτές τις δραστηριότητες. Εξαιρούνται:
(α) οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές υπηρεσίες, που υπάγονται σε ΕΦΚ.
(β) οι μισθώσεις των ακινήτων, που υπάγονται σε χαρτόσημο.
2. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των δαπανών που γίνονται για τη διενέργεια των πράξεων αυτών,
3. Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α., όταν οι πράξεις αυτές αποτελούν την αποκλειστική δραστηριότητα της επιχείρησης.
Σε περίπτωση που παράλληλα με τις απαλλασσόμενες πράξεις του άρθρου αυτού διενεργούνται και πράξεις που υπάγονται στον Φ.Π.Α. ή που απαλλάσσονται με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, τότε υπάρχει υποχρέωση για υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. και ο φόρος των κοινών δαπανών επιμερίζεται.
Οι απαλλαγές που προβλέπονται περιλαμβάνουν 34 περιπτώσεις.
Για ορισμένες από τις πράξεις οι οποίες έχουν γενικό ενδιαφέρον σημειώνουμε τα εξής:

Υπηρεσίες εκπαίδευσης γενικά

Οι υπηρεσίες εκπαίδευσης απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ όταν παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την αρμόδια αρχή, όπως το Υπουργείο Παιδείας και το Υπουργείο Πολιτισμού. Επίσης απαλλάσσονται οι στενά συνδεόμενες με την εκπαίδευση παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, όπως τροφή και μεταφορά μαθητών.
Η έννοια της εκπαίδευσης είναι γενική και περιλαμβάνει όλες τις βαθμίδες, από την προσχολική μέχρι την ανώτατη. Επίσης απαλλάσσεται και η επαγγελματική εκπαίδευση, ακόμα και με τη μορφή σεμιναρίων, η οποία σκοπεύει στη μετάδοση γνώσεων ώστε ο εκπαιδευόμενος να μπορεί να ασκήσει κάποιο επάγγελμα.

Από την απαλλαγή εξαιρούνται οι σχολές που προσφέρουν γνώσεις ερασιτεχνικού ή ψυχαγωγικού χαρακτήρα, π.χ. σχολές οδηγών, σχολές ερασιτεχνών ζωγράφων, φωτογράφων κ.λ.π.
Φορείς εκπαίδευσης που δεν εποπτεύονται από κάποιο Υπουργείο, μπορούν να τύχουν απαλλαγής εφόσον κριθεί από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ότι παρέχουν επαγγελματική εκπαίδευση ή επανακατάρτιση.

Υπηρεσίες υγείας

Απαλλάσσονται οι αμοιβές που αφορούν ιατρικές πράξεις στα πλαίσια του ιατρικού ελευθερίου επαγγέλματος (ιατρική εξέταση, εργαστηριακές εξετάσεις) και η ιατρική περίθαλψη και διάγνωση από Δημόσια Νοσοκομεία και ιατρικά κέντρα που λειτουργούν νόμιμα. Δηλαδή απαλλάσσονται τα νοσήλια που καταβάλλουν οι φορείς περίθαλψης (Ι.Κ.Α. και λοιπά Ταμεία) και οι ασθενείς. Επίσης απαλλάσσονται οι αμοιβές νοσοκομείου προς νοσοκομείο για παροχή υπηρεσιών, π.χ. αξονική τομογραφία, σε ασθενείς του πρώτου νοσοκομείου.
Επίσης απαλλάσσεται η εφάπαξ ετήσια αμοιβή ιατρικού κέντρου και η χορήγηση φαρμάκων και άλλων ειδών σε ασθενείς που νοσηλεύονται.
Υπάγονται σε Φ.Π.Α. οι αμοιβές που καταβάλλονται για τηλεφωνική εξυπηρέτηση των ασθενών, τα έσοδα από εκμετάλλευση κυλικείου, οι προμήθειες για προώθηση φαρμάκων ή άλλων ειδών, τα έσοδα από μίσθωση ή παραχώρηση χρήσης ιατρικών μηχανημάτων.

Υπηρεσίες από συγγραφείς, καλλιτέχνες, ερμηνευτές έργων τέχνης

Με τη διάταξη αυτή απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α. η παροχή υπηρεσιών από τα φυσικά πρόσωπα συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, όταν παρέχονται σε άλλα πρόσωπα υποκείμενα στο Φόρο.
Αναλυτικά απαλλάσσεται:
- Η εκχώρηση συγγραφικών δικαιωμάτων από το συγγραφέα σε εκδοτικό οίκο.
- Η αμοιβή αγιογράφου από δημόσια εκκλησία.
- Η αμοιβή ζωγράφου, για εικονογράφηση βιβλίων, καλλιτεχνική επιμέλεια εντύπων, από εκδοτικό οίκο. Η αμοιβή ζωγράφου ή γλύπτη για τη συντήρηση πινάκων ή γλυπτών μουσείου ή δημόσιας εκκλησίας.
- Η αμοιβή μουσικού ή τραγουδιστή από Δήμο, δισκογραφική επιχείρηση ή από καλλιτεχνική επιχείρηση που οργανώνει συναυλίες.
Οι υπηρεσίες των παραπάνω προσώπων όταν απευθύνονται προς το κοινό ή σε ιδιώτες υπάγονται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 9%,όταν όμως παρέχονται από νομικά πρόσωπα υπάγονται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 19%.
Η πώληση πινάκων, φορητών αγιογραφιών και γλυπτών δεν υπάγεται στην απαλλαγή, έχει Φ.Π.Α. 9% ως πώληση αγαθού.

Πώληση αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν σε απαλλασσόμενη δραστηριότητα ή για τα οποία δεν ασκήθηκε δικαίωμα έκπτωσης.

Απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α. η πώληση αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά σε απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από τον Φ.Π.Α. δραστηριότητα (όπως φροντιστήριο, Δήμος), ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος, ανεξάρτητα από το αν η αγορά των αγαθών αυτών έγινε χωρίς Φ.Π.Α. προ του 1987 ή μετά το 1987 (με ή χωρίς Φ.Π.Α.). Επίσης απαλλάσσεται η μεταπώληση αγαθών για τα οποία δεν

παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. πώληση ΕΙΧ μέχρι 9 θέσεων από επιχείρηση που το χρησιμοποιούσε ως πάγιο).

Άρθρο 23

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.:
- Η επανεισαγωγή αγαθών εφόσον αυτά επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση που ήταν όταν εξήχθησαν και επανεισάγονται από το ίδιο πρόσωπο που τα εξήγαγε,
- Η οριστική εισαγωγή αγαθών, των οποίων η αντίστοιχη παράδοσή τους στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. (εξομοίωση εισαγομένων με τα εγχώρια),
- Η παροχή εργασίας φασόν που αφορά επεξεργασία κινητών αγαθών τα οποία στάλθηκαν ή αποκτήθηκαν ή εισήχθησαν για το σκοπό αυτό στην Ελλάδα και στη συνέχεια εξάγονται σε τρίτη χώρα ως έτοιμα προϊόντα.

Άρθρο 24

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ

Απαλλάσσονται από το φόρο:
- η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός κοινότητας δηλαδή σε τρίτες χώρες (Ελληνική επιχείρηση πουλάει ελιές σε επιχείρηση στην Κύπρο)
- λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες που τα μεταφέρουν στις αποσκευές τους σε τρίτες χώρες
- η αγορά αγαθών από αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και άλλα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτη χώρα για ανθρωπιστικούς, φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς και άλλους σκοπούς
- εξαγωγές αγαθών από παραγγελιοδόχο ή μετά από φασόν (facon)
- πωλήσεις σε εξαγωγείς ή πραγματοποιούντες ενδοκοινοτικές παραδόσεις καθώς και βοηθητικές υπηρεσίες εξαγωγών ή ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ
Ορισμένα εθνικά εδάφη αν και ανήκουν σε Κράτη της Ε.Ε. εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των κρατών-μελών», θεωρούνται σαν τρίτη χώρα και τα αγαθά που προέρχονται από αυτά θεωρούνται σαν εισαγόμενα. Τα εδάφη αυτά είναι:
- Μαρτινίκα, Γαλλική Γουιάνα, Γουαδελούπη, Ρεουνιόν, Άγιος Πέτρος, Μικελόν, υπερπόντιες κτήσεις της Γαλλίας,
- Κανάρια νησιά, Θέουτα, Μελίλια,
- Γιβραλτάρ, νησιά Τσάνελ,
- Ανδόρα, Άγιος Μαρίνος,
- Νησί Ελιγολάνδης και περιοχή Μπύζιγκεν της Ομοσπ. Δημ. της Γερμανίας,
- Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ'Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας,
- Άγιο Όρος

Άρθρο 25

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Γενικά απαλλαγή από το Φ.Π.Α. υπάρχει, στη διεθνή διακίνηση των αγαθών και ειδικότερα όταν αυτή πραγματοποιείται, είτε στα πλαίσια των κοινοτικών τελωνειακών καθεστώτων τελωνειακής αποταμίευσης, αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, ενεργητικής τελειοποίησης, προσωρινής εισαγωγής, εναπόθεσης, είτε στα πλαίσια των εθνικών τελωνειακών καθεστώτων τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακού χώρου, ελεύθερων τελωνειακών συγκροτημάτων.

Άρθρο 26

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ

- Το καθεστώς των φορολογικών αποθηκών είναι ένα καθεστώς αναστολής του φόρου, είναι προαιρετικό και καταρχήν υπάγονται τα αγαθά που κατονομάζονται στο Παράρτημα VI του νόμου. Ακόμη μπορεί να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά εφόσον προορίζονται να παραδοθούν στα πρόσωπα και για το σκοπό που καθορίζονται στην παράγραφο 7 του άρθρου αυτού. Σε καμιά περίπτωση όμως δεν υπάγονται τα καπνοβιομηχανικά, τα αλκοολούχα, καθώς και τα πετρελαιοειδή.
- Η πώληση εγχώριων αγαθών τα οποία τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. και για τον πωλητή των αγαθών είναι εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης.
- Τα αγαθά που εναποθηκεύονται πρέπει να παραμένουν στην κατάσταση που βρίσκονται κατά το χρόνο εισόδου τους στην αποθήκη.
- Οι υπηρεσίες που είναι σχετικές με την παράδοση αγαθών σε φορολογική αποθήκη και οι υπηρεσίες που γίνονται επί των αγαθών που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη (είτε μέσα, είτε έξω) απαλλάσσονται.
- Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση.
- Στην περίπτωση επιστροφής υποθηκευμένων αγαθών (π.χ. λόγω ακαταλληλότητας) το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται χωρίς Φ.Π.Α.

Άρθρο 27

ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

- Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση εντός της Ελλάδας και η εισαγωγή από τρίτες χώρες πλοίων και πλωτών μέσων που θα χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση καθώς και τα αντικείμενα και τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν ή θα ενσωματωθούν σε αυτά.
Δεν απαλλάσσονται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης που είναι για αναψυχή ή για αθλητισμό.
Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή παντός τύπου αεροσκαφών καθώς και τα αντικείμενα και τα υλικά που θα ενσωματωθούν ή θα χρησιμοποιηθούν από αυτά. Η απαλλαγή ισχύει για τα αεροσκάφη που προορίζονται

για χρησιμοποίηση από τις Ένοπλες Δυνάμεις, το δημόσιο ή για διενέργεια διεθνών κυρίως μεταφορών με κόμιστρο από αεροπορικές εταιρείες (με ακαθάριστα έσοδα την προηγούμενη χρήση πάνω από 50% από διεθνείς μεταφορές), ενώ δεν ισχύει για τα αεροσκάφη ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.
Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή των καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων που προορίζονται για εφοδιασμό των σκαφών και των αεροσκαφών που απαλλάσσονται από Φ.Π.Α. καθώς και οι υπηρεσίες που καλύπτουν άμεσες ανάγκες τους.
- Οι ασχολούμενοι με την εμπορία τέτοιων σκαφών έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έδωσαν για την απόκτησή τους αλλά και του Φ.Π.Α. των υπολοίπων εισροών τους.
Απαλλάσσονται επίσης η παράδοση και η εισαγωγή αγαθών καθώς και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες Πρεσβειών, Προξενείων, διπλωματικών και προξενικών υπαλλήλων, αναγνωρισμένων διεθνών οργανισμών και των μελών τους καθώς και των Ενόπλων Δυνάμεων των Κ-Μ του ΝΑΤΟ, εκτός των ελληνικών.
Απαλλάσσεται η εισαγωγή χρυσού που γίνεται από την Τράπεζα της Ελλάδος αλλά και η παράδοση χρυσού που πραγματοποιούν άλλοι προς την Τράπεζα Ελλάδος.
- Απαλλάσσονται επίσης οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από και προς το εξωτερικό καθώς και οι υπηρεσίες που συνδέονται στενά με αυτές.

Άρθρο 28

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ

Α)ΓΕΝΙΚΑ

Από 1.1.1993, όπως προαναφέρθηκε, οι αποστολές αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο κράτος-μέλος δεν χαρακτηρίζονται πλέον ως εξαγωγές με συνέπεια να μην τηρούνται οι τελωνειακές διαδικασίες για την διακίνηση αυτή.
Οι αποστολές όμως αυτές απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α στην Ελλάδα ως «ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών», εφόσον τηρούνται κάποιες προϋποθέσεις που θα αναπτύξουμε παρακάτω, καθόσον φορολογούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στο Κράτος-μέλος άφιξης των αγαθών.

1. Απαλλαγή στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος:

Απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται από την Ελλάδα προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον αγοραστή ή τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλο κράτος μέλος όπου ο αγοραστής είναι εγκαταστημένος ή γενικότερα είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α.

Για αυτές τις παραδόσεις αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος ισχύει η αρχή της φορολόγησης των αγαθών στο κράτος-μέλος προορισμού τους, η οποία εφαρμόζεται ως ακολούθως:

Ο πωλητής απαλλάσσει τις παραδόσεις τις οποίες διενεργεί σε πελάτες του που είναι εγκαταστημένοι σε άλλα κράτη-μέλη. Προκειμένου να διενεργήσει αυτή την απαλλαγή πρέπει να ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:
α) Να υπάρχει υλική μεταφορά των αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε ένα άλλο, και αυτό να προκύπτει από τα σχετικά μεταφορικά έγγραφα,
β) Ο αγοραστής να είναι επιτηδευματίας, και να διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., η εγκυρότητα του οποίου να επαληθεύεται μέσω του δια-κοινοτικού μηχανογραφικού συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών Φ.Π.Α, V.I.E.S. και
γ) Η συναλλαγή να διενεργείται από επαχθή αιτία στα πλαίσια της άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.
Η απαλλασσόμενη αυτή πράξη έχει δικαίωμα έκπτωσης ή κατά περίπτωση επιστροφής του φόρου εισροών, οπότε το αγαθό από-φορολογείται στη χώρα προέλευσης.
Ο πωλητής συμπληρώνει σε συγκεκριμένο πεδίο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. το σύνολο των απαλλασσόμενων ενδοκοινοτικών του παραδόσεων.
Συμπληρώνει επίσης και μία άλλη δήλωση (Τριμηνιαίος Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων), στην οποία αναφέρει εκτός από τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των κοινοτικών αγοραστών και το συνολικό ποσό των πωλήσεων του «κανονικών» ή «τριγωνικών» σε καθένα από αυτούς κατά την διάρκεια της οικείας τρίμηνης ημερολογιακής περιόδου αναφοράς.
Στο τιμολόγιο το οποίο εκδίδεται για την συναλλαγή θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. τόσο του πωλητή όσο και του κοινοτικού αγοραστή, καθώς και όλες οι ενδείξεις οι οποίες θα πρέπει κανονικά να υπάρχουν σε ένα τιμολόγιο.

Τονίζεται ιδιαίτερα η υποχρέωση του πωλητή για επαλήθευση της εγκυρότητας του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του κοινοτικού αγοραστή. Σε περίπτωση μη επαλήθευσής του θα πρέπει να χρεώνεται ο αναλογούν φόρος στο εκδιδόμενο στοιχείο πώλησης.
Εξαίρεση από την εφαρμογή της απαλλαγής:
Η απαλλαγή που αναφέραμε παραπάνω δεν εφαρμόζεται όταν συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:
α) Ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί μόνο απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς κανένα δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, νομικό πρόσωπο μη υπαγόμενο στο Φ.Π.Α. ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος,
β) Οι αγορές των προσώπων αυτών από τα λοιπά κράτη-μέλη (εκτός του κράτους-μέλους εγκατάστασής τους) δεν υπερβαίνουν κατά την παρούσα διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 Ευρώ, και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο οι αγορές τους δεν έχουν υπερβεί το όριο αυτό και,
γ) Τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν κάνει προαιρετική ένταξη στο καθεστώς Φ.Π.Α. στο κράτος-μέλος εγκατάστασή τους.

Τα ακριβή όρια τα οποία έχουν τεθεί από τα λοιπά Κράτη-μέλη για την υποχρεωτική φορολόγηση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από τα παραπάνω πρόσωπα, φαίνονται στο σχετικό πίνακα που παρατίθεται στην ανάλυση του άρθρου 13.

Διαδικασία, προϋποθέσεις, δικαιολογητικά απαλλαγής των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών:

Με υπουργική απόφαση καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α των αγαθών τα οποία παραδίδονται και αποστέλλονται ή

μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του σε υποκείμενο στο φόρο που έχει την εγκατάστασή του σε άλλο κράτος-μέλος.
Για τον χαρακτηρισμό μιας πράξης παράδοσης αγαθών, ως ενδοκοινοτικής παράδοσης, η οποία έχει ως πρακτική συνέπεια την μη χρέωση Φ.Π.Α. στο τιμολόγιο πώλησης και τη φορολογία της συναλλαγής αυτής στο κράτος-μέλος του αγοραστή (ως ενδοκοινοτική απόκτηση), πρέπει να συντρέχουν, ως γνωστόν, αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.
- Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 11, παρ. 2,του ν. 2859/2000.
- Η επαλήθευση της εγκυρότητας των Α.Φ.Μ/Φ.Π.Α, τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή, μέσω του δια-κοινοτικού συστήματος V.I.E.S.
- Να υπάρχει. φυσική μετακίνηση των αγαθών από το κράτος μέλος του πωλητή σε άλλο κράτος-μέλος. Η μετακίνηση των αγαθών πρέπει να αποδεικνύεται.

Εφόσον πληρούνται τα παραπάνω τότε, για τη νομότυπη απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών απαιτούνται:
Α) Δελτίο αποστολής και τιμολόγιο πώλησης ή Δελτίο αποστολής-Τιμολόγιο πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται εκτός των άλλων υποχρεωτικά και ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του Κοινοτικού αγοραστή.
Β) Επαλήθευση της εγκυρότητας του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του κοινοτικού αγοραστή μέσω του συστήματος V.I.E.S.
Γ)Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος μέλος.

Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, επισημαίνουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:
γα)Μεταφορά με δημοσίας χρήσης μεταφορικά μέσα.
Στην περίπτωση αυτή απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου.
γβ) Μεταφορά με ιδιωτικής χρήσης μέσα του πωλητή:
Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:
- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο, πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά των αγαθών.
- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς, που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.
- Βεβαίωση του παραλήπτη, ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνει είτε με υπογραφή, στο συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στην φορτωτική είτε σε χωριστό έγγραφο.
Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.
- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης, μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο κράτος-μέλος.
γγ) Μεταφορά με ιδιωτικής χρήσης μέσα του αγοραστή:

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:
- Στο Δελτίο αποστολή ή στο Δελτίο αποστολής-Τιμολόγιο πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή, υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος-μέλος.
Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.
- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για την μεταφορά του Φ.Ι.Χ αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα, όσο και για την μεταφορά του προς το άλλο κράτος-μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να φροντίζει ώστε να περιέρχονται στην κατοχή του, έστω και εκ των υστέρων.
- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την μεταφορά, τόσο εντός της χώρας όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο κράτος-μέλος.

Η δήλωση INTRASTAT, είναι μηνιαία και υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης της οικείας μηνιαίας φορολογικής περιόδου.

2. Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται από παραγγελιοδόχο:

Η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται από τον παραγγελιοδόχο που ενεργεί με σχέση παραγγελιοδότη-παραγγελιοδόχου, διενεργείται από τον παραγγελιοδόχο (αντιπρόσωπο) ο οποίος και εκδίδει φορολογικά στοιχεία στο όνομά του.
Στην περίπτωση αυτή υπόχρεος για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α, του ανακεφαλαιωτικού πίνακα καθώς και της στατιστικής δήλωσης INTRASTAT, είναι ο διενεργών την ενδοκοινοτική παράδοση παραγγελιοδόχος.
Κατ' επέκταση, το όριο απαλλαγής που ορίζεται με την υπουργική απόφαση, αφορά μόνο τον παραγγελιοδόχο δεδομένου ότι τα δικαιολογητικά απαλλαγής (ανακεφαλαιωτικός πίνακας, διασαφήσεις εξαγωγής, κ.λ.π.) που προβλέπονται στην απόφαση αυτή, εκδίδονται στο όνομα του παραγγελιοδόχου. Εξυπακούεται, τέλος, ότι το όριο απαλλαγής από το Φ.Π.Α. που δικαιούται ο παραγγελιοδόχος δεν μεταβιβάζεται στον παραγγελιοδότη.
Συνεπώς, στην περίπτωση παραγγελιοδοχικής πώλησης αγαθών που γίνεται για λογαριασμό του πωλητή που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα, καθώς και παραγγελιοδοχικής αγοράς αγαθών, για λογαριασμό του αγοραστή, εγκαταστημένου σε άλλο κράτος-μέλος, η απαλλαγή καλύπτει τόσο την πραγματική συναλλαγή (πώληση) μεταξύ του παραγγελιοδόχου και του αγοραστή ή πωλητή, κατά περίπτωση, όσο και την «πλασματική» πώληση μεταξύ του παραγγελιοδότη και του εντολέα.
Επισημαίνεται ότι η τιμολόγηση και μόνο υποκειμένου εγκαταστημένου σε άλλο κράτος-μέλος, χωρίς να ακολουθείται και από πραγματική μετακίνηση των αγαθών στο άλλο κράτος- μέλος η οποία να αποδεικνύεται, δε συνιστά ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών και επομένως δεν απαλλάσσεται από το φόρο.

Παράδειγμα:
Ενδοκοινοτική παράδοση από τον έμπορο Α (εγκαταστημένο στην Ελλάδα) στον έμπορο Β (εγκαταστημένο στην Γαλλία), με συμφωνία παράδοσης των αγαθών στο Γ (εγκαταστημένο στην Ελλάδα).
Από αυτά προκύπτουν τα εξής:
- Η πώληση του Α προς τον Β δεν απαλλάσσεται από το φόρο.
- Στην περίπτωση αυτή πραγματοποιούνται δύο παραδόσεις αγαθών οι οποίες υπάγονται στον φόρο: μία του Α προς τον Β, και μία του Β προς τον Γ.
- Ο Β οφείλει να έχει ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο για την διενέργεια των πράξεων αυτών στην Ελλάδα.

3. Απαλλαγή της παράδοσης καινούργιων μεταφορικών μέσων:

Η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων από την Ελλάδα σε άλλο κράτος-μέλος, απαλλάσσεται από το φόρο
Επί πλέον, κάθε υποκείμενος στο φόρο που προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών υποχρεούται:
α) Να υποβάλλει σχετική δήλωση μεταβολών-μετάταξης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με την οποία θα δηλώνει την πρόθεσή του αυτή.
Σημειώνεται ότι, δεν απαιτείται η υποβολή της δήλωσης αυτής, εφόσον κατά την υποβολή της δήλωσης έναρξης έχει συμπληρωθεί σ' αυτή η οικεία ένδειξη.
β) Να επιβεβαιώνει την εγκυρότητα του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του εγκαταστημένου σε άλλο κράτος-μέλος πελάτη της, προτού προβεί στην έκδοση του σχετικού τιμολογίου χωρίς Φ.Π.Α.
Σε περίπτωση που ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του κοινοτικού πελάτη δεν επιβεβαιώνεται, σημαίνει ότι ο Έλληνας πωλητής πρέπει να χρεώνει Φ.Π.Α. στο εκδιδόμενο τιμολόγιο και με συντελεστή που ισχύει στο εσωτερικό της χώρας. Το ποσό αυτό αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ο πωλητής.
γ) Να αναγράφει στα φορολογικά και εμπορικά έγγραφα που εκδίδει, για κάθε συναλλαγή, τόσο το δικό του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με το πρόθεμα της Ελλάδας (EL) όσο και τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. της αντισυμβαλλόμενης κοινοτικής επιχείρησης με το αντίστοιχο πρόθεμα της χώρας της.
δ) Να υποβάλλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., στην οποία να δηλώνει τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιεί κατά την διάρκεια της οικείας φορολογικής περιόδου.
ε) Να υποβάλλει Τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (Listing) μέσα στην προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης του τρίτου μήνα του ημερολογιακού τριμήνου που αφορά.
Επισημαίνεται ότι, από 1.1.1996 οι εργασίες ΦΑΣΟΝ δεν περιλαμβάνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αφού πλέον θεωρούνται παροχές υπηρεσιών.
Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Παραδόσεων περιλαμβάνει το σύνολο της αξίας των παραδόσεων που πραγματοποιούν οι Έλληνες πωλητές προς υποκειμένους σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε, εξατομικευμένων για κάθε ένα αγοραστή.
Στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα περιλαμβάνονται και οι επιστροφές των ενδοκοινοτικών παραδόσεων καθώς και οι χορηγούμενες από τους Έλληνες πωλητές εκπτώσεις.
Επίσης, περιλαμβάνεται η αξία των τριγωνικών συναλλαγών, σε ιδιαίτερη στήλη.

στ) Να υποβάλλει την στατιστική δήλωση INTRASTAT (Αποστολής), για την τρέχουσα χρήση εφόσον κατά την προηγούμενη ή την τρέχουσα έχει διενεργήσει συναλλαγές οι οποίες υπερβαίνουν το κατώφλι «εξομοίωσης» των 29.000 Ευρώ για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή των 44.000 Ευρώ για παραδόσεις.

Περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων έχουμε όταν η παράδοση γίνεται από υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο στην Ελλάδα, προς ιδιώτη κάτοικο άλλου κράτους-μέλους, σε αγρότες ή απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους, καθώς και σε νομικά πρόσωπα μη υπαγόμενα στο φόρο και τα οποία δεν διαθέτουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. Δηλαδή δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής που προβλέπονται.
Για την εφαρμογή της εν λόγω απαλλαγής δεν απαιτείται η εγγραφή του αγοραστή στο μητρώο Φ.Π.Α. του άλλου κράτους-μέλους, καθόσον οι παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών συνιστούν πάντοτε ενδοκοινοτική απόκτηση στο άλλο κράτος-μέλος και φορολογούνται σε αυτό, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του αγοραστή.
Επίσης, περιστασιακή παράδοση έχουμε και στην περίπτωση παράδοσης των μεταφορικών μέσων από τα προαναφερόμενα πρόσωπα (ιδιώτες, αγρότες, κ.λ.π.) προς οποιοδήποτε αγοραστή που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος-μέλος.

4. Απαλλαγή της παράδοσης αγαθών, τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης:

Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, και τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος, εφόσον ισχύουν οι εξής προϋποθέσεις:
- Η παράδοση των αγαθών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης να γίνεται σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος, σε υποκειμένους που διενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους καθώς και σε νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο.
- Η διακίνηση των αγαθών αυτών να γίνεται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης.
Οι παραδόσεις των ανωτέρω ειδών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α στην Ελλάδα, συνιστούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στο άλλο κράτος-μέλος όπου είναι εγκαταστημένος ο αγοραστής, ο οποίος είναι υπόχρεος για την καταβολή του φόρου.
Η απαλλαγή αυτή παρέχεται δε, χωρίς να είναι απαραίτητη η εγγραφή των προσώπων αυτών στο μητρώο Φ.Π.Α της χώρας εγκατάστασής τους.
Τέλος, τα προϊόντα που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης είναι τα πετρελαιοειδή προϊόντα, η αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά καθώς και τα βιομηχανοποιημένα καπνά.

5. Απαλλαγή της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης προς άλλο κράτος-μέλος:
Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α η μετακίνηση αγαθών επιχείρησης από την Ελλάδα προς άλλο κράτος-μέλος για τους σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης.

Ειδικότερα, η μετακίνηση αγαθών επιχείρησης από την Ελλάδα προς άλλο κράτος-μέλος για τις ανάγκες αυτής, θεωρείται ως παράδοση αγαθών, παρότι δεν υφίσταται μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών.
Στην περίπτωση αυτή, ως τόπος φορολογίας θεωρείται το άλλο κράτος-μέλος στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά της επιχείρησης για τις ανάγκες της επιχειρηματικής

της δραστηριότητας και καθίσταται η ίδια η επιχείρηση υπόχρεος στο φόρο στο άλλο κράτος-μέλος.
Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι θεωρείται ότι διενεργείται μία κλασσική ενδοκοινοτική παράδοση σε υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών.
Βέβαια, για να συμβεί αυτό θα πρέπει η ελληνική επιχείρηση να έχει προηγουμένως λάβει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α στο άλλο κράτος μέλος. Τονίζεται δε, ότι οι παραδόσεις αυτές περιλαμβάνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα παραδόσεων που υποβάλλει η ελληνική επιχείρηση για να είναι έτσι δυνατός ο έλεγχος της αντίστοιχης ενδοκοινοτικής απόκτησης στο άλλο κράτος-μέλος.

6. Απαλλαγή των εισροών γενικά, του υποκείμενου που διενεργεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών:

Οι υποκείμενοι στο φόρο έχουν δικαίωμα να αγοράζουν αγαθά από το εσωτερικό της χώρας ή από άλλο κράτος-μέλος καθώς και να εισάγουν από τρίτες χώρες, χωρίς να επιβαρύνονται οι αγορές τους με Φ.Π.Α. με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά αυτά που αγοράζουν προορίζονται να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών.
Επίσης, έχουν δικαίωμα να λαμβάνουν υπηρεσίες που είναι άμεσα συνδεδεμένες με τις πράξεις αυτές χωρίς να καταβάλλουν Φ.Π.Α.
Η εν λόγω απαλλαγή καλύπτει σύνολο εισροών μέχρι του ορίου, πλαφόν (PLAFON) των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.
Παράδειγμα:
Ελληνική επιχείρηση πραγματοποίησε κατά τη χρήση 2002 εξαγωγές αξίας 600.000€ και ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς άλλα κράτη μέλη αξίας 1.200.000€.
Κατά τη χρήση 2003 παρέχεται ευχέρεια αγοράς από το εσωτερικό της χώρας ή από άλλο κράτος-μέλος ή εισαγωγής αγαθών, καθώς και λήψης υπηρεσιών χωρίς την καταβολή Φ.Π.Α. μέχρι του ορίου των 1.800.000€, υπό την προϋπόθεση ότι οι εισροές αυτές θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση εξαγωγών ή ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

7. Παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας σε άλλο κράτος-μέλος

Η παράδοση σε άλλο κράτος μέλος μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας δεν απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., εφόσον η παράδοση γίνεται από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή ή διοργανωτή δημοπρασίας, εγκαταστημένο στην Ελλάδα. Οι παραδόσεις των εν λόγω αγαθών φορολογούνται στο κράτος-μέλος στο οποίο έχει την εγκατάστασή του ο μεταπωλητής ή ο διοργανωτής της δημοπρασίας.

Άρθρο 29

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Α. ΓΕΝΙΚΑ

Ορισμένες περιπτώσεις αποκτήσεων αγαθών, απαλλάσσονται επίσης από το φόρο. Οι απαλλαγές αυτές έχουν στόχο αφενός την ίση φορολογική μεταχείριση των πράξεων αυτών με τις πράξεις που διενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας, αφετέρου την απλούστευση της διαδικασίας επιστροφής του φόρου στους αλλοδαπούς υποκείμενους στο φόρο.

1. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών των οποίων η παράδοση και η εισαγωγή στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται από το φόρο:

Απαλλάσσεται από το φόρο η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας ή η εισαγωγή τους από τρίτη χώρα, απαλλάσσεται από το φόρο.

Παράδειγμα:
Η ενδοκοινοτική απόκτηση ανθρώπινων οργάνων ή αίματος απαλλάσσεται από το φόρο, όπως απαλλάσσεται η παράδοσή τους στο εσωτερικό της χώρας καθώς και κατά την εισαγωγή τους από τρίτες χώρες.

2. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τα οποία προβλέπεται ολική επιστροφή του φόρου:

Απαλλάσσεται από το φόρο η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για την οποία ο υπόχρεος για την καταβολή του φόρου στην Ελλάδα θα είχε δικαίωμα επιστροφής του φόρου αυτού.
Με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται επιστροφή του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται στην Ελλάδα οι υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκαταστημένοι σε άλλο κράτος-μέλος.
Για την απλοποίηση της διαδικασίας και την αποφυγή της επιστροφής του φόρου, ορίζεται ότι εάν οι υποκείμενοι αυτοί πραγματοποιούν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα αγαθών για τα οποία προβλέπεται επιστροφή του φόρου η ενδοκοινοτική αυτή απόκτηση απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

Παράδειγμα:
Μεταφορική επιχείρηση Α εγκαταστημένη στο Βέλγιο, κατά την διάρκεια μεταφοράς που πραγματοποιεί από την Ολλανδία στην Ελλάδα, παραγγέλλει ένα ανταλλακτικό από την Ολλανδία για την επισκευή του φορτηγού της που έπαθε βλάβη στην Ελλάδα.
Για την απόκτηση αυτή, δεν οφείλεται φόρος στην Ελλάδα εφόσον η επιχείρηση Α δεν πραγματοποιεί μεταφορές στο εσωτερικό της χώρας.
Αν όμως η επιχείρηση Α πραγματοποιεί μεταφορές από άλλο κράτος-μέλος προς την Ελλάδα και αντίστροφα και παράλληλα πραγματοποιεί και εσωτερικές μεταφορές, για τις τελευταίες αυτές πράξεις πρέπει να εγγραφεί για Φ.Π.Α. και να πάρει Α.Φ.Μ. και να υποβάλλει δηλώσεις στην Ελλάδα.
Στην τελευταία αυτή περίπτωση οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιεί η εν λόγω επιχείρηση, δεν απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. δεδομένου ότι αυτή διενεργεί πράξεις υπαγόμενες στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας και επομένως δεν δικαιούται επιστροφής.

3. Αναστολή καταβολής Φ.Π.Α. στην ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών:

Αναστέλλεται η είσπραξη του Φ.Π.Α που αναλογεί στην ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών, εφόσον τα έντυπα αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής.
Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος καταβάλλεται κατά τον χρόνο που οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον υποκείμενο στο φόρο ή από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, ο φόρος καταβάλλεται από τον παραλήπτη τους, όπως ακριβώς συμβαίνει και στην εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών από τρίτες χώρες.

Άρθρο 30

ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Το άρθρο αυτό που αφορά στο δικαίωμα έκπτωσης είναι ίσως το πιο σημαντικό άρθρο στο νόμο δεδομένου ότι οι διατάξεις του διασφαλίζουν, για τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν φορολογητέες πράξεις την ουδετερότητα του Φ.Π.Α. ως προς τα κόστη της επιχείρησης. Δικαίωμα έκπτωσης στην ουσία σημαίνει η δυνατότητα που έχει η επιχείρηση να αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της (φόρος εισροών) από το φόρο που εισέπραξε από τους πελάτες της (φόρος εκροών).

Παράδειγμα:

επιχείρηση πουλάει αγαθό 100,00€ και εισπράττει	Φ.Π.Α. 19,00 €
είχε αγοράσει το αγαθό αυτό 75,00 € και πλήρωσε	Φ.Π.Α. 14,25 €
Άρα θα καταβάλλει στη Δ.Ο.Υ. το υπόλοιπο	Φ.Π.Α. 4,75 €

Βασική προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε από τον υποκείμενο στο φόρο είναι ότι τα αγαθά που έχουν αγορασθεί και οι υπηρεσίες που έχουν ληφθεί χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο (φορολογητέων πράξεων).
Εξαίρεση αυτού του γενικού κανόνα (δηλαδή αν και τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο εντούτοις έχουν δικαίωμα έκπτωσης),τέτοιες πράξεις ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 30,
και ενδεικτικά αναφέρονται:
- Η πραγματοποίηση στο εξωτερικό οικονομικών δραστηριοτήτων που αν τις έκανε ο υποκείμενος στο εσωτερικό της χώρας θα του παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης,
- Πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 δηλαδή εξαγωγές σε τρίτες χώρες, πωλήσεις σε εξαγωγείς κ.λ.π.,
- Πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τι διατάξεις του άρθρου 25 δηλαδή ότι αφορά την διεθνή διακίνηση των αγαθών, τα τελωνειακά καθεστώτα κ.λ.π.,
- Πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 δηλαδή ότι αφορά φορολογικές αποθήκες,
- Πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 δηλαδή αγορές πλοίων, αεροσκαφών και εφοδίων αυτών, αγορές και δαπάνες από διεθνείς οργανισμούς, Προξενεία, Πρεσβείες, ΝΑΤΟ, «διεθνείς» μεταφορές προσώπων κ.λ.π.,

- Πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 δηλαδή ενδοκοινοτικές παραδόσεις
- Ορισμένες χρηματοοικονομικές εργασίες εφόσον αυτός που τις λαμβάνει είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα,
- Διάθεση δώρων μικρής αξίας μέχρι 10 € ή δειγμάτων
- Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός (σύμφωνα άρθρο 16, δηλαδή κυρίως με τη έκδοση του στοιχείου).

Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. όταν οι δαπάνες αφορούν:

- Αγορά καπνοβιομηχανικών προϊόντων (τσιγάρα, πούρα, κα),
- Αγορά οινοπνευματωδών ποτών εφόσον διατίθενται για μη φορολογητέες πράξεις (π.χ. τα καλάθια με τα ποτά που στέλνουν οι επιχειρήσεις τα Χριστούγεννα στους συνεργάτες τους),
- Δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία, (π.χ. κοπή πίτας της επιχείρησης για την πρωτοχρονιά σε αίθουσα ξενοδοχείου, πληρωμή του ξενοδοχείου του προμηθευτή από την Γερμανία που επισκέφθηκε από το εξωτερικό τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης στην Αθήνα),
- Στέγαση, τροφή, ποτά, μετακίνηση, ψυχαγωγία του προσωπικού ή των εκπροσώπων μίας επιχείρησης, (έξοδα μετακίνησης, φαγητού, ξενοδοχείου του υπάλληλου της επιχείρησης που πήγε 5 ημέρες για δειγματισμό των νέων αγαθών στη Ρόδο),
Στο σημείο αυτό υπάρχει μία εξαίρεση που αφορά δαπάνες που γίνονται από την επιχείρηση σε εκτέλεση αναγκαστικής διάταξης που πηγάζει από θετική διάταξη νόμου ή από σχετική εθνική συλλογική σύμβαση (π.χ. χορήγηση γάλακτος σε εργαζόμενους σε εργοστάσιο χημικών).
- Αγορά Ε.Ι.Χ., μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που δεν έχουν επαγγελματικό προορισμό. Εξαιρούνται αυτά που προορίζονται για μεταπώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο, καθώς επίσης και εκείνα που χρησιμοποιούν οι σχολές οδηγών,
- Καύσιμα, επισκευή, συντήρηση, μίσθωση, κυκλοφορία των προαναφερόμενων μεταφορικών μέσων,
- Αγορά ειδών συσκευασίας εφόσον αυτά επιστρέφονται και η επιστροφή τους καλύπτεται με εγγύηση.
Για τα αγαθά επένδυσης το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Άρθρο 31

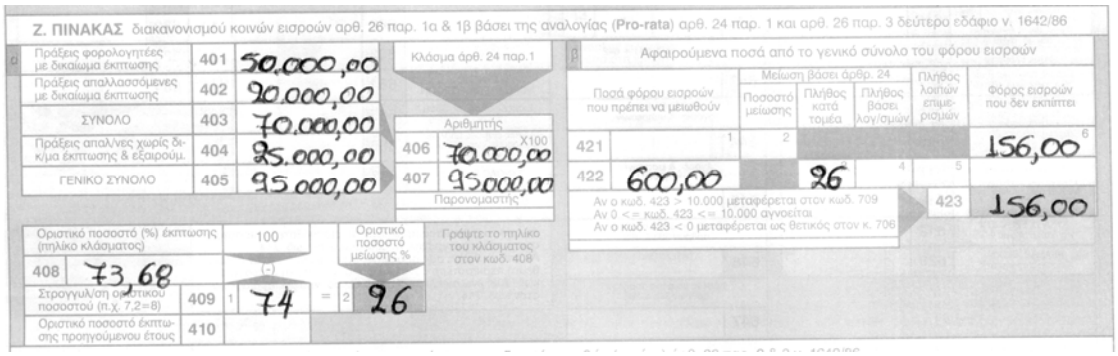
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (pro-rata)

Εάν ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί τα αγαθά και τις υπηρεσίες για να πραγματοποιήσει πράξεις φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης έχει πλήρες δικαίωμα του φόρου (Φ.Π.Α.) που επιβαρύνθηκαν κατά την αγορά τους αυτά τα αγαθά και οι υπηρεσίες. Δηλαδή έχει την δυνατότητα να αφαιρέσει ολόκληρο το Φ.Π.Α. (100%) που πλήρωσε στους προμηθευτές του από τον φόρο που εισέπραξε από τους πελάτες του.
Εάν ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί τα αγαθά και τις υπηρεσίες για να πραγματοποιήσει πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δεν έχει δικαίωμα να εκπέσει τον φόρο (Φ.Π.Α.) που επιβαρύνθηκαν κατά την αγορά τους

αυτά τα αγαθά και οι υπηρεσίες. Δηλαδή δεν έχει την δυνατότητα να αφαιρέσει καθόλου το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές του.
Εάν όμως ο υποκείμενος χρησιμοποιεί τα συγκεκριμένα αγαθά και τις υπηρεσίες για πράξεις που του παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (φορολογητέες ή απαλλασσόμενες ή πράξεις που φορολογούνται εκτός Ελλάδος) αλλά και για πράξεις που δεν του παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης, τότε ο φόρος που μπορεί να εκπέσει είναι μόνο εκείνος που αναλογεί στις πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης.
Προκειμένου να γίνει ο διαχωρισμός του φόρου που μπορεί ο υποκείμενος να εκπέσει από εκείνο που δεν μπορεί, είναι υποχρεωμένος ο υποκείμενος να προσδιορίσει ένα ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης %, σε σχέση με τα έσοδα που προέρχονται από πράξεις που του παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης. Για το λόγο αυτό δημιουργεί ένα κλάσμα με αριθμητή τις πράξεις (έσοδα) με δικαίωμα έκπτωσης επί 100 και παρανομαστή τις πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και τις πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης.
Στο σημείο αυτό υπενθυμίζεται ότι πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης είναι: οι πράξεις οι φορολογητέες (π.χ. πωλήσεις με Φ.Π.Α.), πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης (αυτές που ρητά αναφέρονται στο άρθρο 30), καθώς και οι πράξεις που φορολογούνται εκτός Ελλάδος, ενώ πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης είναι αυτές του άρθρου 22 (εκπαίδευση, υγεία κ.λ.π.), πράξεις του άρθρου 6 (πωλήσεις νέων διαμερισμάτων), πωλήσεις του άρθρου 46 (για μεταπωλητές και λιανοπωλητές καπνοβιομηχανικών προϊόντων).Έτσι λοιπόν ο υποκείμενος προσδιορίζει το ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης το οποίο θα εφαρμόσει στο φόρο των αγαθών και των υπηρεσιών που χρησιμοποίησε και για τις πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης αλλά και για τις πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης δηλαδή θα το εφαρμόσει μόνο στο φόρο των κοινών εισροών.
Στο παραπάνω κλάσμα, το οποίο η επιχείρηση δημιουργεί με τα ετήσια έσοδα και το απεικονίζει στο πίνακα Ζ της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., δεν συμπεριλαμβάνονται ούτε στον αριθμητή ούτε στον παρανομαστή:
- Πωλήσεις παγίων,
- Αυτοπαραδόσεις,
- Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις,
- Πράξεις λήπτη,
- Καθώς επίσης και ορισμένες χρηματοοικονομικές πράξεις εφόσον δεν είναι κύρια δραστηριότητα αλλά παρεπόμενη,

Εφόσον η επιχείρηση έχει δημιουργήσει το παραπάνω κλάσμα, διότι έχει κάποια από τις πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. έσοδα από υπηρεσίες εκπαίδευσης) θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπεριλάβει στον παρανομαστή τις τυχόν επιδοτήσεις επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας (π.χ. εξαιρούμενες.
επιδοτήσεις Ο.Α.Ε.Δ.) .
Το ποσοστό που προσδιορίζεται κάθε φορά λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου που ενεργείται στο τέλος του έτους με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης αλλά και για τον υπολογισμό του προς έκπτωση φόρου με τις περιοδικές δηλώσεις του επόμενου έτους.
Εάν ο φόρος που αναλογεί στις χωρίς δικαίωμα πράξεις είναι μέχρι 30 € εκπίπτει.
Για την καλύτερη κατανόηση παρατίθεται παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα Ζ της εκκαθαριστικής δήλωσης:

Παράδειγμα pro-rata
ΧΡΗΣΗ 2002
Έστω έσοδά από :
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ
50.000€→Κωδικός 401
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ
20.000€→Κωδικός 402
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ
25.000€→Κωδικός 404
ΦΟΡΟΣ ΚΟΙΝΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ
600€→Κωδικός 422


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

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	50.000,00
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	403	70.000,00
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικ/μα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	25.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	95.000,00

Κλάσμα άρθ. 24 παρ.1
Αριθμητής X100 406 70.000,00
Παρονομαστής 407 95.000,00

Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πηλίκο κλάσματος)	408	73,68
Στρογγυλ/ση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7,2=8)	409	74
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410	

100 (-) Οριστικό ποσοστό μείωσης % = 26
Γράψτε το πηλίκο του κλάσματος στον κωδ. 408

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 24: Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει
421					156,00
422 600,00		26			
				423	156,00

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

→156€ ο Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει (600 Χ 26% =156,00)
→444€ ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει (600 Χ 74%=444,00)

Άρθρο 32

ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Για να έχει ο υποκείμενος στο φόρο τη δυνατότητα να εκπέσει το φόρο των εισροών του, θα πρέπει να κατέχει:
-βεβαίωση ότι έχει υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών,
-νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου (λογαριασμοί Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., Ε.Υ.Δ.Α.Π. , φορτωτική κ.λ.π.),
-στοιχεία που να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών (δηλαδή διασάφηση εισαγωγής) για αγαθά που έχουν εισαχθεί από τρίτες χώρες,
-νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου (ή αν δεν υπάρχει την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου) για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία Κ.Β.Σ.,
-κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης (όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με έκτακτη δήλωση).
Εάν ο φόρος εκροών (σε μία φορολογική περίοδο, μήνας ή τρίμηνο ή σε μια διαχειριστική περίοδο) είναι μεγαλύτερος από το φόρο των εισροών η διαφορά είναι χρεωστικό υπόλοιπο και καταβάλλεται από την επιχείρηση στη Δ.Ο.Υ. Αντίθετα αν ο φόρος εισροών είναι μεγαλύτερος από το φόρο εκροών η διαφορά είναι πιστωτικό υπόλοιπο και μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο. Το πιστωτικό υπόλοιπο κάθε χρήσης μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό 3 έτη μετά το τέλος της χρήσης στην οποία υποβάλλεται εμπρόθεσμα η

εκκαθαριστική δήλωση και όχι πέραν αυτού του χρόνου διότι έχει παραγραφεί. Σημειώνεται ότι σε κάθε φορολογική περίοδο ή διαχειριστική περίοδο συμψηφίζεται με το φόρο εκροών κατά προτεραιότητα το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης και μετά ο φόρος εισροών της τρέχουσας φορολογικής ή διαχειριστικής περιόδου αντίστοιχα.

Για την καλύτερη κατανόηση δίνουμε ένα παράδειγμα της παραγραφής του πιστωτικού υπολοίπου:
Έστω πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α χρήσης 1998 → 5.000€
έναρξη παραγραφής → τέλος του έτους στο οποίο υποβάλλεται εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση → δηλαδή1999

Έναρξη Παραγραφής

►31/12/1999
1ο Έτος
►31/12/2000
2ο Έτος
►31/12/2001
3ο Έτος
►31/12/2002

Άρα εφόσον δεν συμψηφισθεί μέσα σε αυτές τις χρήσεις δεν μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό στην χρήση 2003

<u>Άρθρο 33</u>

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ (διακανονισμός παγίων)

Α. Διακανονισμός των εκπτώσεων

Οι εκπτώσεις που έγιναν από τον υποκείμενο στο φόρο καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου με βάση τις περιοδικές δηλώσεις υπόκεινται σε τελικό διακανονισμό με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης όταν:
Ι. Η έκπτωση που διενεργήθηκε κατά την υποβολή των περιοδικών είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη απ' αυτή που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος (π.χ. αλλαγή ποσοστού, pro-rata).
ΙΙ. Μετά την υποβολή των περιοδικών έγιναν μεταβολές, που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για το ακριβές ποσό της έκπτωσης (π.χ. ακύρωση της αγοράς, συμπληρωματική έκπτωση από προμηθευτή).
Στη περίπτωση που υπάρξει διαφορά μεταξύ του πιστωτικού υπολοίπου της τελευταίας περιοδικής δήλωσης και της εκκαθαριστικής και αυτή προκύψει λόγω των διακανονισμών θα μειώσει ή θα αυξήσει το φόρο εισροών της περιοδικής δήλωσης

που υποβάλλεται τον ίδιο μήνα με την εκκαθαριστική. Δηλαδή, δεν θα υποβληθούν τροποιητικές περιοδικές δηλώσεις από την αρχή του έτους.

Δεν ενεργείται διακανονισμός όταν:
Ι. Εμπορεύματα ή πάγια μίας επιχείρησης καταστράφηκαν ή απωλέσθηκαν ή κλάπηκαν εφόσον αυτό αποδεικνύεται ή δικαιολογείται ανεξάρτητα εάν υπάρξει αποζημίωση ή όχι (ισχύει για είσπραξη αποζημιώσεων από 1/1/2000)
ΙΙ. Επιχείρηση διαθέτει για την εξυπηρέτηση του σκοπού της δώρα αξίας μέχρι 10 € (συνολικό ποσό για κάθε ένα) ή δείγματα.

Β. Διακανονισμός παγίων

Όταν υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση, αγοράσει αγαθό επένδυσης (πάγιο) το οποίο πρόκειται να το χρησιμοποιήσει για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων κατ' αρχήν αφ' ενός δικαιούται να εκπέσει ολόκληρο το ποσό του Φ.Π.Α. της αγοράς του, αφ' ετέρου υποχρεούται να το παρακολουθεί για μια πενταετία..
Η υποχρέωση παρακολούθησης μέσα στη πενταετία είναι για κάθε πέμπτο του φόρου της αγοράς του παγίου κάθε έτος, ελέγχοντας αν για το συγκεκριμένο έτος το πάγιο χρησιμοποιήθηκε σε φορολογητέες πράξεις. Στην αντίθετη περίπτωση, αν δηλαδή σε κάποιο έτος της πενταετίας το πάγιο χρησιμοποιηθεί και σε πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης κατά το ποσοστό pro-rata της χρήσης αυτής θα πρέπει να καταβληθεί για το συγκεκριμένο πέμπτο του φόρου ποσοστό αυτού κατά το μέρος που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, υπολογίζοντας το στο πίνακα Η (διακανονισμού των παγίων) της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.
Ουσιαστικά δηλαδή αν μέσα στα πέντε χρόνια από την πρώτη χρησιμοποίηση του αγαθού επένδυσης, επέλθει μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης, τότε η επιχείρηση υποχρεούται να κάνει διακανονισμό για το 1/5 του φόρου.

Παρατήρηση
Στην περίπτωση που μέσα στην πενταετία το πάγιο χρησιμοποιηθεί μόνο για πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου δεν γίνεται κανένας διακανονισμός.
Επίσης δεν γίνεται διακανονισμός αν το πάγιο έχει αγορασθεί για να χρησιμοποιηθεί σε πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. ηλεκτρονικός υπολογιστής για φροντιστήρια) που κατά την αγορά του δεν είχε εκπέσει ο Φ.Π.Α. αλλά είχε γίνει κόστος.
Σε περίπτωση μεταβίβασης επιχείρησης (ολόκληρης ή μέρους ή κλάδου), ο διακανονισμός συνεχίζεται, για τα υπόλοιπα έτη μέχρι να συμπληρωθεί η πενταετία από τη διάδοχο επιχείρηση.
Ο διακανονισμός του φόρου για το 1/5 γίνεται για τα πάγια που καθ' όλη τη διάρκεια της πενταετίας βρίσκονται στην επιχείρηση και χρησιμοποιούνται.
Προκειμένου όμως για πάγια που μέσα στη διάρκεια της πενταετίας παύσει οριστικά η χρησιμοποίησή του (με τη βούληση ή μη της επιχείρησης) ή αυτά πουληθούν κ.λ.π. γίνεται διακανονισμός για το φόρο των «εναπομεινάντων πέμπτων» των πέμπτων (ετών) δηλαδή που δεν χρησιμοποιήθηκαν.

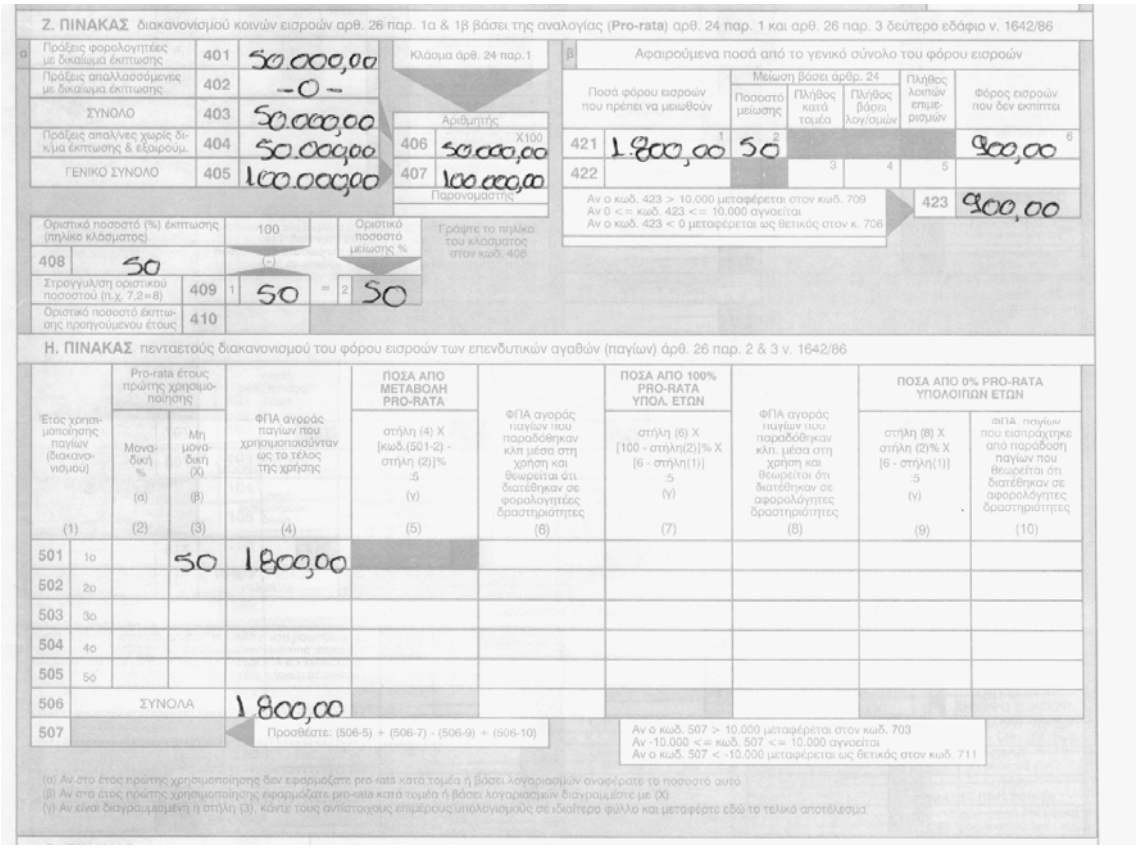
Παρατήρηση
Το έτος που αρχίζει το πάγιο να χρησιμοποιείται υπολογίζεται ολόκληρο ως έτος χρησιμοποίησης ενώ αντίθετα το έτος που παύει η χρησιμοποίηση του δεν υπολογίζεται καθόλου ως έτος χρησιμοποίησης.

Για τη διενέργεια του διακανονισμού προκειμένου για τα εναπομείναντα πέμπτα, όταν πωλούνται αγαθά επένδυσης ή παύουν οριστικά να χρησιμοποιούνται, μέσα στην πενταετία, τα κρίσιμα στοιχεία είναι:
- Το έτος πώλησης ή παύσης της χρησιμοποίησης, μέσα στην πενταετία,
- Η αναλογία έκπτωσης του φόρου κατά την απόκτηση των αγαθών,
- Η υπαγωγή ή μη, του αγαθού σε φόρο κατά την πώληση του.

Έτσι αν ένα πάγιο καταστραφεί, κλαπεί ή απολεσθεί δικαιολογημένα και αποδεδειγμένα, ή αν πωληθεί και ο φόρος που θα εισπραχθεί είναι μεγαλύτερος ή ίσος με το φόρο που αντιστοιχεί στα εναπομείναντα πέμπτα θεωρείται ότι για τα υπόλοιπα έτη της πενταετίας χρησιμοποιήθηκε σε δραστηριότητα με πλήρες δικαίωμα έκπτωσης.
Αντίθετα αν το πάγιο μέσα στην πενταετία παύσει οριστικά να χρησιμοποιείται ή πωληθεί και ο φόρος που θα εισπραχθεί είναι μικρότερος από το φόρο που αντιστοιχεί στα εναπομείναντα πέμπτα θεωρείται ότι για τα υπόλοιπα έτη της πενταετίας χρησιμοποιήθηκε σε δραστηριότητα που δεν παρέχει δικαίωμα έκπτωσης.
Εάν μέσα σε μία πενταετία από τότε που τα επενδυτικό αγαθό αγοράσθηκε δεν άρχισε η χρησιμοποίησή του, τότε θεωρείται ότι χρησιμοποιήθηκε σε χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δραστηριότητα και πρέπει να επιστραφεί ο Φ.Π.Α. που η επιχείρηση εξέπεσε κατά την αγορά του.

Αγαθά επένδυσης για τον Φ.Π.Α. θεωρούνται:
Ι. Τα ενσώματα αγαθά, κινητά ή ακίνητα που η επιχείρηση έχει την κυριότητά τους και τα εκμεταλλεύεται διαρκώς,
ΙΙ. Τα κτίσματα ή άλλες κατασκευές που η επιχείρηση έχει κατασκευάσει σε ακίνητο που είτε έχει την κυριότητά του, είτε έχει έννομη σχέση χρήσης ακινήτου τρίτου για τουλάχιστον εννέα χρόνια,
ΙΙΙ. Τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίων, υποδείγματος, εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων, εφόσον είναι για παραπάνω από μία χρήση.
Ο διακανονισμός των παγίων γίνεται στο πίνακα Η της εκκαθαριστικής δήλωσης και για την καλύτερη κατανόηση δίνουμε ένα παράδειγμα διακανονισμού των παγίων

Α. ΜΕ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΑ:
Επιχείρηση η οποία πραγματοποιεί έσοδα φορολογητέα και έσοδα απαλλασσόμενα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης αγοράζει και χρησιμοποιεί ΚΟΙΝΟ πάγιο το 1999 αξίας 10.000€ με Φ.Π.Α. 1.900 €.
Την χρήση 1999 η επιχείρηση έχει ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης 50% και κατά συνέπεια εκπίπτει 1.900€ Χ 50%= 950,00 €.
Επομένως στην εκκαθαριστική δήλωση του 1999 το πάγιο θα εμφανισθεί στον πίνακα Ζ ως εξής:



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 φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	50.000,00
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	-0-
	ΣΥΝΟΛΟ	403	50.000,00
	Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικ/μα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	50.000,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	100.000,00

Κλάσμα άρθ. 24 παρ.1

Αριθμητής		X100
406	50.000,00	
407	100.000,00	

Παρονομαστής

β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 24: Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει
421	1.800,00 (1)	50 (2)				900,00 (6)
422			(3)	(4)	(5)	

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

423 900,00

Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πηλίκο κλάσματος)		100	
408	50	(-)	
Στρογγυλ/ση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7,2=8)	409	1 50	= 2 50
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410		

Οριστικό ποσοστό μείωσης %

Γράψτε το πηλίκο του κλάσματος στον κωδ. 408

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1)		Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μοναδική % (α) (2)	Μη μοναδική (Χ) (β) (3)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) Χ [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ) (5)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ [100 - στήλη(2)]% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (7)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) Χ στήλη (2)% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (9)	ΦΠΑ παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (10)
501	1ο		50	1800,00						
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ			1800,00						
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 διαγραμμίστε με (Χ)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρτε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

*μεταφορά στα αφαιρούμενα ποσά κωδικός 709 του πίνακα Ι

Παρατηρούμε λοιπόν, όταν τον πρώτο χρόνο της αγοράς και χρησιμοποίησης του παγίου αυτό χρησιμοποιηθεί και για πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης και για πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης , θεωρείται ως κοινή εισροή (κοινό πάγιο) και δεν εκπίπτει ο φόρος που αντιστοιχεί στο ποσοστό της pro-rata (εφαρμοζόμενο σε ολόκληρο το φόρο του παγίου).
Την χρήση 2000 η επιχείρηση συνεχίζει να χρησιμοποιεί το κοινό πάγιο αυτό και το οριστικό ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης για τη χρήση αυτή είναι 60%.

Συνεπώς ο Φ.Π.Α αγοράς του παγίου στην εκκαθαριστική δήλωση της χρήσης 2000 θα εμφανιστεί στη στήλη (4) του στο πίνακα Η στο δεύτερο έτος διακανονισμού ως εξής:

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)		Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μονάδική % (α)	Μη μονάδική (Χ) (β)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) Χ [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ [100 - στήλη(2)]% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) Χ στήλη (2)% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ. παγίων που εισπράχτηκε από παραδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	60								
502	2ο	50		1.800,00	36,00					
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506		ΣΥΝΟΛΑ		1800,00	36,00					
507		36,00								

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 διαγραμμίστε με (Χ)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρτε εδώ το τελικό αποτέλεσμα.

Εκτελώντας τις πράξεις στη στήλη (5): στήλη (4) Χ [κωδικός (501-2)-στήλη (2)]%:5 → 1.900€ Χ(60-50)% :5 = 38,00€. Μεταφορά στον κωδικό 703 του πίνακα Ι. (ποσό για έκπτωση λόγω της αυξήσεως του ποσοστού δικαιώματος έκπτωσης).
Παρατηρούμε ότι κατά το δεύτερο έτος του διακανονισμού το πάγιο χρησιμοποιείται ως κοινό και υπάρχει στην επιχείρηση.
Τα πέμπτα του είναι 1.900: 5 =380,00
Η διαφορά του δικαιώματος έκπτωσης του πρώτου έτους από το δεύτερο είναι 10% (60-50). Το δικαίωμα έκπτωσης έχει αυξηθεί κατά 10%.
Για το συγκεκριμένο έτος λοιπόν 2000 η επιχείρηση έχει δικαίωμα να εκπέσει επιπλέον 10% Φ.Π.Α. στο συγκεκριμένο πέμπτο, που είναι 380,00 Χ 10%=38,00.
Την χρήση 2001 η επιχείρηση συνεχίζει να χρησιμοποιεί το πάγιο αυτό και το οριστικό ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης για τη χρήση αυτή είναι 70%.
Συνεπώς ο Φ.Π.Α της αγοράς του παγίου στην εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α του 2001 θα εμφανιστεί στη στήλη (4) του πίνακα Η στο τρίτο έτος διακανονισμού ως εξής:

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)		Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μονάδική % (α)	Μη μονάδική (Χ) (β)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) Χ [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ [100 - στήλη(2)]% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) Χ στήλη (2)% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ. παγίων που εισπράχτηκε από παραδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	70								
502	2ο	60								
503	3ο	50		1800,00	72,00					
504	4ο									
505	5ο									
506		ΣΥΝΟΛΑ		1800,00	72,00					
507		72,00								

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 διαγραμμίστε με (Χ)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρστε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Εκτελώντας τις πράξεις στη στήλη (5): στήλη (4) Χ [κωδικός (501-2)- στήλη(2)]%:5 1.900,00€ Χ (70-50)%: 576,00€. Μεταφορά στον κωδικό 703 του πίνακα Γ. (ποσό για έκπτωση λόγω της αυξήσεως του ποσοστού δικαιώματος έκπτωσης).

Παρατηρούμε ότι κατά το τρίτο έτος του διακανονισμού το πάγιο χρησιμοποιείται ως κοινό και υπάρχει στην επιχείρηση.
Τα πέμπτα του είναι 1.900,00: 5 =380,00
Η διαφορά του δικαιώματος έκπτωσης του πρώτου έτους από το τρίτο είναι 20% (70-50). Το δικαίωμα έκπτωσης έχει αυξηθεί κατά 20%. Για το συγκεκριμένο έτος λοιπόν 2001 η επιχείρηση έχει δικαίωμα να εκπέσει επιπλέον 20% Φ.Π.Α. στο συγκεκριμένο πέμπτο, που είναι 380,00Χ20%76,00.
Την χρήση 2002 η επιχείρηση συνεχίζει να χρησιμοποιεί το πάγιο αυτό και το οριστικό ποσοστό έκπτωσης για την χρήση αυτή μειώνεται σε 20%.
Συνεπώς ο Φ.Π.Α της αγοράς του παγίου στην εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α του έτους 2002 θα εμφανιστεί στη στήλη (4) του πίνακά Η στο τέταρτο έτος διακανονισμού ως εξής:

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1)		Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μοναδική % (α) (2)	Μη μοναδική (Χ) (β) (3)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) Χ [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ) (5)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ [100 - στήλη(1)]% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (7)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) Χ στήλη (2)% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (9)	ΦΠΑ παγίων που εισπράχτηκε από παραδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητες δραστηριότητες (10)
501	1ο	20								
502	2ο	60								
503	3ο	70								
504	4ο	50		1.800,00	-108,00					
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ			1.800,00	-108,00					
507	-108,00									

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 διαγραμμίστε με (Χ)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρτε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Εκτελώντας τις πράξεις στη στήλη (5): στήλη (4) Χ [κωδικός (501-2)-στήλη (2)]% :5
1.900,00 € Χ (20-50)% : 5
1.900,00 € Χ - 30% :5 = -114,00€
Μεταφορά στον κωδικό 706 του πίνακα Γ (ποσό για καταβολή λόγω της μείωσης του ποσοστού δικαιώματος έκπτωσης).
Παρατηρούμε ότι κατά το τέταρτο έτος του διακανονισμού το πάγιο χρησιμοποιείται ως κοινό και υπάρχει στην επιχείρηση.
Τα πέμπτα του είναι 1.900,00: 5=380,00
Η διαφορά του δικαιώματος έκπτωσης του πρώτου έτους από το τέταρτο είναι - 30% (20-50). Το δικαίωμα έκπτωσης έχει μειωθεί κατά 30%.
Για το συγκεκριμένο έτος λοιπόν 2002 η επιχείρηση πρέπει να επιστρέψει (να καταβάλει) 30% Φ.Π.Α. στο συγκεκριμένο πέμπτο, ήτοι 380,00Χ-30%=114,00.

Β. ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ ΜΕ ΦΟΡΟ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΤΩΝ ΕΝΑΠΟΜΕΙΝΑΝΤΩΝ ΠΕΜΠΤΩΝ:

Επιχείρηση η οποία πραγματοποιεί μόνο φορολογητέες πράξεις έχει αγοράσει πάγιο την 15η Ιουλίου 1998 (το οποίο άρχισε να χρησιμοποιεί αμέσως) αξίας 2.000,00 € με Φ.Π.Α αγοράς 380,00 €

Την 30η Νοεμβρίου 2002 πούλησε το πάγιο και εισέπραξε αξία 1.000,00 € και ΦΠΑ 190,00 € το οποίο και απέδωσε με την περιοδική δήλωση του Νοεμβρίου 2002 στο Δημόσιο.
Φ.Π.Α αγοράς 380,00 € : 5= 76,00€ → το κάθε πέμπτο

1998 → = 1/5 = 72,00€
1999 → = 1/5 = 72,00€
2000 → = 1/5 = 72,00€
2001 → = 1/5 = 72,00€

} 4/5 ορθώς συμψηφίστηκαν

2002→ 1/5 76,00 € → 1/5 που εναπομένει
Επειδή ο Φ.Π.Α. της πώλησης > Φ.Π.Α. εναπομείναντος πέμπτου

190,00€ > 76,00€ και το πάγιο την 31-12-2002 δεν βρίσκεται στην επιχείρηση (θεωρείται ότι για τα υπόλοιπα έτη διατέθηκε σε φορολογητέες δραστηριότητες):
Κατά συνέπεια ο Φ.Π.Α. της αγοράς του παγίου 380,00 € θα αναγραφεί στη στήλη 6 του πίνακα Η στο 5° έτος διακανονισμού:

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1)		Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μοναδική % (α) (2)	Μη μοναδική (Χ) (β) (3)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) Χ [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ) (5)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ [100 - στήλη(2)]% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (7)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ στήλη (2)% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (9)	ΦΠΑ παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (10)
501	1ο	100								
502	2ο	100								
503	3ο	100								
504	4ο	100								
505	5ο	100				360,00	-0-			
506	ΣΥΝΟΛΑ					360,00	-0-			
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 διαγραμμίστε με (Χ)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρτε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Εκτελώντας τις πράξεις στο παραπάνω παράδειγμα έχουμε:
στήλη (6) Χ [(100-στήλη(2)] % Χ [6-στήλη(Ι)] : 5 →
380,00 € Χ (100- 100) % Χ (6- 5) : 5 →
380,00 € Χ 0% Χ 1 :54→ -0-

Παρατηρούμε ότι δεν προκύπτει φόρος από το διακανονισμό, δεδομένου ότι ο Φ.Π.Α. της πώλησης του παγίου είναι μεγαλύτερος από το Φ.Π.Α. των εναπομεινάντων πέμπτων και θεωρείται ότι το πάγιο για τα υπόλοιπα πέμπτα είναι σαν να χρησιμοποιείται σε φορολογητέες πράξεις.

Γ. ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ ΜΕ ΦΟΡΟ ΜΙΚΡΟΤΕΡΟ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΤΩΝ ΕΝΑΠΟΜΕΙΝΑΝΤΩΝ ΠΕΜΠΤΩΝ:

Επιχείρηση η οποία πραγματοποιεί μόνο φορολογητέες πράξεις (π χ. εργοστάσιο κατασκευής υποδημάτων) έχει αγοράσει την 1η Σεπτεμβρίου 2001 πάγιο αγαθό με Φ.Π.Α. αγοράς 1.000,00€, το οποίο και άρχισε να το χρησιμοποιεί αμέσως.
Την 15η Δεκεμβρίου 2002 πούλησε το πάγιο και είσπραξε Φ.Π.Α. 500,00 € τον οποίο απέδωσε με την περιοδική δήλωση του Δεκεμβρίου 2002 στο Δημόσιο.
Φ.Π.Α. αγοράς 1.000,00€ : 5 = 200,00€ το κάθε πέμπτο

2001 → 1/5 → 200,00€ ⊐ 1/5 ορθώς συμψηφίστηκε

2002 → 1/5 → 200,00€
2003 → 1/5 → 200,00€ Φ.Π.Α
2004 → 1/5 → 200,00€ 4/5 → 800,00€ → εναπομεινάντων πέμπτων
2005 → 1/5 → 200,00€

Επειδή το πάγιο δεν βρίσκεται την 31-12-2002 στην επιχείρηση και ο Φ.Π.Α της πώλησης είναι μικρότερος από τον Φ.Π.Α. των εναπομεινάντων πέμπτων (θεωρείται ότι για τα υπόλοιπα έτη το πάγιο διατέθηκε σε αφορολόγητες δραστηριότητες)
Συνεπώς ο Φ.Π.Α. της αγοράς του παγίου θα αναγραφεί στη στήλη 8 και ο Φ.Π.Α. της πώλησης στην στήλη 10 του πίνακα Η στο 2ο έτος διακανονισμού:

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1)		Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μοναδική % (α) (2)	Μη μοναδική (Χ) (β) (3)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) Χ [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ) (5)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδοθήκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ [100 - στήλη(2)]% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (7)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδοθήκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) Χ στήλη (2)% Χ [6 - στήλη(1)] :5 (γ) (9)	ΦΠΑ παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (10)
501	1ο	100								
502	2ο	100						1000,00	800,00	500,00
503	3ο	100								
504	4ο	100								
505	5ο	100								
506	ΣΥΝΟΛΑ							1.000,00	800,00	500,00
507	-300,00									

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 διαγραμμέστε με (Χ)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρτε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Εκτελώντας τις πράξεις στο παραπάνω παράδειγμα έχουμε :

Στήλη (8) * Στήλη (2) * [6 – Στήλη (1)] : 5 →
1.000,00€ * 100% * (6 – 2) : 5 →
1.000,00€ * 4 : 5 →
4.000,00€ : 5 → 800,00€

Παρατηρούμε ότι το αποτέλεσμα του διακανονισμού είναι 800,00 = 4 Χ 200 δηλαδή ακριβώς τα εναπομείναντα πέμπτα. Δεδομένου ότι όπως παραπάνω αναφέρθηκε στην περίπτωση αυτή θεωρείται ότι για τα εναπομείναντα πέμπτα είναι σαν το πάγιο να χρησιμοποιήθηκε σε αφορολόγητες πράξεις (0% δικαίωμα έκπτωσης). Επειδή όμως

κατά την πώληση έχει εισπραχθεί (και αποδοθεί) ο μικρότερος των εναπομεινάντων πέμπτων φόρος 500,00 τελικά θα αποδοθεί στο δημόσιο η διαφορά 800,00 - 500,00 = 300,00.

Άρθρο 34

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται, αφού ληφθούν υπόψη σι σχετικές με την παραγραφή διατάξεις.
Η διαδικασία, οι προϋποθέσεις καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος επιστροφής, ρυθμίζεται με τις εκάστοτε αποφάσεις του Υπουργού οικονομικών.
Με αφορμή τα διάφορα προβλήματα που έχουν δημιουργηθεί κατά καιρούς σχετικά με την επιστροφή του Φ.Π.Α. εκδόθηκε το 2003 υπουργική απόφαση με την οποία επιχειρείται η συνένωση των μέχρι τώρα ισχυουσών αποφάσεων, η κάλυψη περιπτώσεων που υπήρχε κενό διαδικασίας, η προσαρμογή με τις σήμερα ισχύουσες διατάξεις καθώς και η καλύτερη εξασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος και η διευκόλυνση των φορολογουμένων.
Σύμφωνα με αυτή την απόφαση η επιστροφή του φόρου διακρίνεται σε δύο βασικές κατηγορίες.

ΠΡΩΤΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
Περιλαμβάνει τα αιτήματα επιστροφής που αναφέρονται σε:

- Εξαγωγές (αρ. 24 του κώδικα Φ.Π.Α.)
- Πράξεις σχετικά με τη διεθνή διακίνηση αγαθών (αρ. 25 του κώδικα Φ.Π.Α)
- Καθεστώς φορολογικών αποθηκών (αρ. 26 του κώδικα Φ.Π.Α)
- Ειδικές απαλλαγές (αρ. 27 του κώδικα Φ.Π.Α)
- Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (αρ. 28 του κώδικα Φ.Π.Α)
- Αποκτήσεις επενδυτικών αγαθών
- Διαφορά συντελεστών
- Πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου.

Όριο επιστρεφόμενου ποσού
Στις περιπτώσεις που το αίτημα της επιστροφής βασίζεται σε εξαγωγές, πράξεις σχετικές με τη διεθνή διακίνηση αγαθών, σε καθεστώς φορολογικών αποθηκών, ειδικές απαλλαγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου, το ποσό του επιστρεφόμενου φόρου δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου που θα αναλογούσε, εάν φορολογούντο οι παραπάνω πράξεις στις οποίες διατέθηκαν οι φορολογητέες εισροές.

Παράδειγμα:

Πιστωτικό υπόλοιπο φορολογικής περιόδου	5.000€
Εξαγωγές στη Βουλγαρία της ίδιας φορολογικής περιόδου	3.000€
Όριο επιστρεφόμενου ποσού	570€

Προκειμένου για τις περιπτώσεις που το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο προκύπτει λόγω διαφοράς συντελεστών εκροών-εισροών το ποσό του επιστρεφόμενου φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τη διαφορά φόρου που προκύπτει αν αφαιρέσουμε το φόρο που αναλογεί στις εκροές από το φόρο που θα αναλογούσε αν τις πολλαπλασιάζαμε με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών.

Διαδικασία επιστροφής

Για τις περιπτώσεις που προαναφέρθηκαν ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει αίτηση με συνημμένα τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, όπως αυτά καθορίζονται από την απόφαση. Η επιστροφή του φόρου μπορεί να αφορά μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή ολόκληρη διαχειριστική περίοδο και πραγματοποιείται κατά 90% αμέσως με την υποβολή της αίτησης χωρίς προσωρινό έλεγχο, με βάση τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά. Το υπόλοιπο 10% επιστρέφεται μέσα στη διαχειριστική περίοδο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης μετά από προσωρινό έλεγχο.

Διενέργεια ελέγχου

1.Προσωρινός έλεγχος

Προσωρινός έλεγχος θα διενεργείται πάντοτε κατά την πρώτη επιστροφή.
Επίσης σε κάθε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα προαναφερόμενα δικαιολογητικά η επιστροφή θα διενεργείται ύστερα από προσωρινό έλεγχο εντός δύο μηνών από την υποβολή της αίτησης και κατά 100%.

2.Τακτικός έλεγχος

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνεται ότι ο υποκείμενος στο φόρο ενήργησε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου που νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του ή ως εκδότης πλαστών εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων ή υπέπεσε σε κάθε άλλη παράβαση που συνιστά ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις, τότε η επιστροφή του φόρου αναστέλλεται μέχρις ότου διενεργηθεί τακτικός έλεγχος, ο οποίος πρέπει να ολοκληρώνεται εντός έξι μηνών και σε περιπτώσεις ειδικών δυσχερειών μπορεί να παρατείνεται για άλλους έξι μήνες.

ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Περιλαμβάνει τις περιπτώσεις επιστροφής όπου το αιτούμενο ποσό:
α) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, που καλύπτεται από την πρώτη κατηγορία.
β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο, η σε περίπτωση μεταφοράς του δεν κατέστη δυνατός ο συμψηφισμός όλου ή μέρους αυτού.
γ) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα.

Διαδικασία επιστροφής

Ο υποκείμενος ή ο υπόχρεος στο φόρο, κατά περίπτωση δικαιούται να ζητήσει το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου που προκύπτει από τις πιο πάνω περιπτώσεις, εφ' όσον εξαντλήσει τη δυνατότητα μεταφοράς του για συμψηφισμό.
Προκειμένου να διενεργηθεί η επιστροφή του φόρου υποβάλλεται αίτηση επιστροφής ύστερα από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης που Θεμελιώνεται Το δικαίωμα της επιστροφής, ή της περιοδικής δήλωσης στις περιπτώσεις που η

αναμονή του απαιτούμενου χρόνου για την υποβολή της εκκαθαριστικής επιφέρει τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής της απαίτησης κατά του δημοσίου.
Επίσης η αίτηση επιστροφής που υποβάλλεται από τον υπόχρεο μη υποκείμενο σε περίπτωση αχρεώστητης από αυτόν καταβολής του φόρου, μπορεί να ακολουθεί την έκτακτη δήλωση που υποβλήθηκε από αυτόν και με την οποία καταβλήθηκε αχρεώστητα ο φόρος.
Η επιστροφή των περιπτώσεων αυτών ενεργείται πάντοτε μετά από προσωρινό έλεγχο και μέσα σε χρονικό διάστημα τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:
Το ποσό του φόρου του οποίου ζητείται ή επιστροφή δεν μπορεί να μεταφερθεί σε επόμενη φορολογική περίοδο για έκπτωση.

ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ

Άρθρο 35

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Κατά κανόνα η έννοια του υπόχρεου στο φόρο συμπίπτει μ' αυτή του υποκειμένου στο φόρο, δηλαδή αυτόν που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα και ενεργεί πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Κατ' εξαίρεση εκτός από τον υποκείμενο στο φόρο, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

1) Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του μη εγκαταστημένου στην Ελλάδα υποκείμενου αλλά εγκατεστημένου σε τρίτη χώρα,

2) Ο φορολογικός εκπρόσωπος του μη εγκαταστημένου στην Ελλάδα υποκείμενου αλλά εγκατεστημένου σε άλλο κράτος-μέλος,

3) Ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών σε ορισμένες περιπτώσεις κάθε πρόσωπο που αναγράφει Φ.Π.Α. σε φορολογικά στοιχεία που εκδίδει κάθε πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις,

4) Ο αγοραστής αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών στην περίπτωση αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών με απαλλαγή (μερική ή ολική),

5) Ο κύριος των εισαγομένων αγαθών στην περίπτωση εισαγωγής.

Άρθρο 36

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται:

α) Να υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών:

- τα φυσικά πρόσωπα πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης,
- τα νομικά πρόσωπα σε 30 μέρες από την νόμιμη, δημοσίευση του καταστατικού, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.
Με την δήλωση έναρξης χορηγείται μοναδικός εννιαψήφιος Α.Φ.Μ. στα νομικά πρόσωπα. Στα φυσικά Πρόσωπα χορηγείται Α.Φ.Μ. με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εφόσον δεν τους έχει χορηγηθεί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

β) Να υποβάλει Δήλωση μεταβολών-μετάταξης:
- τα φυσικά πρόσωπα σε 30 μέρες από τη μεταβολή ή τη μετάταξη,
- τα νομικά πρόσωπα σε 30 μέρες από την νόμιμη δημοσίευση του καταστατικού
για την όποια μεταβολή ή από την μεταβολή (αν δεν χρειάζεται αλλαγή στο καταστατικό) ή από την μετάταξη.

γ) Να υποβάλει Δήλωση παύσης:
- τα φυσικά πρόσωπα σε 10 ημέρες από την οριστική παύση,
- τα νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων σε 30 ημέρες από τη νόμιμη δημοσίευση του καταστατικού της λύση τους.

2. Επίσης ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται:
- να τηρεί τα βιβλία και να εκδίδει τα παραστατικά
- να υποβάλει περιοδικές δηλώσεις (όταν υπάρχει υποχρέωση),
- να υποβάλει εκκαθαριστική δήλωση,
- να υποβάλει δηλώσεις INTRASTAT,
- να υποβάλει ανακεφαλαιωτικούς πίνακες,
- να τηρεί ειδικό βιβλίο όταν αποστέλλει αγαθά για προσωρινή χρησιμοποίηση σε άλλα Κ-Μ ή όταν παραλαμβάνει αγαθά για εκτέλεση εργασιών (φασόν).

3. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο:
- Δεν είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα αλλά εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα και πρόκειται να κάνει πράξεις για τις οποίες τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα, πρέπει πριν ενεργήσει οποιαδήποτε πράξη να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο ο οποίος είναι αλληλεγγύος υπόχρεος με τον εντολέα του (για το πότε απαιτείται, πώς ορίζεται και ποιες είναι οι υποχρεώσεις του).
- Δεν είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα αλλά εγκαταστημένος σε άλλο κράτος-μέλος και πρόκειται να κάνει πράξεις για τις οποίες τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα, πρέπει πριν ενεργήσει οποιαδήποτε πράξη να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο ο οποίος δεν είναι αλληλεγγύως υπόχρεος με τον εντολέα του (για το πότε απαιτείται, πως ορίζεται και ποιες είναι οι υποχρεώσεις του.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ
Κάθε υποκείμενος στο φόρο, που προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών, (όχι υπηρεσίες), προκειμένου:
- να μην επιβαρύνει με Φ.Π.Α. το τιμολόγιο που εκδίδει όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις,
- να μην επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. το τιμολόγιο που θα του εκδώσει ο προμηθευτής του όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση,

Θα πρέπει:
- να εγγραφεί στο Μητρώο VIES (με τη δήλωση έναρξης ή με δήλωση μεταβολών), να προβεί μέσω του συστήματος VIES στην επαλήθευση του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του εγκαταστημένου στο άλλο Κ-Μ, (κυρίως για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις).

Επιπλέον ο υποκείμενος αυτός θα πρέπει:
- να υποβάλει τις δηλώσεις INTRASTAT άφιξης (για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πάνω από 29.000 €),
- να υποβάλει τις δηλώσεις INTRASTAT αποστολής (για ενδοκοινοτικές παραδόσεις πάνω από 44.000 €),
- να υποβάλει τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες LISTING αποκτήσεων ή παραδόσεων αντίστοιχα,
- να υποβάλει την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. κάθε μήνα ή τρίμηνο ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ που τηρεί,
- να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει για κάθε συναλλαγή τον Α.Φ.Μ. του με το πρόθεμα EL αλλά και τον Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου με το πρόθεμα της χώρας του.
- Τις παραπάνω υποχρεώσεις έχουν και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος καθώς και τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις με την διαφορά ότι αυτά καταβάλλουν το Φ.Π.Α. που οφείλεται στη χώρα μας με μια έκτακτη περιοδική δήλωση χωρίς την υποχρέωση εκκαθαριστικής δήλωσης ή περιοδικών δηλώσεων κατά φορολογική περίοδο (τρίμηνο ή μήνα).

4. Όσες υποχρεώσεις προβλέπονται από το άρθρο αυτό είναι υποχρεώσεις και για τα παρακάτω πρόσωπα:
α) ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομιάς και μεσεγγύησης,
β) ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας στις περιπτώσεις ανηλίκων απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη,
γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος σε περίπτωση πτώχευσης του υποκειμένου στο φόρο,
δ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος,
ε) ο φορολογικός εκπρόσωπος
στ) σι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκειμένου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις μέχρι το θάνατό του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή,
ζ) κάθε πρόσωπο το οποίο με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση υποκαθιστά τον υποκείμενο στο φόρο,
η) ο εκπρόσωπος ή μέλος. της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος,
8) ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.

Άρθρο 37

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η υποχρέωση που είχε, ο κύριος ή ο νομέας ή ο κάτοχος ακινήτου για λογαριασμό του οποίου εκτελούνται στο ακίνητό του από εργολάβο εργασίες, να υποβάλλει δήλωση στην οποία θ' αναφέρονται το κόστος των εργασιών και να διαφυλάσσει τα στοιχεία κόστους, ίσχυε μέχρι 31/12/94.
Οι πολιτικοί μηχανικοί, οι αρχιτέκτονες κ.α., που συντάσσουν τη μελέτη του έργου, που πρόκειται να εκτελεστεί σ' ακίνητο, έχουν υποχρέωση να υποβάλουν στην πολεοδομία πληροφοριακά στοιχεία για το έργο, ενώ σι υπηρεσίες της πολεοδομίας πρέπει να αποστέλλουν τα στοιχεία αυτά στη Γ.Γ.Π.Σ. τον Ιανουάριο κάθε έτους.
Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικά έγγραφα εφόσον:
- δεν τους προσκομίζεται θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης (για το κόστος των εργασιών) όταν πρόκειται για μεταβιβάσεις ακινήτων που υπάγονται στο Φ.Π.Α.
- δεν έχει αποδοθεί ο Φ.Π.Α. για πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση (π.χ. πλειστηριασμοί).

Άρθρο 38

ΔΗΛΩΣΗ ΚΑ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βασική σημασία για τη λειτουργία του συστήματος Φ.Π.Α έχουν οι δηλώσεις που υποχρεούται να υποβάλει ο υπόχρεος στο φόρο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι αυτή που υπάγεται η έδρα το κεντρικό (κατάστημα) της επιχείρησης.
Όταν η έδρα της επιχείρησης είναι σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. ή η επιχείρηση λειτουργεί εποχιακά, οι δηλώσεις μπορούν να αποσταλούν ταχυδρομικά.
Περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση η οποία υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του οφειλόμενου ποσού, θεωρείται ως απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

α) Περιοδική δήλωση

Υποχρέωση να. υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.
Η δήλωση υποβάλλεται σε κάθε περίπτωση που το υπόλοιπο που προκύπτει είναι χρεωστικό. Αντίθετα στην περίπτωση που το αποτέλεσμα της είναι πιστωτικό ή μηδενικό, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά μόνον εφόσον ο υποκείμενος στην συγκεκριμένη φορολογική περίοδο έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις ή αποκτήσεις αγαθών) ή έχει υποβάλλει αίτηση για επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.
Τέλος ο υποκείμενος έχει την δυνατότητα εάν το επιθυμεί, παρότι δεν έχει υποχρέωση (μη πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών ή μη υποβολή αιτήματος επιστροφής), να υποβάλλει μια περιοδική δήλωση με πιστωτικό ή μηδενικό αποτέλεσμα.
Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
κάθε μήνα και μέχρι την 20^{η} του μήνα που ακολουθεί το μήνα
- από τους τηρούντες Γ΄ κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.
- από το Δημόσιο
κάθε τρίμηνο και μέχρι την 20^{η} του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο
- από τους τηρούντες Β΄ κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.

- από τους τηρούντες Α΄ κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.

Προθεσμία:

- Όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

- Την 20η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, για τους υποκειμένους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει στα ψηφία (1,2),
- Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία (1,2) προκειμένου για τους υποκειμένους που ο Α.Φ.Μ τους λήγει στα ψηφία (3,4,5),
- Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία (3,4,5) προκειμένου για τους υποκειμένους που ο Α.Φ.Μ τους λήγει στα ψηφία (6,7,8)
- Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία (6,7,8) προκειμένου για τους υποκειμένους που ο Α.Φ.Μ τους λήγει στα ψηφία (9,0)

- Όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά, μέχρι:

- Την 26η ημέρα που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο η οποία είναι και καταληκτική ημερομηνία και για την «καταβολή» του ποσού μέσω των τραπεζών.

Σε περίπτωση λήξης της προθεσμίας σε αργία (γενική ή τοπική) όλες οι προθεσμίες μετακυλίονται στις επόμενες εργάσιμες ημέρες.

Σε περίπτωση λήξης της φορολογικής περιόδου πριν από τη λήξη του μήνα, ή του τριμήνου (πχ. παύση εργασιών), η προθεσμία υποβολής δεν αλλάζει (δηλαδή η 20η του μήνα που ακολουθεί το μήνα ή το τρίμηνο), αλλά αυτή δεν μπορεί να είναι αργότερα από την προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Οι τηρούντες βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος taxisnet.

Οι τηρούντες βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ υποβάλλουν τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά μόνο εφόσον το επιθυμούν.

β) Εκκαθαριστική δήλωση

Υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης ακόμη και στην περίπτωση που έχει υποβληθεί δήλωση αδράνειας και έχουν ακυρωθεί τα φορολογικά στοιχεία.

Η δήλωση υποβάλλεται σε κάθε περίπτωση:

Μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τους τηρούντες βιβλία Α΄ & Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ

- Σε περίπτωση παύσης εργασιών η προθεσμία υποβολής είναι 55 ημέρες. Μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τους τηρούντες βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ και το Δημόσιο
- Σε περίπτωση παύσης εργασιών η προθεσμία υποβολής είναι 130 ημέρες.

γ) Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, παραδόσεων:

- Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παραδόσεις αγαθών (ανεξαρτήτως ποσού) υποβάλλει ανακεφαλαιωτικούς πίνακες για τις συναλλαγές αυτές κάθε τρίμηνο, ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου.

δ) Δήλωση intrastat:

Υποβάλλεται από τον υποκείμενο για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα, στις προθεσμίες υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με μηνιαία φορολογική περίοδο. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση

υποβολής αυτής της στατιστικής δήλωσης οι υπόχρεοι των οποίων σι ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών δεν υπερβαίνουν το κατώφλι εξομοίωσης, το οποίο καθορίζεται από την ΕΣΥΕ. Το όριο αυτό έχει ορισθεί σε 29.000 € για αφίξεις και 44.000€ για αποστολές.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ
Τις υποχρεώσεις των παραπάνω περιπτώσεων γ και δ έχουν και τα μη υποκείμενα Ν.Π., οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, εφόσον πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις φορολογητέες στην Ελλάδα (προαιρετικά ή υποχρεωτικά).
Επίσης τα πρόσωπα αυτά πρέπει να δηλώνουν την έναρξη και την παύση διενέργειας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (αποκτήσεων ή παραδόσεων).

ε) Έκτακτες δηλώσεις:
Σε κάποιες περιπτώσεις προβλέπεται υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης. Στην ΑΥΟ 1003644/194/27/ΠΟΛ.1019/4-2-2003 χει καταγραφεί , σε ποιες ιτεριτπώσεις προβλέπεται, ποιος είναι υιτόχρεος, ποιος είναι ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, καθώς και ποια είναι η διαδικασία υποβολής εκτάκτων δηλώσεων.

Άρθρο 39

Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.

1. Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο αγορών υπάγονται στο καθεστώς αυτό, συντάσσουν δηλώσεις Φ.Π.Α. ανά τρίμηνο και τις υποβάλλουν σύμφωνα με τα οριζόμενα σε υπουργική απόφαση του 2003.
Ο υπολογισμός των ακαθάριστων εσόδων γίνεται με τεκμαρτό τρόπο, δηλαδή με την μετατροπή των αγορών κάθε φορολογικής περιόδου σε πωλήσεις, με την εφαρμογή συντελεστή μικτού κέρδους επί της αξίας των αγορών.
Ο συντελεστής αυτός προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή τον μοναδικό ΣΚΚ επί των αγορών και παρανομαστή τον μοναδικό ΣΚΚ επί των πωλήσεων εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος. Εάν ο συντελεστής που προκύπτει από το κλάσμα αυτό είναι μικρότερος από τον πραγματικό συντελεστή μικτού κέρδους της επιχείρησης, εφαρμόζεται αυτός ο μεγαλύτερος συντελεστής.
Σε περίπτωση που η επιχείρηση πραγματοποιεί χονδρικές πωλήσεις που αποδεικνύονται με φορολογικά στοιχεία, τότε τις λαμβάνουμε κι αυτές υπ' όψην και το συνολικό κόστος μειώνεται με το κόστος των αγορών που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις.
Επίσης το κόστος αυτό μειώνεται με το κόστος των αγορών που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές, τις εκπτώσεις ή τις καταστροφές, τις απώλειες ή τις κλοπές αγορασθέντων αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα.
2. Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου εάν το ύψος των ακαθάριστων εσόδων υπερβαίνει το ποσό των 100.000€ ή εάν πραγματοποιήθηκαν χονδρικές πωλήσεις άνω του 60% ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, η επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς.

Σημειώνεται ότι ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων παραμένουν στο τεκμαρτό καθεστώς οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ τηρούν βιβλίο αγορών, δηλαδή
α) ο εκμεταλλευτής περιπτέρου,
β) ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές,
γ) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων, για την εμπορία βενζίνης.
3. Σημειώνεται ότι όσες επιχειρήσεις του ειδικού καθεστώτος ασκούν παράλληλα και δραστηριότητα για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του ΚΒΣ, υποβάλλουν μόνο τη δήλωση που αντιστοιχεί στα βιβλία του κανονικού καθεστώτος, στην οποία συμπεριλαμβάνουν και τα έσοδα του τεκμαρτού καθεστώτος. Στην περίπτωση αυτή για τον υπολογισμό των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων συμπληρώνουν το έντυπο του τεκμαρτού καθεστώτος (051-ΦΠΑ) και τα δεδομένα τα συναθροίζουν με τα άλλα τους έσοδα στο έντυπο του κανονικού καθεστώτος (050-ΦΠΑ).
4. Απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ και δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δηλώσεις οι επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων του ΚΒΣ διότι την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000€ από πώληση αγαθών ή 4.000€ από παροχή υπηρεσιών. Οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου που κατέβαλαν για τις αγορές και τις δαπάνες τους.
5. Οι επιχειρήσεις του ειδικού καθεστώτος των μικρών επιχειρήσεων που μετατάσσονται προαιρετικά στο κανονικό καθεστώς, παραμένουν υποχρεωτικά στο καθεστώς αυτό για μία πενταετία. Στην περίπτωση που μετατάσσονται στο κανονικό καθεστώς και τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, οι επιχειρήσεις αυτές υποχρεούνται κατά τη διάρκεια του έτους εντός του οποίου έγινε η μετάταξη να συντάσσουν τον Ειδικό Πίνακα διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ.
6. Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μέχρι 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια μπορούν να ενταχθούν στο καθεστώς των απαλλασσομένων.

Άρθρο 40

Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων

Από 1/1/2003 καθιερώθηκε ύστερα από αίτημα παρέκκλισης που υπέβαλλε η χώρα μας στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα - το ειδικό καθεστώς των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.
Σύμφωνα με αυτά

1	Απαλλάσσονται (χωρίς να παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών)	Οι παραδώσεις και οι ενδοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων από επιχειρήσεις εμπορίας αυτών που τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους για την προηγούμενη διαχειρηστική περίοδο δεν ξεπερνούν τα 900.000,00€.
		Οι παραδώσεις και οι ενδοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων μη σιδηρούχων μετάλλων από επιχειρήσεις εμπορίας αυτών ανεξαρτήτως εσόδων.
2	Απαλλάσσονται (με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών)	Οι παραδώσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας ή της εμπορικής δραστηριότητας της επιχείρησης ανεξαρτήτως ακαθάριστων εσόδων.

Παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις της παραπάνω περίπτωσης 1 να παραμένουν στο κανονικό καθεστώς φορολόγησης ύστερα από έγκριση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

<u>Άρθρο 41</u>

Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου

Το ειδικό αυτό καθεστώς εφαρμόζεται σε ορισμένες κατηγορίες μικρών επιχειρήσεων, οι οποίες λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητάς τους δεν μπορούν να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εφαρμογή του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ.
Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού υποχρεούνται στην καταβολή ενός κατ' αποκοπή ετήσιου ποσού ΦΠΑ, το οποίο καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.
Στο καθεστώς αυτό δεν μπορούν να ενταχθούν οι επιχειρήσεις οι οποίες:
α) ασκούν τη δραστηριότητά τους με μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου,
β) πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις
γ)ασκούν παράλληλα άλλη δραστηριότητα και για το λόγο αυτό δεν μπορούν να χαρακτηριστούν μικρές επιχειρήσεις.
Η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωτική και οι επιχειρήσεις που θέλουν να ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς μπορούν να υποβάλλουν δήλωση μεταβολής εντός 30 ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της

οποίας επιθυμούν την ένταξη στο κανονικό καθεστώς με υποχρεωτική παραμονή σε αυτό για μια πενταετία.

Άρθρο 42

Ειδικό καθεστώς αγροτών

Στο ειδικό καθεστώς αγροτών υπάγονται οι αγρότες οι οποίοι ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 42 του ίδιου νόμου.
Οι αγρότες του καθεστώτος αυτού δικαιούνται να ζητήσουν. επιστροφή του ΦΠΑ που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών και τις λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες χρησιμοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.
Ο ΦΠΑ επιστρέφεται από το Δημόσιο με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστών στα ακαθάριστα έσοδα των αγροτών, που προέρχονται από την πώληση των προϊόντων τους και την παροχή των υπηρεσιών τους και καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά.
Οι συντελεστές αυτοί είναι:
- 4% για τα δασικά προϊόντα, τα προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά και τις αγροτικές υπηρεσίες,
- 5% για τα προϊόντα φυτικής παραγωγής και
- 6% για τα προϊόντα ζωικής παραγωγής.

Με υπουργική απόφαση του 1988 ορίζονται οι προϋποθέσεις, τα δικαιολογητικά και η διαδικασία για την επιστροφή του ΦΠΑ στους αγρότες. Σύμφωνα με αυτήν, η άσκηση του δικαιώματος επιστροφής γίνεται με την υποβολή αίτησης-δήλωσης-αναλυτικής κατάστασης δικαιολογητικών (έντυπο 010 Α-ΦΠΑ) από τον ίδιο τον αγρότη είτε στην αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματός του ΔΟΥ, είτε μέσω της συνεταιριστικής οργάνωσης στην περιοχή της οποίας ασκεί μια από τις αγροτικές του εκμεταλλεύσεις.
Η αίτηση η οποία υποβάλλεται από 1^{η} Μαρτίου έως 31 Ιουλίου κάθε έτους περιλαμβάνει τα στοιχεία που εκδόθηκαν το προηγούμενο έτος και αφορούν πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές υπηρεσιών προς άλλους υποκείμενους στο φόρο.
Με την ίδια αίτηση οι αγρότες μπορούν να τύχουν επιστροφής και του ΕΦΚ που επιβάρυνε την αγορά πετρελαίου κίνησης.
Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που ο αγρότης τύχει επιστροφής ποσού μεγαλύτερου από αυτό που δικαιούται ή τύχει επιστροφής με βάση εικονικά ή νοθευμένα στοιχεία, τότε εφαρμόζονται οι κυρώσεις που προβλέπονται με νόμο.

Δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς οι αγρότες οι οποίοι:
α)ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42 με τη μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών.
β)πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους μετά από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων.

Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ και δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου των εισροών τους.
Κατόπιν έγκρισης από τα αρμόδια όργανα της Ε.Ε. προβλέπεται η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού στους εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων και στους αλιείς.
Ειδικότερα στο καθεστώς αυτό εντάσσονται οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων που είναι κάτοχοι μέχρι και δύο ακέραιων αδειών, δηλαδή συνολικό ποσοστό εκμετάλλευσης μέχρι 200% και για τον προσδιορισμό του ετήσιου κατ' αποκοπή ποσού ΦΠΑ λαμβάνεται υπόψη ο φόρος που επιβαρύνει τις εισροές τους καθώς και ο πληθυσμός του ΟΤΑ, εντός του οποίου έχει την έδρα του το ΤΑΞΙ.
Επίσης, στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς υπάγονται από 1.1.1999 οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, των οποίων το μήκος μεταξύ καθέτων δεν υπερβαίνει τα 12 μέτρα, καθώς και οι σπογγαλιείς.
Το ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό ΦΠΑ προσδιορίζεται ανάλογα με το μήκος του σκάφους και καταβάλλεται σε δύο ισόποσες δόσεις με την υποβολή έκτακτης δήλωσης ΦΠΑ.

γ)ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος δεν υποχρεούνται να τηρούν βιβλία, να εκδίδουν στοιχεία, να υποβάλουν δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλουν φόρο.
Όποιοι αγρότες επιθυμούν μπορούν να μεταταγούν στο κανονικό καθεστώς με την υποβολή δήλωσης μεταβολής στην αρμόδια ΔΟΥ εντός 30 ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να παραμείνουν στο κανονικό καθεστώς υποχρεωτικά για μια πενταετία.
Επίσης δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής τους παραγωγής, καθώς και τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού.

Άρθρο 43

Αγρότες. αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες

Για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος των αγροτών δίνονται στο άρθρο αυτό οι έννοιες των αγροτών, των αγροτικών προϊόντων, των αγροτικών εκμεταλλεύσεων και των αγροτικών υπηρεσιών.
1. Αγρότες θεωρούνται αυτοί που ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες.
2. Αγροτικά προϊόντα θεωρούνται τα αγαθά που παράγονται από τους αγρότες στα πλαίσια των αγροτικών τους εκμεταλλεύσεων.
3. Αγροτικές εκμεταλλεύσεις θεωρούνται η γεωργία, η εκτροφή ζώων, η δασοκομία, η αλιεία σε γλυκά νερά, οι μεταποιητικές δραστηριότητες του αγρότη, που πραγματοποιούνται με συνήθη μέσα, στα πλαίσια των αγροτικών του εκμεταλλεύσεων.

4. Αγροτικές υπηρεσίες θεωρούνται αυτές που παρέχονται από τους αγρότες με χειρονακτική εργασία ή με το συνήθη εξοπλισμό της εκμετάλλευσής τους και συμβάλλουν στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων.
Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως οι εργασίες σποράς, φύτευσης, οι εργασίες προπαρασκευής για την πώληση προϊόντων, η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων, καθώς και η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων.

Άρθρο 44

Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων

Υπαγόμενες επιχειρήσεις - πράξεις
Το καθεστώς εφαρμόζεται:
- από επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδίων
- από επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων
όταν ενεργούν στο όνομά τους έναντι ταξιδιωτών και λαμβάνουν αγαθά και υπηρεσίες για την άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών.
Για την εφαρμογή του καθεστώτος αυτού, το σύνολο των υπηρεσιών που προσφέρονται στον ταξιδιώτη από υποκείμενο που υπάγεται στο καθεστώς αυτό (π.χ. μεταφορά, διαμονή κ.λ.π) λαμβάνονται υπόψη σαν μια ενιαία υπηρεσία «πακέτο».
Επίσης εφαρμόζεται και στην περίπτωση που πρακτορείο ταξιδίων ή επιχείρηση τουριστικών περιηγήσεων πουλά ταξιδιωτικό πακέτο σε άλλο πρακτορείο, το οποίο στη συνέχεια πωλεί το πακέτο στον ταξιδιώτη.
«Πακέτο» θεωρείται και μία μεμονωμένη υπηρεσία που παρέχεται προς τον ταξιδιώτη αρκεί το πρακτορείο να ενεργεί στο όνομά τους και για λογαριασμό του πελάτη και να μην πρόκειται για απλή μεσολάβηση.

Προϋποθέσεις υπαγωγής των πρακτορείων ταξιδίων στο καθεστώς αυτό
Οι υποκείμενοι στο φόρο υπάγονται στο καθεστώς αυτό όταν:
- ενεργούν στο όνομά τους, και
-δέχονται παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών για τον σκοπό της άμεσης εξυπηρέτησης των ταξιδιωτών, και
-το πρακτορείο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή την μόνιμη εγκατάστασή του, από όπου παρέχεται η υπηρεσία, στην Ελλάδα.

Φορολογητέα αξία
Με το καθεστώς αυτό προβλέπεται ότι στον ΦΠΑ υπόκειται το μέρος της μικτής αμοιβής του πρακτορείου ταξιδίων που αναλογεί στις υπηρεσίες που παρέχονται από το πρακτορείο εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ενώ απαλλάσσεται το μέρος της αμοιβής που αναλογεί στις υπηρεσίες που παρέχονται εκτός της Ε.Ε.
Η μικτή αμοιβή προκύπτει αν από το συνολικό ποσό που καταβάλει ο πελάτης αφαιρεθεί το κόστος (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) των αγαθών και υπηρεσιών που έλαβε το πρακτορείο ταξιδίων από άλλους υποκείμενους στο φόρο για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Σε περίπτωση που το πρακτορείο χρησιμοποιεί δικά του μέσα, π.χ. ίδια μεταφορικά μέσα, ξενοδοχεία ιδιόκτητα κλπ, προκειμένου να παρέχει μια υπηρεσία «πακέτο» προς τον ταξιδιώτη, η τεκμαρτή δαπάνη ιδιοχρησιμοποίησης των ίδιων μέσων περιλαμβάνεται στο κόστος του πακέτου εφόσον η δαπάνη αυτή έχει θεωρηθεί

τεκμαρτό έσοδο για το οποίο το πρακτορείο υπολόγισε και απέδωσε ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του κανονικού καθεστώτος.
Όταν το πακέτο που προσφέρεται από το πρακτορείο στον ταξιδιώτη πραγματοποιείται κατά ένα μέρος εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κατά το υπόλοιπο σε τρίτες χώρες, η μικτή αμοιβή επιμερίζεται με τα ποσοστά που διαμορφώνονται με βάση τις δαπάνες που εκτελούνται στις τρίτες χώρες και στην Ευρωπαϊκή Ένωση.
Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας για λόγους απλοποίησης γίνεται ανά φορολογική περίοδο, δηλαδή από τα συνολικά έσοδα μίας φορολογικής περιόδου αφαιρούνται τα συνολικά κόστη, κατά είδος πακέτου.

Άρθρο 45

Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών

Με το ειδικό αυτό καθεστώς προβλέπεται ότι στην παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση ή εισαγωγή βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης αυτών.
Χρόνος φορολογίας είναι ο χρόνος κατά τον οποίο τα προϊόντα τίθενται σε ανάλωση και ο φόρος καταβάλλεται μαζί με τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.
Οι υπόχρεοι καταβολής του φόρου (καπνοβιομήχανοι, εισαγωγείς) ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά την εκκαθάριση του φόρου που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών και έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 36 και 38 (τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων, υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ, κλπ).
Στα τιμολόγια παράδοσης βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται η ένδειξη «Φόρος προστιθέμενης αξίας μη εκπιπτόμενος».
Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ ούτε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους αλλά υποχρεούνται να καταχωρούν τις αγορές των βιομηχανοποιημένων καπνών σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή σε ιδιαίτερες καταστάσεις, εφόσον δεν τηρούν βιβλία.

Άρθρο 46

Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.

Στο ειδικό αυτό καθεστώς υπάγονται οι υποκείμενοι στο φόρο μεταπωλητές για τις παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας που μεταπωλούνται.

Προϋποθέσεις εφαρμογής του καθεστώτος
Το καθεστώς εφαρμόζεται από τον μεταπωλητή για τα μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας που παραδίδει εφόσον τα απέκτησε στο εσωτερικό της Κοινότητας από:

α) πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, π.χ. ιδιώτες, Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. μη υποκείμενα στο φόρο, ή
β) πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο, τα οποία όμως έχουν στερηθεί του δικαιώματος έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου κατά την απόκτηση των συγκεκριμένων αγαθών και η παράδοση των αγαθών στους μεταπωλητές του καθεστώτος αυτού έχει απαλλαγεί από τον ΦΠΑ με τις διατάξεις της περίπτωσης κθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 ή αντίστοιχης διάταξης άλλου Κράτους-μέλους, ή
γ) πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο, τα οποία υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39 (μικρές επιχειρήσεις) ή αντίστοιχης διάταξης άλλου Κράτους-μέλους και απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ και καταβολής φόρου εφόσον πρόκειται για αγαθά επένδυσης για τα οποία δεν έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου, ή
δ) από άλλο μεταπωλητή του καθεστώτος αυτού, ο οποίος είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα ή σε άλλο Κράτος-μέλος.

Φορολογητέα αξία

Φορολογητέα αξία της παράδοσης των αγαθών είναι το περιθώριο κέρδους που προκύπτει από κάθε παράδοση αγαθού που πραγματοποιεί ο μεταπωλητής.
Ως περιθώριο κέρδούς θεωρείται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού από τον μεταπωλητή και της τιμής αγοράς μειωμένη με τον ΦΠΑ που αναλογεί στην θετική διαφορά, ο οποίος υπολογίζεται με εσωτερική υφαίρεση επί της θετικής διαφοράς.
Στην περίπτωση που η τιμή αγοράς είναι μεγαλύτερη από την τιμή πώλησης και προκύπτει αρνητική διαφορά, δηλ. ζημία, δεν υπολογίζεται ΦΠΑ και η αρνητική διαφορά δεν συμψηφίζεται με θετική διαφορά που προκύπτει από παραδόσεις άλλων αγαθών ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη φορολογική περίοδο.
Ως τιμή πώλησης λαμβάνεται το σύνολο του αντιτίμου που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο μεταπωλητής από τον αγοραστή περιλαμβανομένου και του ΦΠΑ.
Ως τιμή αγοράς λαμβάνεται το σύνολο του αντιτίμου που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλει ο μεταπωλητής στον προμηθευτή του.
Ο ΦΠΑ που προκύπτει με εσωτερική υφαίρεση από την θετική διαφορά μεταξύ τιμής πώλησης και τιμής αγοράς υπολογίζεται με τον συντελεστή στον οποίο υπάγεται το μεταπωλούμενο αγαθό.

Παράδειγμα:

Τιμή πώλησης	4.000 €
Τιμή αγοράς	2.500 €
Θετική διαφορά	1.500 €

Άρα φορολογητέα αξία 1.500 * 100 / 119 = 1.260 €
Και ΦΠΑ 1.500 – 1260 = 240 €

Επιλογή εφαρμογής του καθεστώτος σε ειδικές κατηγορίες αγαθών

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το καθεστώς αυτό και σε ορισμένες άλλες περιπτώσεις παράδοσης αγαθών ιδιαίτερου πολιτιστικού ενδιαφέροντος, Παρότι δεν υπάρχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2.

Οι περιπτώσεις αυτές είναι:
α) η εισαγωγή από τρίτες χώρες αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από τον ίδιο τον μεταπωλητή
β) η παράδοση στον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας από τον ίδιο τον δημιουργό ή τους διαδόχους του
γ) η ευκαιριακή παράδοση στον μεταπωλητή, αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας από υποκείμενο στο φόρο εκτός από τον μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση έγινε κάτω από προϋποθέσεις που σχετίζονται με την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ή το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που ασκήθηκε από τον υποκείμενο.
Για τον προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους στην αξία αγοράς του αγαθού περιλαμβάνεται και το ποσό του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκε η αγορά του αγαθού.
Όταν ασκείται η επιλογή αυτή ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 ημέρες από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται. Η δήλωση αυτή έχει δεσμευτικό χαρακτήρα για δύο χρόνια, μετά την παρέλευση των οποίων μπορεί να ανακληθεί.

Απαλλαγή από Φ.Π.Α.
Οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας του καθεστώτος αυτού απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ όταν πραγματοποιούνται με τις διατάξεις των άρθρων 24 και 27 (εξαγωγές, παραδόσεις σε πλοία, αεροπλάνα, κ.λ.π).

Έκπτωση του φόρου
Ο μεταπωλητής που ανήκει στο ειδικό καθεστώς δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των δαπανών του για την απόκτηση των μεταχειρισμένων αγαθών. Αντίθετα έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των γενικών του εξόδων καθώς και της απόκτησης επενδυτικών αγαθών ή του κόστους επισκευής των μεταχειισμένων αγαθών, εφόσον τα έξοδα επισκευής κ.λ.π. δεν επιβαρύνουν το κόστος παράδοσης των αγαθών αλλά μόνο μέχρι το περιθώριο κέρδους.

Άρθρο 47

Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ:
α) η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού
β) οι υπηρεσίες μεσιτών που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων, όταν μεσολαβούν σε παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.
Ως επενδυτικός χρυσός νοούνται:
α) ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, αποδεκτού βάρους από τις αγορές πολυτίμων μετάλλων καθαρότητας τουλάχιστον 995 χιλιοστών αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς αυτό οι ράβδοι και πλάκες έως και ενός γραμμαρίου.
β) τα χρυσά νομίσματα που:
- είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών
- έχουν κοπεί μετά το έτος 1800
- αποτελούν ή έχουν αποτελέσει στην χώρα προέλευσής τους νόμιμο χρήμα και
- πωλούνται σε τιμή που δεν υπερβαίνει το 180% της αξίας τους σε χρυσό.

Δικαίωμα έκπτωσης
Οι υποκείμενοι στο φόρο που διενεργούν πωλήσεις επενδυτικού χρυσού δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, εκτός από τον φόρο που οφείλεται για τις πράξεις που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου αυτού.
Δικαίωμα επιλογής φορολόγησης
Οι υποκείμενοι που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν δικαίωμα να επιλέξουν να φορολογήσουν τις παραδόσεις επενδυτικού χρυσού που πραγματοποιούν μόνον όταν οι παραδόσεις αυτές γίνονται σε υποκειμένους στο φόρο.
Δικαίωμα επιλογής για φορολόγηση στην περίπτωση αυτή, έχουν και οι μεσίτες όταν ο εντολέας τους έχει επιλέξει τη φορολόγησή του.
Υποχρεώσεις
Οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν συναλλαγές σε επενδυτικό χρυσό έχουν υποχρέωση υποβολής των ειδικών δηλώσεων και καταστάσεων που ορίζονται με την Α.Υ.Ο. 1058189/4454/335/001 4Β/Π.Ο.Λ. 1193/9-7-2002.

Άρθρα 48-49-50

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αρμόδια Φορολογική αρχή –. Φορολογικός έλεγχος

1)Αρμόδια Φορολογική αρχή
Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του κώδικα Φ.Π.Α. και την επιβολή του φόρου, είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος. Δηλαδή ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας του υποκειμένου ή αν στερείται μόνιμης εγκατάστασης της κατοικίας τους η της συνήθους διαμονής του. Επί μεταφοράς της έδρας αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών είναι ο πριν την μεταφορά και υποχρεούται να διαβιβάσει στη νέα Δ.Ο.Υ. το φάκελο της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου χωρίς έλεγχο και των προηγουμένων διαχειριστικών περιόδων περαιωμένο. Στην περίπτωση της συζύγου που ασκεί επιχείρηση, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης και όχι ο αρμόδιος για την κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

2) Φορολογικός έλεγχος

Διακρίσεις ελέγχου:

α) Προληπτικός έλεγχος:
Είναι ο έλεγχος που γίνεται με σκοπό τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. καθώς και την εκπλήρωση των ληξιπροθέσμων εν γένει φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης.
Σε περίπτωση που από τον προληπτικό έλεγχο προκύπτουν στοιχεία που έχουν σχέση με τη μη υποβολή των προβλεπόμενων δηλώσεων Φ.Π.Α. και την μη καταβολή του οφειλόμενου φόρου εκδίδεται εντολή προσωρινού ή τακτικού ελέγχου.

β) Προσωρινός έλεγχος

Πρόκειται για μορφή ελέγχου που εμπεριέχει τα στοιχεία του προληπτικού και ταυτόχρονα παρέχεται η δυνατότητα να εκδοθεί φύλλο ελέγχου (προσωρινό) χωρίς να αναμένεται να διενεργηθεί τακτικός έλεγχος.
Με τις διατάξεις του αρ. 50 του κώδικα Φ.Π.Α. παρέχεται η δυνατότητα να εκδοθεί προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ανά φορολογική ή φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις.
Η προσωρινή πράξη πρέπει να περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που του αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου καθώς και πρόσθετο φόρο, εκτός των βιβλίων και στοιχείων και η προσθήκη φορολογητέας ύλης που δεν προκύπτει από αυτά.
Προσωρινή πράξη μπορεί να εκδοθεί μόνο μια για κάθε φορολογική ή διαχειριστική περίοδο. Επί της πράξης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία όμως δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη του φόρου.

γ) Τακτικός έλεγχος
Πρόκειται για τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και του αρ. 49 του Κώδικα Φ.Π.Α. και ο οποίος είναι εμπεριστατωμένος πλήρης και οριστικός.
Η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ., Τ.Ε.Κ., Π.Ε.Κ., Ε.Θ.Ε.Κ.) προβαίνει στον έλεγχο για την επαλήθευση της ακρίβειας των δηλώσεων που υποβλήθηκαν, καθώς και την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν υπέβαλλαν δηλώσεις.

Σε περίπτωση ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των τηρουμένων βιβλίων, η ελεγκτική αρχή προβαίνει στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των ποσών των εκπτώσεων με βάση:
α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις προβλεπόμενες δαπάνες.
β) Κάθε στοιχείο που προκύπτει από τον έλεγχο των άλλων φορολογιών, πληροφορίες που διαθέτει ή που περιέρχονται σ' αυτήν. Όσον αφορά την ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.
Ο έλεγχος γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας, αποθήκευσης κ.λπ.
Σε περιπτώσεις που ο έλεγχος είναι δυσχερής στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, τότε μπορεί να γίνει στη Δ.Ο.Υ. ή άλλο πρόσφορο τόπο, ύστερα από συμφωνία του υπόχρεου και της φορολογικής αρχής.
Με τα αποτελέσματα του ελέγχου, εκδίδεται πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία μπορεί να αφορά φορολογική ή φορολογικές περιόδους ή διαχειριστική περίοδο. (Ποτέ όμως διάστημα μεγαλύτερο της διαχειριστικής περιόδου).
Διαφορά φόρου μέχρι 3€ αμελείται. Εκδίδεται όμως η πράξη και η υπόθεση περαιώνεται ως ειλικρινής.
Σε περίπτωση , που δεν υπάρχουν τα πλήρη στοιχεία για τον προσδιορισμό του φόρου με μια πράξη, τότε μπορεί να εκδοθεί μερική πράξη, στην οποία πρέπει να διατυπώνεται η ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.
Εάν μετά το πέρας του ελέγχου περιέλθουν στον προϊστάμενο της ΔΟΥ συμπληρωματικά στοιχεία, από τα οποία προκύπτει φόρος μεγαλύτερος από αυτόν που προσδιορίσθηκε με την αρχική πράξη, μπορεί να εκδοθεί και να κοινοποιηθεί

συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού του φόρου, ακόμη και αν η αρχική έγινε οριστική.

Άρθρο 51

Κοινοποίηση των πράξεων

Οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου, τόσο εκείνες που εκδίδονται με την τακτική διαδικασία όσο και οι προσωρινές, καθώς και οι πράξεις επιβολής προστίμων, κοινοποιούνται στον υπόχρεο με αποδεικτικό. Η επίδοση των πράξεών γίνεται κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.

Άρθρο 52

Διοικητική επίλυση της διαφοράς

Ο υπόχρεος στο φόρο σε βάρος του οποίου έχει εκδοθεί πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου, εφ' όσον αμφισβητεί την ορθότητά τους, μπορεί να προτείνει στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, την διοικητική επίλυση της διαφοράς. Η πρόταση υποβάλλεται είτε με το δικόγραφο της προσφυγής, επί του οποίου πρέπει να γίνεται ρητή μνεία του αιτήματος για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, είτε με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής (60 ημέρες από την κατά νόμο επίδοση) και προηγείται αυτής.
Αν ο προϊστάμενος ΔΟΥ κρίνει το αίτημα του ενδιαφερομένου βάσιμο εν όλο ή εν μέρει, μπορεί να ακυρώσει ή να τροποποιήσει τις πράξεις ή να μειώσει το φόρο ή το πρόστιμο. Προκειμένου να αποφασίσει για το σχετικό αίτημα, λαμβάνει υπόψη του τα στοιχεία του φακέλου, αυτά που προσκομίζει ο φορολογούμενος, καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο έχει σχέση με την υπόθεση.
Αν συμπέσουν οι απόψεις, υπογράφεται και από τα δύο μέρη (υπόχρεο και προϊστάμενο ΔΟΥ) πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το οποίο επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.
Η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε συμφωνία και ο πρόσθετος φόρος μειώνεται στα 3/5 αυτού. Τα πρόστιμα που επιβάλλονται με ιδιαίτερη πράξη περιορίζονται στο 1/3. Για πράξεις προσδιορισμού του φόρου και επιβολής προστίμων που αφορούν φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους προ της έναρξης ισχύος του Ν .2523/97 εφαρμόζονται οι προϊσχύσασες διατάξεις.

Άρθρο 53

Βεβαίωση του φόρου

Ο φόρος βεβαιώνεται στο όνομα των υποχρέων όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 35. Η βεβαίωση ενεργείται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που είναι:
α) πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς
β) πράξη προσδιορισμού του φόρου η οποία έγινε οριστική λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής

γ) οριστική απόφαση διοικητικού δικαστηρίου
Για τη βεβαίωση του φόρου συντάσσεται χρηματικός κατάλογος μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία έτη από το τέλος του έτους κατά το οποίο αποκτήθηκε ο παραπάνω τίτλος. (Παράλειψη βεβαίωσης στην προθεσμία των 2 μηνών συνιστά πειθαρχικό αδίκημα).
Σε περίπτωση που δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε εμπρόθεσμη προσφυγή βεβαιώνεται αμέσως το 30% του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου.
0 φόρος που προκύπτει από προσωρινή πράξη βεβαιώνεται κατά 100% ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη προσφυγής. Φόρος που έχει βεβαιωθεί, κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου εκπίπτεται ή επιστρέφεται κατά περίπτωση.

Άρθρο 54

Τρόπος καταβολής του φόρου

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στο δημόσιο. Ο φόρος καταβάλλεται:

1 .Εφάπαξ
α) Βάσει των υποβαλλομένων δηλώσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του νόμου αυτού.
β) Εφόσον αφορά προσωρινή πράξη βεβαίωσης ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη προσφυγής ή την με οποιοδήποτε τρόπο οριστικοποίηση της πράξης αυτής.
γ) Εφόσον αφορά το ποσοστό 30% της προβεβαίωσης λόγω προσφυγής.
δ) Εφόσον αφορά το φόρο που βεβαιώθηκε με βάση οριστική απόφαση του Διοικητικού Δικαστηρίου.
ε) Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην επόμενή παράγραφο εφόσον ο βεβαιωθείς φόρος δεν υπερβαίνει το ποσό των 300€.

2. Σε 2 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο από τη βεβαίωση μήνα στις περιπτώσεις:
α) διοικητικής επίλυσης της διαφοράς
β) βεβαίωσης με βάση πράξη η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

Άρθρο 55

Ευθύνη εις ολόκληρων καταβολής του φόρου

Προς διασφάλιση των δικαιωμάτων του δημοσίου, σε ότι αφορά την είσπραξη του φόρου, θεσπίζεται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού η υποχρέωση για την καταβολή του και από ορισμένα άλλα πρόσωπα τα οποία είναι:
Κάθε πρόσωπο, μη υποκείμενο στο φόρο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζετε ο εγκατεστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός του αντιπρόσωπος, σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 35. Επίσης οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 29 και της περίπτωσης β της παραγράφου 4 του άρθρου 38 που αναφέρετε στον κληρονόμο, εκπρόσωπο ένωσης προσώπων, ιδρυτή επιχείρησης καθώς και στον αντιπρόσωπο ο οποίος ορίζεται σε περίπτωση αναχώρησης του υποκειμένου στο εξωτερικό.
Το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σε περίπτωση μεταβίβασης επιχείρησης ως συνόλου (άρθρο 5 παρ. 4) προκειμένου για φόρο που οφείλεται μέχρι τη μεταβίβαση.
Στην περίπτωση διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής των νομικών προσώπων, οι νόμιμοι εκπρόσωποι αυτών. από την ημέρα που έληξε η προθεσμία απόδοσης του φόρου και μετά, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του.

Άρθρο 56

Ακύρωση ή τροποποίηση εγγραφής

Για την ακύρωση ή την τροποποίηση οριστικής εγγραφής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 75 του Ν .2238/94 όπως ισχύουν.
Σύμφωνα με τις διατάξεις του παραπάνω άρθρου και νόμου, πράξη προσδιορισμού φόρου που έχει γίνει οριστική λόγω μη άσκησης ενδίκου μέσου καθώς και ειλικρινής πράξη μπορούν να ακυρωθούν ή κατά περίπτωση να τροποποιηθούν για λόγους που αναφέρονται περιοριστικά όπως : έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, μη κοινοποίηση, αναρμοδιότητα, λογιστικό σφάλμα και εσφαλμένος προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος και του επ’ αυτού αναλογούντος φόρου.

ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Σε όσους παραβαίνουν τις διατάξεις του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλονται αναλόγως, σι πρόσθετοι φόροι, τα πρόστιμα, οι διοικητικές και οι ποινικές κυρώσεις που προβλέπονται από το ν.2523/97 όπως αναφέρονται παρακάτω.

Πρόσθετοι φόροι

Προβλέπονται από το άρθρο Ι του ν.2523/97 (και ισχύουν για πράξεις που γίνονται από 1/1/1998).

Σε δήλωση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα	**2,5% Ανά μήνα καθυστέρησης**	**Ανώτατο όριο 200%**
	Υπολογίζεται : Από την επόμενη της ημέρας που έπρεπε να υποβληθεί εμπρόθεσμα η δήλωση έως την ημέρα που τελικά υποβάλλεται.	
Σε δήλωση που ο έλεγχος την έκρινε ανακριβή	**4,5% Ανά μήνα**	**Ανώτατο όριο 300%**
	Υπολογίζεται : Από την επόμενη της ημέρας που έπρεπε να υποβληθεί εμπρόθεσμα η δήλωση εώς την ημέρα που εκδίδεται η πράξη προσδιορισμού του φόρου. Σε περίπτωση συμβιβασμού ή άσκησης προσφυγής, ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται τελικά έως την ημέρα του συμβιβασμού ή της οριστικής απόφασης του δικαστηρίου.	
Στην περίπτωση που ο έλεγχος διαπιστώνει ότι δεν υποβλήθηκε καθόλου δήλωση	**5% Ανά μήνα**	**Ανώτατο όριο 300%**
	Υπολογίζεται : Από την επόμενη της ημέρας που έπρεπε να υποβληθεί εμπρόθεσμα η δήλωση εώς την ημέρα που εκδίδεται η πράξη προσδιορισμού του φόρου. Σε περίπτωση συμβιβασμού ή άσκησης προσφυγής, ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται τελικά έως την ημέρα του συμβιβασμού ή της οριστικής απόφασης του δικαστηρίου.	

Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμού), επί πράξης προσδιορισμού του φόρου πού εκδόθηκε σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης ή σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ο πρόσθετος φόρος μειώνεται στα 3/5 του επιβληθέντος.

Πρόστιμα.

1. Γενικό πρόστιμο

Προβλέπεται από το άρθρο 4 του ν.2523/97.
Επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο σε κάθε περίπτωση που κάποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (κυρώσεις Ν.2859/2000) και εφ' όσον από τις ενέργειές του αυτές δεν προκύπτει φόρος για καταβολή. Το ύψος του ορίζεται σε 170 € - 1170€.

Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί περισσότερους από έναν αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ή χρησιμοποιεί Α.Φ.Μ. που ανήκει σε άλλον ή που δεν έχει χορηγηθεί σ' αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο 4.400€.

Το πρόστιμο αυτό κατά το συμβιβασμό μειώνεται στο 1/3 του ποσού που επιβλήθηκε.

Πρόσθετος φόρος και πρόστιμο δεν μπορεί να επιβάλλονται ταυτόχρονα για την ίδια αιτία.

2. Πρόστιμο για πλαστά - εικονικά στοιχεία
Προβλέπεται από το άρθρο 6 του Ν.2523/97

<table>
<tr><td>Σε όποιον διενήργησε έκπτωση ή έλαβε επιστροφή ως λήπτης</td><td>Εικονικού στοιχείου ή νοθευμένου, που νόθευσε ο ίδιος ή άλλοι για λογαριασμό του</td><td rowspan="2">Επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε</td></tr>
<tr><td>Σε όποιον δεν απέδωσε φόρο ως εκδότης</td><td>Πλαστού, εικονικού ή νοθευμένου στοιχείου</td></tr>
</table>

Το πρόστιμο αυτό κατά το συμβιβασμό μειώνεται στο 1/3 του ποσού που επιβλήθηκε

3. Διοικητικές κυρώσεις

· Προβλέπονται από τα άρθρα 14 και 15 του ν. 2523/97

· Διασφάλιση συμφερόντων του δημοσίου σε περίπτωση φοροδιαφυγής (αρ.14)

· Δεν παραλαμβάνονται δηλώσεις ή δεν χορηγούνται βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά από τις Δ.Ο.Υ., που απαιτούνται για κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων.

· Αναστέλλεται έναντι του Δημοσίου το απόρρητο των καταθέσεων, λογαριασμών, κοινών λογαριασμών, των συμβάσεων και πράξεων επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων και του περιεχομένου των θυρίδων του φορολογούμενου σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα και δεσμεύεται το 50% αυτών.

· Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και σε παραβάτες λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης πλαστών και εικονικών στοιχείων και νόθευσης τέτοιων στοιχείων εφ' όσον αθροιστικά η αξία των συναλλαγών που αναγράφεται σ' αυτά είναι άνω των 150.000 €

· Η ελεγκτική αρχή που συνέταξε την ειδική έκθεση ελέγχου διαβιβάζει αντίγραφο στη Διεύθυνση ελέγχων, η οποία με τη σειρά της ενημερώνει τις Δ.Ο.Υ., τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, προκειμένου να εφαρμοστούν αμέσως τα παραπάνω μέτρα. Οι ενέργειες της Διεύθυνσης ελέγχων κοινοποιούνται μαζί με αντίγραφο της ειδικής έκθεσης στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί ,μέσα σε ένα μήνα από την κοινοποίηση, να ζητήσει με αίτησή του στον Υπουργό Οικονομικών άρση των

μέτρων. Ο Υπουργός αποφαίνεται εντός δεκαπέντε ημερών. Κατά της τυχόν αρνητικής απόφασης μπορεί να ασκηθεί προσφυγή.

· Επίσης τα μέτρα αίρονται υποχρεωτικά αν καταβληθεί ποσό μεγαλύτερο του 70% των προς απόδοση έμμεσων και επιρριπτόμενων φόρων. Για το σκοπό αυτό υποβάλλεται αίτηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ προκειμένου να εκδοθούν Οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις. Αν εντός διμήνου δεν έχουν εκδοθεί τα φύλλα ή οι πράξεις ελέγχου τα παραπάνω μέτρα αίρονται αυτοδίκαια.

4. Λοιπές διοικητικές κυρώσεις (αρ.15)
Σε κάθε περίπτωση

Μη υποβολής δήλωσης που ο οφειλόμενος φόρος είναι μεγαλύτερος των 3.000,00€.	Ή	Ανακριβούς υποβολής δήλωσης που η διαφορά μεταξύ του οφειλόμενου φόρου βάσει φορολογητέας ύλης που καθορίστηκε τελεσίδικα και αυτού που καταβλήθηκε με τη δήλωση είναι μεγαλύτερη των 3.000,00€ και σαν ποσοστό μεγαλύτερο του 25% του αρχικού φόρου.

Το Διοικητικό Εφετείο με την ίδια απόφαση που καθορίζεται φορολογητέα ύλη απαγγέλλει σε βάρος του υπόχρεου μία τουλάχιστον μια από τις παρακάτω κυρώσεις:

· Απώλεια του δικαιώματος συμμετοχής σε δημοπρασίες του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ., των κοινωφελών ιδρυμάτων και Οργανισμών Κοινής ωφελείας για ένα έτος.

· Απώλεια δικαιώματος λήψης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας για τρεις μήνες

· Απαγόρευση σύναψης σύμβασης με Το Δημόσιο ή άλλους δημόσιους οργανισμούς ή φορείς για τρία έτη.

· Απώλεια λήψης δανείων με εγγύηση Δημοσίου ή δημοσίων επιχορηγήσεων ή κρατικών πιστώσεων για Τρία έτη.

Αν η καταλογιστική πράξη οριστικοποιηθεί γιατί δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο ή γιατί αυτό ασκήθηκε εκπρόθεσμα ή καταστεί τελεσίδικη με απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται με αίτηση του να ζητήσει από το διοικητικό Εφετείο να επιβάλλει τις ποινές. Επίσης υποχρεούται μέσα σε πέντε ημέρες από την Κοινοποίηση σε αυτόν της απόφασης του Εφετείου με την οποία επιβάλλονται οι παραπάνω κυρώσεις, να ανακοινώσει αυτή στις αρμόδιες αρχές. Λόγω δυσχέρειας των Δ.Ο.Υ. να απευθύνονται σε μεγάλο πλήθος αποδεκτών, οι αποφάσεις πρέπει να στέλνονται στη Δ/νση ΣΣΦΕ τμήμα Γ΄ προκειμένου να ανακοινώνονται άμεσα στις αρμόδιες αρχές.

Οι κυρώσεις αυτές δεν επιβάλλονται σε περιπτώσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή δικαστικού συμβιβασμού.

4. Ποινικές κυρώσεις

Προβλέπονται από τα άρθρα 18 και 19 του ν.2523/97

***1. Αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών* (αρ. 18).**

Όποιος δεν απέδωσε ή απέδωσε ανακριβώς στο Δημόσιο Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, τέλη ή εισφορές, ή συμψήφισε ή εξαπατώντας τη φορολογική αρχή έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., διαπράττει αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση των παραπάνω φόρων, τελών και εισφορών και τιμωρείται με:

α) φυλάκιση τουλάχιστον ενός έτους όταν το προς απόδοση ποσό υπερβαίνει σε ετήσια βάση τα 3.000€

β) κάθειρξη μέχρι δέκα έτη, όταν το προς απόδοση ποσό υπερβαίνει σε ετήσια βάση τα 75.000€
τα παραπάνω ποσά υπολογίζονται ξεχωριστά κατά φορολογία και κατά χρήση.

2. Αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων (αρ. 19).

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπονται αδικήματα φοροδιαφυγής για την έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή την αποδοχή εικονικών στοιχείων ή την νόθευσή τους. Οι δράστες των αδικημάτων αυτών τιμωρούνται με:

α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.

β) με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

Όταν η συνολική αξία των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, πλαστότητα ή εικονικότητα των οποίων καταδικάζεται ο δράστης υπερβαίνει τα 235.000€ επιβάλλεται ως παρεπόμενη ποινή και το κλείσιμο της επαγγελματικής εγκατάστασης αυτού μέχρι ένα (1) μήνα.
Η μηνυτήρια αναφορά υποβάλλεται από την ελεγκτική αρχή που διαπίστωσε την παράβαση μέσα σε ένα μήνα από την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας για διοικητική επίλυση της διαφοράς, ανεξάρτητα αν ασκήθηκε προσφυγή.

5. Ειδική κύρωση του ν.1882/90

Εκτός από τα παραπάνω με την παρ.12 του αρ.8 του ν.1882/90 προβλέπεται ως ειδική κύρωση, για το λήπτη πλαστού ή εικονικού ή νοθευμένου στοιχείου, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της, ή για ένα μέρος αυτής, ή για συναλλαγή που έγινε από

πρόσωπα διαφορετικά από τα αναγραφόμενα στα φορολογικά στοιχεία, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του Φ.Π.Α η υποχρέωση για καταβολή του φόρου που αναγράφεται στο στοιχείο, εφόσον δεν αποδόθηκε για οποιοδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων αυτών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

1. Από διενέργεια ελέγχου του έτους 2002 (που έγινε στις 18/7/03) σε επιχείρηση με Γ κατηγορίας βιβλία διαπιστώνονται φορολογικές παραβάσεις, για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, από τις οποίες προκύπτει διαφορά Φ.Π.Α. που δεν αποδόθηκε 185.000 €. Ο έλεγχος προσδιόρισε (εξωλογιστικά) φόρο 285.000 € και βάσει δήλωσης είχαν αποδοθεί τα 100.000 €.

Στην περίπτωση αυτή έχουμε
α) Πρόσθετο φόρο 4,5% ανά μήνα. Μήνες 3Χ4,5%=13,5%
β) Πρόστιμο: δεν επιβάλλεται
γ) Διοικητικές κυρώσεις: Σε περίπτωση μη συμβιβασμού του αρ.14 ΝΑΙ (Διαφορά φόρου > 150.000€) του αρ.15 ΝΑΙ (Διαφορά φόρου 3.000€ και ποσοστό 185.000 = 185% > 25% του αρχικού 100.000 φόρου).
δ) Ποινικές κυρώσεις: Σε περίπτωση μη συμβιβασμού
του αρ. 18 ΝΑΙ (Διαφορά φόρου 185.000 € > 75.000€ κάθειρξη έως 10 έτη) του αρ.19 ΟΧΙ

2. Με στοιχεία εικονικά
Στο ίδιο παράδειγμα, η διαφορά φόρου προκύπτει όχι λόγω μη έκδοσης στοιχείων αλλά λόγω έκδοσης εικονικών στοιχείων:
α) πρόσθετος φόρος: ως άνω
β) πρόστιμο: το τριπλάσιο του φόρου από εικονικά στοιχεία
γ) Διοικητικές κυρώσεις: ως άνω.
δ) Ποινικές κυρώσεις:
αρ.18 ΝΑΙ (Κάθειρξη έως 10 έτη)
αρ.19 ΝΑΙ (Ποινή φυλάκισης).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.

Δραστηριότητες που προβλέπονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 3:

1. Τηλεπικοινωνίες.

2. Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.

3. Μεταφορά αγαθών.

4. Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών

5. Μεταφορά προσώπων.

6. Παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάσθηκαν για πώληση.

7.Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτική προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των Προϊόντων αυτών.

8. Εκμετάλλευση πανηγυριών (τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.

9. Εναποθήκευση.

10. Οι δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών επιχειρήσεων.

11. Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων.

12. Δραστηριότητες Οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

1. «Έδαφος της Κοινότητας» ή «Κοινότητα» είναι το εσωτερικό των Κρατών - μελών, όπως αυτό καθορίζεται για κάθε Κράτος - μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης Ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.

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

α) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

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

β) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας.
- Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας.
- Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Άαλαντ νησιά της Φινλανδικής Δημοκρατίας.

3. Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Πριγκιπάτου του Μονακό, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς τη Γαλλική Δημοκρατία.
Επίσης πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του νησιού Μαν, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς το Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας.

4. «Τρίτο έδαφος» ή «Τρίτες χώρες», κάθε έδαφος που δεν περιλαμβάνεται στην έννοια του εσωτερικού της Κοινότητας, σύμφωνα με τις παραγράφους Ι έως 3 του παρόντος.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α. 9%.

Α. ΑΓΑΘΑ

Οι δασμολογικές κλάσεις του Παραρτήματος αυτού τέθηκαν όπως αυτές αναφέρονται στη Συνδυασμένη ονοματολογία του έτους 1998 κανονισμός του υπ'αριθ.2448/95 της Επιτροπής της

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά. Εξαιρούνται τα άλογα ιπποδρομιών.

2. Πετεινοί, κότες, πάπιες, χήνες, γάλοι, γαλοπούλες και φραγκόκοτες, ζωντανά, κατοικίδια.

3. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, ορτύκια, φασιανοί, πέρδικες, λαγοί και λοιπά ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται κυρίως για την ανθρώπινη διατροφή. Ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιϊα. Μέλισσες. Ακάρεα (έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί εντομοκτόνων).

4. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα.

5. Ψάρια και μαλακόστρακα, μαλάκια και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια, με εξαίρεση τα ζωντανά ψάρια για διακόσμηση.

6. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας. Αυγά πτηνών σε οποιαδήποτε μορφή. Μέλι φυσικό. Προϊόντα βρώσιμα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού.

7. Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια, άλλα από εκείνα των ψαριών. Προϊόντα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού. Ζώα μη ζωντανά των κεφαλαίων 1 ή 3, ακατάλληλα για τη διατροφή του ανθρώπου.

8. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδείς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά και ρίζες κιχωρίου άλλες από τις ρίζες της κλάσης 1212. 'Άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους), μοσχεύματα και μπόλια. Λευκό (φύτρα) μανιταριών.

9. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. Φυλλώματα, φύλλα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, χωρίς άνθη ούτε μπουμπούκια ανθέων, και πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά.

10. Λαχανικά, φυτά, ρίζες και κόνδυλοι, βρώσιμα.

11. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών και καρπουζιών.

12. Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά.

13. Δημητριακά.

14. Προϊόντα αλευροποιΐας. Άμυλα κάθε είδους.

15. Σπέρματα κα καρποί.

I6. Αρτεμισία, βασιλικός, χαμομήλι, μαντζουράνα η κοινή, μολόχα, δενδρομολόχα, μέντα (δυόσμος) όλων των ποικιλιών, ρίγανη, δεντρολίβανο, φασκόμηλο, τσάι του βουνού, δίκταμο, φλαμούρι, ευκάλυπτος, λεβάντα, αγριάδα η ιαματική και λουίζα, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη.

17. Χαρούπια, ζαχαρότευτλα, ζαχαροκάλαμα, νωπά, διατηρημένα μ απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξεραμένα, έστω και σε σκόνη. Κουκούτσια και αμύγδαλα καρπών και άλλα φυτικά προϊόντα (στα οποία περιλαμβάνονται και ρίζες κιχωρίου, μη φρυγμένες, της ποικιλίας CICHORIOUM INTYBUS SATIVUM), που χρησιμεύουν κυρίως για διατροφή του ανθρώπου και που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού.

18. Άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα, συμπιεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων. Γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων.

19. Μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη ή κατεργασμένη. Πηκτικές ύλες, πηκτινικές και πηκτικές ενώσεις.

20. Σογιέλαιο, αραχιδέλαιο, λάδι ηλιοτροπίου (ηλιανθέλαιο), λάδι βαμβακιού (βαμβακέλαιο), καλαμποκέλαιο, σισαμέλαιο και τα κλάσματά τους, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα.

21. Ελαιόλαδο και τα κλάσματά του, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα. Άλλα λάδια και τα κλάσματά τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509.

22. Λίπη και λάδια ζωικά ή φυτικά και τα κλάσματά τους, μερικώς ή ολικώς υδρογονωμένα, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι αλλιώς παρασκευασμένα. Μαργαρίνη. Μείγματά ή παρασκευάσματα βρώσιμα από λίπη ή λάδια ζωικά ή φυτικό ή από τα κλάσματα διαφόρων λιπών ή λαδιών του κεφαλαίου 15.

23. Παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών ή μαλακοστράκων, μαλακίων ή άλλων ασπόνδυλων υδροβίων.

24. Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα.

25. Κακάο και παρασκευάσματα αυτού.

26. Παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα κάθε είδους ή το γάλα. Είδη ζαχαροπλαστικής.

27. Παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων ή άλλων μερών φυτών. Εξαιρείται ο μούστος σταφυλιών. Παρασκευάσματα, άλλα από εκείνα που γίνονται με βάση ευώδεις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή ποτών.

28. Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά και τα αεριούχα νερά, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών Ούτε αρωματισμένα.

29. Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μεταλλικά και τα αεριούχα νερά, με προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ή αρωματισμένα και άλλα μη αλκοολούχα ποτά. Εξαιρούνται όσα περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.

30. Ξίδια και υποκατάστατα αυτών βρώσιμα που λαμβάνονται από οξικό οξύ.

31.Υπολείμματα και απορρίμματα· των βιομηχανιών ειδών διατροφής. Τροφές παρασκευασμένες για ζώα.

32. Αλάτι (στο οποίο περιλαμβάνεται και Το επιτραπέζιο και μετουσιωμένο αλάτι), έστω και σε υδατικά διάλυμα ή με προσθήκη αντισυσσωματικών ουσιών ή ουσιών που εξασφαλίζουν την καλή ρευστότητα. Θαλάσσιο νερό.

33. Ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα και ενώσεις ραδιενεργές, άλλες από εκείνες των διακρίσεων 284410, 284420 ή 284430.

34. Σορβιτόλη, D-Γλυκιτόλη, Γλουταμινικό οξύ και τα άλατά του. Ζαχαρίνη και τα άλατά της. Ινοσινικό οξύ.

35. Φαρμακευτικά προϊόντα και παρασκευάσματα. Φαρμακευτικά είδη. Γάζα για την επίδεση τραυμάτων, υδρόφιλη, από ύφασμα από βαμβάκι, λευκασμένο, απλής

ύφανσης, με βάρος που δεν υπερβαίνει τα 100 γραμμάρια ανά τετραγωνικό μέτρο, σε τεμάχια με πλάτος μέχρι 0,90 μέτρα και μήκος μέχρι 100 μέτρα, κατ' ανώτατο όριο.

36. Λιπάσματα.

37. Μείγματα ευωδών ουσιών και μείγματα (στα οποία περιλαμβάνονται τα αλκοολούχα διαλύματα) με βάση μία ή περισσότερες από αυτές τις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για τις βιομηχανίες ειδών διατροφής.

38. Εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικά και παρόμοια προϊόντα που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται τα εντομοαπωθητικά, τα απολυμαντικά για οικιακές χρήσεις, τα εντομοκτόνα και κατσαριδοκτόνα που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη νια οικιακές χρήσεις.

39. Προφυλακτικά από καουτσούκ.

40. Καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά, δεμάτια ή με παρόμοιες μορφές.

41. Πετσέτες (σερβιέτες) και ταμπόν υγείας και παρόμοια με αυτά είδη υγιεινής προστασίας της γυναίκας, από χαρτί, από βάτες ή από τύρφη.

42. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα. Προκειμένου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.

43. Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων.

44. Γραφομηχανές με χαρακτήρες BRAILLE και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα.

45. Αυτοκίνητα οχήματα καινούργια , που προορίζονται για τη μεταφορά δέκα προσώπων ή περισσοτέρων συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού ειδικά κατασκευασμένα ή διασκευασμένα για τη μεταφορά αναπήρων και ατόμων με ειδικές ανάγκες, των οποίων οι ειδικές θέσεις καλύπτουν τουλάχιστον το 60% του συνόλου των θέσεων, εφόσον αγοράζονται, εισάγονται ή αποκτώνται από άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας από Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.ΙΔ., που ασχολούνται : με την εκπαίδευση, προστασία και περίθαλψη των ατόμων αυτών.

46. Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας Και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης.

47.Αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται «ενδομήτρια αντισυλληπτικά».

48. Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κράτιουνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μίας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών.

49. Η παράδοση νερού.

50. Η παράδοση αγαθών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς κ συλλόγους στα πλαίσια κοινωνικής πρόνοιας.

51. Παράδοση κατοικιών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια κοινωνικής πολιτικής.

52. Η εισαγωγή αντικειμένων τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων.

53. Η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας των παραγράφων 1,2, και 3 του Κεφαλαίου Α' του Παραρτήματος Ν του παρόντος νόμου, εφόσον πραγματοποιείται από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.

54. Ηλεκτρική ενέργεια και το φυσικό αέριο.

<u>Β. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</u>

1. Η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους.

2. Τα εισιτήρια για θέατρα, κινηματογράφους, συναυλίες, αθλητικές εκδηλώσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-πάρκ, ζωολογικούς κήπους, εκθέσεις και παρόμοιες πολιτιστικές εκδηλώσεις. Προκειμένου για εισιτήρια Θεατρικών παραστάσεων, ο συντελεστής μειώνεται κατά 50%. Τέλη για τη λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών.

3. Οι υπηρεσίες που παρέχονται από συγγραφείς, συνθέτες, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών, εφόσον δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22.

4. Η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή.

5. Διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

6. Η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων πλην

των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.

7. Το δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.

8. Η παροχή υπηρεσιών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς ή από οίκους ευγηρίας που ενεργείται στα πλαίσια της κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον δεν καλύπτονται με το άρθρο 22

9. Υπηρεσίες γραφείων κηδειών και επιχειρήσεων αποτέφρωσης νερών, καθώς και η παράδοση των συναφών ειδών.

10. Η παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών, εφόσον αυτές δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22.

11. Οι υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής, ταφής και ανακύκλωσης απορριμμάτων καθώς και επεξεργασίας αποβλήτων, εκτός από αυτές που· παρέχονται από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3.

12. Η επισκευή των αγαθών που αναφέρονται στις παραγράφους 44 έως 49 της κατηγορίας «ΑΓΑΘΑ» του παραρτήματος ΙΙΙ.

13. Εργασίες της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, εφόσον το παραγόμενο, κατασκευαζόμενο ή συναρμολογούμενο αγαθό περιλαμβάνεται στην κατηγορία «ΑΓΑΘΑ» του παραρτήματος αυτού.
Ειδικά, προκειμένου για εργασίες του προηγούμενου εδαφίου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.

14.Επιδιορθώσεις και μετατροπές ενδυμάτων και υφασμάτινων ειδών οικιακής χρήσης

15.Παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά.

ΙΙ. Αγαθά και υπηρεσίες που δεν εντάσσονται στο παράρτημα αυτό ή για τα οποία υπάρχει οποιαδήποτε αμφιβολία ως προς την ένταξή τους στον πίνακα αυτό, συνεπεία του είδους, του προορισμού, της σύνθεσης ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο, υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΚΑΤΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 4%

1. Καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά ή δεμάτια. Απορρίμματα ξύλων, στα οποία περιλαμβάνονται και τα πριονίδια.

2. Ξυλεία ακατέργαστη έστω και ξεφλουδισμένη ή απλά χονδροπελεκημένη ή στρογγυλευμένη. Εξαιρείται η ξυλεία που έχει υποστεί οποιαδήποτε άλλη επεξεργασία.

3. Αγροτικές υπηρεσίες, γενικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 4%

1. Ψάρια νωπά (ζωντανά ή μη) διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, αποξεραμένα, αλατισμένα ή σε άρμη, καπνιστά, έστω και ψημένα πριν ή κατά τη διάρκεια του καπνίσματος, που προέρχονται από αλιεία σε γλυκά νερά και από ιχθυοτροφεία.

2. Μαλακόστρακα και μαλάκια, στα οποία περιλαμβάνονται και τα οστρακοφόρα (έστω και χωρισμένα από το όστρακο ή το κοχύλι τους), νωπά (ζωντανά ή μη), διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα, αποξεραμένα, αλατισμένα ή σε άρμη. Μαλακόστρακα με τα όστρακά τους, απλώς βρασμένα σε νερό, εφόσον όλα προέρχονται από αλιεία σε γλυκά νερά και από ιχθυοτροφεία.

3. Κατάλοιπα ψαριών γλυκών νερών.

ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 5%

4. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδεϊς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Άλλα φυτά και ζωντανές ρίζες, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μοσχεύματα και τα μπόλια.

5. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά ή αποξεραμένα, φυλλώματα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών. πρασινάδες. βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά.

6. Λαχανικά και φυτά βρώσιμα, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη, βρασμένα ή μη, διατηρημένα σε κατάψυξη, σε άρμη, σε νερό θειωμένο ή σε νερό στο οποίο έχουν προστεθεί άλλες ουσίες που χρησιμεύουν για να εξασφαλιστεί προσωρινά η διατήρησή τους, αλλά που δεν είναι ειδικά παρασκευασμένα για άμεση κατανάλωση.

7. Λαχανικά και φυτά βρώσιμα, αποξεραμένα, αφυδατωμένα ή που έχουν υποστεί εξάτμιση, έστω και κομμένα σε τεμάχια ή σε φέτες ή και τριμμένα ή σε σκόνη, αλλά όχι απλώς παρασκευασμένα.

8. Όσπρια ξερά, χωρίς λοβό, έστω και αποφλοιωμένα ή σπασμένα.

9. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, νωπά ή ξερά ή προσωρινά διατηρημένα.

10. Φλούδες εσπεριδοειδών και πεπονιών νωπές, προσωρινά διατηρημένες σε άρμη, σε θειωμένο νερό ή σε νερό, στο οποίο έχουν προστεθεί άλλες ουσίες που χρησιμεύουν για να εξασφαλιστεί προσωρινά η διατήρησή τους .

11. Μπαχαρικά.

12. Δημητριακά. Εξαιρείται το αποφλοιωμένο, καθαρισμένο, λευκασμένο ή σπασμένο ρύζι.

13. Σπέρματα, σπόροι και καρποί ελαιώδεις, εκτός από αυτούς που είναι σπασμένοι.

14. Ζαχαρότευτλα (έστω και τεμαχισμένα), νωπά ή ξερά.

15. Κώνοι λυκίσκου.

16. Φυτά, μέρη φυτών, σπόροι και καρποί των ειδών που χρησιμοποιούνται κυρίως στην χρωματοποιεία, την ιατρική, ή που προορίζονται για εντομοκτόνα, παρασιτοκτόνα και παρόμοια, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε, σκόνη.

17. Ρίζες κιχωρίου (ραδικιού), νωπές ή αποξεραμένες, έστω και κομμένες, μη καβουρντισμένες. Χαρούπια νωπά ή ξερά. Κουκούτσια καρπών και φυτικό προϊόντα που χρησιμεύουν κυρίως για τη διατροφή του ανθρώπου, που δεν κατονομάζονται ή δεν περιλαμβάνονται σε άλλες δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού.

18. Άχυρα και περιβλήματα σπόρων δημητριακών ακατέργαστα, έστω και τεμαχισμένα.

19. Τεύτλα κτηνοτροφικά, γογγύλια Σουηδίας, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές, τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και άλλες παρόμοιες κτηνοτροφές.

20. Ρετσίνια κωνοφόρων.

21. Φυτικές ύλες που χρησιμοποιούνται κυρίως στην καλαθοποιϊα ή στην σπαρτοπλεχτική (λυγαριές, καλάμια, μπαμπού, βούρλα ακατέργαστα μη καθαρισμένα ούτε σκισμένα, ούτε κατ' άλλο τρόπο επεξεργασμένα στελέχη δημητριακών και άλλα παρόμοια).

22. Ελαιόλαδο, Μούργες και κατάλοιπα ελαιολάδου.

23. Μούστος σταφυλιών που έχει υποστεί μερική ζύμωση, έστω και αν η ζύμωση έχει ανασταλεί με άλλο τρόπο, εκτός από αυτόν της προσθήκης αλκοόλης. Μούστος από νωπά σταφύλια του οποίου η ζύμωση έχει ανασταλεί με την προσθήκη αλκοόλης.

24. Κρασιά από νωπά σταφύλια χύμα, (έστω και αν έχουν αλκοολωθεί ή ενισχυθεί με γλεύκος συμπυκνωμένο ή μη).

25. Ξίδι από κρασί.

26. Πίτες, ελαιοπυρήνες και άλλα υπολείμματα της εξαγωγής του ελαιολάδου.

27. Οινολάσπες, τρυγιά ακάθαρτη.

28. Προϊόντα φυτικής προέλευσης, του είδους εκείνων που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων, που δεν κατονομάζονται ή δεν περιλαμβάνονται σε άλλες δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού.

29. Καπνά ακατέργαστα ή που δεν έχουν βιομηχανοποιηθεί. Απορρίμματα καπνού.

30. Φυσικά λιπάσματα φυτικής και ζωικής προέλευσης, που δεν έχουν επεξεργαστεί χημικά.

31. Λινάρι ακατέργαστο, μουσκεμένο, σπασμένο, ξεφλουδισμένο και απορρίμματα από λινάρι.

32. Ραμί ακατέργαστο.

33. Βαμβάκι σε μάζες, απορρίμματα από βαμβάκι, μη χτενισμένα ούτε λαναρισμένα.

34. Καννάβι ακατέργαστο, μουσκεμένο, ξεφλουδισμένο και απορρίμματα από καννάβι.

35. Φυτικές υφαντικές ίνες ακατέργαστες. Απορρίμματα από αυτές τις ίνες.

36. Λοιπά προϊόντα φυτικής παραγωγής ακατέργαστα, που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'
ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 6%

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, ζωντανά.

2. Βοοειδή ζωντανά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα βουβαλοειδή.

3. Χοιροειδή ζωντανά.

4. Προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά.

5. Πουλερικά ορνιθώνα, ζωντανά.

6. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, λαγοί, πέρδικες, φασιανοί, βατράχια εκτροφείου και άλλα ζώα ζωντανά που προορίζονται για τη διατροφή του ανθρώπου, μέλισσες και. Μεταξοσκώληκες.

7. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων (στα οποία περιλαμβάνονται και τα συκώτια), βρώσιμα, των ζώων που αναφέρονται στις παραγράφους Ι μέχρι Και ό αυτού του παραρτήματος, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, αλατισμένα ή σε άρμη, αποξεραμένα ή καπνιστά.

8. Λίπος χοιρινό (ξίγκι) και λίπος πουλερικών που δεν παίρνονται με πίεση ή λιώσιμο, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, αλατισμένα ή σε άρμη, αποξεραμένα ή καπνιστά.

9. Γάλα νωπό, που δεν είναι συμπυκνωμένο ούτε περιέχει ζάχαρη, που προορίζεται για τροφή, συσκευασμένο για λιανική πώληση, που έχει υποστεί παστερίωση ή άλλες επεξεργασίες, οι οποίες προβλέπονται από τις υγειονομικές διατάξεις.

10. Γάλα νωπό, που δεν είναι συμπυκνωμένο ούτε περιέχει ζάχαρη, μη παρασκευασμένο για λιανική πώληση, πηγμένο, αποβουτυρωμένο, τυρόγαλο και άλλοι τύποι γάλακτος ζυμωτού ή ξινού.

11. Βούτυρο, τυριά και πηγμένο γάλα για Τυρί.

12. Αυγά πουλερικών ορνιθώνα με το τσόφλι τους, νωπά ή διατηρημένα.

13. Μέλι φυσικό.

14. Τρίχες ζώων έστω και απλώς επεξεργασμένες.

15. Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια.

16. Κερί μελισσών ακατέργαστο.

17. Δέρματα βοοειδών, αυγοειδών, προβατοειδών, χοιροειδών και άλλων μικρών ζώων, ακατέργαστα, νωπά, αλατισμένα, αποξεραμένα; διατηρημένα με ασβέστη ή με άλλα διατηρητικά διαλύματα.

18. Κουκούλια από μεταξοσκώληκες κατάλληλα για ξετύλιγμα των ινών τους.

19. Μαλλιά σε μάζες, ακάθαρτα ή απλώς πλυμένα, απορρίμματα μαλλιών και τριχών.

20. Τρίχες εκλεκτής ποιότητας ή χονδροειδείς, σε μάζες ακατέργαστες.

21. Λοιπά προϊόντα ζωικής παραγωγής ακατέργαστα, που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραρτημάτων του παρόντος νόμου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ, ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ Ή ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ.

Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 45 και 46 θεωρούνται:

Α. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ.

1) Ζωγραφικοί πίνακες και σχέδια, που έχουν γίνει εξ ολοκλήρου με το χέρι, με εξαίρεση τα σχέδια της κλάσης 4906 και τα βιομηχανικά είδη που έχουν διακοσμηθεί με το χέρι. Έργα από συγκόλληση (κολάζ) και παρόμοιοι μικροί πίνακες.

2) Εικόνες χαρακτικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας, πρωτότυπες.

3) Έργα αγαλματοποιϊας ή γλυπτικής, πρωτότυπα, από κάθε ύλη. Εκμαγεία γλυπτών, οκτώ (8) το πολύ αντιτύπων, τα οποία γίνονται υπό την εποπτεία του ίδιου του καλλιτέχνη ή των διαδόχων του.

4) Είδη επίστρωσης υφασμένα με το χέρι (τύπου Γκομπλέν, Φλάνδρας, Ομπισόν, Μποβέ και παρόμοια) και είδη επίστρωσης κεντημένα με βελόνα (π.χ. ανεβατό, σταυροβελονιά), έστω και έτοιμα, από πρωτότυπα σχέδια καλλιτεχνών, υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν άνω των οκτώ (8) αντιτύπων από κάθε είδος.

5) ‘Αλλα χειροποίητα είδη επίπλωσης από υφαντικές ύλες, τοίχου, από πρωτότυπα σχέδια καλλιτεχνών, υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν άνω των οκτώ (8) αντιτύπων από κάθε είδος.

6) Μοναδικά έργα κεραμικής, κατασκευασμένα εξ ολοκλήρου δια χειρός του καλλιτέχνη και υπογεγραμμένα από τον ίδιο.

7) Τεχνουργήματα σμάλτου πάνω σε χαλκό, εξ ολοκλήρου χειροποίητα, μέχρι οκτώ (8) το πολύ αριθμημένα αντίτυπα που φέρουν την υπογραφή του καλλιτέχνη ή του καλλιτεχνικού εργαστηρίου, εξαιρουμένων των ειδών κοσμηματοποιϊας, αργυροχοϊας ή χρυσοχοϊας.

8) Φωτογραφίες που ελήφθησαν από τον καλλιτέχνη, σι οποίες εκτυπώθηκαν από τον ίδιο ή υπό τον έλεγχό του, υπογεγραμμένες και αριθμημένες, μέχρι τριάντα (30) το πολύ αντίτυπα, ανεξαρτήτως μεγέθους και υλικού υποστρώματος.

Β. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ

1) Γραμματόσημα, χαρτόσημά, επιστολές με ταχυδρομικές σφραγίδες αλλά χωρίς γραμματόσημο, φάκελοι πρώτης ημέρας κυκλοφορίας, διάφορα ταχυδρομικό είδη με έντυπο ταχυδρομικό σήμα και ανάλογα, που έχουν ακυρωθεί ή δεν έχουν ακυρωθεί αλλά δεν κυκλοφορούν ούτε προορίζονται να μπουν σε κυκλοφορία στη χώρα προορισμού.

2) Συλλογές και αντικείμενα συλλογών ζωολογίας, βοτανικής, ορυκτολογίας, ανατομίας ή που παρουσιάζουν ιστορικό, αρχαιολογικό, παλαιοντολογικό, εθνογραφικά ή νομισματικό ενδιαφέρον.

Γ. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ

Τα αρχαιολογικά αντικείμενα, με ηλικία ανώτερη των 100 ετών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI
ΑΓΑΘΑ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 26

1. Πατάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη.

2. Ελιές.

3. Καρύδια κοκκοφοινίκων, καρύδια Βραζιλίας και καρύδια ανακαρδιοειδών, νωπά ή ξερά, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους. Άλλοι καρποί με κέλυφος, νωποί ή ξεροί, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους.

4. Καφές μη καβουρντισμένος, με ή χωρίς καφεΐνη.

5. Τσάι, έστω και αρωματισμένο.

6. Σιτάρι και σμιγάδι, σίκαλη, κριθάρι, βρώμη, καλαμπόκι. Ρύζι με το φλοιό του (ρύζι paddy). Σόργο σε κόκκους. Φαγόπυρο το εδώδιμο (μαύρο σιτάρι), κεχρί και κεχρί το μακρό και άλλα δημητριακά.

7. Κουκιά σόγιας, σπέρματά λιναριού, σπέρματα αγριογογγύλης ή αγριοκράμβης, σπέρματα ηλιοτροπίου και άλλα σπέρματα και ελαιώδεις καρποί, όλα τα παραπάνω έστω και σπασμένα. Αράπικα φυστίκια όχι ψημένα αλλά Ούτε αλλιώς παρασκευασμένα έστω και χωρίς κέλυφος ή σπασμένα. Κοπρά.

8. Σογιέλαιο, ελαιόλαδο, φοινικέλαιο, λάδια ηλιοτροπίου, λάδια κνήκου ή βαμβακιού, λάδια κοκκοφοίνικα (λάδι κοπρά), λαχανοφοίνικα (φοινικοπυρηνέλαιο) ή λάδια αγριογογγύλης, αγριοκράμβης ή σιναπιού και τα κλάσματά τους, άλλα λάδια και τα κλάσματά τους που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509, όλα τα παραπάνω έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα.

9. Ζάχαρη από ζαχαροκάλαμο ή από τεύτλα, σε στερεή κατάσταση, ακατέργαστη, χωρίς προσθήκη αρωματικών ή χρωστικών ουσιών.

10. Κακάο σε σπόρους και θραύσματα σπόρων, ακατέργαστα ή φρυγμένα.

11. Χυμοί πορτοκαλιού.

12. Μάρμαρα ακατέργαστα ή χοντρικά κατεργασμένα, απλά κομμένα με πριόνι ή άλλο τρόπο, σε όγκους ή πλάκες σχήματος τετραγώνου ή ορθογωνίου.

13. Λάδια ακατέργαστα από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά (ακατέργαστο πετρέλαιο). Λάδια από πετρέλαιο ή από ασφαλτούχα ορυκτά, άλλα από τα ακατέργαστα λάδια. Παρασκευάσματα που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού, που περιέχουν κατά βάρος 70% ή περισσότερο λάδια από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά και στα οποία τα λάδια παραμένουν το βασικό συστατικό.

14. Ανόργανα χημικά προϊόντα και ενώσεις ανόργανες ή οργανικές των πολύτιμων μετάλλων, των ραδιενεργών στοιχείων των μετάλλων των σπανίων γαιών ή των ισοτόπων.

15. Οργανικά χημικά προϊόντα.

16. Καουτσούκ φυσικό, συνθετικό και τεχνητό που προέρχεται από λάδια, μπαλάτα, γουταπέρκα, guayule, chicle και ανάλογες φυσικές γόμες, μείγματα των προϊόντων της κλάσης 4001 με προϊόντα της κλάσης 4002, σε αρχικές μορφές ή σε πλάκες φύλλα ή ταινίες.

17. Ξυλεία ακατέργαστη έστω και ξεφλουδισμένη, που της έχει αφαιρεθεί ο σομφός ή ορθογωνισμένη.

18. Μαλλιά μη λαναρισμένα ή χτενισμένα.

19. Βαμβάκι μη λαναρισμένο ή χτενισμένο.

20. Άργυρος (στον οποίο περιλαμβάνεται και ο επιχρυσωμένος και επιπλατινωμένος άργυρος), σε μορφές ακατέργαστες ή ημικατεργασμένες ή σε σκόνη. Πλατίνα, παλλάδιο ή ρόδιο, σε μορφές ακατέργαστες ή σε σκόνη.

21. Χαλκός μη καθαρισμένος. Άνοδοι από χαλκό για τον ηλεκτρολυτικό καθαρισμό. Χαλκός καθαρισμένος και κράματα χαλκού σε ακατέργαστη μορφή. Κράματα μητρικά χαλκού. Σύρματα από χαλκό.

22. Νικέλιο σε ακατέργαστη μορφή.

23. Αργίλιο σε ακατέργαστη μορφή (αλουμίνιο).

24. Μόλυβδος σε ακατέργαστη μορφή.

25. Ψευδάργυρος σε ακατέργαστη μορφή.

26. Κασσίτερος σε ακατέργαστη μορφή.

27. Ίνδιο σε ακατέργαστη μορφή, απορρίμματα, Θραύσματα, σκόνες και άλλες μορφές.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII : ΕΝΤΥΠΑ ΦΠΑ

Φ5 TAXIS

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. ..... 001 *

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ..... 002 *

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως

007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ

011 ΟΝΟΜΑ | 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 013 ΤΙΤΛΟΣ

014 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 'Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | 015 ΔΗΜΟΣ 'Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 016 ΤΑΧΥΚΩΔ

ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 017 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

021 Α.Φ.Μ. Ε L

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)

024 ΕΥΡΩ

025 ΔΡΑΧΜΕΣ

022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ

Αριθμός σελίδας 023 α/α / Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ. Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Φορολογητέα Αξία** Ενδοκοινοτικών απόκτησεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26			ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Ονομ/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

ιμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

ι ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση

ιο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2002 052 - Φ.Π.Α.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ
ΕΠΙ ΜΕΤΑΤΑΞΗΣ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ.
(άρθρο 39 παρ. 10 περ.α', υποπερ. αα' Ν. 2859/00)

ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ..... ΕΤΟΣ :.....

ΟΝΟΜΑ .....

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ..... ΔΙΜΗΝΟ : .....

Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 'Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ .....

Α.Φ.Μ. .....

	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμ. φορολογ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθαρ.έσοδα προηγούμ. διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στηλών (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	Πραγματικά	Τεκμαρτά							
201	1	2	3	4	5	6	7	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)]

ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ **ΕΝΤΥΠΟ Ν**

1 Υπόχρεος ΑΦΜ

Αποστολή [X]

2 Περίοδος Μήν. Έτος 3

INTRASTAT

4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α είδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας φόρτωσης
		α β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ καταγ.	15. Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α είδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας φόρτωσης
		α β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ καταγ.	15. Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α είδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας φόρτωσης
		α β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ καταγ.	15. Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α είδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας φόρτωσης
		α β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ καταγ.	15. Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Τετράγωνα 8α : Κράτος μέλος προορισμού

Τετράγωνα 10 : Φύση συναλλαγής
11 : Τρόπος μεταφοράς

20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ **ΕΝΤΥΠΟ Ν**

1 Υπόχρεος ΑΦΜ

Άφιξη [X]

INTRASTAT

2 Περίοδος Μήν. Έτος | 3

4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α είδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πρ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		α	β			
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ καταγ.	15. Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α είδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πρ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		α	β			
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ καταγ.	15. Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α είδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πρ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		α	β			
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ καταγ.	15. Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α είδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πρ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		α	β			
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ καταγ.	15. Στατιστικό καθεστώς	
		16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες		
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία		

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Τετράγωνα 8α : Κράτος μέλος προέλευσης
10 : Φύση συναλλαγής

Τετράγωνα 11 : Τρόπος μεταφοράς

20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

03 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001

ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από ... έως ...

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

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)			
012	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	3	6	7

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		

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

ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε (στη) Ελλάδα εκτός (από τα) νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303		18	333	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (σε) νησιά Αιγαίου (στο) (στη) Λοιπή Ελλάδα (προς) τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ (ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ) ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	
(Λοιπές) φορολογητέες (εκτός Ελλάδος) (με) κανόνα εκπτώσεις	308				
(Εξ.παραδ., εξαγωγές) (εξ.) εκρόες απαλλαγές (με) κανόνα εκπτώσεις	309				
(Λοιπές) απαλλαγές & εξαιρ. (με) δικαίωμα εκπτώσεις	310				
(ΣΥΝΟΛΟ) ΕΚΡΟΩΝ	311				

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353		18	373	
II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	ΣΥΝΟΛΟ	404
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		
Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	ΣΥΝΟΛΟ	413

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
1		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
2		344	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ...% εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

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

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης		Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + ΣΜΚ}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	1	2	3	4	5	6	
152							
153							
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ ▶						

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης		ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντ/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. % επί αγορών	Σ.Κ.Κ. % επί πωλήσεων	Σ.Κ.Κ. % (4) / (5)	ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
201	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
202							
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝ ΟΛΑ ▶		Σημειώστε (x) στο συντελεστή-ο οποίος επιλέγεται:				

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ		Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4	5
252					
253					
254					
255					
256					
257	ΣΥΝ-ΟΛΑ ▶				

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:

α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,

β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.

3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολ γουμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οπο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολ υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.

4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.

5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε εί εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.

6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνσ www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγούμενα οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικ Συστημάτων.

7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικ δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν Χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτ στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματι περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.

8. Αν το Χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 □ δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυ αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.

9. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

ΜΕΡΟΣ 2ο
ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ : ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Α',Β΄,Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
1) ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΕΞΟΔΑ από 01/01/2007 έως 31/03/2007 - - σελ.

Ημερομηνία	Παραστατι	Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.19%	ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	Ε ΓΓΥΟΔΟΣΙΑ	ΤΣΙΓΑΡΑ	Φ.Π.Α.
		Εκ Μεταφοράς							
03/01/2007	ΠΤ.13	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ					-19,38		
03/01/2007	2748	ΠΗΓΑΣΟΣ ΑΕ	7,98						0,72
03/01/2007	84	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						1.056,89	
03/01/2007	68	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						467,67	
03/01/2007	47	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	36,48						3,28
03/01/2007	112610	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						713,34	
04/01/2007	29	ΣΤΑΥΡΟΥΛΙΔΑΚΗΣ Α.Ε.			33,61				6,39
04/01/2007	15	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						32,41	
04/01/2007	159	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						55,18	
04/01/2007	113878	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						438,80	
05/01/2007	153	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	87,11	67,39			9,83		20,64
05/01/2007	50	ΣΤΑΥΡΟΥΛΙΔΑΚΗΣ Α.Ε.			19,85				3,77
05/01/2007	293	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						223,33	
05/01/2007	162	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						117,14	
08/01/2007	130	ΜΙΧΕΛΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ	14,75						1,33
08/01/2007	65201	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	17,93						1,60
08/01/2007	53	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						1.014,86	
08/01/2007	ΠΤ.3	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						-68,72	
08/01/2007	77576	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	37,92						3,39
08/01/2007	215	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	33,05						2,98
08/01/2007	18705	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						495,42	
09/01/2007	12426	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						543,38	
09/01/2007	241	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						318,96	
10/01/2007	13	ΚΛΩΘΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	9,94						0,89
10/01/2007	22232	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	45,82						4,12
10/01/2007	94	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ		14,60					2,77
10/01/2007	491	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						387,70	
10/01/2007	415	ΧΙΩΤΑΚΗ ΑΦΟΙ ΕΠΕ	6,42						0,58
10/01/2007	328	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	26,73						2,41
10/01/2007	417	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						642,00	
11/01/2007	114354	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						482,93	
11/01/2007	118	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ	26,44	26,64					7,44
12/01/2007	ΠΤ.143	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ					-25,38		
12/01/2007	467	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	91,91	71,86			15,69		21,92
12/01/2007	735	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						212,25	
13/01/2007	65594	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	29,90						2,69
13/01/2007	129	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	345,28	22,81					35,41
13/01/2007	78042	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	36,99						3,33
15/01/2007	111	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						760,20	
15/01/2007	521	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	8,37						0,75
15/01/2007	18801	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						413,68	
16/01/2007	31	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						622,35	
16/01/2007	43705	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						347,95	
17/01/2007	777	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						599,06	
17/01/2007	261	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	73,06						6,58
17/01/2007	907	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						395,12	
17/01/2007	600	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	17,65						1,59
17/01/2007	135	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	21,78						1,96
18/01/2007	114855	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						557,78	
Σε μεταφορά			975,51	203,30	53,46		-19,24	10.829,68	136,54

Ημερομηνία	Παραστατ.	Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.19%	ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	Ε ΓΓΥΟΔΟΣΙΑ	ΤΣΙΓΑΡΑ	Φ.Π.Α.
Από μεταφορά			975,51	203,30	53,46		-19,24	10.829,68	136,54
18/01/2007	226	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ		71,83					13,65
18/01/2007	133	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						91,00	
19/01/2007	853	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	60,03	12,12					7,70
19/01/2007	685	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						82,42	
19/01/2007	1203	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						555,61	
20/01/2007	66011	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	52,28						4,71
20/01/2007	78605	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	28,17						2,54
20/01/2007	715	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	31,00						2,79
22/01/2007	189	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						204,29	
22/01/2007	18901	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						211,18	
22/01/2007	18902	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						33,12	
22/01/2007	171	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						1.168,76	
22/01/2007	805	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	5,40						0,49
22/01/2007	533	ΜΙΧΕΛΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ	23,76	1,05					2,34
23/01/2007	12576	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						508,46	
23/01/2007	32799	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						438,02	
24/01/2007	22607	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	48,22						4,34
24/01/2007	383	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	10,57						0,95
24/01/2007	19	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	-7,82						-0,70
24/01/2007	1375	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						436,64	
24/01/2007	1377	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						55,80	
24/01/2007	373	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	50,05	22,72			10,46		8,82
24/01/2007	884	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	9,00						0,81
25/01/2007	51	ΚΛΩΘΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	36,11	4,95					4,19
25/01/2007	115268	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						477,11	
25/01/2007	326	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ	4,97	87,14					17,01
26/01/2007	1208	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	70,84	56,33			15,06		17,08
26/01/2007	1687	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						527,34	
27/01/2007	66404	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	58,48						5,26
27/01/2007	25134	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						213,16	
27/01/2007	299	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	21,66						1,95
27/01/2007	285	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	157,89	9,84					16,08
27/01/2007	79226	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	30,72						2,76
27/01/2007	1053	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	21,48						1,93
27/01/2007	256	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	18,47						1,66
29/01/2007	ΠΤ.314	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ					-9,46		
29/01/2007	18999	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						380,01	
29/01/2007	235	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						1.003,08	
30/01/2007	12748	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						516,50	
30/01/2007	32913	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						293,15	
31/01/2007	22792	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	71,62						6,45
31/01/2007	1232	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	29,50						2,66
31/01/2007	1779	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						424,01	
31/01/2007	1457	ΧΙΩΤΑΚΗ ΑΦΟΙ ΕΠΕ	6,42						0,58
31/01/2007	300	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	19,50						1,75
31/01/2007	1456	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						415,38	
Συνολο Μηνός Ιανουαρίου 2007			1.833,83	469,28	53,46		-3,18	18.864,72	264,34
01/02/2007	503	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ		8,10					1,54

Ημερομηνία	Παραστατι	Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.19%	ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	Ε ΓΓΥΟΔΟΣΙΑ	ΤΣΙΓΑΡΑ	Φ.Π.Α.
Από μεταφορά			975,51	203,30	53,46		-19,24	10.829,68	136,54
01/02/2007	501	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ		76,91					14,61
01/02/2007	2924	ΑΝΑΣΤΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Ν. &		16,80					3,19
02/02/2007	1602	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	113,48	46,06			15,69		18,96
02/02/2007	2922	ΠΗΓΑΣΟΣ ΑΕ	27,60						2,48
02/02/2007	2152	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						515,94	
03/02/2007	66818	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	75,98						6,84
03/02/2007	372	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	168,62	43,76					23,49
03/02/2007	1401	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	26,08						2,35
03/02/2007	79782	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	24,42						2,20
05/02/2007	ΠΤ.406	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ					-16,15		
05/02/2007	294	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						951,56	
05/02/2007	902	ΜΙΧΕΛΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ	15,63						1,41
05/02/2007	1458	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	15,30						1,38
05/02/2007	19103	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						169,68	
06/02/2007	97	ΚΛΩΘΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	9,94	7,14					2,25
06/02/2007	12875	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						575,71	
06/02/2007	33012	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						361,17	
07/02/2007	22981	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	30,00						2,70
07/02/2007	000270627	ΔΕΗ Α.Ε.			267,84	20,10			24,06
07/02/2007	2217	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						341,86	
07/02/2007	1583	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	13,20						1,19
07/02/2007	1775	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						558,17	
07/02/2007	628	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	38,86	12,13					5,80
08/02/2007	107	ΚΛΩΘΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	10,00						0,90
08/02/2007	116189	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						414,84	
08/02/2007	683	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ	16,73	127,14					25,67
09/02/2007	1976	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	76,38	34,56			10,46		13,44
09/02/2007	1740	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						30,52	
10/02/2007	67217	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	46,30						4,17
10/02/2007	26067	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						248,99	
10/02/2007	80276	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	33,41						3,01
10/02/2007	2658	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						218,60	
10/02/2007	449	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	103,44	28,43					14,71
12/02/2007	ΠΤ.486	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ					-6,46		
12/02/2007	376	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						945,22	
12/02/2007	1762	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	12,73						1,15
12/02/2007	19198	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						416,46	
13/02/2007	13008	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						557,86	
13/02/2007	432	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	24,90						2,24
13/02/2007	33139	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						254,40	
14/02/2007	23140	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	63,90						5,75
14/02/2007	767	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	34,17	40,94			5,23		10,86
14/02/2007	2618	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛ.ΓΕΩ			13,19				2,51
14/02/2007	2141	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						624,66	
14/02/2007	1861	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	22,40						2,02
14/02/2007	2673	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						377,93	
15/02/2007	116680	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						519,24	
16/02/2007	2391	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	49,74	22,44			10,46		8,74
16/02/2007	2989	ΠΗΓΑΣΟΣ ΑΕ	25,57						2,30
Σε μεταφορά			1.079,79	464,41	281,03	20,10	19,23	8.082,81	211,92

Ημερομηνία	Παραστατι	Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.19%	ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	Ε ΓΓΥΟΔΟΣΙΑ	ΤΣΙΓΑΡΑ	Φ.Π.Α.
Από μεταφορά			1.078,78	464,41	281,03	20,10	19,23	8.082,81	211,92
16/02/2007	1937	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	34,40						3,10
17/02/2007	67618	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	24,91						2,24
17/02/2007	ΠΤ.3880	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	-2,61						-0,23
17/02/2007	3129	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						567,01	
17/02/2007	19296	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						211,70	
17/02/2007	80908	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	43,41						3,91
17/02/2007	542	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	117,26	12,82					12,99
20/02/2007	ΠΤ.552	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ					-6,46		
20/02/2007	13148	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						281,18	
20/02/2007	33267	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						228,36	
20/02/2007	443	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						975,84	
20/02/2007	2043	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	17,25						1,55
21/02/2007	23314	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	29,91						2,69
21/02/2007	2452	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						628,90	
21/02/2007	3056	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						205,94	
22/02/2007	117111	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						516,27	
22/02/2007	1005	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ	6,00	60,48					12,03
22/02/2007	2148	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	8,00						0,72
23/02/2007	2696	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	65,91	109,94			15,06		26,82
23/02/2007	36	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	342,65						30,84
23/02/2007	35	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	94,00						8,46
23/02/2007	518	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	13,00						1,17
24/02/2007	67924	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	36,92						3,32
24/02/2007	26948	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						134,12	
24/02/2007	81310	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	42,15						3,79
24/02/2007	3600	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						597,50	
24/02/2007	610	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	157,50	13,88					16,82
26/02/2007	2299	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	16,55						1,49
26/02/2007	501	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						574,19	
26/02/2007	19390	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						421,36	
27/02/2007	ΠΤ.43	ΚΛΩΘΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	-2,24						-0,20
27/02/2007	13319	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						473,72	
27/02/2007	44809	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						357,81	
28/02/2007	ΠΤ.48	ΚΛΩΘΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	-2,48						-0,22
28/02/2007	2409	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	4,50						0,40
28/02/2007	1030	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	7,90	34,85			10,46		7,33
28/02/2007	2779	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						451,00	
28/02/2007	3496	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						175,44	
Συνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2007			2.133,67	696,38	281,03	20,10	38,29	14.883,15	350,94
01/03/2007	99	ΒΕΡΓΑΝΕΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙ	182,37						16,41
01/03/2007	229	ΚΛΩΘΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	50,53						4,55
01/03/2007	117600	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						541,86	
01/03/2007	45	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	20,74						1,87
01/03/2007	5586	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	20,36						1,83
02/03/2007	3093	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	102,17	23,74			5,23		13,71
02/03/2007	52	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	40,20						3,62
02/03/2007	2507	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	17,20						1,55
Σε μεταφορά			433,57	23,74			5,23	541,86	43,54

Ημερομηνία	Παραστατι	Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.19%	ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	Ε ΓΓΥΟΔΟΣΙΑ	ΤΣΙΓΑΡΑ	Φ.Π.Α.
Από μεταφορά			433,57	23,74			5,23	541,86	43,54
03/03/2007	68329	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	56,82						5,11
03/03/2007	27436	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						78,89	
03/03/2007	706	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	76,72	13,34					9,43
03/03/2007	81936	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	46,37						4,17
03/03/2007	2547	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	11,10						1,00
03/03/2007	4131	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						657,14	
03/03/2007	5069	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	71,23	80,16			20,92		21,64
05/03/2007	67	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	75,46						6,79
05/03/2007	2610	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	19,05						1,71
05/03/2007	569	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						27,59	
05/03/2007	568	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						597,34	
05/03/2007	19506	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						312,74	
06/03/2007	13479	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						581,55	
06/03/2007	45028	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						358,29	
06/03/2007	4548	ΠΑΓΑΚΙ ΚΡΗΤΗΣ ΜΟΝ.		20,96					3,98
07/03/2007	23682	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	22,68						2,04
07/03/2007	1243	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ		40,09					7,62
07/03/2007	2714	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	13,20						1,19
07/03/2007	3963	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						470,36	
07/03/2007	3977	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						33,96	
07/03/2007	23	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	35,35	11,65			5,23		5,39
07/03/2007	3110	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						587,72	
08/03/2007	118064	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						396,38	
08/03/2007	689	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	23,18						2,09
08/03/2007	599	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						16,96	
09/03/2007	ΠΤ.821	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ					-32,30		
09/03/2007	3593	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	36,51	41,53			5,23		11,18
09/03/2007	002242547	ΟΤΕ Α.Ε.			28,98				5,51
09/03/2007	2818	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	20,90						1,88
10/03/2007	104	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	67,93						6,11
10/03/2007	82470	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	65,92						5,93
10/03/2007	2874	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	11,90						1,07
10/03/2007	4650	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						757,10	
10/03/2007	816	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	93,32	14,90					11,23
12/03/2007	68707	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	25,20						2,27
12/03/2007	19608	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						345,68	
12/03/2007	639	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						497,28	
12/03/2007	2943	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	4,50						0,40
13/03/2007	13650	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						330,87	
13/03/2007	45249	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						162,20	
13/03/2007	45248	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						333,44	
14/03/2007	1357	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ	55,92	96,41					23,35
14/03/2007	4522	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						352,81	
14/03/2007	1290	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	63,06	23,30			10,46		10,11
14/03/2007	3043	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	21,70						1,95
14/03/2007	3429	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						625,09	
15/03/2007	118588	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						650,07	
15/03/2007	132	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	94,64						8,52
15/03/2007	3087	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	30,35						2,73
Σε μεταφορά			1.476,58	366,08	28,98		14,77	8.715,32	207,94

Ημερομηνία	Παραστατι	Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.19%	ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	Ε ΓΓΥΟΔΟΣΙΑ	ΤΣΙΓΑΡΑ	Φ.Π.Α.
Από μεταφορά			1.476,58	366,08	28,98		14,77	8.715,32	207,94
16/03/2007	4052	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	91,71	34,56			15,69		14,82
16/03/2007	778	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	20,36						1,83
17/03/2007	69153	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	40,46						3,64
17/03/2007	7919	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	18,84						1,70
17/03/2007	69154	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	8,60						0,77
17/03/2007	28403	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						176,20	
17/03/2007	149	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	16,86						1,52
17/03/2007	3174	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	14,40						1,30
17/03/2007	5182	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						591,83	
17/03/2007	925	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	178,89						16,10
19/03/2007	19713	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						380,75	
19/03/2007	3264	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	28,45						2,56
19/03/2007	713	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						1.094,91	
19/03/2007	13808	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						607,78	
20/03/2007	45473	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						215,35	
21/03/2007	3790	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						600,86	
21/03/2007	1405	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	47,25						4,25
21/03/2007	ΠΤ.3437	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&					-25,61		
21/03/2007	4964	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						379,44	
21/03/2007	3374	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	21,55						1,94
21/03/2007	1518	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ		8,46					1,61
22/03/2007	119051	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						285,78	
22/03/2007	394	ΚΛΩΘΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ	66,05						5,94
23/03/2007	872	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	24,90						2,24
23/03/2007	3754	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						202,20	
23/03/2007	3481	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	24,25						2,18
23/03/2007	4570	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ	58,38	47,54			10,46		14,28
23/03/2007	208	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	158,88						14,30
23/03/2007	69485	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	20,16						1,81
24/03/2007	5736	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						456,05	
24/03/2007	83657	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	19,46						1,75
24/03/2007	1023	ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΚΩΝΣΤ	105,13	48,05					18,59
24/03/2007	3541	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	25,40						2,29
24/03/2007	28882	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						298,86	
24/03/2007	69596	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	53,04						4,77
26/03/2007	782	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						976,02	
26/03/2007	19814	ΠΕΡΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						301,00	
26/03/2007	3596	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	12,70						1,14
26/03/2007	13985	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						629,45	
26/03/2007	652	ΜΙΧΕΛΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ &	26,65	2,40					2,86
27/03/2007	33694	ΜΟΥΝΤΑΚΗ ΑΙΚ. & ΣΙΑ						422,28	
27/03/2007	233	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	44,73						4,03
28/03/2007	4104	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						826,76	
28/03/2007	1528	ΓΑΡΟΦΑΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤ.&	59,76	22,79			5,33		9,71
28/03/2007	5434	ΠΑΡΑΣΚΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						433,36	
28/03/2007	1661	ΣΚΑΡΑΚΗΣ Α-Ε.ΠΑΤΡΙΚ	22,39	29,15					7,56
28/03/2007	24352	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	36,00						3,24
29/03/2007	935	ΚΡΕΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΕΜ Ε.Π	13,00						1,17
29/03/2007	3773	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	13,95						1,26
Σε μεταφορά			2.748,78	559,03	28,98		20,64	17.594,20	359,10

Ημερομηνία	Παραστατι	Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.19%	ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	Ε ΓΓΥΟΔΟΣΙΑ	ΤΣΙΓΑΡΑ	Φ.Π.Α.
Από μεταφορά			2.748,78	559,03	28,98		20,64	17.594,20	359,10
29/03/2007	119645	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Α. ΓΕΩ						546,89	
30/03/2007	3840	ΧΙΩΤΑΚΗ ΑΦΟΙ ΕΠΕ	6,42						0,58
31/03/2007	6250	ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΜΙΝΩΣ &						583,53	
31/03/2007	ΠΤ.12599	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	-6,28						-0,57
31/03/2007	84266	ΝΤΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ Ε. ΑΕ	74,34						6,69
31/03/2007	3886	ΚΡΕΤΑ ΚΕΤΕΡΙΝ Ε.Π.Ε	27,20						2,45
31/03/2007	ΠΤ.1143	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ		-15,58			-5,23		-2,96
31/03/2007	ΠΤ.1153	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ					-19,38		
31/03/2007	5177	ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ-ΜΑΡΜΑΡΙ		11,93			5,23		2,27
31/03/2007	29369	ΠΑΠΑΔΟΥΛΑΚΗΣ Ν.& Γ.						223,69	
31/03/2007	278	ΦΑΡΑΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	58,34						5,25
31/03/2007	70023	ΚΑΓΙΑΣ ΕΠΕ	61,06						5,50
Συνολο Μηνός Μαρτίου 2007			2.969,86	555,38	28,98		1,26	18.948,31	378,31
Σύνολο Περιόδου			6.937,36	1.721,04	363,47	20,10	36,37	52.696,18	993,59
Γενικό Σύνολο			6.937,36	1.721,04	363,47	20,10	36,37	52.696,18	993,59

Φ3 ΤΑΧΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ (πεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
Επεχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΧΑΝΙΩΝ Β' 001 8 4 3 2

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 7

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 0 1 0 7 έως 3 1 0 3 0 7

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

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2			3	6	7

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ ΜΑΡΙΑΝΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ: ΜΑΛΕΜΕ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΧΑΝΙΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. / ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ Α Τ / 109 ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές;	ΝΑΙ 1 / ΟΧΙ X

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		9	331	
	302		4,5	332	
	303		19	333	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκοινοτικές εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλλαγές & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311				

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	6.937,36	9	371	624,36
	352		4,5	372	
	353	1.721,04	19	373	327,00
II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	363,47	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	42,24
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	9.021,87	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	993,60

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401		
ΦΠΑ εκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμενα ποσά	402		404
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		
Χρεωστικό μετά από ΣΟ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	0,01	413 0,01
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			420 993,59

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	993,59	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	993,59	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

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

ΕΚΔΟΣΗ 2005 051 - Φ.Π.Α. Φ3 ΣΕΛ 1/2

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

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης		Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, παγία, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + ΣΜΚ}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	1	2	3	4	5	6	7
152							
153							
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ ▶						

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης		ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντ/τη ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσης		Σ.Κ.Κ. % επί αγορών	Σ.Κ.Κ. % επί πωλήσεων	Σ.Κ.Κ. % (4) / (5)		ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) > = (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
201	(1)	(2)	(3)	X	(4)	(5)	(6)		(7)
202									
203									
204									
205									
206									
207									
208									
209									
210	ΣΥΝΟΛΑ ▶								

Σημειώστε (χ) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

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

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

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

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. Φ3 ΣΕΛ 2/2

2) ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΕΣΟΔΑ από 01/01/2007 έως 31/03/2007 - - σελ. 1

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.19%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΛΕΙΔΙΩΝ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΠΙΓΡΑΦΩΝ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΦΡΑΓΙΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ.19%	Φ.Π.Α.
		Εκ Μεταφοράς							
13/01/2007	Ζ.154	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	71,93		71,93				13,67
18/01/2007	ΤΔΑ.294	ΠΡΑΣΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	15,54				15,54		2,95
18/01/2007	ΤΔΑ.293	ΜΙΧΕΛΙΟΥΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	15,54				15,54		2,95
18/01/2007	ΤΔΑ.292	ΠΕΡΟΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	15,54				15,54		2,95
20/01/2007	Ζ.155	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	32,86	2,94	13,95		15,97		6,24
24/01/2007	ΤΙΜ.21	ΚΑΖΑΖΑΚΗ ΙΩΑΝΝΑ	1.152,00			1.152,00			218,88
26/01/2007	ΤΔΑ.297	ΣΑΡΙΔΑΚΗ ΜΑΡΙΝΑ & ΣΙΑ ΟΕ	16,81				16,81		3,19
26/01/2007	ΤΔΑ.296	ΛΕΒΑΚΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	16,81				16,81		3,19
26/01/2007	ΤΔΑ.295	ΣΠΑΝΟΥΔΑΚΗ ΑΡΤΕΜΗΣ & ΙΩΑΝ	19,75				19,75		3,75
31/01/2007	Ζ.156	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	41,05	8,87	32,18				7,80
Συνολο Μηνός Ιανουαρίου 2007			1.397,83	11,81	118,06	1.152,00	115,96		265,57
01/02/2007	ΤΔΑ.298	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ.ΚΟΛΥΜΒΑΡΙΟΥ	97,00	97,00					18,43
02/02/2007	ΤΠΥ.72	ΠΑΤΕΡΑΚΗΣ Κ. & ΣΙΑ ΟΕ	42,05					42,05	7,99
08/02/2007	Ζ.157	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	58,36	16,43	33,53		8,40		11,09
14/02/2007	Ζ.158	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	14,09	1,74	12,35				2,68
20/02/2007	ΤΔΑ.299	ΤΣΕΡΚΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	257,00			257,00			48,83
22/02/2007	ΤΔΑ.300	ΚΟΥΤΟΥΛΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	155,00	155,00					29,45
22/02/2007	Ζ.159	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	138,94	34,41	21,34	7,56		75,63	26,41
Συνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2007			762,44	304,58	67,22	264,56	8,40	117,68	144,88
06/03/2007	ΤΔΑ.301	ΣΚΟΡΔΥΛΗΣ ΙΜΕ ΕΠΕ	80,27				80,27		15,25
09/03/2007	ΤΔΑ.302	ΡΟΣΜΑΡΑΚΗ ΑΓΑΠΗ	14,70	14,70					2,79
10/03/2007	Ζ.161	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	49,91	0,08	49,83				9,49
13/03/2007	ΤΔΑ.303	ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ Μ. & Ν. Α.Β.Ε	102,00			102,00			19,38
16/03/2007	ΤΔΑ.305	ΣΚΟΡΔΥΛΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	19,35				19,35		3,67
16/03/2007	ΤΔΑ.304	ΒΕΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	18,10				18,10		3,43
19/03/2007	Ζ.162	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	7,23		7,23				1,37
20/03/2007	ΤΔΑ.306	ΠΑΠΑΔΕΡΑΚΗ ΑΦΟΙ	1.455,40			1.185,00		270,40	276,52
24/03/2007	Ζ.163	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	29,66		10,76	2,52	11,34	5,04	5,64
31/03/2007	Ζ.164	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ "Ζ"	44,37	2,14	38,03			4,20	8,43
Συνολο Μηνός Μαρτίου 2007			1.820,99	16,92	105,85	1.289,52	129,06	279,64	345,97
Σύνολο Περιόδου			3.981,26	333,31	291,13	2.706,08	253,42	397,32	756,42
Γενικό Σύνολο			3.981,26	333,31	291,13	2.706,08	253,42	397,32	756,42

ΕΞΟΔΑ από 01/01/2007 έως 31/03/2007 - - σελ. 1

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ.19%	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ 19%	ΑΓΟΡΕΣ ΑΓΙΩΝ 19%	Π ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	ΕΝΟΙΚΙΑ	Φ.Π.Α.
		Εκ Μεταφοράς								
03/01/2007	ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡ	ΕΝΟΙΚΙΑ	236,14						236,14	
04/01/2007	76	ΠΡΟ.Κ.Σ.ΜΕ.ΚΑ.	18,00				18,00			3,42
04/01/2007	75	ΠΡΟ.Κ.Σ.ΜΕ.ΚΑ.	155,45		155,45					29,54
04/01/2007	5	ΠΡΟ.Κ.Σ.ΜΕ.ΚΑ.	-44,38		-44,38					-8,43
04/01/2007	103	ΠΡΟ.Κ.Σ.ΜΕ.ΚΑ.	11,68		11,68					2,22
08/01/2007	11	ΜΑΛΙΧΟΥΤΗΣ Δ. & ΣΙΑ ΕΕ	29,41				29,41			5,59
11/01/2007	685	ΜΠΕΡΤΑΚΗΣ ΚΩΝ.ΑΝΤΩΝΗΣ	99,00		99,00					18,81
11/01/2007	21084	ΣΧΕΤΑΚΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ Α.Ε.	67,23				67,23			12,77
11/01/2007	129	ALEX PAK Α.Ε.	55,38				55,38			10,52
13/01/2007	316	ΚΑΥΣΙΜΑ ΧΑΝΙΩΝ ΕΠΕ	46,22				46,22			8,78
16/01/2007	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	COSMOTE Α.Ε.	31,77				31,77			6,04
17/01/2007	257	ΣΠΑΘΑΡΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	71,37		71,37					13,56
18/01/2007	3828	ΡΑΠΤΑΚΗ ΑΦΟΙ ΟΕ	163,50	163,50						31,07
18/01/2007	90	ΠΑΛΛΗΚΑΡΑΚΗΣ ΔΗΜ & ΣΙΑ ΟΕ	220,15	220,15						41,83
19/01/2007	1684	ΤΖΙΜΠΟΥΚΑΚΗΣ Ι.& ΣΙΑ ΟΕ	37,82	37,82						7,19
23/01/2007	149	ΛΙΟΔΑΚΗΣ Ε. ΜΑΡΚΟΣ	20,88	20,88						3,97
24/01/2007	5777	ΓΑΒΡΙΛΑΚΗ Γ. & Σ. ΟΕ	15,80				15,80			3,00
27/01/2007	786	ΚΑΥΣΙΜΑ ΧΑΝΙΩΝ ΕΠΕ	50,42				50,42			9,58
30/01/2007	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΔΕΗ Α.Ε.	119,27				85,57	33,70		7,73
Συνολο Μηνός Ιανουαρίου 2007			1.405,11	442,35	293,12		399,80	33,70	236,14	207,19
02/02/2007	ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡ	ΕΝΟΙΚΙΑ	236,14						236,14	
03/02/2007	741	ΜΠΕΡΤΑΚΗΣ ΚΩΝ.ΑΝΤΩΝΗΣ	489,50		489,50					93,00
03/02/2007	742	ΜΠΕΡΤΑΚΗΣ ΚΩΝ.ΑΝΤΩΝΗΣ	66,80		66,80					12,69
05/02/2007	112	ALEX PAK Α.Ε.	16,95				16,95			3,22
07/02/2007	1106	ΚΑΥΣΙΜΑ ΧΑΝΙΩΝ ΕΠΕ	50,42				50,42			9,58
13/02/2007	639	ΣΠΑΘΑΡΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	28,00		28,00					5,32
14/02/2007	12227590120	COSMOTE Α.Ε.	28,54				28,54			5,42
15/02/2007	165	ΜΠΕΡΤΑΚΗΣ ΚΩΝ.ΑΝΤΩΝΗΣ	101,00		101,00					19,19
23/02/2007	2367	ΑΡΧΟΝΤΑΚΗΣ Ι. ΧΡΗΣΤΟΣ	50,42				50,42			9,58
23/02/2007	4081	VIDEO COMPUTER ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠ	138,66			138,66				26,35
Συνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2007			1.206,43		685,30	138,66	146,33		236,14	184,35
02/03/2007	ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡ	ΕΝΟΙΚΙΑ	236,14						236,14	
03/03/2007	4179	ΡΑΠΤΑΚΗ ΑΦΟΙ ΟΕ	70,46		70,46					13,37
05/03/2007	2125143	ΟΤΕ Α.Ε.	58,81				58,81			11,19
05/03/2007	907	ΣΠΑΘΑΡΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	89,01		23,40		65,61			16,91
07/03/2007	24	ΚΟΥΤΟΥΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	32,77		25,21		7,56			6,23
12/03/2007	786	ΜΠΕΡΤΑΚΗΣ ΚΩΝ.ΑΝΤΩΝΗΣ	312,00		312,00					59,28
12/03/2007	2538	ΠΡΟ.Κ.Σ.ΜΕ.ΚΑ.	79,86		79,86					15,17
15/03/2007	12557360220	COSMOTE Α.Ε.	27,60				27,60			5,24
17/03/2007	578	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ Χ. ΦΩΤΕΙΝΗ	18,19				18,19			0,81
18/03/2007	157489	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ Γ. ΑΦΟΙ ΟΕ	65,00					65,00		
19/03/2007	797	ΜΠΕΡΤΑΚΗΣ ΚΩΝ.ΑΝΤΩΝΗΣ	130,00		130,00					24,70
22/03/2007	1158	ΣΠΑΘΑΡΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	49,71	49,71						9,44
22/03/2007	280	ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ Ι. & ΣΙΑ ΟΕ	7,39				7,39			1,40
22/03/2007	4358	VIDEO COMPUTER ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠ	25,21				25,21			4,79
Σε μεταφορά			1.202,15	49,71	640,93		210,37	65,00	236,14	168,53

ΕΞΟΔΑ από 01/01/2007 έως 31/03/2007 - | - σελ. 2

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ.19%	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ 19%	ΑΓΟΡΕΣ ΑΓΙΩΝ 19%	Π ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΔΑΠΑΝΕΣ Χ.Δ.Ε.Φ.	ΕΝΟΙΚΙΑ	Φ.Π.Α.
Από μεταφορά			1.202,15	49,71	640,93		210,37	65,00	236,14	168,53
28/03/2007	54	ΚΟΥΤΟΥΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	15,13		15,13					2,87
29/03/2007	1278	ΣΠΑΘΑΡΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	47,10	47,10						8,95
29/03/2007	4437	VIDEO COMPUTER ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠ	280,00			280,00				53,20
Συνολο Μηνός Μαρτίου 2007			1.544,38	96,81	656,06	280,00	210,37	65,00	236,14	233,55
Σύνολο Περιόδου			4.155,92	539,16	1.634,48	418,66	756,50	98,70	708,42	625,09
Γενικό Σύνολο			4.155,92	539,16	1.634,48	418,66	756,50	98,70	708,42	625,09

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΧΑΝΙΩΝ Β' 001 8 4 3 2 *

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 7

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 0 1 0 1 0 7 έως 3 1 0 3 0 7

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΝΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡ. ΜΕΤ. ΜΕΟ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΙΔ. ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΛΑΓΕΝΟΥ	ΚΑΙΝΟΤΕΡΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	ΕΠΟΧΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΓΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ: ΝΙΚΗ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΟΥ ή ΔΗΜ. ΕΡΗΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΟ: ΚΟΛΥΜΠΑΡΙ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΒΟΥΚΟΛΙΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 73006 ΤΗΛΕΦΩΝΟ 28240-2... ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

108 Α.Φ.Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 109: ΑΤ | ΑΡΙΘΜΟΣ | 110 Πραγματοποιούνται ειδικοποιήσεις συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X2 | 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ X Γ ΑΒ ΑΓ 1 | 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ. | 113 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αιγαίου	301		9	331	
	302		4,5	332	
	303	3.981,26	19	333	756,44
ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	3.981,26	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	756,44
Λοιπές φορολογητέες εκτός ΕΛΛΑΔΟΣ με δικαίωμα εκπτώσεως	308				
Ενδοκοινοτικές αγορές αγαθών με δικαίωμα εκπτώσεως	309				
Εκρόες απαλλαγές & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα εκπτώσεως	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	3.981,26			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αιγαίου	351		9	371	
	352		4,5	372	
	353	2.592,30	19	373	492,54
ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Διαπράξεις χωρ. εξόδα φορολογητέα	357	756,50	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	132,56
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	3.348,80	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	625,10

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	0,01	ΣΥΝΟΛΟ +	
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης / λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			404 0,01
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ εξαιρούνται πρέπει να φαίνεται βάσει Pro Rata	411		ΣΥΝΟΛΟ −	
Χρεωστικό μετά τη ΣΦ τρέχ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	0,01		413 0,01
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				420 625,10

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	418,66

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	131,34
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	131,34

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

Εκατόν τριάντα ένα ευρώ και τριάντα τέσσερα λεπτά

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δλση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2

3) ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προσθ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθεωτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
10	ΕΩΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	4,578.00	4,578.00	0.00 0.00	4,578.00 0.00	4,578.00
10.00	Γήπεδα - Οικόπεδα	4,578.00	4,578.00	0.00 0.00	4,578.00 0.00	4,578.00
10.00.0000	Οικόπ. σε αναδασμό Μοιρων	4,578.00	4,578.00	0.00 0.00	4,578.00 0.00	4,578.00
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡ	247,140.33 59,306.43	187,833.90	0.00 0.00	247,140.33 59,306.43	187,833.90
11.00	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρί	221,756.59	221,756.59	0.00 0.00	221,756.59 0.00	221,756.59
11.00.0000	Κτίρια & εγκ/σεις σιδηροκο	103,296.58	103,296.58	0.00 0.00	103,296.58 0.00	103,296.58
11.00.0001	Μεταλλικό κτίριο	116,243.41	116,243.41	0.00 0.00	116,243.41 0.00	116,243.41
11.00.0002	ΙΚΑ Οικοδομής	1,656.09	1,656.09	0.00 0.00	1,656.09 0.00	1,656.09
11.00.0004	Μ/Φ Ηλεκτρικού ρεύματος	560.51	560.51	0.00 0.00	560.51 0.00	560.51
11.03	Υποκ/νες σε αποσβ/σεις δια	25,383.74	25,383.74	0.00 0.00	25,383.74 0.00	25,383.74
11.03.0000	Διαμόρφωση εξωτερικού χώρο	25,383.74	25,383.74	0.00 0.00	25,383.74 0.00	25,383.74
11.99	Αποσβ/να κτίρια εγκ/σεις κ	59,306.43	59,306.43	0.00 0.00	0.00 59,306.43	59,306.43
11.99.0000	Αποσβ/ντα κτίρια & εγκ.κτι	53,214.33	53,214.33	0.00 0.00	0.00 53,214.33	53,214.33
11.99.0003	Αποσβεσμένες διαμ/σεις γηπ	6,092.10	6,092.10	0.00 0.00	0.00 6,092.10	6,092.10
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΜΗΧ.Ε	279,961.85 96,332.70	183,629.15	-994.03 0.00	278,967.82 96,332.70	182,635.12
12.00	Μηχανήματα	279,004.21	279,004.21	-1,732.74 0.00	277,271.47 0.00	277,271.47
12.00.0000	Γερανογέφυρα	61,220.00	61,220.00	0.00 0.00	61,220.00 0.00	61,220.00
12.00.0001	Διάφορα μηχ/τα σιδηροκοπής	360.00	360.00	0.00 0.00	360.00 0.00	360.00

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
12.00.0002	Πλαστικό μηχάνημα	296.61	296.61	0.00 0.00	296.61 0.00	296.61
12.00.0003	Κρεμαστός Ζυγός CAS 5000 k	1,525.42	1,525.42	0.00 0.00	1,525.42 0.00	1,525.42
12.00.0004	Συγκρότημα κοπής βεργών σι	74,118.00	74,118.00	0.00 0.00	74,118.00 0.00	74,118.00
12.00.0005	Συγκρότημα παραγωγής τσερκ	62,363.68	62,363.68	0.00 0.00	62,363.68 0.00	62,363.68
12.00.0006	Ζυγός κρεμαστός Seaman HI	1,000.00	1,000.00	0.00 0.00	1,000.00 0.00	1,000.00
12.00.0007	Γερανοζυγός HTS -3T1IP 300	1,320.50	1,320.50	0.00 0.00	1,320.50 0.00	1,320.50
12.00.0008	Συγκρότημα παραγωγής τσέρκ	74,000.00	74,000.00	0.00 0.00	74,000.00 0.00	74,000.00
12.00.0010	Ηλεκ/ση IMPERIAL			1,067.26 0.00	1,067.26 0.00	1,067.26
12.01	Τεχνικές εγκαταστάσεις			550.00 0.00	550.00 0.00	550.00
12.01.0003	Αεροσυμπιεστής 2007			550.00 0.00	550.00 0.00	550.00
12.03	Εργαλεία	957.64	957.64	0.00 0.00	957.64 0.00	957.64
12.03.0000	Ηλεκροσ/σεις IMPERIA	957.64	957.64	0.00 0.00	957.64 0.00	957.64
12.99	Αποσβ/να μηχ/τα-τεχν.εγκ/σ	96,332.70	96,332.70	188.71 0.00	188.71 96,332.70	96,143.99
12.99.0000	Αποσβεσμένα Μηχανήματα	96,332.70	96,332.70	188.71 0.00	188.71 96,332.70	96,143.99
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	27,000.00 6,579.86	20,420.14	0.00 0.00	27,000.00 6,579.86	20,420.14
13.00	Αυτοκίνητα φορτηγά	27,000.00	27,000.00	0.00 0.00	27,000.00 0.00	27,000.00
13.00.0000	Φορ/γό VOLVO HPM5775 με γε	27,000.00	27,000.00	0.00 0.00	27,000.00 0.00	27,000.00
13.99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	6,579.86	6,579.86	0.00 0.00	0.00 6,579.86	6,579.86
13.99.0002	Αποσβ/ντα φορτηγά συμουλκά	6,579.86	6,579.86	0.00 0.00	0.00 6,579.86	6,579.86

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ	7,725.49 4,300.55	3,424.94	0.00 0.00	7,725.49 4,300.55	3,424.94
14.00	Επιπλα	2,447.00	2,447.00	0.00 0.00	2,447.00 0.00	2,447.00
14.00.0000	Επιπλα & εξοπλισμός εργοστ	440.00	440.00	0.00 0.00	440.00 0.00	440.00
14.00.0001	ΣΕΤ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	1,267.00	1,267.00	0.00 0.00	1,267.00 0.00	1,267.00
14.00.0002	Πάγκος εργασίας	740.00	740.00	0.00 0.00	740.00 0.00	740.00
14.03	Ηλεκτρ/κοί υπολογιστές & π	3,995.26	3,995.26	0.00 0.00	3,995.26 0.00	3,995.26
14.03.0004	UPS APC 650 VA STAND BY	2,214.25	2,214.25	0.00 0.00	2,214.25 0.00	2,214.25
14.03.0005	ΦΗΜ CASIO FP-500	550.00	550.00	0.00 0.00	550.00 0.00	550.00
14.03.0006	Acer Notebook Aspire 5024W	1,231.01	1,231.01	0.00 0.00	1,231.01 0.00	1,231.01
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	166.95	166.95	0.00 0.00	166.95 0.00	166.95
14.08.0000	Τηλεφωνικές συσκευές FAX	166.95	166.95	0.00 0.00	166.95 0.00	166.95
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	1,116.28	1,116.28	0.00 0.00	1,116.29 0.00	1,116.28
14.09.0000	Πινακίδες ενημερωτικές	700.00	700.00	0.00 0.00	700.00 0.00	700.00
14.09.0002	Υλικά πυρόσβεσης	76.28	76.28	0.00 0.00	76.28 0.00	76.28
14.09.0004	Κατασκευή πάγκου εργασίας	340.00	340.00	0.00 0.00	340.00 0.00	340.00
14.99	Αποσβ/να έπιπλα & λοιπός ε	4,300.55	4,300.55	0.00 0.00	0.00 4,300.55	4,300.55
14.99.0000	Αποσβεσμένα έπιπλα	1,520.11	1,520.11	0.00 0.00	0.00 1,520.11	1,520.11
14.99.0003	Αποσβ/ντες Η/Υ & προγράμμα	2,018.75	2,018.75	0.00 0.00	0.00 2,018.75	2,018.75
14.99.0008	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλε	100.17	100.17	0.00 0.00	0.00 100.17	100.17

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
14.99.0009	Αποσβεσθείς λοιπού εξοπλισ			0.00	0.00	
		661.52	661.52	0.00	661.52	661.52
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ	75.13	29.86	0.00	75.13	29.86
		45.27		0.00	45.27	
16.10	Εξοδα ίδρυσης & α εγκατάστ	75.13	75.13	0.00	75.13	75.13
				0.00	0.00	
16.10.9999	Λοιπά έξοδα α'εγκατάστασης	75.13	75.13	0.00	75.13	75.13
				0.00	0.00	
16.99	Αποσβ/ντα εξοδα α εγκατ/ση			0.00	0.00	
		45.27	45.27	0.00	45.27	45.27
16.99.9999	Αποσβ/ντα εξοδα α εγκατ/ση			0.00	0.00	
		45.27	45.27	0.00	45.27	45.27
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	508,925.26	508,925.26	2,133,187.23	2,642,112.49	2,642,112.49
				0.00	0.00	
20.00	Αγορές χρήσεως εμπορευμάτω			2,133,187.23	2,133,187.23	2,133,187.23
				0.00	0.00	
20.00.0019	Αγορές εμπορευμάτων 19%			2,133,187.23	2,133,187.23	2,133,187.23
				0.00	0.00	
20.09	Αποθέματα αρχής εμπορευμάτ	508,925.26	508,925.26	0.00	508,925.26	508,925.26
				0.00	0.00	
20.09.0000	Αποθέματα αρχής εμπορ/των	508,925.26	508,925.26	0.00	508,925.26	508,925.26
				0.00	0.00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	175,148.85	175,148.85	2,508,425.05	2,683,573.90	441,684.29
				2,241,889.61	2,241,889.61	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	175,148.85	175,148.85	2,508,425.05	2,683,573.90	441,684.29
				2,241,889.61	2,241,889.61	
30.00.0000	ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ			3,743.37	3,743.37	1,864.72
				1,878.65	1,878.65	
30.00.0001	ΤΖΑΝΙΟΑΚΗΣ ΣΤΕΛΙΟΣ			15,786.42	15,786.42	4,122.42
				11,664.00	11,664.00	
30.00.0002	ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΑΚΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	1,229.86	1,229.86	280.08	1,509.94	280.08
				1,229.86	1,229.86	
30.00.0007	ΒΕΙΣΑΚΗΣ ΑΡΤΕΜΗΣ			1,350.10	1,350.10	381.10
				969.00	969.00	
30.00.0008	ΚΑΡΟΥΖΑΚΗΣ ΜΗΝΑΣ			2,871.61	2,871.61	1,607.12
				1,264.49	1,264.49	

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Τάνοδο Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.00.0009	ΧΑΡΑΛΑΜΠΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	7,931.11	7,931.11	34,503.86	42,434.97	11,952.09
				30,482.88	30,482.88	
30.00.0012	ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΣΗΦ & ΚΩΣΤΑΣ			2,266.35	2,266.35	325.97
				1,940.38	1,940.38	
30.00.0019	ΙΟΡΔΑΝΟΥ ΜΙΧΑΛΗΣ			218.68	218.68	218.68
				0.00	0.00	
30.00.0022	ΣΑΜΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ			18,952.31	18,952.31	
				35,158.28	35,158.28	16,205.97
30.00.0023	ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	3,699.23	3,699.23	5,450.36	9,149.59	6,149.59
				3,000.00	3,000.00	
30.00.0027	ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΦΩΤΗΣ			14,251.73	14,251.73	998.40
				13,253.33	13,253.33	
30.00.0030	ΜΕΛΕΤΑΚΗΣ ΜΥΡΩΝ & ΓΕΩΡΓΙΟΣ			1,087.11	1,087.11	658.45
				428.66	428.66	
30.00.0038	ΧΟΥΣΤΟΥΛΑΚΗΣ ΦΑΝΟΥΡΙΟΣ	1,276.36	1,276.36	6,049.72	7,326.08	1,549.08
				5,777.00	5,777.00	
30.00.0046	ΠΡΟΒΙΔΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ			2,617.20	2,617.20	2,227.90
				389.30	389.30	
30.00.0058	ΣΗΦΑΚΗΣ ΟΡΕΣΤΗΣ			17,757.96	17,757.96	17,757.96
				0.00	0.00	
30.00.0062	ΓΙΑΝΝΑΚΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ			17,447.95	17,447.95	4,346.12
				13,101.83	13,101.83	
30.00.0088	ΚΕΦΑΛΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ			929.24	929.24	929.24
				0.00	0.00	
30.00.0097	ΦΑΣΟΥΛΑΚΗΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ			15,830.66	15,830.66	2,830.66
				13,000.00	13,000.00	
30.00.0111	ΜΑΤΘΑΙΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ			3,414.75	3,414.75	3,414.75
				0.00	0.00	
30.00.0127	ΟΕΥΑΜ ΜΟΙΡΩΝ			133.70	133.70	133.70
				0.00	0.00	
30.00.0129	ΑΛΕΒΥΖΑΚΗΣ ΔΗΜΗΡΗΣ			3,792.13	3,792.13	
				6,792.13	6,792.13	3,000.00
30.00.0140	ΦΡΑΓΚΙΑΔΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	1,865.75	1,865.75	1,121.25	2,987.00	1,487.00
				1,500.00	1,500.00	
30.00.0148	ΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ			838.52	838.52	758.49
				80.03	80.03	
30.00.0160	ΧΟΥΣΤΟΥΛΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ			1,179.29	1,179.29	257.04
				922.25	922.25	
30.00.0181	ΒΑΦΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ			1,058.78	1,058.78	117.45
				941.33	941.33	
30.00.0190	ΚΡΗΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔ/ΚΕΣ ΚΑΤΟΙΚΙ	7,451.49	7,451.49	30,521.76	37,973.25	6,955.28
				31,017.97	31,017.97	
30.00.0250	ΣΗΦΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ			167.36	167.36	167.36
				0.00	0.00	
30.00.0254	ΑΦΟΙ ΞΕΝΑΚΗ			397.88	397.88	397.88
				0.00	0.00	
30.00.0262	ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ ΕΥΤΥΧΗΣ			3,445.62	3,445.62	3,445.62
				0.00	0.00	

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.00.0267	ΘΗΛΑΒΕΡΓΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ			548.78	548.78	548.78
				0.00	0.00	
30.00.0268	ΤΣΙΚΡΙΤΣΑΚΗΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ & ΣΙ			2,732.12	2,732.12	2,732.12
				0.00	0.00	
30.00.0273	ΛΟΥΠΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Τ ΓΕΩΡΓ			214.91	214.91	214.91
				0.00	0.00	
30.00.0289	ΠΗΡΟΥΝΑΚΗΣ ΙΩΣΗΦ			785.66	785.66	403.29
				382.37	382.37	
30.00.0298	ΔΟΥΛΓΕΡΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ			10,605.31	10,605.31	
				11,599.99	11,599.99	994.68
30.00.0311	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ			598.14	598.14	598.14
				0.00	0.00	
30.00.0319	ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ Τ ΙΑΚ			4,132.15	4,132.15	486.16
				3,645.99	3,645.99	
30.00.0341	ΚΟΝΤΟΥΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ ΕΜΜ			24.03	24.03	24.03
				0.00	0.00	
30.00.0351	ΡΟΥΚΟΥΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ			2,699.55	2,699.55	290.24
				2,409.31	2,409.31	
30.00.0353	ΖΑΧΑΡΙΟΥΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ			10,107.75	10,107.75	
				13,000.00	13,000.00	2,892.25
30.00.0371	ΛΕΟΝΤΑΡΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	1,520.57	1,520.57	2,240.10	3,760.67	
				7,058.52	7,058.52	3,297.85
30.00.0395	ΔΟΥΛΓΕΡΑΚΗ ΜΑΡΙΑ Τ ΕΜΜ			788.24	788.24	788.24
				0.00	0.00	
30.00.0397	ΚΡΟΥΣΤΑΛΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ			5,442.02	5,442.02	3,442.02
				2,000.00	2,000.00	
30.00.0404	ΑΛΕΒΥΖΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Τ ΕΜΜ			10,163.50	10,163.50	10,163.50
				0.00	0.00	
30.00.0433	ΜΑΚΡΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ			17,763.22	17,763.22	77.63
				17,685.59	17,685.59	
30.00.0446	ΜΑΡΚΑΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Τ ΝΙ			973.60	973.60	448.41
				525.19	525.19	
30.00.0451	ΣΜΑΡΑΓΔΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ			4,561.13	4,561.13	4,561.13
				0.00	0.00	
30.00.0470	ΜΑΡΑΓΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Τ ΕΜΜ			347.30	347.30	347.30
				0.00	0.00	
30.00.0475	ΚΑΡΓΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ Τ ΑΝΤΩΝΙΟ			87.63	87.63	
				5,000.00	5,000.00	4,912.37
30.00.0480	ΖΕΑΚΗΣ ΜΑΡΚΟΣ			24,606.58	24,606.58	8,606.58
				16,000.00	16,000.00	
30.00.0483	ΡΟΥΒΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ ΑΡΤΕΜΗ			7,072.88	7,072.88	7,072.88
				0.00	0.00	
30.00.0489	ΑΝΔΡΟΥΛΙΔΑΚΗΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ			2,745.95	2,745.95	2,745.95
				0.00	0.00	
30.00.0493	ΦΑΣΟΥΛΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ Τ ΕΜΜΑΝ			1,827.43	1,827.43	1,043.59
				783.84	783.84	
30.00.0495	Κ/Α ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ - ΛΑΤΟΜΙΚΗ			336.44	336.44	336.44
				0.00	0.00	

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.00.0501	ΜΠΑΓΙΑΡΤΑΚΗ ΔΙΑΜΑΝΤΩ			1,760.85 0.00	1,760.85 0.00	1,760.85
30.00.0533	ΔΗΜΟΣ ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ			2,421.11 4,748.19	2,421.11 4,748.19	2,327.08
30.00.0536	ΙΩΗ Α.Ε.			1,112.06 0.00	1,112.06 0.00	1,112.06
30.00.0548	ΣΑΡΙΔΑΚΗΣ ΠΕΛΟΠΙΔΑΣ ΤΣΙΚΡΙ			149.89 0.00	149.89 0.00	149.89
30.00.0557	ΑΛΕΞΑΚΗ ΒΑΡΒΑΡΑ			68.70 31.49	68.70 31.49	37.21
30.00.0565	ΚΑΡΑΝΤΙΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ			7,944.97 6,035.79	7,944.97 6,035.79	1,909.18
30.00.0566	ΚΑΤΣΙΚΑΛΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2,211.16	2,211.16	132.98 2,211.16	2,344.14 2,211.16	132.98
30.00.0579	ΚΡΙΣΤΙ ΡΑΛΦ			7,307.13 0.00	7,307.13 0.00	7,307.13
30.00.0581	ΚΑΡΛ ΓΚΡΕΓΚ			6,339.86 5,821.61	6,339.86 5,821.61	518.25
30.00.0583	ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ Τ. ΚΩΝ/			9,552.62 5,077.30	9,552.62 5,077.30	4,475.32
30.00.0592	ΜΙΧ.ΧΑΡ.& ΤΙΤΟΣ ΤΑΒΕΡΝΑΡΑΚ			9,967.53 8,094.49	9,967.53 8,094.49	1,873.04
30.00.0605	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ ΣΤΑ			0.00 5,059.12	0.00 5,059.12	5,059.12
30.00.0606	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ Τ ΣΤΑΦ			0.00 5,059.12	0.00 5,059.12	5,059.12
30.00.0610	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ Τ ΓΕΩΡ			7,569.13 3,864.89	7,569.13 3,864.89	3,704.24
30.00.0638	ΓΕΡΟΥΚΑΚΗ ΣΟΦΙΑ - ΕΥΘΥΜΗΣ			967.20 0.00	967.20 0.00	967.20
30.00.0640	ΧΑΤΖΗΔΑΚΗ - ΠΕΤΡΑΚΗ ΣΟΦΙΑ			6,321.57 385.56	6,321.57 385.56	5,936.01
30.00.0646	ΜΑΡΚΟΛΙΝΙ ΤΖΙΟΥΖΕΠΠΕ			2,053.23 2,023.22	2,053.23 2,023.22	30.01
30.00.0658	ΧΑΤΖΗΘΩΜΑΣ ΝΙΚΟΣ Τ.ΑΣΤΡΙΝΟ			599.10 45.98	599.10 45.98	553.12
30.00.0660	ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ			3,552.40 1,000.00	3,552.40 1,000.00	2,552.40
30.00.0663	ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗ ΣΠΥΡΟΣ-ΜΑΡΙΑ-ΓΑ			1,775.61 1,000.00	1,775.61 1,000.00	775.61
30.00.0664	Κ/ΞΙΑ ΤΑΛΟΣ ΑΤΕ-Ι.Κ.ΧΡΙΣΤΑ	24,024.25	24,024.25	199,249.69 220,480.00	223,273.94 220,480.00	2,793.94
30.00.0666	ΧΑΡΙΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Τ.ΜΕΝΕΛΑ			6,210.86 0.00	6,210.86 0.00	6,210.86
30.00.0671	ΚΟΛΑΤΣΙΔΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	16.16	16.16	1,196.20 16.16	1,212.36 16.16	1,196.20
30.00.0672	ΔΗΜΟΣ ΜΟΙΡΩΝ			1,496.49 0.00	1,496.49 0.00	1,496.49

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Αποτοσφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Ποσοβεωτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.00.0674	ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ Τ.ΣΤΥΛΙΑΝΟ			736.30	736.30	552.06
				184.24	184.24	
30.00.0675	Κ/ΞΙΑ ΠΕΤΕΙΝΑΡΑΚΗΣ ΠΟΛ.ΚΟΠ			6,857.16	6,857.16	6,857.16
				0.00	0.00	
30.00.0678	ΤΣΙΚΡΙΤΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΣΙ			0.00	0.00	
				973.00	973.00	973.00
30.00.0681	ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΑΡΤΕΜΗ			3,736.26	3,736.26	263.95
				3,472.31	3,472.31	
30.00.0693	ΜΑΛΛΙΑΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	3,290.57	3,290.57	16,266.10	19,556.67	556.67
				19,000.00	19,000.00	
30.00.0698	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ			325.89	325.89	127.81
				198.08	198.08	
30.00.0709	ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	7,352.68	7,352.68	10,507.75	17,860.43	563.56
				17,296.87	17,296.87	
30.00.0714	ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ.ΔΗΜ	1,412.02	1,412.02	2,835.10	4,247.12	1,247.12
				3,000.00	3,000.00	
30.00.0718	ΣΕΚΑ ΑΕ			753.80	753.80	633.79
				120.01	120.01	
30.00.0721	ΓΕΩΡΓΙΛΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Τ ΧΑ			11,262.59	11,262.59	5,262.59
				6,000.00	6,000.00	
30.00.0727	ΚΟΡΝΑΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ			4,147.30	4,147.30	2,013.34
				2,133.96	2,133.96	
30.00.0729	ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗΣ ΑΝΤ.-ΛΕΜΩΝΑΚΗΣ			29,603.44	29,603.44	1,103.44
				28,500.00	28,500.00	
30.00.0731	ΧΑΜΑΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Τ ΠΟΛ			23,368.89	23,368.89	13,368.89
				10,000.00	10,000.00	
30.00.0748	ΠΑΠΑΜΑΤΘΑΙΑΚΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ			681.25	681.25	181.25
				500.00	500.00	
30.00.0749	ΚΤΙΣΤΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ			31,531.31	31,531.31	10,887.98
				20,643.33	20,643.33	
30.00.0757	ΣΛΑΙΤ ΒΕΡΝΕΡ			1,064.36	1,064.36	1,064.36
				0.00	0.00	
30.00.0758	ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΣΟΦΟΚΛΗΣ Τ Δ			6,184.12	6,184.12	854.00
				5,330.12	5,330.12	
30.00.0761	ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ ΙΩΑΝ			1,987.93	1,987.93	385.93
				1,602.00	1,602.00	
30.00.0763	ΕΤΕΘ Α.Ε.			315.32	315.32	87.11
				228.21	228.21	
30.00.0768	ΑΜΙΚΟΥΤΣΙ - ΓΕΩΡΓΟΝΤΟΠΟΥΛΟ			42,876.80	42,876.80	16,376.80
				26,500.00	26,500.00	
30.00.0775	ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Τ ΕΜΜ			679.66	679.66	679.66
				0.00	0.00	
30.00.0776	ΠΛΑΘ ΧΑΝΣ ΝΤΙΤΜΑΡ			9,649.30	9,649.30	9,649.30
				0.00	0.00	
30.00.0778	ΥΙΟΙ ΣΤΑΥΡΟΥ ΤΣΙΚΝΑΚΗ Ο.Ε.			77,685.17	77,685.17	643.01
				77,042.16	77,042.16	
30.00.0779	ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ			717.54	717.54	161.44
				556.10	556.10	

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Ποοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.00.0783	ΚΑΤΣΑΜΑΝΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ Τ ΦΙΛΙΠ			32,017.67	32,017.67	
				34,000.00	34,000.00	1,982.33
30.00.0788	ΤΣΑΤΣΑΚΗ ΜΑΡΙΑ Τ ΓΕΩΡΓΙΟΥ			11,869.38	11,869.38	43.38
				11,826.00	11,826.00	
30.00.0793	ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ Τ ΜΑΡΚ			22,158.78	22,158.78	9,302.04
				12,856.74	12,856.74	
30.00.0794	ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΠΟΛΥΧΡΟΝΗΣ Τ Μ			22,525.26	22,525.26	3,523.43
				19,001.83	19,001.83	
30.00.0808	ΠΑΠΑΔΟΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ			0.00	0.00	
				10,000.00	10,000.00	10,000.00
30.00.0810	ΜΑΝΑΣΣΑΚΗΣ ΔΕΥΚ. ή ΜΑΝΑΣΑΚ			0.00	0.00	
				23,000.00	23,000.00	23,000.00
30.00.0811	ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Τ. ΓΕΩ			4,803.94	4,803.94	1,975.31
				2,828.63	2,828.63	
30.00.0812	ΛΙΟΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Τ. ΣΤΑΥ			0.00	0.00	
				10,000.00	10,000.00	10,000.00
30.00.0816	ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΧΑΡ.-ΕΥΑΓ.ΒΑΣ			3,271.97	3,271.97	3,271.97
				0.00	0.00	
30.00.0819	ΧΑΧΛΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Τ ΙΩΣΗΦ			2,115.65	2,115.65	2,115.65
				0.00	0.00	
30.00.0825	ΚΟΥΤΕΝΤΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ο.Ε.			1,003.82	1,003.82	204.38
				799.44	799.44	
30.00.0826	ΜΟΥΖΟΥΡΑΚΗ ΑΡΤΕΜΙΣ			5,502.02	5,502.02	3,000.00
				2,502.02	2,502.02	
30.00.0827	ΕΝΟΡΙΑ ΑΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΡΟΤΑ			26,705.32	26,705.32	21,705.32
				5,000.00	5,000.00	
30.00.0828	ΒΕΙΣΑΚΗΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ Τ ΚΟΣΜΜ			18,175.35	18,175.35	6,003.63
				12,171.72	12,171.72	
30.00.0830	ΜΠΙΤΣΑΚΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Τ ΝΙ			6,012.05	6,012.05	738.23
				5,273.82	5,273.82	
30.00.0833	ΖΑΧΑΡΙΟΥΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ Σ			7,143.91	7,143.91	690.50
				6,453.41	6,453.41	
30.00.0836	ΚΑΤΣΑΡΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Τ ΣΤΑΥΡΟ			1,190.16	1,190.16	1,190.16
				0.00	0.00	
30.00.0837	ΚΟΚΑΡΑΚΗΣ ΜΠΑΜΠΗΣ			1,053.29	1,053.29	1,053.29
				0.00	0.00	
30.00.0845	ΤΣΑΤΣΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ Τ ΜΑΤΘΑΙ			12,160.07	12,160.07	1,660.07
				10,500.00	10,500.00	
30.00.0847	ΦΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Τ ΕΜ			27,112.11	27,112.11	27,112.11
				0.00	0.00	
30.00.0848	ΠΑΧΥΛΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΗΣ Τ ΜΙΧΑΛΗ			2,770.10	2,770.10	770.10
				2,000.00	2,000.00	
30.00.0849	ΓΑΙΤΑΝΗΣ ΚΩΣΤΑΣ			20,069.59	20,069.59	17,569.59
				2,500.00	2,500.00	
30.00.0854	ΔΟΥΛΓΕΡΑΚΗ ΜΑΡΙΑ Τ ΜΙΧΑΗΛ			6,656.57	6,656.57	248.57
				6,408.00	6,408.00	
30.00.0855	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ ΜΙΧ			3,630.03	3,630.03	1,367.00
				2,263.03	2,263.03	

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Αποτοφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.00.0857	ΚΟΛΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΡΗΓΟΡΗ Τ ΓΕΩ			11,806.71	11,806.71	5,000.90
				6,806.71	6,806.71	
30.00.0858	Κ/Ξ ΚΡΗΤΗΣ			1,033.64	1,033.64	160.06
				873.58	873.58	
30.00.0859	ΤΑΒΕΡΝΑΡΑΚΗΣ ΜΙΧ.-ΧΑΡ.-ΤΙΤ			8,920.27	8,920.27	
				11,583.00	11,583.00	2,662.73
30.00.0860	ΛΟΥΛΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ			14,709.49	14,709.49	3,886.49
				10,823.00	10,823.00	
30.00.0862	ΜΑΥΡΟΚΩΣΤΑΣ ΒΑΣΙΛΑΝΤΩΝΗΣ τ			0.00	0.00	
				562.00	562.00	562.00
30.00.0864	ΒΑΙΜΕΡ ΜΟΝΙΚΑ & ΤΟΜΑΣ			10,889.10	10,889.10	1,677.76
				9,211.34	9,211.34	
30.00.0865	ΚΑΣΕΛΟΥΡΗΣ Γ.ΓΕΡΩΝΥΜΑΚΗ ΔΕ			4,672.57	4,672.57	4,323.57
				349.00	349.00	
30.00.0866	ΜΑΥΡΟΚΩΣΤΑΣ ΒΑΣΙΛΑΝΤΩΝΗΣ Τ			1,446.94	1,446.94	562.00
				884.94	884.94	
30.00.0869	ΑΡΜΟΥΤΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ Τ ΚΩΝ/Ν			4,559.07	4,559.07	4,559.07
				0.00	0.00	
30.00.0870	ΖΑΧΑΡΙΟΥΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ Σ			13,859.26	13,859.26	7,587.26
				6,272.00	6,272.00	
30.00.0871	ΧΡΙΣΤΟΦΩΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Τ ΓΕ			17,992.92	17,992.92	7,992.92
				10,000.00	10,000.00	
30.00.0872	ΦΡΑΓΚΙΑΔΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ Τ ΜΕΝ			8,950.86	8,950.86	
				9,000.00	9,000.00	49.14
30.00.0873	ΖΩΓΡΑΦΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Τ ΕΛΕ			7,449.99	7,449.99	
				10,000.00	10,000.00	2,550.01
30.00.0874	ΚΑΜΠΙΤΑΚΗΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ			4,983.45	4,983.45	4,933.45
				0.00	0.00	
30.00.0875	ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Τ ΓΡΗ			3,561.43	3,561.43	
				3,750.00	3,750.00	188.57
30.00.0877	WATER ELSTNER			3,830.41	3,830.41	775.35
				3,055.06	3,055.06	
30.00.0879	ΠΑΠΑΔΟΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ			10,600.00	10,600.00	10,600.00
				0.00	0.00	
30.00.0880	ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ Τ ΓΕΩΡΓ			5,290.82	5,290.82	5,230.82
				60.00	60.00	
30.00.0881	ΤΣΙΚΝΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ Τ ΚΩΝ/ΝΟ			9,051.74	9,051.74	251.74
				8,800.00	8,800.00	
30.00.0882	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ Τ ΑΝΤΩΝΙ			1,375.37	1,375.37	1,375.37
				0.00	0.00	
30.00.0883	ΣΚΟΤΙΔΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ Τ ΓΕΩΡΓ			15,799.43	15,799.43	15,799.43
				0.00	0.00	
30.00.0885	ΣΠΟΡΟΙ ΡΗΓΑΚΗ ΑΕΒΕ			2,542.18	2,542.18	2,540.00
				2.18	2.18	
30.00.0887	ΜΑΡΚΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Τ ΓΕΩΡΓΙ			14,840.92	14,840.92	6,870.63
				7,970.30	7,970.30	
30.00.0888	ΚΟΥΤΣΑΚΗΣ ΑΡΙΣΤΟΜΕΝΗΣ			9,010.83	9,010.83	6,010.83
				3,000.00	3,000.00	

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.00.0889	ΚΑΡΟΥΖΑΚΗ ΣΟΦΙΑ			9,199.53 3,279.58	9,199.53 3,279.58	5,919.95
30.00.0891	ΣΥΓΓΕΛΑΚΗ - ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΑΚΗ			11,558.72 0.00	11,558.72 0.00	11,558.72
30.00.0896	ΠΕΤΕΙΝΑΡΑΚΗ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ Τ ΠΟ			481.94 0.00	481.94 0.00	481.94
30.00.0897	ΧΑΡΙΤΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ ΜΙΝΩΑ			435.14 328.22	435.14 328.22	106.92
30.00.0899	ΣΤΑΘΟΡΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ Τ ΕΜΜΑΝ			14,255.48 5,507.14	14,255.48 5,507.14	8,748.34
30.00.0902	ΜΠΡΙΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Τ ΣΤΥΛ			12,648.38 15,000.00	12,648.38 15,000.00	2,351.62
30.00.0904	ΚΟΛΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ			6,605.55 0.00	6,605.55 0.00	6,605.55
30.00.0905	ΠΑΤΕΤΣΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Τ ΑΝΔΡΕ			6,931.06 0.00	6,931.06 0.00	6,931.06
30.00.0906	ΔΡΑΚΟΜΑΘΙΟΥΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ			6,943.64 5,000.00	6,943.64 5,000.00	1,943.64
30.00.0907	ΣΥΓΓΕΛΑΚΗ ΙΩΑΝΑ Τ ΓΕΩΡΓΙΟ			156.61 0.00	156.61 0.00	156.61
30.00.0908	ΚΟΡΝΙΔΑΛΑΚΗΣ ΘΩΜΑΣ Τ ΕΜΜΑΝ			24,357.66 6,500.00	24,357.66 6,500.00	17,857.66
30.00.0909	ΚΤΙΣΤΑΚΗΣ ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΜΕΛΠΟΜΕ			810.04 0.00	810.04 0.00	810.04
30.00.0910	ΖΑΧΑΡΙΟΥΔΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ Τ			3,256.38 1,000.00	3,256.38 1,000.00	2,256.38
30.00.0911	ΑΛΕΒΥΖΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ Τ ΗΡΑΚΛ			10,420.29 0.00	10,420.29 0.00	10,420.29
30.00.0912	ΙΕΡΩΝΥΜΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ Τ ΜΑΤΘ			6,067.70 0.00	6,067.70 0.00	6,067.70
30.00.0913	ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Τ ΕΜΜ			77.12 0.00	77.12 0.00	77.12
30.00.0914	ΖΑΧΑΡΙΟΥΔΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ Τ ΕΥ			1,162.60 0.00	1,162.60 0.00	1,162.60
30.00.0915	ΣΠΙΝΘΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ Τ ΓΕΩΡΓ.			4,639.64 0.00	4,639.64 0.00	4,639.64
30.00.0916	ΚΑΡΑΝΤΕΜΟΙΡΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ			2,201.08 0.00	2,201.08 0.00	2,201.08
30.00.0917	ΤΖΩΡΤΖΑΚΗ ΕΛΕΝΗ Τ ΜΙΧΑΗΛ			338.41 0.00	338.41 0.00	338.41
30.00.0918	ΜΑΝΑΣΑΚΗΣ ΔΕΥΚ-ΑΝΤ.ΑΘ.ΘΕΟΔ			5,753.49 0.00	5,753.49 0.00	5,753.49
30.00.0919	ΜΙΧΕΛΙΝΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Τ ΧΑΡΑΛ			2,506.14 0.00	2,506.14 0.00	2,506.14
30.00.0920	ΔΡΑΚΟΥΛΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ Τ ΕΜΜΑΝΟ			10,198.67 0.00	10,198.67 0.00	10,198.67
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	116.89	116.89	1,119,286.14 1,106,262.50	1,119,403.03 1,106,262.50	13,140.53

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
33.13	Ελλ.Δημόσιο-Προκ/νοι φόροι	116.89	116.89	0.00 0.00	116.89 0.00	116.89
33.13.0000	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	116.89	116.89	0.00 0.00	116.89 0.00	116.89
33.90	Επιταγές Εισπρακτέες			1,119,286.14 1,106,262.50	1,119,286.14 1,106,262.50	13,023.64
33.90.0000	Επιταγές εισπρακτέες			1,000,001.32 986,977.68	1,000,001.32 986,977.68	13,023.64
35	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ	370.00	370.00	0.00 0.00	370.00 0.00	370.00
35.03	Πάγιες προκαταβολές	370.00	370.00	0.00 0.00	370.00 0.00	370.00
35.03.0000	Προκαταβολή ΔΕΗ	370.00	370.00	0.00 0.00	370.00 0.00	370.00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	234,797.73	234,797.73	1,279,549.25 1,498,504.49	1,514,346.98 1,498,504.49	15,842.49
38.00	Ταμείο	234,172.31	234,172.31	1,248,573.11 1,467,532.41	1,482,745.42 1,467,532.41	15,213.01
38.00.0000	Ταμείο	234,172.31	234,172.31	1,248,573.11 1,467,532.41	1,482,745.42 1,467,532.41	15,213.01
38.03	Καταθέσεις όψεως σε δρχ	625.42	625.42	30,976.14 30,972.08	31,601.56 30,972.08	629.48
38.03.0000	Οψεως EUROBANK 0200038905	625.42	625.42	30,976.14 30,972.08	31,601.56 30,972.08	629.48
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	342,000.00	342,000.00	0.00 0.00	0.00 342,000.00	342,000.00
40.07	Κεφάλαιο ατομικής επιχείρη	342,000.00	342,000.00	0.00 0.00	0.00 342,000.00	342,000.00
40.07.0000	Χριστοφοράκης Αναστάσιος	342,000.00	342,000.00	0.00 0.00	0.00 342,000.00	342,000.00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	762,873.14	762,873.14	2,458,719.44 2,721,481.49	2,458,719.44 3,484,354.63	1,025,635.19
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	670,954.71	670,954.71	2,418,753.21 2,700,422.54	2,418,753.21 3,371,377.25	952,624.04

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε 31/12/07 Λογαριασμός	Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
50.00.0000	ΑΝΤΙΜΕΤ Α.Ε.			2,348,462.17	2,348,462.17	
		457,462.34	457,462.34	2,571,179.72	3,028,642.06	680,179.89
50.00.0004	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΣΤΥΛ. ΚΩΝΣΤΑΝΤ			1,428.00	1,428.00	
				2,128.25	2,128.25	700.25
50.00.0017	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ Ε			0.00	0.00	
				3,474.80	3,474.80	3,474.80
50.00.0018	ΜΑΡΑΚΑΣ Ξ.Τ.Ε.Β.Ε. Α.Ε.			38,426.00	38,426.00	
		207,437.42	207,437.42	77,475.83	284,913.25	246,487.25
50.00.0025	ΜΙΧ.Ι.ΣΤΑΓΑΚΗ ΑΕΒΕ			7,300.00	7,300.00	
		1,351.09	1,351.09	13,947.69	15,298.78	7,998.78
50.00.0028	ΓΙΑΝΝΗΣ ΚΑΡΥΩΤΑΚΗΣ			1,460.73	1,460.73	
		85.86	85.86	1,565.45	1,651.31	190.58
50.00.0036	ΙΕΡΩΝΥΜΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ			0.00	0.00	
		1,904.00	1,904.00	0.00	1,904.00	1,904.00
50.00.0038	ΝΕΚΤΑΡΙΑ ΝΙΚ.ΧΡΟΝΑΚΗ			190.40	190.40	
		2,714.00	2,714.00	190.40	2,904.40	2,714.00
50.00.0041	Γ.ΠΟΛΟΜΑΡΚΑΚΗΣ-Δ.ΧΟΥΣΤΟΥΛΑ			0.00	0.00	
				33.49	33.49	33.49
50.00.0048	ΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε.			0.00	0.00	
				1,205.00	1,205.00	1,205.00
50.00.0050	ΑΡΙΣ ΕΠΕ			0.00	0.00	
				7,735.00	7,735.00	7,735.00
50.08	Προμηθευτές λογ/μός πληρων			39,966.23	39,966.23	
		91,918.43	91,918.43	21,058.95	112,977.38	73,011.15
50.08.0000	ΑΝΤ. ΜΙΧ. ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΑΚΗΣ			0.00	0.00	
		31,860.00	31,860.00	0.00	31,860.00	31,860.00
50.08.0005	ΕΜΜ. ΣΤΙΒΑΚΤΑΚΗΣ			494.88	494.88	
				668.52	668.52	173.64
50.08.0031	ΦΑΝΟΥΡΑΚΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ			0.00	0.00	
		9,558.00	9,558.00	0.00	9,558.00	9,558.00
50.08.0033	ΒΑΦΑΚΗΣ Γ. ΜΙΧΑΗΛ			0.00	0.00	
		7,005.98	7,005.98	0.00	7,005.98	7,005.98
50.08.0036	ΖΩΓΡΑΦΑΚΗΣ ΑΝΔΡ. ΙΩΑΝΝΗΣ			0.00	0.00	
		2,749.40	2,749.40	0.00	2,749.40	2,749.40
50.08.0039	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡ. ΙΩΑΝΝΗΣ			0.00	0.00	
		2,478.00	2,478.00	0.00	2,478.00	2,478.00
50.08.0040	ΣΤΡΑΤΙΔΑΚΗΣ ΧΡ. ΕΜΜ			3,643.55	3,643.55	
		2,248.81	2,248.81	3,689.36	5,938.17	2,294.62
50.08.0041	ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΑΚΗΣ ΝΙΚ. ΓΕΩΡΓΙΟ			661.16	661.16	
		911.57	911.57	1,053.92	1,965.49	1,304.33
50.08.0042	ΓΑΛΑΝΟΣ Α.Ε.			34,979.20	34,979.20	
		25,420.79	25,420.79	15,459.81	40,880.60	5,901.20
50.08.0045	ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓ. ΕΜΜ			0.00	0.00	
		2,183.00	2,183.00	0.00	2,183.00	2,183.00
50.08.0046	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΜΙΧ & ΑΝΤ. Ο.Ε.			29.75	29.75	
		3,509.62	3,509.62	29.75	3,539.37	3,509.62

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Αποτελεσμάτος Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
50.08.0047	Ρ.ΣΠΕΤΣΩΤΑΚΗΣ-Κ.ΣΟΦΟΥΛΑΚΗΣ			157.59	157.59	
		1.436.20	1.436.20	157.59	1.593.79	1.436.20
50.08.0048	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΥΛ. ΣΗΦΑΚΗΣ			0.00	0.00	
		2.557.06	2.557.06	0.00	2.557.06	2.557.06
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΜΩΝ			42.500.00	42.500.00	
		42.418.39	42.418.39	4.238.45	46.656.84	4.156.84
52.00	Βραχ/μες υποχ/σεις εσωτερι			42,500.00	42,500.00	
		42,418.39	42,418.39	4,238.45	46,656.84	4,156.84
52.00.0000	Δάνειο Νο 0026.0172.02.030			42,500.00	42,500.00	
		42,418.39	42,418.39	4,238.45	46,656.84	4,156.84
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			66,920.43	66,920.43	
		180,763.27	180,763.27	50,720.53	231,483.80	164,563.37
53.01	Μερίσματα πληρωτέα			0.00	0.00	
		126,289.66	126,289.66	0.00	126,289.66	126,289.66
53.01.0000	Μερ/τα πληρωτ.Χριστοφοράκς			0.00	0.00	
		126,289.66	126,289.66	0.00	126,289.66	126,289.66
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών			9.305.65	9.305.65	
		5,597.29	5,597.29	9,305.65	14.902.94	5,597.29
53.08.0001	ΕΜΜ. & ΓΕΩΡ. ΣΑΡΑΝΤΟΥΛΑΚΗΣ			0.00	0.00	
		788.20	788.20	0.00	788.20	788.20
53.08.0011	ΠΑΡΑΔΕΙΣΑΝΟΣ ΣΤ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ			0.00	0.00	
		885.00	885.00	0.00	885.00	885.00
53.08.0012	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΑΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ			0.00	0.00	
		3.924.09	3.924.09	0.00	3.924.09	3.924.09
53.90	Επιταγές εκδοσης μας			30.965.00	30.965.00	
		48,876.32	48.876.32	14.765.10	63.641.42	32.676.42
53.90.0000	Επιταγές πληρωτέες			30,965.00	30,965.00	
		48,876.32	48,876.32	14,765.10	63,641.42	32,676.42
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛ	12,253.72	12,013.72	918,876.40	931.130.12	30,183.16
		240.00		900,706.96	900.946.96	
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	12,253.72	12,253.72	918,636.40	930,890.12	30,423.16
				900,466.96	900,466.96	
54.00.1012	Εκαθάριση ΦΠΑ μηνός ΔΕΚΕΜΒ	12,253.72	12,253.72	30,423.16	42,676.88	30,423.16
				12,253.72	12,253.72	
54.04	Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων			240.00	240.00	
		240.00	240.00	240.00	480.00	240.00

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
54.04.0000	Φόροι & τέλη αμοιβών τρίτω			240.00	240.00	
		240.00	240.00	240.00	480.00	240.00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			16,843.23	16,843.23	
		3,233.64	3,233.64	15,833.89	19,067.53	2,224.30
55.00	Ιδρυμα κοινωνικών ασφαλίσε			16,843.23	16,843.23	
		3,233.64	3,233.64	15,833.89	19,067.53	2,224.30
55.00.0000	Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσε			16,843.23	16,843.23	
		3,233.64	3,233.64	15,833.89	19,067.53	2,224.30
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚ			42,483.67	42,483.67	42,483.67
				0.00	0.00	
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικο			32,754.37	32,754.37	32,754.37
				0.00	0.00	
60.00.0000	Τακτικές αποδοχές			32,754.37	32,754.37	32,754.37
				0.00	0.00	
60.03	Εργοδ/κές εισφορές & επιβ.			9,729.30	9,729.30	9,729.30
				0.00	0.00	
60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ			9,729.30	9,729.30	9,729.30
				0.00	0.00	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			1,200.00	1,200.00	1,200.00
				0.00	0.00	
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελευθ.επαγ			1,200.00	1,200.00	1,200.00
				0.00	0.00	
61.00.0006	Αμοιβές και έξοδα λογιστών			1,200.00	1,200.00	1,200.00
				0.00	0.00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			26,278.82	26,278.82	26,278.82
				0.00	0.00	
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής			5,198.73	5,198.73	5,198.73
				0.00	0.00	
62.00.0000	ΔΕΗ εγκαταστάσεων			5,198.73	5,198.73	5,198.73
				0.00	0.00	
62.03	Τηλεπικοινωνίες			1,452.24	1,452.24	1,452.24
				0.00	0.00	
62.03.0000	Τηλεφωνικά			1,350.84	1,350.84	1,350.84
				0.00	0.00	

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
62.03.0002	Ταχυδρομικά			101.40 0.00	101.40 0.00	101.40
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις			19.627.85 0.00	19.627.85 0.00	19.627.85
62.07.0001	Επισκευές & συν/σεις κτιρί			1.556.34 0.00	1.556.34 0.00	1.556.34
62.07.0002	Επισκευές συν/σεις μηχαν/τ			7.066.52 0.00	7.066.52 0.00	7.066.52
62.07.0005	Επισκευη μεταφορικου μεσου			10.979.99 0.00	10.979.99 0.00	10.979.99
62.07.0006	Επισκευη λοιπου εξοπλισμου			25.00 0.00	25.00 0.00	25.00
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ			263.32 0.00	263.32 0.00	263.32
63.04	Δημοτικοί φόροι τέλη			263.32 0.00	263.32 0.00	263.32
63.04.9999	Λοιποί δημοτικού φόροι τέλ			263.32 0.00	263.32 0.00	263.32
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			18.669.82 0.00	18.669.82 0.00	18.669.82
64.02	Εξοδα προβολής & διαφήμιση			60.00 0.00	60.00 0.00	60.00
64.02.0001	Εξοδα προβολής & διαφήμιση			60.00 0.00	60.00 0.00	60.00
64.05	Συνδρομές εισφορές			60.00 0.00	60.00 0.00	60.00
64.05.0001	Συνδρομή Επιμελητηρίου Ηρα			60.00 0.00	60.00 0.00	60.00
64.07	Εντυπα γραφική ύλη			1.354.50 0.00	1.354.50 0.00	1.354.50
64.07.0003	Γραφική ύλη & λοιπά υλικά			1.354.50 0.00	1.354.50 0.00	1.354.50
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης			16.144.87 0.00	16.144.87 0.00	16.144.87
64.08.0000	Διάφορα υλικά για κοπή σιδ			6.033.12 0.00	6.033.12 0.00	6.033.12

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε Λογαριασμός	31/12/07 Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Αποτεφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
64.08.0001	Καύσιμα			7,056.88 0.00	7,056.88 0.00	7,056.88
64.08.0003	Σύρμα για δέσιμο σιδήρων			3,054.87 0.00	3,054.87 0.00	3,054.87
64.98	Διάφορα έξοδα			1,050.45 0.00	1,050.45 0.00	1,050.45
64.98.0002	Μεταφορικά διαφόρων υλικών			328.42 0.00	328.42 0.00	328.42
64.98.0007	Ρούχα προσωπικού παραγωγής			722.03 0.00	722.03 0.00	722.03
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			4,310.43 0.00	4,310.43 0.00	4,310.43
65.05	Τόκοι & έξοδα τραπεζών			4,310.43 0.00	4,310.43 0.00	4,310.43
65.05.0000	Τόκοι & έξοδα όψεως EUROBA			4,245.53 0.00	4,245.53 0.00	4,245.53
65.05.0001	Εξοδα επιστροφής επιταγών			64.90 0.00	64.90 0.00	64.90
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			0.00 2,096,674.45	0.00 2,096,674.45	2,096,674.45
70.00	Πωλήσεις χρήσεως εμπορευμά			0.00 2,034,204.52	0.00 2,034,204.52	2,034,204.52
70.00.0019	Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%			0.00 2,034,204.52	0.00 2,034,204.52	2,034,204.52
70.01	Πωλήσεις εμπορ/των λιανική			0.00 62,469.93	0.00 62,469.93	62,469.93
70.01.0019	Πωλήσεις εμπορ/των λιανική			0.00 62,469.93	0.00 62,469.93	62,469.93
81	ΕΚΤΑΚΤΑ& ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣ			0.00 206.83	0.00 206.83	206.83
81.01	Εκτακτα & ανόργανα έσοδα			0.00 206.83	0.00 206.83	206.83
81.01.0001	Κέρδη από πώληση παγίων			0.00 188.71	0.00 188.71	188.71
81.01.0002	Εσοδα από κλείσιμο υπολοίπ			0.00 18.12	0.00 18.12	18.12

Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2007-Δεκέμβριος 2007)

Τελ. Ενημέρωση : Δε 31/12/07 Λογαριασμός Περιγραφή	Προοδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 3 :	1,383,425.61	1,383,425.61	8,512,477.16	9,895,902.77	3,900,144.92
	1,498,093.25	1,498,093.25	8,397,809.52	9,895,902.77	3,900,144.92
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 2 :	1,498,093.25	1,498,093.25	10,609,869.42	12,107,962.67	3,802,077.08
	1,498,093.25	1,498,093.25	10,609,869.42	12,107,962.67	3,802,077.08
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	1,498,093.25	1,331,288.44	10,636,519.20	12,134,612.45	3,635,460.98
	1,498,093.25	1,331,288.44	10,636,519.20	12,134,612.45	3,635,460.98
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 3 :	1,383,425.61	1,383,425.61	8,512,477.16	9,895,902.77	3,900,144.92
	1,498,093.25	1,498,093.25	8,397,809.52	9,895,902.77	3,900,144.92
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 2 :	1,498,093.25	1,498,093.25	10,609,869.42	12,107,962.67	3,802,077.08
	1,498,093.25	1,498,093.25	10,609,869.42	12,107,962.67	3,802,077.08
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	1,498,093.25	1,331,288.44	10,636,519.20	12,134,612.45	3,635,460.98
	1,498,093.25	1,331,288.44	10,636,519.20	12,134,612.45	3,635,460.98

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	23	02	07 *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005			

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΟΙΡΩΝ 001 8112 *

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 01.01.07 έως 31.01.07

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ		107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 70400	ΤΗΛΕ. ΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109 ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β X ΑΒ ΑΓ
					112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	144.578,44	18	333	27.469,90
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	144.578,44	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	27.469,90
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νές με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	144.578,44			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	104.379,89	18	373	19.839,17
II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	1466,89	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	185,92
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	105.846,71	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	20.018,09

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	19.953,72	ΣΥΝΟΛΟ +	
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			404 19.953,72
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει PreData	411		ΣΥΝΟΛΟ −	
Χρεωστικό μέχρι 3.ε. προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413

=

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 39.971,81

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		**Αγορές και Εισαγωγές παγίων**	
342		344	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	4.801,91	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	4.801,91	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	22 03 07	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΛΟΙΡΩΝ 001 8112 *

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 01 09 07 έως 28 02 07

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 1	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ 1	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 2	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ 3	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ 4	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ 5	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ. 6	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 7	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΛΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΛΟΙΡΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 70400 / ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ

108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδο κοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β X	ΑΒ	ΑΓ	1 Μόνο σε εκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο
							112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.				113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	147.150,90	18	333	27.958,54
ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	147.150,90	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	27.958,54
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα εκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	147.150,90			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	123.208,91	18	373	23.409,56
ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	749,55	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	142,44
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	123.957,76	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	23559,00

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	4801,91	ΣΥΝΟΛΟ +	
ΦΠΑ εκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			404 4801,91
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	-2.800,00

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Pro Rata	411		ΣΥΝΟΛΟ −	
Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413
			= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 28.353,91

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	395,37	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	395,37	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/μο ή Επωνυμια, ΑΦΜ. Α.Μ. αδειας, Κατηγορία αδειας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφη)	(σφραγίδα, ημερομηνια και υπογραφη)

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	9 5 0 4	0 7
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ....ΜΟΙΡΩΝ..... 001 8 1 1 2 *

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 7

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					
από	0 1 0 3 0 7	έως	3 1 0 3 0 7			

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΟΓΗΣ ΚΠΛ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013	

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 70400	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδο κοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β X ΑΒ ΑΓ	1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ
							112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.				

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	197.951,90	18	333	37.477,73
II. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	197.951,90	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	37.477,73
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	197.951,90			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	310.357,94	18	373	58.967,88
II. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	2195,91	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	311,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	312.483,15	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	59.978,88

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	395,37	ΣΥΝΟΛΟ	404 395,37
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ	413
Χρεωστικό μέχρι 3 €, προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 59.674,95

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	22.196,52	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	22.196,52	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	2 5 0 5 0 7	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ...ΜΟΙΡΩΝ..... 001 8 1 1 2 *

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 7

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 0 4 0 7 έως 3 0 0 4 0 7

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 1	ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ 2	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΞΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ 1	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 2	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ 3	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ 4	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ 5	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ. 6	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 7	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 70400 / ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ. / ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ Β X ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε εκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο
				112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	224.907,13	18	333	42.732,35
ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	224.907,13	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	42.732,35
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ.παροδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	224.907,13			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	136.771,05	18	373	25.986,50
ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. εξοδα φορολογητέα	357	9181,54	ΦΠΑ ΛΛΠ.	377	414,57
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	138.952,59	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	26.401,07

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	22.196,52	ΣΥΝΟΛΟ +	404	22.196,52
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402				
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ −	413	
Χρεωστικό μέχρι 31/5 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412				

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 48.597,59

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	5.865,24	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	5.865,24	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

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

.....
.....
.....
.....

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδειας, Κατηγορία αδειας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφη)	(σφραγίδα, ημερομηνια και υπογραφη)

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26 06 07	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ...ΜΟΙΡΩΝ..... 001 81.12 *

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 05 07 έως 31 05 07

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΛΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

009	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 70400 / ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ

108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β X ΑΒ ΑΓ	1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	925.914,35	18	333	42.780,73
ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	925.914,35	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	42.780,73
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	925.914,35			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	900.919,78	18	373	38.173,43
ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες γεν. εξοδα φορολογητέα	357	1376,11	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	177,34
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	902.288,89	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	38.350,77

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	5.865,94	ΣΥΝΟΛΟ	404 5865,94
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Pro Rata	411		ΣΥΝΟΛΟ	413
Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 44.216,01

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.495,98	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1.495,98	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

		ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	24 07	07
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ....ΜΟΙΡΩΝ..... 001 8112

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 06 07 έως 30 06 07

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΙΠΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
102 ΟΝΟΜΑ | 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 104 ΤΙΤΛΟΣ
105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ | 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ | 107 ΤΑΧΥΚΩΔ 70400 | ΤΗΛΕΦΩΝΟ | ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108 Α.Φ.Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ | 110 Πραγματοποιούνται ενδο κοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ Β X ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο | 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ Ε.Δ.Χ. | 113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΛΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	919.994,37	18	333	41.665,93
ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	919.994,37	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	41.665,93
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	919.994,37			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	199.349,50	18	373	36.546,41
ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	1939,62	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	368,47
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	194.289,12	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	36.914,88

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	1495,98	ΟΦΕΙΛΕΣ	
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402		404	1495,98
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρότ/τα	411		ΑΠΑΙΤΕΣΕΙΣ	
Χρεωστικό μέχρι 3Ε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		413	

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 38.340,16

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	3.395,77
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	3.395,77

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
Τρεις χιλιάδες τριακόσια εικοσιπέντε ευρώ και εξήντα-μίσυ επτά λεπτά.

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26 08 07	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΟΙΡΩΝ 001 8 1 1 2 *

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 0 1 0 7 έως 3 1 1 0 7 0 7

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΙΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΟΓΗΣ ΚΛΠ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 70400 / ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ

108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β X	ΑΒ	ΑΓ	1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ
							112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.						

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	137.260,66	18	333	26.079,53
II. ΕΚΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	137.960,66	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	26.079,53
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτώσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	137.960,66			

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	170.223,94	18	373	32.342,55
II. ΕΙΣΡΟΕΣ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	2.448,48	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	376,31
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	172.672,42	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	32.718,86

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		+
ΣΥΝΟΛΟ	ΦΠΑ εκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	404	
	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		−
ΣΥΝΟΛΟ	Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	413	
				=
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	32.718,86	

γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	6.639,33	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	6.639,33	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	24 09 07	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		*

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΟΙΡΩΝ 001 8 1 1 2 *

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 7

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 0 8 0 7 έως 3 1 0 8 0 7

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΟΥΣΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ: ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΜΟΙΡΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ: 70400 · ΤΗΛΕ. ΦΩΝΟ · ΚΩΔΙΚΟΣ · ΑΡΙΘΜΟΣ

108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β X ΑΒ ΑΓ	1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ
							112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ Ε.Δ.Χ.				

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	147.557,49	18	333	28.035,91
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	147.557,49	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	28.035,91	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτώσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νές με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	147.557,49			

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	144.368,83	18	373	27.430,08
II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	3459,67	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	645,86
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	147.828,50	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	28075,94

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	6639,33	ΣΥΝΟΛΟ	404 6639,33
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ	413
Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			

γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	1067,26

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 34.715,27

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	6.679,36	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	6.679,36	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	24	10	07
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005			

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ....ΜΟΙΡΩΝ.... 001 8112

ΕΤΟΣ 006 2007

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01 09 07	έως	30 09 07

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΟΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013	

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ		107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 70400	ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ

108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β X ΑΒ ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ Ε.Δ.Χ.	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
	Ι. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
		302		4	332	
		303	119.483,81	18	333	22.701,22
	ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
		305		3	335	
		306		13	336	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	119.483,81	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	22.701,22
	Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308				
	Ενδοκ.παραδ. εξαιρ/νες & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
	Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310				
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	119.483,81			

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
		352		4	372	
		353	96.600,00	18	373	18.354,00
	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
		355		3	375	
		356		13	376	
	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	4587,60	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	773,25
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	101.187,60	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	19.127,25

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	6.679,36	ΣΥΝΟΛΟ 404 6679,36
	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402		
	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ 413
	Χρεωστικό μέχρι 3 €: προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		

Γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
341		343	
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων
342		344	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	25.806,61

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	3.104,69	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	3.104,69	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

.....
.....
.....
.....

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

		ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	23 11 07	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΟΙΡΩΝ 001 8 1 12 *

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 10 07 έως 31 10 07

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΛΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ	ΕΞΟΜΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 704100 / ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ

108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές; ΝΑΙ 1 / ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β X ΑΒ ΑΓ	1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	195470,16	18	333	37.139,33
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	195470,16	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	37.139,33
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτώσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαιρέσεις & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	195470,16			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	232.062,21	18	373	44.091,89
II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	5.787,84	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	1.099,57
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	237.850,05	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	45.191,39

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	3.104,69	ΣΥΝΟΛΟ +	
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθεμ. ποσά	402			404 3.104,69
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ −	
Χρεωστικό μέχρι 3 € πρότ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413

ΓΓ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 48.996,08

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	11.156,75	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	11.156,75	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

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

.....

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	20	12 07
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΜΟΙΡΩΝ 001 8112 *

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 01 11 07 έως 30 11 07

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΗΣ ΚΛΠ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ: ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΜΟΙΡΩΝ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ: 70400 / ΤΗΛΕ. ΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ

108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ: Β X ΑΒ ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ
							112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ Ε.Δ.Χ.				

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303	148.459,53	18	333	28.207,31
ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	148.459,53	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	28.207,31
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	148.459,53			

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	352		4	372	
	353	146.060,38	18	373	26.611,47
ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	355		3	375	
	356		13	376	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	5408,79	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	949,84
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	145.469,17	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	27.561,31

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	11.156,75	ΣΥΝΟΛΟ	404 11.156,75
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ	413
Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 38.717,62

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	10.510,75	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	10.510,75	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	24 01 08	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΟΙΡΩΝ..... 001 8 1 12 *

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 1 2007 έως 31 1 2007

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΙΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΜΟΙΡΕΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ		107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 704 00	ΤΗΛΕΦΩΝΟ / ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β [X] ΑΒ ΑΓ
					112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο: % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών.παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331
	302		4	332
	303	190.047,18	18	333 36.108,96
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334
	305		3	335
	306		13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	190.047,18	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337 36.108,96
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308			
Ενδοκ.παροδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309			
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	190.047,18		

β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371
	352		4	372
	353	280.710,46	18	373 53.334,99
II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374
	355		3	375
	356		13	376
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	14.656,71	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 2.686,38
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	295.367,17	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378 56.021,37

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	10.510,75
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	
ΣΥΝΟΛΟ		404 16.510,75

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ΡΤΗΔata	411	
Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	
ΣΥΝΟΛΟ		413

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων	
342		344	550,00

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 66.532,12

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	30.493,16	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	30.493,16	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά

(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ	004	2007	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	09 08	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	04 04 08	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007		*
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 / ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2	010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **ΜΟΙΡΩΝ** 001 8112 *

002 **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ** από 01 01 07 έως 31 12 07

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ | 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 024 ΤΙΤΛΟΣ

025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ: ΜΟΙΡΕΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ | 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΜΟΙΡΩΝ | 027 ΤΑΧΥΚΩΔ: 70400 | ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΙΔΗΡΟΥ ΜΠΕΤΩΝ | 028 Κ.Α.Δ.*

031 Α.Φ.Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ ΑΤ | 032 ΑΡΙΘΜΟΣ | 033 Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλ/γές: ΝΑΙ 1 / ΟΧΙ 2 | 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε: ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

041 Κατηγορία Βιβλίων: 1 Α Β [X] ΑΒ ΑΓ | 042 Υποχρ. [X] Προαιρ. 2 Προσωρ. 3

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

043 Τεκμαρ. 1 Κανον. [X] 3 Πρ.Ταξ. 4 Καπνά 5 Αρθ.45 6 Αρθ.46 7 Χρυσός 8 Απόλ.Φόρ | 044 Υποχρ. [X] Προαιρ. 2

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

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ | ΕΙΔΟΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | ΤΑΧΚΩΔ | ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος | ΚΙΔ ΔΟΥ

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

α ΕΚΡΟΕΣ, φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ..), ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I.ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		9	631	
	602		4,5	632	
	603	2.096.674,45	19	633	398.368,15
II.ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604		6	634	
	605		3	635	
	606		13	636	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ ΕΚΡΟΩΝ	607	**2.096.674,45**	ΣΥΝ. ΦΟΡ	637	**398.368,15**
Εκροές φορολ εκτός Ελλάδας με δικ έκπτ	608		γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
Εκροές απαλ βάσ ΠΟΛ1262/93 1029/95	609	206,83		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	
Εκροές παρ. Εξόν. & λοιπές εκροές με δικ	610		641		
Εκροές απαλ/νες και εξ. χωρίς δικαιωμα	611			Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612	**2.096.881,28**	642		
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδοκ αποκτ. αυτών	613			Άθροισμα συνολ. Ενδοκοιν. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων (641+642)	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακαν ΦΠΑ	614	**2.096.881,28**	643		
				Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	
ΑΚΑΘΑΡ.ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615	**2.096.881,28**	644		

β ΕΙΣΡΟΕΣ, φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651		9	671	
	652		4,5	672	
	653	2.132.004,49	19	673	405.080,85
II.ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654		9	674	
	655		4,5	675	
	656		19	676	
III.ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	657		6	677	
	658		3	678	
	659		13	679	
IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660		6	680	
	661		3	681	
	662		13	682	
Δαπάνες γεν. Εξοδα φορολογητέο	663	46.188,64	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ	683	8.130,94
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	**2.178.193,13**	ΣΥΝΟΛ. ΦΟΡΟΥ	684	**413.211,79**
Εισροές απαλ βάσ ΠΟΛ1262/93 1029/95	665				
Λοιπές εισροές απαλ εξαιρ χωρίς δικαιωμα	666	114.044,59			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667	**2.292.237,72**			

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜ ΠΟΣΑ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες		φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Διαχειρ περιόδου & λοιπά προστιθ		Χρεωστικό αφορής δήλωσης		
ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	3.325,77	702		703	12.253,72	704		705	15.579,49

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜ ΠΟΣΑ	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού		ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά			
ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	706		707		708			709
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)	710 428.791,28

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	30.423,13	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

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

ΜΗΔΕΝ

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

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

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν		Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) Χ [(3)/(2)*] (6)	Φορολ.αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) Χ συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) Χ [(4)/(2)*] (9)
351	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα									
352	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
353	Μεικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσ									
357	ΣΥΝΟΛΑ									

358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα		359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358		ο θετικός κωδ 359 μεταφ στον κωδ. 706. Ο αρνητικός κωδ 359 μεταφ θετικός στον κωδ. 702

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

α

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

β

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν		Μείωση βάσει άρθρου 31: Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατα τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμ/σμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	
421							423	Αν ο κωδ. 423 > 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702
422								

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1)		Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μοναδική % -2	Μη Μοναδική Σημειώστε (Χ) (3)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) Χ [κωδ.(501-2) στήλη (2) % : 5 (5)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ.ΕΤΩΝ: στήλη (6) Χ [100 - στήλη(2)] % Χ [6 - στήλη(1)] : 5 (7)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) Χ στήλη (2)% Χ [6 - στήλη (1)] : 5 (9)	ΦΠΑ παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (10)
501	1ο	100,00%								
502	1ο	100,00%								
503	1ο	100,00%								
504	1ο	100,00%								
505	1ο	100,00%								
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507				Προσθέστε (506-5)+(506-7)-(506-9)+(506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέραται ως θετικός στον κωδ. 706			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών επισκευής, συντήρησης. ΕΧΙ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρυνθήκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρ μόνο από τους μεταπωλ. Άρθ 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπερηλ οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Αθροισμα των κωδ 901 έως και 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ Σελ. 2
Μέρος 1ο: Θεωρητική προσέγγιση: Ανάλυση του νόμου
Πεδίο εφαρμογής Σελ. 3
Άρθρο 1 : Επιβολή του φόρου Σελ. 3
Άρθρο 2 : Αντικείμενο του φόρου Σελ. 3
Άρθρο 3 : Υποκείμενο στο φόρο Σελ. 4
Άρθρο 4 : Οικονομική δραστηριότητα Σελ. 5
Φορολογητέες Πράξεις Σελ. 6
Άρθρο 5 : Παράδοση αγαθών Σελ. 6
Άρθρο 6 : Παράδοση ακινήτων Σελ. 6
Άρθρο 7 : Πράξεις που θεωρούνται παράδοση αγαθών
(Αυτοπαραδόσεις) Σελ. 7
Άρθρο 8 : Παροχή υπηρεσιών Σελ. 8
Άρθρο 9 : Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών Σελ. 10
Άρθρο 10 : Εισαγωγή αγαθών Σελ. 11
Άρθρο 11 : Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Σελ. 12
Άρθρο 12 : Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση
Αγαθών Σελ. 20
Άρθρο 13 : Τόπος παράδοσης αγαθών Σελ. 21
Άρθρο 14 : Τόπος παροχής των υπηρεσιών Σελ. 26
Άρθρο 15 : Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών Σελ. 32
Άρθρο 16 : Γένεση της φορολογικής υποχρέωσης Σελ. 34
Άρθρο 17 : Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης
Στην εισαγωγή αγαθών Σελ.36
Άρθρο 18 : Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην
Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου Σελ. 36
Άρθρο 19 : Φορολογητέα αξία Σελ. 38
Άρθρο 20 : Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών Σελ. 41
Άρθρο 21 : Συντελεστές – Υπολογισμός του φόρου Σελ. 42
Άρθρο 22 : Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας Σελ. 44
Άρθρο 23 : Απαλλαγές στην εισαγωγή Σελ. 46
Άρθρο 24 : Απαλλαγές στην εξαγωγή Σελ. 46
Άρθρο 25 : Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών Σελ. 47
Άρθρο 26 : Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών Σελ. 47
Άρθρο 27 : Ειδικές απαλλαγές Σελ. 47
Άρθρο 28 : Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο
Κράτος – μέλος Σελ. 48
Άρθρο 29 : Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών Σελ. 54
Άρθρο 30 : Έκπτωση – Επιστροφή του φόρου – Δικαίωμα
Έκπτωσης του φόρου Σελ. 56
Άρθρο 31 : Προσδιορισμός του εκπιπτώμενου φόρου (Pro-rata) Σελ. 57
Άρθρο 32 : Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου Σελ. 59
Άρθρο 33 : Διακανονισμός εκπτώσεων (Διακανονισμός παγίων) Σελ. 60
Άρθρο 34 : Επιστροφή Φ.Π,Α. Σελ. 68
Οι υπόχρεοι στο φόρο και οι υποχρεώσεις τους Σελ. 70
Άρθρο 35 : Υπόχρεοι στο φόρο Σελ. 70
Άρθρο 36 : Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο Σελ. 70
Άρθρο 37 : Υποχρεώσεις άλλων προσώπων Σελ. 72

Άρθρο 38 : Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις Σελ. 73
Άρθρο 39 : Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων Σελ. 75
Άρθρο 40 : Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων Σελ. 76
Άρθρο 41 : Ειδικό καθεστώς κατ΄ αποκοπή καταβολής του φόρου Σελ. 77
Άρθρο 42 : Ειδικό καθεστώς αγροτών Σελ. 78
Άρθρο 43 : Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις Και υπηρεσίες Σελ. 79
Άρθρο 44 : Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων Σελ. 80
Άρθρο 45 : Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων Καπνών Σελ. 81
Άρθρο 46 : Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο Φόρο μεταπωλητών Σελ. 81
Άρθρο 47 : Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού Σελ. 83
Άρθρο 48 – 49 – 50 : Διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής του φόρου Σελ. 84
Άρθρο 51 : Κοινοποίηση των πράξεων Σελ. 86
Άρθρο 52 : Διοικητική επίλυση της διαφοράς Σελ. 86
Άρθρο 53 : Βεβαίωση του φόρου Σελ. 86
Άρθρο 54 : Τρόπος καταβολής του φόρου Σελ. 87
Άρθρο 55 : Ευθύνη εις ολόκληρων καταβολής του φόρου Σελ. 87
Άρθρο 56 : Ακύρωση ή τροποποίηση εγγραφής Σελ. 88
Πρόσθετοι φόροι – Πρόστιμα – Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις Σελ. 89
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ Σελ. 94
Παράρτημα Ι : Δραστηριότητες του άρθρου 3 παράγραφος 2 Σελ. 94
Παράρτημα ΙΙ : Κράτη – μέλη και εξαιρέσεις αυτων Σελ. 94
Παράρτημα ΙΙΙ : Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται σε συντελεστή 9% Σελ. 95
Παράρτημα IV : Πίνακας αγροτικών προϊόντων και αγροτικών Υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζονται κατ΄ αποκοπή Συντελεστές επιστροφής φόρου Σελ.100
Κεφάλαιο Α’ : Προϊόντα και υπηρεσίες του συντελεστή 4% Σελ.100
Κεφάλαιο Β’ : Προϊόντα του συντελεστή 4% Σελ.101
Προϊόντα του συντελεστή 5% Σελ.101
Κεφάλαιο Γ’ : Προϊόντα του συντελεστή 6% Σελ.103
Παράρτημα V : Αντικείμενα καλλιτεχνική, συλλεκτικής ή Αρχαιολογικής αξίας Σελ.104
Παράρτημα VI : Αγαθά που υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής Αποθήκευσης του άρθρου 26 Σελ.106
Παράρτημα VII : Έντυπα Φ.Π.Α. Σελ.108
Μέρος 2^{ο} : Πρακτική προσέγγιση : Απόδοση σε βιβλία Α’, Β’ και Γ’ κατηγορίας Σελ.114
Βιβλίο Α’ Κατηγορίας Σελ.114
Βιβλίο Β’ Κατηγορίας Σελ.123
Βιβλίο Γ’ Κατηγορίας Σελ.126

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ – ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ

2. Φ.Π.Α ΑΝΑΛΥΣΗ, ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ

3. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ (ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ ΠΟΕ ΔΟΥ)

4. Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ – Π. ΓΙΑΝΚΟΥΡΗΣ & Β. ΚΟΥΚΟΒΙΝΗΣ